

Informe 5/2000-D

**Institut Cartogràfic de Catalunya
(ICC)**

Exercicis 1998 i 1999



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general accidental

CARLES ROSSINYOL i VIDAL, secretari general accidental de la
Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 23 de novembre de 2000, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, lltre. Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Jacint Ros i Hombravella, Josep M. Carreras i Puigdemongas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, actuant-hi com a secretari el secretari general accidental de la Sindicatura, Sr. Carles Rossinyol i Vidal, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 5/2000-D relatiu a l'Institut Cartogràfic de Catalunya (ICC), exercicis 1998 i 1999.

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

Barcelona, 27 de novembre de 2000

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



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

ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast material.....	9
1.1.2. Abast temporal i metodologia.....	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Constitució i naturalesa jurídica	10
1.2.2. Objecte social i funcions.....	10
1.2.3. Òrgans de govern de l'ICC.....	12
1.2.4. Legislació aplicable	14
2. FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS.....	14
2.1. INTRODUCCIÓ.....	14
2.2. INFORMES D'AUDITORIA	14
2.3. OBSERVACIONS I NOTES AL BALANÇ	15
2.3.1. Immobilitzat immaterial	17
2.3.2. Immobilitzat material.....	20
2.3.3. Immobilitzat financer.....	25
2.3.4. Despeses a distribuir en diferents exercicis	27
2.3.5. Existències	28
2.3.6. Deutors	31
2.3.7. Inversions financeres temporals, tresoreria i Ajustaments per periodificació	34
2.3.8. Fons propis.....	35
2.3.9. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	38
2.3.10. Creditors a llarg termini	38
2.3.11. Creditors a curt termini	40
2.4. OBSERVACIONS I NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	43
2.4.1. Ingressos d'explotació.....	45
2.4.2. Despeses d'explotació.....	51
2.4.3. Ingressos financers	58
2.4.4. Despeses financeres	58
2.4.5. Ingressos extraordinaris.....	59
2.4.6. Despeses extraordinàries	59
2.4.7. Resultat de l'exercici.....	59
2.5. ASPECTES FISCALS	60
2.5.1. Impost sobre el valor afegit (IVA)	60
2.5.2. Impost sobre societats	61

2.5.3.	Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF), Seguretat Social (SS) i Altres conceptes.....	61
2.5.4.	Administracions públiques estrangeres	62
3.	FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES.....	63
3.1.	ANÀLISI DE LES LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS D'EXPLOTACIÓ DE 1998 I 1999.....	64
3.1.1.	Modificacions pressupostàries.....	65
3.1.2.	Anàlisi de les desviacions pressupostàries	67
3.2.	ANÀLISI DE LES LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DE CAPITAL DE 1998 I 1999.....	68
3.2.1.	Modificacions pressupostàries.....	70
3.2.2.	Anàlisi de les desviacions pressupostàries	72
4.	FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT: CONTRACTACIÓ I PAIF	73
4.1.	FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ.....	73
4.1.1.	Legislació aplicable	73
4.1.2.	Anàlisi dels procediments de contractació	74
4.2.	FISCALITZACIÓ DEL PAIF	77
5.	FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ	78
5.1.	INTRODUCCIÓ I ASPECTES GENERALS PREVISTOS EN EL CONTRACTE PROGRAMA.....	78
5.2.	ANÀLISI DEL PRINCIPI D'ECONOMIA	79
5.2.1.	Autofinançament.....	79
5.2.2.	Efectius de plantilla fixa i temporal	80
5.2.3.	Compliment del principi d'economia.....	81
5.3.	ANÀLISI DEL PRINCIPI D'EFICÀCIA: OBJECTIUS PRODUCTIUS I TÈCNICS	81
5.3.1.	Objectius previstos i detall del compliment en el 1998 i 1999	83
5.3.2.	Anàlisi de l'assoliment dels objectius previstos.....	88
5.3.3.	Compliment del principi d'eficàcia	93
6.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	93
6.1.	EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DEL BALANÇ I EL COMPTA DE PÈRDUES I GUANYES	93
6.2.	EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES	96
6.3.	EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT	96
6.4.	EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ.....	97
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	98

ABREVIACIONS

AIC	Agrupación Instituto Cartográfico
AURENSA	Auxiliar de Recursos y Energía, SA
CP	Contracte Programa
DG	Direcció General
DGC	Direcció General de Carreteres
DGOTU	Direcció General d'Ordenació del Territori i d'Urbanisme
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
EEPC	Estatut de l'Empresa Pública Catalana
FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
DPTOP	Departament de Política Territorial i Obres Públiques
FCC	Fomento de Construcciones y Contratas, SA
ICC	Institut Cartogràfic de Catalunya
ICMA	Información Catastral y Medio Ambiente, SA
IFT	Inversions financeres temporals
INCASOL	Institut Català del Sòl
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVA	Impost sobre el valor afegit
LCAP	Llei de contractes de les administracions públiques
MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes
PAIF	Programa d'actuacions, d'inversions i de finançament
PITSA	Plan de inversiones para la transformación del sector agropecuario
PGC	Pla General de Comptabilitat
PTA	Pessetes
SGC	Servei Geològic de Catalunya
SYSIGSA	Serveis i Sistemes d'Informació Gràfica, SA
RD	Reial Decret
RSE	Remote Sensing Europeo
TGSS	Tresoreria General de la Seguretat Social
TSJC	Tribunal Superior de Justícia de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast material

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a l'Institut Cartogràfic de Catalunya (ICC).

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

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

1.1.2. Abast temporal i metodologia

Aquest informe es refereix als exercicis 1998 i 1999. Per a la revisió de determinats aspectes, financers i de legalitat, també ha estat necessari fer referència a exercicis anteriors.

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació recollida en els estats financers i en les liquidacions pressupostàries de l'ICC, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades i sobre el seguiment dels preceptes legals que són d'aplicació a l'empresa fiscalitzada.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Constitució i naturalesa jurídica

L'ICC va ser creat per la Llei 11/1982, de 8 d'octubre, com a organisme autònom comercial, industrial i financer, adscrit al Departament de Política Territorial i Obres Públiques (DPTOP) amb la finalitat de dur a terme les tasques tècniques de desenvolupament de la informació cartogràfica en l'àmbit de les competències de la Generalitat de Catalunya.

Com a desenvolupament de l'esmentada llei de creació s'aprova, mitjançant el Decret 88/1988, de 28 de març, el Reglament de l'ICC, com a instrument per completar l'organització de l'Institut i regular l'exercici de les seves funcions.

La Llei 6/1997, d'11 de juny, modifica l'anterior llei de creació de l'ICC, canviant la seva personalitat jurídica. Així, doncs, passa a configurar-se com una entitat de dret públic que ha d'ajustar la seva activitat al dret privat; aquest tipus d'entitat està previst en l'article 1.b) de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana (EEPC) i en l'article 4.2 del Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. L'ICC manté la seva adscripció al DPTOP.

L'esmentada Llei 6/1997, que va entrar en vigor el 17.7.97, presenta altres modificacions d'entre les quals cal remarcar les següents:

- La reestructuració del Consell Rector de l'ICC, que suposa que hi entra a tenir representació el Departament de Medi Ambient.
- L'adscripció a l'ICC del Servei Geològic de Catalunya (SGC).
- L'obligatorietat d'establir un conveni d'actuacions amb la Generalitat, mitjançant el DPTOP, per un termini de quatre anys.

1.2.2. Objecte social i funcions

D'acord amb la llei de creació, modificada per la Llei 6/1997, l'ICC té per finalitat dur a terme les tasques tècniques de desenvolupament de la informació cartogràfica i geològica en l'àmbit de les competències de la Generalitat.

L'article 3 de l'esmentada llei de creació i del seu reglament de desenvolupament estableixen, tenint en compte el nou apartat g) incorporat per la Llei 6/1997, les funcions de l'ICC, que són les següents:

- a) Elaboració, reproducció i difusió de treball cartogràfics de base.

- b) Creació, estructuració i organització de la Cartoteca de Catalunya, la qual coordinarà la recollida i l'estudi de la documentació geogràfica i cartogràfica existent, i s'encarregarà de la seva conservació i difusió directament o en col·laboració amb altres entitats públiques o privades.
- c) Formació d'un banc de dades cartogràfiques amb la finalitat d'utilitzar sistemes automàtics en el traçat de la cartografia.
- d) Coordinació tècnica dels treballs cartogràfics que facin entitats públiques i privades, si escau, i la col·laboració amb organismes públics i entitats privades d'anàloga finalitat.
- e) Coordinació dels seus treballs cartogràfics amb els organismes de finalitat anàloga al nivell d'Estat.
- f) Publicació i difusió dels treballs realitzats per l'Institut que es jutgi convenient pel seu interès públic, científic o d'una altra naturalesa.
- g) Assumpció de les funcions establertes pel Decret de 10 d'octubre de 1979, pel qual es creà el Servei Geològic de Catalunya, i per la Llei 14/1981, de 24 de desembre, del Servei de Sismologia de Catalunya.

El mateix article 3 estableix, per a les actuacions de l'ICC, les especificacions següents:

- L'Institut realitzarà, amb caràcter preferent, els serveis cartogràfics de caràcter oficial i d'interès general per a la Generalitat amb càrrec al seu propi pressupost, i amb aplicació als crèdits pressupostaris dels diferents Departaments si es tractés de treballs específics d'interès per a un d'aquests.
- Tenint en compte el caràcter preferent de les actuacions abans esmentades, l'Institut podrà, a més, realitzar estudis i treballs encomanats o sol·licitats per entitats públiques o particulars, mitjançant la contraprestació que a aquest efecte es concerta.

Per a l'exercici de les funcions anteriorment detallades la llei permet a l'ICC:

- Establir convenis amb els organismes competents, especialment amb les entitats locals que hagin de coadjuvar, per raó de la seva competència, al millor èxit de la seva gestió.
- Formar consorcis amb altres entitats públiques per al desenvolupament de les finalitats pròpies de l'activitat cartogràfica.

- Crear societats anònimes, així com participar en altres societats ja constituïdes per ens públics o particulars, per al desplegament de finalitats de naturalesa cartogràfica.

1.2.3. Òrgans de govern de l'ICC

L'article 6 de la Llei de creació de l'ICC no ha estat modificat per la Llei 6/1997 i, per tant, els òrgans que regeixen l'Institut segueixen essent els següents: Consell Rector, Direcció i Comissió Tècnica.

1.2.3.1. *Consell Rector*

El Consell Rector és l'òrgan que ostenta les més àmplies facultats en l'actuació, la gestió i la representació de l'ICC i, d'acord amb l'article 9 de la Llei de creació, li corresponen com a principals funcions:

- Elaborar i proposar el pla anual de treball i gestió així com l'avantprojecte de pressupost de l'Institut.
- Conèixer i informar l'administració dels recursos que integren el patrimoni de l'ICC i de tots els afers relacionats amb les competències de l'Institut.

La Llei 6/1997 va modificar la composició del Consell Rector establerta inicialment per la Llei de creació. Amb l'esmentada modificació, la composició del Consell Rector, a més del President, el formen un total de quinze vocals: vuit en representació de la Generalitat, dels quals tres seran designats pel DPTOP i, els restants, pels departaments que estableixi el Govern; quatre en representació dels ajuntaments, designats per les entitats municipalistes més representatives de Catalunya; dos de lliure designació pel Govern de la Generalitat entre persones d'acreditada competència en el camp de la cartografia, i el Director de l'ICC.

A 31 de desembre de 1999 la composició del Consell Rector és la següent:

- President: Hble. Sr. Pere Macias i Arau, conseller de Política Territorial i Obres Públiques.
- Vocals:
 - Sr. Joan Antoni Solans i Huguet, Director General d'Ordenació del Territori i Urbanisme (Vocal i Vicepresident)
 - Sr. Jordi Oliveras i Prat, Director de l'Institut d'Estadística de Catalunya.

- Sra. Montserrat Colldeforns i Sol, Sotsdirectora General d'Estudis del Departament de Medi Ambient.
- Sr. Lluís Sanz i Marco, Sotsdirector d'Informació de Base i Cartografia de l'Ajuntament de Barcelona.
- Sr. Antoni Lluch i Molinari, Director General de Carreteres.
- Sr. Antoni Gurgui i Ferrer, Sotsdirector General de Coordinació del Departaments d'Indústria, Comerç i Turisme.
- Sr. Salvador Milà i Solsona, 2n. Tinent d'Alcalde i President de l'Àrea de Serveis Territorials de l'Ajuntament de Mataró.
- Sr. Lluís Corominas i Díaz, Alcalde de l'Ajuntament de Castellar del Vallès.
- Sr. Joan Capdevila i Subirana, Director del Servei Regional a Catalunya del Instituto Geográfico Nacional.
- Sr. Albert Serratosa i Palet, Director del Pla Territorial Metropolità de Barcelona.
- Sr. Alfons Vilarrasa i Cagigós, Sotsdirector General de Producció Agroalimentària del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca.
- Sr. Enric Prior i Barrull, Director General d'Emergències i Seguretat Civil.
- Sr. Ricard Seix i Creus, Director de Serveis del DPTOP.
- Sr. Francesc de Puig i Viladrich, Director del Centre d'Alt Rendiment (CAR)
- Sr. Jaume Miranda i Canals, Director de l'ICC.

1.2.3.2. *Director de l'ICC*

El Director de l'ICC en dirigeix l'activitat i li correspon executar els acords del Consell Rector. És nomenat pel Govern de la Generalitat a proposta del conseller del DPTOP. Les funcions del Director, especificades en l'article 10 de la llei de creació i en l'article 15 del reglament de desenvolupament de la llei, fan referència tant a l'execució dels acords del Consell Rector o de les funcions específiques que aquest li delegui i a la presa de decisions en cas d'urgència en matèries de competència del Consell Rector, però amb l'obligació de retre-li compte, així com a les propostes de nomenament del personal i d'estructura orgànica, etc.

1.2.3.3. *Comissió Tècnica*

D'acord amb el que estableix l'article 11 de la llei de creació i els articles 16 i 17 del reglament de desenvolupament de l'esmentada llei, la Comissió Tècnica és un òrgan d'assessorament, elaboració i proposta de criteris tècnics per a la coordinació dels treballs cartogràfics i geològics de l'ICC. En la Comissió Tècnica són representades les diferents parts interessades en l'àmbit cartogràfic i geològic (universitats catalanes, representants de l'administració local i de la Generalitat en l'àmbit de carreteres, urbanisme, política territorial, etc., representants del Col·legi oficial d'enginyers topògrafs de Catalunya, etc.) per

tal de coordinar esforços que condueixin a la consecució dels objectius bàsics de l'ICC.

1.2.4. Legislació aplicable

La legislació general aplicable a l'ICC és, bàsicament, la següent:

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

D'altra banda, la legislació específica aplicable, que ja hem assenyalat, és la següent:

- Llei 11/1982, de 8 d'octubre, de creació de l'ICC.
- Decret 88/1988, de 28 de març, que aprova el Reglament de l'ICC.
- Llei 6/1997, d'11 de juny, que modifica l'anterior llei de creació de l'ICC.

2. FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS

2.1. INTRODUCCIÓ

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

La fiscalització esmentada ha comportat que es revisessin alhora aspectes economicofinancers i comptables i aspectes de procediments i de legalitat.

2.2. INFORMES D'AUDITORIA

Els Comptes anuals de l'ICC objecte d'aquest Informe són els corresponents als exercicis 1998 i 1999, que comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 1998 i de 1999, el Compte de pèrdues i guanys i la Memòria corresponents als exercicis anuals acabats en les referides dates. Respecte dels Comptes

anuals de l'exercici 1998 hem disposat de l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, el dictamen del qual presenta una opinió favorable tot i que remarca que al llarg de l'informe s'esmenten certes observacions. Aquesta Sindicatura de Comptes ha tingut en compte aquestes observacions i han estat incorporades als diferents comentaris recollits en informe.

2.3. OBSERVACIONS I NOTES AL BALANÇ

A continuació es presenta el Balanç de situació a 31 de desembre de 1998 i 1999.

Balanç de situació a 31.12.98 i 31.12.99

ACTIU	31.12.98	31.12.99
IMMOBILITZAT	3.079.038	3.058.605
Immobilitzacions immaterials	280.353	250.028
Patents i marques	146	167
Aplicacions informàtiques	472.958	514.362
Drets béns arrendament financer	136.500	136.500
Amortitzacions	(329.251)	(401.001)
Immobilitzacions materials	2.778.683	2.738.660
Edificis	1.349.422	1.349.422
Instal·lacions tècniques i maquinària	492.674	489.624
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	813.684	858.282
Altres immobilitzat material	2.038.133	2.125.576
Immobilitzat en curs o en muntatge	86.878	13.601
Amortitzacions	(2.002.108)	(2.097.845)
Immobilitzacions financeres	20.002	69.917
Participacions en empreses del grup	769	769
Participacions en empreses associades	6.813	4.422
Cartera de valors a llarg termini	12.000	64.306
Fiança a llarg termini	420	420
DESPESES A DISTR. EN DIF. EXERCICIS	4.924	105.748
ACTIU CIRCULANT	1.745.099	3.106.631
Existències	181.661	210.073
Existències comercials	9.212	8.919
Existències primeres mat. i altres aprovisionaments	31.793	19.697
Productes en curs	0	39.082
Productes acabats	138.096	145.640
Bestretes proveïdors	2.560	0
Provisió per depreciació de productes en curs	0	(3.265)
Deutors	1.162.682	2.268.844
Clients per vendes i prestació de serveis	988.290	1.993.303
Deutors empreses associades	3.008	0
Deutors diversos	11	22.419
Bestretes al personal	555	350
Administració pública deutora	189.546	265.730
Provisions per insolvència	(18.728)	(12.958)
Inversions financeres temporals	72.980	69.897
Crèdits a curt termini a empreses del grup	1.000	1.000
Cartera de valors a curt termini	70.000	67.090
Crèdits a c/t per alienació de l'immobilitzat	1.869	1.110
Altres crèdits	111	38
Fiances a curt termini	0	659
Tresoreria	327.046	535.216
Ajustaments per periodificacions	730	22.601
TOTAL ACTIU	4.829.061	6.270.984

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 5/2000-D

PASSIU	31.12.98	31.12.99
FONS PROPIS	3.342.641	3.581.435
Fons patrimonial	3.729.167	3.778.161
Pèrdua de l'exercici	(386.525)	(196.726)
INGRESSOS A DISTR. EN DIF. EXERCICIS	69.649	21.961
Diferències positives de canvi	69.649	21.961
CREDITORS A LLARG TERMINI	47.259	807.850
Deutes amb entitats de crèdit	0	240.510
Altres creditors	47.259	529.903
Desemborsament pendent sobre accions	0	37.437
CREDITORS A CURT TERMINI	1.369.512	1.859.738
Deutes amb entitats de crèdit	0	6.783
Deutes amb empreses del grup i associades	137.927	17.094
Creditors comercials	846.941	1.045.570
Bestretes de clients	487.089	504.117
Deutes per compres o prestació de serveis	359.852	541.453
Altres deutes no comercials	384.644	790.291
Administracions públiques	136.903	364.294
Altres deutes	235.024	381.041
Remuneracions pendents de pagament	12.717	44.956
TOTAL PASSIU	4.829.061	6.270.984

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals presentats per l'ICC reestructurats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya segons la presentació model del PGC.

2.3.1. Immobilitzat immaterial

Seguidament presentem el moviment de l'immobilitzat immaterial en els exercicis 1998 i 1999:

Concepte	Saldo 31.12.97	Altes 1998	Baixes 1998	Traspa. 1998	Saldo 31.12.98	Altes 1999	Baixes 1999	Traspa. 1999	Saldo 31.12.99
Patents i marqu.	103	43	-	-	146	21	-	-	167
Aplic. Informàtiq.	410.926	70.920	(17.482)	8.594	472.958	39.103	(1.216)	3.517	514.362
Fons cart./geològ	3.882.137	-	(3.882.137)	-	-	-	-	-	-
Dret ardrd Financ	136.500	-	-	-	136.500	-	-	-	136.500
Total cost	4.429.666	70.963	(3.899.619)	8.594	609.604	39.124	(1.216)	3.517	651.029
Amortitzacions	(2.073.070)	(145.419)	1.889.238	-	(329.251)	(72.966)	1.216	-	(401.001)
Imm..Immat. net	2.356.596				280.353				250.028

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòries i detalls comptables de l'ICC dels exercicis 1998 i 1999.

Hem verificat, amb resultat satisfactori, la documentació suport referent a les principals operacions d'altes, baixes i traspassos de l'immobilitzat immaterial dels exercicis 1998 i 1999.

També s'han revisat les amortitzacions que l'ICC practica anualment sobre els diferents conceptes detallats en el quadre anterior. En relació amb això s'ha observat que l'ICC amortitza les Aplicacions informàtiques preveient-ne una vida útil de cinc anys, és a dir, aplicant un percentatge anual del 20%; percentatge que està dins dels permisos per la legislació fiscal. Malgrat això, entenem que l'ICC hauria de plantejar-se la necessitat d'incrementar l'esmentat percentatge fins al 33%, que és el màxim fiscal establert, preveient així una vida útil de tres anys, la qual cosa s'ajusta més a l'evolució existent del programari en el mercat.

Els fets més significatius relacionats amb l'Immobilitzat immaterial s'han produït en l'exercici 1998 i han estat la baixa del Fons cartogràfic i geològic i les altes procedents del Servei Geològic de Catalunya (SGC) que analitzem seguidament:

- **Baixa del Fons cartogràfic i geològic**

L'ICC, des de l'inici de les seves activitats l'any 1982, ha incorregut en despeses per a aconseguir diferents materials i realitzar estudis de caire general que permetessin l'obtenció de dades i informació cartogràfica i geològica del territori català necessàries per a dur a terme els diferents projectes. D'acord amb les tecnologies existents en aquelles dates, les dades eren susceptibles de ser utilitzades posteriorment en altres projectes i, per aquest motiu, estava justificat el fet d'activar com a Fons cartogràfic i geològic, dins l'immobilitzat immaterial, les despeses necessàries per aconseguir les esmentades dades que fins al 1998 suposaven un total de 3.882.137 mPTA, amortitzat en 1.872.043 mPTA.

L'evolució de les aplicacions informàtiques ja disponibles en les diferents administracions públiques de Catalunya sobretot des de mitjan dels anys 90, així com els canvis produïts en el territori de tipus geològic, urbanístic, paisatgístic, mediambiental, etc., requereixen que l'ICC actualitzi les dades cartogràfiques i geològiques i que aquestes siguin d'un major nivell de qualitat i precisió. Per tot això, a l'hora de dur a terme nous projectes o noves sèries cartogràfiques l'ICC ha d'obtenir nova informació del territori per a tenir dades coherents amb la realitat. En conseqüència, en els darrers anys s'ha produït una obsolescència del conjunt d'informació que formava el Fons cartogràfic i geològic, que és el que ha fet que l'ICC hagi decidit, en el 1998, regularitzar aquesta situació i donar-lo de baixa de l'immobilitzat.

Hem verificat de manera global i amb resultat satisfactori el total de la despesa activada, 3.882.137 mPTA, i la seva amortització, 1.872.043 mPTA. Hem verificat també l'aprovació per part de la Intervenció General de la Generalitat, de la regularització comptable proposada per l'ICC. Per últim, hem verificat com la comptabilització de la regularització ha estat correcta,

donant de baixa de l'immobilitzat, la despesa activada i la seva amortització la qual cosa ha suposat, alhora reduir el Fons patrimonial en 2.010.094 mPTA.

- **Altes procedents del Servei Geològic de Catalunya (SGC)**

L'adscripció del SGC a l'ICC, establerta per la Llei 6/1997, ha suposat que en l'exercici 1998 l'ICC rebés el traspàs dels béns de l'immobilitzat del SGC. La documentació i valoració total dels béns traspassats s'analitza de manera més concreta en l'epígraf 2.3.2 però cal remarcar que la part de béns traspassats que pertanyen a l'immobilitzat immaterial corresponen a aplicacions informàtiques per un valor de cost de 39.815 mPTA però que suposen un valor net nul, donat que en el moment del traspàs ja estaven totalment amortitzades.

Aquest traspàs és la causa que les altes de 1998, tant en Aplicacions informàtiques com en Amortitzacions, dupliquin les altes de 1999.

Cal remarcar dos aspectes més en relació a les immobilitzacions immaterials:

- **Drets sobre béns en arrendament financer**

El total que figura per aquest concepte en l'immobilitzat immaterial, 136.500 mPTA, és conseqüència dels dos contractes de lísing formalitzats el juliol de 1990 i l'abril de 1991 en relació als immobles de les botigues de l'ICC a Girona, 68.000 mPTA, i a Lleida, 68.500 mPTA. La revisió d'aquests contractes ens ha permès també validar amb resultat satisfactori els imports que generen en altres comptes del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys de l'ICC:

- Despeses a distribuir en diferents exercicis, (epígraf 2.3.4), a 31.12.98, 4.924 mPTA i a 31.12.99, 1.421 mPTA.
- Creditors a llarg termini (epígraf 2.3.10), a 31.12.98, 47.259 mPTA i a 31.12.99, 13.155 mPTA.
- Creditors a curt termini (epígraf 2.3.11), a 31.12.98, 20.922 mPTA i a 31.12.99, 33.777 mPTA.
- Despeses financeres (epígraf 2.4.4), en l'exercici 1998, 4.520 mPTA i en l'exercici 1999, 2.879 mPTA.

- **Aplicacions informàtiques cedides**

Dins les Aplicacions informàtiques que a 31.12.99 presenten un saldo de 514.362 mPTA n'hi ha una part, 218.869 mPTA, que són diferents programaris que l'ICC té cedits, bàsicament des del 1995, al DPTOP,

213.298 mPTA, i a la Agrupación Instituto Cartográfico (AIC) (empresa participada per l'ICC), 5.571 mPTA. Aquesta situació la fa constar l'ICC de manera específica en la comptabilitat ja que existeix un compte concret d'"Aplicacions informàtiques cedides". Entenem però que, mentre duri la cessió, cal donar de baixa aquest immobilitzat amb una contrapartida de signe negatiu en el Fons patrimonial, concretament en el compte de "Patrimoni cedit".

Adicionalment cal remarcar que les aplicacions informàtiques cedides estan amortitzades a 31.12.99 per un total de 165.465 mPTA la qual cosa representa que anualment l'ICC comptabilitza una despesa per dotació a l'amortització d'aquests programaris cedits de 43.774 mPTA, quan entenem que qui hauria d'assumir aquesta despesa anual per amortització són les entitats que disposen dels programaris.

2.3.2. Immobilitzat material

Seguidament presentem el moviment de l'immobilitzat material en els exercicis 1998 i 1999:

Concepte	Saldo 31.12.97	Altes 1998	Baixes 1998	Trasp. 1998	Saldo 31.12.98	Altes 1999	Baixes 1999	Trasp. 1999	Saldo 31.12.99
Edificis	1.349.422	-	-	-	1.349.422	-	-	-	1.349.422
Maquinària	457.375	45.947	(10.648)	-	492.674	9.653	(12.703)	-	489.624
Utilatge	16.569	10.965	(568)	-	26.966	2.653	(47)	-	29.572
Instal·lacions	482.069	21.650	-	-	503.719	30.737	(309)	-	534.147
Mobiliari i equips oficina	267.351	25.066	(4.572)	(4.846)	282.999	15.912	(4.348)	-	294.563
Equips cartogr. i geolog.	1.247.088	329.732	(200.414)	6.622	1.383.028	141.408	(186.971)	86.618	1.424.083
Elements de transport	216.636	12.521	(3.850)	4.845	230.152	3.997	-	-	234.149
Fons bibliot. i cartoteca	376.392	48.561	-	-	424.953	42.391	-	-	467.344
Immob. mat. en curs	97.268	86.878	(82.052)	(15.216)	86.878	16.858	-	(90.135)	13.601
Total cost	4.510.170	581.320	(302.104)	(8.595)	4.780.791	263.609	(204.378)	(3.517)	4.836.505
Amortitzac.	(1.576.769)	(645.105)	220.052	(286)	(2.002.108)	(298.893)	203.156	0	(2.097.845)
Imm. mat. net	2.933.401				2.778.683				2.738.660

Imports en milers de pessetes.

Font: Memòries i detalls comptables de l'ICC dels exercicis 1998 i 1999.

Hem verificat amb resultat satisfactori la documentació suport referent a les principals operacions d'altres, baixes i traspassos de l'immobilitzat material dels exercicis 1998 i 1999. També s'han revisat amb resultat satisfactori les amortitzacions que l'ICC practica anualment sobre els diferents conceptes detallats en la taula anterior.

Cal fer referència, de la mateixa manera que s'ha fet en relació a l'immobilitzat immaterial, tant a les altes d'immobilitzat procedents del SGC com a l'existència de béns de l'immobilitzat material cedits, aspectes analitzats a continuació:

- **Altes procedents del Servei Geològic de Catalunya (SGC)**

L'adscripció del SGC a l'ICC, establerta per la Llei 6/1997, ha suposat que en l'exercici 1998 l'ICC rebés el traspàs dels béns de l'immobilitzat del SGC.

Hem obtingut l'Acta de lliurament i recepció dels béns, de data 2.4.98, signada pel Secretari General del DPTOP i pel Director de l'ICC, que a l'esmentada data presenta una valoració global dels béns traspassats de 28.663 mPTA. Aquesta valoració global no especifica els béns traspassats ni diferencia entre quins són els béns de l'immobilitzat material i quins de l'immaterial. Tampoc no diferencia aquests béns segons els subconceptes d'aquests immobilitzats i, a més, tampoc no estableix si l'import global recull o no l'amortització acumulada fins a la data. Per aquests motius, l'ICC, basant-se en un dictamen de FIDEM Auditors, SA referent a la valoració d'aquests béns a 31.3.95 valora els esmentats béns a la data del traspàs, 2.4.98, per un valor net de 18.791 mPTA segons el detall següent:

Conceptes	Valor de cost	Amortització acumulada	Immobilitzat net
Immobilitzat immaterial	39.815	(39.815)	0
Aplicacions informàtiques	39.815	(39.815)	0
Immobilitzat material	239.633	(220.842)	18.791
Maquinària	3.185	(3.185)	0
Utilitatge	8.532	(7.374)	1.158
Mobiliari i equips d'oficina	17.533	(16.856)	677
Equips cart. i geològics	210.383	(193.427)	16.956
TOTALS	279.448	(260.657)	18.791

Imports en milers de pessetes.

Font: Documents de l'ICC, basats en el Dictamen de FIDEM Auditors, SA, per a la valoració i actualització dels béns traspassats.

Hem verificat la valoració i actualització realitzada per l'ICC amb resultat satisfactori de manera que, tot i que l'import resultant, 18.791 mPTA no coincideix amb el recollit en l'Acta de traspàs, 28.663 mPTA, entenem que és correcte que l'ICC hagi comptabilitzat els imports detallats en el quadre anterior.

- **Equips cartogràfics cedits**

Hem observat que del total d'Equips cartogràfics i geològics, que a 31.12.99 presenten un saldo de 1.424.083 mPTA, n'hi ha una part per valor de 29.782 mPTA que l'ICC té cedida, al DPTOP, 25.117 mPTA, o a la Agrupación Instituto Cartográfico, 2.215 mPTA. Aquesta situació la fa constar l'ICC de manera específica en la comptabilitat ja que existeix un compte concret d'"Equips cartogràfics cedits". Entenem però que mentre duri la cessió cal

donar de baixa aquest immobilitzat amb una contrapartida de signe negatiu en el Fons patrimonial en el compte de "Patrimoni cedit".

Addicionalment cal remarcar que els equips cartogràfics cedits estan amortitzats a 31.12.99 per un total de 22.442 mPTA la qual cosa representa que anualment l'ICC comptabilitza una despesa per dotació a l'amortització d'aquests equips cedits de 5.957 mPTA quan entenem que qui hauria d'assumir aquesta despesa anual per amortització són les entitats que disposen dels equips.

A part dels aspectes anteriorment esmentats, hem centrat la fiscalització de l'immobilitzat material en el compte d'Edificis ja que és un dels comptes amb major import i que no hem analitzat quan hem verificat les altes, baixes i traspassos dels exercicis 1998 i 1999, donat que no presenta cap moviment apreciable des de 1995. La composició del compte d'Edificis pot desglossar-se de la manera següent:

	Saldo 31.12.98	Saldo 31.12.99
Edifici Parc de Montjuïc s/n	1.308.194	1.308.194
Edifici carrer Brusi, 17	41.228	41.228
TOTALS	1.349.422	1.349.422

Imports en milers de pessetes.
Font: Comptabilitat de l'ICC.

Respecte de l'edifici del carrer Brusi, sols cal remarcar que va ser adquirit mitjançant un contracte de lísing i que l'opció de compra va exercir-se el març de 1990. Sobre aquest edifici l'ICC formalitza, l'agost de 1999, un cens emfitèutic a favor del Banc de Sabadell, fet que s'analitza de manera específica en l'epígraf 2.3.10 referit als creditors a llarg termini.

En relació a l'edifici del Parc de Montjuïc, en el qual l'ICC té ubicada la seva seu social des de mitjan 1995 després de deixar l'antiga seu del carrer Balmes, hem realitzat unes tasques de fiscalització més àmplies que ens han portat a verificar la documentació i la comptabilització referents a exercicis anteriors al 1998. Aquesta fiscalització requereix prèviament l'anàlisi de les baixes de certs imports dels comptes de l'immobilitzat material en curs que recollien, entre altres, la reserva i adaptació d'uns terrenys a Sant Cugat on l'ICC, amb anterioritat a l'edifici del Parc de Montjuïc, tenia previst ubicar la nova seu social.

- **Baixa de l'immobilitzat en curs de Sant Cugat**

Els problemes d'espai en la seu social del carrer Balmes van portar l'ICC a plantejar-se el canvi de seu i, per aquest motiu, l'1.3.89 signà un primer contracte amb l'Institut Català del Sòl (INCASOL) mitjançant el qual aquest

adjudicava a l'ICC una parcel·la de terreny a Sant Cugat per un preu de 44.620 mPTA amb l'IVA no inclòs. Posteriorment es fa necessari un segon contracte de data 22.11.89 en què l'esmentada parcel·la se segrega d'altres i es realitza la compravenda per l'esmentat import. A més, aquest segon contracte estableix que l'INCASOL realitzarà les corresponents obres d'urbanització que suposaran un cost per a l'ICC de 22.317 mPTA. Posteriorment l'ICC va dur a terme el projecte de construcció de l'edifici per valor de 6.867 mPTA i les obres d'adequació del terreny (neteja, excavacions, terraplenat, etc.) per valor de 8.248 mPTA.

El total dels esmentats imports suposa un cost de 82.052 mPTA, que constava en diferents subcomptes de l'Immobilitzat en curs (Adaptació de terrenys i Construccions en curs) fins al 1998. Donat que finalment l'ICC passa a ubicar la seva nova seu al Parc de Montjuïc, comptabilitza com a baixa de l'immobilitzat material en curs de 1998 l'esmentat total. Així mateix, l'ICC acorda amb l'INCASOL resoldre el contracte de compravenda, fet documentat en la Resolució de la Gerència de l'INCASOL de 30.10.98 i en la resolució del contracte davant de notari de 3.11.98. D'aquesta manera l'ICC recupera l'import de la compra, 44.620 mPTA amb l'IVA corresponent, i queda anul·lat el pendent de pagament a l'INCASOL, de 22.317 mPTA, en concepte d'obres d'urbanització. Per altra banda, però, l'ICC assumeix com a pèrdua de l'operació un total de 15.115 mPTA corresponents als costos del projecte de construcció i a l'adaptació del terreny, pèrdua que comptabilitza de manera correcta com a despeses extraordinàries de 1998.

- **Edifici del Parc de Montjuïc**

En relació a l'edifici on l'ICC té ubicada la seva seu social des de mitjan 1995, hem analitzat els seus antecedents i situació actual, així com el cost de la rehabilitació duta a terme per l'ICC.

- a) Antecedents de l'edifici i situació actual

L'edifici va ser construït per "la Caixa" l'any 1929 amb motiu de la Fira de Mostres i sobre uns terrenys cedits per l'Ajuntament de Barcelona. Durant la guerra civil espanyola va utilitzar-se com a centre militar hospitalari i assistencial i, un cop finalitzada la guerra, va passar a ser propietat del Instituto Nacional de Previsión. Amb les posteriors reformes institucionals, va passar a formar part del patrimoni de la Seguretat Social. Posteriorment, ja en l'any 1981 i mitjançant el Reial decret 1517/1981, l'Estat va adscriure de manera global a la Generalitat de Catalunya els centres assistencials i sanitaris de la Seguretat Social, la titularitat dels quals correspon a la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS). Entre aquests centres es trobava l'edifici del Parc de Montjuïc.

Inicialment la Generalitat, per acord de Govern de 14.10.91, va adscriure l'edifici al Departament de Benestar Social el qual, posteriorment, va comunicar a la Direcció General de Patrimoni la renúncia al seu ús. La sol·licitud d'adscripció de l'edifici per part del DPTOP va ser atesa i aprovada finalment mitjançant l'acord de Govern de 7.5.93, que preveia que el DPTOP fes una sèrie de prospeccions per a determinar-ne el seu ús i si s'esqueia, ubicar la Cartoteca de Catalunya de l'ICC. Finalment el DPTOP mitjançant comunicació de la seva Secretaria General de 16.6.94 posà l'edifici a disposició de l'ICC per tal que dugués a terme les obres de rehabilitació de l'edifici.

Cal remarcar que, en l'actualitat, la situació registral de l'edifici segueix essent d'adscripció a la Generalitat però la titularitat la manté la TGSS, mentre que el terreny és, en tot cas, propietat de l'Ajuntament de Barcelona. Tot això representa una situació atípica si es té en compte que les despeses de rehabilitació, que posteriorment analitzem, han estat a càrrec de l'ICC. Entenem que aquesta situació requereix ser regularitzada (en la mateixa situació es troben gran part dels centres hospitalaris de Catalunya adscrits a la Generalitat per mitjà de l'esmentat Reial decret 1517/1981) la qual cosa, però, ultrapassa les competències de l'ICC i correspondria a altres instàncies de la Generalitat, de l'Ajuntament de Barcelona i de l'Estat espanyol, en aquest darrer cas, de la TGSS.

b) Cost de la rehabilitació de l'edifici del Parc de Montjuïc

D'acord amb l'esmentat a l'apartat a) l'import pel qual l'ICC té activat l'edifici, 1.308.194 mPTA, correspon únicament al total del cost de la rehabilitació duta a terme per l'ICC entre 1993 i 1997. Hem realitzat una revisió de la totalitat dels contractes recollits en el conjunt dels 86 expedients de contractació que donen lloc a les certificacions i factures d'obra, així com altres factures per serveis d'obra diversos. El resultat de la revisió ha estat satisfactori; en presentem un resum especificant el cost de les obres per anys i la seva comptabilització:

Període	Cost anual Immobilitzat en curs	Cost acumulat Immobilitzat en curs	Cost Immobilitzat material edifici	Cost acumulat Immobilitzat material edifici
Fins 31.12.93	547.348	547.348		
Any 1994	610.395	1.157.743		
Any 1995	433.104	1.590.847		
Fins 30.06.96	69.066	1.658.913		
Traspàs 30.06.96		(1.658.913)	1.290.083	1.290.083
Juliol-Desembre 1996			17.991	1.308.074
Gener-Abril 1997			120	1.308.194

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons contractes, certificacions i factures revisades i tenint en compte la comptabilització de l'ICC.

Respecte al quadre anterior cal remarcar que el 30.6.96 l'ICC traspasa el que fins aleshores tenia activat en immobilitzat en curs en els diferents comptes d'immobilitzat material definitiu. Hem revisat específicament aquest traspàs observant que dels 1.658.913 mPTA activats com a immobilitzat en curs, correspon a edificis 1.290.083 mPTA i, la resta, 368.830 mPTA correspon a altres conceptes de l'immobilitzat material (instal·lacions i mobiliari) i va ser correctament activat en els respectius comptes, fet que no recollim en el quadre anterior on únicament es detalla l'immobilitzat material en concepte d'edifici.

L'ICC, durant els exercicis 1994 i 1995, va endarrerir certs pagaments als contractistes ja que els cobraments per part de l'ICC de les aportacions de capital de la Generalitat no es produïen en import i termini adequats a l'exigibilitat de cobrament per part dels contractistes. Això va suposar que un dels contractistes, concretament Fomento de Construcciones y Contratas, SA (FCC), interposés diverses demandes durant l'exercici 1996. Aquest fet, analitzat de manera més concreta en l'epígraf 2.3.11 de creditors a curt termini, ha suposat que l'ICC hagi comptabilitzat en l'exercici 1999 uns interessos de demora de 107.816 mPTA.

2.3.3. Immobilitzat financer

El saldo de l'immobilitzat financer a 31.12.98 i 31.12.99 els componen, a part d'una fiança a llarg termini de 420 mPTA, les participacions que l'ICC manté en diverses empreses, segons el detall següent:

Empresa participada	Saldo 31.12.98	Saldo 31.12.99
Agrupación Instituto Cartográfico (AIC)	769	769
Serveis i Sistemes d'Informació Gràfica, SA (SYSIGSA)	2.391	2.390
Remote Sensing Europeo (RSE), Aplicaciones Territoriales SA	4.422	4.422
Randonnées Pyrénéennes, SA	12.000	12.000
Sinia XXI, SA	0	49.916
TOTALS	19.582	69.497

Imports en milers de pessetes.

Font: Detalls comptables de l'ICC.

Hem revisat la documentació de la constitució i evolució del capital i l'accionariat de les diferents empreses participades i, de manera més específica, la documentació de les adquisicions i vendes d'accions de l'ICC que donen lloc a la participació que manté en les empreses participades. La revisió ha resultat satisfactòria. A més, hem verificat la documentació referent a les participades que ens permet concloure satisfactòriament respecte del fet que, tant a 31.12.98 com a 31.12.99, no ha estat necessari que l'ICC dotés cap provisió per depreciació d'aquestes participacions.

Seguidament presentem un quadre resum del capital i de la situació accionarial de cadascuna de les empreses participades a 31.12.99, recollint també informació general i l'objecte social de cadascuna d'elles de manera resumida.

Empreses participades	Informació general i Objecte social	Capital 31.12.99 en mPTA	Accionistes i % de participació a 31.12.99
AIC	Aquesta agrupació d'empreses, amb seu a Buenos Aires, neix el 22.7.94 com a conseqüència de l'acord entre l'empresa argentina Información Catastral y Medio Ambiente (ICMA) i l'ICC per tal de donar suport a les activitats i projectes de l'ICC en aquell país.	(*)854 (= 6.000\$)	ICC: 90% ICMA: 10%
SYSIGSA	Empresa amb seu a Barcelona constituïda el 27.12.89 entre Nixdorf Computer, SA i l'ICC amb la finalitat de realitzar, elaborar, reproduir, comercialitzar, etc. treballs de caràcter cartogràfic.	80.000	AURENSA: 50% Grup 3i: 40% ICC: 10%
RSE, Aplic. Terr., SA	Empresa constituïda el 9.7.90 entre l'ICC, Innovi Suisse, SA, Houston Advanced Research Center i Intera Informations Technologies UK Ltd. L'empresa constituïda amb domicili a Barcelona té com a objecte social estudiar, promoure, desenvolupar i realitzar les tècniques "Remote sensing" de registre a distància de fenòmens naturals amb aplicació a la meteorologia, l'agricultura i la pesca marítima.	10.000	AURENSA: 50% ICC: 50%
Randonnées Pyrénéennes, SA	Aquesta empresa francesa té per objecte la distribució de cartografia en la zona sud de França. L'ICC va entrar a participar-hi l'any 1993 amb una aportació de 12.000 mPTA per tal de poder-hi dur a terme determinats convenis de cartografia transfronterera.	(*)242.000 (= 9.520.000 FF)	Association Randonnées Py.: 84,6% Sebadour, Soc.Financère: 5% ICC: 5% Altres 20 socis (< 1%): 5,4%
Sinia XXI, SA	Empresa constituïda el 23.11.99, promoguda pel Banc de Sabadell i amb l'objecte de realitzar, dins i fora d'Espanya, activitats o projectes relacionats amb el cicle integral de l'aigua, treballs de cartografia i geologia, consultoria i treballs sobre energies renovables i medi ambient.	(*)998.000 (= 6.000.000 Euros)	Bansabadell Inv. Desenv., SA: 50% Cia. D'Aigües de Sabadell, SA: 20% Caixa d'Estalvis de Sabadell: 10% Caixa d'Estalvis de Manresa: 7,5% Caixa d'Estalvis de Tarragona: 7,5% ICC: 5%

(*) Valoració en pessetes que varia segons l'evolució del tipus de canvi amb el dòlar, el franc francès o l'euro.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons documentació revisada.

Hem verificat que les operacions d'adquisició o alienació de participacions realitzades per l'ICC durant els exercicis 1998 i 1999 han estat degudament autoritzades pel corresponent acord de Govern de la Generalitat.

Cal fer un breu comentari en relació a l'evolució de la participació de l'ICC a SYSIGSA donada la importància dels beneficis extraordinaris que ha generat a l'ICC en els exercicis 1998 i 1999:

- SYSIGSA va constituir-se l'any 1989 amb un capital de 30.000 mpta, format per 3.000 accions de valor nominal 10 mpta/acció, del qual l'ICC era titular del 50% i l'altre 50% corresponia a Nixdorf Computer, SA. Posteriorment, la casa matriu de Nixdorf a Alemanya va ser absorbida per Siemens i, la nova direcció de l'empresa resultant, Siemens-Nixdorf Informations Systems, decideix posar a la venda la seva participació. Així, en l'exercici 1993, l'ICC va poder adquirir 1.470 accions de SYSIGSA al preu de 735 pessetes, passant a ser titular del 99% de les accions de SYSIGSA. L'1% restant, va adquirir-les el President del consell d'Administració de SYSIGSA (aquest 1% passa a autocartera de SYSIGSA el 1996 i, finalment, en el 1998, al grup financer que adquireix la majoria d'accions segons comentarem seguidament).
- Durant els exercicis 1998 i 1999 l'ICC, per tal de reduir la seva participació a SYSIGSA fins al 10%, fet autoritzat per l'acord de Govern de la Generalitat de 30.07.98, realitza les següents operacions:
 - L'octubre de 1998 ven un total de 1.261 accions de SYSIGSA al grup financer de capital risc anglès, Group 3i, i a la seva filial espanyola AURENSA (Auxiliar de Recursos y Energía, SA), per un total de 155.000 mPTA. Donat que l'ICC tenia valorades les 1.261 accions en la seva comptabilitat a valor nominal, 12.610 mPTA, la venda ha suposat en l'exercici 1998 un benefici extraordinari de 142.390 mPTA.
 - El desembre de 1999 ven un total de 1.367 accions de SYSIGSA a AURENSA per 144.000 mPTA. Donat que l'ICC tenia valorades les 1.367 accions en la seva comptabilitat a valor de 735 PTA es genera un benefici extraordinari de 143.999 mPTA.

La recerca de possibles empreses disposades a entrar a participar en el capital de SYSIGSA ha suposat tota una tasca de gestió que ha estat encomanada a Asinvest, SL la qual cosa ha suposat unes despeses de 14.950 mPTA.

2.3.4. Despeses a distribuir en diferents exercicis

Les despeses a distribuir en diferents exercicis presenten els següents saldos:

	Saldo 31.12.98	Saldo 31.12.99
Despeses per interessos diferits	4.924	1.421
Despeses d'exercicis diversos	0	104.327
TOTAL	4.924	105.748

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptabilitat de l'ICC.

Les despeses activades per interessos diferits fan referència als interessos pendents d'acreditar-se en exercicis futurs per les operacions de lísing ja analitzades amb resultat satisfactori en l'epígraf 2.3.1, en tractar els Drets sobre béns en arrendament financer.

Les despeses d'exercicis diversos per valor de 104.327 mPTA han estat activades durant el 1999 i tenen relació amb l'actuació que l'ICC té previst dur a terme entre els anys 2000 i 2003 sota el nom de projecte Defensa II. Aquest projecte, ha estat contractat pel Instituto Geográfico Militar Argentino a l'ICC. L'ICC prestarà un conjunt de serveis (base cartogràfica, base toponomàstica, equips informàtics, sistemes de captura de dades, etc.) que li reportaran en el període de quatre anys un total de 12.820.663 \$, és a dir, més de 2.100.000 mPTA. El projecte, acordat inicialment en 1996, va requerir, per poder arribar amb èxit a la seva signatura definitiva el desembre de 1999, dur a terme una important tasca de gestió i tramitació burocràtica i de seguiment puntual de les tramitacions corresponents a diversos ministeris argentins. Per a tota aquesta tasca prèvia de gestió i seguiment l'ICC va contractar per un import de 105.409 mPTA, l'empresa argentina CASTISAL. Aquest import ha estat parcialment activat per l'ICC com a despeses a distribuir en diferents exercicis, per 104.327 mPTA, import que anirà traspasant a despesa en funció dels quatre anys de durada del projecte Defensa II; la resta, 1.082 mPTA, ha estat traspasat a despesa del propi 1999 d'acord amb la data de signatura definitiva el desembre de 1999. El criteri comptable aplicat per l'ICC i la comptabilització han estat correctes.

2.3.5. Existències

Seguidament presentem el detall dels saldos a 31.12.98 i 31.12.99 dels diferents tipus d'existències així com de les variacions interanuals dels esmentats saldos:

	Saldo 31.12.98	Saldo 31.12.99	Variació d'existències
Existències comercials	9.212	8.919	293
Primeres matèries	30.048	18.948	11.100
Matèries auxiliars	1.745	750	995
Productes en curs	0	39.081	(39.081)
Productes acabats	138.096	145.640	(7.544)
Acomptes a proveïdors	2.560	0	-
Provisió depreciació	0	(3.265)	-
TOTALS	181.661	210.073	34.237

Imports en milers de pessetes.
Font: Comptabilitat de l'ICC.

A continuació fem una anàlisi de cadascuna de les tipologies d'existències.

- **Existències comercials**

Es tracta d'aquells productes adquirits en llibreries o editorials, que l'ICC posa en venda en les seves botigues sense transformació. N'hem seleccionat una mostra referent a les sis editorials que presenten els imports més significatius tant en el saldo de final de 1998 com de 1999 (64,20% del saldo a 31.12.98 i 70,30% del saldo a 31.12.99). Respecte d'aquesta mostra hem verificat amb resultat satisfactori tant el correcte control d'inventari físic permanent de les unitats, com la correcta valoració a preu de cost. També hem verificat la correcta aplicació del mètode de valoració FIFO aplicat per l'ICC. Hem observat, a més, un moviment més que acceptable d'aquestes existències que no fa suposar problemes de venda ni d'obsolescència.

- **Primeres matèries i matèries auxiliars**

Aquestes existències es desglossen segons diferents centres o activitats concretes de l'ICC (Laboratori, Impremta, Plotter, Centre de càlcul, etc.) i recullen productes tant diversos com líquids de revelatge, fixadors, cartutxos de tinta, bobines de pigment, raimes de paper, cintes de plotters, discs magnetoòptics, etc. Hem verificat el correcte control de les unitats que mensualment realitza cadascun dels centres. A més, hem revisat les factures de compra de gairebé la totalitat d'aquestes existències amb resultat satisfactori.

Cal remarcar, però, que dins l'inventari valorat de 31.12.99 existeixen primeres matèries per un valor aproximat de 4.200 mPTA que presenten un lent moviment donat que ja formaven part de l'inventari a 31.12.98 (concretament una partida a 31.12.99 de 2.085 mPTA, referent a 99 raimes de paper, va ser adquirida en el 1996 i a 31.12.98 n'hi havien en inventari 105 raimes, el que suposa que en el 1999 se'n van utilitzar sols 6). Caldrà, per tant, que l'ICC controli específicament aquests materials ja que la possibilitat que estiguin en mal estat o, simplement, el seu lent moviment i excés d'estocatge, serien motiu de provisió per depreciació.

- **Productes en curs**

Aquests productes en curs són conseqüència de quatre projectes concrets que han estat objecte de contracte o conveni durant 1999 i que han de donar lloc a uns productes finals. En trobar-se a 31.12.99 en fase de finalització l'ICC ha valorat la despesa imputada com a producte en curs. Hem revisat amb resultat satisfactori els contractes, l'escandall de costos i la valoració de la despesa executada segons la fase en què es troba cada projecte.

Com a conseqüència de l'anterior anàlisi podem concloure satisfactòriament respecte del saldo de productes en curs a 31.12.99, 39.081 mPTA. A més, donat que a 31.12.99 un dels projectes en curs supera els escandalls previstos, l'ICC ha dotat correctament la corresponent provisió per 3.265 mPTA.

- **Productes acabats**

Són els productes de major pes específic dins les existències i recullen ortofotomapes, mapes de diferents tipus, revistes i altres productes elaborats per l'ICC dipositats tant en les pròpies botigues com en altres llibreries. La valoració d'aquests productes es fa incorporant el cost directe imputable a la impressió del mapa, com és la mà d'obra de fotocomposició i laboratori, i la despesa externa d'impressió. Aquesta valoració és correcta.

La nostra revisió s'ha centrat en l'inventari a 31.12.99. Del total de valor que presenta, 145.640 mPTA, que fa referència a un total aproximat de 762.000 unitats, hem seleccionat els quatre principals productes que d'acord amb el següent detall, totalitzen 106.809 mPTA, cosa que representa més del 73% del valor de l'inventari de productes acabats a 31.12.99.

Tipus de producte	Unitats	Valoració a 31.12.99 en mPTA
Fulls ortofotomapa 1:5.000	410.780	63.671
Mapes comarcals 1:50.000	115.135	18.560
Fulls ortofotomapa color 1:25.000	50.212	14.403
Fulls ortofotomapa b/n 1:25.000	65.645	10.175
TOTALS	641.772	106.809

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons detall desglossat de l'inventari facilitat per l'ICC.

De la revisió de les tasques realitzades per l'ICC en relació al control físic, a la valoració dels productes i a la seu moviment i possible obsolescència, cal remarcar com a punt més destacat el lent moviment i l'obsolescència.

Així, si bé els Mapes comarcals i els Fulls ortofotomapa color 1:25.000 presenten en el 1999 uns nivells de vendes acceptables (les seves vendes estan al voltant del 27,50% i del 12,50%, respecte de les unitats que estaven en estoc a 31.12.98), els moviments de vendes referits als altres dos productes seleccionats no arriben a l'1%. Així, davant el lent moviment, l'antiguitat i la possible obsolescència que presenten tant els Fulls ortofotomapa 1:5.000, com els Fulls ortofotomapa b/n 1:25.000, caldria que l'ICC es plantegés, provisionar aquestes existències al 100% o, fins i tot, donar-les de baixa de l'actiu pel seu total, és a dir, pels 73.846 mPTA, resultants de sumar 63.671 mPTA i 10.175 mPTA.

2.3.6. Deutors

Els diferents comptes deutors presenten els saldos següents:

	Saldo 31.12.98	Saldo 31.12.99
Clients	969.562	1.980.345
Deutors per moratòria	18.728	12.958
Deutors diversos	-	21.340
Administracions públiques deutores	189.546	265.730
Altres deutors	3.574	1.429
Provisions per insolvència	(18.728)	(12.958)
	1.162.682	2.268.844

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptabilitat de l'ICC.

Seguidament s'analitzen els principals conceptes i saldos anteriorment detallats, amb especial aprofundiment en el concepte Clients per la importància dels saldos que presenta.

- Clients**

D'una banda hem analitzat amb resultat satisfactori la documentació suport dels principals imports pendents de cobrament a 31.12.99. L'import pendent de cobrament analitzat per aquest concepte ha estat de 1.725.003 mPTA. D'altra banda hem seleccionat 4 clients més no analitzats en l'àrea d'ingressos, que presenten un total d'import deutor a 31.12.99 de 87.259 mPTA, i respecte als quals també hem verificat la correcció de la documentació de facturació i cobraments que els suporta. Així, el total analitzat ha estat de 1.812.262 mPTA, que representa el 91,51% del saldo de clients a 31.12.99.

A més, hem fet un seguiment sobre el llistat a 31.12.99 de factures pendents de pagament per clients segons antiguitat, observant que, dels 1.980.345 mPTA pendents a aquella data, han estat cobrats durant el primer trimestre del 2000 un total de 1.029.947 mPTA, és a dir, el 52%. Sobre l'esmentat llistat hem seleccionat aquells clients amb factures pendents de pagament d'antiguitat superior a l'any. D'aquesta selecció i el seu seguiment durant el primer trimestre del 2000, poder fer el resum següent:

Client	Dates factures	Imports Factures en mPTA	Situació a final del primer trimestre del 2000
Ajuntament de Montcada i Reixac	Desembre 1998	437	Cobrat 100%
Ajuntament de Tortosa	Juliol 1998	29.695	Pendent 100%
Consell Comarcal de l'Anoia	Juliol 1994	1.140	Pendent 100%
Consell Comarcal del Bages	Febrer i Juliol 1998	215	Cobrat 100%
Ingeniería Cartográfica, SA	Juliol i Desembre 1998	21.859	Cobrat el 42%
Minist. Ambiente y Rec. Nat. Venezuela	Octubre 1998	17.938	Pendent 100%
Minist. Agricultura y Cría Venezuela	Desembre 1998	434.436	Cobrat el 86%

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons llistats de clients facilitats per l'ICC.

Respecte de l'anterior quadre cal fer els següents comentaris:

- Pel que fa als dos ajuntaments i al Consell Comarcal del Bages, l'endarreriment en el pagament no el motiva cap problema financer. Els treballs que els lliura l'ICC requereixen una important revisió per part dels tècnics de l'ajuntament o el consell que, a més, sol·liciten certs canvis i retocs finals que originen l'endarreriment en el pagament.
- Pel que fa al Consell Comarcal de l'Anoia té pendent, des de 1994, el pagament a l'ICC de la cartografia digital que li va lliurar. L'ICC ha demanat al Departament d'Economia i Finances una retenció de saldos a aquest consell, cosa que no ha aconseguit. L'ICC no ha provisionat aquest saldo deutor de 1.140 mPTA per tractar-se d'un ens públic.
- Pel que fa a Ingeniería Cartográfica SA, es tracta d'un client que és ahora proveïdor. Cada cert temps realitza amb l'ICC una liquidació de saldos tal com hem pogut verificar que fan parcialment durant el primer trimestre del 2000. No existeix, per tant, problemes de cobrament amb aquest client.
- Els dos ministeris de Veneçuela tenen contractats amb l'ICC dos grans projectes (PITSA i CARTOSUR) que s'analitzen en l'àrea d'ingressos i que suposen elevats nivells de facturació. Existeix molta lentitud en la verificació de les tasques lliurades causada per la importància i dificultat tècniques dels mateixos projectes. Amb tot, els imports anteriorment detallats amb antiguitat d'octubre i desembre de 1998 són sols una part del saldo pendent a 31.12.99 i en gran part responen a retencions pactades a pagaments parcials acordats de bestretes, etc. En tot cas hem pogut verificar que ambdós ministeris no presenten problemes a l'hora de pagar les factures que representen el gruix dels projectes.
- **Deutors per moratòria i Provisions per insolvència**

La composició d'aquests comptes a 31.12.98 i 31.12.99 és la següent:

Deutor	Dates factures	Imports factures en mPTA	
		31.12.98	31.12.99
Sistemas y Territorio SL	Novembre i desembre 1994	5.621	-
Canadors, SL	Desembre 1995	498	-
Ingeniería, Rec. Nat y Sistemas, SL	Desembre 1995	12.609	12.609
COMAPA	Desembre 1997	-	175
NECSO	Desembre 1997	-	174
TOTAL		18.728	12.958

Font: Comptabilitat de l'ICC

Hem revisat els diferents casos que originen la classificació com a deutors morosos i la seva corresponent provisió al 100% dotada, el 1998 per 18.728 mPTA, o bé el 1999 per 349 mPTA, amb resultat satisfactori. En 1999

es donen com a pèrdua definitiva els casos de Sistemas y Territorio, SL i Canadors, SL que van ser provisionats en 1998. Per tant, en 1999, la baixa definitiva no afecta el Compte de pèrdues i guanys ja que suposa comptabilitzar d'una banda un ingrés en concepte d'aplicació de la provisió d'insolvències i, d'altra banda, una despesa per pèrdua de clients incobrables, en ambdós casos per 6.119 mPTA.

• Deutors diversos

Formant part del saldo que presenta aquest compte a 31.12.99, 21.340 mPTA, destaca com a únic import significatiu el de 14.913 mPTA, referent al pendent de cobrament de Comercial Unión España de Seguros y Reaseguros, SA. Hem vist la documentació suport (valoració de perits, pòlissa d'assegurança, acord final amb l'asseguradora, etc.) d'acord amb el qual aquesta companyia asseguradora cobrirà per l'esmentat valor els desperfectes soferts per l'ICC en les seves instal·lacions del carrer Balmes com a conseqüència d'una inundació que s'hi va produir.

• Administracions públiques deutores

Del total dels saldos pendents de cobrament de les Administracions públiques cal diferenciar aquells que tenen un caire fiscal dels que no el tenen, diferenciació que recollim seguidament:

	Saldos 31.12.98	Saldos 31.12.99
Adm. Públ. Deutores per conceptes fiscals	30.573	3.794
Adm. Públ. Deutores per subvencions	158.973	261.936
- Per subv. Pressupost d'explotació	43.623	83.333
- Per subv. Pressupost d'inversió	115.350	160.603
- Per altres subvencions	-	18.000
Total Administracions públiques deutores	189.546	265.730

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptabilitat de l'ICC.

Seguidament analitzem els saldos deutors referents a subvencions mentre que els relacionats amb aspectes fiscals s'analitzen dins l'epígraf 2.5 dedicat a la fiscalització dels diferents aspectes fiscals.

A 31.12.98, del total pendent de cobrar de la Generalitat en concepte dels pressupostos aprovats d'explotació i de capital, 158.973 mPTA, una part, 15.350 mPTA, corresponia a subvencions d'explotació aprovades en el pressupost de l'exercici 1997 i la resta, aprovades en el pressupost del mateix 1998. La totalitat d'aquest import ha estat cobrat el maig de 1999.

A 31.12.99, el total pendent de cobrar de la Generalitat en concepte dels pressupostos aprovats d'explotació i de capital del mateix exercici és de 243.936 mPTA, dels quals, entre gener i febrer de 2000 se n'han cobrat 160.603 mPTA, restant encara pendents 83.333 mPTA. La resta de subvencions pendents de cobrament a 31.12.99, 18.000 mPTA, fan referència a ajuts concedits a l'ICC pel Comissionat d'Universitats i Recerca i les analitzem en l'epígraf 2.4.1.2 referent als ingressos.

2.3.7. Inversions financeres temporals, tresoreria i Ajustaments per periodificació

En relació a les Inversions financeres temporals (IFT), a la Tresoreria i als Ajustaments per periodificació cal remarcar diversos aspectes.

- **Inversions financeres temporals**

Del total del saldo d'IFT tant a 31.12.98 com a 31.12.99 destaquen com a únics imports significatius els referents a la Cartera de valors a curt termini que, a 31.12.98, és de 70.000 mPTA i a 31.12.99, de 67.090 mPTA. En ambdós casos es tracta d'inversions en bons de l'Estat, els quals, però, estan pignorats pel Banc de Sabadell en relació al 15% de les bestretes cobrades per l'ICC respecte dels projectes PITSA i CARTOSUR (analitzats en l'epígraf 2.4.1.1). Aquests imports pignorats estan retinguts pel Banc de Sabadell fins que l'aval que aquest va emetre a favor de l'ICC per dur a terme els esmentats projectes hagi estat cancel·lat totalment. Així, l'ICC no pot disposar del nominal però sí dels interessos. L'ICC informa de manera correcta en les Memòries de 1998 i 1999 de la pignoració d'aquestes IFT.

- **Tresoreria**

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

	Saldo 31.12.98	Saldo 31.12.99
Caixa central, pessetes	789	1.832
Caixa central, divises	3.022	3.029
Caixa botiga Barcelona-Balme	179	110
Caixa botiga Girona	53	64
Caixa botiga Lleida	51	49
Caixa botiga Tarragona	34	31
Caixa botiga Barcelona-Montjuïc	20	20
Total Caixa	4.148	5.135
Banc de Sabadell compte n°2423	23.941	2.433
Banc de Sabadell compte n°3322	281.390	517.722
"La Caixa"	4.158	5.767
Banco Mercantil de Venezuela	13.409	4.159
Total Bancs	322.898	530.081
Total Tresoreria	327.046	535.216

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptabilitat de l'ICC.

Hem revisat els corresponents arquejos de caixa, els extractes bancaris i les conciliacions bancàries de cadascun dels subcomptes abans detallats. El resultat d'aquesta revisió ha estat satisfactori. Hem observat com el saldo en bancs a 31.12.99 és considerablement superior al de 31.12.98. Això no és més que una situació puntual motivada pel fet que durant el desembre de 1999 l'ICC ha cobrat la bestreta referent al projecte Defensa II per import de 637.023 mPTA.

• Ajustaments per periodificació

En aquest apartat l'ICC comptabilitza les despeses anticipades relacionades amb primes d'assegurances. Hem analitzat les pòlisses i hem verificat que l'ICC ha calculat de manera correcta la part que corresponia periodificar tant a 31.12.98 com a 31.12.99.

2.3.8. Fons propis

Per a dur a terme una correcta fiscalització dels saldos dels Fons propis a 31.12.98 i 31.12.99 cal remuntar-se a exercicis anteriors. Hem verificat el moviment des de l'origen de l'ICC. A continuació es presenta un quadre resum del qual finalment es desprenen el saldo de Fons propis a 31.12.98 de 3.342.641 mPTA i a 31.12.99 de 3.581.435 mPTA.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 5/2000-D

Exercici	Transf. Cap Pressupost Gen. Cat	Modific. de I Pressupost	Regularitz. Fons Cartogr.	Traspàs SGC	Altres	Traspàs a explotació	Resultat de l'exercici	Total fons propis de l'exercici	Total fons Propis Acumulat
1983	169.705						26.840	24.857	196.545
1984	225.000						30.932	28.948	452.477
1985	225.000						39.728	37.743	717.205
1986	165.000	75					67.261	65.275	949.541
1987	165.000	29.000					2.531	196.531	1.146.071
1988	265.000						614	265.614	1.411.685
1989	640.000				(537.663)		7.520	109.857	1.521.542
1990	809.079						(214.428)	594.651	2.116.193
1991	1.006.080						(288.617)	717.463	2.833.656
1992	1.106.688	3.566					(352.505)	757.749	3.591.405
1993	1.197.500	(144.951)				(376.811)	(429.533)	246.205	3.837.610
1994	1.239.413	299.952				(230.000)	(553.074)	756.291	4.593.901
1995	1.397.960	244.475				(345.000)	(617.096)	680.339	5.274.240
1996	1.021.200	107.426				(223.000)	(635.876)	269.750	5.543.990
1997	925.200	5.542				(231.000)	(940.763)	(241.021)	5.302.969
1998	925.000	30.000	(2.010.094)	18.791		(537.500)	(386.525)	(1.960.327)	3.342.641
1999	925.000	83.520				(573.000)	(196.726)	238.794	3.581.435
TOTALS	12.407.825	625.964	(2.010.094)	18.791	(537.663)	(2.516.311)	(4.439.717)	(1.721.533)	

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons Memòries, comptabilitat i documentació suport dels diferents exercicis facilitada per l'ICC.

L'anàlisi de l'anterior quadre resum el dividim en els tres períodes següents:

- **Període 1983-1993**

El Fons propis acumulats fins al 1993, 3.837.610 mPTA, van formar part de l'objecte de fiscalització de l'Informe 10/1995-E realitzat per aquesta Sindicatura de Comptes referit a l'exercici 1993. La revisió dels Fons propis en aquell Informe va resultar satisfactòria i únicament s'hi remarcava que no s'havia comptabilitzat fins al 1994 una subvenció de capital de 43.000 mPTA atorgada pel CIRIT en 1992. Aquest fet, però, ja no afecta els Fons propis acumulats a 31.12.98 i a 31.12.99.

Respecte d'aquest període, cal assenyalar també la reducció de Fons propis en l'exercici 1989 per 537.663 mPTA motivada pel criteri fins llavors aplicable de traspasar a ingressos les transferències de capital a mesura que s'amortitzen els béns que financen. El canvi de criteri en el tractament de les transferències de capital, aplicable als organismes i empreses de la Generalitat des de 1990, fa que aquestes es mantinguin en els Fons propis com a Aportacions al fons patrimonial sense traspasar-les al Compte de pèrdues i guanys com a ingressos. Aquest nou criteri és el que fa que, des de 1990, el Resultat de l'exercici passi a presentar signe negatiu ja que, com a mínim, recollirà com a pèrdua les dotacions a l'amortització de l'exercici que ja no es compensen en el Compte de pèrdues i guanys amb les transferències de capital que s'hi traspassaven.

- **Període 1994-1997**

Pel que fa a aquest període, hem verificat que els imports recollits com a Transferències de capital Pressupost Generalitat de Catalunya, coincideixen amb els aprovats en les Lleis de pressupostos de cadascun dels exercicis. A més, també hem obtingut la documentació suport suficient en relació a les Modificacions pressupostàries. Aquestes modificacions, que suposen increments de les transferències de capital pressupostades, són normalment conseqüència de noves tasques no previstes en el pressupost inicial que requereixen que l'ICC dugui a terme determinades inversions. En aquests casos es formalitzen convenis específics per a aquestes tasques entre el DPTOP i l'ICC que originen els increments de recursos de capital.

En el quadre resum dels Fons propis s'observa com des de 1993 l'ICC traspassa anualment recursos procedents de transferències de capital a recursos d'explotació. Fins al 31.12.97 aquests traspassos representen un total acumulat de 1.405.811 mPTA. Hem verificat que, per realitzar aquests traspassos, l'ICC va sol·licitar autorització al Departament d'Economia i Finances el qual, mitjançant el secretari general, o mitjançant la Direcció General de Pressupostos i Tresor els va aprovar. A més, el traspàs de l'exercici 1996 va ser també aprovat per acord de Govern de data 26.10.96.

- **Període 1998-1999**

Pel que fa a aquest període, abast temporal d'aquest Informe, hem verificat que les lleis de pressupostos de la Generalitat de cadascun dels exercicis aproven unes transferències de capital per a l'ICC de 925.000 mPTA per a cada exercici. Pel que fa a les modificacions pressupostàries que incrementen les transferències de capital en 30.000 mPTA en 1998 i en 83.520 mPTA en 1999 hem pogut verificar que corresponen als següents convenis:

- 1998: Dos convenis signats amb el DPTOP; l'un, per un import de 10.000 mpta, per a l'adquisició d'arxius històrics per al fons documental cartogràfic "Girona-70" i, l'altre, per un import de 20.000 mpta, per a la realització d'un Sistema d'Informació Geogràfica (SIG) com a eina de gestió d'immobles del DPTOP.
- 1999: Un conveni signat amb el DPTOP, per 83.520 mpta, per a la renovació de la xarxa sísmica de Catalunya.

A més s'observa que durant 1998 s'ha produït una reducció dels Fons propis per 2.010.094 mPTA, conseqüència de la baixa del Fons cartogràfic i geològic, que ja hem analitzat en l'epígraf 2.3.1, i que s'ha produït també un

increment de 18.791 mPTA originat per les altes d'immobilitzat procedents del SGC, aspecte analitzat en l'epígraf 2.3.2.

En els exercicis 1998 i 1999 l'ICC també realitza traspassos de recursos procedents de transferències de capital a recursos d'explotació per uns imports de 537.500 mPTA i 573.000 mPTA, respectivament. En aquests dos exercicis, però, l'ICC no sol·licita cap mena d'autorització per a dur-los a terme. En tot cas cal tenir present el que estableix l'article 42 del Decret legislatiu 9/1994 que aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya: *"A proposta dels respectius departaments, el conseller d'Economia i Finances podrà acordar transferències de crèdit amb les limitacions següents: (...) e) No podran fer-se a càrrec d'operacions de capital per tal de finançar les operacions corrents, llevat del supòsit del crèdits per a dotar el funcionament de noves inversions"*.

2.3.9. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

Els Ingressos a distribuir en diferents exercicis que presenten un saldo a 31.12.98 de 69.649 mPTA, i a 31.12.99 de 21.961 mPTA els originen bàsicament les diferències de canvi entre pesseta i dòlar i entre bolívar i dòlar que generen els projectes PITSA i CARTOSUR analitzats en l'àrea d'ingressos.

Hem analitzat els càlculs efectuats, que han estat correctes. També podem concloure satisfactòriament quant a la comptabilització efectuada, que està d'acord amb les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat per la homogeneïtat dels projectes i de les monedes en què s'articulen.

2.3.10. Creditors a llarg termini

El detall dels saldos dels creditors a llarg termini és el següent:

	Saldo 31.12.98	Saldo 31.12.99
Deutes amb entitats de crèdit	0	240.510
Altres creditors	47.259	529.903
- Proveïdors d'immobilitzat	47.259	13.156
- Deutes per bestretes	0	516.747
Desemborsament pendent sobre accions	0	37.437
TOTAL	47.259	807.850
Imports en milers de pessetes.		
Font: Comptabilitat de l'ICC.		

Seguidament presentem l'anàlisi dels diferents conceptes del detall anterior.

- **Deutes amb entitats de crèdit**

En data 16.7.99 l'ICC i el Banc de Sabadell formalitzen l'escriptura notarial de constitució d'un cens emfitèutic a favor de l'esmentada entitat financera sobre l'edifici del carrer Brusi núm. 17 propietat de l'ICC. Mitjançant aquest cens emfitèutic l'ICC rep 250.000 mPTA i es compromet a retornar aquesta quantitat, per tal de redimir el cens, en un termini de vint anys, pagant 21.632 mPTA anuals en pagaments mensuals de 1.803 mPTA. Aquests pagaments inclouen el retorn del capital així com uns interessos fixos del 6,08%. Això suposa que el total de l'operació acordada suposarà a l'ICC un cost financer en el global dels vint anys de 182.632 mPTA, excepte en el cas que l'ICC exercís el dret, pactat entre les parts, de redimir anticipadament el cens retornant el que seria el principal del deute pendent.

El Banc de Sabadell té el dret a percebre la pensió anual (o mensual) pactada, però accepta explícitament no gaudir del dret de lluïsmes, previst per la Llei 6/1990 de 16 de març, reguladora del dret reial de cens, com el dret que tindria a percebre el 2% de les futures transmissions de la finca que pogués dur a terme l'ICC. El que sí té reconegut el Banc de Sabadell és el dret de fadiga que, segons l'esmentada llei, representa el dret de tempteig o retracte per a adquirir la finca o el propi cens en cas que l'ICC decidís alienar-los onerosament. La titularitat i el dret d'ús de la finca el manté l'ICC que, a més, la té llogada a l'empresa SYSIGSA, fet que li ha originat en el 1999 uns ingressos de 10.524 mPTA segons es detalla en l'epígraf 2.4.1.2.

Així, d'acord amb el pactat en l'esmentada escriptura, el cens s'assimila a un préstec i, per tant, també la seva comptabilització. Tenint en compte que l'ICC durant 1999 ha satisfet un total de cinc pagaments mensuals que totalitzen 9.013 mPTA, podem diferenciar aquest total entre la part corresponent a amortització del principal, 2.707 mPTA, i la part corresponent al cost financer, 6.306 mPTA. D'aquí que, a 31.12.99, el principal pendent de pagament sigui de 247.293 mPTA dels quals, 6.783 mPTA corresponen al que l'ICC haurà de satisfer durant el 2000. Per tant, l'ha comptabilitzat correctament com a import creditor a curt termini, mentre que la resta, 240.510 mPTA, també ha estat correctament comptabilitzat, en aquest cas, com creditors a llarg termini.

L'ICC ha formalitzat aquesta operació d'acord amb les potestats de què gaudeix el seu Consell rector i que ha atorgat al Director, tenint en compte el que preveu la Llei de creació de l'ICC. Malgrat això, d'acord amb l'article 11 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 1999, aquesta operació hauria d'haver estat autoritzada prèviament per acord de Govern.

- **Altres creditors**

Els imports per Proveïdors d'immobilitzat a 31.12.98 i 31.12.99, corresponen al pendent de pagament a llarg termini en relació amb els dos contractes de lísing de les botigues de l'ICC a Girona i a Lleida. Aquests imports ja han estat analitzats amb resultat satisfactori en l'epígraf 2.3.1.

El concepte de Deutes per bestretes fa referència al projecte Defensa II, ja esmentat en l'epígraf 2.3.4. Respecte d'aquest projecte hem observat en l'anàlisi de Tresoreria com l'ICC ha cobrat durant el desembre de 1999 un total de bestretes de 637.023 mPTA. Del total d'aquesta bestreta l'ICC, tenint en compte els ingressos previstos per l'execució del projecte entre els anys 2000 i 2003, ha classificat una part, 120.276 mPTA, com a deute a curt termini i, la resta, 516.747 mPTA, com a deute a llarg termini. La comptabilització i els càlculs realitzats per l'ICC han estat correctes.

- **Desemborsament pendent sobre accions**

El total dels 37.437 mPTA correspon al 75% pendent de desemborsar del total de la participació que per valor de 49.916 mPTA té l'ICC a 31.12.99 en l'empresa Sinia XXI, SA, tal com hem analitzat en l'epígraf 2.3.3.

2.3.11. Creditors a curt termini

A continuació presentem el detall dels conceptes que componen el saldo total dels creditors a curt termini a 31.12.98 i a 31.12.99.

	Saldo 31.12.98	Saldo 31.12.99
Deutes amb entitats de crèdit	0	6.783
Deutes amb empreses grup o associades	137.927	17.094
Creditors comercials	846.941	1.045.570
- Bestretes de clients	487.089	504.117
- Deutes per compres o prestació de serveis	359.852	541.453
Altres deutes no comercials	384.644	790.291
- Administracions públiques	136.903	364.294
- Altres deutes	235.024	381.041
- Remuneracions pendents de pagament	12.717	44.956
TOTAL	1.369.512	1.859.738

Imports en milers de pessetes

Font: Comptabilitat de l'ICC

- **Deutes amb entitats de crèdit**

Els 6.783 mPTA corresponen a la part del deute que l'ICC haurà de pagar al Banc de Sabadell durant el 2000, en relació al cens emfitèutic ja analitzat en l'epígraf anterior.

- **Deutes amb empreses associades**

L'ICC encarrega treballs de restitució fotogramètrica, de sistemes d'informació geogràfica, etc. a SYSIGSA i treballs de manteniment de les xarxes sísmiques i geològiques a RSE Aplicaciones Territoriales, SA. Hem verificat que els saldos creditors de l'ICC amb empreses del grup o associades fan referència als serveis rebuts d'aquestes dues empreses, pendents de pagament a final d'any. Concretament, a 31.12.98, estava pendent de pagament a SYSIGSA un total de 123.678 mPTA i a RSE Aplicaciones Territoriales, SA, 14.249 mPTA, mentre que a 31.12.99, el total pendent de pagament, 17.094 mPTA era per tasques realitzades per RSE Aplicaciones Territoriales, SA.

- **Creditors comercials**

Pel que fa a les Bestretes de clients el detall d'aquelles amb import més significatiu és el següent:

Client	Saldo 31.12.98	Saldo 31.12.99
Ministerio de Agricultura y Cria, Venezuela	284.464	253.890
Ministerio de Ambiente y Rec.Nat, Venezuela	170.402	84.148
Instituto Geográfico Militar, Argentina	0	120.276
Secretaria de Ind., Com y Minería, Argentina	350	39.224
National Planning Commission	13.518	5.781
Altres	18.355	798
TOTALS	487.089	504.117

Imports en milers de pessetes

Font: Comptabilitat de l'ICC

En l'epígraf 2.4.1.1 referent als Ingressos per prestació de serveis s'analitzen els principals clients per activitats encomanades a l'ICC d'entre les quals es remarquen les relacionades amb els clients que en l'anterior quadre apareixen com aquells que han avançat bestretes. En concret cal assenyalar que, tant la verificació del cobrament de les bestretes d'acord amb el que estipulen els diferents contractes, com la retenció posterior de la bestreta en la facturació de l'ICC, en funció del que s'havia acordat i de les tasques realitzades, ha resultat satisfactòria.

Pel que fa als deutes amb proveïdors i creditors per compres i prestació de serveis, hem analitzat de manera específica els saldos pendents de pagament a 31.12.99, que presenten un total de 541.453 mPTA i n'hem verificat els dels setze principals proveïdors i creditors, que totalitzen 391.259 mPTA, és a dir, un 72,26% del total. El resultat de la nostra anàlisi ha estat satisfactori.

- **Altres deutes no comercials**

Dins d'aquest apartat s'inclouen els deutes amb les Administracions Públiques, d'Espanya, o bé d'altres països en què l'ICC està realitzant certs projectes i que, pel seu caire fiscal tractem en l'epígraf 2.5. També s'inclouen les Remuneracions pendents de pagament, que tractem en l'epígraf 2.4.2.2 dedicat a la fiscalització de les despeses de personal.

Els deutes no comercials recollits sota el concepte Altres deutes tenen el següent desglossament:

	Saldo 31.12.98	Saldo 31.12.99
Proveïdors d'immobilitzat	235.024	188.114
Ingressos anticipats	0	85.111
Interessos a curt termini de deutes	0	107.816
TOTALS	235.024	381.041

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptabilitat de l'ICC.

Dels saldos per Proveïdors d'immobilitzat pendents de pagament hem escollit els cinc proveïdors amb saldos més significatius a 31.12.98 i els sis, a 31.12.99, que totalitzen, respectivament, el 59% i el 68% dels totals. La verificació realitzada ha resultat satisfactòria.

Els Ingressos anticipats a 31.12.99 són casos en què els clients sol·liciten la factura de certs treballs que ha de realitzar l'ICC però que aquest encara no ha dut a terme. Els principals imports corresponen a certs treballs a realitzar per a la DG Instituto Geográfico Nacional del Ministerio de Fomento, 52.179 mPTA i per al Departament de Governació, 27.450 mPTA. Entenem que aquests ingressos anticipats seria més convenient classificar-los dins els Ajustaments per periodificació passius i no dins els Altres deutes no comercials.

Els Interessos a curt termini de deutes, que a 31.12.99 ascendeixen a 107.816 mPTA, corresponen a interessos de demora conseqüència de l'endarreriment per part de l'ICC en el pagament de factures per obres de rehabilitació dels exercicis 1995 i 1996 realitzades per FCC en l'edifici de Montjuïc, fet ja esmentat en l'epígraf 2.3.2. L'endarreriment en el pagament va suposar que FCC interposés durant l'any 1996 un total de cinc recursos

contra l'ICC davant la sala del contenciós administratiu del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya (TSJC), exigint el cobrament dels interessos de demora. Entre el setembre i el novembre de 1999 l'esmentada sala del TSJC va fallar a favor de FCC en quatre dels recursos presentats i el febrer del 2000 també, respecte del cinquè recurs, determinant que l'ICC havia de pagar aquests interessos per l'endarreriment així com l'interès legal sobre els interessos de demora, des de les dates en què van ser interposats els recursos.

Malgrat això, les sentències del TSJC no especifiquen els imports que tot això representa i, per tant, l'ICC, ha hagut de calcular els imports d'acord amb els endarreriments reals i les dates de presentació dels recursos. Hem verificat amb resultat satisfactori el càlcul realitzat per l'ICC del qual resulta un total d'interessos a pagar, a 31.12.99, de 107.816 mPTA, que són els que comptabilitza de manera correcta com a creditors a curt termini. De l'esmentat total, 103.948 mPTA corresponen a despeses d'exercicis anteriors, mentre que les del mateix 1999 són els 3.868 mPTA restants.

Cal remarcar que en data 2.6.00, després de diverses negociacions, s'ha signat un acord entre l'ICC i FCC pel qual es liquida definitivament aquest deute per un total de 73.928 mPTA, import que l'ICC ha pagat l'agost del 2000. Això ha suposat que Institut hagi comptabilitzat en l'exercici 2000 uns ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors de 34.888 mPTA.

2.4. OBSERVACIONS I NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 1998 i 1999.

Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 1998 i 1999

	1998	1999
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ (I)	3.090.161	3.502.310
Import net xifra de negoci	1.947.925	2.271.244
Vendes	128.504	136.127
Prestació de serveis	1.819.421	2.135.117
Augment d'existències productes acabats i en curs	0	46.626
Altres ingressos d'explotació	1.142.236	1.184.440
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	53.988	57.384
Subvencions corrents Generalitat	1.088.248	1.127.056
DESPESES D'EXPLOTACIÓ (II)	3.457.262	3.860.386
Reducció d'existències productes acabats i en curs	5.532	0
Aprovisionaments	1.233.452	1.178.480
Consum de mercaderies	9.976	10.696
Consum de primeres matèries i altres aprovisionaments	82.820	99.505
Treballs realitzats per altres empreses	1.140.656	1.068.279
Despeses de personal	1.260.917	1.332.766
Sous, salaris	970.984	1.025.331
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	263.695	274.915
Altres despeses socials	26.238	32.520
Dotacions amortització d'immobilitzat	370.048	371.859
Variació provisions de tràfic	(2.018)	3.614
Provisió d'existències	0	3.265
Provisió d'insolvències	(2.018)	349
Altres despeses d'explotació	589.331	973.667
Serveis exteriors	469.027	460.229
Tributs	120.304	511.193
Altres despeses de gestió corrent	0	2.245
BENEFICI O (PÈRDUA) D'EXPLOTACIÓ (III) = (I-II)	(367.101)	(358.076)
INGRESSOS FINANCERS (IV)	44.930	179.603
Ingressos de participacions en capital	769	7.867
Ingressos d'altres valors negociables i altres interessos	9.387	3.356
Diferències positives de canvi	34.774	168.380
DESPESES FINANCERES (V)	34.880	56.833
Despeses financeres i assimilades	6.120	21.792
Variació de les provisions d'inversions financeres	(61)	0
Diferències negatives de canvi	28.821	35.041
RESULTATS FINANCERS (VI) = (IV-V)	10.050	122.770
PÈRDUES ACTIV. ORDINÀRIES (VII) = (III + VI)	(357.051)	(235.306)
INGRESSOS EXTRAORDINARIS (VIII)	147.905	143.999
Beneficis per alienació d'immobilitzat	145.201	143.999
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	2.704	0
DESPESES EXTRAORDINÀRIES (IX)	177.379	105.419
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	15.293	0
Despeses extraordinàries i d'exercicis anteriors	162.086	105.419
RESULTATS EXTRAORDINARIS (X) = (VIII-IX)	(29.474)	38.580
PÈRDUA DE L'EXERCICI (XI) = (VII + X)	(386.525)	(196.726)

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals presentats per l'ICC reestructurats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya segons la presentació model del PGC.

2.4.1. Ingressos d'exploració

La fiscalització dels ingressos d'exploració s'ha centrat en els comptes de l'Import net de la xifra de negocis, concretament en els ingressos per prestació de serveis, i en els comptes dels Altres ingressos d'exploració. L'import corresponent a l'Augment d'existències de productes acabats ha estat analitzat en realitzar la fiscalització de les Existències en l'epígraf 2.3.5.

2.4.1.1. Import net de la xifra de negoci

Tot i centrar l'anàlisi de l'Import net de la xifra de negoci en els ingressos per prestació de serveis, hem revisat també els ingressos per Vendes. La revisió de les Vendes de les diferents botigues de l'ICC i a altres botigues, llibreries, etc. ha resultat satisfactòria. A continuació es presenta l'evolució de les vendes en els exercicis 1998 i 1999.

	1998	1999
Vendes botiga Barcelona (Balmes)	33.240	36.481
Vendes botiga Barcelona (Montjuïc)	6.766	6.684
Vendes botiga Girona	11.904	12.369
Vendes botiga Lleida	7.418	8.567
Vendes botiga Tarragona	5.167	5.768
Total vendes botigues ICC	64.495	69.869
Distribució a altres llibreries i altres vendes	64.009	66.258
Total Vendes	128.504	136.127

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptabilitat i documentació revisada facilitada per l'ICC.

Els Ingressos per prestació de serveis destaquen pel volum de facturació que representen com a conseqüència de les peticions rebudes i dels contractes i convenis signats amb diverses institucions i empreses. A continuació es detallen els principals clients i els ingressos per prestació de serveis que cadascun d'ells ha generat.

CLIENTS	Ingrés 1998	Ingrés 1999
Ministerio de Agricultura y Cría de Venezuela	601.128	892.048
Ministerio de Ambiente y Rec.Nat. Renov. de Venezuela	345.277	321.996
Dirección Gral. Instituto Geográfico Nacional	36.020	119.121
Institut Català del Sòl	36.220	63.000
Secretaría de Industria, Comercio y Minería de Argentina	28.145	61.690
Oficina Tècnica Gestió Cartogràfica Local - Dip. BCN	1.151	57.118
GISA	0	45.487
National Planning Commission	9.732	39.797
Diputació de Girona	46.815	36.588
Enciclopèdia Catalana, SA	15.336	35.871
Junta de Andalucía	10.715	35.715
Ajuntament de Montornès del Vallès	0	33.321
Ediciones Primera Plana, SA	0	30.000
Instituto Nacional de Técnica Aeroespacial (INTA)	0	26.000
SPOT IMAGE, SA	0	24.224
Mancomunitat de municipis de l'àrea metropolitana Barna	0	22.389
Departament de Medi Ambient	31.975	21.934
Fundación Airtel Movil	0	20.456
Autoritat del Transport Metropolità	0	17.667
Departament Política Territorial i Obres Públiques	1.256	15.787
Ingenieria Cartogràfica, SA (INCAR)	31.978	4.182
Instituto Geográfico Militar de Argentina (IGMA)	385.228	0
Ajuntament de Tortosa	25.599	0
Altres < 25MPTA	212.846	
Altres < 15MPTA		210.726
TOTAL	1.819.421	2.135.117

Imports en milers de pessetes.

Font: Llistat d'ingressos per prestació de serveis i comptabilitat de l'ICC.

En aquest quadre resum es detallen un total de 23 clients. D'entre aquests hem seleccionat per a la nostra anàlisi aquells 20 clients que durant l'exercici 1999 han generat uns ingressos per a l'ICC que superen els 15.000 mPTA, revisant-ne també els ingressos que han generat en el 1998. Això representa una anàlisi que ha cobert el 90% dels ingressos per prestació de serveis de l'exercici 1999 i el 64% dels de 1998.

En l'esmentada anàlisi hem revisat la documentació suport, bàsicament: contractes, convenis, factures emeses, seguiment d'activitats, tasques i facturació pendents, cobraments de factures i bestretes, imports deutors, aplicació de bestretes, càlcul de les diferències de canvi, retencions i impostos, etc. La documentació suport facilitada per l'ICC ha estat la necessària i suficient. De la seva anàlisi podem concloure satisfactòriament, tant pel que fa als imports d'ingressos per prestació de serveis comptabilitzats com pels imports comptabilitzats en altres àrees del Compte de pèrdues i guanys i del Balanç en relació amb aspectes com les diferències de canvi, les bestretes, els imports deutors, els impostos, etc. que són conseqüència de la prestació de serveis acordada amb els clients mitjançant els contractes i convenis signats.

Per l'import significatiu que representen sobre el total de l'exercici 1999, seguidament fem un breu resum dels projectes de l'ICC respecte dels tres primers clients del quadre resum anterior.

- **Ministerio de Agricultura y Cría de Venezuela (projecte PITSA)**

Amb aquest ministeri veneçolà l'ICC va signar un total de quatre contractes entre desembre de 1996 i desembre de 1997, per un import total de 15.513.680,53 \$, que representen més de 2.500.000 mPTA. Les tasques dels diferents contractes consisteixen, bàsicament, en la presa i producció d'imatges ortorectificades digitals de diverses zones del país que suposen un total de 31.043.380 hectàrees. Els esmentats contractes queden emmarcats dins l'anomenat "Plan de Inversiones para la Transformación del Sector Agropecuario, PITSA" posat en marxa pel ministeri veneçolà amb el finançament parcial del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

A 31.12.99 l'ICC ha finalitzat els diferents lliuraments d'aquest projecte que ha suposat haver facturat un total d'11.787.717,66 \$, el que representa que s'ha executat un 76% del contractat. El 24% restant no ha pogut dur-se a terme per les dificultats climatològiques per a completar un dels vols fotogramètrics i perquè el BID no ha volgut prorrogar un any més el finançament. Així, els ingressos per prestació de serveis que l'execució del projecte PITSA ha generat a l'ICC han estat: 1997, 337.503 mPTA; 1998, 601.128 mPTA i, 1999, 892.048 mPTA.

- **Ministerio del Ambiente y de los Recursos Naturales Renovables de Venezuela (projecte CARTOSUR)**

El projecte CARTOSUR de licitació internacional va ser adjudicat a l'ICC segons resolució del ministeri veneçolà de 23.12.97 per tal d'elaborar i generar les ortoimatges digitals per vols de captura amb radar d'un total de 266.616 km² de diferents zones del país al voltant del sud de l'Orinoco, amb la finalitat d'elaborar els mapes de cartografia bàsica a escala 1:50.000. Com a conseqüència de l'esmentada adjudicació, el ministeri veneçolà i l'ICC signen un contracte el 10.03.98 i una posterior addenda el 30.12.98 per un import total de 3.755.663.054 bolívars que, segons la taxa de 490 bolívars/\$ predeterminada entre les parts en el contracte, suposa 7.664.618,48 \$.

El total facturat entre els exercicis 1998 i 1999 representa un total de 5.400.034,42 \$, de manera que s'ha facturat el 70,5% del total previst en el contracte. En relació amb això, un cop analitzades les dificultats logístiques motivades per la realització de tasques en la selva i pels canvis climàtics de la zona, el 26.12.99 s'ha signat una pròrroga de mutu acord amb l'Administració veneçolana per allargar el termini de realització del projecte

que es preveu que es produirà a finals del primer trimestre del 2000. Els serveis facturats per l'ICC en relació al projecte CARTOSUR han suposat uns ingressos per prestació de serveis de 345.277 mPTA en 1998 i de 321.996 mPTA en 1999.

- **Dirección General Instituto Geográfico Nacional**

La relació de l'ICC amb l'esmentada direcció general del Ministerio de Fomento que genera durant el 1998 i el 1999 uns ingressos per prestació de serveis de 36.020 mPTA i 119.121 mPTA, es formalitza mitjançant quatre contractes que seguidament resumim:

Data contracte	Objecte del contracte	Import (IVA inclòs)
28.07.98	Formació i edició de 76 fulls del mapa topogràfic nacional MTN-25.000 corresponents a l'àmbit territorial de Catalunya.	43.500
12.05.99	Metodologia per a determinar a nivell regional els efectes sísmics en edificis, usant l'escala macrosísmica EMS-92.	1.950
17.06.99	Vol fotogramètric nacional d'Espanya, Zona I.	120.701
17.06.99	Formació, actualització inclosa, i edició del MTN-25.000 corresponent a Catalunya	45.298

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya d'acord amb la documentació suport revisada.

Respecte dels esmentats contractes hem verificat que els imports facturats durant 1998 i 1999 tenen la següent relació amb el grau d'avançament de les tasques respecte a cadascun dels contractes:

- La facturació de l'exercici 1998, 36.020 mPTA, correspon al 96% de l'únic contracte signat el mateix any 1998.
- La facturació de l'exercici 1999, 119.121 mPTA correspon: 1.480 mPTA, al 4% pendent del contracte signat el 1998; 1.681 mPTA, al 100% del primer contracte signat el 1999; 95.060 mPTA, al 91,35% del segon contracte de 1999 i, 20.900 mPTA, al 53,52% del darrer contracte de 1999.

2.4.1.2. *Altres ingressos d'explotació*

La composició dels Altres ingressos d'explotació és la següent:

	1998	1999
Subvencions corrents Generalitat	1.088.248	1.127.056
Ingressos per arrendaments	6.413	10.524
Altres ingressos d'explotació	47.575	46.860
TOTALS	1.142.236	1.184.440

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptabilitat de l'ICC.

Els ingressos per arrendaments són els referents al lloguer de l'edifici del carrer Brusi a SYSIGSA.

- **Subvencions corrents Generalitat**

Les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per als exercicis 1998 i 1999 van aprovar unes subvencions corrents per a l'ICC de 521.000 mPTA i 500.000 mPTA, respectivament. Malgrat això, tal com ja s'ha analitzat en l'epígraf 2.3.8, l'ICC incorpora també com a subvencions corrents part dels recursos aprovats com a transferències de capital que traspasa a recursos d'explotació 537.500 mPTA en 1998 i 573.000 mPTA en 1999. Com ja esmentàvem en aquell epígraf, aquests traspassos no han obtingut la preceptiva autorització del conseller d'Economia i Finances tal com estableix l'article 42 del Decret legislatiu 9/1994, del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Amb el que s'ha esmentat anteriorment, les subvencions d'explotació comptabilitzades per l'ICC sumen, per al 1998, 1.058.500 mPTA i, per al 1999, 1.073.000 mPTA. La resta fins al total comptabilitzat com a subvencions, 29.748 mPTA i 54.056 mPTA, fan referència a altres assignacions o ajuts originats per determinats projectes, convenis, etc., que sorgeixen durant l'exercici i que no havien estat previstos en els pressupostos. El detall d'aquestes altres ajuts és el següent:

Procedència de l'ajut	Concepte	Ingrés 1998	Ingrés 1999
DPTOP:			
- Assignació FEDER	Assignació del DPTOP a l'ICC per la participació en el Programa INTERREG-II, impulsat i finançat pel FEDER. La participació de l'ICC en aquest programa ha estat concretament en el projecte "Recobriment cartogràfic turístic transfronterer del Pirineu".	14.170	0
- Conveni DPTOP-ICC	Conveni de l'1.9.98 per al desplegament i posada en marxa del sistema Rasant per facilitar coordenades per al projecte del Sistema de Posicionament Geodèsic Integrat de Catalunya, d'instal·lació d'una xarxa d'estacions permanents de receptors de GPS.	9.000	0
- Altres aportacions DPTOP	1) Pel traspàs d'un funcionari del DPTOP a l'ICC. 2) Per la realització d'un vol no previst sobre la Garrotxa. 3) Per l'organització per part de l'ICC d'un curs a la Universitat de Barcelona.	4.298 1.740 540	0 0 0
Dep. de la Presidència (Comissionat per a Universitats i Recerca)	1) Assignacions de 21.12.98, 10.000 mPTA i de 31.12.99, 13.000 mPTA per la col·laboració de l'ICC en el projecte LUCC (Land Use and Land Cover Change). 2) Assignacions de 31.12.98, 4.751 mPTA i de 16.12.99, 4.000 mPTA, dins el marc del II Pla de Recerca de Catalunya 1997-2000 per a la dotació i millora de mitjans de recerca.	0 0	23.000 8.751
Comissió Europea (DG XII de Ciència, Investigació i Desenv.)	1) Contracte de 9.3.98 per un projecte de durada 24 mesos relacionat amb l'activitat sísmica a Europa dins el programa europeu "Environnement et climat". 2) Contracte de l'11.11.98 per un projecte de durada 48 mesos relacionat amb la presa de decisions i monitorització dins el programa europeu "Cooper. With Third Countries and Intnal. Organ." 3) Contracte de 14.10.98 per a un projecte de durada 36 mesos relacionat amb les aplicacions meteorològiques del sistema GPS en la Mediterrània Oest dins el programa europeu "Environnement et climat"	0 0 0	3.460 3.229 13.336
Altres	Ajuts d'origen molt divers i d'imports no significatius	0	2.280
TOTALS		29.748	54.056

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons la documentació facilitada per l'ICC.

La revisió de la documentació relativa a aquests ajuts ha resultat satisfactòria. Cal remarcar que en els casos dels ajuts del Departament de la Presidència de 10.000 mPTA i 4.751 mPTA en què les assignacions corresponen a resolucions de l'esmentat Departament de finals de l'exercici 1998, l'ICC no els ha comptabilitzat com a ingressos fins al 1999 donat que la notificació oficial de les resolucions no s'ha produït fins al gener del 1999. Considerem correcte aquest fet.

- **Altres ingressos d'explotació**

Dins aquest concepte d'ingressos apareixen partides molt diverses. Així, les partides amb imports més significatius són:

- Dins els 47.575 mPTA de 1998: 8.056 mPTA procedents de l'Observatoire Royal de Belgique, per a un projecte d'activitat sísmica a Europa; 6.000 mPTA procedents del Departament de Presidència per a realitzar estudis toponomàstics d'orientació i localització a Catalunya; 4.995 mPTA procedents de Wildlife & Ecology CSIRO per a les tasques en la Conference Funding.
- Dins els 46.860 mPTA de 1999: 24.559 mPTA procedents de la Comissió Europea per tasques relacionades amb el projecte Lucc (Land use and land cover change) i, 14.913 mPTA, per la indemnització del sinistre del carrer Balmes ja esmentada en l'epígraf 2.3.6 en tractar els Deutors diversos.

2.4.2. Despeses d'explotació

La fiscalització de les despeses d'explotació s'ha centrat, per l'import significatiu que representen, en els comptes d'Aprovisionaments, concretament en les despeses per Treballs realitzats per altres empreses, en els comptes de Despeses de personal i en els comptes d'Altres despeses d'explotació. La resta de conceptes (Consums de mercaderies, de primeres matèries i d'altres aprovisionaments, Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat, Variacions de les provisions d'existències i d'insolvències) ja han estat analitzats, explícitament o implícita, en anteriors epígrafs d'aquest Informe.

2.4.2.1. *Aprovisionaments: Treballs realitzats per altres empreses*

Hem obtingut els llistats extracomptables detallats per empreses de les despeses per Treballs realitzats per altres empreses, dels exercicis 1998 i 1999. Tot i que hem realitzat compulsa documental suficient i amb resultat satisfactori en relació a aquest tipus de despeses de l'exercici 1998, la nostra fiscalització s'ha centrat en l'anàlisi d'aquestes despeses de l'exercici 1999.

Així, hem revisat convenis, contractes, comandes, factures, documentació dels serveis rebuts, pagaments, etc., en relació a aquestes despeses de 1999 per a un total seleccionat de 26 empreses, professionals o universitats que representen un import de 834.834 mPTA; és a dir, el 78,15% del total dels 1.068.279 mPTA. El resultat de la revisió ha estat satisfactori. Cal remarcar que en la mostra seleccionada hi ha, d'una banda, les despeses per convenis per a la formació i disposició de becaris amb diverses universitats catalanes per un import de 29.114 mPTA i, d'altra banda, les despeses per convenis i contractes amb empreses i professionals que presten a l'ICC serveis molt diversos (recollida de dades geològiques, estudis geotècnics, restitucions fotogramètriques, edició digital, lloguer de radars, coordinació i control dels treballs a l'estranger,

assessoraments tècnics i jurídics etc.) per un total seleccionat de 805.720 mPTA segons el detall següent:

Empresa o professional	Despesa 1999
SYSIGSA	355.539
Aerosensing Radarsysteme GMBH	183.884
RSE Aplicacions Territorials, SA	70.946
Informática Catastral y Medio Amb.	30.270
Fundación Geográfica i Cartográfico Militar	29.554
Geografics, SL	29.101
Tallers Gràfics Soler, SA	21.576
Institut de Geomàtica	16.654
Aerial Cartogr. Of America	16.274
Auxiliar de Recursos y Energía, SA	14.378
Cuyo Terra	4.467
Ascaso Sastron, E.	9.000
Carrillo Mahiques, G.	6.000
Garcia Ruiz, J.F.	6.000
Lago Melendez, L.	3.352
Escuer Solé, J.	2.933
Samso Escola, J.M.	2.690
Colomer Casas, M.	2.102
Roca Junyent, Advocats Assessors	1.000
TOTAL	805.720

Imports en milers de pessetes

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons llistats extracomptables i documentació suport revisada i facilitada per l'ICC.

2.4.2.2. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal, tant per al 1998 com per al 1999, és el següent:

	1998	1999
Sous i salaris	970.984	1.025.331
Retribucions al personal	917.495	984.802
Primes de productivitat	16.264	16.860
Treballs addicionals	15.990	13.429
Hores extraordinàries	5.071	9.829
Drets d'assistència a reunions	587	411
Fons social i ajuts al menjar	15.577	0
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	263.695	274.915
Altres despeses socials	26.238	32.520
Vestuari, formació, assegurances etc.	18.238	16.785
Indemnitzacions	8.000	0
Fons social i ajuts al menjar	0	15.735
TOTALS	1.260.917	1.332.766

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptabilitat de l'ICC.

Les Primes de productivitat inclouen un plus que gratifica el fet de sobrepassar un nombre mínim d'hectàrees dins els treballs de restitució i control de qualitat, així com el complement de productivitat del mes de desembre, realitzat segons les obligacions contractuals del treballadors i el seu desenvolupament de forma eficient.

Els Treballs addicionals són treballs específics realitzats pel personal de l'ICC a un preu fix pactat prèviament.

Les Hores extraordinàries inclouen el cost de les realitzades pel personal de l'Institut durant els exercicis 1998 i 1999. Hem verificat que en cap cas no s'ha superat el nombre de 80 hores anuals i, tal com estableix la legislació vigent, s'ha notificat al Departament de Treball, de manera mensual, el nombre d'hores extraordinàries efectuades.

Els Drets d'assistència a reunions recullen les despeses per aquest concepte dels membres del Consell rector i de la Comissió tècnica, a raó de 20 mPTA i 11 mPTA per membre assistent, respectivament; aquests imports no han sofert variació respecte dels darrers exercicis i estan d'acord amb els aprovats per acord de Govern.

Les Indemnitzacions, que només s'han produït durant 1998 per 8.000 mPTA, corresponen a l'acomiadament improcedent de dos treballadors, per 5.000 mPTA en un cas i 3.000 mPTA en l'altre, segons consta en les respectives actes de conciliació amb avinença del Departament de Treball.

El Fons social i ajut al menjar correspon a ajudes generals dels fons d'ajut social i a les despeses de tiquets de restaurant. Cal remarcar que en 1998 l'ICC va classificar aquestes despeses dins el concepte de Sous i salaris, mentre que en 1999, ho ha fet dins el concepte Altres despeses socials. Considerem més adient la classificació de 1999.

La plantilla a 31.12.98 era de 233 treballadors i a 31.12.99, de 239. Del càlcul de la plantilla mitjana de cadascun dels exercicis resulten les dades següents:

	1998	1999
Plantilla mitja treballadors fixes	218,17	215,83
Plantilla mitja treballadors temporals	17,08	18,00
Total plantilla mitja	235,25	233,83

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya segons documentació d'evolució mensual de la plantilla facilitada per l'ICC.

El personal de l'ICC és majoritàriament laboral, -només hi ha 20 funcionaris-, i es regeix pel 3r Conveni únic del personal laboral de la Generalitat.

- **Revisió de la documentació suport i de control**

Hem dut a terme una revisió de procediments i controls mitjançant l'anàlisi d'una mostra de nòmines. Per a això, hem obtingut els llistats corresponents als exercicis 1998 i 1999, detallats per treballadors, per mesos i per conceptes retributius, retencions fiscals, quotes a la Seguretat Social, etc. Hem lligat aquests llistats a la comptabilitat amb resultat satisfactori.

Dels esmentats llistats hem seleccionat una mostra suficient de treballadors de diferents categories i s'hem analitzat la nòmina. L'anàlisi ha consistit a verificar la correcta aplicació de les retribucions segons categories, antiguitat, etc., tenint en compte el conveni col·lectiu, les taules aprovades per als funcionaris, els contractes, el llibre de matrícula, etc. També s'ha verificat la correcció de les quotes de Seguretat Social i de les retencions de l'IRPF, d'acord amb les declaracions anuals de la situació personal i familiar de cada treballador. Els resultats obtinguts de tota aquesta revisió ens permet concloure, en termes generals, de manera satisfactòria.

- **Evolució interanual 1998-1999 de la massa salarial**

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

Hem realitzat la comparació entre la massa salarial de tots dos exercicis. Per tal que la comparació fos homogènia, en els nostres càlculs hem hagut de tenir en compte diferents aspectes com per exemple les plantilles mitjanes. El càlculs realitzats donen com a resultat que la despesa per Sous i salaris de 1999 ha experimentat un augment global superior als límits legalment establerts de 58.780 mPTA. Els dos fets principals que expliquen la major part d'aquest excés, concretament 52.338 mPTA, han estat:

- Revisió del conveni, 39.732 mPTA : L'ICC es troba des de fa ja un cert temps en tràmits de negociació d'un conveni propi per al seu personal laboral que abasti el període 1998-2000. En el marc d'aquesta negociació es va acordar realitzar un estudi de valoració dels llocs de treball que possibiliti una adequada reclassificació professional. Aquest estudi, realitzat durant 1999 per l'empresa CEINSA, ha presentat com a resultat un conjunt de reclassificacions professionals que s'estima que suposaran un cost per a l'ICC de 39.732 mPTA.

Aquest import ha estat comptabilitzat per l'ICC com una provisió dins les despeses de personal de 1999 però no està previst el seu pagament fins que no s'arribi al final de les negociacions i aquestes desemboquin en el nou conveni laboral que, en tot cas haurà de ser aprovat per diferents instàncies de la Generalitat (Departament de Treball, Departament d'Economia i Finances, etc.). Això suposa que l'import de 39.732 mPTA aparegui en el passiu del Balanç com a Creditors a curt termini formant part dels 44.956 mPTA de Remuneracions pendents de pagament, on també es comptabilitzen el pendent de pagament per la periodificació de paga extra, la paga de productivitat, el fons d'acció social o els drets d'assistència a reunions.

- Incrementos salarials, 12.606 mPTA: durant l'exercici 1999 l'ICC ha aplicat determinats increments salarials a un total de setze treballadors com a conseqüència de reclasseficacions de categories, augment de les seves funcions i responsabilitats o destinació a l'estranger (projectes a Veneçuela). Aquests increments salarials han suposat un total de 12.606 mPTA.

La Llei de pressupostos de la Generalitat per al 1999 estableix que qualsevol modificació de les condicions retributives del personal per sobre de l'1,8% aprovat requereix l'informe favorable del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances, tràmit que haurà de dur a terme l'ICC respecte a l'esmentat en l'apartat a) en el moment d'aprovació del nou conveni i que no ha complert respecte als increments de l'apartat b).

Pel que fa al fet d'haver provisionat la despesa de 39.732 mPTA per la revisió de conveni abans de la seva aprovació prèvia per part de les diferents instàncies de la Generalitat i abans de ser signat per les parts negociadores, entenem que és correcte des del punt de vista de la prudència comptable.

2.4.2.3. *Altres despeses d'explotació*

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

	1998	1999
Serveis exteriors	469.027	460.229
Arrendaments i cànons	29.572	32.805
Reparacions i conservació	114.822	96.199
Serveis professionals independents	34.916	68.245
Transports	21.843	18.968
Primes d'assegurances	10.249	13.029
Serveis bancaris i similars	28.155	38.563
Publicitat i propaganda	23.867	16.901
Subministraments	31.790	32.501
Altres serveis	173.813	143.018
Tributs	120.304	511.193
Ajustaments per l'IVA	69.298	72.502
Impostos per activitats a l'estranger	45.251	432.921
Altres	5.755	5.770
Despeses de gestió corrent	0	2.245
TOTALS	589.331	973.667

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptabilitat de l'ICC.

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

- **Arrendaments i cànons**

Inclou principalment el cost del lloguer de tres locals on s'ubiquen botigues o magatzems de l'ICC (uns 23.000 mPTA/any), el de l'habitatge i l'oficina a Veneçuela del personal i col·laboradors de l'ICC destinats als projectes en aquell país (600 mPTA en 1998 i uns 4.000 mPTA en 1999) i els cànons aeroportuaris per disposar d'hangars i per drets d'aterratge (uns 6.000 mPTA en 1998 i uns 5.500 mPTA en 1999).

- **Reparacions i conservació**

Inclou les despeses derivades dels contractes de manteniment dels equips cartogràfics, geològics i geofísics, d'altra maquinària, d'instal·lacions, etc. de l'immobilitzat així com les reparacions i revisions pròpies dels cotxes i del material d'aviació.

- **Serveis de professionals independents**

Correspon a despeses de duanes, de traducció de textos, de treballs d'assessorament jurídic i tècnic, de direcció del manteniment dels avions, etc. L'increment que s'observa en 1999 el motiven, d'una banda, les despeses d'assessorament jurídic originades a Veneçuela, Argentina i altres països, en motiu de les gestions i tràmits legals, consultes tributàries, etc. relacionades

amb els projectes de l'ICC en aquells països i, d'altra banda, el cost de 14.950 mPTA per les tasques encomanades a Asinvest, SA esmentades al final de l'epígraf 2.3.3.

- **Primes d'assegurances**

El detall d'aquestes despeses és el següent:

	1998	1999
D'establiments i maquinària	3.638	4.932
D'automòbils	1.259	1.233
D'avions	3.793	4.283
A tercers	655	1.824
De transports	904	757
TOTALS	10.249	13.029

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptabilitat de l'ICC i primes i rebuts de les corresponents assegurances.

En l'epígraf 2.3.2 hem esmentat que el valor activat per l'ICC en relació a l'edifici del Parc de Montjuïc ha estat de 1.308.194 mPTA, mentre que de l'anàlisi de la corresponent assegurança hem observat que el total de capital assegurat segons valoració prèvia del perit de la companyia asseguradora ha estat de 4.000.000 mPTA. Això és lògic si es té en compte que el que té activat l'ICC és tan sols el cost de rehabilitació de l'edifici i no el seu valor total.

Hem observat com l'ICC va sol·licitar en l'exercici 1994 el pertinent Informe previ sobre les assegurances contractades a la DG de Patrimoni, que amb data 18.2.94 el va emetre amb certes recomanacions de millora però amb conclusió favorable. L'ICC ha contractat diverses assegurances noves, entre d'elles la de l'edifici del Parc de Montjuïc, sense que hagi demanat el corresponent Informe de la DG de Patrimoni.

- **Altres serveis**

Es registren gran diversitat de despeses com material d'oficina, fotocòpies i enquadernacions, telèfons i altres comunicacions, serveis de correu, subscripcions tècniques de la biblioteca i la cartoteca, etc. Tot i això els imports més significatius fan referència a: Viatges, dietes i desplaçaments per treball de camp (uns 97.000 mPTA en 1998 i 67.000 mPTA en 1999); contractes per serveis de neteja (uns 15.000 mPTA/any) i de vigilància (uns 20.000 mPTA/any).

- **Ajustaments per IVA i Impostos per activitats en l'estranger**

La despesa per aquests conceptes és conseqüència de l'aplicació de la regla de prorrata de l'IVA i de les retencions i impostos respecte dels projectes de l'ICC a l'estranger. Aquests temes es tracten en l'epígraf 2.5 referent als aspectes fiscals.

2.4.3. Ingressos financers

Els ingressos financers de 1999 corresponen als dividends obtinguts de la participació en SYSIGSA, 7.867 mPTA, així com els interessos d'IFT en bons de l'Estat i de comptes bancaris i altres interessos, bonificacions i devolucions, per import de 3.356 mPTA.

El principal component dels ingressos financers de 1999 són les diferències positives de canvi, 168.380 mPTA, que s'han originat per la variació positiva dels tipus de canvi en el cobrament d'imports deutors en moneda estrangera per factures emeses o per bestretes a cobrar dels diferents projectes de l'ICC a l'estranger. Hem analitzat amb resultat satisfactori aquestes diferències de canvi. Els dos projectes que generen en el 1999 el 92% d'aquests ingressos per diferències positives de canvi són: CARTOSUR, 111.882 mPTA i PITSA, 42.841 mPTA.

2.4.4. Despeses financeres

El concepte de Despeses financeres i assimilades de 1999 recull un total de 21.792 mPTA que fan referència a diversos imports i conceptes ja analitzats en anteriors epígrafs com: 2.879 mPTA d'interessos dels lísings; 6.306 mPTA d'interessos relacionats amb el cens emfitèutic; 3.868 mPTA dels interessos de demora a pagar a FCC.

La resta d'aquestes despeses, 8.739 mPTA, correspon als interessos per la disposició de 300.000 mPTA d'un pòlissa de préstec formalitzada amb el Banc de Sabadell el 2.2.99 i cancel·lada el 24.12.99 per a fer front a determinades situacions transitòries de tresoreria motivades per l'endarreriment en el cobrament de les Transferències d'explotació i de capital de la Generalitat aprovades en el pressupost.

La principal partida de les despeses financeres en l'exercici 1999 és la referent a les diferències negatives de canvi que ascendeix a 35.041 mPTA. L'origen d'aquestes despeses està en les variacions negatives del tipus de canvi en el cobrament de determinades bestretes pendents de rebre o en la liquidació de determinats impostos pendents de pagament dels diferents projectes de l'ICC a

l'estranger. Hem analitzat amb resultat satisfactori aquestes diferències de canvi durant la fiscalització d'aquests projectes recollida en diversos epígrafs d'aquest Informe. Els projectes que generen en el 1999 el 76% d'aquestes despeses per diferències negatives de canvi són: PITSA, 12.546 mPTA; CARTOSUR, 6.747 mPTA i, Defensa II (pel pagament a l'empresa CASTISAL, epígraf 2.3.4 i <pel cobrament de bestreta de l'Instituto Geográfico Militar Argentino, epígraf 2.3.7), 7.536 mPTA.

2.4.5. Ingressos extraordinaris

Els ingressos extraordinaris de 145.201 mPTA en l'exercici 1998 i de 143.999 mPTA en el 1999, corresponen en la seva pràctica totalitat, als beneficis en les operacions de venda d'accions de SYSIGSA analitzades en l'epígraf 2.3.3. Els beneficis d'aquestes vendes han estat, en 1998 de 142.390 mPTA i, en 1999 de 143.999 mPTA.

2.4.6. Despeses extraordinàries

Les despeses extraordinàries de 1998, 177.379 mPTA es generen en la seva major part, 160.107 mPTA, com a conseqüència de la millora en el procediment de control d'altres i inventari de l'immobilitzat. Així, fins al 1997 l'ICC iniciava l'amortització dels elements de l'immobilitzat a partir de l'exercici següent al de la seva adquisició. L'elaboració de l'inventari per comptes i elements suposa una millora en els controls, que permet amortitzar des de la data real d'adquisició. Això ha suposat una regularització en l'amortització d'exercicis anteriors per valor de 31.855 mPTA en l'amortització de l'immobilitzat immaterial i de 128.252 mPTA pel que fa a l'immobilitzat material, correctament calculada i comptabilitzada per l'ICC.

Pel que fa als 105.419 mPTA de despeses extraordinàries de l'exercici 1999, la pràctica totalitat, 103.948 mPTA, corresponen als interessos de demora corresponents a exercicis anteriors en relació a l'endarreriment en el pagament a FCC, tal com ja hem analitzat al final de l'epígraf 2.3.11.

2.4.7. Resultat de l'exercici

En els exercicis 1998 i 1999 l'ICC ha presentat uns resultats negatius de 386.525 mPTA i de 196.726 mPTA, respectivament, que resulten del total d'ingressos i de despeses, d'explotació, financers i extraordinaris, analitzats en els epígrafs anteriors. Hem verificat que aquests resultats negatius estan formats per aquelles partides que no s'han d'incloure en la liquidació del pressupost d'explotació i que detallem seguidament:

	1998	1999
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	(370.048)	(371.859)
Variació d'existències	9.742	34.237
Variació provisions de tràfic	2.018	(3.614)
Variació provisions d'inversions financeres	61	0
Beneficis alienació d'immobilitzat	145.201	143.999
Pèrdues alienació d'immobilitzat	(15.114)	0
Pèrdues d'exercicis anteriors	(160.107)	(437)
Superàvit liquidat en el pressupost d'explotació	1.722	948
TOTALS	(386.525)	(196.726)

Imports en milers de pessetes.

Font: elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya segons comptabilitat i liquidació del pressupost d'explotació de l'ICC.

Nota: entre parèntesis els imports per pèrdues o despeses.

Aquest detall de la composició del resultat comptable representa alhora la conciliació entre el Compte de pèrdues i guanys i la liquidació del pressupost d'explotació.

2.5. ASPECTES FISCALS

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

BALANÇ	Saldo 31.12.98	Saldo 31.12.99
Administracions Públiques deutores per conceptes fiscals	30.573	3.794
• Per IVA	29.643	0
• Per retencions i pagaments a compte	930	3.794
Administracions Públiques creditors per conceptes fiscals	136.903	364.294
• Hisenda Pública per IVA	0	1.967
• Hisenda Pública per IRPF	30.614	32.465
• Hisenda Pública per altres conceptes	1.368	0
• Administracions públiques estrangeres	74.133	297.302
• Organismes de la Seguretat Social	30.788	32.560
COMpte DE PÈRDUES I GUANYs	Exercici 1998	Exercici 1999
Despesa per ajustaments de l'IVA	69.298	72.502
Despesa per impostos per activitats en l'estranger	45.251	432.921

Imports en milers de pessetes.

Font: Detalls comptables de l'ICC.

2.5.1. Impost sobre el valor afegit (IVA)

En relació a l'IVA cal remarcar el següent:

- **Aplicació de la Regla de prorrata**

L'ICC tributa en règim de prorrata. Hem revisat el criteri aplicat en el càlcul de la prorrata dels exercicis 1998 i 1999 el qual ha estat correcte, resultant uns percentatges del 64% i 68%, respectivament. Com a conseqüència, els

percentatges d'IVA suportat no deduïble han estat d'un 36% en 1998 i d'un 32% en 1999 que han generat la despesa per IVA no deduïble de 69.298 mPTA i 72.502 mPTA, respectivament.

- **Lligam entre les declaracions i la comptabilitat**

Hem lligat els imports de les declaracions, tant d'IVA suportat com d'IVA repercutit, amb els imports comptables que han de constituir base de càlcul d'IVA. El resultat d'aquesta anàlisi ha estat satisfactori.

Hem verificat amb resultat satisfactori que les corresponents declaracions mensuals d'IVA han donat lloc als saldos següents a final d'exercici: a 31.12.98 un import deutor de 29.643 mPTA, que l'ICC ha cobrat de la Hisenda Pública el juliol de 1999; a 31.12.99 un import a pagar de 1.967 mPTA que l'ICC ha ingressat, correctament, el gener del 2000.

2.5.2. Impost sobre societats

Hem revisat la declaració de l'Impost sobre societats corresponent a l'exercici 1998 i hem comparat els imports declarats amb els comptabilitzats. Donat que la comptabilitat de l'ICC presenta pèrdues, la declaració reflecteix una base imposable negativa i una quota íntegra nul·la. Per això la liquidació de l'impost presenta un import a cobrar de 930 mPTA, import que correspon a les retencions sobre els interessos bancaris i sobre els ingressos pel lloguer de l'edifici del carrer Brusi. L'ICC ha cobrat l'esmentat import resultant de la declaració el novembre de 1999.

A la data de la nostra fiscalització l'ICC té preparat i pendent de presentació la declaració de l'Impost sobre societats de l'exercici 1999. De totes maneres hem verificat la correcta comptabilització com a imports deutors de les retencions sobre els interessos bancaris, sobre el lloguer i sobre els dividends cobrats de SYSIGSA pel total de 3.794 mPTA. D'acord amb el resultat comptable de l'exercici 1999, la declaració que pròximament presentarà l'ICC recollirà novament una base imposable negativa i, per tant, un import a cobrar per les esmentades retencions.

2.5.3. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF), Seguretat Social (SS) i Altres conceptes

- **IRPF**

Hem verificat que els imports presentats en les declaracions mensuals d'IRPF, pel que fa a les bases imposables, tenen el seu reflex en la comptabilitat, com

a despesa de personal, o bé com a despesa de professionals. El resultat de la prova ha estat satisfactori.

D'altra banda en la tasca de revisió de les despeses de personal i de professionals independents, hem pogut verificar la correcció de les retencions practicades així com la seva comptabilització.

El saldo creditor amb la Hisenda Pública per IRPF a 31.12.98 i a 31.12.99, 30.614 mPTA i 32.465 mPTA, respectivament, coincideix amb l'import de les declaracions del mes de desembre de cadascun dels exercicis que, lògicament, estan pendents de pagament a final d'any. Hem verificat que l'ICC ha pagat els imports pendents en el termini legal, és a dir el mes de gener de 1999 i de 2000.

- **Seguretat Social**

En relació a les quotes a la Seguretat Social hem verificat la coincidència dels imports comptabilitzats com a despesa amb els de les declaracions mensuals en concepte de quota a càrrec de l'empresa. El resultat de la verificació ha estat satisfactori i s'ha comprovat que el saldo creditor a 31.12.98 i a 31.12.99, 30.788 mPTA i 32.560 mPTA, respectivament, correspon al de les declaracions del darrer mes de cadascun dels exercicis, i que han estat correctament ingressats dins el termini legalment establert durant el gener de 1999 i de 2000.

- **Altres conceptes**

El saldo creditor amb la Hisenda Pública a 31.12.98 per Altres conceptes, 1.368 mPTA, correspon a dues Actes de liquidació per disconformitat de la Dependència Regional d'Aduanes relacionades amb la liquidació de certs drets d'importació. L'ICC ha pagat l'esmentat import el gener de 1999.

2.5.4. Administracions públiques estrangeres

En relació a les Administracions públiques estrangeres la comptabilitat de l'ICC presenta unes despeses de 45.251 mPTA en l'exercici 1998 i de 432.921 mPTA, en el 1999 i uns saldos creditors a final de cadascun dels exercicis de 74.133 mPTA i 297.302 mPTA, respectivament. Aquests imports resulten dels impostos derivats d'operacions i projectes de l'ICC a l'estranger. Així, en la fiscalització dels ingressos generats pels principals projectes (vegeu l'epígraf 2.4.1.1), hem revisat també els aspectes relacionats amb els impostos dels projectes realitzats a l'estranger. Els projectes a l'estranger que han generat els esmentats impostos han estat els projectes PITSA i CARTOSUR, segons el detall següent:

	Despesa	Despesa	Saldo creditor	Saldo creditor
	1998	1999	31.12.98	31.12.99
PITSA	45.251	383.721	74.133	296.615
CARTOSUR	0	49.200	0	687
TOTALS	45.251	432.921	74.133	297.302

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya segons comptabilitat i documentació suport facilitada per l'ICC.

Per a tots dos projectes hem vist la documentació que la Hisenda veneçolana tramet a l'ICC. Sobre aquesta documentació i amb l'anàlisi dels ingressos generats per aquests dos projectes hem pogut verificar que els impostos liquidats corresponen al 34% de les rendes generades per l'ICC, prèvia bonificació del 10% sobre les bases; és a dir, l'impost representa el 34% sobre el 90% de les rendes que ha generat l'ICC, dades que coincideixen amb les comunicacions de la Hisenda veneçolana. Podem concloure, per tant, que la despesa per aquests impostos comptabilitzada per l'ICC és correcta.

Hem verificat també els pagaments d'aquests impostos i podem concloure satisfactòriament respecte els saldos creditors amb la Hisenda veneçolana a 31.12.98 i a 31.12.99.

3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES

La Llei 16/1997, de 24 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1998, va aprovar els pressupostos d'explotació i de capital per a l'ICC, que preveien un total de recursos i de dotacions de 2.552.331 mPTA, dels quals 1.427.329 mPTA corresponien a explotació i 1.125.002 mPTA a capital.

La Llei 20/1998, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1999, va aprovar els pressupostos d'explotació i de capital per a l'ICC, que preveien un total de recursos i de dotacions de 2.385.290 mPTA, dels quals 1.460.288 mPTA corresponien a explotació i 925.002 mPTA a capital.

A continuació es presenten i s'analitzen les liquidacions dels pressupostos d'explotació i de capital corresponents als exercicis 1998 i 1999, realitzades per l'ICC.

3.1. ANÀLISI DE LES LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS D'EXPLOTACIÓ DE 1998 I 1999

La liquidació del pressupost d'explotació presentada per l'ICC en relació a cadascun dels exercicis esmentats ha estat la següent:

Liquidació del pressupost d'explotació de 1998

	Pressupost Inicial (1)	Modificacions (2)	Pressupost Final (3 = 1 + 2)	Drets Liquidats (4)	Diferència (5 = 4 - 3)
RECURSOS					
Capítol 3					
Ingressos propis	906.327	1.146.373	2.052.700	2.053.316	616
Capítol 4					
Subvencions corrents	521.000	567.248	1.088.248	1.088.248	0
Capítol 5					
Ingressos patrimonials	2	0	2	0	(2)
TOTAL RECURSOS	1.427.329	1.713.621	3.140.950	3.141.564	614
	Pressupost Inicial (1)	Modificacions (2)	Pressupost Final (3 = 1 + 2)	Ob. Reconeg. (4)	Diferència (5 = 3 - 4)
DOTACIONS					
Capítol 1					
Remuneracions del personal	1.249.329	4.298	1.253.627	1.242.091	11.536
Capítol 2					
Desp. Béns corrents i serveis	171.000	1.709.323	1.880.323	1.891.631	(11.308)
Capítol 3					
Desp. Financeres	7.000	0	7.000	6.120	880
TOTAL DOTACIONS	1.427.329	1.713.621	3.140.950	3.139.842	1.108
SUPERÀVIT CORRENT 1998				1.722	1.722

Liquidació del pressupost d'explotació de 1999

	Pressupost inicial (1)	Modificacions (2)	Pressupost final (3 = 1 + 2)	Drets liquidats (4)	Diferència (5 = 4 - 3)
RECURSOS					
Capítol 3					
Ingressos propis	960.288	1.414.995	2.375.283	2.376.052	769
Capítol 4					
Subvencions corrents	500.000	573.000	1.073.000	1.073.000	0
Capítol 5					
Ingressos financers	0	3.340	3.340	3.356	16
Dividends	0	7.855	7.855	7.867	12
Diferències positives de canvi	0	168.300	168.300	168.380	80
Ingressos per arrendaments	0	10.510	10.510	10.523	13
TOTAL RECURSOS	1.460.288	2.178.000	3.638.288	3.639.178	890
	Pressupost inicial (1)	Modificacions (2)	Pressupost final (3 = 1 + 2)	Obl. Reconeg. (4)	Diferència (5 = 3 - 4)
DOTACIONS					
Capítol 1					
Remuneracions del personal	1.274.288	42.405	1.316.693	1.316.693	0
Capítol 2					
Desp. Béns corrents i serveis	186.000	2.080.382	2.266.382	2.266.329	53
Capítol 3					
Desp. Financeres a ll/termini	0	9.186	9.186	9.185	1
Desp. Financeres a curt termini	0	8.737	8.737	8.737	0
Diferències negatives de canvi	0	35.045	35.045	35.041	4
Capítol 4					
Subv. corrents concedides	0	2.245	2.245	2.245	0
TOTAL DOTACIONS	1.460.288	2.178.000	3.638.288	3.638.230	58
SUPERÀVIT CORRENT 1999				948	948

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidacions presentades per l'ICC.

Respecte de les liquidacions anteriorment detallades hem verificat com els imports del Pressupost inicial coincideixen amb els aprovats per les corresponents lleis de pressupostos de la Generalitat. En aquestes liquidacions s'observen els resultats pressupostaris següents:

- 1998: Superàvit d'explotació de 1.722 mPTA que s'ha generat perquè s'han liquidat un total de d'ingressos de 3.141.564 mPTA mentre que les dotacions liquidades han estat de 3.139.842 mPTA.
- 1999: Superàvit d'explotació de 948 mPTA que s'ha generat perquè s'han liquidat un total de d'ingressos de 3.639.178 mPTA mentre que les dotacions liquidades han estat de 3.638.230 mPTA.

Hem lligat, amb resultat satisfactori tant per al 1998 com per al 1999, els drets liquidats i les obligacions reconegudes de la liquidació pressupostària, amb els ingressos i les despeses del Compte de pèrdues i guanys. Per a això, hem tingut en compte l'existència de certes partides de conciliació entre la liquidació pressupostària i el Compte de pèrdues i guanys, fet que ja ha estat analitzat i detallat en l'epígraf 2.4.7.

3.1.1. Modificacions pressupostàries

La columna que l'ICC presenta com a Modificacions són variacions sobre el Pressupost inicial, incorporades per la mateixa empresa i aprovades pel seu Consell Rector, amb motiu de partides, tant d'ingressos com de despeses que, o són incorporacions procedents del pressupost de capital, o bé són partides que apareixen noves al llarg de l'exercici i no havien estat pressupostades inicialment. Per això, cal diferenciar les modificacions d'ingressos i de despeses de cadascun dels exercicis 1998 i 1999.

3.1.1.1. *Modificacions de 1998*

Les modificacions de 1998, tant d'ingressos com de despeses, ascendeixen a 1.713.621 mPTA.

- **Modificacions en ingressos**

La major part, 1.146.373 mPTA, corresponen als augments d'ingressos propis per projectes i tasques que no havien estat previstos en el Pressupost inicial, tot i que inclou també modificacions que realment correspondrien a ingressos del Capítol 5. Aquest darrer aspecte ha estat corregit a partir de l'exercici 1999.

Una altra part del total de modificacions, 29.748 mPTA, és la referent als ajuts procedents del DPTOP tampoc previstos inicialment (principalment per la participació en el programa INTERREG-II del FEDER i pel conveni de desplegament del sistema Rasant). Aquests ajuts ja han estat detallats i analitzats en l'epígraf 2.4.1.2.

La resta, 537.500 mPTA, és l'import de subvencions corrents que havien estat aprovades formant part dels recursos del pressupost de capital com a transferències de capital, però que l'ICC ha incorporat com a recursos d'exploració. Aquest fet ja l'hem analitzat i hem fet la corresponent observació en els epígrafs 2.3.8 i 2.4.1.2.

- **Modificacions en despeses**

La modificació dels ingressos a l'alça suposa la mateixa modificació en les despeses, bàsicament concentrada en les despeses per béns corrents i serveis, 1.709.323 mPTA, pel major volum de despesa que requereixen els nous projectes i tasques no previstos en el Pressupost inicial, tot i que dins d'aquest import s'incorporen modificacions que correspondrien realment a despeses financeres del Capítol 3. Aquest aspecte ha estat corregit a partir de l'exercici 1999. Únicament es diferencia un import de 4.298 mPTA que incrementa la despesa prevista per Remuneracions del personal a causa del traspàs d'un funcionari del DPTOP a l'ICC, fet ja esmentat en l'epígraf 2.4.1.2.

3.1.1.2. *Modificacions de 1999*

Les modificacions de 1999, tant d'ingressos com de despeses, ascendeixen a un total de 2.178.000 mPTA.

- **Modificacions en ingressos**

La major part, 1.360.939 mPTA, correspon als augments d'ingressos propis per projectes i tasques que no havien estat previstos en el Pressupost inicial així com 54.056 mPTA, per ajuts tampoc no previstos inicialment i que ja han estat detallats i analitzats en l'epígraf 2.4.1.2.

La liquidació del 1999 diferencia de manera correcta les modificacions a l'alça que corresponen a ingressos del Capítol 5, 190.005 mPTA, diferenciació no feta en l'exercici 1998. Si bé existeixen ingressos d'aquest capítol que no són previsibles, com per exemple les diferències positives de canvi, sí caldria preveure en el Pressupost inicial altres ingressos d'aquest capítol com els d'arrendaments.

La resta, 573.000 mPTA, és l'import de subvencions corrents que havien estat aprovades formant part dels recursos del pressupost de capital com a transferències de capital, però que l'ICC ha incorporat com a recursos d'exploació. Aquest fet ja l'hem analitzat i hem fet la corresponent observació en els epígrafs 2.3.8 i 2.4.1.2.

- **Modificacions en despeses**

La modificació dels ingressos a l'alça suposa la mateixa modificació en les despeses, bàsicament concentrada en les despeses per béns corrents i serveis, 2.080.382 mPTA, pel major volum de despesa que requereixen aquests nous projectes i tasques no previstos en el Pressupost inicial.

La liquidació del 1999 diferencia de manera correcta les modificacions a l'alça que corresponen a despeses del Capítol 3, 52.968 mPTA, diferenciació no feta en l'exercici 1998. Si bé existeixen despeses d'aquest capítol que no són previsibles, com per exemple les diferències negatives de canvi, sí caldria preveure en el Pressupost Inicial altres despeses d'aquest capítol com certes despeses financeres relacionades amb contractes de lísing o altres operacions financeres ja formalitzades a l'hora de preparar el pressupost.

L'altra modificació significativa en despeses és la de 42.405 mPTA la major part de la qual, 39.732 mPTA, correspon a la despesa prevista en relació a la revisió del conveni laboral ja analitzada en l'epígraf 2.4.2.2. La resta, 2.673 mPTA, té a veure amb la contractació de nous treballadors temporals durant l'exercici, concretament per a la realització del projecte de CARTOSUR.

La columna de Modificacions, que afecta el Pressupost inicial i dóna lloc a un Pressupost final, representa per a l'ICC una eina interna de seguiment, actualització i control del pressupost.

3.1.2. Anàlisi de les desviacions pressupostàries

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

3.1.2.1. *Desviacions en recursos*

La desviació en recursos recollida en la columna de Diferència és, en 1998, de 614 mPTA d'ingressos més que els previstos en el Pressupost final i, en 1999, de 890 mPTA. Aquestes diferències les originen, bàsicament, determinats ingressos propis obtinguts al final de l'exercici i que no havien estat incorporats com a modificacions de l'exercici.

3.1.2.2. *Desviacions en dotacions*

La desviació en dotacions recollida en la columna de Diferència és, en 1998, de 1.108 mPTA de despeses menys que les previstes en el Pressupost final i, en 1999, de 58 mPTA.

Respecte d'aquestes dades, únicament cal fer esment que la desviació de 1998 té el seu origen en unes menors despeses financeres que les previstes, 880 mPTA, a part que es compensa la desviació de despeses de personal (menor despesa per 11.536 mPTA per casos de baixes temporals no previstes) amb la desviació de despeses per béns corrents i serveis (majors despeses per 11.308 mPTA no previstes en relació a projectes encomanats a l'ICC en els darrers mesos de l'exercici).

3.2. ANÀLISI DE LES LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DE CAPITAL DE 1998 I 1999

La liquidació del pressupost de capital presentada per l'ICC en relació a cadascun dels exercicis esmentats ha estat la següent:

Liquidació del pressupost de capital de 1998

	Pressupost inicial (1)	Modificacions (2)	Pressupost Final (3 = 1 + 2)	Romanent exercici anter. (4)	Drets Liquidats (5)	Diferència (6 = 5 - (3 + 4))
RECURSOS						
Capítol 8						
Aportacions al Fons Patrimonial	925.002	(507.500)	417.502	95.813	513.315	0
Capítol 9						
Var. de passius financers	200.000	0	200.000	0	200.000	0
TOTAL RECURSOS	1.125.002	(507.500)	617.502	95.813	713.315	0
	Pressupost Inicial (1)	Modificacions (2)	Pressupost Final (3 = 1 + 2)	Romanent exercici anter. (4)	Inversions Realitzades (5)	Diferència (6 = (3 + 4) - 5)
DOTACIONS						
Capítol 6						
Inversions reals	925.000	(507.500)	417.500	95.813	372.547	140.766
Capítol 7						
Subvencions de capital atorgades	1	0	1	0	0	1
Capítol 8						
Adquisició d'accions	1	0	1	0	1.422	(1.421)
Capítol 9						
Amortització de préstec	200.000	0	200.000	0	200.000	0
TOTAL DOTACIONS	1.125.002	(507.500)	617.502	95.813	573.969	139.346
SUPERÀVIT CAP. 1998					139.346	139.346

Liquidació del pressupost de capital de 1999

	Pressupost Inicial (1)	Modificacions (2)	Pressupost Final (3 = 1 + 2)	Drets Liquidats (4)	Diferència (5 = 4 - 3)
RECURSOS					
Capítol 8					
Aportacions al Fons Patrimonial	925.000	(489.480)	435.520	435.520	0
Romanents d'exercicis anteriors	0	286.269	286.269	286.269	0
Venda d'accions	2	0	2	2	0
TOTAL RECURSOS	925.002	(203.211)	721.791	721.791	0
	Pressupost Inicial (1)	Modificacions (2)	Pressupost Final (3 = 1 + 2)	Inversions Realitzades (4)	Diferència (5 = 3 - 4)
DOTACIONS					
Capítol 6					
Inversions reals	925.000	(253.211)	671.789	301.949	369.840
Capítol 8					
Adquisició d'accions	1	50.000	50.001	49.916	85
Capítol 9					
Amortització de préstec	1	0	1	0	1
TOTAL DOTACIONS	925.002	(203.211)	721.791	351.865	369.926
SUPERÀVIT DE CAPITAL 1999				369.926	369.926

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidacions presentades per l'ICC.

Hem verificat que els imports i conceptes presentats per l'ICC com a Pressupost inicial coincideixen amb els aprovats per les lleis de pressupostos de la

Generalitat per a 1998 i 1999. Respecte de les liquidacions anteriorment detallades s'observen els resultats pressupostaris següents:

- 1998: Superàvit de capital de 139.346 mPTA que s'ha generat perquè s'han liquidat un total de recursos de 713.315 mPTA mentre que les inversions realitzades han estat de 573.969 mPTA.
- 1999: Superàvit de capital de 369.926 mPTA que s'ha generat perquè s'han liquidat un total de recursos de 721.791 mPTA mentre que les inversions realitzades han estat de 351.865 mPTA.

Hem lligat, tant per al 1998 com per al 1999, els drets liquidats i les inversions realitzades de la liquidació pressupostària, amb els recursos de capital i les inversions que es desprenen de diferents comptes de l'actiu i el passiu del Balanç. El resultat ha estat satisfactori.

En la liquidació del pressupost de capital de 1998 s'observa l'existència, tant en recursos com en dotacions, de 200.000 mPTA que corresponen a una línia de crèdit contractada amb el Banc de Sabadell que havia estat aprovada per la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 1998 (article 37). La pòlissa de crèdit, signada el juny de 1998 amb venciment a quatre anys, es manté vigent durant 1999. En la conciliació entre la liquidació pressupostària i el Balanç hem observat, respecte de l'esmentada línia de crèdit, el següent:

- No origina cap saldo en el passiu del Balanç ni a 31.12.98 ni a 31.12.99 ja que no existeix cap import disposat a les esmentades dates.
- Sí queda reflectida en la liquidació del pressupost de capital de 1998, tant en els recursos per Variació de passius financers (per la formalització de la línia de crèdit durant l'exercici) com en les dotacions per Amortització de préstecs (per la cancel·lació de la línia de crèdit del mateix import contractada el 1994 i que ha estat renovada amb la formalitzada el 1998). Entenem que el tractament pressupostari donat per l'ICC a aquesta línia de crèdit, tant el 1998 com el 1999, ha estat correcte.

3.2.1. Modificacions pressupostàries

Les dades que l'ICC presenta com a Modificacions són variacions sobre el Pressupost inicial, incorporades per la mateixa empresa i aprovades pel seu Consell Rector. Cal diferenciar les modificacions de recursos i de dotacions de cadascun dels exercicis 1998 i 1999.

3.2.1.1. *Modificacions de 1998*

Les modificacions de 1998, tant de recursos com de dotacions de capital suposen una reducció del Pressupost inicial de 507.500 mPTA, a conseqüència de les dues modificacions següents:

- Modificació que redueix els recursos i les dotacions de capital en 537.500 mPTA pel traspàs al pressupost d'explotació. Aquest traspàs, també esmentat en l'anàlisi del pressupost d'explotació, l'hem analitzat i hem fet la corresponent observació en els epígrafs 2.3.8 i 2.4.1.2.
- Modificació que incrementa els recursos i les dotacions de capital en 30.000 mPTA pels convenis signats amb el DPTOP i no previstos en el Pressupost inicial que ja han estat analitzats en l'epígraf 2.3.8.

3.2.1.2. *Modificacions de 1999*

Les modificacions de 1999, tant de recursos com de dotacions de capital suposen una reducció del Pressupost inicial de 203.211 mPTA. Aquesta reducció presenta diferents components segons es tracti dels recursos o de les dotacions.

- **Modificacions en recursos**

Es produeix una disminució de 573.000 mPTA pel traspàs al pressupost d'explotació, tal com s'ha analitzat en els epígrafs 2.3.8 i 2.4.1.2. A més, s'incorporen 83.520 mPTA de recursos procedents del conveni signat amb el DPTOP per a la renovació de la xarxa sísmica, no previst en el Pressupost inicial, i que hem analitzat en l'epígraf 2.3.8.

La darrera modificació suposa incorporar més recursos, per 286.269 mPTA, procedents dels romanents d'exercicis anteriors. La composició d'aquests romanents s'analitza en l'epígraf 3.2.1.3.

- **Modificacions en dotacions**

La modificació en recursos de 573.000 mPTA ha suposat reduir les dotacions previstes per Inversions reals en 623.000 mPTA alhora que s'han incrementat les referents a Adquisició d'accions en 50.000 mPTA per tal d'entrar a formar part de l'accionariat de Sínia XXI, SA, aspecte ja analitzat en l'epígraf 2.3.3.

D'altra banda, les modificacions en recursos pels romanents procedents d'exercicis anteriors i pel conveni signat amb el DPTOP, han suposat una modificació a l'alça de les Inversions reals previstes de 369.789 mPTA.

Són aplicables al pressupost de capital els comentaris fets per al pressupost d'explotació, tant pel que fa a la columna de modificacions com a l'obtenció de les diferències de la liquidació respecte al Pressupost inicial i no respecte al Pressupost final.

3.2.1.3. *Romanents d'exercicis anteriors*

Hem observat com els romanents d'exercicis anteriors s'incorporen al pressupost de capital de 1999. En l'exercici 1998, tot i que aquesta incorporació es presenta en una columna diferenciada, a la pràctica també suposa un increment del Pressupost inicial. Hem analitzat amb resultat satisfactori la composició de les diferents partides que componen els romanents incorporats en els pressupostos de capital de 1998 i 1999. La composició és la següent:

	1998	1999
Reinversió per alienació terreny St. Cugat	75.186	
Reinversió per venda d'accions	12.610	
Beneficis de l'immobilitzat 1997	7.447	
Beneficis de l'immobilitzat 1998		145.201
Superàvit de capital 1997	284	
Superàvit de capital 1998		139.346
Superàvit d'explotació 1997	286	
Superàvit d'explotació 1998		1.722
TOTALS	95.813	286.269

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya segons la documentació suport que ens ha facilitat l'ICC.

3.2.2. *Anàlisi de les desviacions pressupostàries*

En aquest epígraf s'analitzen les principals desviacions entre el Pressupost final i el imports liquidats.

La desviació entre els recursos liquidats i els previstos en el Pressupost final, un cop incorporats els romanents d'exercicis anteriors, és nul·la tal com s'observa en la columna de Diferència. Per tant, la totalitat dels superàvits de capital de 1998 i de 1999 es produeixen a conseqüència de les menors dotacions realitzades respecte de les previstes en el Pressupost final. Així, en tots dos exercicis les inversions reals han estat inferiors a les previstes, concretament en 140.766 mPTA en 1998 i en 369.840 mPTA en 1999, imports que són el principal component del total de les desviacions.

En tots dos exercicis els convenis signats amb el DPTOP, que originen uns recursos de 30.000 mPTA en 1998 i 83.520 mPTA en 1999, o bé han estat encarregats a l'ICC en els darrers mesos de l'exercici, o bé han sofert un endarreriment per la prioritat d'altres tasques. Per aquests motius l'ICC no ha dut a terme, dins l'exercici corresponent, les inversions previstes en els esmentats convenis. La resta de la desviació, 110.766 mPTA el 1998 i 286.320 mPTA en 1999, s'origina, bàsicament, per la incorporació dels romanents de l'exercici anterior, que no havia estat prevista en l'elaboració dels corresponents pressupostos inicials.

4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT: CONTRACTACIÓ I PAIF

En els corresponents apartats de fiscalització dels estats financers i de les liquidacions pressupostàries s'han fet comentaris sobre aspectes legals de caire comptable, pressupostari, laboral, fiscal, etc. En aquest capítol 4 la fiscalització de la legalitat se centra, d'una banda, en l'anàlisi dels procediments emprats en la licitació i l'adjudicació dels contractes d'obres, béns i serveis i, d'altra banda, en l'anàlisi de l'elaboració del PAIF.

4.1. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1.1. Legislació aplicable

L'ICC és una entitat de dret públic que, d'acord amb el que preveu l'article 1.b) de l'EIPC, té personalitat jurídica pròpia, està sotmesa a la Generalitat i ha d'ajustar la seva activitat a l'ordenament jurídic privat. Aquest tipus d'empresa pública està regulada en el capítol 3 de l'EIPC, segons el qual, la seva activitat s'ha de sotmetre a les normes de dret mercantil, civil o laboral, però sens perjudici de les matèries a què s'aplica la llei de l'EIPC, la llei de creació de la mateixa entitat i, en general, de les matèries referents a les seves relacions de tutela amb l'Administració.

L'activitat contractual de l'ICC es regeix per la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques (LCAP). L'article 1.3 de la LCAP estableix els criteris per a determinar quines entitats públiques estan dins del seu àmbit d'aplicació subjectiva. A la vista d'aquests criteris la Junta Consultiva de Contractació de la Generalitat en sessió del 6.6.95 va determinar les entitats públiques de la Generalitat de Catalunya que quedaven integrades dins l'àmbit d'aplicació de l'esmentada llei, entre les quals figura l'ICC.

Els responsables de l'ICC, a partir de la transformació de l'Institut en empresa pública (juny de 1997), es replantegen la seva subjecció íntegra a la LCAP. Així,

el desembre de 1997 realitzen una consulta a la Intervenció General de la Generalitat la qual, tot i aportar la seva opinió, respon que, d'acord amb la LCAP, l'òrgan competent per a determinar en quina situació es troba l'ICC en relació al grau de subjecció a la LCAP és la Junta Consultiva de Contractació. Per això, l'ICC elabora un informe interpretatiu al respecte que tramet al DPTOP el febrer de 1999 per tal que el faci arribar a la Junta Consultiva de Contractació. L'assessoria jurídica del DPTOP sol·licita a l'ICC que, a l'informe interpretatiu presentat, adjunti un dictamen jurídic que suposi un major fonament jurídic al tema de referència. El novembre de 1999 l'ICC presenta al DPTOP el dictamen jurídic encarregat a Roca Junyent Advocats Assessors.

Les esmentades opinions, informes i dictàmens conclouen que l'ICC no hauria d'estar íntegrament sotmès a la LCAP per aplicació de l'article 1.3, sinó que li seria d'aplicació l'article 2.1. Aquest article preveu que únicament hauria d'estar subjecte a la LCAP en els supòsits de contractes d'obres iguals o superiors a 681.655 mPTA i de contractes de consultoria i assistència, de serveis i de treballs específics i concrets no habituals, iguals o superiors a 27.266 mPTA. A més afirmen que, d'acord amb l'article 3.f) de la LCAP, l'ICC tampoc no estaria sotmès a la LCAP en relació als contractes de subministrament, quan els béns sobre els quals recauen han estat adquirits amb el propòsit de retornar-los al tràfic jurídic patrimonial.

A la data de la nostra fiscalització l'ICC no ha obtingut encara resposta per part de la Junta Consultiva de Contractació. Sense entrar en valoracions i interpretacions dels esmentats informes i dictàmens, l'ICC ha d'esperar que la Junta Consultiva de Contractació revisi el seu criteri. Donat que encara no ho ha fet, entenem que l'ICC resta íntegrament subjecte a l'aplicació de la LCAP.

Adicionalment a l'anàlisi legal fins ara tractada, hem dut a terme una anàlisi dels procediments de contractació aplicats per l'ICC, que estan d'acord amb les conclusions dels informes i dictàmens abans esmentats. Seguidament presentem el resultat de l'anàlisi dels procediments emprats.

4.1.2. Anàlisi dels procediments de contractació

Per tal de verificar els procediments de contractació efectivament aplicats per l'ICC hem seleccionat una mostra extreta dels proveïdors de béns i serveis amb major facturació durant l'exercici 1999. El detall d'aquesta mostra és el següent:

Proveïdors de béns o serveis	Facturació 1999
SYSIGSA	429.768
Aerosensing Radarsystem GMBH	183.885
RSE Aplicaciones Territoriales, SA	104.819
Intergraph España, SA	87.572
Nanometrics Inc. (Canadà)	44.682
AGFA-Gevaert, SA	32.441
Información Catastral y Medio Ambiente, SA (ICMA-Argentina)	30.754
Fungecamil (Veneçuela)	29.554
Ingeniería Cartográfica, SA	28.083
Grup Compaq (Compaq Computer Esp. SA / Digital Equipement Corp., SA)	25.985
Institut de Geomàtica	22.855
Segur Ibérica, SA	22.733
Flexiline, SA	21.050
GPS Global, SL	19.271
Auxiliar de Recursos y Energía, SA (AURENSA)	18.679
Aerial Cartographic of America (ACA)	16.321
Neteges, SA (NECA)	13.701
Algoritmos Procesos y Diseños, SA	12.962
M-C Aviación en general, SL	12.092
ITRES (Canadà)	11.039

Imports en milers de pessetes.

Nota: Els imports, a més d'incorporar l'IVA, poden fer referència, fins i tot per a un mateix creditor, a diferents tipus de despesa (Treballs realitzats per altres empreses o Serveis exteriors) o bé a adquisicions d'immobilitzat, de manera que no tenen perquè coincidir amb els imports d'altres detalls per creditors recollits en aquest Informe.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons detalls facilitats per l'ICC.

De l'anàlisi efectuada podem concloure que l'ICC no segueix, durant els anys 1998 i 1999, els procediments i formes d'adjudicació ni les normes específiques que l'aplicació dels diferents procediments requereixen i que estan establerts en la LCAP. El procediment que acostuma a seguir l'ICC és sol·licitar ofertes a diversos proveïdors amb els quals ja ha treballat anteriorment, a més de fer seguiments i prospeccions de mercat per tal de conèixer possibles noves empreses que poguessin aportar bones ofertes tant des del vessant econòmic com tècnic per tal d'ampliar el ventall de potencials contractistes. Cal comentar, però, certs casos en relació amb la mostra analitzada respecte dels quals l'ICC argumenta la no aplicació estricta dels procediments establerts per la LCAP:

- Determinats proveïdors de béns i serveis amb contracte vigent en els exercicis 1998 i 1999 van ser contractats per l'ICC en exercicis anteriors mitjançant procediments d'adjudicació (obert, restringit o negociat) previstos en la LCAP. En aquest cas es troben diversos casos que esmentem a continuació:
- Els serveis de neteja i vigilància de la seu social de l'ICC i els de manteniment dels aparells aeronàutics van ser adjudicats, respectivament, a NECA, a Segur Ibérica, SA i a M-C Aviación en general, SL després dels corresponents concursos que es van publicar en el DOGC de 22.12.95. Els serveis van ser contractats per un any i posteriorment s'han produït successives pròrroques. Malgrat això, en futurs exercicis l'ICC haurà de

treure novament a licitació aquests serveis ja que l'article 199.1 de la LCAP fixa la durada dels contractes de serveis en un màxim de sis anys incloent totes les possibles pròrrogues pactades entre les parts.

- Els serveis de manteniment del programari cartogràfic i el subministrament de deu estacions cartogràfiques, en ambdós casos contractats a Intergraph España, SA i, el servei de manteniment del maquinari en general, contractat a Digital Equipment Corp. (Grup Compaq), van ser adjudicats en l'exercici 1996 pel procediment negociat sense publicitat, per raons d'homogeneïtat en la tecnologia informàtica utilitzada, aspecte suficientment documentat en l'expedient de contractació. Tot i això, els esmentats serveis de manteniment, previstos en l'article 173 de la LCAP, poden ser contractats per un període màxim, previst en l'article 183.e), de tres anys. Aquest termini ja ha estat superat sense que s'hagin iniciat nous expedients de contractació.
- El subministrament d'instrumental de camp i el sistema de comunicacions per satèl·lit per a la renovació de la xarxa sísmica de Catalunya va ser contractat a Nanometrics Inc.(Canadà) durant el 1998 després de convidar a concurs el total de les quinze empreses de tot el món especialitzades en material per a xarxes sísmiques.
- SYSIGSA i RSE Aplicaciones Territoriales, SA són empreses proveïdores de serveis en la creació de les quals va participar l'ICC i hi manté certa participació per tal d'assegurar-se la realització de certs processos o tasques (restitució i edició digital, realització de sondejos sobre el terreny, manteniment de xarxes geodèsica i geològica, etc.) que no són assumibles per l'Institut. En l'actualitat, segons els responsables de l'ICC, poden existir en l'àmbit de Catalunya quatre o cinc empreses, a més de possibles professionals, que podrien dur a terme alguna d'aquestes tasques però, en tot cas, cap d'elles amb capacitat productiva suficient per a fer front a les necessitats de l'ICC. Hem observat com l'ICC també encarrega, fent una certa rotació, alguns serveis menors a les altres empreses i professionals. Malgrat això, entenem que caldria treure a concurs el gruix d'aquestes tasques.
- Existeixen diversos casos de proveïdors estrangers en què existint dos o tres proveïdors possibles en tot el món, s'encarrega directament a un, perquè pel l'ICC coneix els avantatges tècnics i qualitatius i, també en certs casos econòmics, dels seus serveis. En aquest cas es troba Aerial Cartographic of America (ACA), quant al revelatge de fotografia aèria en colors, o Aerosensing Radarsystem GMBH, pel que fa a la disponibilitat de radar de vol amb obertura sintètica. Altres casos de proveïdors estrangers, ICMA (Argentina) o Fungecamil SL (Veneçuela) han estat directament contractats en aquells països pel major cost que suposaria contractar serveis de

manteniment, d'assistència tècnica i de vol en altres països diferents a aquests on l'ICC està realitzant els projectes. En aquests casos de contractació a l'estranger, tot i que l'article 117.1 d) permet l'adjudicació pel procediment negociat, cal que l'ICC documenti en un expedient l'aplicació d'aquest procediment recollint-hi les diverses ofertes (tres si és possible) i justificant l'adjudicació a l'empresa elegida.

4.2. FISCALITZACIÓ DEL PAIF

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

L'ICC, tot i no elaborar específicament un PAIF, sí té formalitzat un conveni d'actuacions (Contracte Programa 1998-2001) tal com estableix l'article 53 del Decret legislatiu 9/1994, que actualitza i refon la Llei de finances públiques de Catalunya. El Contracte Programa (CP) va ser signat el novembre de 1998 per l'ICC i pels consellers del DPTOP, del Departament de la Presidència i del Departament d'Economia i Finances. El grau de desglossament que l'esmentat CP recull per a cadascun dels anys és correcte i, per tant, representa un document vàlid, també com a substitutiu del PAIF. Amb el CP però, no s'han complert certs requisits legals previstos per al PAIF com el d'aprovació per acord de Govern o el de publicació en el DOGC.

Aquest CP és d'obligada elaboració d'acord amb el que s'assenyala en la Llei 6/1997 de modificació de la Llei 11/1982 de creació de l'ICC (vegeu l'epígraf 1.2.1).

El contingut del CP representa el punt de partida fonamental de la nostra anàlisi i fiscalització de la gestió que és l'objecte de capítol 5 següent.

5. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ

5.1. INTRODUCCIÓ I ASPECTES GENERALS PREVISTOS EN EL CONTRACTE PROGRAMA

El Contracte Programa 1998-2001, signat el novembre de 1998 entre l'ICC i els departaments de Política Territorial i Obres Públiques, Presidència i Economia i Finances, es fonamenta jurídicament, tal com hem esmentat anteriorment, en la Llei de creació de l'ICC, un cop modificada, i també en l'article 53 del Decret legislatiu 9/1994, text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

El CP és l'element bàsic de planificació quadrienal i anual de l'ICC i estableix una quantificació d'objectius, tant pressupostaris i de finançament, com d'execució de les molt diverses tasques a executar per part de l'ICC. L'establiment d'aquests objectius de manera quantificada ens han permès adoptar el CP com l'eix en el qual centrem la fiscalització de la gestió de les activitats portades a terme per l'ICC durant 1998 i 1999, tant des del vessant econòmic, centrat en el principi d'economia de mitjans, com des del vessant de l'eficàcia, centrat en l'assoliment dels objectius o realització de les tasques previstes.

El CP, amb vigència de l'1.1.98 al 31.12.01 és el que regula les relacions entre el DPTOP i l'ICC, tant en termes econòmics i financers, com pel que fa a les tasques i serveis que el DPTOP encomana específicament a l'ICC. Aquestes tasques estan basades en les funcions i actuacions que s'especifiquen en la Llei de creació de l'ICC i que hem esmentat en l'epígraf 1.2.2. Malgrat això, el CP quan estableix que l'ICC haurà d'assolir uns determinats graus d'autofinançament i d'ingressos propis, també està predeterminant de manera indirecta un marc d'actuació de l'Institut al marge dels serveis a prestar al DPTOP. Així, l'ICC, per a assolir un nivell d'ingressos propis i d'autofinançament, haurà de realitzar projectes i tasques encomanats o sol·licitats per tercers, el que ja preveu la seva llei de creació.

El CP defineix com a objectius genèrics els següents:

- L'increment de la productivitat i de la competència en els sectors productius i de recerca.
- L'increment de l'autofinançament pressupostari.
- L'adaptació del sistema organitzatiu i dels recursos humans als objectius productius i tècnics.

Els objectius genèrics esmentats donen lloc a uns altres de més concrets i quantificats que estableix el mateix CP i entre els quals cal remarcar:

- a) Les previsions pressupostàries (que inclouen els nivells d'autofinançament)
- b) La política d'efectius de la plantilla fixa i temporal.
- c) Els objectius productius i tècnics.

La nostra fiscalització de la gestió, basada en el compliment del CP, se centra, quant a l'anàlisi global del principi d'economia en els apartats a) i b), i, pel que fa al principi d'eficàcia, els objectius analitzats són els de l'apartat c).

5.2. ANÀLISI DEL PRINCIPI D'ECONOMIA

El CP estableix unes previsions pressupostàries per al període 1998-2001 diferenciades per cadascun dels quatre anys i remarca de manera específica les aportacions que el DPTOP es compromet a realitzar i que són:

Transferències DPTOP	Recursos d'explotació (Capítol 4)	Recursos de capital (Capítol 8)	Total aportacions
1998	521	925	1.446
1999	500	925	1.425
2000	485	925	1.410
2001	475	925	1.400

Imports en milions de pessetes.

Font: Clàusula 6.1 del Contracte programa.

Les previsions pressupostàries referents als exercicis 1998 i 1999, així com les aportacions del DPTOP detallades, coincideixen amb els pressupostos aprovats per les lleis de pressupostos de la Generalitat per a tots dos exercicis. La fiscalització referent a aquest punt queda coberta, per tant, amb l'anàlisi de les liquidacions pressupostàries del capítol 3 d'aquest Informe.

En tot cas, però, l'anàlisi global de les liquidacions pressupostàries no permet una conclusió clara respecte del principi d'economia ja que per a això caldria disposar d'un pressupost estructurat per programes o activitats, estructura que no ha estat prevista en el CP. Així, els aspectes més concrets que recull el CP, fonamentals per a arribar a determinades conclusions en relació a l'esmentat principi, són els referents a l'autofinançament i a la política de personal o efectius de plantilla fixa i temporal. Seguidament analitzem aquests dos aspectes.

5.2.1. Autofinançament

El CP estableix en la clàusula 6.3 que l'ICC haurà d'incrementar anualment l'autofinançament, entès com el total d'ingressos derivats de la prestació de serveis a tercers respecte del total de despeses corrents i de capital. Concretament en l'annex 2 del CP s'estableixen els següents percentatges d'autofinançament a assolir per part de l'ICC:

1998:	38,5%
1999:	40,3%
2000:	41,9%
2001:	43,5%

Hem calculat els percentatges d'autofinançament assolits per l'ICC en els exercicis 1998 i 1999 resultant un percentatge d'un 58,44% per al 1998 i d'un 64,31% per al 1999. Aquests percentatges d'autofinançament superen àmpliament els previstos per als dos primers exercicis del CP. Aquest resultat representa un satisfactori nivell de competitivitat de l'ICC que li permet generar uns ingressos propis creixents, bàsicament relacionats amb els clients i projectes detallats en l'epígraf 2.4.1.1 d'aquest Informe.

5.2.2. Efectius de plantilla fixa i temporal

La clàusula 7 del CP estableix que durant la seva vigència l'ICC portarà a terme una política de congelació del nombre d'efectius de la seva plantilla fixa. Aquesta clàusula especifica, però, que per tal de cobrir puntes de producció esdevingudes en l'execució de projectes, l'ICC podrà realitzar contractacions temporals.

Per a la verificació del compliment d'aquesta clàusula del CP només cal fer referència a l'epígraf 2.4.2.2 d'aquest Informe on, en fiscalitzar les despeses de personal, hem observat l'evolució de la plantilla entre el 1998 i el 1999. En aquell epígraf hem verificat com la plantilla fixa es redueix (passa d'una mitjana de 218,17 treballadors en 1998 a 215,83 en 1999) mentre que la temporal experimenta un cert increment (passa d'una mitjana de 17,08 treballadors en 1998 a 18,00 treballadors en 1999).

Aquestes dades referents a l'evolució del nombre de treballadors, que per elles mateixes suposen el compliment del que estableix el CP quant a la política de congelació del nombre d'efectius, cal confrontar-les amb altres paràmetres per tal de donar un indicador amb major validesa en relació al principi d'economia. Així, cal comparar les plantilles mitjanes amb els ingressos d'explotació obtinguts, els quals incorporen tant els ingressos propis (que són els que generen l'autofinançament), com les subvencions d'explotació. D'aquesta comparació resulten les dades següents:

Exercici	Plantilla mitja (fixa i temporal)	Ingressos d'explotació	Ingressos propis	Ingr. explot./ treballador	Ingr. propis/ treballador
1998	235,25	3.090	1.948	13,13	8,28
1999	233,83	(*) 3.456	2.271	14,78	9,71

Imports dels ingressos en milions de pessetes

(*) Per obtenir dades més homogènies de tots dos anys, del total d'ingressos d'explotació de 1999 n'hem extret els referents a variació d'existències.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya segons dades analitzades sobre l'evolució de la plantilla i sobre els ingressos d'explotació del Compte de pèrdues i guanys.

Les dades resultants quant a mitjana d'ingressos d'explotació i d'ingressos propis per treballador, entre 13 MPTA i 15 MPTA i entre 8 MPTA i 10 MPTA, respectivament, representen imports satisfactoris quant a l'evolució de la productivitat i l'aprofitament dels recursos humans de l'ICC. A més, aquestes dades donen un major valor a la congelació assolida en el nombre d'efectius en plantilla com a indicador que permet concloure satisfactòriament quant al seguiment i evolució del principi d'economia.

5.2.3. Compliment del principi d'economia

L'assoliment de l'objectiu de congelació de la plantilla fixa i temporal, juntament amb l'increment de l'autofinançament, permet valorar positivament el compliment del principi d'economia per part de l'ICC durant el període 1998-1999, d'acord amb els criteris establerts pel CP.

5.3. ANÀLISI DEL PRINCIPI D'EFICÀCIA: OBJECTIUS PRODUCTIUS I TÈCNICS

Un dels aspectes que de manera més detallada estableix el CP és el referent als objectius productius i tècnics. És clar que no totes les activitats i tasques que ha de realitzar l'ICC segons el CP són susceptibles de ser desglossades d'una manera tal que permeti per a cadascuna d'elles fixar uns objectius productius i tècnics l'assoliment dels quals pugui ser valorat de manera objectiva. Malgrat això, el CP intenta fer-ho.

L'annex 1 del CP fa un desglossament per blocs d'activitats, línies estratègiques i programes d'actuació preveient-ne uns objectius que, en els casos en què ha estat possible, han estat quantificats segons diferents unitats (nombre de fulls cartogràfics, nombre de mapes, nombre d'hectàrees, nombre de negatius i fotogrames, etc.). A més, en molts dels casos que ha estat possible aquesta quantificació de l'objectiu, aquest ha estat desagregat pels quatre anys que abasta el CP, d'una manera merament lineal establint una mitjana anual, o bé concentrant diferents imports en cadascun dels exercicis.

Això ha permès fer una anàlisi de l'eficàcia en l'assoliment dels objectius del CP referida als exercicis 1998 i 1999. Abans d'entrar en l'anàlisi dels objectius productius i tècnics i del seu grau d'assoliment cal fer una breu referència als tres blocs d'activitats en què s'estructuren aquests objectius. Els tres blocs són:

1) Serveis per encàrrec del DPTOP

Són aquelles actuacions o projectes que el DPTOP encarrega a l'ICC mitjançant el CP. Dins aquest bloc destaquen programes referents a les línies estratègiques de Producció de sèries de cartografia bàsica, d'Aplicacions de sistemes d'informació geogràfica i de Geologia i moviments del terreny aplicada a la construcció i obres públiques.

Posteriorment a les actuacions previstes en el CP poden sorgir variacions o modificacions respecte dels encàrrecs previstos així com nous encàrrecs del DPTOP. En aquest darrer cas els nous encàrrecs poden suposar la signatura de convenis específics i donar lloc a aportacions financeres addicionals.

2) Serveis públics

Són actuacions previstes en l'objecte social i en les funcions establertes en la Llei de creació de l'ICC i que, de manera específica, representen un servei d'utilitat al públic en general o a determinats sectors en particular. Els principals programes d'aquest bloc fan referència a la Xarxa geodèsica i d'anivellació (útil a diversos sectors empresarials de la construcció i l'obra civil), a la Delimitació territorial (en suport de la DG d'Administració local) i, com a actuacions d'utilitat pública en el sentit més ampli o per a l'aprofitament d'altres sectors socials (centres de recerca, científics, universitats, editorials, etc.), hi figuren els programes relacionats amb la Xarxa de llibreries i distribució de productes, amb la Cartoteca i la Fototeca o amb els Serveis de dades sísmiques o de predicció de risc d'allaus.

3) Activitat vocacional o institucional de l'ICC

En aquest bloc s'incorporen altres actuacions de l'ICC emmarcades dins el seu objecte social i a les quals, com a institut cartogràfic de caire públic, ha de fer front per generar la riquesa cartogràfica, geològica, etc. del país. Les actuacions d'aquest bloc poden tenir una frontera difícil de delimitar amb les de l'apartat 2 anterior quant a la seva valoració d'utilitat pública tenint en compte que en certs casos suposen actuacions necessàries per a dur-ne a terme d'altres. Dins d'aquest bloc hi ha actuacions previstes referents a Producció de cartografia topogràfica i ortofotogràfica, a l'elaboració de Bases cartogràfiques numèriques, de recolzament i de control i de Bases de

toponímia, a l'elaboració de Mapes temàtics, a la realització de Vols fotogramètrics, etc.

5.3.1. Objectius previstos i detall del compliment en el 1998 i 1999

Respecte dels tres blocs d'actuacions anteriorment esmentats hem escollit per a la nostra anàlisi els programes amb una previsió d'objectius que permetia una major objectivitat en la valoració del grau de compliment. Com a conseqüència de l'anàlisi realitzada presentem seguidament dos quadres resum, l'un per al 1998 i l'altre per al 1999. En aquests quadres recollim els programes seleccionats, els objectius que per aquest programa es van preveure en el CP i les tasques realment realitzades. Posteriorment, en l'epígraf 5.3.2 fem una anàlisi de l'assoliment dels objectius previstos i comentem de manera més concreta els motius pels quals, en determinats casos, els objectius previstos per a determinats programes no han estat assolits.

Quadre resum per a 1998 d'objectius i compliment

Bloc d'actuació, Línia estratègica, Projecte o Programa	Previsió del CP per a 1998	Compliment 1998
A) SERVEIS PER ENCÀRREC DEL DPTOP 1. Producció cartogràfica 1.1. Cartografia bàsica #1131 (DGC/GISA) Cartografia vial 1:1.000 #1132 (DGOTU) Cartografia per a urbanisme: a) Escala 1:500 b) Escala 1:1.000 c) Escala 1:2.000 #1136 (DGOTU) Cartografia 1:1.000 de la costa catalana, Partint del vol Escala 1:5.000	8.500 ha. 125 ha. 5.000 ha. 3.750 ha. 4.000 ha. Vol 1:5.000 de tota la costa	11.470 ha. 202 ha. 5.139 ha. 4.763 ha. 3.585 ha. Realitzat al 100%
B) SERVEIS PÚBLICS 1. Producció cartogràfica 1.3. Xarxes geodèsiques #1311 Xarxes geodèsica i d'anivellació a) Xarxa utilitària b) Xarxa d'anivellació c) Estacions fiducials 1.6. Delimitació territorial #1611 Suport a la DG d'Adm. Local 3. Infraestructura 3.2. Cartoteca de Catalunya #3211 i # 3221 Adquisicions Cartograf. Històrica i Moderna a) Adquisició de mapes històrics i contemporanis b) Adquisició de llibres i atlas 3.3. Arxiu de fotografia aèria #3312 Arxiu de fotografia aèria: Catalogació #3313 Arxiu de fotografia aèria: Suport digital #3314 Arxiu de fotografia aèria: Explotació 5. Geologia i geofísica 5.1. Adquisició i anàlisi de dades geològiques #5123 Geologia ambiental	Densificar 300 punts Anivellació de 200 km. Desplegament de 2 estacions De 10 a 15 certificacions i/o alteracions 10.250 peces 500 peces Catalogar de 15.000 a 20.000 fotogrames nous Escannejar 8.500 negatius Mantenir nivell de comandes de 3.000 8 estudis per dictàmens geològics per ubicar cementiris	Densificats 169 punts Anivellats 12 km. Realitzada obra civil 2 estacions Finalitzades 7 actuacions 7.470 peces 518 peces Catalogats 18.365 fotogrames nous Escannejats 11.591 negatius Gestionades 2.892 comandes Realitzats 12 estudis i dictàmens

Bloc d'actuació, Línia estratègica, Projecte o Programa	Previsió del CP per a 1998	Compliment 1998
C) ACTIVITAT INSTITUCIONAL DE L'ICC 1. Producció cartogràfica 1.1. Cartografia bàsica #1111 Sèrie topogràfica 1:5000 #1113 Sèries comarcals 1:50.000 #1121 Ortofotomapa 1:5.000 #1122 Ortofotomapa 1:25.000 1.2. Bases cartogràfiques numèriques #1214 Base de punts de recolzament i de control a) Imatges aerotriangulades b) Punts de recolzament #1215 Base de toponímia 1.4. Sèries i mapes temàtics #1411 Mapes temàtics a) Mapes de planejament urbanístic Escala 1:50.000 b) Mapa oficial de carreteres de Catalunya Escala 1:250.000 #1413 Sèries geològiques 1.5. Vols fotogramètrics #1512 Vols altura mitjana 5. Geologia i geofísica 5.3. Avaluació de riscos naturals #5322 Bases d'allaus	212.500 ha. Publicació de 6 fulls 900 fulls en botiga Generar 200 fulls-color Realitzar 10.000 imatges Mesurar 1.000 punts Georeferenciar topònims de 900 fulls de l'ortofoto 1:5.000 Publicar-ne 2 Fer-ne una nova reedició Publicar 4 mapes de Cat. Escala 1:25.000 Cobertura de 800.000 ha. Recollir informació per 2 fulls 1:25.000 zona Pirineus i publicar-los	266.574 ha. 8 fulls en fase de treball 1.250 fulls en botiga Generats 94 fulls-color i 16 d'infraroig-color Realitzades 8.980 imatges Mesurats 1.357 punts Georeferenciats 1.072 fulls Publicat 1, l'altre en fase final Reimpresa la 4a. Edició En fase de treball Cobertes 471.997 ha. Publicat 1 full i en fase de treball 3 fulls més

Quadre resum per a 1999 d'objectius i compliment

Bloc d'actuació, Línia estratègica, Projecte o Programa	Previsió del CP per a 1999	Compliment 1999
A) SERVEIS PER ENCÀRREC DEL DPTOP 1. Producció cartogràfica 1.1. Cartografia bàsica #1131 (DGC/GISA) Cartografia vial 1:1.000 #1132 (DGOTU) Cartografia per a urbanisme: a) Escala 1:500 b) Escala 1:1.000 c) Escala 1:2.000 #1136 (DGOTU) Cartografia 1:1.000 de la costa catalana	8.500 ha. (5.220 ha.) 125 ha. (38 ha.) 5.000 ha. (8.511 ha.) 3.750 ha. (2.921 ha.) 6.000 ha.	5.049 ha. 38 ha. 6.864 ha. 2.921 ha. 5.987 ha.
B) SERVEIS PÚBLICS 1. Producció cartogràfica 1.3. Xarxes geodèsiques #1311 Xarxes geodèsica i d'anivellació a) Xarxa utilitària b) Xarxa d'anivellació c) Estacions fiducials 1.6. Delimitació territorial #1611 Suport a la DG d'Adm. Local 3. Infraestructura 3.2. Cartoteca de Catalunya #3211 i # 3221 Adquisicions Cartograf. Històrica i Moderna a) Adquisició de mapes històrics i contemporanis b) Adquisició de llibres i atlas 3.3. Arxiu de fotografia aèria #3312 Arxiu de fotografia aèria: Catalogació #3313 Arxiu de fotografia aèria: Suport digital #3314 Arxiu de fotografia aèria: Explotació 5. Geologia i geofísica 5.1. Adquisició i anàlisi de dades geològiques #5123 Geologia ambiental	Densificar 300 punts (més 131 punts de 1998) Anivellació de 400 km. (més 188 km. de 1998) Desplegar 2 estacions (i finalitzar les 2 de 1998) De 10 a 15 certificacions i/o alteracions 10.250 peces (més 2.780 peces de 1998) 500 peces Catalogar de 15.000 a 20.000 fotogrames nous Escannejar 10.800 negatius Mantenir nivell de comandes de 3.000 8 estudis per dictàmens geològics per ubicar cementiris	Densificats i reobservats un total de 119 punts Anivellats 3,5 km. Desplegades Llivia, Les Planes i Les Avellanes (1r. Trimestre 2000 la de Montcada) Finalitzades 17 certificacions i/o expedients Adquirides 10.919 peces Adquirides 941 peces Catalogats 7.775 fotogrames nous Escannejats 7.775 negatius Gestionades 2.300 comandes Realitzats 13 estudis i dictàmens

Bloc d'actuació, Línia estratègica, Projecte o Programa	Previsió del CP per a 1999	Compliment 1999
C) ACTIVITAT INSTITUCIONAL DE L'ICC 1. Producció cartogràfica 1.1. Cartografia bàsica #1111 Sèrie topogràfica 1:5000 #1113 Sèries comarcals 1:50.000 #1121 Ortofotomapa 1:5.000 #1122 Ortofotomapa 1:25.000 1.2. Bases cartogràfiques numèriques #1214 Base de punts de recolzament i de control a) Imatges aerotriangulades b) Punts de recolzament #1215 Base de toponímia 1.4. Sèries i mapes temàtics #1411 Mapes temàtics Mapes de planejament urbanístic Escala 1:50.000 #1413 Sèries geològiques 1.5. Vols fotogramètrics #1512 Vols altura mitjana 5. Geologia i geofísica 5.3. Avaluació de riscos naturals #5322 Bases d'allaus	212.500 ha. Publicació de 6 fulls (més 6 fulls de 1998) 884 fulls en botiga Generar 104 fulls-color Realitzar 10.000 imatges Mesurar 1.000 punts Georeferenciar topònims de 884 fulls de l'ortofoto 1:5.000 Publicar-ne 3 (més 1 de 1998) Publicar 6 mapes de Cat. 1:25.000 (més 4 de 1998) Cobertura de 800.000 ha. Recollir informació per 2 fulls 1:25.000 zona Pirineus i publicar-los (també publicar 1 pendent de 1998)	240.800 ha. Publicats 11 fulls pendent de passar a impressió 1 full 701 fulls en botiga Generats 97 fulls-color i 159 d'infraroig-color) Realitzades 6.106 imatges Mesurats 1.519 punts Georeferenciats 701 fulls Publicats 3, l'altre en fase de realització Publicats 3 mapes, 2 més pendents de publicació i la resta en fase de treball Cobertes 702.700 ha. 100% recollida la informació; Publicat 1 mapa

Font: Quadre resum elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb l'anàlisi realitzada basada en el "Contracte Programa 1998-2001" i les Memòries d'activitats i Memòries financeres de 1998 i 1999 de l'ICC.

Cal remarcar novament que les actuacions contingudes en els anteriors quadres són únicament les que hem escollit com a mostra per a la nostra anàlisi per tractar-se d'aquelles que permeten una validació més objectiva quant al seu assoliment. Tenint en compte això, podem fer esment que de les actuacions numerades amb quatre dígit, que són les que anomenem programes, el CP en recull un total de 78 (6 com a Serveis per encàrrec del DPTOP, 18 com a Serveis públics i 54 com a Activitats vocacionals i institucionals de l'ICC) mentre que la nostra anàlisi s'ha basat en un total de 21 (3 de Serveis per encàrrec del DPTOP, 8 de Serveis públics i 10 d'Activitats vocacionals i institucionals de l'ICC).

En el quadre referent a l'exercici 1999 s'observa com en la columna de les previsions d'objectius de l'any apareixen, a banda de les previsions establertes pel CP, certes xifres i comentaris entre parèntesi que fan referència a un dels dos casos següents:

- a) Els Serveis per encàrrec del DPTOP havien estat previstos en el CP amb una quantificació en hectàrees i de manera aproximada per a cadascun dels quatre anys de durada del CP. En l'exercici 1998 el nombre d'hectàrees finalment encarregades pel DPTOP coincideix amb el que preveu el CP ja que la data de signatura definitiva del CP és dels darrers mesos del mateix 1998. En el 1999, però, les hectàrees que finalment encarrega el DPTOP són les recollides entre parèntesi i no les inicialment previstes en el CP, de manera que el grau de compliment caldrà valorar-lo en aquests casos respecte d'allò realment encarregat.
- b) Els casos de Serveis públics i d'Activitat vocacional i institucional en què els objectius previstos recullen comentaris entre parèntesi, aquests fan referència als dèficits d'assoliment d'objectius de 1998 que s'acumulen i que, per tant, cal afegir als objectius previstos per al 1999.

5.3.2. Anàlisi de l'assoliment dels objectius previstos

Els resultats de l'anàlisi es presenten d'acord amb els tres blocs d'actuació esmentats i es fa especial referència als casos en què el compliment ha estat per sota del previst.

5.3.2.1. *Serveis per encàrrec del DPTOP*

Els objectius previstos per als programes referents a tasques encarregades pel DPTOP han estat, en la seva majoria, assolits amb escreix tant en 1998 com en 1999 (tenint en compte el que s'ha esmentat en l'apartat a) de l'epígraf anterior).

En certs casos el que s'ha realitzat cobreix gran part o gairebé en la totalitat el que estava previst, i les diferències han estat originades perquè l'encàrrec definitiu del DPTOP s'ha produït en dates molt avançades de l'exercici, o bé perquè en la previsió s'havia quantificat la zona a cobrir amb un nombre d'hectàrees aproximat. Així, els únics casos en què hem observat diferències significatives entre el que estava previst i el que s'ha realitzat han estat els següents:

- **#1136 Cartografia 1:1000 de la costa catalana:** (exercici 1998, objectiu previst, 4.000 ha, total realitzat, 3.585 ha). Aquesta actuació, encarregada per la DG d'Ordenació del Territori i d'Urbanisme, té com a finalitat realitzar un estudi del litoral català amb la finalitat que sigui útil per a la gestió, control i ordenació de l'edificació en la franja costanera. La previsió de 4.000 ha per al 1998 era una mera aproximació d'una superfície basada en el nombre de quilòmetres lineals de costa a cobrir. Malgrat això, l'aparició durant la realització de les tasques tant d'accidents geogràfics, com de boscos o altres zones no habitades que no s'havien tingut en compte a l'hora de preveure la superfície a cobrir, feia innecessari abastar la totalitat d'hectàrees previstes. Així, cal entendre que la tasca realitzada per l'ICC ha cobert la totalitat de l'encàrrec.
- **#1132 Cartografia per a urbanisme 1:1000:** (exercici 1999, objectiu previst, 8.511 ha, total realitzat, 6.864 ha). No haver finalitzat la totalitat de les hectàrees previstes ve motivat pel fet que la cartografia per a urbanisme requereix de tasques addicionals que han endarrerit les fases finals de l'actuació. Així, la cartografia per a urbanisme requereix, a diferència de la cartografia vial o per a carreteres, revisions sobre el terreny per controlar arbres, façanes o altres elements que poden impedir que les imatges captades en els vols detectin la totalitat del terreny, cosa necessària per a fixar correctament els elements del mapa. Aquestes revisions de camp generen una informació addicional que posteriorment cal incorporar a la cartografia. Els objectius previstos no havien tingut en compte aquests aspectes.

5.3.2.2. Serveis públics

Respecte dels diferents programes de Serveis públics analitzats s'observa l'assoliment en tots dos exercicis del previst per al programa #5123 de Geologia ambiental. Respecte de la resta de programes cal remarcar el següent:

- **#1311 Xarxes geodèsiques i d'anivellació:** Pel que fa a la part d'aquest programa referent al Desplegament d'estacions fiducials, observem el correcte compliment dels objectius agregats de 1998 i 1999 (desplegar un total de quatre estacions), tot i el petit decalatge temporal, concretament, en la posada en funcionament de la darrera estació.

Pel que fa a les importants desviacions respecte dels objectius previstos per a la Xarxa utilitària i per a la Xarxa d'anivellació, cal tenir en compte el fet que en les previsions no s'havia inclòs la possibilitat d'incorporar a aquestes tasques de determinació de coordenades espaials i d'altitud l'aplicació del sistema GPS tenint en compte el Geoide. Aquest sistema suposa una obsolescència, almenys parcial, dels sistemes de referenciació de coordenades per densificació i anivellament. Davant d'això, l'ICC, tot i cobrir una part del que preveia inicialment el CP (fet d'altra banda necessari per a possibles usuaris que no puguin disposar dels nous sistemes de GPS), té preparat un informe per tal de presentar-lo com a esmena a les previsions que per aquest programa té especificades el CP.

- **#1611 Delimitació territorial (suport a la DG d'Administració Local):** Les previsions per aquest programa són d'una mitjana anual de 10 a 15 certificacions o alteracions per any. El realitzat ha estat de 7 certificacions en 1998 i de 17 certificacions en 1999. En estar quantificats els objectius anuals en forma de mitjana dels quatre anys de durada del CP, no es podrà concloure definitivament respecte a l'assoliment de la mitjana fins a finalitzar l'exercici 2001. Malgrat això, la mitjana global de 1998 i 1999 és correcta i, en tot cas, cal remarcar que l'assoliment final està en funció de les sol·licituds que realment faci la DG d'Administració Local, la qual cosa dependrà dels conflictes de delimitació territorial que sorgeixin entre municipis.
- **#3211 i #3221 Programa d'adquisicions de cartografia històrica i moderna:** S'observa, pel que fa a l'adquisició de llibres i atles, que les adquisicions han complert sobradament el que estava previst tant en 1998 com en 1999, mentre que les adquisicions de mapes no han arribat al que estava previst per al global de tots dos exercicis. Cal remarcar que l'adquisició tant de llibres i atlas com de mapes, està en funció de les possibilitats que es presentin en cada moment. Així, les possibilitats d'adquirir depenen de fets imprevisibles a priori, com per exemple: que surtin o no a subhasta peces que interessin a l'ICC; que col·leccionistes particulars, intermediaris, etc, estiguin disposats a posar a la venda determinades peces i que el preu de les possibles adquisicions pugui ser assumit pel pressupost atorgat a aquest programa. Això fa que els objectius previstos en el CP per aquest programa siguin vàlids com a orientació però no poden ser tinguts en compte a l'hora de valorar l'eficàcia de l'actuació de l'ICC.
- **#3312, #3313 i #3314 Programes d'arxiu de fotografia aèria:** En 1998 s'observa que les previsions han estat assolides en tots tres programes (catalogació, escanejat i explotació). No s'observa el mateix en 1999, fet que està en relació amb el que comentem en l'epígraf 5.3.2.3 següent en relació al programa #1512 referent als Vols a altura mitjana.

5.3.2.3. Activitat vocacional i institucional de l'ICC

Respecte dels programes inclosos en l'Activitat vocacional i institucional s'ha observat el següent:

- **Programes de producció de cartografia bàsica**

El programa de Sèrie topogràfica 1:5.000 ha cobert amb escreix el nombre d'hectàrees previstes, tant en 1998 com en 1999 i, els programes de Sèries comarcals 1:50.000 i d'ortofotomapa 1:5.000 han complert amb el que estava previst per al conjunt de tots dos exercicis, tot i que les Sèries comarcals han sofert certs endarreriments a l'hora de la impressió i publicació.

Només cal remarcar el cas del programa #1122 Ortofotomapa 1:25.000 pel qual s'havia previst generar, en 1998, 200 fulls-color i, en 1999, 104 fulls-color i se n'han generat, respectivament, 94 i 97. Això ha estat motivat perquè el vol de captura d'imatges va presentar problemes de sincronització i el receptor associava els temps de mesura GPS de manera no sistemàtica tant a fotogrames-color com a fotogrames-infraroig-color, la qual cosa va endarrerir les tasques d'aerotriangulació i, en conseqüència, la generació dels ortofotomapes. Davant d'això, va optar-se per produir, a més dels fulls-color, els fulls-infraroig-color, que no estaven previstos en el CP però que són un producte complementari al previst. En tot cas, la previsió de l'ICC és que en l'exercici final del CP, és a dir, en el 2001, s'hauran realitzat els 304 fulls-color previstos i, a més, 304 fulls-infraroig-color no previstos.

- **Programes de bases cartogràfiques numèriques**

Pel que fa al programa #1215 Base de topònims, el realitzat en el global dels exercicis 1998 i 1999 (georeferenciats topònims de 1.773 fulls de l'ortofoto 1:5.000), cobreix gairebé el previst per al conjunt dels dos anys (georeferenciar topònims de 1.784 fulls) i, la petita desviació podrà ser coberta durant el 2000.

Quant al programa #1214 Base de punts de recolzament i de control, l'ICC ha complert en tots dos exercicis el nombre de punts de recolzament que s'havia previst mesurar, mentre que el nombre d'imatges aerotriangulades han quedat clarament per sota de les 10.000 imatges/any previstes. Atès que la previsió s'estableix com a mitjana anual de tot el període 1998-2001, l'ICC estima que pot ser assolida encara en el global del període de quatre anys.

- **Programes de sèries i mapes temàtics**

La publicació prevista de mapes, tant de planejament urbanístic com de sèries geològiques, ha sofert un cert endarreriment. En el cas dels mapes de planejament urbanístic, el petit endarreriment que presenta s'origina pel fet que l'avanç de les tasques depèn de l'agilitat amb què la Direcció General d'Ordenació del Territori i d'Urbanisme faciliti a l'ICC les dades i detalls urbanístics necessaris, segons manifesten els responsables de l'ICC. En el cas de les sèries geològiques, cal tenir present que la realització dels mapes previstos requereix un període d'uns dos anys per al conjunt de la tasca de recollida de dades, incorporació de dades a la base, tractament de la base, elaboració i publicació. Per tant, sembla que en aquest cas l'anualització dels objectius previstos no ha tingut en compte aquest aspecte.

- **Programa de vols a altura mitjana**

El programa #1512 preveu la cobertura de 800.000 ha/any, 1.600.000 ha en el període 1998-1999, de les quals han cobert un total d'1.174.697 ha. L'ICC, tot i la previsió del CP, aplica una política de vols per la qual només realitza la cobertura aèria necessària en funció del nombre d'imatges que realment preveu que podran entrar en els processos posteriors d'elaboració i producció. La justificació és que, en cas contrari, es disposaria d'un romanent d'imatges captades que no podrien passar als processos posteriors fins passat un any com a mínim i, per tant, es podria originar una certa obsolescència o mancances d'actualització davant els constants canvis que pateix el territori (noves carreteres i autopistes, noves edificacions i obres, incendis, etc.).

El que s'ha esmentat respecte al programa de vols té incidència en altres programes analitzats anteriorment, com els programes d'arxiu de fotografia aèria o el programa #1214 de bases de cartografia numèrica.

- **Programa de bases d'allaus**

La recollida d'informació i publicació de fulls prevista per als exercicis 1998 i 1999 ha sofert un cert endarreriment motivat per fets similars als esmentats per a les sèries geològiques i tenint en compte, a més, que en aquest cas certes tasques que requereix el programa presenten una important estacionalitat (tasques sobre el terreny només en època estival perquè durant l'hivern la zona és inaccessible).

5.3.3. Compliment del principi d'eficàcia

De l'anàlisi realitzada en els epígrafs anteriors podem concloure en termes generals de manera raonablement satisfactòria quant al grau d'eficàcia de l'ICC en l'assoliment dels objectius productius i tècnics previstos en el CP per als exercicis 1998 i 1999.

Tot i això, en determinats projectes s'han posat de manifest dificultats de tipus tècnic que han impedit l'assoliment del total de l'objectiu fixat en el CP. Per això entenem que l'ICC ha de plantejar a la Comissió de seguiment del CP la revisió dels objectius d'aquells projectes en els quals l'experiència ha demostrat que és aconsellable modificar-ne els objectius inicialment establerts, així com introduir les variacions necessàries en la programació prevista. En algun cas, l'ICC ja ha iniciat aquest procés de revisió, com en el cas del programa #1311 referent a les xarxes geodèsiques i d'anivellació.

6. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

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

Com a resultat de la fiscalització dels comptes anuals es pot afirmar que, excepte pels dos aspectes que s'esmenten seguidament relatius a l'immobilitzat cedit i a les existències, el Balanç i el Compte de pèrdues i guanys de l'ICC reflecteixen adequadament el patrimoni, la situació financera i el resultat dels exercicis 1998 i 1999 i comprenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

- En la fiscalització de l'immobilitzat immaterial i de l'immobilitzat material (epígrafs 2.3.1 i 2.3.2) s'ha assenyalat que l'ICC té cedits al DPTOP i a l'AIC determinats programaris i equips cartogràfics per un cost brut total a 31.12.99 de 248.651 mPTA. Aquesta cessió es va produir, bàsicament, durant l'exercici 1995. Entenem que, mentre duri la cessió, cal donar de baixa aquest immobilitzat amb una contrapartida amb signe negatiu en el Fons patrimonial, concretament en el compte de "Patrimoni cedit".

A més l'ICC ha comptabilitzat com a despesa per amortització d'aquest immobilitzat cedit un import mitjà anual de 49.731 mPTA, que ha donat lloc a una amortització acumulada a 31.12.99 de 187.907 mPTA. Entenem que qui hauria d'haver assumit i comptabilitzat aquesta despesa anual per amortització són les entitats a que s'ha cedit l'ús dels béns, i no l'ICC.

- Formant part de les Existències, hem observat com una part dels productes acabats, concretament els Fulls ortofotomapa 1:5.000 i els Fulls ortofotomapa b/n 1:25.000, presenten un nivell de vendes molt baix durant el 1999 (no arriben a l'1% del valor estocat a 31.12.98). La lenta rotació que presenten aquests dos productes ha estat originada, perquè altres productes de l'ICC, nous i més actualitzats, els han superat, o bé perquè en el seu moment se'n van imprimir i estocar en excés. Davant d'això caldrà, o bé provisionar aquestes existències al 100%, o bé donar-les de baixa de l'actiu. Aquests productes acabats presenten, a 31.12.99, un valor total de 73.846 mPTA.

A part dels dos punts anteriors, a continuació es remarquen altres aspectes que, tot i no afectar a la nostra opinió en relació als comptes anuals de l'ICC, sí s'ha considerat convenient fer-ne les corresponents observacions i recomanacions:

1) Aspectes de caire legal sorgits de la fiscalització dels comptes anuals

Cal remarcar diferents aspectes detectats en la fiscalització del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys referents a la imputació o formalització de certes operacions que, si bé han estat correctament comptabilitzades, requerien de certs tràmits o autoritzacions prèvies previstos legalment.

- **Traspàs de recursos de capital a recursos d'explotació**

L'ICC ha traspassat durant els exercicis 1998 i 1999, 537.500 mPTA i 573.000 mPTA, respectivament, de recursos procedents de transferències de capital a recursos d'explotació. Així, aquests imports que inicialment havien d'incrementar els Fons propis, finalment han augmentat les Subvencions corrents previstes. Aquests traspassos s'han dut a terme també en exercicis anteriors, entre 1993 i 1997, per valor d'1.405.811 mPTA. Per als traspassos realitzats entre 1993 i 1997 l'ICC va sol·licitar i va obtenir autorització del Departament d'Economia i Finances el qual, mitjançant el Secretari General o bé mitjançant la DG de Pressupostos i Tresor els va aprovar. Aquesta autorització preceptiva ja no s'ha formalitzat en els exercicis 1998 i 1999. En tot cas, cal tenir present el que disposa l'article 42 del Decret legislatiu 9/1994 que aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya: *"A proposta dels respectius departaments, el conseller d'Economia i Finances podrà acordar transferències de crèdit amb les limitacions*

següents: (...) e) No podran fer-se a càrrec d'operacions de capital per tal de finançar les operacions corrents, llevat del supòsit del crèdits per a dotar el funcionament de noves inversions”.

- **Formalització d'un cens emfitèutic**

L'ICC i el Banc de Sabadell van formalitzar durant el 1999 un cens emfitèutic sobre l'edifici del carrer Brusi propietat de l'Institut. Les característiques i la comptabilització del cens han estat analitzades en l'epígraf 2.3.10. L'ICC ha formalitzat l'operació basant-se en les potestats de què gaudeix el seu Consell Rector i el Director, tenint en compte el que preveu en la Llei de creació de l'ICC. Malgrat això, d'acord amb l'article 11 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 1999, la formalització d'aquesta operació hauria d'haver estat autoritzada prèviament per acord de Govern.

- **Contractació de noves assegurances**

Les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya estableixen anualment l'obligatorietat d'obtenir, prèviament a la contractació de noves assegurances, un informe favorable de la DG de Patrimoni. El darrer cop que l'ICC va obtenir aquest informe va ser l'any 1994, amb la qual cosa les assegurances que ha contractat des de llavors, entre les quals hi ha la de l'edifici del Parc de Montjuïc, no han seguit aquest tràmit.

- **Increment interanual de les retribucions al personal**

La Llei 20/1998, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1999 estableix que la retribució íntegra del personal funcionari i la massa salarial del personal laboral no podran experimentar un augment global superior a l'1,8% respecte a les corresponents per a l'exercici 1998, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes objecte de comparació. Malgrat això, en l'anàlisi realitzada al respecte en l'epígraf 2.4.2.2 hem observat com la despesa per Sous i salaris per al 1999 ha sobrepassat en 58.780 mPTA el límit legalment previst. Els dos principals components d'aquest excés han estat la provisió comptabilitzada en motiu de la revisió del conveni laboral i els increments salarials a un total de 16 treballadors per reclassificacions de categories o per augment de funcions i responsabilitats.

Cal assenyalar que la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 1999 estableix que per a modificar les condicions retributives del personal cal un informe favorable del departament competent en matèria de funció pública i del departament d'Economia i Finances. L'ICC no ha complert aquest tràmit.

2) Situació registral de l'edifici de la seu social al Parc de Montjuïc

En l'epígraf 2.3.2 s'assenyalen els antecedents d'aquest edifici que es remunten a 1929 i que des de mitjan 1995 és la nova seu social de l'ICC. L'edifici, construït sobre uns terrenys de l'Ajuntament de Barcelona, és propietat de la TGSS tot i que, mitjançant el Reial decret 1517/1981, l'Estat va adscriure'l a la Generalitat de Catalunya juntament amb un gran nombre de centres assistencials i sanitaris de la Seguretat Social. Això, i la important inversió realitzada per l'ICC en la restauració i rehabilitació d'un edifici del qual no és el propietari, fa que la situació de l'edifici sigui problemàtica.

Entenem que aquesta situació requereix ser regularitzada en el futur, la qual cosa, però, ultrapassa les competències de l'ICC i correspondria a altres instàncies de la Generalitat, de l'Ajuntament de Barcelona i de la TGSS.

6.2. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES

De la fiscalització de les liquidacions pressupostàries d'explotació i de capital referents als exercicis 1998 i 1999 podem concloure, en termes generals, de manera satisfactòria. Cal tenir en compte, però, els efectes que en les liquidacions pressupostàries també tindrien les observacions i recomanacions esmentades en l'epígraf 6.1 respecte als traspassos de recursos procedents del pressupost de capital a recursos del pressupost d'explotació.

6.3. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT

El capítol destinat a la fiscalització de la legalitat s'ha centrat en aspectes legals de la contractació i del PAIF.

Pel que fa a l'activitat contractual cal remarcar que l'ICC es regeix per la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques (LCAP). L'article 1.3 de la LCAP estableix els criteris per a determinar quines entitats públiques estan dins el seu àmbit d'aplicació subjectiva. Segons aquests criteris la Junta Consultiva de Contractació de la Generalitat en sessió del 6.06.95 va determinar les entitats públiques de la Generalitat de Catalunya que quedaven integrades dins l'àmbit d'aplicació de l'esmentada llei, entre les quals figura l'ICC.

Els responsables de l'ICC, a partir de la transformació de l'Institut en empresa pública (juny de 1997), es replantegen la seva subjecció íntegra a la LCAP. Així, realitzen consultes i sol·liciten un dictamen jurídic per tal d'elaborar un informe, que fa arribar al DPTOP, perquè aquest el trameti a la Junta Consultiva de Contractació. Les consultes, el dictamen i l'informe conclouen que l'ICC no

hauria d'estar íntegrament sotmès a la LCAP per aplicació de l'article 1.3, sinó que li seria d'aplicació l'article 2.1, que preveu que únicament hauria d'estar subjecte a la LCAP en determinats supòsits segons la quantia dels contractes. A la data de la nostra fiscalització l'ICC no ha obtingut encara resposta per part de la Junta Consultiva de Contractació. Sense entrar en valoracions i interpretacions dels esmentats informes i dictàmens, l'ICC ha d'esperar que la Junta Consultiva de Contractació revisi el seu criteri. Donat que encara no ho ha fet, entenem que l'ICC resta íntegrament subjecte a l'aplicació de la LCAP.

De l'anàlisi realitzada sobre els procediments i la documentació d'una mostra prou representativa d'expedients de contractació amb les principals empreses proveïdores de l'ICC (vegeu l'epígraf 4.2.1) podem concloure que l'Institut no segueix, durant els anys 1998 i 1999, els procediments i formes d'adjudicació ni les normes específiques que l'aplicació dels procediments requereixen i que una aplicació íntegra de la LCAP exigiria per a la contractació de béns i serveis. Malgrat això, de l'anàlisi de l'esmentada mostra es desprèn que l'ICC ha tingut en compte en certa mesura els principis de publicitat i concurrència o, com a mínim, que les resolucions que ha adoptat han estat raonablement justificades. També s'ha observat que determinats contractes vigents durant els exercicis 1998 i 1999, però que van ser trets a licitació i adjudicats entre els exercicis 1995 i 1997, sí van seguir els procediments previstos en la LCAP.

Pel que fa a la fiscalització del PAIF, hem observat que l'ICC, tot i no elaborar-lo específicament tal com preveu l'EIPC, sí té formalitzat un conveni d'actuacions (Contracte Programa 1998-2001) signat el novembre de 1998 pels consellers del DPTOP, del Departament de la Presidència i del Departament d'Economia i Finances. Atès que l'esmentat Contracte Programa (CP) conté un correcte grau de desglossament quantificat de les tasques a realitzar i del seu finançament per a cadascun dels anys, representa un document vàlid com a substitutiu del PAIF. Malgrat això, el CP no ha complert els requisits legals previstos per al PAIF pel que fa a l'aprovació per acord de Govern i a la seva publicació en el DOGC.

6.4. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ

Per a fiscalitzar la gestió és obligat partir dels objectius que la mateixa empresa tingui fixats. Per aquest motiu el punt de partida de la fiscalització de la gestió de l'ICC ha estat el Contracte Programa 1998-2001 (CP) on, entre d'altres, es determinen els aspectes següents:

- a) Unes previsions pressupostàries per a cadascun dels quatre exercicis i uns percentatges d'autofinançament a assolir.
- b) La política d'efectius de plantilla fixa i temporal.
- c) Els objectius productius i tècnics respecte dels projectes i tasques a dur a terme.

Aquests diferents aspectes previstos en el CP han estat la base per a la nostra fiscalització de la gestió de l'ICC. En concret, la fiscalització del principi d'economia s'ha centrat en els aspectes dels apartats a) i b) i, la fiscalització del principi d'eficàcia, en els de l'apartat c).

Com a resultat de la nostra anàlisi, desenvolupada en el capítol 5, podem concloure el següent:

- L'ICC assoleix amb escreix els percentatges d'autofinançament que preveia el CP (38,50% per al 1998 i 40,30% per al 1999), ja que ha arribat a uns nivells d'autofinançament d'un 58,44% en 1998 i d'un 64,31% en 1999. Això, juntament amb l'assoliment de l'objectiu previst en el CP de congelació de la plantilla fixa i temporal, objectiu analitzat en l'epígraf 5.2.2, permet valorar positivament el compliment del principi d'economia per part de l'ICC durant el període 1998-1999, d'acord amb els criteris establerts pel CP.
- L'ICC assoleix un elevat grau de compliment dels objectius productius i tècnics previstos en el CP per als exercicis 1998 i 1999. Així, tot i que han sorgit certs problemes de tipus tècnic que no han permès l'assoliment de l'objectiu quantificat en el CP per a determinats projectes, podem concloure, en termes generals, de manera raonablement satisfactòria quant al grau d'eficàcia de l'ICC en els exercicis 1998 i 1999, en els termes previstos en el CP.

Quant a les dificultats de tipus tècnic que en l'execució determinats projectes s'han posat de manifest i que han impedit l'assoliment del total de l'objectiu fixat en el CP, l'ICC ha de plantejar a la Comissió de seguiment del CP la revisió dels objectius d'aquells projectes en els quals l'experiència ha demostrat que és aconsellable modificar-ne els objectius inicialment establerts, així com introduir les variacions necessàries en la programació prevista. En algun cas, l'ICC ja ha iniciat aquest procés de revisió, com en el cas del programa #1311 referent a les xarxes geodèsiques i d'anivellació.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

La resposta de l'Institut Cartogràfic de Catalunya (ICC), una vegada conegut l'informe, és la que es reproduïx tot seguit:

 Generalitat de Catalunya
Institut Cartogràfic de Catalunya

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

 Generalitat de Catalunya
Institut Cartogràfic de Catalunya

Data 1-10-00 Hora 9.37
Registre d'entrada
Registre de sortida 1947/a

Sindicatura de Comptes de Catalunya

Número: 2306
Data: 25.10.00 Hora: 10.55
Registre d'entrada
Passi a Sr. Petit Núm. int. 311
Data 25.10.00

Senyor,

En relació al projecte d'informe 5/2000-D, referit als exercicis de 1998 i 1999, els manifestem que aquest Institut no presentarà alegacions i que, per tant, accepta l'esmentat informe.

Atentament,



Jaume Miranda i Canals

Director

Barcelona, 25 d'octubre de 2000