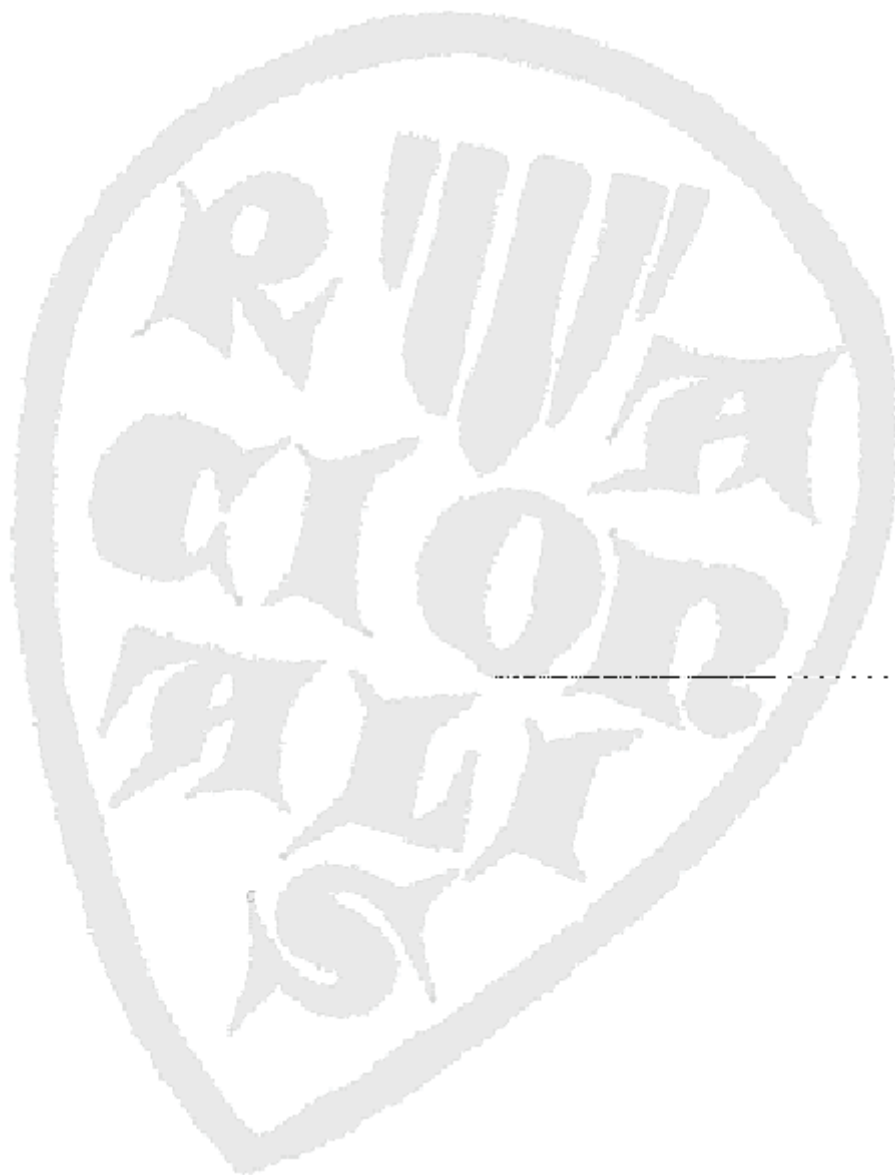


Laboratori General d'Assaigs i Investigacions (LGAI)

Exercicis 1991, 1992 i 1993
Informe 16/94-D



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

A Barcelona, el dia 6 d'abril de 1995, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, sota la presidència del Síndic Major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels Síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Eudald Travé i Montserrat i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a Secretari, el Secretari General de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el Síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe 16/94-D referent al Laboratori General d'Assaigs i Investigacions (LGAI), corresponent als exercicis 1991, 1992 i 1993.

ÍNDEX

ABREVIATURES	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Objecte i abast material	7
1.1.2. Abast temporal i metodologia	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Creació i naturalesa jurídica	8
1.2.2. Objecte social	9
1.2.3. Òrgans de govern i administració	9
1.2.4. Cessió dels terrenys en què està ubicat el LGAI	12
1.2.5. Sistema comptable	13
1.2.6. Normativa bàsica aplicable	13
2. ACTIVITAT DEL LGAI	14
2.1. OBJECTIUS DEL LGAI	14
2.2. CONTROL ECONÒMIC DELS LABORATORIS	15
2.3. RENDIBILITAT DE LA MAQUINÀRIA I LES INSTAL·LACIONS AFECTES A CADA LABORATORI	17
2.4. CONTROL DE COSTOS DE PRODUCCIÓ I FACTURACIÓ	17
2.5. INGRESSOS	19
2.5.1. Import net de la xifra de negocis	20
2.5.2. Laboratori del joc	21
3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	23
3.1. PRESSUPOSTOS D'EXPLOTACIÓ	23
3.2. LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTS D'EXPLOTACIÓ DELS EXERCICIS 1991, 1992 I 1993	26
3.3. PRESSUPOSTOS D'INVERSIÓ	34
3.3.1. Liquidació del pressupost d'inversió: exercici 1991	34
3.3.2. Liquidació del pressupost d'inversió: exercici 1992	35
3.3.3. Liquidació del pressupost d'inversió: exercici 1993	36
3.4. LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS D'INVERSIÓ CORRESPONENTS ALS EXERCICIS 1991, 1992 I 1993.	38
4. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA	43
4.0. INTRODUCCIÓ	43
4.1. ESTATS FINANCERS	43
4.1.1. Balanç de situació a 31/12/93, a 31/12/92 i a 31/12/91	44
4.1.2. Compte de pèrdues i guanys a 31/12/93, a 31/12/92 i a 31/12/91	46

4.2. PRÉSTECES I ALTRES FORMES DE FINANÇAMENT	47
4.3. TRESORERIA	49
4.4. IMMOBILITZAT MATERIAL	51
4.5. CLIENTS PER VENDES	53
4.6. CREDITORS COMERCIALS I ALTRES DEUTES NO COMERCIALS	58
4.7. ASPECTES FISCALS	59
4.8. DESPESES DE PERSONAL	62
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	64
5.1. PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ DEL LGAI	65
5.2. FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ DEL LGAi	65
5.2.1. Contractació de serveis periòdics, reparacions i material fungible	65
5.2.2. Contractació de material inventariable amb contracte d'obra	66
5.2.3. Contractació de material inventariable sense contracte d'obra	69
6. PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (PAIF)	70
7. CONCLUSIONS FINALS	71
AL·LEGACIONS	79

ABREVIATURES I SIGLES:

CIRIT:	Comissió Interdepartamental de Recerca i Innovació Tecnològica
DIE:	Direcció General d'Indústria
DG del Joc:	Direcció General del Joc i Espectacles
ICF:	Institut Català de Finances
IRPF:	Impost sobre la Renda de les Persones Físiques
ITM:	Inspecció Tècnica de Màquines
LGAI:	Laboratori General d'Assaigs i Investigacions
mPTA	Milers de pessetes
MPTA:	Milions de pessetes
NIF:	Número d'Identificació Fiscal
PAIF:	Programa d'Actuació, d'Inversions i de Finançament
SS:	Seguretat Social
UAB:	Universitat Autònoma de Barcelona

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast material

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present Informe de Fiscalització relatiu al Laboratori General d'Assaigs i Investigacions (d'ara endavant LGAI). En concret:

- a) Avaluació del control intern i dels procediments seguits per la Societat en la seva operativa comptable i de gestió.
- b) Anàlisi dels estats financers per tal de verificar que representen d'una manera fidel i veraç la situació patrimonial i financera de la Societat, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- c) Anàlisi del compliment de la legalitat que li és aplicable, tant des del punt de vista comptable i contractual com de funcionament.
- d) Avaluació del compliment pressupostari i del Programa d'Actuació, d'Inversions i de Finançament (d'ara endavant PAIF), així com de la seva correcta realització en termes econòmics, a fi que en puguin resultar eines bàsiques de seguiment i control de la gestió.

1.1.2. Abast temporal i metodologia

1.1.2.1. *Abast temporal*

Aquest Informe es refereix als exercicis 1991, 1992 i 1993. Malgrat això, alguns dels aspectes de la fiscalització esmentats a l'epígraf 1.1.1. obliguen a remuntar-se a anys anteriors, per tal de realitzar un correcte seguiment comparatiu i evolutiu.

1.1.2.2. *Metodologia*

Les proves realitzades, d'acompliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació econòmico-financera i els preceptes legals que li són d'aplicació d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

Cal especificar:

A) Pel que fa a l'apartat b) de l'epígraf 1·1·1· hem disposat dels Informes d'Auditoria corresponents als 3 exercicis esmentats, realitzats per "Audit BCN, SA", efectuant, a més a més, una revisió dels papers de treball que han estat comentats amb els seus responsables. Malgrat la revisió efectuada, hem considerat oportú efectuar una revisió més aprofundida de certes àrees i comptes de Balanç i de Pèrdues i Guanys que creiem importants pel desenvolupament del LGAI com a empresa pública, o pel risc d'auditoria que suposen. En l'epígraf d'introducció del capítol de fiscalització econòmico-financera assenyallem quines són aquestes àrees.

B) Pel que fa als apartats a), c) i d) de l'epígraf 1.1.1., s'han dissenyat un conjunt de proves per tal de poder concloure sobre l'acompliment de la legislació que li és aplicable, el control intern o de procediment, l'acompliment pressupostari i del PAIF.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i naturalesa jurídica

La incorporació del LGAI a l'àmbit de la Generalitat es materialitza mitjançant el Decret 44/1984 de 15 de febrer, i per la Llei 23, de 28 de novembre de 1984, de nova regulació del Laboratori; en concret:

a) El Decret 44/1984 regula l'aprovació del Conveni entre la Generalitat de Catalunya i la Diputació Provincial de Barcelona referent a la transferència del Servei del Laboratori General d'Assaigs i Investigacions a la Generalitat de Catalunya (Departament d'Indústria i Energia que l'adscriu a la Direcció General de Política Industrial i Tecnològica) d'acord amb el que estableix la disposició transitòria sisena de l'Estatut d'Autonomia.

El LGAI, depenent de la Diputació de Barcelona, va ésser creat a l'any 1907 a instàncies de l'Ajuntament de Barcelona i de l'esmentada Diputació per tal de prestar un servei a la indústria i al comerç, és a dir a l'economia del país, mitjançant els assaigs i anàlisis de materials i productes, de màquines i aparells, especialment a favor de la petita i mitjana indústria.

En el desenvolupament d'aquestes tasques, el LGAI va efectuar una labor continuada d'assistència a les diferents empreses catalanes, i va col·laborar amb les Escoles Professionals i Tècniques radicades en el recinte de la Universitat Industrial, i àdhuc amb les Escoles Superiors d'Arquitectura i d'Enginyeria, completant la formació dels alumnes d'aquestes institucions.

Tot això va fer que la projecció del LGAI de la Diputació de Barcelona ultrapassés el seu àmbit territorial i es configurés com a centre al servei de Catalunya, per la qual cosa es signà l'esmentat Conveni.

b) La Llei 23, de 28 de novembre de 1984, defineix la nova regulació del LGAI una vegada transferit el seu servei a la Generalitat de Catalunya.

El LGAI és una entitat de dret públic l'activitat de la qual està subjecta al règim jurídic privat, llevat de les excepcions que determina la Llei abans esmentada i, si s'escau, de les que estableixi la legislació aplicable a aquest tipus d'entitat.

El Laboratori gaudeix de personalitat jurídica pròpia i resta adscrit al Departament d'Indústria i Energia de la Generalitat.

1.2.2. Objecte social

Segons l'article 3 de la Llei 23, de 28 de novembre de 1984, el LGAI té com a finalitat bàsica el col.laborar amb la indústria, mitjançant la realització dels assaigs i les investigacions sobre problemes tècnics específics que li siguin proposats per les empreses privades, pels particulars i per l'Administració Pública, així com els que consideri oportú per a aconseguir els seus objectius.

Per a complir les finalitats que li són assignades, el Laboratori pot establir convenis de col.laboració amb les universitats i amb altres centres d'investigació. Aquests convenis els ha d'establir preferentment amb aquells organismes en què la Generalitat té personal desplaçat, aparellatge disposat o acords ja subscrits.

1.2.3. Òrgans de govern i administració

Els òrgans rectors del LGAI són el Consell d'Administració, el Director General i el Consell Assessor. El LGAI té també un secretari.

1.2.3.1. Consell d'Administració

El Consell d'Administració és l'òrgan de direcció i control del LGAI i està integrat pel President, que és a la vegada vice-president del Consell Assessor, pel Director General del LGAI, i per tres representants del Departament d'Indústria i Energia.

Els membres són nomenats pel Consell Executiu, a proposta del Conseller d'Indústria i Energia.

Les funcions del Consell d'Administració s'enuncien a l'article 9 de la Llei de Nova Regulació del LGAI.

El Consell d'Administració tindrà sessió ordinària si més no una vegada al mes.

La composició del Consell d'Administració a la data de l'informe és la següent:

- President:
 - . Sr. Alfred Noman i Serrano
Secretari General del Departament d'Indústria i Energia

- Vocals:
 - . Sr. Pere Miró i Plans
Director General del LGAI
 - . Sr. Miquel Puig i Raposo
Director General d'Indústria
 - . Sr. Pere Sagarra i Trias
Director General d'Energia
 - . Sr. Albert Sabala i Duran
Director General de Seguretat Industrial

- Secretari del LGAI:
 - . Sr. Pere Guevara i Martínez

1.2.3.2. Director General

Pertoquen al Director General les funcions següents:

- a) Executar els acords del Consell d'Administració.
- b) Dirigir, coordinar, gestionar, inspeccionar i controlar totes les dependències, les instal·lacions i els serveis.
- c) Exercir la direcció de tot el personal.
- d) Realitzar les funcions específiques que el Consell d'Administració li delegui.

1.2.3.3. Consell Assessor

El Consell Assessor està integrat per:

- a) El president, que és el Conseller d'Indústria i Energia.
- b) El vice-president, que auxilia el President i el substitueix en cas d'absència o d'impossibilitat.
- c) El director general del LGAI.
- d) Els vocals següents:
 - Un en representació de cadascun dels Departaments de la Generalitat següents: Governació; Economia i Finances; Ensenyament; Sanitat i Seguretat Social; Política Territorial i Obres Públiques; Agricultura, Ramaderia i Pesca; Comerç, Consum i Turisme; i Treball.
 - Tres en representació del Departament d'Indústria i Energia.
 - Un en representació de la Diputació de Barcelona.
 - Un en representació de la Comissió Interdepartamental per a la Recerca i Innovació Tecnològica.
 - Un en representació de cadascuna de les Universitats de Catalunya, proposats per aquestes.
 - Un en representació de l'Institut d'Estudis Catalans.
 - Dos en representació de les Cambres de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya, proposats pel Consell de Cambres.
 - Tres en representació dels col·legis professionals de Catalunya vinculats a la indústria amb seu a Catalunya, proposats pels col·legis professionals de titulats d'escoles tècniques o facultats experimentals.
 - Dos en representació de les centrals sindicals més representatives vinculades al sector industrial de Catalunya, proposats per aquestes.
 - Dos en representació dels sectors d'empresaris proposats per les associacions empresarials amb conveni de col·laboració amb el Laboratori.

Tots aquests vocals són nomenats pel Conseller d'Indústria i Energia.

Les funcions del Consell Assessor són les següents:

- a) Assessorar al Consell d'Administració en totes les qüestions relacionades amb l'actuació del LGAI.
- b) Elevar al Departament d'Indústria i Energia les propostes d'acords i de disposicions convenients per al millor funcionament del LGAI.

- c) Informar sobre qualsevol assumpte que, en l'àmbit de les competències de l'entitat, li demani el Consell Executiu o el Conseller d'Indústria i Energia.
- d) Informar sobre els programes d'actuació, d'inversió i de finançament.

1.2.4. Cessió dels terrenys en què està ubicat el LGAI

Pel Reial Decret 364/1986, de 18 de novembre, s'accepta per la Generalitat de Catalunya l'oferiment de la Universitat Autònoma de Barcelona de cedir a aquesta una finca de 60.058m², situada al terme municipal de Cerdanyola del Vallès, perquè sigui destinada a la construcció del LGAI, amb els següents condicionaments, d'entre altres:

- Els edificis que es construeixin a la finca on s'emplaci el LGAI es destinaran, almenys durant 30 anys, precisament i estrictament a les finalitats de l'esmentat LGAI. La destinació total o parcial dels edificis i instal·lacions a altres activitats, durant els 30 anys, serà motiu del retorn de la titularitat dels terrenys a la Universitat Autònoma de Barcelona.
- En cap cas la superfície total construïda pot superar els 30.000m².
- Un cop inscrita l'esmentada finca a nom de la Generalitat de Catalunya, en el corresponent Registre de la Propietat, s'incorporarà a l'Inventari General de Béns de la Generalitat i es farà constar la seva adscripció al LGAI.
- Correspondrà al LGAI l'adopció de les mesures que fixa l'article 28 del Reglament per a l'execució de la Llei 11/1981 de Patrimoni i la Llei 4/1985, de 29 de març de l'Estatut de l'Empresa Pública.

Per l'acompliment d'aquests condicionaments, amb data 15 de desembre de 1989 s'eleva a escriptura pública la segregació prèvia dels terrenys, l'agrupació de les parcel·les cedides i la cessió en propietat revertible dels terrenys, els quals es valoren en 32.336.083 PTA, a la Generalitat de Catalunya.

Per tant, els terrenys on està ubicat el LGAI no estan incorporats en el seu balanç, donat que l'esmentada cessió ho és a la Generalitat de Catalunya i no al LGAI.

Hem comprovat l'efectiva inscripció de l'esmentada finca al Registre de la Propietat de Cerdanyola del Vallès així com la incorporació en l'Inventari de Béns de la Generalitat de Catalunya amb el número 74.800, fent-se constar la seva adscripció al LGAI.

Tenint en compte l'adscripció d'aquests béns al LGAI segons s'indica al Reial Decret 364/1986, entenem que aquesta s'ha de fer constar en el balanç del LGAI en els

comptes previstos a tal efecte en el Pla General de Comptabilitat Pública, que són els comptes d'actiu "Immobilitzat rebut en adscripció" i de passiu "Patrimoni rebut en adscripció", pel valor que s'indica en l'escriptura pública de 32,34 MPTA.

1.2.5. Sistema comptable

El LGAI porta el sistema comptable que està d'acord amb el Pla General de Comptabilitat.

A més a més, per tal d'efectuar un seguiment intern de control de costos, el LGAI porta una comptabilitat analítica per centres de cost, on cada laboratori n'és un. En el Capítol 2 d'aquest Informe analitzem aquest sistema comptable i fem una sèrie d'observacions i recomanacions per tal de millorar-ne el seu funcionament.

1.2.6. Normativa bàsica aplicable

- * Reial Decret 44/1984 de 15 de febrer, d'aprovació del Conveni entre la Generalitat de Catalunya i la Diputació Provincial de Barcelona, referent a la transferència del servei del Laboratori General d'Assaigs i Investigacions a la Generalitat de Catalunya.
- * Llei 23, de 28 de novembre de 1984, de nova regulació del LGAI.
- * Reial Decret 364/86 de 18 de novembre, pel qual s'accepta per part de la Generalitat l'oferiment de la Universitat Autònoma de Barcelona de cedir a aquesta una finca de 60.058m², perquè sigui destinada a la construcció del LGAI.
- * Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.
- * Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.
- * Llei 11/1981, de 7 de desembre, de Patrimoni de la Generalitat.
- * Legislació mercantil general.
- * Normativa fiscal general.

2. ACTIVITAT DEL LGAI

2.1. OBJECTIUS DEL LGAI

Com ja s'ha assenyalat al capítol 1, la finalitat bàsica del LGAI, definida a l'art. 3 de la Llei 23, de 28 de novembre de 1984, és la de col.laborar amb la indústria, mitjançant la realització dels assaigs i les investigacions sobre problemes tècnics específics que li siguin proposats per les empreses privades, pels particulars i per l'Administració Pública, així com els que consideri oportú de fer per a aconseguir els seus objectius.

Per tal d'acomplir la seva finalitat bàsica, el LGAI des de la seva incorporació a l'àmbit de la Generalitat, ha invertit en la construcció d'una sèrie de laboratoris, que en l'actualitat són:

1. Electricitat
2. Acústica
3. Construcció
4. Mecànica
5. Metal.lúrgia
6. Aixetes
7. Química
8. Polímers
9. Envàs
10. Foc
11. Gas
12. Metrologia
13. Electrònica
14. Joc
15. Suro
16. Làser
17. Química Fina
18. Informàtica
19. Infotex
20. Qualitat

Es tracta de laboratoris especialitzats segons els tipus de producte a què van dirigits, o bé segons la tipologia dels assaigs que es realitzen. Per tant, en l'actualitat el LGAI està configurat com un laboratori multiactivitat per tal de poder abraçar la màxima varietat d'assaigs, controls de qualitat, etc., que demanden les empreses.

L'organització funcional del LGAI queda configurada al voltant de la diversitat de laboratoris. Sota la Direcció General, hi ha un Director Administratiu i un Director

Tècnic. D'aquest depenen 8 caps d'àrea, cadascun dels quals és responsable de fins a 4 laboratoris en funció de la importància d'aquests.

Aquesta organització funcional respon a la necessitat de diversificació dels diferents tipus de serveis a oferir, però alhora provoca una estructuració econòmica del LGAI per centres de cost, en què cada laboratori n'és un.

2.2. CONTROL ECONÒMIC DELS LABORATORIS

El LGAI porta una comptabilitat analítica per centres de cost basada en un pressupost anual, en uns comptes d'explotació mensuals i en l'anàlisi de les desviacions entre el pressupostat i la realitat. Així doncs, cada laboratori és responsable del seu compte d'explotació.

Per al control de la rendibilitat de cada laboratori i del LGAI en el seu conjunt, es mesura mensualment la taxa de cobertura de despeses. Aquesta taxa mesura el percentatge de cobertura de les despeses d'explotació (sense amortització ni despeses financeres) amb els ingressos per prestació de serveis.

L'evolució d'aquesta taxa pel conjunt del LGAI, és la següent:

	1991	1992	1993
Ingressos per serveis (I)	620.401	757.212	934.096
Consums d'explotació	37.126	75.513	71.000
Personal	414.998	495.451	561.990
Provisions de tràfic	16.676	9.335	14.817
Altres despeses explotació	271.440	297.009	318.001
Total despeses explotació (II)	740.240	877.308	965.808
% Cobertura (I/II)	84%	86%	97%

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

Font: Dades extretes dels comptes d'explotació del LGAI

S'observa una evolució favorable, essent la taxa de cobertura de despeses de l'any 1993 de gairebé el 100%. Nogensmenys, en aquest any, si traiem les vendes a la Direcció General del Joc corresponents a assaigs no realitzats i abonaments del 1994, xifrades en 99,35 MPTA (veure explicació a l'epígraf 2.5.2 d'aquest capítol), la taxa de cobertura queda en un 86%, igual que per l'exercici 1992.

A més a més, també cal tenir en compte que en aquesta taxa el LGAI no inclou l'amortització de les màquines i instal·lacions directament implicades en la realització dels assaigs, el que treu valor significatiu a aquest índex de control econòmic.

Si fem una anàlisi dels comptes d'explotació per laboratoris es poden observar diferències entre ells pel que fa a la cobertura de les despeses:

LABORATORI	ANY		
	91	92	93
Electricitat	76	78	89
Metrologia	96	105	99
Acústica	107	98	130
Electrònica	61	63	100
Construcció	-	103	76
Foc	82	80	71
Metal·lografia	65	72	65
Polímers	82	93	80
Química	80	77	82
Envàs	100	100	106
Gas	51	62	40
Làser	32	68	83
Infotex	3	5	10
Química Fina	-	-	2
Joc	329	339	613
Aixetes	-	84	92
Mecànica	-	119	115
Suro	-	9	38
Informàtica	-	-	17
Qualitat	-	-	67

Nota: Les quantitats són en percentatges

Font: Càlculs de la SCC en base a dades del LGAI

Nota(*) Hem inclòs aquells laboratoris existents a 31/12/93

Com es pot observar en aquest quadre, dels 20 laboratoris, 8 són els que presenten una evolució positiva cada any, 3 són de nova implantació i per tant no hi ha evolució, 5 tenen una evolució positiva entre el 1991 i el 1992 i negativa entre el 1992 i el 1993, i la resta tenen oscil·lacions diverses.

Dels 20 laboratoris, 8 superen la taxa de cobertura mitja del laboratori del 86% en l'exercici 1993 (un cop tret l'efecte de les vendes no realitzades del laboratori del joc).

Dels 12 laboratoris que estan per sota la mitja, 3 són de nova creació, i només dos presenten una evolució positiva.

Per tant és important el control, tal com ho porta a terme el LGAI, de les xifres econòmiques de manera individualitzada per a cada laboratori donada les diverses tendències que mostren cadascun d'ells.

2.3. RENDIBILITAT DE LA MAQUINÀRIA I LES INSTAL·LACIONS AFECTES A CADA LABORATORI

Hem intentat obtenir un inventari de maquinària i instal·lacions per laboratori per tal d'analitzar el grau d'utilització de les màquines directament imputables, per tal de conèixer la seva rendibilitat. Això no ha estat possible donat que el LGAI no té un inventari d'immobilitzat per laboratoris que creiem que seria essencial per:

- . Conèixer la inversió realitzada en cada laboratori.
- . Conèixer la rendibilitat de les màquines.
- . Poder calcular l'amortització directament imputable a cada laboratori.

El LGAI ha realitzat una tasca d'acondicionament dels laboratoris molt important al llarg dels últims anys. Es podria dir que, actualment la primera fase està pràcticament assolida, encara que com és lògic, un laboratori punter multiactivitat requereix unes inversions importants i contínues per a estar al dia i poder oferir la millor oferta a les empreses.

Malgrat que el fet de poder presentar la millor oferta a les empreses és molt important i és un dels principals objectius del LGAI, també ho és pensar en termes de rendibilitat i de taxes de retorn a l'hora de plantejar-se una nova inversió. S'ha d'estudiar la possible demanda del servei de la màquina, el número d'hores que la màquina pot estar en funcionament i el cost del servei que està directament relacionat amb el número d'hores d'utilització.

2.4. CONTROL DE COSTOS DE PRODUCCIÓ I FACTURACIÓ

El LGAI realitza una gran diversitat d'assaigs on les variables són:

- . Mà d'obra directa
- . Amortització de la maquinària afecta a l'assaig
- . Primeres matèries
- . Despeses indirectes

Per a cada assaig realitzat, la persona que el realitza prepara un full de costos on s'inclou:

- . Les hores reals de mà d'obra i el nivell professional de la persona que el realitza.
- . Les hores reals d'utilització de la màquina.
- . Tipus i quantitat de les primeres matèries. A vegades, si és ínfim no s'inclou.
- . Un percentatge dels costos indirectes. Aquest percentatge és fix.

Aquestes quantitats es multipliquen pel seu cost unitari:

- . Cost hora de la mà d'obra: Hi ha un escalat de costos en funció de qui realitza l'assaig (FP, Titulat, etc.).
- . Cost hora/màquina: Es calcula en funció del cost de la màquina, dividit pel número d'hores previstes a realitzar durant l'any.

Cal tenir present que, per a determinar el cost unitari d'utilització de les màquines s'estableix una utilització teòrica de 1000 hores/any. De fet, hi ha màquines la utilització real de les quals suposa un número d'hores molt inferior. Si es computés el cost unitari real d'utilització això faria poc competitiu el preu de producció.

Amb aquests fulls de costos es coneix el cost previst de producció de cada assaig, basat en hores de mà d'obra, hores d'utilització de la màquina i quantitats de primeres matèries reals.

A partir d'aquests fulls de costos, el LGAI prepara la factura pel client, en aquells casos en què el preu no està tarifat. Pels casos en què hi ha preu tarifat, aquest control serveix per a comprovar la correcció de les tarifes o la desviació d'aquestes.

Pels casos en què hi ha preu tarifat, aquest està calculat pels caps de laboratori en base a l'experiència històrica dels costos segons els tipus de servei.

Aquest llistat ha estat substancialment revisat durant l'any 1993 i retocat al 1994, però no es basa en un sistema pressupostari actualitzat any a any en base als costos reals de l'any anterior.

Donat que les tarifes del LGAI estan calculades per cobrir el cost del servei sense incloure cap marge, es fa palesa la necessitat d'elaborar el llistat de tarifes anualment en base a costos reals, i per això és necessari un bon control de costos de producció previstos i reals.

Per tal d'obtenir la mínima desviació en els costos de producció, es fa necessari actualitzar periòdicament els costos previstos de mà d'obra, amortització de la màquina i despeses indirectes, en base als costos reals.

En el cas de la mà d'obra, per tal de tenir actualitzats els costos de producció reals, es fa palesa la necessitat d'implantar un control per a la imputació de les hores que s'han d'incorporar en el cost de producció de cada assaig.

Actualment, el LGAI està en fase d'implantació del control horari de producció. Del total de centres de cost, són 9 laboratoris els que porten aquest control horari. El LGAI està introduint aquesta mesura de forma gradual. Cal que aquesta implantació es realitzi finalment en tots els laboratoris.

Els avantatges d'aquest control horari (basat en fulls de temps on s'ha d'explicitar les hores per tasca realitzada, el client corresponent, etc.) són múltiples:

- . Coneixement de les hores totals facturables: Possibilitat de comparació amb les hores facturades.
- . Coneixement per laboratoris de les hores totals treballades, les hores facturades, les hores d'altres tasques, etc.
- . Coneixement de la necessitat de personal en tot moment.

2.5. INGRESSOS

El detall dels ingressos obtinguts pel LGAI durant els exercicis 1991, 1992 i 1993 és el següent:

CONCEPTE	1991	1992	1993
Import net de la xifra de negocis	620.401	757.212	934.096
Altres ingressos d'explotació:			
- Subvenció d'explotació GC	511.270	455.000	347.000
- Subvencions Ministerio Indústria y Energia	3.500	0	15.755
- Subvencions Ministerio Educación y Ciencia	2.700	0	0
- Subvenció CIRIT	0	657	0
- Subvenció STRIDE	0	6.669	0
- Altres	10	7.265	27.672
- Cobraments anticipats	(97.040)	(80.651)	23.962
TOTAL	1.040.841	1.146.152	1.348.485

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Pel que fa a "altres ingressos d'explotació", veure explicació al Capítol 3. "Fiscalització Pressupostària".

2.5.1. Import net de la xifra de negocis

La xifra de negocis del LGAI és resultat de la facturació de diversos serveis com són:

TIPUS DE SERVEI	1991	1992	1993
Assistència tècnica i prestació de serveis	60%	55%	55%
Recerca aplicada	10%	11%	11%
Servei de calibratge industrial	10%	9%	9%
Dictàmens d'homologació i normes d'obligat compliment	20%	25%	25%
TOTAL	100%	100%	100%

La xifra de negocis classificada per laboratoris és com segueix:

LABORATORIS	1991	1992	1992/91	1993	1993/92
Electricitat	37.578	40.362	7,4%	47.712	18,2%
Metrologia	46.693	62.787	34,4%	74.283	18,3%
Acústica	23.439	31.539	34,5%	38.172	21,0%
Electrònica	15.104	18.502	22,5%	37.683	103,0%
Mecànica, construcció i aixetes (*)	140.083	174.684	24,7%	144.499	(17,3%)
Foc	52.892	56.718	7,2%	47.065	(17,0%)
Metal.lografia	12.281	16.987	38,3%	19.007	11,9%
Polímers	46.648	54.035	15,8%	50.313	(6,9%)
Química	71.009	80.240	13,0%	85.784	6,9%
Envàs	18.751	18.679	0,0%	19.284	3,2%
Gas	18.374	18.823	2,4%	9.561	(50%)
Làser	11.020	27.867	152,0%	51.524	84,8%
Infotex	1.225	1.839	50,0%	3.731	102,0%
Química fina	0	0	-	592	-
Joc	110.930	114.618	3,3%	282.939	146,0%
Aerodinàmica	0	10.109	-	0	-
Suro	0	253	-	2.553	909,0%
Informàtica	0	0	-	4.883	-
DG Tècnica i Administració	14.374	29.170	102,0%	0	-
Qualitat	0	0	-	14.511	-
TOTAL	620.401	757.212	22,0%	934.096	23,3%

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Nota(*): Els laboratoris de Mecànica, Construcció i Aixetes estaven agrupats en l'exercici 1991, per tant per a facilitar la seva comparació els incloem conjuntament.

Cal dir que en la majoria de laboratoris l'evolució és clarament positiva amb increments força elevats. A més, a nivell global, l'evolució de la xifra de negocis és també positiva, amb increments del 22-23% cada any.

Hi ha però, alguns casos, en què la xifra de negocis baixa respecte a l'any anterior. És en aquests en què prioritàriament s'analitzen les causes d'aquesta disminució per tal de conèixer si és una causa puntual o són conseqüència de causes més estructurals.

2.5.2. Laboratori del joc

Donada la importància de la xifra de negocis d'aquest laboratori i la seva problemàtica específica, s'ha analitzat específicament:

El 3 de juliol de 1990 es va signar un Conveni de cooperació entre la Direcció General del Joc i d'Espectacles del Departament de Governació (d'ara endavant DG del Joc) i el LGAI. Aquest conveni va ser modificat amb data 31 de març de 1992 i bàsicament recollia les tasques que havia de realitzar el LGAI per la DG del Joc, que eren:

- . Campanya d'inspecció anual de les màquines recreatives d'arreu de Catalunya.
- . Inspecció anual de taules dels Casinos, sales de Bingo, etc., segons el detallat a la Clàusula 12a.

En aquesta clàusula 12a es fixa un import per cada tasca a realitzar, així com el número de màquines recreatives, taules de Casinos, sales de Bingo, etc. a inspeccionar, i la periodicitat de la inspecció.

D'aquesta manera la facturació global anual queda clarament prefixada. El LGAI factura a la DG del Joc mensualment en funció dels imports prèviament prefixats en Conveni.

Al desembre del 1992, s'aprovà el Decret 316/92, de 28 de desembre, que aprova el Reglament de màquines recreatives i d'atzar, i regula l'homologació de les màquines recreatives de tipus A, B i C o d'atzar, i obliga a tots els models de màquines de tipus B i C a assaig previ a la seva homologació en entitat autoritzada per la DG del Joc.

A més, regula el termini de vigència de l'homologació en quatre anys, comptats des de la data de la seva fabricació, renovable per períodes de dos anys. Dos mesos abans d'exhaurir-se el termini de vigència, l'empresa degudament inscrita haurà de sol·licitar una inspecció tècnica a les entitats que tinguin delegada aquesta funció, és a dir, al LGAI.

Arrel d'aquest nou Decret, l'obligació de fer inspeccionar màquines recreatives passa a ser dels propietaris de les màquines, quedant per tant el punt referent a inspecció de màquines del Conveni entre el LGAI i la DG del Joc sense operativitat.

És per això que a partir de l'exercici 1993 el LGAI passa a inspeccionar en nom de la DG del Joc tan sols les taules dels Casinos, sales de Bingo, etc. i per tant, la facturació a la DG del Joc es redueix.

La facturació del Laboratori del Joc es pot classificar en tres tipus segons els clients:

- A) Inspeccions en base al Conveni entre la DG del Joc i el LGAI, de taules dels Casinos, sales de Bingos, etc.
- B) Facturació per informes puntuals a empreses privades per homologació d'elements del joc. Aquesta facturació representa tan sols 1 MPTA aproximadament l'any.
- C) Facturació per la Inspecció Tècnica de Màquines (d'ara endavant ITM) derivada del Decret 316/92, de 28 de desembre, abans esmentat.

- Pel que fa al punt A), cal dir que a 31 de desembre de 1993 el LGAI tenia un saldo a cobrar de la DG del Joc de 59,16 MPTA per les tasques realitzades pel LGAI d'inspecció de taules dels Casinos, sales de Bingo, etc.

Al març del 1994, s'emeten notes d'abonament anul·lant les factures emeses a l'exercici 1993 per l'import de 59,16 MPTA i que la DG del Joc encara no havia pagat, i se'n emeten d'altres de noves pel mateix import però amb data de l'exercici 1994, per tal que la DG del Joc ho pugui incloure com a partida pressupostària de l'any 1994 i així poder pagar al LGAI. Aquest import encara està pendent de cobrament. A més a més, el LGAI està pendent d'arribar a un nou acord amb la DG del Joc per tal de modificar el Conveni i adequar-lo a la nova situació.

- Pel que fa al punt C), cal dir que el Conveni entre la DG del Joc i el LGAI reconeixia al LGAI com a entitat autoritzada per a fer els assaigs obligatoris de les màquines recreatives i d'atzar, elements i material de joc.

Així, el LGAI certificarà si l'estructura i el funcionament de les màquines, elements i material de joc s'adeqüen a les especificacions contingudes en la documentació presentada pel fabricant o importador davant de les autoritats corresponents.

En base a aquest Decret, en l'exercici 1993 es va produir una allau de sol·licituds d'inspecció tècnica de les màquines.

El LGAI va demanar la possibilitat de cobrar per anticipat l'import d'aquestes inspeccions, en el moment de la sol·licitud.

El procediment en el cas de cobrament anticipat és el següent:

El LGAI genera la factura corresponent per l'import cobrat anticipadament (que pot ser del 25% si l'import global de la facturació és superior a 50 mil PTA, i del 100% en la resta dels casos).

Amb aquest procediment pot existir facturació anticipada des de que es cobra el pagament anticipat fins que s'efectua la inspecció tècnica.

Així a 31 de desembre de 1993, va succeir que es van facturar 29.400 màquines aproximadament, inspeccionant-se tan sols 12.800 màquines aproximadament.

Per tant, a 31 de desembre de 1993, 99,30 MPTA inclosos com a facturació del laboratori del joc, no són vendes del 1993, sinó que corresponen a vendes i/o abonaments del 1994.

Recomanem al LGAI que en comptabilitzar la facturació dels serveis, ho faci atenent a serveis específicament prestats, i no a factures realitzades per cobraments anticipats.

El que hauria de fer el LGAI en cobrar imports anticipats és incloure aquests acomptes en el compte d'"acomptes de clients", i no incloure-ho en facturació fins la prestació efectiva del servei.

3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

3.1. PRESSUPOSTOS D'EXPLOTACIÓ

A continuació es presenten les liquidacions dels pressupostos d'exploració del LGAI pels anys 1991, 1992 i 1993:

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ: EXERCICI 1991

RECURSOS	PRESSUPOSTAT	REALITAT	DESVIACIÓ
	(1)	(2)	(2-1)
Serveis	340.000	620.401	280.401
Subvenció	501.000	420.430	(80.570)
Financers	-	51.220	51.220
Subvenció Capital	-	51.549	51.549
Diversos	-	349	349
TOTAL RECURSOS	841.000	1.143.949	302.949

DOTACIONS	PRESSUPOSTAT	REALITAT	DESVIACIÓ
	(1)	(2)	(1-2)
COMPRES	34.000	37.126	(3.126)
SERVEIS EXTERIORS	241.600	265.534	(23.934)
TRIBUTS	7.000	5.906	1.094
PERSONAL	423.400	414.998	8.402
ALTRES DESPESES DE GESTIÓ			
Crèdits comercials incobrables	-	998	(998)
FINANCERS			
Interessos deutes ll/t ent.crèd.	135.000	33.833	101.167
PÈRDUES EXCEPCIONALS			
Pèrdues procedents Immob. Mat.	-	270	(270)
Despeses pèrdues exerc. anter.	-	5.547	(5.547)
TOTAL PÈRDUES EXCEPCIONALS	-	5.817	(5.817)
AMORTITZACIONS			
Immobilitzat Immaterial	-	181	(181)
Immobilitzat Material	-	390.814	(390.814)
TOTAL AMORTITZACIONS	-	390.995	(390.995)
PROVISIONS			
Provisions per insolvències	-	15.677	(15.677)
TOTAL DOTACIONS	841.000	1.170.884	(329.884)

Nota: Les quantitats són en milers de PTA
 Font: Liquidació dels pressupostos del LGAI

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ: EXERCICI 1992

RECURSOS

	PRESSUPOSTAT	REALITAT	DESVIACIÓ
	(1)	(2)	(2-1)
Serveis	550.000	757.212	207.212
Subvenció	455.000	374.350	(80.650)
Financers	-	26.827	26.827
Subvenció Capital	-	56.970	56.970
Diversos	-	16.475	16.475
TOTAL RECURSOS	1.005.000	1.231.834	226.834

DOTACIONS

	PRESSUPOSTAT	REALITAT	DESVIACIÓ
	(1)	(2)	(1-2)
COMPRES	37.400	75.514	(38.114)
SERVEIS EXTERIORS	295.600	290.702	4.898
TRIBUTS	8.000	6.306	1.694
PERSONAL	509.000	495.451	13.549
ALTRES DESPESES DE GESTIÓ			
Crèdits comercials incobrables	-	2.968	(2.968)
FINANCERS			
Interessos deutes ll/t ent. crèd.	155.000	67.620	87.380
AMORTITZACIONS			
Immobilitzat Immaterial	-	1.550	(1.550)
Immobilitzat Material	-	452.937	(452.937)
TOTAL AMORTITZACIONS	-	454.487	(454.487)
PROVISIONS			
Provisions per insolvències	-	8.252	(8.252)
TOTAL DOTACIONS	1.005.000	1.401.300	(396.300)

Nota: Les quantitats són en milers de PTA
 Font: Liquidació dels pressupostos del LGAI

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ: EXERCICI 1993**LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ 1993**

RECURSOS	PRESSUPOSTAT	REALITAT	DESVIACIÓ
	(1)	(2)	(2-1)
Serveis	725.000	934.096	209.096
Subvenció	347.000	410.059	63.059
Financers	-	25.001	25.001
Subvenció Capital	-	82.017	82.017
Diversos	-	21.998	21.998
TOTAL RECURSOS	1.072.000	1.473.171	401.171
DOTACIONS	PRESSUPOSTAT	REALITAT	DESVIACIÓ
	(1)	(2)	(1-2)
COMPRES	48.900	71.000	(22.100)
SERVEIS EXTERIORS	295.600	309.452	(13.852)
TRIBUTS	8.000	8.549	(549)
PERSONAL	599.500	561.991	37.509
ALTRES DESPESES DE GESTIÓ			
Crèdits comercials incobrables	-	10.937	(10.937)
FINANCERS			
Interessos deutes ll/t ent. crèd.	120.000	141.399	(21.399)
AMORTITZACIONS			
Immobilitzat Immaterial	-	5.940	(5.940)
Immobilitzat Material	-	524.905	(524.905)
TOTAL AMORTITZACIONS	-	530.845	(530.845)
PROVISIONS			
Provisions per insolvències	-	5.319	(5.319)
TOTAL DOTACIONS	1.072.000	1.639.492	(567.492)

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

Font: Liquidació dels pressupostos del LGAI

3.2. LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTS D'EXPLOTACIÓ DELS EXERCICIS 1991, 1992 I 1993

De l'anàlisi de les liquidacions dels pressupostos d'exploració dels exercicis 1991, 1992 i 1993 se'n desprenen una sèrie d'observacions i, en el seu cas, recomanacions, que esmentem a continuació:

1.- Les liquidacions dels pressupostos d'exploració presentades pel LGAI comprenen 3 columnes: una on s'inclouen els imports pressupostats i aprovats, una altra on s'inclouen els imports reals de despesa i una altra on s'indiquen les desviacions entre la primera i la segona.

Nogensmenys, manquen certs aspectes que s'han d'incloure en una liquidació pressupostària:

- Les modificacions posteriors al pressupost inicial aprovades pel Consell Executiu no s'especifiquen. Per tant, en veure la liquidació del pressupost, no es té coneixement de les modificacions posteriors aprovades pel Consell Executiu.

En l'exercici 1993, una modificació aprovada pel Consell Executiu va reduir la subvenció d'explotació provinent de la Generalitat de Catalunya en 25 MPTA, passant de 372 MPTA a 347 MPTA. El total de recursos i dotacions d'explotació definitius haurien d'haver quedat per tant en 1.047 MPTA. Nogensmenys, el LGAI va augmentar la seva xifra de vendes per serveis en 25 MPTA passant de 700 MPTA a 725 MPTA, resultant per tant un total de recursos i dotacions d'explotació en 1.072 MPTA, sent igual que en el pressupost inicial.

- El LGAI inclou en la liquidació del seu pressupost d'explotació conceptes tals com amortitzacions, provisions, subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici, etc., que no corresponen a l'estructura de comptes pressupostària.
- No s'indica expressament el sobrant i/o dèficit d'explotació que hauria d'aparèixer en la liquidació formulada amb criteris pressupostaris.
- No s'inclou una conciliació entre les dotacions liquidades i el compte de pèrdues i guanys, la qual cosa facilitaria el seguiment d'aquests pressupostos i la seva comparació amb els estats financers.
- En definitiva, el que el LGAI presenta com a liquidació pressupostària és una comparació entre el pressupost definitiu aprovat i el compte de pèrdues i guanys reals de l'exercici.

Cal, doncs, que el LGAI presenti la liquidació dels pressupostos d'explotació d'acord amb l'estructura de comptes pressupostària, incloent-hi una columna per a les modificacions pressupostàries produïdes durant l'exercici. A més, seria aconsellable que efectués una conciliació entre el pressupost liquidat amb criteris pressupostaris i el compte de pèrdues i guanys.

2.- A continuació incloem un quadre on, partint dels recursos i dotacions segons el LGAI, per als exercicis 1989-1993, restem i/o afegim aquells conceptes inclosos en la liquidació del pressupost del LGAI que no s'ajusten a l'estructura de comptes pressupostària, arribant així a unes xifres de recursos i dotacions i sobrants d'explotació realment generats.

S'observa, doncs, un sobrant d'exploració a 31 de desembre de 1993 de 1.245,65 MPTA no reconegut en els pressupostos del LGAI.

Donat que aquest quadre s'ha efectuat pels anys 1989 a 1993, cal afegir els possibles sobrants d'exploració no reconeguts dels anys anteriors.

En concret, referit als anys 1987 i 1988 cal afegir el sobrant d'exploració no reconegut produït per la desviació positiva de despesa financera que el LGAI minora de "Subvenció", que ascendeix a 190,06 MPTA (Veure explicació al punt 5. d'aquest mateix epígraf).

Per tant la xifra comprovada de sobrant d'exploració acumulat a 31 de desembre de 1993 no reconegut pel LGAI ascendeix a 1.435,71 MPTA. Entenem que aquest import ha cobert en part el dèficit acumulat del pressupost d'inversió, és a dir, que any a any el LGAI ha fet servir aquest sobrant d'exploració com a més recursos d'inversió, tal com expliquem a l'epígraf 3.4 d'aquest Capítol, sense reconèixer-ho en els seus pressupostos.

El que hauria d'haver fet el LGAI és incloure els sobrants en el pressupost inicial de l'exercici següent com a sobrant d'exploració de l'exercici anterior, a l'efecte de minorar els recursos a transferir a l'exercici següent.

3.- Els pressupostos del LGAI no preveuen en cap dels anys una sèrie de recursos com són:

- . Financers
- . Diversos
- . Altres subvencions no provinents de la Generalitat de Catalunya.

Nogensmenys aquest tipus de recursos es generen de forma recurrent cada any. Les xifres anuals d'aquestes partides i el percentatge que representen sobre els recursos liquidats són:

	1989	1990	1991	1992	1993
Financers	25.662	28.407	51.220	26.827	25.001
Diversos	1.322	-	350	16.475	21.998
Altres subvencions	-	8.469	6.200	7.326	15.755
TOTAL	26.984	36.876	57.770	50.628	62.754
Recursos totals pressupostats	529.500	616.290	841.000	1.005.000	1.072.000
% Recursos no pressupostats	5	6	6,9	5	5,9

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del LGAI

Cal que el LGAI, en la mesura que li sigui possible, pressuposti tots els recursos previsibles:

Els ingressos financers, per exemple, varien en funció del saldo mig de tresoreria i per tant es poden preveure.

Les altres subvencions poden venir de diversos ens, algunes difícilment previsibles ja que responen a ordres legals del mateix any, però d'altres corresponen a projectes plurianuals i que per tant es poden saber a l'hora d'elaborar el pressupost. El fet de no conèixer el moment exacte de cobrament no és un impediment per a la seva pressupostació, ja que si no es cobra en l'exercici pressupostat, s'inclou en la liquidació del pressupost com a una desviació, que es pot explicar en notes indicant que s'incorpora a l'exercici següent.

4.- La partida pressupostària "Serveis" dins dels recursos d'explotació inclou la facturació del LGAI per prestació de serveis. A continuació incloem un quadre on s'observa l'evolució d'aquesta partida en els últims exercicis:

Exercici	Pressupostat	% Increment respecte any anterior	Real	% Increment respecte any anterior	Desviació	Desviació sobre pressupost
1989	160.000	-	225.301	-	65.301	40,8
1990	200.290	25	357.092	58	156.802	78,3
1991	340.000	70	620.401	74	280.401	82,5
1992	550.000	62	757.212	22	207.212	37,7
1993	725.000	32	934.096	23	209.096	28,8

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del LGAI

De l'anàlisi d'aquesta evolució se'n desprenen una sèrie d'observacions:

. Les desviacions entre el pressupost i la realitat sempre són positives, és a dir, que s'han liquidat més recursos que els pressupostats.

. Els percentatges de desviació són elevats, des d'un 28,8% fins a un 82,5%.

. Tot i que cada any s'incrementen les xifres pressupostades en percentatges elevats (d'un 25% a un 70%), s'observa que la xifra pressupostada per a l'any següent és sempre inferior a la xifra de facturació real per prestació de serveis de l'any en curs. Tenint en compte que en aquests anys el LGAI ha estat en constant expansió (nous laboratoris, noves màquines que permetem nous tipus d'assaigs, etc.), no és raonable una xifra de recursos per serveis inferior a la real de l'exercici anterior.

	1989	1990	1991	1992	1993
TOTAL RECURSOS SEGONS EL LGAI	607.547	853.422	1.143.949	1.231.834	1.473.171
Més: Sobrant de despesa financera minorada de "Subvenció"	47.066	3.335	97.040	80.651	(23.962)
Menys: Subvenció de capital	(32.828)	(46.790)	(51.549)	(56.970)	(82.017)
TOTAL RECURSOS (I)	621.785	809.967	1.189.440	1.255.515	1.367.192
TOTAL DOTACIONS SEGONS EL LGAI	691.847	926.437	1.170.884	1.401.300	1.639.492
Menys: Amortitzacions	(149.419)	(276.715)	(390.995)	(454.487)	(530.845)
Menys: Provisions	-	-	(15.677)	(8.252)	(5.319)
TOTAL DOTACIONS (II)	542.428	649.722	764.212	938.561	1.103.328
DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ SEGONS EL LGAI	(84.300)	(73.015)	(26.935)	(169.466)	(166.321)
SOBRANT D'EXPLOTACIÓ AMB CRITERIS PRESSUPOSTARIS (I)-(II)=(III)	79.357	160.245	425.228	316.954	263.864
DIFERÈNCIA	(163.657)	(233.260)	(452.163)	(486.420)	(430.185)
SOBRANT ACUMULAT	79.357	239.602	664.830	981.784	1.245.648

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

Font: Elaboració pròpia

En aquest sentit creiem que el LGAI a l'hora de preparar el pressupost de l'exercici vinent hauria de fer una extrapolació de la xifra real de l'any en curs, i modificar-la amb l'increment esperat per a l'any següent. D'aquesta manera no es produïrien aquestes desviacions tan significatives.

A més, cal dir que internament es realitzen uns pressupostos d'ingressos i despeses per laboratoris, dels quals els imports dels ingressos pressupostats són diferents dels que s'incorporen en els Pressupostos de la Generalitat de Catalunya. La diferència radica en el fet que sempre les vendes programades internament són superiors. Cal dir que aquesta política respon a un criteri de motivació del personal.

El quadre següent compara les xifres de vendes per serveis pressupostades en la comptabilitat de costos amb les xifres pressupostades en els pressupostos de la Generalitat pels exercicis 1991, 1992 i 1993:

EXERCICI	VENDES REALS	VENDES PRESSUPOSTADES		% DIFERÈNCIA ENTRE VENDES REALS I VENDES PRESSUPOSTADES	
		COMPTABILITAT DE COSTOS	PRESSUPOST DE LA GENERALITAT	COMPTABILITAT COSTOS	PRESSUPOST DE LA GENERALITAT
1991	620.401	580.995	340.000	6,8	82
1992	757.212	810.307	550.000	(6,5)	37,7
1993	934.096	920.000	725.000	1,5	28,8

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Per tant, el pressupost elaborat pel LGAI que ha d'integrar el pressupost de la Generalitat de Catalunya hauria de recollir les xifres d'ingressos pressupostades internament per centres de costos del LGAI.

Aquest punt és especialment important si tenim en compte el que hem indicat anteriorment referent als sobrants d'explotació que ha tingut el LGAI cada any:

EXERCICIS	DESVIACIÓ RECURSOS PER SERVEIS	SOBRANT D'EXPLOTACIÓ DE L'EXERCICI
1989	65.301	32.291
1990	156.802	156.910
1991	280.401	328.188
1992	207.212	236.303
1993	209.096	287.826

Com s'observa en aquest quadre, una part important del sobrant d'explotació s'ha generat com a conseqüència d'aquestes desviacions.

5.- Pel que fa a l'epígraf de Subvencions dels recursos liquidats, el LGAI inclou altres partides a més de les subvencions d'explotació provinents de la Generalitat de Catalunya. El detall és el següent:

	1991	1992	1993
Subvenció Generalitat	511.270	455.000	347.000
Subvenció CIRIT	-	657	-
Subvenció Ministerio de Industria y Energia	3.500	-	15.755
Subvenció Ministerio de Educación y Ciencia	2.700	-	-
Subvenció CEE: Projecte STRIDE	-	6.669	-
Cobraments anticipats	(97.040)	(80.651)	23.962
TOTAL	420.430	381.675	386.717

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

Font: Dades del LGAI

De l'anàlisi d'aquest detall, se'n desprenen les següents observacions:

A) Cal que el LGAI, en les seves liquidacions pressupostàries, desglossi l'import de la subvenció d'explotació provinent de la Generalitat de Catalunya de la resta de subvencions i altres conceptes.

B) Com s'observa, en el detall de l'epígraf "Subvencions" dels recursos liquidats s'inclou un concepte anomenat "Cobraments anticipats". En aquest concepte el LGAI inclou la desviació resultant de comparar la xifra pressupostada de dotació de despesa financera amb la xifra real.

Anualment el LGAI ha pressupostat una xifra de despesa financera que havia de cobrir els interessos derivats dels crèdits disposats.

Nogensmenys, degut als sobrants d'explotació no reconeguts pel LGAI, explicat abans, els crèdits disposats pressupostats no ho han estat en la seva totalitat, resultant per tant una desviació positiva de despesa financera.

Aquesta desviació de despesa financera s'ha produït cada any des de 1987, sent de signe positiu cada any excepte l'any 1993, en què s'ha invertit la tendència.

El procediment seguit pel LGAI en la liquidació del pressupost, és el d'aplicar aquesta desviació positiva de despesa financera a minorar els recursos liquidats.

Conseqüència d'aquest procediment és que la xifra liquidada de subvenció rebuda de la Generalitat de Catalunya és menor a l'efectivament percebuda pel LGAI, minorant els recursos liquidats de manera incorrecta, i no reconeixent un sobrant d'explotació per aquesta desviació positiva.

El que hauria d'haver fet el LGAI és reconèixer el sobrant d'explotació resultant d'aquesta desviació positiva, que a 31 de desembre de 1993 ascendia a 394,20 MPTA.

Per a exercicis vinents, cal que el LGAI incorpori aquest import com a sobrant d'explotació, i no com a menys recursos liquidats.

A més, cal que en la propera liquidació de pressupost que presenti el LGAI, reconegui com a recurs d'explotació tot l'import que ha anat acumulant durant 6 anys corresponent a la desviació positiva de despesa financera, per tal que es minorin els recursos a sol.licitar, en 394,19 MPTA.

Comptablement, aquesta partida es recull en el passiu del balanç de situació dintre de l'epígraf "Altres deutes", i s'anomena "Partides pendents d'aplicació"

La composició del saldo d'aquesta partida a 31 de desembre de 1993, és:

EXERCICI	TOTAL ANY	TOTAL ACUMULAT
1987	78.501	78.501
1988	111.560	190.061
1989	47.066	237.127
1990	3.335	240.462
1991	97.040	337.502
1992	80.650	418.153
1993	(23.962)	394.191

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

Font: Dades del LGAI

Així doncs, a 31 de desembre de 1993 hi ha una desviació positiva de despesa financera acumulada de 394,20 MPTA, produïda des de l'any 1987 fins a l'any 1992, essent l'any 1993 el primer en què aquesta tendència s'inverteix.

En l'informe d'auditoria financera de la Intervenció General corresponent a l'exercici 1990 ja s'indicava que aquest compte s'hauria d'identificar com a "Sobrant d'Explotació a compte d'exercicis futurs".

La conseqüència d'aquest procediment és que el LGAI ha anat creant una provisió en el seu balanç durant 6 anys, fins arribar a una xifra de 418,15 MPTA, que li permet

actualment una certa flexibilitat a l'hora de carregar despeses d'un any contra aquesta provisió.

Adjuntem un quadre on s'indica el percentatge de desviació sobre la xifra pressupostada de la partida "despeses financeres" dels últims 5 anys:

Exercici	Pressupostat (1)	Realitat (2)	Desviació (1-2)	Desviació sobre pressupost (%)
1989	140.000	92.934	47.066	33,6
1990	78.000	74.664	3.335	4,3
1991	135.000	37.960	97.040	71,9
1992	155.000	74.350	80.650	52,0
1993	120.000	143.962	(23.962)	-20,0

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del LGAI

La partida del passiu del balanç de situació "Partides pendents d'aplicació" s'ha d'anomenar "Sobrants d'explotació a compte d'exercicis futurs" que és el que realment és, i el LGAI ha d'adequar els pressupostos vinents per tal que no existeixin aquests sobrants d'explotació que en 6 anys han originat una provisió de 418,15 MPTA.

3.3. PRESSUPOSTOS D'INVERSIÓ

A continuació es presenten les liquidacions dels pressupostos d'inversió corresponents als anys 1991, 1992 i 1993:

3.3.1. Liquidació del pressupost d'inversió: exercici 1991

RECURSOS	PRESSUPOSTAT (1)	REALITAT (2)	DESVIACIÓ (2-1)
Aportació Generalitat	-	-	-
Crèdits	1.290.000	-	(1.290.000)
Ministerio de Industria	-	22.040	22.040
Ministerio de Educación y Ciencia	-	2.000	2.000
TOTAL RECURSOS	1.290.000	24.040	(1.265.960)
DOTACIONS	PRESSUPOSTAT(1)	REALITAT(2)	DESVIACIÓ(1-2)
Obra civil	350.000	125.326	224.674
Maquin., instal. i mobil.	846.000	565.646	280.354
Amortitz. crèdit ICF i altres	94.000	293.689	(199.689)
TOTAL DOTACIONS	1.290.000	984.661	305.339

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

Font: Liquidació dels pressupostos del LGAI

El total de recursos i dotacions d'inversió pressupostats per a l'exercici 1991 fou de 1.290 MPTA, tal com recull la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per aquest exercici. Els recursos liquidats ascendeixen a 24,04 MPTA, mentre les dotacions o inversions realitzades han estat de 984,66 MPTA, resultant un dèficit d'inversió de 960,62 MPTA, excepte pel que s'indica més endavant a l'epígraf d'Observacions i Recomanacions.

3.3.1.1. Anàlisi de desviacions del pressupost d'inversions de l'exercici 1991:

1.- Recursos:

a) Crèdits: Es varen pressupostar 1.290 MPTA per a cobrir el dèficit pressupostari, però no es va disposar de més crèdits que els ja disposats a 31 de desembre de 1990, degut bàsicament a tres raons:

- 1.- No es van realitzar totes les inversions pressupostades (305,34 MPTA no realitzades, és a dir un 24% de desviació).
- 2.- Es van fer servir els recursos obtinguts pels sobrants d'explotació i d'inversió no reconeguts dels exercicis anteriors, tal com hem explicat anteriorment.
- 3.- Existència de més recursos obtinguts per les subvencions de l'Administració Central no pressupostades.

Nogensmenys, cal dir que, tal com expliquem a l'epígraf 3.4, el criteri de pressupostació dels recursos provinents dels crèdits no és correcte i per tant la xifra pressupostada tampoc ho és.

2.- Dotacions:

- a) Obra civil, maquinària, instal·lacions i mobiliari: Grau de compliment del 57'8%, la resta queda endarrerida fins a l'exercici següent.
- b) Amortització crèdit Institut Català de Finances i altres: La desviació d'aproximadament 200 MPTA es deu a la disminució de crèdit disposat entre l'inici i el final de l'exercici.

Veure a l'epígraf 3.4. les observacions i recomanacions a les liquidacions dels pressupostos d'inversió.

3.3.2. Liquidació del pressupost d'inversió: exercici 1992

RECURSOS	PRESSUPOSTAT (1)	REALITAT (2)	DESVIACIÓ (2-1)
Aportació Generalitat	175.000	175.000	0
Crèdits	820.000	722.000	(98.000)
Ministerio de Obras Públicas	-	165.500	165.500
TOTAL RECURSOS	995.000	1.062.500	67.500

DOTACIONS	PRESSUPOSTAT (1)	REALITAT (2)	DESVIACIÓ (2-1)
Obra civil	285.000	635.084	(350.084)
Maquin., instal. i mobil.	616.000	924.201	(308.201)
Amortitz. crèdit ICF i altres	94.000	93.691	309
TOTAL DOTACIONS	995.000	1.652.976	(657.976)

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

Font: Liquidació dels pressupostos del LGAI

El total de recursos i dotacions d'inversió pressupostats per a l'exercici 1992 ascendeix a 995 MPTA, tal com recull la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici esmentat. Els recursos liquidats ascendeixen a 1.062 MPTA, mentre les inversions realitzades han estat de 1.652,98 MPTA, resultant segons això un dèficit en el pressupost d'inversió de 590,48 MPTA, excepte pel que s'indica més endavant a l'epígraf d'Observacions i Recomanacions.

3.3.2.1. Anàlisi de desviacions del pressupost d'inversió de l'exercici 1992:**1.- Recursos:**

- a) Crèdits: Desviació lògica si tenim en compte, com expliquem a l'epígraf 3.4, que a la columna de pressupostat s'inclou la xifra de crèdit autoritzada per la Llei de Pressupostos i que és la xifra que equilibra el pressupost d'inversió, i en la columna de realitat s'inclou l'augment de crèdit realment disposat.
- b) Pel que fa a la subvenció del Ministerio de Obras Públicas, succeeix el mateix que a l'exercici anterior.

2.- Dotacions:

- a) Obra civil, maquinària, instal.lacions i mobiliari: Apart de la inversió corresponent del propi exercici, s'inclou la part d'inversió no realitzada de l'exercici precedent.

Veure a l'epígraf 3.4. les observacions i recomanacions a les liquidacions dels pressupostos d'inversió.

3.3.3. Liquidació del pressupost d'inversió: exercici 1993

RECURSOS	PRESSUPOSTAT (1)	REALITAT (2)	DESVIACIÓ (2-1)
Aportació Generalitat	680.000	859.960	179.960
Crèdits	1.100.000	388.000	(712.000)
Ministerio de Obras Públicas	-	89.400	89.400
Ministerio de Industria	-	34.579	34.579
TOTAL RECURSOS	1.780.000	1.371.939	(408.061)

DOTACIONS	PRESSUPOSTAT (1)	REALITAT (2)	DESVIACIÓ (2-1)
Obra civil	363.000	112.255	250.745
Maquin., instal. i mobil.	1.195.000	1.376.495	(181.495)
Amortitz. crèdit ICF i altres	222.000	222.000	0
TOTAL DOTACIONS	1.780.000	1.710.750	69.250

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Font: Liquidació dels pressupostos del LGAI

El total de recursos i dotacions d'inversió pressupostats inicialment per a l'exercici 1993 ascendia a 1.830 MPTA, tal com recull la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 1993. Aquesta xifra va ser modificada pel Consell Executiu en 50 MPTA, quedant per tant com a xifra definitiva de recursos i dotacions d'inversió 1.780 MPTA, tal com apareix en la liquidació pressupostària presentada pel LGAI.

Els recursos liquidats ascendeixen a 1.371,94 MPTA, mentre que les inversions realitzades han estat de 1.710,75 MPTA, resultant segons això un dèficit del pressupost d'inversió de 338,81 MPTA, excepte pel que s'indica més endavant a l'epígraf d'Observacions i Recomanacions.

3.3.3.1. Anàlisi de desviacions del pressupost d'inversió de l'exercici 1993

1.- Recursos:

- a) Aportació Generalitat: La desviació es deu a dues subvencions no previstes, obtingudes del CIRIT i de la Direcció General d'Indústria (del DIE) per al Departament del suro, de nova creació. El detall és:

	<u>mPTA</u>
CIRIT	159.960
Direcció General Indústria	20.000
TOTAL	<u>179.960</u>

- b) Crèdits: Desviació lògica a l'igual que per als exercicis anteriors, tenint en compte, com ja hem explicat, que en la columna de pressupostat s'inclou la xifra de crèdit autoritzada per la Llei de Pressupostos i que és la xifra que equilibra el pressupost d'inversió, i en la columna de realitat s'inclou l'augment de crèdit realment disposat.

Nogensmenys, cal remarcar que en aquest exercici ambdues xifres són incorrectes: la pressupostada perquè hauria de ser la xifra de crèdit disponible a més de la nova sol·licitud de crèdit, si calgués, i la real perquè s'ha inclòs el moviment net de crèdit durant l'any, quan s'hauria d'haver inclòs tan sols l'augment de crèdit durant l'any (la disminució de crèdit s'inclou en les dotacions). (Veure recomanacions a l'epígraf 3.4).

- c) Ministerio de Obras Públicas i Ministerio de Industria y Energía: A l'igual que en anys anteriors, aquestes xifres no han estat previstes.

2.- Dotacions:

Obra civil, maquinària, instal·lacions i mobiliari: Grau de compliment del 93%. Nogensmenys, cal dir que s'ha traspasat dotacions pressupostades en obra civil, a dotacions per maquinària, instal·lacions i mobiliari.

Veure a l'epígraf 3.4. les observacions i recomanacions a les liquidacions dels pressupostos d'inversió.

3.4. LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS D'INVERSIÓ CORRESPONENTS ALS EXERCICIS 1991, 1992 I 1993.

De l'anàlisi de les liquidacions dels pressupostos d'inversió dels exercicis 1991, 1992 i 1993 se'n desprenen una sèrie d'observacions i, en el seu cas, recomanacions que esmentem a continuació:

1.- Les liquidacions pressupostàries d'inversió presentades pel LGAI comprenen 3 columnes: una on s'inclouen els imports pressupostats i aprovats, una altra on s'inclouen els imports reals d'inversió i una altra on s'indiquen les desviacions entre la primera i la segona.

Nogensmenys, manca certa informació que s'ha d'incloure en una liquidació pressupostària; en concret, les modificacions acordades pel Consell Executiu no s'especifiquen; per tant, en veure la liquidació del pressupost, no se'n té coneixement.

2.- Pel que fa a la pressupostació de les inversions, cal un major detall en els conceptes com a mínim atenent a la divisió per articles del capítol 6. INVERSIONS REALS:

60	Terrenys i béns naturals
61	Edificis i altres construccions
62	Maquinària, instal·lacions i utillatge
63	Material de transport
64	Mobiliari i estris
65	Equips de procés de dades
66	Inversions destinades a l'ús general
67	Altres immobilitzat material
68	Immobilitzat immaterial

A més, cal que, pel que fa a les immobilitzacions materials en curs, s'incloguin bé dintre l'article 67, bé es detallin per subepígrafs per tal de poder conciliar correctament les xifres de balanç amb les xifres de la liquidació de pressupost.

3.- Des de l'any 1989 a 1993, el detall dels recursos i les dotacions liquidades és el següent:

	1989	1990	1991	1992	1993
Recursos liquidats	1.426.326	1.499.000	24.040	1.062.500	1.371.939
Dotacions liquidades	1.063.625	1.438.903	984.661	1.652.976	1.710.750
(Dèficit) Superàvit					
De l'any	362.701	60.097	(960.621)	(590.476)	(338.811)
Acumulat	362.701	422.798	(537.823)	(1.128.299)	(1.467.110)

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Segons les liquidacions del LGAI, a 31 de desembre de 1993 hi hauria 1.467,11 MPTA de dèficit de recursos per a finançar les inversions realitzades al llarg dels 5 anys, és a dir, que aquestes inversions realitzades no s'haurien finançat amb cap recurs i per tant, encara estarien pendents de pagament.

Cal recordar, però, els sobrants acumulats d'explotació no reconeguts per un import global de 1.245,65 MPTA. Aquest import del període 1989-1993 s'ha fet servir com a recurs d'inversió.

D'aquesta manera, els dèficits dels pressupostos d'inversió que s'havien de cobrir amb els crèdits autoritzats per la Llei de Pressupostos de cada any, per import de 1.290 MPTA, 820 MPTA i 1.100 MPTA pels exercicis 1991, 1992 i 1993 respectivament, s'han

cobert en part pels sobrants d'exploració no reconeguts. Per una altra banda, les línies de crèdit han quedat pràcticament sense disposar. (Veure quadre detall a l'epígraf 4.4. de la Fiscalització Econòmico-Financera).

El que hauria d'haver fet el LGAI, tal com expliquem a l'epígraf 3.3. d'observacions i recomanacions a les liquidacions dels pressupostos d'exploració dels exercicis 1991, 1992 i 1993, és incloure el sobrant d'exploració de cada any en el pressupost inicial de l'exercici següent com a sobrant d'exploració de l'exercici anterior, a l'efecte que es minorin els recursos a transferir a l'exercici següent. (Veure recomanació a l'epígraf 3.3.).

4.- La conciliació entre les dotacions realitzades del pressupost d'inversió referent a inversions en obra civil, maquinària, instal·lacions i mobiliari i les inversions comptabilitzades al balanç de cadascun dels exercicis 1991, 1992 i 1993 és la següent:

	1991	1992	1993	TOTAL
Addicions d'immobilitzat material fix	712.941	528.573	282.154	1.523.668
Addicions d'immobilitzat material en curs	-	902.522	1.271.061	2.173.583
Addicions d'immobilitzat material en curs de l'any anterior	116.003	96.309	-	212.312
Addicions d'immobilitzat immaterial	-	23.400	7.190	30.590
Addicions d'immobilitzat immaterial de l'any anterior	-	8.481	-	8.481
Baixes d'immobilitzat material	(137.972)	-	(71.655)	(209.627)
TOTAL Inversió calculada segons balanç	690.972	1.559.285	1.488.750	3.739.007
TOTAL dotacions liquidades en pressupost:				
Obra civil	125.326	635.084	112.255	872.665
Maquinària, instal. i mobil.	565.646	924.201	1.376.495	2.866.342
TOTAL inversió segons pressupost	690.972	1.559.285	1.488.750	3.739.007

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Font: Dades extretes de les liquidacions del pressupost d'inversió i del llibre diari del LGAI.

Cal dir que per a l'exercici 1991, el LGAI incloïa en la liquidació d'inversions les addicions d'immobilitzat material més l'immobilitzat en curs de l'exercici anterior.

Aquest procediment no és correcte ja que s'ha d'incloure tota la inversió, ja estigui en curs o no, i sigui d'immobilitzat immaterial com material.

En l'exercici 1992 es va canviar el criteri per adequar-lo al que assenyallem, regularitzant la situació anterior.

L'exercici 1993 és el primer exercici en què es presenten les xifres en la liquidació del pressupost de forma correcta i coincident amb el balanç de situació.

5.- Imports liquidats en amortització de crèdits

El LGAI inclou com a dotació realitzada pel concepte d'amortització de crèdits, aquells imports dels préstecs que s'han retornat per vèncer durant l'exercici.

Considerem correcte aquest criteri. Hem verificat la correcció d'aquestes xifres pels exercicis 1991, 1992 i 1993.

6.- Imports pressupostats com a recursos en concepte de crèdits

El LGAI inclou com a recursos en el pressupost d'inversió, la xifra de crèdit que s'ha d'autoritzar per la Llei de Pressupostos, que cobreix el dèficit d'inversió.

Per als exercicis 1991, 1992 i 1993 hem verificat que per la Llei de Pressupostos s'havia autoritzat el LGAI per a concertar crèdits fins a aquests imports. A més, hem verificat que el LGAI ha concertat línies de crèdit per aquests imports.

Hem observat que aquestes línies de crèdit no han estat disposades en la seva totalitat.

El crèdit concertat i no disposat per als exercicis 1989 a 1993 és el següent:

	1989	1990	1991	1992	1993
Crèdit disposat (I)	483.321	487.380	193.691	822.000	1.210.000
Límit de crèdit concertat (II)	1.265.898	1.254.047	1.628.134	2.632.222	3.237.500
Crèdit disponible (II-I)	782.577	766.667	1.434.443	1.810.222	2.027.500

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

En aquest quadre podem comparar el crèdit sol·licitat des de l'any 1989 fins l'any 1993, amb el crèdit disponible:

	1989	1990	1991	1992	1993	TOTAL
Crèdit sol·licitat	-	400.000	1.290.000	820.000	1.100.000	
Aportació Generalitat	969.000	1.315.000	-	175.000	680.000	
Total recursos	969.000	1.715.000	1.290.000	995.000	1.780.000	6.749.000
Crèdit disponible	782.577	766.667	1.434.443	1.810.222	2.027.500	
Crèdit any anterior	-	782.577	766.667	1.434.443	1.810.222	
Crèdit disponible real	782.577	(15.910)	667.776	375.779	217.278	
TOTAL recursos a sol·licitar per crèdits o aportacions GC	186.423	1.730.910	622.224	619.221	1.562.722	4.721.500
Diferència entre recursos sol·licitats i els que s'haurien d'haver demanat						2.027.500

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

La diferència entre els recursos sol·licitats i els que s'haurien d'haver demanat que ascendeix a 2.027,50 MPTA és precisament la xifra de crèdit disponible (no utilitzat) a 31 de desembre de 1993. Si en el pressupost inicial s'hagués inclòs com a més recursos la xifra de crèdit concertat i disponible (o sigui, els 2.027,50 MPTA), aquesta xifra no s'hauria d'haver sol·licitat.

Cal, doncs, que en la realització del pressupost, el LGAI inclogui com a més recursos la xifra de crèdit disponible per tal de minorar els recursos a sol·licitar, ja sigui per aportacions de la Generalitat de Catalunya, ja sigui per noves línies de crèdit.

7.- Imports liquidats com a recursos en concepte de crèdits

El criteri general emprat pel LGAI és el d'incloure l'augment de disposició de les línies de crèdit i/o préstecs entre el final de l'exercici anterior i el final del propi exercici. Considerem correcte aquest criteri. Nogensmenys, cal dir que per a l'exercici 1993, la xifra liquidada com a recurs en concepte de crèdit per un import de 388 MPTA, hauria de ser de 610 MPTA. La causa de l'error és que el LGAI ha inclòs el net entre l'augment de disposició dels crèdits i la disminució de disposició de crèdits, en comptes d'incloure tan sols l'augment (donat que com hem explicat abans, les disminucions de disposició de crèdit s'inclouen com a dotacions realitzades).

Així, doncs, per l'exercici 1993 el dèficit del pressupost d'inversió segons el LGAI hauria de disminuir-se en 222 MPTA.

8.- Conclusió

De tot el que s'ha esmentat anteriorment se'n desprenen una sèrie de diferències entre les liquidacions del LGAI i les liquidacions segons criteris pressupostaris que, sumats tots els efectes, varien sensiblement els pressupostos d'inversió.

Per tant, considerem incorrecte la pressupostació i liquidació dels pressupostos d'inversió efectuada pel LGAI per als exercicis 1991 a 1993.

Cal que en les properes liquidacions dels pressupostos d'inversió, el LGAI segueixi estrictament criteris pressupostaris, i que reconegui els sobrants d'explotació i d'inversió per tal de minorar els recursos a sol·licitar.

4. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

4.0. INTRODUCCIÓ

La fiscalització dels estats financers s'ha centrat en aquelles àrees que considerem importants per al desenvolupament del LGAI, en concret:

- El desenvolupament de l'activitat per a la qual cosa fou creat el LGAI (aspecte recollit en el capítol 2 d'aquest Informe).
- L'àrea de clients, tant en la seva vessant de procediments, d'incobrabilitat, obtenció d'ingressos i altres punts específics.
- La contractació de préstecs i altres crèdits i la seva situació actual.
- Altres partides del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys que, pel seu pes específic o pel risc d'auditoria que suposen, aquesta Sindicatura de Comptes ha considerat rellevants.

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

Pel que fa a la revisió del compliment de la legalitat, s'ha aprofundit en el procediment seguit en la contractació, tant de les inversions dutes a terme durant aquests anys com d'aprovisionaments i serveis (Veure capítol 5.).

4.1. ESTATS FINANCERS

Els comptes anuals del LGAI corresponents als exercicis 1991, 1992 i 1993, que comprenen el balanç, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria, han estat auditats per Audit BCN,SA. En tots aquests exercicis, els informes d'Auditoria presenten una opinió favorable.

L'última auditoria realitzada pel Servei de Control Financer de la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances va ser la referent a l'exercici 1990, presentant també una opinió favorable.

A continuació es presenten els quadres del Balanç de Situació i Compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre de 1991, 1992 i 1993.

4.1.1. Balanç de situació a 31/12/93, a 31/12/92 i a 31/12/91

ACTIU

	31.12.91	31.12.92	31.12.93
B) IMMOBILITZAT			
II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS			
5. Aplicacions informàtiques	6.299	28.303	35.493
6. Acomptes	2.182	3.578	3.578
	<u>8.481</u>	<u>31.881</u>	<u>39.071</u>
8. Amortitzacions acumulades	(181)	(1.731)	(7.670)
	<u>8.300</u>	<u>30.150</u>	<u>31.401</u>
III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS			
1. Terrenys i construccions	1.516.848	1.535.468	1.958.472
2. Instal.l. tècniques i maquin.	2.451.517	2.846.278	3.379.327
3. Altres instl., utill. i mob.	1.248.609	1.329.048	1.708.115
4. Immobilitz. materials en curs	96.309	978.238	1.102.149
5. Altre immobilitzat	284.475	339.820	362.350
	<u>5.597.758</u>	<u>7.028.852</u>	<u>8.510.413</u>
7. Amortitzacions acumulades	(1.015.546)	(1.468.483)	(1.993.389)
	<u>4.582.212</u>	<u>5.560.369</u>	<u>6.517.024</u>
IV. IMMOBILITZACIONS FINANCERES			
5. Cartera de valors a llarg termini	1.040	940	940
TOTAL IMMOBILITZAT	<u>4.591.552</u>	<u>5.591.459</u>	<u>6.549.365</u>
D) ACTIU CIRCULANT			
III. DEUTORS			
1. Clients per vendes prest. serveis	307.142	392.000	434.485
4. Deutors diversos	55.613	71.402	474.065
5. Personal	178	-	-
6. Administracions Públiques	40.857	142.367	82.523
7. Provisió per insolvències de clients	(15.732)	(22.098)	(25.978)
	<u>388.058</u>	<u>583.671</u>	<u>965.095</u>
IV. TRESORERIA	201.482	128.050	155.948
V. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	4.368	1.847	491
TOTAL ACTIU CIRCULANT	<u>593.908</u>	<u>713.568</u>	<u>1.121.534</u>
TOTAL ACTIU	<u>5.185.460</u>	<u>6.305.027</u>	<u>7.670.899</u>

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 16/94-D

PASSIU

	31.12.91	31.12.92	31.12.93
A) FONS PROPIS			
I.FONS SOCIAL	4.175.296	4.354.639	5.214.599
II. PÈRDUES D'EXERCICIS ANTERIORS	(161.440)	(188.376)	(357.842)
VI. PÈRDUA DE L'EXERCICI	(26.936)	(169.466)	(166.319)
TOTAL FONS PROPIS	3.986.920	3.996.797	4.690.438
 B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS			
1. Subvencions de capital	398.444	506.974	548.936
 D) CREDITORS A LLARG TERMINI			
II. DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	-	600.000	1.010.000
 E) CREDITORS A CURT TERMINI			
II. DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT			
1. Préstecs i altres deutes	193.691	222.000	200.000
 IV. CREDITORS COMERCIALS			
2.Deutes per compres o prest. de serveis	98.143	149.941	126.199
 V. ALTRES DEUTES NO COMERCIALS			
1. Administracions Públiques	27.167	31.743	36.546
3. Altres deutes	470.283	760.003	1.043.061
4. Remuneracions pendents de pagament	10.812	13.569	15.719
	508.262	805.315	1.095.326
 VII. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	-	24.000	-
TOTAL CREDITORS A CURT TERMINI	800.096	1.201.256	1.421.525
TOTAL PASSIU	5.185.460	6.305.027	7.670.899

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

Font: Estats financers del LGAI

4.1.2. Compte de pèrdues i guanys a 31/12/93, a 31/12/92 i a 31/12/91

B) INGRESSOS	31.12.91	31.12.92	31.12.93
1. Ingressos d'exploració			
a) Import net de la xifra de negocis	620.401	757.212	934.096
b) Altres ingressos d'exploració	420.440	388.940	414.389
	<u>1.040.841</u>	<u>1.146.152</u>	<u>1.348.485</u>
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	90.394	185.643	148.168
2. Ingressos financers			
c) Altres	51.220	26.827	25.001
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	-	40.793	116.398
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	73.007	226.436	264.566
4. Beneficis per alienació d'immobilitzat	340	-	16.230
5. Subv.cap. transf. al resultat de l'exercici	51.549	56.970	82.017
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	26.936	169.466	166.319
VI. PÈRDUA DE L'EXERCICI	26.936	169.466	166.319

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

Font: Estats financers del LGAI

A) DESPESES	31.12.91	31.12.92	31.12.93
1. Consums d'exploració	37.126	75.513	71.000
2. Despeses de personal			
a) Sous, salaris i assimilats	342.110	400.194	444.877
b) Càrregues socials	72.888	95.257	117.113
	<u>414.998</u>	<u>495.451</u>	<u>561.990</u>
3. Dotacions per amort. de l'immobilitzat	390.995	454.487	530.845
4. Variació prov. tràfic pèr. crèdits incobr.	16.676	9.335	14.817
5. Altres despeses d'exploració	271.440	297.009	318.001
	<u>1.131.235</u>	<u>1.331.795</u>	<u>1.496.653</u>
6. Despeses financeres i assimilades			
c) Altres deutes	33.833	67.620	141.399
II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS	17.387	-	-
10. Pèrdues procedents de l'immob. material	270	-	-
13. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.548	-	-
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	46.071	56.970	98.247

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

Font: Estats financers del LGAI

4.2. PRÉSTECES I ALTRES FORMES DE FINANÇAMENT

El detall dels comptes de préstecs dels balanços del LGAI a 31 de desembre de 1991, 1992 i 1993 és el següent:

Núm. Compte	Descripció	1991	1992	1993
52100	Deutes a curt termini	193.691	222.000	200.000
	TOTAL CURT TERMINI	193.691	222.000	200.000
17000	Entitats de crèdit	-	600.000	1.010.000
	TOTAL LLARG TERMINI	-	600.000	1.010.000
	TOTAL PRÉSTECES	193.691	822.000	1.210.000

Nota: Els imports són en milers de PTA

Per la Llei de Pressupostos s'aprova cada any el límit de la xifra d'operacions d'endeutament en qualsevol modalitat, destinades a operacions de capital.

Per als exercicis 1991, 1992 i 1993, hem verificat que les operacions d'endeutament realitzades no excedeixen els límits autoritzats per la Llei. En aquest quadre resum es presenten els límits legals i les quantitats en operacions d'endeutament concertades:

ANY	LÍMIT LEGAL	ENTITAT PRESTADORA	IMPORT CONCERTAT
1991	1.290.000	Banc de Sabadell	690.000
1992	820.000 + quantia del 1991 encara no formalitzada	La Caixa Banc de Sabadell La Caixa	600.000 410.000 410.000
1993	1.100.000	Banc de Sabadell La Caixa	550.000 550.000

Nota: els imports són en milers de PTA

En els comptes s'inclouen els saldos disposats de les diverses línies de crèdit que té el LGAI. A continuació incloem uns quadres on es detalla l'entitat prestadora, la data de concertació del préstec, l'import del préstec, la comissió d'obertura, i els saldos disposats i disponibles a 31 de desembre de 1990, 1991, 1992 i 1993:

ENTITAT PRESTADORA	DATA DEL PRÉSTEC	IMPORT DEL PRÉSTEC	1990			1991			1992			1993		
			DISPOSAT	LÍMIT	DISPONIBLE	DISPOSAT	LÍMIT	DISPONIBLE	DISPOSAT	LÍMIT	DISPONIBLE	DISPOSAT	LÍMIT	DISPONIBLE
ICF	30.09.86	421.600	187.380	187.380	-	93.691	93.691	-	-	-	-	-	-	-
Vàries entit. mancomunadam.	20.07.87	1.000.000	300.000	666.667	366.667	100.000	444.444	344.444	222.000	222.222	222	-	-	-
Banc de Sabadell	06.07.90	400.000	-	400.000	400.000	-	400.000	400.000	-	300.000	300.000	200.000	200.000	-
Banc de Sabadell	25.10.91	690.000	-	-	-	-	690.000	690.000	-	690.000	690.000	-	517.500	517.500
La Caixa	15.01.92	600.000	-	-	-	-	-	-	600.000	600.000	-	600.000	600.000	-
Banc de Sabadell	23.09.92	410.000	-	-	-	-	-	-	-	410.000	410.000	-	410.000	410.000
La Caixa	10.11.92	410.000	-	-	-	-	-	-	-	410.000	410.000	410.000	410.000	-
Banc de Sabadell	26.07.93	550.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	550.000	550.000
La Caixa	19.11.93	550.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	550.000	550.000
TOTAL		5.031.600	487.380	1.254.047	766.667	193.691	1.628.135	1.434.444	822.000	2.632.222	1.810.222	1.210.000	3.237.500	2.027.500

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Font: Dades extretes dels contractes de préstec del LGAI

Les comissions d'obertura aplicades han estat:

	COMISSIÓ D'OBERTURA	
	%	mPTA
Institut Català de Finances	0,5	2.108
Diverses entitats mancomunades	0,5	5.000
Banc de Sabadell	-	-
Banc de Sabadell	0,4	2.760
La Caixa	0,35	2.100
Banc de Sabadell	0,4	1.640
La Caixa	0,5	2.050
Banc de Sabadell	0,4	2.200
La Caixa	0,45	2.475

De l'anàlisi dels quadres anteriors se'n desprenen les següents observacions:

1. El LGAI ha concertat cada any línies de crèdit per l'import total que li permetien els pressupostos de la Generalitat de Catalunya. Això ha estat així sense tenir en compte els crèdits que tenia sense disposar, que cada any han oscil·lat entre 767 MPTA i 1.810 MPTA.

2. Aquests préstecs o línies de crèdit, que el LGAI ha inclòs en el pressupost d'inversió com a recursos per a finançar les inversions de l'any, no han estat disposades en la seva totalitat donada l'existència de sobrants d'explotació no reconeguts, tal com hem explicat en el capítol 3. de Fiscalització pressupostària.

3. En el moment de la formalització de les línies de crèdit, el LGAI ha hagut de pagar les comissions d'obertura, que oscil·len entre 0,35% i 0,5% sobre el límit del crèdit.

Si el LGAI només hagués concertat línies de crèdit segons les necessitats pressupostàries reals, les despeses per comissions d'obertura haguessin estat menors.

4.- Les línies de crèdit demanades al Banc de Sabadell a l'octubre de 1991, setembre de 1992 i juliol de 1993, per un import de 690 MPTA, 410 MPTA i 550 MPTA respectivament, no han estat disposades fins a finals de l'exercici 1993.

És a partir de l'exercici 1994 quan s'han començat a disposar les línies de crèdit sol·licitades al 1991 i al 1992.

El LGAI ha de concertar els préstecs i/o línies de crèdit en funció de les necessitats de tresoreria reals, i no atenent a la xifra autoritzada en els Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, que s'ha d'entendre com a límit, estalviant-se d'aquesta manera despeses de comissions d'obertura innecessàries.

4.3. TRESORERIA

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1991, 1992 i 1993 és el següent:

	31.12.91	31.12.92	31.12.93
Caixa efectiu	298	425	628
Banc d'Espanya	5	5	5
Banc de Sabadell	176.223	93.728	144.000
Caixa de Barcelona	24.956	33.005	10.414
Bancotrans	-	887	901
Total Bancs	201.184	127.625	155.320
Total Tresoreria	201.482	128.050	155.948

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

Font: Dades del major del LGAI

De la revisió efectuada dels comptes de Tresoreria cal fer les següents observacions i recomanacions:

1.- Caixa efectiu: El procediment de control intern es basa en la realització d'arqueigs de caixa periòdics. Aquests arqueigs es realitzen mensualment, per les mateixes persones responsables dels moviments diaris de caixa. Es guarden les còpies dels arqueigs corresponents a l'any natural. Un cop estan els estats financers auditats, es destrueixen les còpies. Hem verificat l'existència d'aquestes còpies pel que fa a l'any 1994.

Els únics arqueigs que hem pogut obtenir dels anys 1992 i 1993 són els corresponents a 31 de desembre. Aquests no estan revisats ni signats per la persona responsable que hauria de supervisar-los, i s'han trobats errors de càlcul o de transcripció en ambdós.

A més, s'observa que dintre del saldo de caixa s'inclouen "vals de caixa" corresponents a despeses pendents de liquidar per la persona que ha rebut l'import del val. Aquests vals tenen, en alguns casos, una antiguitat de fins a dos anys.

Cal que els arqueigs de caixa es realitzin atenent als següents aspectes:

- Periodificació setmanal a ser possible.
- Realització dels arqueigs per una persona totalment independent de les que porten els moviments físics de caixa.
- Revisió, supervisió i autorització dels arqueigs pel responsable del departament.
- Els fulls dels arqueigs de caixa s'han de guardar i arxivar adequadament.
- Els vals de caixa solen ser bestretes per a despeses (dietes, peatges, missatgers, etc.) que mentre estan en el compte de caixa no es comptabilitzen com a despesa.

S'ha d'evitar la inclusió dels vals en el compte de caixa: aquells que corresponen a despeses pendents de liquidar per part de qui rep l'import del val, s'han de comptabilitzar, com a mínim a final d'any, com una provisió de factures pendents de rebre.

- S'ha de reclamar la liquidació dels vals de caixa a les persones que han rebut l'import del val, un cop tinguin una certa antiguitat (un mes per exemple).

2.- Bancs: El LGAI realitza conciliacions bancàries entre el saldo segons l'extracte bancari i el saldo segons comptabilitat, com un instrument de control intern dels saldos bancaris.

En la nostra revisió de l'àrea de bancs hem observat el següent:

- El LGAI realitza les conciliacions bancàries a final d'any i de vegades algun altre mes, però no amb periodicitat. Entre conciliació i conciliació poden passar sis mesos.

Una periodicitat mensual ajudaria al LGAI a portar un bon seguiment de les partides de conciliació en temps, per tal de poder identificar les causes que les originen i, si és necessari, efectuar les reclamacions corresponents.

Per tot això, cal que les conciliacions bancàries es realitzin amb una periodicitat mensual i siguin supervisades per la persona responsable.

- En les conciliacions bancàries revisades hem vist que hi ha partides de conciliació molt antigues (algunes vénen inclús del 1986).

Cal que mensualment es faci un seguiment de les partides de conciliació per tal que deixin de ser-ho.

Cal també que es regularitzin aquestes partides de conciliació que tenen una antiguitat molt gran (anys 1986 a 1992) que fa pràcticament impossible la seva solució.

- Hem trobat que moltes partides de conciliació corresponen a bestretes de clients al LGAI, no identificats. Aquestes bestretes solen ser per als assaigs de màquines recreatives en què el client ha de pagar per avançat una quantitat fixa per màquina.

Cal que, en trobar partides de conciliació per aquests conceptes, es faci un estudi conjunt del departament de tresoreria amb el departament de clients, per tal d'identificar els clients als qui corresponen les tals bestretes, en un marge de temps raonable.

4.4. IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall de l'immobilitzat material i de la seva amortització acumulada a 31 de desembre de 1993 és el següent:

	Saldos a 31.12.93	Amortització Acumulada	Valor Net Comptable
Terrenys i construccions	1.958.472	184.904	1.773.568
Instal.lacions tècniques i maquinària	3.379.327	1.142.015	2.237.312
Altres instal.lacions, utillatge i mobiliari	1.708.115	534.459	1.173.656
Altre immobilitzat	362.350	132.011	230.339
Immobilitzat material en curs	1.102.149	-	1.102.149
TOTAL	8.510.413	1.993.389	6.517.024

Nota: Els imports són en Milers de PTA

Durant els últims anys, la variació de l'immobilitzat material per epígrafs ha estat com segueix:

	Saldos a 31.12.91	Variació (*)	Saldos a 31.12.92	Variació (*)	Saldos a 31.12.93
Terrenys i construccions	1.516.848	18.620	1.535.468	423.004	1.958.472
Instal. tècniques i maquin.	2.451.517	394.761	2.846.278	533.049	3.379.327
Altres instal, utill. i mobil.	1.248.609	80.439	1.329.048	379.067	1.708.115
Altre immobilitzat	284.475	55.345	339.820	22.530	362.350
Immobilitzat material en curs	96.309	881.929	978.238	123.911	1.102.149
TOTAL	5.597.758	1.431.094	7.028.852	1.481.561	8.510.413

Nota: Els imports són en Milers de PTA

Nota(*): Les variacions són netes, és a dir, després de restar les baixes a les addicions

Les variacions d'immobilitzat són degudes bàsicament a la construcció dels laboratoris en els terrenys cedits per la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB), que s'ha realitzat en 5 fases.

A més, s'inclou tot tipus de maquinària i instal·lacions tècniques específiques per a cada tipus de laboratori.

En el capítol 3. de Fiscalització pressupostària s'ha fet una anàlisi de la liquidació del pressupost d'inversions i la conciliació amb les partides comptables d'immobilitzat.

Hem fiscalitzat la legalitat del procediment de la contractació de les inversions referents a la construcció, instal·lacions i maquinària dels laboratoris en el capítol 5.

Respecte als procediments interns de control i comptabilització de les inversions i de la seva amortització, cal observar els aspectes següents:

- El LGAI porta un control físic i comptable de tots i cadascun dels elements d'immobilitzat, mitjançant un codi informàtic numèric que especifica el centre de cost (o sigui, el laboratori al qual pertany). Nogensmenys, aquest llistat es pot millorar introduint, a més a més de l'actual codi, uns subtotals per tipus d'immobilitzat, i uns totals per laboratoris.

Tenint en compte la forta inversió realitzada i l'especificat de les màquines, cal que el LGAI porti un llistat d'elements d'immobilitzat per laboratoris, no ja tan sols en imports globals i per tipus d'immobilitzat, sinó de manera individualitzada, per tal de portar un control de la inversió existent en cada laboratori, i poder fer anàlisis de rendibilitats, etc.

Per tant, aprofitant ja aquests codis informàtics actuals, es pot treure un llistat per laboratoris de manera bastant senzilla, tot modificant l'actual programa.

- El LGAI amortitza els seus elements d'immobilitzat material atenent als següents percentatges d'amortització:

	<u>Amortització %</u>	<u>Anys de vida útil</u>
Construccions	3	33,3
Maquinària, instal. tècniques i mobiliari	10	10
Equips informàtics	20	5
Elements de transport	10-14	7-10

Tenint en compte la gran diversitat de maquinària, d'instal.lacions tècniques, mobiliari, etc., i la diversitat d'activitats realitzades en els diferents laboratoris, és necessària una major diversitat en els percentatges d'amortització.

Les taules d'amortització que menciona la Llei de l'Impost sobre Societats preveuen aquestes especificitats; per tant, el LGAI ha de distingir cada element d'immobilitzat en funció de l'activitat a què va dirigit i aplicar-li un coeficient que pot oscil.lar dins de la banda legalment permesa a cada cas.

4.5. CLIENTS PER VENDES

El desglossament del compte a 31 de desembre de 1991, 1992 i 1993 és el següent:

	<u>1991</u>	<u>1992</u>	<u>1993</u>
Clients, pessetes	279.849	335.483	354.474
Clients, moneda estrangera	6.564	26.495	46.886
TOTAL CLIENTS	286.413	361.978	401.360
Clients de dubtós cobrament	20.729	30.022	33.125
TOTAL	307.142	392.000	434.485

Nota: Les quantitats són en milers de PTA
Font: Dades extretes dels majors del LGAI

Les xifres resultants de l'anàlisi feta sobre el període d'endarreriment del cobrament dels clients, es mostren en el quadre següent:

<u>ANYS</u>	<u>Ratio del termini mitjà de cobrament dels clients en dies</u>
1991	169
1992	174
1993	157

Al llarg de l'exercici 1993 s'observa una millora respecte als anys anteriors, tot i que en general és un termini de cobrament molt llarg. Aquest termini de cobrament tan llarg es deu a la composició del tipus de clients del LGAI, els quals es poden classificar de la següent manera:

- Departaments i altres organismes del sector públic
- Jutjats
- Empreses constructores
- Empreses diverses
- Persones físiques
- Altres

Si s'analitza el termini de cobrament dels diferents tipus de clients es pot dir que les empreses diverses i les persones físiques tenen un termini de cobrament mitjà d'entre 30 i 90 dies, el de les empreses constructores és d'uns 5-6 mesos, l'endarreriment dels jutjats és superior a 2 anys, i els departaments i altres organismes del sector públic depenen del seu pressupost, la qual cosa fa que en molts casos s'allargui aquest termini.

Per tant, el tipus de clients que té el LGAI condiciona molt el fet que aquest termini mitjà de cobrament sigui tan elevat.

A banda d'aquesta anàlisi, cal comentar altres aspectes detectats al llarg de la nostra fiscalització:

A) S'ha observat com en alguns casos es produeix un decalatge temporal de fins i tot 3 mesos entre la realització del servei i el lliurament d'aquest al client per part d'un departament, i la facturació del mateix al client per part del departament de clients, que és l'encarregat de realitzar la facturació a partir de la informació rebuda (albarà, nota de lliurament del treball al client, etc.) del departament o laboratori corresponent.

En altres casos, el laboratori té el comprovant de les transferències que realitzen els clients en concepte de pagament avançat, (sense aquest comprovant el laboratori no pot començar una feina) i no ho comunica al departament de clients per a la seva identificació i control, ni al departament comptable per a la identificació de la partida d'ingrés a l'extracte.

Cal una major i millor comunicació entre els diferents laboratoris i/o departaments i els Departaments de clients i Comptabilitat, que són els responsables de la facturació, gestió de cobrament i comptabilització dels moviments de clients.

Cal també un major control i agilitat a l'hora de traspasar els albarans de lliurament de la feina per a la seva facturació.

B) En les conciliacions bancàries a 31 de desembre de 1993 hi ha diverses partides pendents de comptabilitzar corresponents a pagaments avançats de clients sense identificar.

En aquest casos, el LGAI no pot començar la feina, ja que com a mesura de control intern del procediment del LGAI en l'àrea de clients, es requereix l'existència de pagament avançat identificat per a poder començar una feina.

Nogensmenys, en verificar mitjançant aquestes partides de conciliació quan s'havia lliurat la feina, ens hem trobat certs casos en què aquesta s'ha lliurat abans de reconèixer el pagament avançat.

Cal un seguiment rigorós d'aquesta mesura de control intern per tal d'evitar amb posterioritat dificultats de cobrament.

C) En molts casos, el client demana un pressupost per a la realització d'un assaig, i si hi dóna la conformitat, aquest es comença. A vegades s'ha trobat que un assaig es complica i són necessàries més proves per a obtenir el resultat desitjat, provocant això el consegüent augment del cost.

Hi ha vegades que el client no vol pagar la diferència entre el pressupost i el cost final, adduint que aquest sobrecost no el coneixia.

Cal que abans de començar la realització de més proves s'informi al client de l'import d'aquestes i se li demani un pagament a compte sobre aquesta nova feina.

A més, cal un rigorós control a l'hora d'exigir un pagament avançat als clients abans de començar una feina, ja que en certs casos, per raó d'urgència, etc., no s'ha cobrat el pagament avançat i ja s'ha començat la feina.

D) Sobre l'anàlisi de l'endarreriment dels saldos a cobrar.

- El LGAI efectua una provisió per insolvències anual, atenent-se a criteris fiscals, és a dir, dotacions d'un percentatge del deute en funció de l'antiguitat d'aquest, segons el següent escalat:

Antiguitat	Percentatge
6 mesos	25%
12 mesos	50%
18 mesos	75%
24 mesos	100%

En aquesta provisió no s'inclouen, correctament segons criteris fiscals, els organismes de caire públic (jutjats, departaments, etc.).

Per tant, en el compte de clients ens trobem amb saldos antics provinents d'abans de 1987, corresponents a entitats públiques.

Donada l'antiguitat d'aquests saldos, la seva cobrabilitat és cada vegada més difícil. Per tant, creiem raonable la regularització i el traspàs a pèrdues dels saldos antics, tot i ser d'entitats oficials, tenint en compte un període raonable per realitzar gestions de cobrament, i de prescripció del deute.

- Respecte als saldos dels clients de caire públic, hi ha vegades que per falta de partida pressupostària, aquests no poden pagar al LGAI, arribant-se al cas d'haver d'anul·lar les factures d'un any i realitzar-ne unes altres de noves amb data de l'any següent, per tal de poder ser incloses en el nou pressupost.

A vegades les factures es van endarrerint per falta de pressupost, sent cada vegada més difícil l'aprovació d'una partida pressupostària per al pagament de factures endarrerides.

Quan es treballi amb l'Administració (organismes públics, ajuntaments, departaments, etc.), cal assegurar-se de l'existència de partida pressupostària per al pagament del treball a realitzar pel LGAI, ja que si no és així, després es fa molt difícil el seu cobrament.

- Jutjats: Els jutjats solen demanar al LGAI un tècnic per a la realització d'anàlisis de proves en el lloc dels fets, sota secret de sumari, sense previ avís.

Dins del saldo de clients del LGAI, un import elevat correspon a saldos a cobrar dels diversos jutjats tant de Catalunya com de la resta de l'Estat.

Això és degut a què inicialment fins que no s'acabava un judici no es podia reclamar el cobrament, i en alguns casos en què els resultats eren negatius pel client no s'arribava ni a cobrar.

De la xifra total de clients a 31 de desembre de 1993, 48,20 MPTA corresponen a saldos a cobrar de jutjats. D'aquests, hi ha 40,60 MPTA que corresponen al 1992 o anteriors (anys 1989, 1990 i 1991 bàsicament).

En analitzar aquest fort increment de saldos a cobrar, el LGAI va prendre mesures, arribant-se a uns acords amb el Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya per tal que aquest es fes càrrec de les factures dels jutjats a través del seu propi pressupost.

En el cas dels jutjats de fora de Catalunya, per als casos civils, no es fa cap feina que no estigui aprovada en el pressupost enviat prèviament, i que no hagi realitzat el pagament per avançat.

La tasca de seguiment dels judicis antics la realitza el Departament d'assessoria jurídica, per tal de reclamar el cobrament un cop finalitzat aquest judici.

Tot i que actualment s'ha millorat el cobrament de factures de jutjats, encara hi ha factures pendents de cobrament d'abans del 1990 que les ha de pagar l'Administració Central, per un import aproximat de 8 MPTA.

- Si desglossem el compte de clients segons l'antiguitat dels saldos, per als exercicis 1991, 1992 i 1993 s'observa com amb una antiguitat superior a 2 anys hi ha 12,46 MPTA al 1991, 28,43 MPTA al 1992 i 50,64 MPTA, representant sobre el saldo total de clients un 4,3%, un 7,9% i un 12,6% respectivament.

El quadre que desglossa el saldo del compte de clients per antiguitat és el següent:

	1991	1992	1993
1987 o abans	816	767	681
1988	241	241	15
1989	11.404	7.423	6.346
1990	20.901	19.998	17.794
1991	253.051	41.568	25.805
1992	-	291.981	20.226
1993	-	-	330.493
TOTAL	286.413	361.978	401.360

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

Els imports antics són cada any més elevats. Aquest augment és lògic si tenim en compte l'augment del volum d'ingressos per serveis, que ha estat d'un 73,7% a l'any 1991, d'un 22% a l'any 1992 i d'un 23,4% a l'any 1993.

En augmentar les vendes per prestació de serveis, cal que s'augmentin els controls en l'àrea de clients, pel que fa a l'autorització de risc, terminis de cobrament, forma de pagament, exigència de pagaments avançats, seguiment de saldos endarrerits i reclamacions d'aquells que, en exhaurir-se el venciment, encara no s'hagin cobrat.

El LGAI està actualment en fase d'implantació del programa de gestió de cartera de clients. Cal que, aprofitant aquesta nova implantació, s'incorporin com a eines de treball uns llistats informàtics que incloguin diversa informació de clients per tipus, antiguitat de saldos, desglossament dels saldos pendents de cobrament per laboratoris,

etc., la qual cosa permetria millorar la gestió de cobrament.

- De la nostra anàlisi dels saldos de clients endarrerits hem observat l'existència de diversos clients amb problemes de cobrament, bé per trobar-se en suspensió de pagaments, bé per haver desaparegut l'empresa, o bé perquè després de moltes gestions de seguiment l'empresa no paga. Aquests saldos, tot i ser de difícil cobrament, no estan dotats en la provisió per insolvències.

A banda de la dotació de la provisió per insolvències segons criteris fiscals, és necessari una anàlisi econòmica del llistat de clients, dotant els saldos de difícil cobrament, no inclosos segons criteris fiscals.

4.6. CREDITORS COMERCIALS I ALTRES DEUTES NO COMERCIALS

1.- Dins de l'epígraf del balanç de situació "Creditors Comercials" s'inclou un saldo creditor amb la Diputació de Barcelona per un import de 7,84 MPTA que ve de quan es va realitzar el Conveni entre la Diputació provincial de Barcelona i la Generalitat de Catalunya, de transferència del servei del LGAI, superant per tant els cinc anys d'antiguitat. Per consegüent, es proposa la seva regularització contra el compte de pèrdues i guanys.

2.- A més, dins dels comptes de proveïdors i de proveïdors d'immobilitzat a curt termini, en concret els comptes 400 i 523, en efectuar una anàlisi del seu detall, hem observat l'existència de saldos antics (de 1992 i anteriors n'hi havia uns 8,30 MPTA).

Per tal de donar una major agilitat a la gestió dels saldos amb proveïdors cal que s'efectuï una tasca d'anàlisi d'aquests saldos antics, i es regularitzin aquells que efectivament no representen una obligació actual de pagament, per les circumstàncies que sigui (desaparició de l'empresa, condonació del deute, etc.)

3.- Dintre del compte del balanç de situació "Remuneracions pendents de pagament" s'inclou la periodificació corresponent a les pagues extres, de la qual hem verificat la seva correcció.

Nogensmenys, pel que fa a la paga de vacances, tot i que la seva acreditació va d'1 de setembre a 31 d'agost, i que per tant a 31 de desembre hi ha una part acreditada i no pagada, el LGAI no ha efectuat cap periodificació per aquest concepte ni per la Seguretat Social d'aquesta paga.

El LGAI hauria de periodificar la paga de vacances així com la Seguretat Social corresponent, a 31 de desembre, per un import aproximat de 14 MPTA, pel que respecta a l'exercici 1993.

4.- Periodificació de les despeses d'assegurances

Segons la disposició addicional 12a de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, "Els contractes d'assegurances privades que formalitzin els organismes autònoms de la Generalitat, les entitats gestores de la Seguretat Social, els ens públics i les societats mercantils amb participació majoritària han d'ésser objecte d'un informe favorable previ de la Direcció General del Patrimoni. Aquesta Direcció General ha d'emetre l'informe corresponent en el termini d'un mes".

Hem obtingut els informes de la Direcció General de Patrimoni per als exercicis 1993 i 1994. En el primer s'instava al LGAI a fer una sèrie de modificacions per tal de millorar les seves assegurances, modificacions que el LGAI ha dut a terme per les assegurances contractades durant l'exercici 1994.

Cal dir que ambdós informes són favorables per al LGAI.

A banda d'aquest aspecte de legalitat, hem revisat el detall de les assegurances que té contractades el LGAI, observant que, tot i que la majoria de les assegurances contractades s'acrediten de l'1 de gener a 31 de desembre, la qual cosa facilita la seva comptabilització en no haver d'efectuar-se cap periodificació, hi ha certes assegurances que s'acrediten amb dates intermitges, per tant a final d'any és necessari la seva periodificació.

Cal efectuar una periodificació d'aquelles assegurances l'acreditació de les quals no coincideix amb l'any natural, donat que l'import global d'aquesta despesa és cada cop més elevat. A més, cal que s'incorpori una periodificació mensual de les despeses d'assegurances en els pressupostos interns pel seu control periòdic.

Hem verificat el grau de cobertura del risc de les assegurances respecte de l'element assegurat, observant que el LGAI informa trimestralment a la companyia d'assegurances del valor de cost dels elements assegurats. La companyia d'assegurances actualitza aquests imports a mesura que li arriba la nova documentació. Aquest procediment assegura l'actualització dels valors de cost i permet una cobertura de 100% gairebé en tot moment.

4.7. ASPECTES FISCALS

El detall dels saldos actius i passius amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 1991, 1992 i 1993 és el següent:

COMPTES D'ACTIU	1991	1992	1993
HP, deutora per IVA	28.052	122.855	69.566
HP, deutora per retenció interessos	12.805	19.512	12.957
TOTAL COMPTES D'ACTIU	40.857	142.367	82.523
COMPTES DE PASSIU			
HP, creditora per IRPF	19.166	20.690	23.862
Organismes de la SS, creditors	8.001	11.053	12.684
TOTAL COMPTES DE PASSIU	27.167	31.743	36.546

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Hem obtingut la documentació referent a les liquidacions dels tres exercicis per IRPF, IVA i Seguretat Social, i analitzat el seu correcte càlcul i pagament dins els terminis legals, així com la correcció del passiu registrat al tancament de l'exercici.

Les observacions que es desprenen de la nostra revisió són les següents:

- Pel que fa al pagament de dietes als seus empleats, el LGAI s'acull a les taules publicades al DOGC per a les indemnitzacions per raó de serveis a la Generalitat de Catalunya. Aquestes taules distingeixen les indemnitzacions segons els Grups del funcionariat i en funció de si el servei es presta a Espanya o a l'estranger.

S'ha observat que en certs casos les dietes pagades pel LGAI segons taules publicades al DOGC, sobrepassen els límits exempts segons la normativa fiscal de retenció d'IRPF.

Segons el reglament de l'IRPF, aquests excessos de les quantitats assignades per raó de dietes de desplaçament o despeses de viatge sobre els límits fiscals exempts estan subjectes a gravamen. Per tant, el LGAI hauria de practicar retenció per IRPF sobre aquests excessos.

De la mateixa manera que es porta un bon control sobre els excessos per quilometratge i es practica retenció sobre aquests, cal que el LGAI practiqui la retenció corresponent als excessos pagats en concepte de dietes.

- S'ha procedit a conciliar els imports presentats pel LGAI com a bases imposables en les declaracions trimestrals d'IVA dels exercicis 1991, 1992 i 1993, amb els imports comptables.

El resultat d'aquesta conciliació ha resultat satisfactori pel que fa a la base declarada d'IVA repercutit.

Pel que fa a l'IVA suportat, en la conciliació realitzada en el nostre treball entre els imports presentats pel LGAI com a bases imposables en les declaracions trimestrals d'IVA i els imports comptables (despeses i inversions), hi ha una sèrie de partides de conciliació que cal tenir en compte per tal de fer coincidir aquestes bases. Aquestes partides són bàsicament acomptes realitzats a proveïdors estrangers d'immobilitzat que no suporten IVA fins que no arriba la factura definitiva, i que estan inclosos dintre dels comptes d'immobilitzat.

Entenem que, a més a més de conciliar el llibre de factures rebudes i factures emeses amb les bases de declaració liquidades, és necessari que el LGAI efectui, almenys trimestralment i anual, una conciliació entre les bases declarades i els comptes que recullen conceptes subjectes i no exempts d'IVA. En aquesta conciliació entre les declaracions i la comptabilitat, cal que s'expliquin les diferències per escrit i a ser possible amb comprovants comptables. En el cas abans esmentat de diferències produïdes per acomptes a proveïdors estrangers d'immobilitzat inclosos en el compte d'immobilitzat, cal incloure una relació de les partides d'aquest compte que conformen la diferència.

Amb la preparació d'aquestes conciliacions trimestrals i anuals, el LGAI podrà tenir la seguretat que tots els imports dels comptes que recullen conceptes gravats amb l'IVA estan inclosos com a base imposable d'IVA suportat i a l'inrevés, que l'import declarat com a base suportada té un suport en la comptabilitat, i que les partides de conciliació estan documentalment suportades i són raonables.

- En la nova legislació de l'IVA aplicable a partir de l'exercici 1993, apareix la figura d'adquisició intracomunitària. El LGAI ha realitzat diverses operacions intracomunitàries. L'obligació d'expedir factura o document equivalent és condició imprescindible perquè el destinatari de les operacions subjectes a IVA pugui deduir-se les quotes suportades (art. 2 del Reial Decret 2402/85, de 28 de desembre).

En el cas d'adquisicions intracomunitàries, les factures es substitueixen per documents equivalents a la factura, amb l'obligació de fer-hi constar les mateixes dades que a la factura i amb la liquidació de l'impost. Aquest document és el que serveix, un cop efectuat el pagament de la quota corresponent, per a exercitar el dret a la deducció.

Per tant, el contingut dels documents equivalents, en ser el mateix que per les factures, haurà d'incloure:

- Un número de document
- Nom i NIF de l'expedidor i del destinatari
- Descripció de l'operació.

El procediment actual del LGAI en els casos d'adquisicions intracomunitàries consisteix en incloure, manualment, en la mateixa factura del proveïdor, l'IVA corresponent, i guardar aquestes en arxiu separat. Hem revisat algunes factures i vist que a vegades no inclouen algunes de les dades esmentades (NIF de l'expedidor, nom del destinatari, etc.)

Cal que el LGAI porti un arxiu separat on s'incloguin els documents equivalents, juntament amb la factura del proveïdor, de cada adquisició intracomunitària que efectui, per tal d'acomplir correctament amb els aspectes formals que assenyala la Llei de l'IVA.

4.8. DESPESES DE PERSONAL

El detall del compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 1991, 1992 i 1993 és el següent:

	1991	1992	1993
Sous, salaris i assimilats	342.110	400.194	444.877
Càrregues socials	72.888	95.257	117.113
TOTAL	414.998	495.451	561.990

Nota: Les quantitats són en Milers de PTA

Font: Dades extretes dels comptes de pèrdues i guanys del LGAI

Si comparem l'evolució de les despeses de personal respecte de l'evolució dels ingressos per prestació de serveis, s'observen els següents aspectes:

- . Les despeses de personal han augmentat sempre per sota dels increments dels ingressos per prestació de serveis, és a dir, s'observa una millora en la ratio ingressos/despeses de personal.
- . Les despeses de personal representaven a l'exercici 1990 un 92% de l'import dels ingressos per prestació de serveis. Aquest percentatge ha anat millorant any rera any fins a representar en l'exercici 1993 un 60% sobre els ingressos.

Tot i aquests aspectes descriptius d'una millora generalitzada en la productivitat, cal fer una sèrie d'observacions:

- 1.- El Consell d'Administració aprova cada any els increments de sou del personal del LGAI per a l'any següent.

En la Llei de Pressupostos de cada any, en l'article referent a "Retribucions del personal laboral" s'indica l'augment màxim de la massa salarial del personal laboral al Servei de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i dels ens enumerats a l'art. 1.1.

En aquest art. 1.1. s'enumeren els ens que han d'integrar el pressupost de la Generalitat de Catalunya, entre els quals hi figuren: "e) Les empreses a què fa referència l'article 4.2. de la Llei 10/82 del 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya", entre les que està inclòs el LGAI.

Cal dir que, aquests límits són:

ANY	INCREMENT MÀXIM %
1991	6,26
1992	5,00
1993	0,00

Els increments de sou aprovats pel Consell d'Administració han estat cada any superiors als límits indicats per la Llei de Pressupostos.

En la mateixa Llei de Pressupostos es preveu la possibilitat de modificar les condicions retributives del personal laboral, malgrat el que s'ha indicat anteriorment. Per a això és condició indispensable l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances.

Per l'emissió de l'esmentat informe l'entitat interessada ha de trametre el projecte de pacte o millora prèviament a fer-ne la signatura, acompanyat d'una memòria amb la valoració de tots els aspectes econòmics i llur incidència en exercicis futurs.

També la Llei enuncia que són nuls de ple dret els acords adoptats en matèria de retribucions del personal laboral amb omissió del tràmit d'informe.

El LGAI no ha efectuat el tràmit esmentat de sol·licitar l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances.

Per a propers acords d'augment de massa salarial que no estiguin dins dels límits indicats en la Llei de Pressupostos, cal demanar, tal com s'indica en la referida Llei de Pressupostos, l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances.

2.- El LGAI no està actualment adscrit a cap conveni laboral ni n'ha signat cap a nivell empresa.

Cal que el LGAI s'adscrigui o signi un conveni laboral en el que quedi inclòs tot el personal del LGAI, on s'especifiqui clarament els drets i les obligacions d'aquests.

A causa de l'increment anual de plantilla, el número de treballadors és cada cop més significatiu i, per tant, cada vegada és més necessària l'existència d'un conveni on quedi reflectit tot allò referent a la gestió de personal.

3.- Control de les hores treballades:

El personal del LGAI té un horari de tipus flexible, mitjançant el qual es poden compensar, dins d'un límit, hores d'un dia amb hores d'un altre.

Aquest sistema de compensació els hi permet compensar hores dins d'un període de 6 mesos (des de l'1 de gener fins al 30 de juny i des de l'1 de juliol fins al 31 de desembre).

El control d'aquest horari es porta a través del sistema de control informàtic per targetes magnètiques.

Considerem correcte aquest sistema de control, si bé creiem necessari reduir aquest període límit per a efectuar compensacions d'hores entre dies, per tal de poder assegurar un mínim de continuïtat en el servei al llarg de tot l'any.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

A continuació exposem breument els procediments de contractació seguits pel LGAI i, com a conseqüència, aquelles observacions i recomanacions que es desprenen de la nostra fiscalització.

5.1. PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ DEL LGAI

Els procediments seguits en la contractació són diferents segons el tipus d'adquisició.

En concret es diferencia entre:

- Serveis periòdics, reparacions i material fungible:
Sistema d'adjudicació directa.
- Material inventariable amb contracte d'obra:
Es realitza concurs públic.
- Material inventariable sense contracte d'obra:

Es realitza anunci públic quan l'import de l'adquisició és superior a 10 MPTA i, per imports inferiors a 10 MPTA, s'utilitza el sistema d'adjudicació directa amb la sol.licitud de tres ofertes.

Cal dir que l'indicat anteriorment és sempre per adquisicions superiors a 0,50 MPTA; si són inferiors a 0,50 MPTA, només es demana una oferta.

5.2. FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ DEL LGAI

Donat que els procediments seguits pel LGAI pel que es refereix a contractació són diferents segons el tipus d'adquisició, les observacions les dividim també per epígrafs.

5.2.1. Contractació de serveis periòdics, reparacions i material fungible

En aquest tipus de contracte s'inclouen tots aquells serveis que rep el LGAI periòdicament, com són: Reparacions, manteniment, jardineria, transports, seguretat, neteja, etc.

De la nostra fiscalització cal destacar les següents observacions:

- La contractació d'aquests serveis no es centralitza en una sola persona o departament, sinó que la realitzen diferents persones i cadascuna d'aquestes guarda l'expedient del servei contractat, arribant-se al cas que un mateix servei està subdividit entre diverses persones, que contracten el servei per la part que a cadascuna li afecta. La centralització de la contractació d'aquest tipus de serveis, permetria al LGAI un millor seguiment dels preus, dels serveis prestats, i d'aquesta manera poder anar actualitzant la contractació d'aquests serveis en funció de les millors ofertes.

En el cas concret dels transports i missatgers, es demana el servei segons la necessitat del moment, però no hi ha cap contracte on prèviament s'hagin pactat, bé uns preus millors, o bé una quota fixa mensual. Donat que l'import anual corresponent a aquesta despesa té un volum considerable, cal que el LGAI demani diverses ofertes, per tal de poder escollir la que ofereixi unes millors condicions econòmiques i de servei en cada moment.

Hi ha diversos casos en què el contracte està fet des de fa molts anys i no es troba la seva actualització. Cal dir però, que per l'exercici 1994, el LGAI ha efectuat un nou contracte amb una de les empreses de missatgeria.

A més, en molt pocs casos dels analitzats s'ha vist que s'hagin demanat ofertes alternatives. Segons els responsables, aquestes es van demanar quan es va fer la contractació i actualment ja no es conserva aquesta documentació. Per exemple, els serveis de neteja (27,50 MPTA l'any 1993) i seguretat (14,10 MPTA l'any 1993) es van contractar l'any 1987. No s'han tornat a demanar altres ofertes des de llavors.

Creiem necessari l'actualització anual de la contractació d'aquest tipus de serveis periòdics, mitjançant la petició de tres ofertes a tres proveïdors diferents, per tal d'estar actualitzats pel que fa als preus i poder escollir aquell que ofereixi les millors condicions.

- En el cas de material fungible, el cap de laboratori prepara la sol.licitud d'aquest material. En aquesta sol.licitud s'especifica el tipus de material i el proveïdor al qual s'ha de sol.licitar.

Cal dir que cada laboratori demana el material que necessita de manera individualitzada, donant-se el cas que moltes vegades, en ser materials químics, s'utilitza un mateix material en laboratoris diferents, però aquest es demana individualment.

Tot i que els materials químics no representen un import significatiu del compte d'explotació del LGAI, cal recordar la necessitat de què s'acompleixi el principi de concurrència, és a dir, que es coneguin els preus d'un mínim de 3 proveïdors.

5.2.2. Contractació de material inventariable amb contracte d'obra

Bàsicament s'inclou en aquest apartat, tot el referent a l'obra civil i a les instal.lacions dels laboratoris, inversió que s'ha realitzat en 5 fases. Les principals observacions a fer són les següents:

- . La informació que ens ha facilitat el LGAI sobre la contractació referent a les 5 fases consisteix en:
 - El projecte i l'informe elaborat per l'enginyeria CAST,SA.
 - Les actes d'obertura de pliques dels licitants.
 - Els informes elaborats per CAST,SA referents als sobres 2 i 3, de condicions tècniques i econòmiques.
 - El contracte amb l'empresa adjudicatària.
 - Les actes de recepció provisional i definitiva de les obres.

Nogensmenys, i sobretot pel que fa a les fases 1a i 2a, falten documents.

. Respecte de la informació analitzada cal dir:

- Hi ha actes de les reunions de la Mesa d'obertura de pliques que no estan signades, i d'altres només estan signades pel Secretari.
- Totes les fases de la construcció dels laboratoris han estat dissenyades i dirigides per l'enginyeria CAST,SA.

Pel que fa a la contractació d'aquest tipus de servei, cal dir que el Consell d'Administració, en data 21 de novembre de 1985, acorda autoritzar al Director General encarregar l'avantprojecte del nou laboratori a CAST,SA. Posteriorment, amb data 29 de novembre de 1985, s'acorda encarregar l'avantprojecte del nou laboratori a més a més de l'empresa CAST,SA a una altra enginyeria. Finalment, examinats els dos avantprojectes, el Consell d'Administració acorda acceptar l'avantprojecte de l'enginyeria CAST,SA.

Referent a l'actualització dels honoraris cobrats per aquesta enginyeria pel que fa als anys 1986 i 1987, no es disposa de la documentació suport, ja que només es guarda la documentació de 5 anys enrera, i pel que fa a les més recents no ha pogut ser localitzada.

El resum dels honoraris de l'enginyeria CAST,SA és el següent:

FASE	IMPORT (sense IVA)
1a	64.523
2a	73.053
3a	31.398
4a	33.570
5a (no acabada)	37.889
TOTAL	240.433

Nota: Les quantitats són en milers de PTA

L'adjudicació sense publicitat només està justificada en els casos d'importos inferiors a un límit, que en el cas del LGAI són 10 MPTA. És clar que aquest servei subcontractat amb l'enginyeria CAST,SA, supera any rera any amplament aquesta xifra.

Entenem que hagués estat necessària l'adjudicació d'aquest servei mitjançant publicitat, donada la importància dels honoraris que comportava la prestació d'aquest servei.

- Terminis d'execució: Dels contractes revisats per a les 5 fases, el termini d'execució de les obres gairebé sempre ha estat superior al pactat en el contracte. Aquests endarreriments oscil·len entre 1 i 15 mesos. En alguns casos es menciona a l'acta de recepció provisional l'acord comú d'endarrerir l'acabament de les obres per causes tècniques, però en la majoria dels casos no s'ha trobat cap justificació formal de l'incompliment del termini d'execució, si bé és constatable el fet que, en general, aquests endarreriments han estat conseqüència del major volum d'obra contractada.

Els contractes d'obres signats preveuen en general que, per demores imputables al contractista, el LGAI pot optar per la imposició de penalitats que tindran un import fix per dia natural de retardament.

- Modificacions de cost: En la majoria dels contractes revisats a l'acabament de les obres, el preu final és superior al pressupost d'adjudicació del contracte. Aquest increment oscil·la entre un 6% i un 26,6% i es supera el pressupost de licitació en diversos casos. En cap d'aquests casos s'ha trobat justificació formal de les modificacions de cost entre el contractat i el finalment certificat, si bé s'ha vist que en general aquests increments han estat per un major volum d'obra feta. Tal com es sol indicar en els contractes, per treballs nous el contractista ha de facilitar l'oportú pressupost que haurà de merèixer la conformitat del LGAI.

Per incompliment en els terminis d'execució i modificacions de cost a l'alça, el LGAI ha de seguir les pautes del contracte quant a exigència de nous pressupostos i de penalitzacions. A més, cal una justificació escrita i signada per ambdues parts de comú acord.

Finalment cal ressaltar que és necessari portar un control dels documents referents a les inversions realitzades pel LGAI pel que fa a la construcció dels laboratoris, donat el volum d'inversió que el LGAI porta a terme.

5.2.3. Contractació de material inventariable sense contracte d'obra

A) Material d'import superior a 10 MPTA

Hem trobat casos en què ha estat difícil la localització de la informació referent a la licitació (ofertes presentades, informe del director tècnic, comanda, etc.). Es tracta generalment d'inversions realitzades entre l'any 1988 i 1990.

Es fa palesa la necessitat d'un major control d'aquest tipus d'informació, sobretot tenint en compte que es tracta d'importants molt elevats; per tant, aquesta documentació hauria d'estar sempre localitzable.

B) Material d'import inferior a 10 MPTA i superior a 0,50 MPTA.

En general s'acompleix el procediment establert pel LGAI, amb la matisació següent:

- En la majoria dels casos no s'acompleix el principi de concurrència (demanar com a mínim 3 ofertes de proveïdors diferents).

En la resta de casos es demanen 1 o 2 ofertes, i s'especifica en la sol·licitud el motiu pel qual no es demanen les 3 ofertes necessàries. Nogensmenys hi ha casos en què no s'ha trobat la justificació corresponent.

En diversos casos, les ofertes presentades pels proveïdors no compleixen les exigències demanades pel LGAI.

Donada la importància de seguir el principi de concurrència en l'adquisició de béns d'un cert import, no tan sols en termes d'acompliment de la legalitat, sinó també en termes de poder escollir les millors condicions econòmiques i tècniques, cal que el LGAI segueixi estrictament el principi de concurrència, demanant com a mínim tres ofertes a proveïdors diferents i que puguin ser comparables.

Respecte a aquest últim aspecte, el LGAI ha de concretar més en la seva sol·licitud al proveïdor què és el que realment necessita pel que fa a les característiques tècniques i de qualitat, per tal que el proveïdor ho pugui entendre i, en cas que l'oferta presentada no s'hi correspongui, s'ha de demanar al proveïdor una correcció de l'oferta per tal que aquesta s'ajusti a les característiques requerides, ja que sinó les ofertes presentades queden invalidades, quedant aquest pas del procediment com a pur tràmit.

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

Els articles 28 i 29 de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, estableixen de manera específica la informació que ha de recollir el PAIF, així com els seus terminis de realització, tramesa i altres condicions.

De manera similar s'expressa la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya en els articles 54, 55 i 56.

El LGAI anualment elabora com a PAIF una mera enumeració genèrica dels projectes i del grau d'execució de les obres que es preveu assolir durant l'exercici i fa esment també d'alguns objectius molt genèrics com ara: "Potenciar l'acció comercial", "augmentar en l'assegurament de la qualitat", "continuar amb la presència en organismes oficials". L'esmentada enumeració acaba recollint a nivell més genèric que el del propi pressupost d'inversió la previsió de les fonts de finançament dels projectes.

És evident que el PAIF del LGAI no contempla tota la informació que específicament determina la Llei 4/1985 i la Llei 10/1982. Aquestes Lleis fan del PAIF el document base que ha de quantificar i explicar a priori, exercici a exercici, al Departament al qual s'està adscrit, en aquest cas el DIE, i al Conseller d'Economia i Finances, quins són els objectius (quant a import i concepte individualitzats per programes d'activitat o inversió) que posteriorment han de ser aprovats com a pressupostos d'explotació i d'inversió.

Així, quant a les inversions, cal elaborar anualment, segons estableixen les Lleis abans esmentades, "...responent a les previsions plurianuals establertes oportunament...", "un estat que detalli les inversions reals a fer durant l'exercici...", "...l'avaluació econòmica de les inversions a començar durant l'exercici..." i "...les principals modificacions respecte al PAIF de l'exercici anterior...".

També quant a l'explotació, la Llei 4/1985 estableix que el PAIF ha de contenir "...l'expressió dels objectius a assolir durant l'exercici, entre els quals els ingressos que hom espera generar per mitjà de les vendes..."

A banda de la imposició legal com a raó principal, el PAIF ha de ser un document d'ús intern per al seguiment de la gestió, imprescindible per a la planificació d'objectius, seguiment dels mateixos i fonamentalment per a fer possible l'avaluació de resultats quant a l'assoliment dels objectius previstos. D'aquí que, tot i els sistemes de seguiment que el LGAI ha anat implantant pel que fa a les activitats per laboratoris, la plasmació en un PAIF pot representar un element globalitzador molt útil.

Aquesta doble finalitat del PAIF (control pressupostari a priori per part dels Departaments competents i control de la pròpia gestió) fa necessària una millora en la seva elaboració quant a:

- Un aprofundiment en el detall i quantificació de les previsions de les inversions a realitzar.
- Uns objectius detallats i quantificats de l'activitat i explotació com a empresa (p.ex. ingressos per facturació de serveis i per a cadascun d'ells, cost de determinats serveis, evolució quantitativa i qualitativa del personal, dels clients, etc.) estructurables en diferents programes.

Tota aquesta informació ha de veure's complementada a posteriori, amb una memòria explicativa que determini el grau d'assoliment dels objectius prefixats en el PAIF de l'exercici anterior i les principals diferències o variacions entre objectius d'un exercici i el següent.

7. CONCLUSIONS FINALS

Al llarg d'aquest Informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre els aspectes financero-comptables, de legalitat, de caire pressupostari, de gestió, de control intern i de procediments. Així mateix, s'han formulat les recomanacions necessàries per tal de corregir els defectes detectats. Val a dir que, més enllà de les manifestacions derivades del control estricte de regularitat, s'ha procurat aprofundir en el control d'eficàcia, eficiència i economia, per tal de proposar unes pautes d'actuació que, de ser seguides per la Direcció de l'Empresa, haurien de traduir-se, a parer de la Sindicatura de Comptes, en una millora dels resultats obtinguts pel LGAI així com en la qualitat dels serveis prestats.

De l'anàlisi del balanç de situació del LGAI a 31 de desembre de 1991, 1992 i 1993, i el compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici anual finalitzat en les dates esmentades, cal remarcar els aspectes següents:

Tal com expliquem en l'epígraf 2.5.2. d'aquest Informe, i en el punt 2 d'aquest Capítol, durant l'exercici 1993, s'han comptabilitzat com a ingressos per vendes, 99,30 MPTA corresponents a vendes efectivament realitzades durant l'exercici 1994. En conseqüència, el resultat de l'exercici 1993 està sobrevalorat en aquest import.

Des de l'inici de l'activitat, el LGAI ha tingut sobrants de subvenció destinats a cobrir les despeses financeres derivades dels crèdits disposats. El procediment comptable que ha seguit el LGAI ha estat el de no incorporar en el compte de pèrdues i guanys els

ingressos per subvenció per l'import d'aquests sobrants, incorporant-los en el compte del passiu del balanç de situació anomenat "Partides pendents d'aplicació". Aquest procediment ha generat una provisió que a 31 de desembre de 1993 ascendia a 394,20 MPTA. Per tant, el fons social a 31 de desembre de 1993, està infravalorat en 394,20 MPTA i el compte "Partides pendents d'aplicació" sobrevalorat en 394,20 MPTA.

Com s'indica en l'epígraf 4.5. "Clients per vendes" d'aquest Informe, s'observa l'existència de clients amb problemes de cobrament, no dotats en la provisió per insolvències. És necessari una anàlisi econòmica dels saldos de clients, per tal d'efectuar la dotació a la provisió per insolvències d'aquells clients de difícil cobrament, no dotats en la provisió per insolvències del balanç de situació a 31 de desembre de 1993.

Pot afirmar-se que, excepte pels efectes que les observacions i recomanacions que es remarquen al llarg d'aquest Informe, i especialment pels efectes que les salvetats incloses en els tres paràgrafs anteriors poden tenir en els comptes anuals del LGAI, aquests mostren adientment la situació financer-patrimonial a 31 de desembre de 1991, 1992 i 1993 així com el resultat obtingut per les operacions realitzades al llarg d'aquests exercicis, tot això de conformitat amb els principis i normes comptables generalment admesos.

Cal remarcar el procediment emprat pel LGAI per a la contractació d'inversions amb contracte d'obra, especialment pel que fa a la construcció dels laboratoris, que ha estat satisfactòria donat que s'ha efectuat mitjançant concurs públic en tots els casos.

En aquestes Conclusions Finals recollim, de forma resumida, aquelles observacions i recomanacions que considerem especialment importants.

1.- COBERTURA DE LES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

Tot i la sensible millora de la taxa de cobertura de les despeses d'exploració en relació als ingressos per serveis, **cal potenciar:**

- **El control individualitzat de cadascun dels laboratoris.**
- **L'anàlisi prèvia de la rendibilitat de les noves inversions per tal que es garanteixi un marge d'exploració positiu.**
- **Un control i seguiment dels costos de producció i de la realització de la facturació en funció d'aquests.**

2.- LABORATORI DEL JOC: COMPTABILITZACIÓ DELS SERVEIS PRESTATS

Dintre de la facturació corresponent al laboratori del Joc, s'inclouen 99,30 MPTA que no són vendes del 1993, donat que el servei (inspecció tècnica de les màquines

recreatives) s'ha prestat al 1994 i/o s'ha abonat l'import perquè el client anul·la la comanda amb posterioritat. Això ha estat així degut a què el LGAI va cobrar anticipadament el servei al 1993, efectuant la factura en aquest moment, sense tenir en compte la meritació del servei.

Recomanem al LGAI que en comptabilitzar la factura dels serveis, ho faci atenent a serveis específicament prestats, i no a factures realitzades per cobraments anticipats.

3.- PRESSUPOSTOS D'EXPLOTACIÓ I D'INVERSIÓ

De la revisió dels pressupostos d'explotació, s'ha observat una manca d'aplicació de criteris pressupostaris en la realització de les liquidacions, incloent-hi conceptes com amortitzacions, provisions, etc. L'efecte d'aquest procediment ha estat l'existència de sobrants no reconeguts (anys 1989-1993) per un import acumulat a 31 de desembre de 1993 de 1.041,52 MPTA.

Conseqüència d'aquest procediment és que el LGAI no ha disposat, en la seva totalitat, dels crèdits autoritzats com a recursos del pressupost d'inversió, fent servir com a recursos aquests sobrants del pressupost d'explotació no reconeguts.

De la infrautilització dels crèdits se n'ha derivat una desviació positiva entre la xifra pressupostada i la xifra real de la dotació de despesa financera.

En lloc de reconèixer un sobrant d'explotació per aquestes desviacions positives, el LGAI les ha inclòs com a menys recursos liquidats, minorant la xifra de subvenció rebuda de la Generalitat de Catalunya.

L'import acumulat de desviació positiva de despesa financera a 31 de desembre de 1993 ascendeix a 394,19 MPTA.

L'efecte global d'aquests dos procediments que ha seguit el LGAI, és un sobrant d'explotació acumulat a 31 de desembre de 1993 de 1.435,71 MPTA, no reconegut pel LGAI.

Cal que el LGAI reconegui aquests sobrants d'explotació i els inclogui en el pressupost inicial de l'exercici següent, a efectes que es minorin els recursos de la Generalitat a transferir en l'exercici.

A més a més, cal que el LGAI regularitzi (aflori en el seu pressupost d'explotació següent) el sobrant acumulat del pressupost d'explotació no reconegut, per la xifra comprovada de 1.435,71 MPTA. A més, el LGAI hauria de revisar els pressupostos dels exercicis anteriors per tal de regularitzar també altres possibles

sobrants, si n'hi haguessin.

A banda d'aquestes recomanacions generals sobre els pressupostos, cal observar també altres aspectes que enumerem a continuació:

A) PRESSUPOSTACIÓ DE CERTS RECURSOS D'EXPLOTACIÓ

El LGAI no preveu en els seus pressupostos una sèrie de recursos com són els financers, altres subvencions no provinents de la Generalitat de Catalunya i els diversos.

Aquest tipus de recursos representen un 5-6% sobre el total de recursos pressupostats i es generen de manera recurrent cada any.

Recomanem al LGAI la pressupostació d'aquests ingressos previsibles, per tal d'aconseguir un pressupost més realista.

Pel que fa a la pressupostació dels ingressos per serveis, s'ha observat que, tot i que cada any s'incrementen les xifres pressupostades, aquestes són sempre inferiors a la xifra de facturació real de l'any en curs. A més, les xifres d'ingressos pressupostades pel LGAI a nivell intern presenten importants diferències amb les que es presenten al Departament d'Economia i Finances per a la seva aprovació, coincidint sempre que les vendes pressupostades per la comptabilitat interna són superiors.

Cal que es pressupostin els ingressos per serveis en funció de l'evolució de les xifres interanuals i en funció del pressupost de vendes que s'efectua a nivell intern, ja que s'ha vist que és el que s'aproxima més a les vendes reals per serveis, per tal d'aconseguir un pressupost més realista.

B) FORMALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS DE PRESSUPOSTOS

Les liquidacions de pressupostos que realitza el LGAI manquen de certs aspectes que són importants per tal que aquests incloguin tota la informació que d'una liquidació pressupostària se n'ha d'extreure. En concret, **cal incloure una columna on s'especifiquin les modificacions pressupostàries posteriors al pressupost inicial aprovades pel Consell Executiu.**

A més a més, cal que aquestes liquidacions es realitzin d'acord amb l'estructura de comptes pressupostària (sense incloure amortitzacions, provisions, etc.) i es posi clarament de manifest el possible sobrant o dèficit.

Recomanem també que es realitzi la conciliació entre la liquidació del pressupost d'exploració i el compte de pèrdues i guanys; és en aquesta conciliació on han

d'aparèixer aquests conceptes (amortitzacions, provisions, etc) com a partides de conciliació.

C) PRESSUPOST D'INVERSIÓ

En el pressupost d'inversió del LGAI no s'inclou com a recursos pressupostats les xifres disponibles dels crèdits anteriorment concertats.

En la liquidació inclou, correctament, com a xifra liquidada l'augment de crèdit realment disposat, excepte per l'any 1993 que ha inclòs el moviment net de crèdit.

Cal que en l'elaboració dels pressupostos d'inversió, el LGAI inclogui com a recursos la xifra de crèdit disponible, per tal de minorar els recursos a sol·licitar (bé per aportacions de la Generalitat, bé per autorització de nous crèdits).

4.- GESTIÓ DE TRESORERIA

A) El LGAI ha concertat cada any línies de crèdit per l'import autoritzat pels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, disposant tan sols d'una part d'aquests, resultant que s'han pagat comissions d'obertura innecessàries, i que resten pendents de disposició una sèrie de crèdits que, en una gestió acurada de tresoreria, no hauria calgut demanar.

Per tal de portar una millor gestió de tresoreria, recomanem al LGAI la concertació de préstecs i/o línies de crèdit en funció de les necessitats de tresoreria reals, i no atenent necessàriament al límit autoritzat en els Pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

B) El LGAI realitza arqueigs de caixa mensualment, per les mateixes persones responsables dels moviments diaris de caixa, guardant les còpies dels arqueigs només durant l'any en curs.

Cal que es realitzin els arqueigs de caixa per una persona independent al departament de tresoreria, de manera periòdica i supervisats pel responsable del departament. Cal conservar la documentació corresponent dels arqueigs efectuats, més enllà de l'any en curs.

C) Pel que fa al control dels comptes bancaris, el LGAI efectua conciliacions bancàries entre els saldos. Nogensmenys, no es fan amb la periodicitat necessària que permeti solventar les possibles diferències a temps, el que provoca una falta de seguiment de les partides de conciliació.

Cal que es realitzin les conciliacions bancàries d'una manera periòdica i que

siguin supervisades per la persona responsable, efectuant alhora un seguiment puntual de les partides de conciliació.

5.- GESTIÓ DE COBRAMENT DE CLIENTS

El LGAI té una gran diversitat de clients el que fa que la gestió de cobrament es compliqui i el termini de cobrament sigui més llarg del que seria desitjable.

Recomanem al LGAI que intensifiqui la seva gestió de seguiment i cobrament dels saldos de clients, i per això cal que:

- Es millori la comunicació entre els diferents laboratoris i el departament de clients per tal de conèixer les problemàtiques i/o les característiques inherents al client i facilitar el seu seguiment.

- Es comuniqui al client qualsevol modificació del pressupost prèviament pactat en l'assaig o servei prestat, per tal d'evitar sorpreses del client a posteriori i reticència per part d'aquest a l'hora de pagar la diferència entre el pressupost acordat i el cost final.

- Donat l'augment en el volum d'ingressos, cal que s'augmentin els controls en l'àrea de clients en quant a autorització de riscos, terminis de cobrament, forma de pagament, exigència de pagaments avançats,etc.

- Quan el client és l'Administració Pública cal assegurar-se de l'existència de partida pressupostària per al pagament dels serveis a realitzar pel LGAI.

- Cal realitzar un seguiment periòdic de les factures endarrerides. Per això és necessari dotar-se de noves eines de treball que permetin millorar la informació de clients.

6.- DESPESES DE PERSONAL

El LGAI no està actualment adscrit a cap conveni laboral ni n'ha signat cap a nivell d'empresa. A més, pels augments de sou acordats anualment pel Consell d'Administració que superen els límits establerts en la Llei de Pressupostos, no s'ha demanat l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances.

Recomanem al LGAI que s'adscrigui a un Conveni ja existent o signi un conveni laboral en el que quedi inclòs tot el personal del LGAI, on s'especifiqui clarament els drets i les obligacions d'aquest. A més, cal que per a propers augments de la massa salarial que superin els establerts en la Llei de Pressupostos, es demani l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances.

7.- CONTRACTACIÓ

A) CONTRACTACIÓ DE SERVEIS PERIÒDICS

El LGAI no centralitza la contractació dels serveis periòdics en una sola persona, el que permetria al LGAI un millor seguiment dels preus, serveis prestats, etc. i, d'aquesta manera poder anar actualitzant la contractació d'aquests serveis en funció de les millors ofertes.

Cal que el LGAI centralitzi la contractació dels serveis periòdics i alhora actualitzi periòdicament la contractació d'aquests tipus de serveis, mitjançant la petició de 3 ofertes a 3 proveïdors diferents, per tal de poder escollir aquell que ofereixi les millors condicions.

B) CONTRACTACIÓ D'INVERSIONS

Pel que fa al procediment genèric emprat pel LGAI en la contractació d'inversions amb contracte d'obra, tal com diem a la introducció del Capítol, cal dir que ha estat satisfactori donat que s'ha efectuat mitjançant concurs públic en tots els casos.

Nogensmenys, cal fer certes observacions referents a aspectes formals, com és la difícil localització de documents, sobretot pel que fa a les fases 1a i 2a, i la falta de signatures en algunes actes de la Mesa d'obertura de pliques.

És necessari portar un control dels documents referents a les inversions realitzades pel LGAI i que es segueixin estrictament els procediments d'autorització pels responsables.

. Contractació dels serveis d'enginyeria tècnica: Aquests serveis es van contractar a l'inici de la construcció dels laboratoris per acord del Consell d'Administració. Aquesta contractació no s'ha actualitzat des de l'inici, quan el cost anual d'aquest servei ho requeria.

Entenem que hagués estat necessària l'adjudicació d'aquest servei mitjançant concurs públic, donada la importància dels honoraris que comportava la prestació d'aquest servei.

. Els terminis d'execució de les obres gairebé sempre han estat superiors als pactats en el contracte, oscil.lant entre 1 i 15 mesos.

A més, en la majoria dels contractes el preu final ha estat superior al pressupost d'adjudicació, entre un 6% i un 26'6%.

Tot i no haver-hi justificació escrita, s'ha vist que, en general, aquests endarreriments i augments de preu final són deguts a un major volum d'obra realitzada.

Cal que per a modificacions dels terminis d'execució i del preu final, el LGAI segueixi les pautes del contracte quant a exigència de nous pressupostos i de penalitzacions. A més, cal una justificació escrita i signada per ambdues parts de comú acord.

8.- PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I FINANÇAMENT

Cal elaborar un PAIF seguint les especificacions que marquen la Llei 4/1985, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana i la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya.

D'acord amb el que determinen aquestes lleis i per tal de dissenyar un PAIF com a explicació i justificació dels imports inclosos en el pressupost de l'exercici, i com a eina interna per al propi control de la gestió, cal que el LGAI sigui més concret en la definició dels objectius a assolir, tant pel que fa als conceptes com a la seva quantificació.

AL·LEGACIONS

A l'efecte d'allò 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 posat en coneixement del Laboratori General d'Assaigs i Investigacions (LGAI).

El Laboratori General d'Assaigs i Investigacions (LGAI), una vegada conegut l'Informe, no ha efectuat cap al·legació.



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El Secretari General

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

C E R T I F I C O:

Que el present informe 16/94-D, referent al Laboratori General d'Assaigs i Investigacions (LGAI), corresponent als exercicis 1991, 1992 i 1993, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 6 d'abril de 1995.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vist-i-plau del Síndic Major.

Barcelona, 20 d'abril de 1995

Vist-i-plau
EL SÍNDIC MAJOR