

Informe 10/2005

**Entitat Autònoma del Diari  
Oficial i de Publicacions  
(EADOP)**

Costos  
Exercici 2003



**Sindicatura de Comptes  
de Catalunya**



MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la  
Sindicatura de Comptes de Catalunya,

**C E R T I F I C O:**

Que a Barcelona, el dia 10 d'abril de 2005, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 10/2005, relatiu a l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP), costos, exercici 2003.

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

Barcelona, 19 de maig de 2005

Vist i plau  
El síndic major

Joan Colom i Naval



## ÍNDEX

ABREVIACIONS .....	7
1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME .....	9
1.1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT .....	9
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST DE L'INFORME .....	9
2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT .....	9
2.1. FUNCIONS.....	10
2.2. ÒRGANS DE GOVERN .....	10
2.3. CONTROL .....	11
3. DEFINICIÓ DEL SISTEMA D'ASSIGNACIÓ DE COSTOS .....	11
3.1. CLASSES DE COSTOS .....	11
3.2. GRUPS FUNCIONALS.....	12
3.3. COMPTABILITAT DE COSTOS .....	12
4. RESULTAT INTERN.....	14
5. GRUP DE PRODUCTES DOGC .....	15
5.1. COSTOS DIRECTES DEL DIARI OFICIAL EN FORMAT PAPER .....	15
5.1.1. Costos assignables directament.....	16
5.1.2. Costos proporcionals.....	19
5.2. AUTOCONSUM .....	19
5.3. COST UNITARI DIRECTE DEL DIARI OFICIAL EN FORMAT PAPER.....	20
5.4. INGRESSOS RELATIUS AL DIARI OFICIAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA .....	21
5.5. INGRESSOS PER ANUNCIS.....	21
5.6. INGRESSOS PER SUBSCRIPCIONS.....	22
6. GRUP DE PUBLICACIONS .....	22
6.1. COSTOS DIRECTES DE LES PUBLICACIONS .....	22
6.1.1. Costos assignables directament.....	23
6.1.2. Costos proporcionals.....	23
6.2. REVISTA <i>CATALUNYA NOVETATS</i> .....	24
6.3. GRADUÏ'S ARA EN SECUNDÀRIA .....	25
7. EPÍGRAF "INSTITUCIONAL" .....	26

8. COSTOS D'ESTRUCTURA .....	27
9. CONCILIACIÓ DEL RESULTAT INTERN AMB L'ECONOMICOFINANCER.....	28
10. MARGE BRUT .....	28
10.1. MARGE BRUT DELS PRODUCTES DOGC .....	29
10.2. MARGE BRUT DE LES PUBLICACIONS.....	30
11. COBERTURA DEL MARGE BRUT .....	31
12. APORTACIÓ AL MARGE BRUT.....	32
13. MARGE .....	33
14. LLINDAR DE RENDIBILITAT .....	34
15. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	35
15.1. CONCLUSIONS.....	35
15.2. OBSERVACIONS.....	35
16. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....	37
17. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES .....	40

**ABREVIACIONS**

DOGC      Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya  
EADOP    Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions

## **1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

### **1.1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT**

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Pla de treball de la Sindicatura de Comptes s'emet el present informe de fiscalització relatiu a l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP).

La finalitat d'aquest treball ha estat la fiscalització del sistema de costos de l'EADOP. En concret s'han tingut en compte els següents aspectes:

- Si té establert un sistema de comptabilitat de costos adequat que reculli raonablement la seva activitat productiva.
- Si es determina el resultat periòdic intern.
- Si es realitza una anàlisi periòdica dels costos que coadjuvi a la presa de decisions.

L'àmbit temporal ha estat l'exercici 2003.

No és objecte d'aquest informe la comprovació de l'inventari físic de les existències de l'EADOP.

### **1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST DE L'INFORME**

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder manifestar les conclusions d'aquest informe.

El treball de camp s'ha realitzat en la seu de l'EADOP en els mesos d'octubre i desembre de 2004. En tot moment l'ens fiscalitzat ha mostrat una actitud positiva de col·laboració plena.

## **2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT**

L'EADOP és una entitat autònoma de caràcter comercial, adscrita al Departament de la Presidència de la Generalitat de Catalunya, amb personalitat jurídica, patrimoni propi i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seves funcions.

## 2.1. FUNCIONS

D'acord amb la seva norma de creació a l'EADOP li corresponen les funcions següents:

- a) Exercir funcions tècniques, econòmiques i administratives relacionades amb l'edició, la distribució i la venda del Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC).
- b) L'edició, la distribució i la venda de les publicacions de l'Administració de la Generalitat ja sigui amb la utilització de mitjans propis, ja sigui mitjançant la contractació d'empreses o serveis aliens a l'Administració de la Generalitat.
- c) Comercialitzar totes les publicacions del Govern de la Generalitat destinades a la venda i les publicacions de les entitats autònomes que li siguin encomanades.

## 2.2. ÒRGANS DE GOVERN

Els òrgan rector de l'EADOP són el Consell d'Administració i el director general.

El Consell d'Administració és format per un màxim de set membres; n'exerceix la presidència el secretari de Comunicació de l'Administració de la Generalitat.

Al Consell li correspon, entre altres funcions, l'aprovació de l'avantprojecte de pressupost anual de l'EADOP, del seu pla d'activitats, dels comptes anuals, de la proposta anual de taxes del DOGC i de les propostes de modificació de la plantilla de l'Entitat.

El director de l'EADOP, representant legal de l'Entitat, és nomenat i separat pel Consell Executiu de la Generalitat i té atribuïdes, entre altres funcions, complir i fer complir les disposicions que regula l'Entitat, organitzar i dirigir els serveis d'aquesta i autoritzar les despeses i pagaments que s'hagin de fer amb càrrec als seus pressupostos.

Els vocals representants dels departaments en el Consell d'Administració són designats pels consellers titulars respectius i nomenats pel Govern.

### 2.3. CONTROL

Les entitats autònomes que fan operacions o presten serveis de caràcter principalment comercial, industrial o financer, resten sotmeses al control financer en forma d'auditories. En aquest tipus d'entitat, la intervenció prèvia se substitueix per auditories fetes sota la direcció de la Intervenció General.<sup>1</sup>

L'EADOP està sotmès anualment a auditories per part de la Subdirecció General de Control financer de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

### 3. DEFINICIÓ DEL SISTEMA D'ASSIGNACIÓ DE COSTOS

Des de l'any 1990 l'EADOP té instaurat un sistema per al càlcul de costos basat en l'aplicació del cost directe.<sup>2</sup>

Aquest sistema va néixer amb els objectius genèrics de millorar el control de l'eficàcia de l'organització i millorar la presa de decisions. A la vegada l'EADOP va establir dos objectius concrets:

- a) Conèixer de forma sistemàtica i periòdica la totalitat dels costos de l'Entitat, adequadament classificats i analitzats.
- b) Esbrinar el preu de cost dels productes fabricats (publicacions i diaris) i dels serveis prestats (assessoraments als departaments, bases de dades, contractació d'anuncis i subscripcions, entre altres).

#### 3.1. CLASSES DE COSTOS

L'EADOP realitza la següent classificació de costos per a la determinació del seu resultat intern:

- a) Costos directes: corresponen a aquest grup els costos imputables directament al producte i els costos proporcionals.
  - Grup de costos imputables directament al producte; és a dir, no cal cap distribució d'aquests a posteriori. Són, per exemple, els derivats de la compra de paper per a la realització del DOGC.

---

1. Article 16 de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

2. El cost directe (*direct cost*) es basa en el càlcul del marge brut tenint en compte únicament els costos directament imputables a la producció.



- Grups de costos proporcional o costos variables: Aquests costos varien en funció del volum de producció i requereixen una distribució a posteriori. Són, entre altres, els corresponents a la introducció o tractament de textos i els de la producció del DOGC.
- b) Costos d'estructura: Aquests costos no estan relacionats directament amb la producció. Són els derivats del personal indirecte, el de manteniment, d'assegurances i impostos, les despeses de gestió, entre altres.<sup>3</sup>

### **3.2. GRUPS FUNCIONALS**

Els grups funcionals es poden definir com les cèl·lules bàsiques en què tenen lloc les diverses activitats desenvolupades per l'empresa en el marc del seu cicle d'explotació.

La classificació dels grups funcionals és la següent:

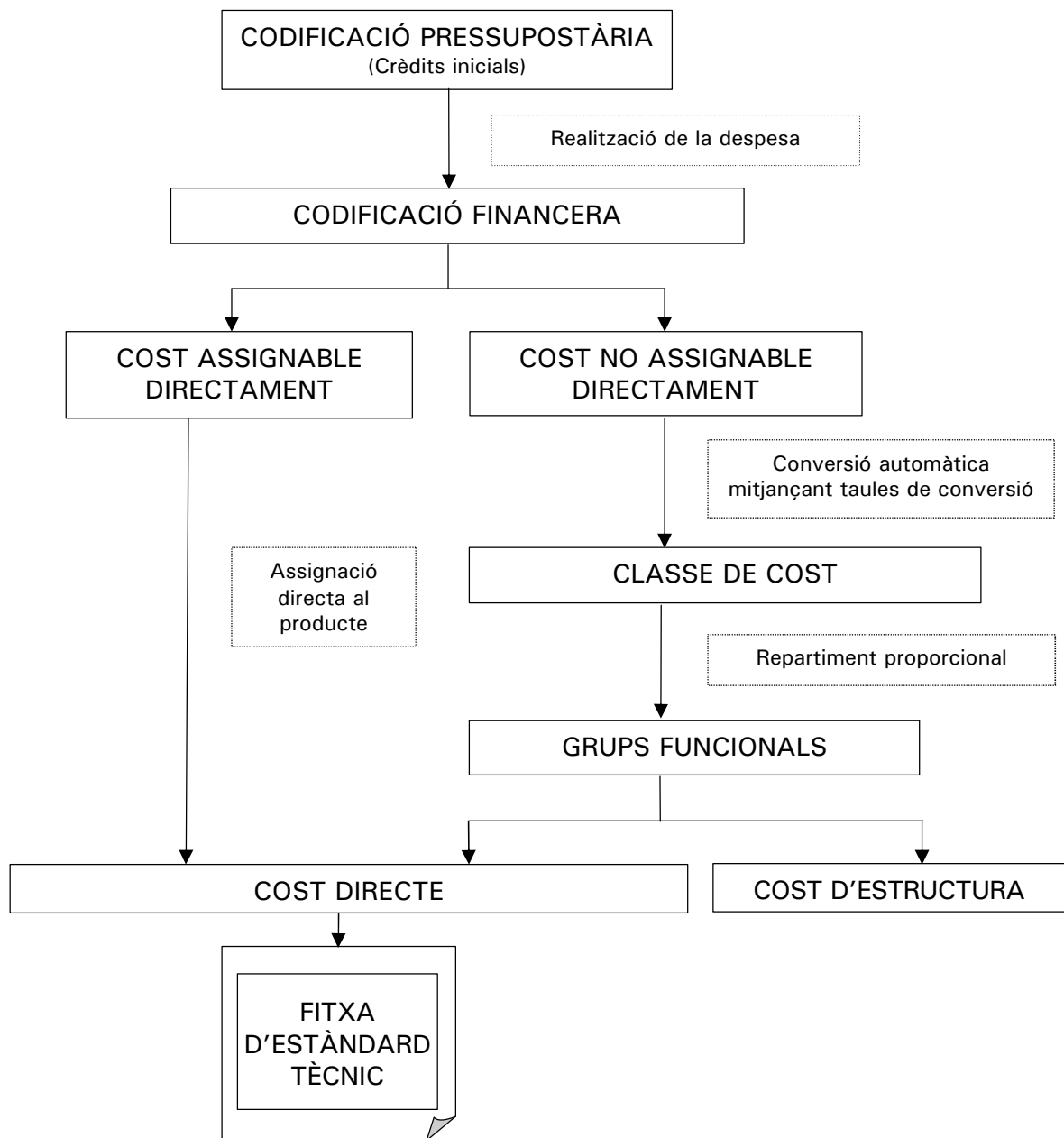
- Grups funcionals relacionats amb la fase de producció: Són els denominats portadors de cost. Inclou en el tractament de textos: la producció i la gestió de bases de dades.
- Grups funcionals no relacionats amb la fase de producció: Inclou en la Direcció General: la Gerència i l'Administració, entre altres.

### **3.3. COMPTABILITAT DE COSTOS**

L'EADOP té instaurat un sistema de comptabilitat de costos independent de la comptabilitat financera i de la pressupostària. L'enllaç entre aquests sistemes es realitza mitjançant el següent procés:

---

3. L'EADOP desglossa aquests costos en els assignables a la producció i els que no ho són. Els assignables a la producció serveixen de base per al càlcul del marge semi-net.



El procés s'inicia amb la introducció en la comptabilitat pressupostària, de les fases corresponent als crèdits inicials fins a la seva autorització.

A partir de la disposició de crèdits els apunts es registren en la comptabilitat financera i els realitza el programari, automàticament, en la comptabilitat pressupostària.

Cada compte de despesa financera té assignat un compte en la comptabilitat de costos. Aquests comptes distingeixen si és un cost assignable directament al producte o no. En el primer cas l'import s'imputa en la comptabilitat de costos com a cost directe. En el segon cas el programari realitza automàticament (mitjançant unes taules de conversió) l'assignació a la classe de cost que correspon-

gui. Posteriorment es fa manualment una distribució, mitjançant un criteri de repartiment proporcional, als diferents grups funcionals.

El cost derivat de l'assignació directa més la part dels grups funcionals de cost assignable a producte (costos proporcionals) configuren el cost directe. Aquest cost directe és recollit en una Fitxa d'estàndard tècnic on consten, a més, les quanties produïdes així com el cost unitari corresponent.

Moltes de les operacions per a l'elaboració de les diferents estadístiques de costos són realitzades d'una manera no automàtica, tornant a introduir dades ja introduïdes prèviament en la comptabilitat financera.

L'Administració de l'EADOP elabora, un cop tancat l'exercici, una anàlisi dels seus costos amb interpretacions sobre la seva evolució. S'analitzen, entre altres aspectes, els resultats de l'entitat per productes i per canals de comercialització.

L'anàlisi corresponent a l'exercici 2003 s'ha presentat el mes de novembre de 2004.

#### 4. RESULTAT INTERN

L'EADOP confecciona anualment el seu resultat intern. L'exercici 2003 presenta la següent distribució:

	Productes DOGC	Publicacions i altres	Institucional	Total
Ingressos nets	5.120.825,62	7.044.341,06		12.165.166,68
Cost directe	1.797.212,71	6.201.143,28	104.007,47	8.102.363,46
MARGE BRUT	3.323.612,91	843.197,78	(104.007,47)	4.062.803,22
Cost estructura assignable	692.844,56	185.753,70	206.751,11	1.085.349,37
MARGE SEMI-NET	2.630.768,35	657.444,08	(310.758,58)	2.977.453,85
Estructura direcció				397.601,17
Estructura gerència				314.304,61
Estructura administració				556.483,08
Estructura comercial				809.216,02
Estructura magatzem				247.480,77
TOTAL ESTRUCTURA				2.325.085,65
MARGE NET				652.368,20
Ingressos financers i altres				33.558,05
RESULTAT INTERN				685.926,25

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

L'EADOP, a efectes de la comptabilitat de costos, té en compte tres grups de productes: els productes DOGC, les publicacions i la institucional.

## 5. GRUP DE PRODUCTES DOGC

El grup de productes DOGC inclou el Diari Oficial en els seus diferents formats (paper, CD o DVD) i altres productes derivats d'aquest (cobertes, fotocòpies dels diaris, etc.).

L'elaboració del diari oficial en format paper suposà, l'any 2003, el 90% del total dels costos del grup de productes DOGC. L'evolució del cost directe d'aquest grup de productes és la següent:

Concepte	2003	2002
DOGC paper	1.738.006,69	1.770.344,07
Altres productes DOGC	59.206,02	47.473,71
<b>Total</b>	<b>1.797.212,71</b>	<b>1.817.817,78</b>

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

A continuació s'analitzen, per la seva importància quantitativa, els costos directes corresponent al Diari Oficial en format paper.

### 5.1. COSTOS DIRECTES DEL DIARI OFICIAL EN FORMAT PAPER

Els costos directes del DOGC en format paper, així com la seva variació inter-anual, ha estat la següent:

Concepte	2003	2002	Variació
<b>Costos assignables directament:</b>			
Matèria primera	206.318,73	213.882,54	(7.563,81)
Subministrament	328.127,84	292.912,70	35.215,14
Altres	142.969,65	206.224,70	(63.255,05)
<b>Total (A)</b>	<b>677.416,22</b>	<b>713.019,94</b>	<b>(35.603,72)</b>
<b>Cost proporcional:</b>			
Producció	393.078,07	353.730,88	39.347,19
Tractament de textos	454.461,18	508.990,87	(54.529,69)
Bases de dades	82.734,41	77.975,70	4.758,71
Transformació Anuncis	130.316,81	116.626,68	13.690,13
<b>Total (B)</b>	<b>1.060.590,47</b>	<b>1.057.324,13</b>	<b>3.266,34</b>
<b>Cost directe total (A + B)</b>	<b>1.738.006,69</b>	<b>1.770.344,07</b>	<b>(32.337,38)</b>

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Notes:

- 1) En "Subministrament" s'inclou tant la impressió com l'enquadernació del DOGC.
- 2) En "Altres" s'inclouen els costos de distribució per un total de 45.785,99 € l'exercici 2003 i 48.189,35 € l'exercici 2002.

Per a realitzar l'anàlisi de costos del DOGC en format paper, l'EADOP el divideix virtualment en dues parts:

- 1) La part dispositiva, que inclou els epígrafs del diari Disposicions i Càrrecs i personal.
- 2) La part no dispositiva que inclou la resta d'epígrafs. Entre altres, en aquesta part hi ha els anuncis de les entitats locals i els de l'Administració de Justícia.

A la vegada, l'EADOP té en compte els costos corresponents a les versions catalana i castellana del DOGC.

El criteri de repartiment dels costos proporcionals en el DOGC en format paper es realitza en funció del nombre de disposicions i d'anuncis publicats en un exercici. No es té en compte, per tant, l'espai que ha ocupat cadascuna d'aquestes parts.

L'exercici 2003 es va publicar un total de 28.616 documents dins els diaris oficials i d'aquests 21.119 corresponen a la part no dispositiva (anuncis); el percentatge de repartiment dels costos proporcionals ha estat, doncs, del 26% per a la part dispositiva i el 74% per a la part no dispositiva.

#### **5.1.1. Costos assignables directament**

Els costos assignables directament<sup>4</sup> corresponents al DOGC en format paper, segons el sistema de captació de costos de l'EADOP, abasten els costos corresponent a la matèria primera i els del subministrament i distribució d'aquest diari.

##### **5.1.1.1. *Matèria primera per al Diari Oficial***

El procés de contractació de paper per al DOGC es realitza, habitualment, mitjançant concurs obert convocat per la Comissió Central de Subministraments del Departament d'Economia i Finances.<sup>5</sup>

En el concurs corresponent al subministrament de l'exercici 2003 s'hi van presentar dues empreses licitants. D'aquestes, únicament una reunia els requisits de gramatge de paper establert en el Plec de clàusules administratives.<sup>6</sup>

L'EADOP no va tenir la seguretat que el resultat de la impressió real d'un DOGC, amb el paper presentat per aquest licitador, fos correcte i va proposar a la Comissió Central de Subministraments que es demanés a aquesta empresa unes

---

4. L'EADOP els denomina costos especials.

5. Actualment la Subdirecció General de Subministraments i Serveis.

6. Per a l'exercici 2003 es va canviar el gramatge del paper per a la publicació del DOGC.

mostres de paper per poder realitzar una prova d'impressió. El dia 20 de desembre de 2002 es va saber el resultat de la prova, que va donar negativa.

La Comissió Central de Subministraments va declarar desert el concurs el 19 de desembre de 2002 d'acord amb la proposta de la Mesa de Contractació, de data 12 de desembre de 2002. Com es pot observar hi ha una incoherència entre aquestes dates i la data en què es va saber el resultat de la prova.

Posteriorment l'EADOP va promoure un procediment negociat amb caràcter d'urgència, ja que la publicació del DOGC no es podia demorar. Es van ampliar les característiques del paper (passant d'un gramatge de 42 g/m<sup>3</sup> a un interval de 42 a 45 g/m<sup>3</sup>) i invitant a concursar cinc empreses subministradores (tres més de les que havien licitat en el concurs anterior promogut per la Subdirecció de Subministraments i Serveis).

En el procediment, incoat per l'EADOP, van presentar ofertes dues empreses (les mateixes que van licitar en el concurs obert que va declarar-se desert), i es va adjudicar el contracte el dia 23 de gener de 2003, a l'empresa que, segons l'Entitat, va obtenir un resultat més favorable en les proves d'impressió.

L'evolució del cost del paper consumit per a l'elaboració del Diari Oficial, detallant l'empresa adjudicatària, és la següent:

Any	Cost	Empresa adjudicatària
1999	175.145,79	Papelera Peninsular, SA
2000	168.447,27	Papelera Peninsular, SA
2001	225.581,36	Colombier, SA
2002	213.882,54	Colombier, SA
2003	206.338,73	Colombier, SA

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

El cost del paper va passar de 0,772 euros/kg l'any 2002 a 0,75 euros/kg l'exercici 2003.

La valoració de les existències finals de paper per a l'elaboració del DOGC, segons dades proporcionades per l'EADOP, han estat les següents:

Any	Existències finals
1999	7.555,62
2000	24.420,72
2001	22.419,07
2002	37.576,61
2003	22.122,91

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Dins les existències corresponents a 2003 únicament hi ha 13.501 kg de paper (10.125,75 euros), la categoria del qual és la que es fa servir per a l'elaboració del DOGC en l'actualitat. La resta correspon a paper excedent d'antigues remeses.

Les existències de paper són emmagatzemades en les dependències de l'empresa que realitza la impressió del DOGC. Tot i que en el contracte entre l'EADOP i aquesta empresa s'estableix la possibilitat que es realitzin comprovacions d'aquestes existències, fins a la data d'elaboració d'aquest informe, no s'ha realitzat cap comprovació física.

El control de les existències de paper per part de l'EADOP es basa en els comunicats que realitza l'empresa impressora i en la seva contrastació amb els estàndards estimats per l'Entitat.

Aquests controls físics d'estocs s'haurien de realitzar periòdicament, almenys un cop l'any, per a una correcta valoració de les existències del paper en poder de tercers.

#### 5.1.1.2. *Subministrament i distribució*

El cost del subministrament del Diari Oficial en format paper comprèn la impressió i l'enquadració i varia en funció del nombre de pàgines que contingui cada exemplar.

Per a l'any 2003 el cost contractat per al subministrament d'un diari anava de 0,443596 € per a un exemplar de 224 pàgines a 0,049428 € per a un de 16 pàgines.

L'evolució del cost unitari estimat, per pàgina publicada, del subministrament ha estat la següent:

Any	Costos de subministrament DOGC	Nombre total de pàgines publicades	Cost unitari
1999	263.680,81	154.403.440	0,00171
2000	261.121,46	130.530.348	0,00200
2001	275.583,01	142.311.366	0,00194
2002	292.912,70	147.854.960	0,00198
2003	328.127,84	153.390.796	0,00214

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La mitjana de pàgines en l'exercici 2003 ha estat estimada en 111,53 pàgines per diari.

El cost de la distribució del DOGC és proporcional al nombre de diaris distribuïts.

El cost unitari estimat de distribució (que inclou l'embossament) ha tingut la evolució següent:

Any	Costos de distribució del DOGC	Nombre de diaris distribuïts	Cost unitari de distribució
1999	58.403,07	1.860.275	0,031
2000	64.636,12	1.741.718	0,037
2001	59.607,49	1.529.362	0,039
2002	48.189,35	1.282.014	0,038
2003	45.785,99	1.061.933	0,043

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació proporcionada per l'EADOP.

### 5.1.2. Costos proporcionals

Els costos proporcionals, corresponents a l'exercici 2003 i als grups funcionals relacionats amb la fase de producció, han estat els següents:

Portador de cost	Hores totals (A)	Cost proporcional (B)	Cost hora (B/A)
Tractament de textos DOGC	15.918,08	454.453,21	28,55
Producció DOGC	11.918,68	393.100,16	32,98
Contractació d'anuncis	6.265,58	130.316,81	20,80
Bases de dades	2.818,50	82.734,41	29,35
<b>Total costos proporcionals DOGC</b>	<b>36.920,84</b>	<b>1.060.604,59</b>	<b>28,73</b>

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

L'evolució interanyal del cost per hora dels costos proporcionals del DOGC ha estat la següent:

Costos proporcionals	2003	2002	2001	2000	1999
Tractament de textos	28,55	30,98	31,28	28,38	27,19
Producció	32,98	30,14	34,70	30,71	30,69
Contractació d'anuncis	20,80	21,70	22,70	20,50	23,33
Bases de dades	29,35	28,35	28,15	29,50	26,37
Mitjana	28,73	29,14	30,75	28,07	27,65

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

### 5.2. AUTOCONSUM

Es consideren autoconsums els exemplars dels diaris que s'han lliurat sense cap contraprestació. L'exercici 2003 es van lliurar gratuïtament<sup>7</sup> un total de 39.760 exemplars del DOGC (en català i en castellà) valorats en 9.462,88 €.

7. Inclou tant els DOGC gratuïts en l'àmbit extern de la Generalitat (34.033 exemplars) com en l'intern (autoconsum pròpiament dit: 5.727 exemplars).



La valoració d'aquests autoconsums i cessions gratuïtes del Diari Oficial es va fer en funció del cost estimat de les disposicions del DOGC; és a dir no s'ha tingut en compte el cost corresponent als anuncis.

### 5.3. COST UNITARI DIRECTE DEL DIARI OFICIAL EN FORMAT PAPER

El cost unitari estimat, per a l'any 2003, en el DOGC en format paper en català, ha tingut la següent composició:

Concepte	Disposicions DOGC català	Cost proporcional anuncis	Total DOGC en català
Cost assignable directament	153.795,02	459.535,10	613.330,12
Cost proporcional	120.935,58	750.527,16	871.462,74
Total cost directe	274.730,60	1.210.062,26	1.484.792,86
Tiratge (nombre d'exemplars)	1.352.359,00	1.352.359,00	1.352.359,00
Cost exemplar (cost directe /tiratge)	0,2031	0,8948	1,0979

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia segons dades proporcionades per l'EADOP.

L'evolució d'aquest cost en el període de referència ha estat la següent:

Any	Cost unitari disposicions DOGC català	Cost unitari dels anuncis	Cost unitari total DOGC català
1999	0,1682	0,3887	0,5569
2000	0,1281	0,5473	0,6754
2001	0,1321	0,6675	0,7996
2002	0,1684	0,9208	1,0892
2003	0,2031	0,8948	1,0979

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Hi ha un increment considerable en el cost del Diari des de l'exercici 1999 al 2003. Aquest increment es focalitza principalment en el cost dels anuncis.

El cost unitari per a l'any 2003 en el DOGC en format paper en castellà ha tingut la següent composició:

Concepte	Cost disposicions DOGC castellà	Cost proporcional anuncis	Total DOGC en castellà
Cost assignable directament	22.333,20	41.752,90	64.086,10
Cost proporcional	120.935,58	68.192,16	189.127,74
Total cost directe	143.268,78	109.945,06	253.213,84
Tiratge (nombre d'exemplars)	122.874,00	122.874,00	122.874,00
Cost exemplar (Cost directe/Tiratge)	1,1660	0,8948	2,0608

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia segons dades proporcionades per l'EADOP.

L'evolució d'aquest cost unitari ha estat la següent:

Any	Cost unitari disposicions DOGC castellà	Cost unitari dels anuncis	Cost unitari total DOGC castellà
1999	1,0109	0,3887	1,3996
2000	0,7410	0,5473	1,2883
2001	0,7104	0,6675	1,3779
2002	0,9463	0,9208	1,8671
2003	1,1660	0,8948	2,0608

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

#### 5.4. INGRESSOS RELATIUS AL DIARI OFICIAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Els ingressos obtinguts per l'EADOP relatius al Diari Oficial, format paper, són els que tot seguit s'exposen:

Ingressos	2003	2002
Ingressos per anuncis	4.207.270,23	4.375.464,38
Ingressos per subscripcions en paper	614.080,98	624.894,09
Altres ingressos nets	5.543,61	12.637,30
Total ingressos DOGC	4.826.894,82	5.012.995,77

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

#### 5.5. INGRESSOS PER ANUNCIS

La publicació d'anuncis en el Diari Oficial està subjecta a una taxa que, l'exercici 2003, va anar de 0,01652 € per espai i mil·límetre d'alçada, fins a 0,02524 € quan es tracta d'anuncis amb termini d'urgència.

L'evolució de l'import facturat per l'EADOP per la publicació d'anuncis ha estat la següent:

Any	Import
1999	1.991.283,72
2000	2.636.937,40
2001	3.425.718,98
2002	4.375.464,38
2003	4.207.270,23

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Hi ha un increment considerable de l'import recaptat per la publicació d'anuncis, en el període indicat. La facturació d'aquests suposa més del 80% dels ingressos nets obtinguts pel DOGC en format paper.

**5.6. INGRESSOS PER SUBSCRIPCIONS**

Les subscripcions al DOGC en format paper estan subjectes a una taxa.<sup>8</sup> Les subscripcions a la base de dades estan subjectes a un preu públic.

Els ingressos per subscripcions han tingut la següent evolució:

	2003	2002	2001	2000
Subscripció edició en paper	614.080,98	624.894,09	786.603,01	919.158,08
% variació interanual	(1,73)	(20,56)	(14,42)	

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Segons aquestes dades hi ha una baixada considerable en l'import de les subscripcions al Diari oficial en format paper (un 33,19% de disminució del 2000 al 2003). Aquesta baixada en el nombre de subscripcions està relacionada, entre altres aspectes, amb l'increment dels serveis gratuïts proporcionats per l'EADOP (possibilitat de consulta gratuïta a través d'internet des de l'1 de gener de 2002, accés al DOGC en format PDF, etc.).

**6. GRUP DE PUBLICACIONS**

El grup Publicacions inclou, entre altres, les produccions realitzades per encàrrec de l'Administració de la Generalitat, les coedicions amb altres organismes de la Generalitat o editors privats, la comercialització de llibres propis, dels departaments i d'organismes internacionals.

**6.1. COSTOS DIRECTES DE LES PUBLICACIONS**

Els costos directes de les publicacions han estat els següents:

Costos directes	2003	2002
Costos assignables directament	5.938.595,98	6.103.734,68
Costos proporcionals	262.547,30	224.523,67
Total costos directes	6.201.143,28	6.328.258,35

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació proporcionada per l'EADOP.

8. La taxa per a la subscripció al DOGC en paper varia en funció del temps de subscripció. L'exercici 2003 va oscil·lar de 128,88 € el període de 12 mesos a 10,74 € per a un mes. L'exemplar solt estava subjecte a una taxa de 0,48 €. Tots aquests imports són sense IVA.

Els costos assignables directament són costos externs ja que la impressió de les publicacions s'encarrega a tercers.

Els costos proporcionals corresponen a la imputació del cost dels grups funcionals relacionats amb la producció; és a dir són costos interns.

### 6.1.1. Costos assignables directament

Els costos assignables directament en el grup de les publicacions en què ha intervingut l'EADOP van ser els següents:

Costos assignables directament	2003	2002
Revista Catalunya Novetats	2.674.012,03	3.531.306,28
Productes Graduï's ara en secundària	633.064,05	476.662,22
Altres productes	2.631.519,9	2.095.766,18
<b>Total costos assignables directament</b>	<b>5.938.595,98</b>	<b>6.103.734,68</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació proporcionada per l'EADOP.

Nota: Altres productes inclouen, principalment, altres publicacions d'import inferior a 160.000 €.

### 6.1.2. Costos proporcionals

Els costos proporcionals recullen el cost de les hores dels grups funcionals relacionats amb la producció de publicacions.

Són costos proporcionals de les publicacions, el cost del tractament de textos, el de la producció i el corresponent al disseny.

El desglossament de l'import dels costos proporcionals, classificats per grups de costos i per a l'exercici 2003, és el següent:

Costos proporcionals	Efectes magatzem	Energies físiques	Personal directe	Serveis externs	Amortitzacions actives	Total
Tractament textos	1.108,68	1.108,01	33.502,68	15.187,48	2.315,69	53.222,54
Producció	3.602,08	2.954,69	81.078,28	26.097,04	8.932,03	122.664,12
Disseny	1.733,65	1.108,01	72.517,10	6.853,35	4.448,53	86.660,64
<b>Total costos proporcionals</b>	<b>6.444,41</b>	<b>5.170,71</b>	<b>187.098,06</b>	<b>48.137,87</b>	<b>15.696,25</b>	<b>262.547,30</b>

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Els costos hora unitari estimat han estat els següents, per a l'exercici 2003:

Costos proporcionals	Hores	Import	Cost hora unitari (import/hores)
Tractament de textos publicacions	1.451,33	53.222,54	36,67
Producció	2.974,09	122.664,12	41,24
Disseny	2.354,00	86.660,64	36,81
Total	6.779,42	262.547,30	38,73

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

A continuació s'analitzen, per la seva importància quantitativa, la publicació de la Revista *Catalunya novetats* i el grup de productes "Graduï's ara en secundària".

## 6.2. REVISTA CATALUNYA NOVETATS

Dins les publicacions produïdes per l'EADOP destaca, pel seu import, la corresponent a la revista *Catalunya Novetats* (avui amb el nom *InfoCatalunya*).

Aquesta revista va ser encarregada a l'EADOP per la Direcció General d'Atenció Ciutadana del Departament de la Presidència. L'exercici 2003 es van realitzar els números 5 al 8.

D'acord amb el contracte-programa signat entre la Generalitat i l'EADOP, la prestació dels serveis editorials als departaments, organismes i empreses de la Generalitat es realitzarà mitjançant conveni.

No hi ha cap conveni on consti l'encàrrec realitzat per la Direcció General d'Atenció Ciutadana del Departament de la Presidència a l'EADOP per a la realització d'aquesta revista.

La producció d'aquesta revista suposà un 43,78% dels costos i un 41,18% dels ingressos del total de publicacions.

El Compte de resultats analític dels quatre números publicats l'exercici 2003 d'aquest producte és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 10/2005

	Número 5	Número 6	Número 7	Número 8	Total
<b>COSTOS DIRECTES</b>					
Matèria primera	113.889,80	114.942,77	115.940,06	155.731,07	500.503,70
Disseny i maquetació	75.126,51	76.950,00	76.950,00	88.940,00	317.966,51
Impressió i enquadernació	60.784,82	59.184,66	58.524,00	79.632,08	258.125,56
Embossament	84.437,80	103.921,35	111.890,05	84.811,51	385.060,71
Distribució	316.205,88	314.881,70	311.106,51	310.919,18	1.253.113,27
<b>TOTAL COST DIRECTE</b>	<b>650.444,81</b>	<b>669.880,48</b>	<b>674.410,62</b>	<b>720.003,84</b>	<b>2.714.769,75</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>692.013,97</b>	<b>714.420,65</b>	<b>720.286,33</b>	<b>774.159,08</b>	<b>2.900.880,03</b>
<b>MARGE BRUT (ingressos–cost directe)</b>	<b>41.569,16</b>	<b>44.540,17</b>	<b>45.875,71</b>	<b>54.125,24</b>	<b>186.110,28</b>
<b>EXEMPLARS SUBMINISTRATS</b>	<b>2.248.055,00</b>	<b>2.213.709,00</b>	<b>2.188.772,00</b>	<b>2.188.316,00</b>	<b>8.838.852,00</b>
<b>COST UNITARI (cost directe/ exemplars subministrats)</b>	<b>0,2893</b>	<b>0,3026</b>	<b>0,3081</b>	<b>0,3290</b>	<b>0,3071</b>
<b>INGRÉS UNITARI (ingressos/ exemplars subministrats)</b>	<b>0,3078</b>	<b>0,3227</b>	<b>0,3291</b>	<b>0,3538</b>	<b>0,3282</b>
<b>MARGE BRUT UNITARI (ingrés unitari–cost unitari)</b>	<b>0,0185</b>	<b>0,0201</b>	<b>0,0210</b>	<b>0,0247</b>	<b>0,0211</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia segons documentació proporcionada per l'EADOP.

Notes:

- 1) La revista número 5 inclou 75.126,51 €, corresponents al disseny i a la maquetació de la revista, meritats l'exercici 2002.
- 2) A l'exercici 2003 es va realitzar, a més, un número dedicat a la Fira d'abril, que va suposar un cost de 33.050 € i va aportar un total de 34.851,50 €. Aquests imports no consten en el quadre.
- 3) A l'exercici 2003 li corresponen 1.318,79 € de la revista número 4, editada el 2002. Aquest import no consta en el quadre.

El marge brut que l'EADOP obté d'aquesta publicació va ser fruit de la negociació entre el gerent i el responsable de la Direcció General d'Atenció Ciutadana.

El procediment de contractació corresponent a l'adquisició de paper per a la realització d'aquesta revista es va fer mitjançant la Subdirecció de Subministraments i Serveis del Departament d'Economia i Finances.

### 6.3. GRADUÏ'S ARA EN SECUNDÀRIA

"Graduï's ara en secundària" és un projecte del Departament de Benestar Social consistent en la prestació de serveis editorials de caràcter didàctic.

En data 7 de maig de 2002, el Departament de Benestar Social va fer un conveni amb l'EADOP per a la realització de la coordinació editorial (disseny, producció i control de planificació) i subministrament de diverses unitats audiovisuals de caràcter didàctic.

El conveni establia un total de 1.135.913 € a abonar a l'EADOP pels seus serveis els exercicis 2002 i 2003.

La contractació per part de l'EADOP es va fer mitjançant procediment negociat sense publicitat basant-se en l'apartat c, de l'article 210 del text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques<sup>9</sup> ja que, segons l'Entitat, aquests productes havien de sortir d'acord amb el calendari escolar i amb unes dates determinades.

Donat que la contractació va ser fruit d'un conveni entre l'EADOP i el Departament de Benestar Social, considerem que no es donaven els requisits d'aquest article i, per tant, s'havia d'haver realitzar un concurs públic.

El contracte va ser adjudicat a l'empresa Aurea documentary, SL, per un import màxim de 1.081.816 €.

Els marges bruts obtinguts per l'EADOP en el grup de productes "Graduï's ara en secundària", en els exercicis 2002 i 2003, van ser els següents:

	2002	2003	Total
Cost directe			
Aurea documentary, SL	476.662,22	552.672,05	1.029.334,27
Televisió de Catalunya, SA		80.392,00	80.392,00
Total	476.662,22	633.064,05	1.109.726,27
Ingressos	567.956,50	567.956,50	1.135.913,00
Marge brut	91.294,28	(65.107,55)	26.186,73

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

El marge brut obtingut per la totalitat del projecte, segons aquestes dades, suposa un 2,31% sobre els ingressos.

## 7. EPÍGRAF "INSTITUCIONAL"

En l'epígraf Institucional l'EADOP té en compte els productes i els serveis no inclosos en els altres dos grups i que s'inclouen en funció de la seva finalitat institucional. Per aquests productes i serveis institucionals l'Entitat no percep cap contraprestació econòmica.

Formen part d'aquest grup, entre altres, els costos estimats del personal de què dona informació de la institució.

9. L'article 210 c) estableix que "Podrà utilitzar-se el procediment negociat sense publicitat prèvia en els següents supòsits que hauran d'ésser justificats degudament a l'expedient: [...] c) Quan una imperiosa urgència, resultant d'esdeveniments imprevisibles per l'òrgan de contractació i no imputables al mateix, demandi una pronta execució que no pugui aconseguir-se pel procediment d'urgència regulat en l'article 71 o per aplicació dels terminis de publicitat en el DOCE previstos per als casos d'urgència".

L'evolució d'aquest epígraf ha estat la següent:

	2003	2002	2001	2000
Cost directe "Institucional"	104.007,47	101.065,03	112.882,68	81.850,38
% variació interanual	2,91	(10,47)	37,91	

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

## 8. COSTOS D'ESTRUCTURA

Els costos d'estructura són els costos que no formen part del cost variable i que, per tant no intervenen en el càlcul del marge brut.

L'evolució dels costos d'estructura en el període assenyalat ha estat la següent:

	2003	2002	2001	2000	1999
Direcció	397.601,17	384.897,15	353.448,55	335.504,50	328.397,82
Gerència	314.304,61	272.725,35	247.541,73	244.455,92	233.379,50
Administració	556.483,08	496.570,28	478.052,16	459.840,35	410.371,04
Comercial	809.216,02	733.400,79	785.032,69	711.699,52	684.986,69
Magatzem	247.480,77	237.002,67	81.708,47	179.170,75	162.876,32
Assignables a producció	1.085.349,37	971.132,53	851.847,93	867.458,26	806.551,86
ESTRUCTURA BRUTA	3.412.438,02	3.095.728,77	2.797.631,53	2.798.129,30	2.626.563,23
Ingressos financers i altres	33.558,05	29.802,50	19.892,70	16.426,80	35.444,21
ESTRUCTURA NETA	3.376.876,97	3.065.926,27	2.777.738,83	2.781.702,50	2.591.119,02

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Nota: Els costos assignables a producció són la part estimada dels costos d'estructura que l'EADOP utilitza per al càlcul del marge semi-net.

Entre les variacions més significatives, dins les despeses del grup d'estructura, en l'exercici 2003, cal destacar les següents:

- L'increment de les amortitzacions de béns que configuren l'estructura no productiva. Entren dins aquest bloc les renovacions dels equips informàtics i d'adquisició de programari, principalment en el grup d'Administració i en el grup d'Assignables a producció.
- L'increment de la despesa de personal indirecte a causa d'incorporacions de personal per a substitucions tant en el grup comercial, i en el de gerència com en el d'administració.
- L'acabament del trasllat de magatzem al Parc Logístic de la Zona Franca.



**9. CONCILIACIÓ DEL RESULTAT INTERN AMB L'ECONOMICOFINANCER**

L'EADOP realitza regularment la conciliació entre el resultat intern i el resultat economicofinancer (resultat extern).

Aquesta conciliació, per a l'exercici 2003, ha estat la següent:

	Import
Resultat intern	685.926,25
Menys:	
Variació d'existències DOGC	95.642,47
Variació d'existències publicacions	45.581,93
Provisió dotació insolvències	6.756,18
Autoconsums	419,46
Més:	
Despeses d'exercicis anteriors	75.369,01
Subvencions explotació	23.573,81
Ingressos extraordinaris	11.798,33
Regularitzacions	2,93
Resultat economicofinancer	648.270,29

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

**10. MARGE BRUT**

El marge brut és la diferència entre els ingressos nets produïts i els costos directes. El càlcul del marge brut és una de les magnituds essencials en el model d'assignació de costos directes.

L'evolució del marge brut per grups de productes és la següent:

	2003	2002	Variació%
Marge productes DOGC	3.323.612,91	3.415.612,91	(2,69)
Marge Publicacions	843.197,78	948.644,24	(11,12)
Marge Institucional	(104.007,47)	(101.065,03)	2,91
Total marge EADOP	4.062.803,22	4.262.925,04	(4,70)

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

A continuació s'analitza el marge brut per als grups de productes DOGC i el corresponent al de Publicacions.

### 10.1. MARGE BRUT DELS PRODUCTES DOGC

El desglossament del marge brut corresponent al grup de productes DOGC en l'exercici 2003 és el següent:

	Diari oficial en format paper				Altres DOGC	Total
	Disposicions DOGC català	Disposicions DOGC Castellà	Anuncis	Total		
Ingressos nets	568.015,28	51.147,57	4.207.270,23	4.826.433,08	294.392,54	5.120.825,62
Cost directe	274.730,60	143.268,78	1.320.007,32	1.738.006,70	59.206,01	1.797.212,71
Marge brut	293.284,68	(92.121,21)	2.887.262,91	3.088.426,38	235.186,53	3.323.612,91

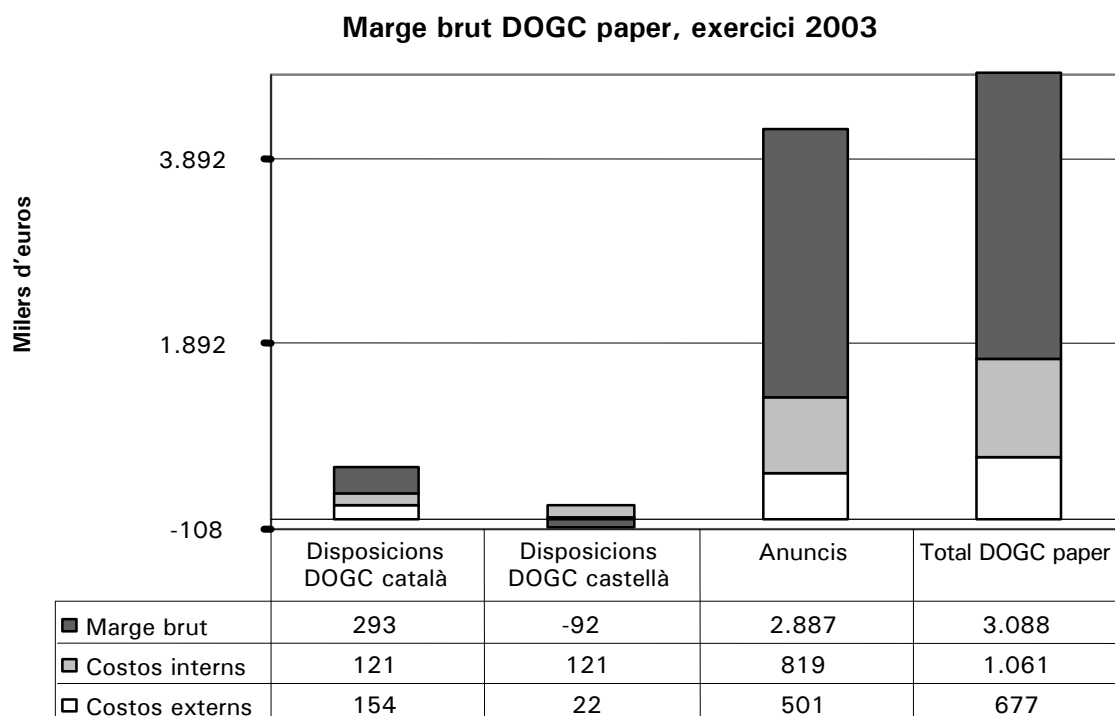
Import en euros.

Font: Elaboració pròpia segons documentació proporcionada per l'EADOP.

Nota: S'ha fet una distribució dels ingressos entre el Diari en català i en castellà en funció del nombre de diaris a què s'estava subscript.

El marge brut del Diari Oficial en format paper suposa un 92,92% del marge dels productes DOGC.

La representació gràfica del marge del Diari Oficial en format paper és la següent:



Únicament el DOGC en paper en castellà dóna un marge brut negatiu, és a dir els ingressos no cobreixen els costos directes amb un import, l'exercici 2003, de menys 92 milers d'euros.

Els anuncis suposen un 93,4% del marge brut del Diari Oficial en format paper.

## 10.2. MARGE BRUT DE LES PUBLICACIONS

L'evolució del marge brut en les publicacions ha estat la següent:

	2003	2002	2001	2000	1999
Ingressos nets	7.044.341,06	7.276.902,59	2.394.970,97	2.578.721,06	3.279.008,67
Cost directe	6.201.143,28	6.328.258,35	1.903.746,94	2.032.578,59	2.786.161,74
Marge brut	843.197,78	948.644,24	491.224,03	546.142,47	492.846,93

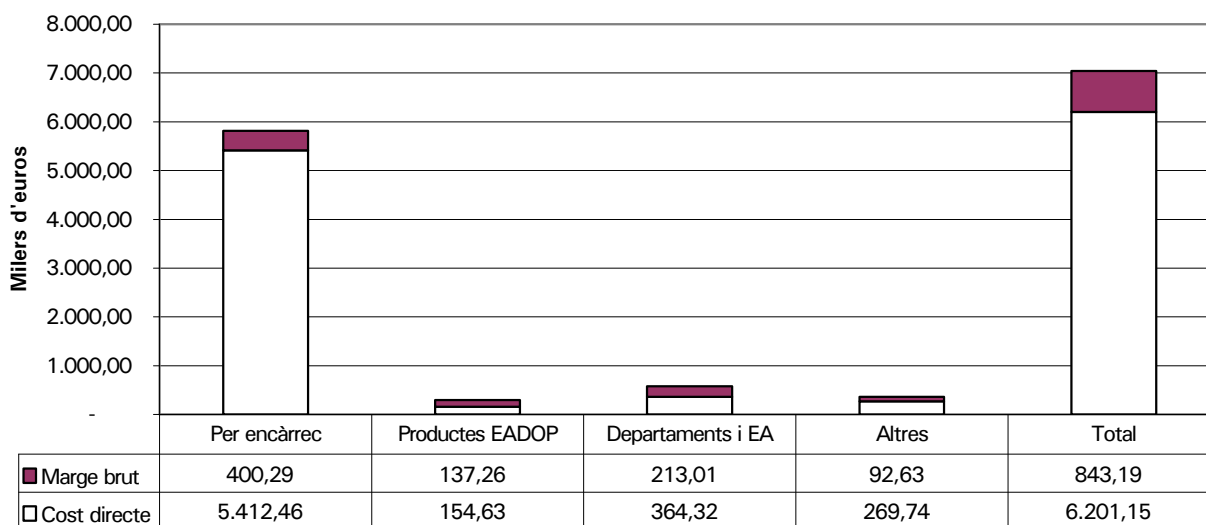
Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Hi ha un increment considerable tant en ingressos com en costos a partir de l'exercici 2002. Els increments deriven, essencialment, de la publicació de la revista *Catalunya Novetats* i de la producció dels productes "Graduï's ara en secundària"<sup>10</sup>.

La disgregació del marge brut de les publicacions per grups és, per a l'exercici 2003, la següent:

### Marge brut publicacions. Exercici 2003



Segons aquesta classificació, tots els grups de publicacions donen un marge brut positiu. Destaquen, per la seva relació amb el seu cost directe els productes de l'EADOP (88,76% del cost directe) i les publicacions dels departaments i de les entitats autònomes (58,46% del cost directe).

10. Vegeu apartats 6.1.1 i 6.1.2 d'aquest informe.

## 11. COBERTURA DEL MARGE BRUT

Per a una correcta interpretació del marge brut, aquesta magnitud es compara amb els costos d'estructura, i s'obté així l'indicador de cobertura del marge brut<sup>11</sup>.

$$\text{Cobertura del marge brut} = \frac{\text{Marge brut}}{\text{Costos d'estructura}}$$

Quan aquesta ràtio dóna un valor inferior a 1 significa que el marge brut no ha cobert els costos d'estructura i, per tant l'entitat obté un resultat intern negatiu.

L'evolució d'aquest indicador, per a la totalitat de l'EADOP, ha estat la següent:

Any	Cobertura del marge brut
1999	0,79
2000	0,94
2001	1,18
2002	1,39
2003	1,20

Font: Elaboració pròpia.

En els exercicis 1999 i 2000 el marge brut no va cobrir els costos d'estructura.

La cobertura del marge brut sobre els costos d'estructura va tenir la següent evolució, respecte als principals canals de comercialització:

Canal de comercialització	2003	2002
Directe producció	6,49	8,59
Subscripció	1,11	1,06
Llibreria de Barcelona	0,81	0,84
Llibreria de Girona	0,53	0,40
Llibreria de Lleida	0,47	0,51
Venda per correu	0,89	1,01
Punts de venda de departaments	1,78	4,58
Distribuïdors i altres clients	0,58	0,46
Altres	0,64	1,54

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

En l'exercici 2003 únicament, els canals Directe de producció, subscripcions i punts de venda de departaments han cobert els seus costos d'estructura.

11. L'EADOP calcula aquesta ràtio relacionant els ingressos nets amb els ingressos corresponents al punt d'equilibri.

## 12. APORTACIÓ AL MARGE BRUT

L'EADOP presenta, en la seva anàlisi de costos, l'aportació que cada canal de comercialització realitza sobre el marge brut total.

$$\text{Indicador d'aportació al marge brut} = \frac{\text{Marge brut particular}}{\text{Marge brut total}} \times 100$$

L'aportació al marge brut per canals de comercialització és la següent:

Canal de comercialització		Aportació (%)
Directe producció	3.303.784,46	81,32
Subscripció	409.856,94	10,09
Llibreria de Barcelona	225.035,86	5,54
Llibreria de Girona	42.638,97	1,05
Llibreria de Lleida	74.113,60	1,82
Venda per correu	24.581,13	0,61
Punts de venda dels departaments	18.838,42	0,46
Distribuïdors i altres clients	45.709,06	1,13
Altres	(81.755,22)	(2,01)
<b>Total</b>	<b>4.062.803,22</b>	<b>100,00</b>

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Aquest mateix indicador, desglossat per grup de productes, és el següent:

	Aportació al marge brut	
	Import	Percentatge (%)
<b>GRUP DOGC</b>		
Anuncis	2.887.080,93	71,06
Disposicions paper	297.453,89	7,32
Comercialització base de dades	107.684,51	2,65
Altres productes DOGC	19.770,23	0,49
<b>Total Grup productes DOGC</b>	<b>3.311.989,56</b>	<b>81,52</b>
<b>GRUP PUBLICACIONS</b>		
Per encàrrec	462.088,65	11,37
Coedicions	(677,48)	(0,02)
Materials promoció	(61.110,42)	(1,50)
Productes i serveis institucionals	(92.384,11)	(2,27)
Llibres propis	128.518,99	3,16
Altres productes propis	8.736,59	0,22
Llibres departaments i entitats autònomes	174.497,51	4,30
Altres productes Generalitat	38.516,31	0,95
Publicacions organismes internacionals	8.494,27	0,21
Altres productes organismes internacionals	(68,80)	0,00
Publicacions altres editors	74.642,99	1,84
Altres productes d'altres editors	9.559,17	0,24
<b>Total Grup productes publicacions</b>	<b>750.813,67</b>	<b>18,48</b>
<b>Total general</b>	<b>4.062.803,23</b>	<b>100,00</b>

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

La major aportació al marge brut la realitza la recaptació de la taxa per anuncis amb un 71,06% sobre el total.

### 13. MARGE

L'indicador de marge nostra el percentatge entre el marge brut i els ingressos nets<sup>12</sup>, és a dir:

$$\text{Marge} = \frac{\text{Marge brut}}{\text{Ingressos nets}} \times 100$$

Com més gran és aquest indicador, major és el marge produït pels ingressos i, per tant, major és la cobertura sobre ells.

L'evolució del marge, per grups de productes ha estat la següent:

Any	Productes DOGC	Publicacions	Total
1999	55,16168	15,03036	31,18113
2000	59,59724	20,51065	42,92168
2001	63,69706	21,17888	46,50695
2002	65,26350	13,03637	34,07596
2003	64,90385	11,96986	33,39702

Imports en percentatges.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

El grup de productes DOGC concentra el major marge.

En el grup de Publicacions, el marge empitjora visiblement l'exercici 2003 respecte al 2001, manifestant-se una possible tendència a la baixa d'aquests productes. Alguns d'aquests productes, com la revista *Catalunya Novetats*, aporten un baix marge.

El marge per canals de comercialització és la següent:

12. Ingressos menys les despeses de venda.

Canal de comercialització	Marge (%)
Directe producció	32,39
Subscripció	56,60
Llibreria de Barcelona	39,86
Llibreria de Girona	41,16
Llibreria de Lleida	47,01
Venda per correu	54,90
Punts de venda dels departaments	56,22
Distribuïdors i altres clients	17,07
Altres	35,96
<b>Total</b>	<b>33,40</b>

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Els canals de comercialització que proporcionen un major marge són el corresponent a les subscripcions i el dels punts de venda dels departaments.

#### 14. LLINDAR DE RENDIBILITAT

El llindar de rendibilitat o punt d'equilibri és el nivell d'ingressos que permet cobrir la totalitat dels costos; és a dir és el punt a partir del qual es comencen a tenir beneficis.

El llindar de rendibilitat es defineix d'acord amb la següent proporció:

$$\text{Llindar de rendibilitat} = \frac{\text{Costos d'estructura nets}}{\text{Rendibilitat}}$$

L'evolució d'aquest punt d'equilibri, per a la totalitat de la producció de l'EADOP, comparant aquest amb els ingressos nets de cada exercici, ha estat la següent:

Any	Punt d'equilibri (A)	Ingressos nets (B)	Diferència (B-A)
1999	8.309.894,89	6.523.599,82	(1.786.295,07)
2000	6.480.879,92	6.104.518,58	(376.361,34)
2001	5.972.738,70	7.034.917,12	1.062.178,42
2002	8.997.329,35	12.510.066,20	3.512.736,85
2003	10.111.312,07	12.165.166,68	2.053.854,61

Imports en euros.

Font: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions.

Segons aquestes dades, a partir de l'exercici 2001 els ingressos nets superen el punt d'equilibri estimat i, per tant el resultat intern comença a tenir excedent.<sup>13</sup>

13. La relació Ingressos nets / Ingressos del punt d'equilibri és una altra manera de calcular el marge de cobertura del marge brut (vegeu epígraf 11 d'aquest informe).

## **15. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

### **15.1. CONCLUSIONS**

D'acord amb l'objecte i la finalitat d'aquest informe, en la nostra opinió, tenint en compte les observacions contingudes en l'epígraf següent:

1. L'EADOP té establert un sistema de comptabilitat interna adequat que recull raonablement la seva activitat productiva.
2. L'EADOP determina el resultat periòdic intern i realitza la seva discriminació per productes i per canals de comercialització, de tal manera que obté informació detallada de la mesura en què tots els factors i activitats hi han contribuït. A la vegada realitza una conciliació periòdica entre aquest resultat i el resultat economicofinancer.
3. L'EADOP realitza una anàlisi posterior del procés de generació dels costos que coadjuva en la presa de decisions de l'Entitat.

### **15.2. OBSERVACIONS**

A continuació s'exposen les observacions més destacades de la fiscalització:

1. La mateixa entitat, en la seva anàlisi de costos té detectades les següents mancances, respecte al seu sistema d'assignació de costos:
  - a) És necessària la creació d'una base de dades de productes i projectes editorials que permeti efectuar la correspondència del cost amb l'ingrés establert en el procés de facturació i faci l'assignació automàtica a la graella de cost en el canal directe de producció.
  - b) Caldria disposar d'una aplicació informàtica per al control de producció.
  - c) S'haurien de solucionar diferents incidències del programa de costos que dificulten la imputació i la conciliació amb la comptabilitat general.
2. L'Administració de l'EADOP elabora, un cop tancat l'exercici, una anàlisi dels seus costos amb interpretacions sobre la seva evolució.

L'anàlisi corresponent a l'exercici 2003 es va presentar el 14 de novembre de 2004.

*Per tal que l'anàlisi periòdica dels costos de l'EADOP pugui servir per a la millora en la presa de decisions hauria de fer-se en el moment adequat.*



3. La distribució dels costos entre les diferents parts del DOGC en format paper es fa en funció del nombre de documents que conté cada part; és a dir no es té en compte les pàgines que ocupa.

*Seria més correcte realitzar la distribució dels costos entre les diferents parts del DOGC en funció de l'espai que cadascuna hi ocupa i no tenir en compte únicament el nombre de documents que contenen.*

4. Les existències de paper per a la publicació del DOGC, que es troben en dipòsit en l'empresa d'impressió, no són objecte de verificació física.

*Convindria una verificació física almenys un cop l'any, de les existències de matèria primera, propietat de l'EADOP, que es troba en dipòsit tercers.*

5. Els excedents de paper de DOGC que provenen d'antics formats de diari que no són utilitzables per a l'elaboració del nou DOGC romanen com a existències sense cap utilització.

*Caldria estudiar davant un possible canvi de format dels diaris, esgotar al màxim les existències disponibles. A la vegada, dels excedents existents caldria que se'n contemplés la utilització en produccions alternatives i donar de baixa aquells que es preveu que no tindran cap utilització.*

6. No tots els processos de la fase d'elaboració de la informació corresponent als costos de l'EADOP es troben informatitzats, i, de vegades cal tornar a introduir dades ja introduïdes prèviament en la comptabilitat financera amb la conseqüent duplicació de feina i amb els risc d'errors de transcripció.

*L'EADOP ha de realitzar les oportunes gestions per tal d'automatitzar tots els processos que així ho permetin en la seva comptabilitat de costos i afavorir una major integració amb la comptabilitat financera, aprofitant al màxim tota la informació proporcionada per aquesta i evita repeticions en la introducció de dades.*

7. En el concurs corresponent al subministrament de paper per a l'elaboració del DOGC, de l'exercici 2003, s'ha detectat que la data de resolució del concurs és anterior a la data en què es va saber el resultat de la prova d'impressió corresponent.

8. L'adjudicació en la contractació referent a l'edició dels productes "Graduï's, ara en secundària", es va realitzar per procediment negociat. L'Entitat justifica la no utilització del concurs per la urgència de portar a terme l'activitat.

*L'EADOP ha d'utilitzar el procediment negociat únicament en els casos establerts en la normativa. Per altra banda, convindria una millor planificació del moment en què s'han de realitzar els processos de contractació per tal d'evitar recórrer a aquest procediment.*

9. Els autoconsums dels DOGC (lliuraments gratuïts d'exemplars) són valorats pel cost d'una de les parts del Diari Oficial.

*Els autoconsums haurien de ser valorats al preu de cost del total del Diari (la part corresponent a disposicions més la d'anuncis).*

10. D'acord amb el contracte-programa signat entre la Generalitat i l'EADOP, la prestació dels serveis editorials als departaments, organismes i empreses de la Generalitat es realitzarà mitjançant conveni.

No hi ha cap conveni on consti l'encàrrec realitzat per la Direcció General d'Atenció Ciutadana del Departament de la Presidència a l'EADOP per a la realització de la revista *Catalunya Novetats*.

*Els encàrrecs per a la prestació de serveis editorials dels departaments a l'EADOP s'han de realitzar mitjançant conveni, i aquest ha de contenir els requisits establerts en el contracte-programa aprovat per Acord de Govern de 25 de novembre de 1997.*

## **16. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

A l'efecte del que preveu 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, i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització fou tramès al director de l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya.

La resposta del director de l'Entitat, una vegada conegut l'informe, és la que transcrivim tot seguit:

“Generalitat de Catalunya  
Entitat Autònoma del Diari Oficial  
i de Publicacions

Sra. Montserrat de Vehí i Torra  
Síndica de Comptes  
Sindicatura de Comptes de Catalunya  
C. de Jaume I, 2-4  
08002 Barcelona

Senyora,

D'acord amb el vostre escrit de 18 d'abril de 2005, procedim a presentar al·legacions a l'Informe 35/2004-A,<sup>[14]</sup> Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la Generalitat de Catalunya (EADOP), costos, exercici 2003.

Respecte a les observacions 1, 3, 4, 5, 6, 9

L'Entitat manifesta que està d'acord amb el contingut de les observacions, però creu convenient fer les precisions següents:

*En referència a les observacions 1, 3, 6*

Dintre de l'exercici de 2005, es preveu posar els mitjans informàtics necessaris per resoldre aquesta problemàtica referent a l'anàlisi de costos. Concretament, pel que fa a l'observació 3, cal dir que hi ha hagut impediments tècnics que no han permès resoldre-ho fins ara.

*En referència a l'observació 4*

Els controls d'estocs de paper, que fins ara es realitzaven a partir de la contrastació amb els estàndards estimats per l'EADOP, aquest any 2005, es complementaran amb la realització d'inventaris físics.

*En referència a l'observació 5*

En l'exercici 2004, es van donar de baixa els estocs de paper del DOGC que provenien d'antics formats del DOGC i que no s'havien pogut utilitzar en produccions alternatives.

*En referència a l'observació 9*

L'Entitat durant el 2005 ja valora l'autoconsum al cost total del Diari.

---

14. Aquest és el número del *projecte* d'informe. L'informe definitiu té el número 10/2005. (Nota de la Sindicatura)

Respecte a l'observació 2

Cal tenir en compte que, normalment, l'Entitat lliura l'anàlisi de costos entre els mesos de juny / juliol de l'any posterior a l'analitzat. L'any 2004, l'Entitat va estar afectada per l'auditoria global de la Generalitat, les auditories dels anys 2002 i 2003 realitzades per la Subdirecció General de Control i per l'auditoria de la sindicatura de Comptes.

No obstant això, es va anar comunicant informació a la direcció abans de la data de lliurament de l'informe global.

Respecte a l'observació 7

La Mesa de Contractació de la Comissió Central de Subministraments no podia demorar l'adjudicació més enllà del dia 19 de desembre de 2002 i l'empresa a la qual se li va demanar una mostra adequada, per efectuar la prova d'impressió, va manifestar que no la podia lliurar fins al 20 de desembre de 2002.

L'Entitat va dur a terme una contractació pel procediment negociat, ampliant l'interval de gramatge del DOGC i convidant totes les empreses que havien participat en el concurs i altres noves empreses addicionals. Finalment, cal considerar que el resultat obtingut d'aquesta contractació va representar un estalvi per l'Entitat en el preu obtingut pel 2003, en referència al del 2002.

Per als anys 2004-2005, la contractació de paper del DOGC s'ha continuat fent a través de la Comissió Central de Subministraments.

Respecte a l'observació 10

Està en estudi la renovació del Contracte Programa de l'Entitat i del Conveni Marc de les publicacions de la Generalitat que poden afectar aspectes referents als convenis amb els departaments.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Ricard Lobo i Gil  
Director

Barcelona, 29 d'abril de 2005"

## **17. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES**

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són simples explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

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

Elaboració del document PDF: setembre de 2005

Dipòsit legal: B-41562-2005