

Informe 13/1998-D

**Agència d'Avaluació de
Tecnologia Mèdica (AATM)**

Exercicis 1995 – 1996



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

La secretària general

M. ÀNGELS BARBARÀ i FONDEVILA, Secretària General de la Sindicatura
de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 9 de febrer de 1999, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdemolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, i Manuel Barrado i Palmer, actuant-hi com a secretària, la secretària general de la Sindicatura, Sra. M. Àngels Barbarà i Fondevila, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 13/98-D relatiu a l'Agència d'Avaluació de Tecnologia Mèdica (AATM), exercicis 1995 i 1996.

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

Barcelona, 11 de febrer de 1999

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



ÍNDIX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast material	9
1.1.2. Abast temporal i metodologia	9
1.1.3. Règim comptable	10
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Constitució i naturalesa jurídica	10
1.2.2. Objecte social i funcions	11
1.2.3. Òrgans de govern i altres òrgans d'administració	12
1.2.4. Legislació general aplicable	13
2. FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS	13
2.1. INTRODUCCIÓ	13
2.2. ESTATS FINANCERS	13
2.2.1. Informes d'auditoria i control anteriors a aquesta fiscalització	13
2.2.2. Balanç i Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 1995 i 1996	14
2.3. OBSERVACIONS I NOTES AL BALANÇ	16
2.3.1. Immobilitzat immaterial i immobilitzat material	16
2.3.2. Existències	18
2.3.3. Deutors	20
2.3.4. Tresoreria i Inversions financeres temporals	23
2.3.5. Ajustaments de periodificació actius	24
2.3.6. Fons propis	24
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	25
2.3.8. Creditors a curt termini: Creditors comercials	28
2.3.9. Creditors a curt termini: Altres deutes no comercials	31
2.4. OBSERVACIONS I NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	34
2.4.1. Import net de la xifra de negoci	34
2.4.2. Subvencions corrents	35
2.4.3. Aportacions externes a l'explotació i aportacions externes transferides a resultats	36
2.4.4. Ingressos financers	38
2.4.5. Consums d'explotació	38
2.4.6. Despeses de personal	41
2.4.7. Dotació per a amortitzacions d'immobilitzat	46
2.4.8. Altres despeses d'explotació	46
2.5. ASPECTES FISCALS	46
2.5.1. Retencions sobre el capital mobiliari	47
2.5.2. Seguretat Social	47
2.5.3. Impost sobre el valor afegit (IVA)	48
2.5.4. Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)	49
2.5.5. Impost sobre Societats	49

3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES	51
3.1. PRESSUPOSTOS APROVATS I LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES PRESENTADES PER L'AATM	51
3.2. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 1995	54
3.2.1. Anàlisi de la Liquidació del pressupost d'explotació de 1995 .	54
3.2.2. Anàlisi de la Liquidació del pressupost de capital de 1995 . .	56
3.3. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 1996	57
3.3.1. Anàlisi de la Liquidació del pressupost d'explotació de 1996 .	57
3.3.2. Anàlisi de la Liquidació del pressupost de capital de 1996 . .	60
4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT	61
4.1. INTRODUCCIÓ	61
4.2. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	62
4.2.1. Legislació aplicable i procediments de contractació bàsics . .	62
4.2.2. Procediments de contractació de l'AATM	62
4.3. EL PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (PAIF) . .	67
4.3.1. Fonaments legals	67
4.3.2. L'Avantprojecte de pressupost de l'AATM i el PAIF	67
5. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ	69
6. CONCLUSIONS FINALS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	69
6.1. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS	69
6.2. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES	76
6.3. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT	77
6.4. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ	80
7. TRÀMIT D'AL-LEGACIONS	80

ABREVIACIONS

AATM:	Agència d'Avaluació de Tecnologia Mèdica
CIRIT:	Comissió Interdepartamental de Recerca i Innovació Tecnològica
DOGC:	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DSiSS:	Departament de Sanitat i Seguretat Social
EEPC:	Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana
FISS:	Fondo de Investigaciones Sanitarias de la Seguridad Social
ICS:	Institut Català de la Salut
LCAP:	Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques
OTATM:	Oficina Tècnica d'Avaluació de Tecnologies Mèdiques
PAIF:	Programa d'Actuacions, d'Inversions i de Finançament
PGC:	Pla general de comptabilitat
RD:	Reial decret
RDL:	Reial decret Llei
SCS:	Servei Català de la Salut
TASTE:	Technology Assessment in Tele-Neuro-Medicine
TNM:	Tele-Neuro Medicine

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast material

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present Informe de Fiscalització relatiu a l'Agència d'Avaluació de Tecnologia Mèdica (d'ara endavant AATM).

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

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

1.1.2. Abast temporal i metodologia

Aquest Informe es refereix als exercicis 1995 i 1996. Per a la revisió de determinats aspectes, ja siguin financers o de legalitat, també ha estat necessari fer referència a l'exercici 1997.

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

Cal tenir present que en referir-se aquest Informe als dos primers exercicis d'activitat de l'AATM, les seves actuacions, la determinació i l'aplicació de

procediments administratius i comptables són encara en una fase incipient i de desenvolupament.

D'altra banda, el limitat volum dels recursos gestionats per l'AATM fa que qualsevol observació feta en aquest Informe sigui d'escassa materialitat. La seva rellevància ve, doncs, donada no tant pel seu import en termes quantitius com per la seva significació en els procediments comptables emprats per l'entitat i el seu impacte en els seus estats financers.

1.1.3. Règim comptable

Durant l'exercici 1995 l'AATM estava sotmesa al Pla general de comptabilitat (PGC) aprovat pel Reial decret 1643/1990. Cal esmentar que, a partir de l'1 de gener de 1996, li és d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre de 28 d'agost de 1996. Aquest Pla té, però, la consideració de pla marc mentre no s'aprovin els plans especials que preveu la mateixa disposició.

A més a més, l'AATM elabora i liquida els corresponents pressupostos d'explotació i de capital.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Constitució i naturalesa jurídica

La Llei 15/1990, de 9 de juliol, d'Ordenació sanitària de Catalunya, crea el Servei Català de la Salut (d'ara endavant SCS), ens públic adscrit al Departament de Sanitat i Seguretat Social (d'ara endavant DSiSS). L'article 7.2.4 de l'esmentada Llei estableix que el SCS pot crear qualsevol entitat admesa en dret, quan així convingui a la gestió i a l'execució dels seus serveis o actuacions. La mateixa Llei, en els articles 7.3 i 9.g), estableix la competència del Govern de la Generalitat per a la creació d'empreses públiques i d'organismes d'investigació que consideri escaients per tal de programar, estimular, desenvolupar, coordinar, gestionar, finançar i avaluar la investigació en ciències de la salut.

D'acord amb aquestes disposicions i a l'empara de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana (d'ara endavant EEPC), es crea l'AATM. La seva creació, autoritzada per l'acord de Govern de data 30.5.94, va fer-se pública mitjançant la resolució del conseller del DSiSS de 17.6.94 (publicada en el DOGC núm. 1916 de 4.7.94).

L'acord de Govern de 30.5.94 abans esmentat aprova també els estatuts pels quals es regirà la nova empresa pública. Els estatuts de l'AATM, en l'article 1.1,

determinen que és una empresa pública adscrita al SCS, que té naturalesa d'entitat es regeix de manera específica per l'EEPC.

Cal remarcar també que amb anterioritat a la creació de l'AATM existia l'Oficina Tècnica d'Avaluació de Tecnologies Mèdiques (OTATM) que era una subdirecció general creada el 1991 i integrada dins la Direcció general d'Ordenació i Planificació Sanitària del DSiSS. L'OTATM és l'origen de l'AATM. La reconversió, des de l'exercici 1995, de l'OTATM en l'AATM va suposar entre altres fets que, de la liquidació final del pressupost de 1994 de l'OTATM, l'AATM n'hagués d'assumir certes despeses en l'exercici 1995, fet que es comenta en l'epígraf 2.4.5.3.

1.2.2. Objecte social i funcions

1.2.2.1. Objecte social

L'objecte social de l'AATM, descrit en l'article 2 dels seus estatuts, és promoure que la introducció, l'adopció, la difusió i la utilització de les tecnologies mèdiques es faci d'acord amb criteris de demostrada seguretat, eficàcia i efectivitat, entenent com a tecnologia mèdica tot tipus d'equipaments i procediments preventius, diagnòstics, terapèutics i rehabilitadors, utilitzats en l'atenció sanitària, inclosos els fàrmacs.

1.2.2.2. Funcions

Per a l'assoliment de l'esmentat objectiu, l'article 3 dels estatuts assigna a l'entitat unes funcions agrupades d'acord amb els àmbits d'actuació, que presentem de manera resumida:

- Actuacions a realitzar per requeriment del SCS i del DSiSS: assessorar i donar suport tècnic en relació amb les tecnologies mèdiques dels centres sanitaris que configuren el SCS, de la manera següent:
 - a) Identificar tecnologies i avaluar la seguretat, l'eficàcia, l'efectivitat, el cost i les conseqüències de la introducció.
 - b) Promoure la recerca per a obtenir la informació necessària per a l'avaluació.
 - c) Analitzar la difusió i els patrons d'utilització de les tecnologies d'important impacte en termes de salut i econòmics en el sistema sanitari, especialment en relació amb els problemes d'accessibilitat, demanda potencial i utilització apropiada.
 - d) Formular recomanacions sobre els sistemes d'informació rellevants per a l'anàlisi de les tecnologies mèdiques i per a la seva millor utilització en la pràctica clínica.

e) Prestar assessorament per a la formulació del pla d'inversions de tecnologies, si s'escau, i realitzar informes tècnics per als expedients administratius de registre i autorització de centres o per a qualsevol altra actuació administrativa en relació amb l'àmbit de les tecnologies mèdiques que el DSiSS sol·liciti.

- Actuacions encaminades a impulsar la col·laboració entre les empreses, les universitats, els centres i unitats de recerca, i altres institucions públiques o privades: col·laboració orientada a l'obtenció i millora de la informació i de la docència pel que fa a la metodologia necessària per a l'avaluació de les tecnologies mèdiques.

- Actuacions a realitzar per requeriment dels centres sanitaris públics i privats: prestació de serveis adreçats a elaborar informes sobre les conseqüències de la introducció, adopció, difusió i utilització de tecnologies mèdiques d'acord amb criteris de seguretat, eficàcia, efectivitat, eficiència i, en general, qualsevol activitat anteriorment referida, però a requeriment de centres sanitaris públics o privats.

1.2.3. Òrgans de govern i altres òrgans d'administració

Els articles 4, 5 i 6 dels estatuts de l'AATM estableixen que el seu òrgan de govern és el Consell d'administració. Aquests articles defineixen el Consell d'administració com l'òrgan superior de direcció i de control de l'entitat i determinen, entre altres aspectes, les seves atribucions de gestió i administració i la composició.

En relació a la composició, l'article 5.2 especifica que el Consell d'administració l'integraran: el president: el director general de Recursos Sanitaris del DSiSS; el vicepresident primer: el director del SCS; el vicepresident segon: el director de l'Institut d'Estudis de la Salut del DSiSS; tres vocals: dos nomenats pel Govern de la Generalitat i el tercer, el director de l'AATM; el secretari: designat pel president.

A 31.12.96, el Consell d'administració de l'AATM està constituït pels membres següents:

- President: Dr. Lluís Monset i Castells, director general de Recursos Sanitaris
- Vicepresident primer: Sr. Miquel Argenté i Giralt, director de l'Àrea de Recursos Econòmics del SCS.
- Vicepresident segon: Dr. Albert Oriol i Bosch, director de l'Institut d'Estudis de la Salut.
- Vocals: Dr. Antoni Giró i Roca, director general de Recerca del Departament de la Presidència; Sr. Antoni Gurgui i Ferrer, subdirector general de Coordinació del Departament d'Indústria i Energia; Dra. Empar-Alícia Granados i Navarrete, directora de l'AATM.
- Secretari: Sr. Joan Carles Cordón i Bofill.

El Consell d'administració és l'òrgan de govern i d'ell depenen dos òrgans d'administració de l'AATM: el director i el comitè científic.

El director de l'AATM és el responsable de l'estructura de gestió i administració; art. 7 dels estatuts especifica les seves funcions. A més, el Consell d'administració pot delegar-li funcions com poden ser les relacionades amb la plantilla de personal, la contractació que realitzi l'entitat i les operacions de tresoreria.

L'article 8 del estatuts estableix que l'AATM compta amb un *comitè científic* que es compon d'un mínim de 12 membres i un màxim de 16, nomenats pel conseller del DSiSS a proposta del Consell d'administració. Les seves funcions són: formular propostes relatives a les tecnologies mèdiques susceptibles de ser avaluades; valorar les activitats de l'AATM des del punt de vista científic i, informar, prèvia aprovació del Consell d'administració, sobre la Memòria anual de l'AATM.

1.2.4. Legislació general aplicable

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

2. FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS

2.1. INTRODUCCIÓ

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

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

2.2. ESTATS FINANCERS

2.2.1. Informes d'auditoria i control anteriors a aquesta fiscalització

Els comptes anuals de l'AATM corresponents als exercicis 1995 i 1996 han estat

auditats per la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social. Els informes d'auditoria de l'esmentada Intervenció, corresponents a cadascun d'aquests dos exercicis, presenten opinions favorables.

2.2.2. Balanç i Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 1995 i 1996

A continuació es presenten el Balanç de situació a 31 de desembre de 1995 i 1996, i el Compte de pèrdues i guanys dels exercicis finalitzats en les dates esmentades.

Cal subratllar que la comptabilitat de l'AATM es porta externament, com a servei contractat a una empresa d'assessoria comptable, financera i fiscal.

Balanç de situació a 31.12.95 i a 31.12.96

ACTIU	31.12.95	31.12.96
IMMOBILITZAT	8.163	8.473
Immobilitzat immaterial	1.775	1.703
Immobilitzacions materials	6.388	6.770
ACTIU CIRCULANT	14.975	110.520
Existències	1.515	635
Deutors	1.290	38.992
. Altres deutors	950	38.602
. Administracions públiques	340	390
Inversions financeres temporals	98	65
Tresoreria	11.981	68.010
. Bancs	11.931	67.993
. Caixa	50	17
Ajustaments per periodificació	91	2.818
TOTAL ACTIU	23.138	118.993
PASSIU	31.12.95	31.12.96
FONS PROPIS	6.723	8.937
Fons social	6.000	6.723
Reserves d'actualització de balanços	0	310
Resultat de l'exercici	723	1.904
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS	2.925	16.961
Aportacions externes de capital	2.225	3.453
Ingressos a distribuir en diferents exercicis	700	13.508
CREDITORS A CURT TERMINI	13.490	93.095
Creditors comercials	5.951	15.279
Altres deutes no comercials	7.539	77.816
- Administracions públiques	7.539	8.216
- Fiances i dipòsits rebuts	0	69.600
TOTAL PASSIU	23.138	118.993

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals presentats per l'AATM.

(Cal remarcar que en tots dos exercicis l'AATM havia realitzat uns tancaments provisionals previs als definitius, reproduïts en aquest quadre. Els tancaments provisionals són els que l'AATM fa aparèixer a la seva Memòria, tant per a 1995 com per a 1996, tot i que no coincideixen amb els comptes anuals definitius).

Compte de pèrdues i guanys dels exercicis anuals finalitzats a 31.12.95 i a 31.12.96

	1995	1996
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ (I)	124.634	166.015
Import net xifra negocis	3.638	11.900
Subvencions corrents	117.615	127.063
Aportacions externes a l'explotació	2.306	26.001
Aportacions externes transferides a resultats	1.075	1.051
DESPESES D'EXPLOTACIÓ (II)	124.931	164.759
Consums d'explotació	33.276	63.201
Despeses de personal	85.521	91.057
. Sous i salaris	68.646	72.795
. Asseg. i prestacions socials	15.812	17.175
. Altres despeses socials	1.063	1.087
Dotació per a amortitzacions d'immobilitzat	1.341	3.259
. Dot. am. immob. immaterial	335	795
. Dot. am. immob. material	1.006	2.464
Altres despeses d'explotació	4.793	7.242
BENEFICI O (PÈRDUA) D'EXPLOTACIÓ (III)=(I-II)	(297)	1.256
INGRESSOS FINANCERS (IV)	1.360	969
Altres ingressos financers	1.360	969
DESPESES FINANCERES (V)	0	0
Per altres deutes	0	0
RESULTAT FINANCER (VI)= (IV-V)	1.360	969
BENEFICI O (PÈRDUA) D'ACTIVITATS ORDINÀRIES (VII) = (III+VI)	1.063	2.225
BENEFICI ABANS D'IMPOSTOS	1.063	2.225
Impost sobre societats	340	321
RESULTAT DE L'EXERCICI: BENEFICI O (PÈRDUA)	723	1.904

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals presentats per l'AATM.

(Cal remarcar que en tots dos exercicis l'AATM havia realitzat uns tancaments provisionals previs als definitius reproduïts en aquest quadre. Els tancaments provisionals són els que l'AATM fa aparèixer a la seva Memòria, tant per a 1995 com per a 1996, tot i que no coincideixen amb els comptes anuals definitius).

2.3. OBSERVACIONS I NOTES AL BALANÇ

2.3.1. Immobilitzat immaterial i immobilitzat material

A continuació presentem els moviments de l'immobilitzat i de la seva corresponent amortització distingint entre els de l'immobilitzat immaterial i els de l'immobilitzat material. Dels esmentats moviments es desprenen els saldos nets a final dels exercicis 1995 i 1996 referents a cadascun dels dos tipus d'immobilitzat.

Moviment de l'immobilitzat immaterial

	ALTES 1995	SALDO 31.12.95	ALTES 1996	SALDO 31.12.96
Aplicacions informàtiques	2.110	2.110	723	2.833
TOTAL IMMOB. IMMAT. BRUT	2.110	2.110	723	2.833
Amort. acumulada d'aplic. informàt.	(335)	(335)	(795)	(1.130)
TOTAL AM. AC. IMMOB. IMMAT.	(335)	(335)	(795)	(1.130)
TOTAL IMMOB. IMMAT. NET		1.775		1.703

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat de l'AATM.

Moviment de l'immobilitzat material

	ALTES 1995	SALDO 31.12.95	ALTES 1996	ACTUALITZ. BALANÇOS 1996	SALDO 31.12.96
Mobiliari	1.125	1.125	857	51	2.033
Equips procés d'informació	6.269	6.269	1.670	268	8.207
TOTAL IMMOB. MAT. BRUT	7.394	7.394	2.527	319	10.240
Amort. acumulada mobiliari	(102)	(102)	(291)	-	(393)
Amort. acumulada eq. proc. d'inf.	(904)	(904)	(2.173)	-	(3.077)
TOTAL AM. AC. IMMOB. MAT.	1.006	(1.006)	(2.464)	-	(3.470)
TOTAL IMMOB. MAT. NET		6.388			6.770

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat de l'AATM.

- Revisió de la documentació suport: s'ha revisat el total de les factures justificatives de les adquisicions o altes de tots dos exercicis i s'han revisat també les fitxes que, element per element, representen el control bàsic de l'immobilitzat, principalment pel que fa al càlcul anual de la seva amortització. El resultat de tota aquesta revisió ha estat en general satisfactori, però cal esmentar la següent observació:

Dins el compte de "Mobiliari" s'inclouen una sèrie d'elements (fax, telèfons, contestador de telèfon i calculadora) per un cost total de 0,55 MPTA que l'AATM amortitza en tres anys, és a dir, aplicant un percentatge anual d'amortització del

33,3%, quan els percentatges anuals d'amortització que correspon aplicar als esmentats elements, d'acord amb els límits fiscals legalment establerts, estan entre uns mínims del 5-5,5% i uns màxims del 10-12%. També els ordinadors, pantalles, impressores, filtres, etc., recollits dins el compte "Equips procés d'informació", són amortitzats per l'AATM amb un percentatge anual del 33,3%, quan el que correspon aplicar està, en aquest cas, entre un mínim del 12,5% i un màxim del 25%.

Així, per aquests elements s'està produint un excés de dotació anual a l'amortització, que ha estat, aproximadament, de 0,28 MPTA l'any 1995, i de 0,67 MPTA l'any 1996. L'AATM afirma que aplica el 33,3% perquè l'evolució de les tecnologies i el fet de ser una empresa en constant renovació no els fa pensar en una vida útil d'aquests elements més enllà de tres anys. Malgrat que comptablement això podria ser correcte, els esmentats límits de mínims i màxims, fixats en la legislació fiscal, farien que l'AATM hagués de tenir en compte diferents correccions a l'hora de declarar com a despesa fiscalment deduïble l'excés d'amortització.

- Relació del DSiSS i l'AATM: de la revisió general de l'immobilitzat material es desprèn que l'AATM no és propietària de les oficines en les quals desenvolupa la seva activitat. Les oficines van ser cedides gratuïtament per la Diputació de Barcelona al DSiSS, però el DSiSS i l'AATM no han formalitzat cap document pel qual el DSiSS cedeixi els locals o n'atorgui el dret d'ús a l'AATM. El DSiSS tampoc no factura cap import a l'AATM en concepte de lloguer de les oficines.

A més, l'AATM fa ús d'una sèrie d'elements (armaris, prestatges i arxivadors; cadires, sillons, taules i llums; ordinadors, monitors, teclats i impressores, etc.) que no consten en el seu immobilitzat material donat que són propietat del DSiSS que els presta gratuïtament. Una relació valorada de data 29.11.96 dels esmentats elements, facilitada pel DSiSS a l'AATM per sol·licitud d'aquesta, presenta un valor de cost de 5,73 MPTA, però l'antiguitat dels elements especificada en la relació, suposaria que al tancament de l'exercici 1996 el seu valor net, tenint en compte l'amortització acumulada, fos gairebé nul. La pràctica del DSiSS de cedir gratuïtament a l'AATM l'ús de certs elements que aquesta li sol·licita és constant, per la qual cosa caldria actualitzar la relació d'elements cedits.

També s'ha observat que el DSiSS es fa càrrec de despeses que corresponen a l'AATM en concepte de llum, aigua, telèfon, fax, etc.

Com a conseqüències de tot això entenem que:

- El DSiSS i l'AATM haurien de formalitzar la cessió dels locals que l'AATM usa.
- El DSiSS i l'AATM haurien de formalitzar l'adscripció dels béns del DSiSS usats per l'AATM, mitjançant relació actualitzada i valorada pel cost, net d'amortitzacions, als quals els té comptabilitzats el DSiSS.
- El DSiSS hauria de passar un càrrec a l'AATM per les despeses de llum, aigua,

fax, etc. que corresponen a l'AATM.

Tot i això, l'efecte en l'immobilitzat material no seria massa important, ja que els béns que usa gratuïtament l'AATM acostumen a ser antics i, per tant, gairebé amortitzats en la seva totalitat. L'efecte es produiria en el Compte de pèrdues i guanys de l'AATM ja que les despeses per llum, fax, aigua etc. haurien de reflectir-s'hi i, a més, haurien de tenir el seu efecte en una valoració analítica dels costos de les activitats de l'AATM.

- Actualització de balanços: l'AATM s'acull a l'actualització de balanços aprovada pel RD 2607/1996, de 20 de desembre, el qual aprova alhora els procediments a aplicar per a l'actualització recollits en el RDL 7/1996, de 7 de juny i a la Llei 10/1996, de 18 de desembre. Com a conseqüència de l'actualització el valor de l'immobilitzat material s'ha incrementat en 319.400 PTA, s'ha generat una "Reserva d'actualització" dins els Fons propis de 309.818 PTA, i s'ha liquidat el gravamen per 9.582 PTA.

La normativa esmentada estableix com a aspectes principals de l'actualització els següents:

- l'actualització és voluntària
- només pot actualitzar-se l'immobilitzat material, no l'immaterial
- l'actualització s'haurà de fer sobre la totalitat de l'immobilitzat material que figuri en els comptes anuals del primer exercici tancat després del 9.6.96.

S'ha revisat l'actualització practicada per l'AATM per tal de veure si l'ha fet d'acord amb els criteris establerts per la normativa aplicable, no sols quant als tres aspectes abans remarcats, sinó també quant a altres aspectes com: coeficients d'actualització dels béns segons el seu any d'adquisició, coeficients de correcció de l'actualització, comptabilització de la "Reserva d'actualització" i liquidació del "Gravamen únic de l'actualització".

El resultat d'aquesta revisió ha estat satisfactori. Cal esmentar, a més, que l'Acta de comprovació i conformitat de data 28.1.98 feta per la Inspecció de l'Agència Tributària en relació a la liquidació del gravamen esmentat, considera correcta la liquidació practicada, remarcant la provisionalitat d'aquesta consideració mentre no es comprovi amb caràcter definitiu la declaració-liquidació de l'Impost de Societats corresponent a l'exercici 1996.

Tot i això, el reduït import d'immobilitzat material de l'AATM sobre el qual practica l'actualització fa que aquest procediment tingui un impacte molt poc significatiu.

2.3.2. Existències

Les "Existències" de l'AATM estan compostes per material d'oficina i impresos

amb logotips de l'AATM (sobres de diverses mides, talonaris, albarans, paper, tríptics, dossiers, tapes i contratapes, etc.). Aquest material té com a destinació l'ús intern, la informació i propaganda a clients o potencials clients i l'emissió dels informes, que són el principal producte de l'AATM.

La composició de les existències a 31.12.95 i 31.12.96, que hem extret dels quadres resum dels inventaris valorats de l'AATM, presenta el detall següent:

	31.12.95	31.12.96
Dossiers i tríptics	74	48
Bosses i sobres	652	150
Tapes i contratapes	370	150
Paper	333	203
Talonaris i albarans	86	84
TOTAL EXISTÈNCIES	1.515	635

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons detalls extracomptables de l'AATM.

Aquestes existències, tant pel tipus de material com per la seva poca importància quantitativa, entenem que seria més adient no activar-les com a tals, sinó tractar-les com a materials no inventariables, és a dir, com a despeses de material d'oficina. Cal tenir en compte, a més, que alguns dels materials que s'hi recullen, bàsicament els dossiers i els tríptics, es distribueixen gratuïtament. Al tancament de l'exercici 1996 el tractament recomanat suposaria:

- donar de baixa els 0,63 MPTA d'existències
- ajustar la comptabilització de la "Variació d'existències", tant de l'exercici 1995 (que generaria en el Compte de pèrdues i guanys de 1996 unes "Despeses extraordinàries d'exercicis anteriors" d'1,51 MPTA), com de l'exercici 1996 (que suposaria un ingrés de l'exercici per 0,88 MPTA).

Atès que l'AATM ha tractat l'esmentat material com a existències, hem fet la corresponent anàlisi en què distingim entre el control físic d'existències i la seva valoració.

- Control físic: l'AATM realitza el control físic fent un inventari a final de cada exercici. Amb les factures i els albarans d'adquisició, l'inventari inicial (final de l'exercici anterior) i l'inventari final de l'exercici, obté, per diferència, les unitats consumides en l'exercici. Respecte als inventaris físics realitzats per l'AATM de les existències a 31.12.95 i a 31.12.96 no hem obtingut cap altra documentació que els sustenti que uns quadres resum per tipus d'existència, unitats i valoració, respecte als quals hem verificat que les unitats físiques anotades com a entrades coincideixen amb les de les factures del proveïdor.

De la comparació dels esmentats quadres resum a cadascuna de les dates s'ha observat com determinats materials presenten poc moviment o cap moviment

durant els exercicis 1995 i 1996. A més, donat el poc espai del qual disposa l'AATM per a emmagatzemar, gran part de les existències són en el magatzem de l'únic proveïdor d'aquest material, "Tipografia, offset i fotocomposició l'Abecedari", la qual cosa suposa un major risc en el control físic. De tot això es desprèn la necessitat de racionalitzar el sistema de compra d'aquests materials d'oficina en funció de la capacitat d'emmagatzemar de què disposa l'AATM i de les necessitats reals de material a temps adequat.

Així, durant els dos primers exercicis d'activitat, 1995 i 1996, que són els analitzats en aquest Informe l'AATM, no té implantat un control físic d'inventari permanent quan, per les existències de què es tracta, podria dur-se a terme amb uns simples fulls d'entrades i de sortides que fins i tot permetrien un inventari d'identificació específica per unitats o lots de material, constantment actualitzat. Els responsables de l'AATM ens han comunicat però, que l'any 1998 ja ha estat implantat un sistema de control físic permanent.

- Valoració de l'existència final: l'AATM valora les existències finals seguint el criteri del "Preu mitjà ponderat". Hem revisat la valoració de les unitats d'existències finals tenint en compte les factures de les adquisicions i les unitats consumides calculades per diferència respecte a l'inventari inicial. El resultat de la revisió permet concloure favorablement respecte a l'aplicació del criteri de valoració esmentat. Malgrat això, el fet que determinades existències (dossiers, tríptics) es distribueixin gratuïtament, suposaria haver de provisionar o reduir la valoració de les existències.

2.3.3. Deutors

La composició dels "Deutors" a 31.12.95 i a 31.12.96 és la següent:

	31.12.95	31.12.96
Clients	-	8.217
Compromisos de clients	-	6.143
Deutors diversos	950	24.242
. Avançaments	-	57
. Ajuts FISS i CIRIT	950	9.185
. SCS	-	15.000
Hisenda Pública deutora	340	390
TOTAL DEUTORS	1.290	38.992

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat de l'AATM.

A continuació s'analitzen els tres primers comptes de l'anterior detall, mentre que el concepte d'"Hisenda Pública deutora" s'analitza en l'epígraf 2.5, on es tracten els diferents aspectes fiscals.

2.3.3.1. Clients

S'ha verificat que tot el que s'ha facturat durant l'exercici 1995 ha estat cobrat a 31.12.95. El període mitjà de cobrament dels clients en l'exercici 1995 ha estat de 48 dies.

El que ha estat facturat durant l'exercici 1996 no ha estat cobrat en la seva totalitat a 31.12.96 motiu pel qual presentem seguidament el detall nominal del pendent de cobrament a l'esmentada data:

	31.12.96
Bossard Consultants	116
Consorti Sanitari de Barcelona-Institut Municipal d'Assistència Sanitària (IMAS)	290
Institut Català de la Salut (ICS)	1.398
CETIR Centre Mèdic, SA	626
Institut d'Estudis Superiors Empresarials (IESE)	232
Ministeri de Sanitat Andorrà	5.555
TOTAL CLIENTS	8.217

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat de l'AATM.

Aquest saldo de clients té a 31.12.96 una antiguitat mitjana de 29 dies, i hem comprovat que ha estat totalment cobrat durant 1997 amb un període mitjà de cobrament de 85 dies.

2.3.3.2. Compromisos de clients

La Comissió de la Comunitat Europea, concretament la seva Direcció general XIII dedicada a telecomunicacions, informació de mercats i explotació de la recerca, dins el seu programa TASTE (Technology Assessments in TNM, Tele-Neuro-Medicine) signa un contracte de data 30.10.95 amb un grup de quatre centres investigadors de diferents països, França, Espanya, Irlanda i Holanda, perquè duguin a terme un projecte d'investigació. La finalitat del projecte és determinar les línies d'actuació per a desenvolupar tecnologies i aplicacions de TNM partint d'anàlisis d'impacte de les ja existents, així com determinar pautes per a l'avaluació dels serveis de TNM per part dels professionals de la salut.

En l'annex I del sumari del contracte es determina que la durada del projecte serà de 36 mesos a comptar des del moment en què hagin signat el contracte tots quatre col·laboradors. L'article 4 del contracte estableix que la Comissió atorga un ajut al projecte, de 500.000 ECU, del qual n'avançarà el 50% als 60 dies des que totes les parts hagin signat el contracte. El coordinador del projecte és l'Assistance Publique-Hôpitaux de Paris, mentre que l'AATM n'és el col·laborador espanyol. L'esmentat annex I recull el repartiment del total de l'ajut entre els quatre centres col·laboradors, establint que l'AATM rebrà un total de 75.478 ECU.

Hem verificat que l'avançament cobrat per l'AATM ha estat de 37.750 ECU i que

l'ha cobrat el 27.3.96. Ha estat a aquesta data que l'AATM ha comptabilitzat tant la concessió del total de l'ajut com l'avançament, el que ha estat correctament registrat en el compte de "Compromisos de clients" amb contrapartida als "Ingressos a distribuir en diferents exercicis". D'aquesta manera el saldo del compte deutor per "Compromisos de clients" presenta a 31.12.96 els 37.728 ECU pendents de cobrament que, convertits a pessetes segons el tipus de canvi a 31.12.96, ha donat lloc als 6,14 MPTA. (L'anàlisi de la comptabilització en el passiu com a "Ingressos a distribuir en diferents exercicis" i el posterior traspàs a ingressos en el Compte de pèrdues i guanys s'analitzen concretament en l'epígraf 2.3.7.2).

L'AATM ha comptabilitzat l'atorgament del total de l'ajut en el moment de rebre'n l'avançament, és a dir, l'abril de 1996, encara que la Comissió va atorgar l'ajut a finals de l'exercici 1995. Aquest criteri és acceptable seguint el principi de prudència i tenint en compte l'endarreriment en la signatura del contracte per part dels quatre centres col·laboradors.

2.3.3.3. Deutors diversos

Dins aquest compte de "Deutors diversos" ens hem centrat en els imports més significatius que fan referència al SCS i als ajuts del FISS i la CIRIT.

- L'import deutor del SCS a 31.12.96 de 15 MPTA és la part pendent de cobrar com a conseqüència del conveni de recerca signat entre l'AATM i el SCS el 6.11.95, que s'analitza de manera específica en l'epígraf 2.3.9. Hem verificat que aquest import ha estat cobrat el juny de 1997.
- L'import deutor del FISS i la CIRIT són els imports pendents de cobrar d'aquestes entitats pels ajuts que han atorgat a l'AATM durant els exercicis 1995 i 1996. Així, el detall de l'atorgat, cobrat i pendent de cobrar per a cadascun dels exercicis 1995 i 1996 és, d'acord amb la documentació revisada per aquesta Sindicatura de Comptes, el següent:

	TOTAL ATORGAT (*)		TOTAL COBRAT AATM		TOTAL PENDENT DE COBRAMENT	
	1995	1996	1995	1996	31.12.95	31.12.96
CIRIT	2.500	3.000	2.250	2.950	250	300
FISS	2.700	9.774	2.000	700	700	9.774
TOTALS	5.200	12.774	4.250	3.650	950	10.074

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb la documentació d'atorgament dels ajuts i dels pagaments fets pel FISS i la CIRIT.

(*) Vegeu l'anàlisi de la documentació de l'atorgament en l'epígraf 2.3.7.

S'observa que el total del pendent de cobrament a 31.12.96, 10,07 MPTA, que apareix en el quadre resum elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes no

coincideix amb el comptabilitzat per l'AATM, 9,18 MPTA. La diferència s'origina perquè des de 1996 l'atorgament d'ajuts del FISS a l'AATM és directa, sense la participació en la tramitació que fins a 1995 realitzava l'ICS i per la qual cosa retenia el 10% de despeses generals. Així l'AATM, des de 1996, tot i cobrar els ajuts en la seva totalitat, els ha seguit comptabilitzant deduint l'esmentat 10%. Per això en la comptabilitat a 31.12.96 els "Deutors diversos" referents als ajuts que el FISS li atorga el 1996, estan infravalorats en 0,89 MPTA, ja que l'AATM els presenta per 8,88 MPTA quan, d'acord amb la documentació analitzada, l'import hauria de ser 9,77 MPTA. (Això té també el seu efecte en els "Ingressos a distribuir en diferents exercicis" del passiu a 31.12.96 i en el seu traspàs a ingressos en el Compte de pèrdues i guanys, fets que s'analitzen concretament en l'epígraf 2.3.7.1).

S'ha verificat que dels 10,07 MPTA pendents de cobrament a 31.12.96 l'AATM ha cobrat durant 1997 els diferents imports parcials d'acord amb el que estava estipulat en l'atorgament dels diversos ajuts. Els cobraments durant 1997 han estat per un total de 7,68 MPTA i, la resta, 2,39 MPTA, són imports a cobrar del FISS durant 1998. També hem verificat que els diferents imports parcials que durant 1997 ha cobrat del FISS incorporen el 10% abans esmentat.

2.3.4. Tresoreria i Inversions financeres temporals

Els saldos de "Tresoreria" a 31.12.95 i a 31.12.96 els componen bàsicament els imports que l'AATM té en els dos comptes corrents bancaris de "La Caixa" segons el detall següent:

	31.12.95	31.12.96
Compte corrent "principal" ("la Caixa")	11.931	13.393
Compte corrent "específic" ("la Caixa")	-	54.600
TOTAL BANCOS	11.931	67.993

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat de l'AATM.

Nota: Els qualificatius "principal" i "específic" han estat establerts per la Sindicatura de Comptes per tal de facilitar la distinció entre els dos comptes corrents.

El compte corrent que anomenem "principal" és aquell amb el qual l'AATM fa totes les transaccions de cobraments i pagaments conseqüència de la seva activitat. En el compte corrent que anomenem "específic" l'AATM recull únicament els cobraments i pagaments relacionats amb el conveni de recerca signat entre l'AATM i el SCS el 6.11.95, que s'analitza de manera específica en l'epígraf 2.3.9.

Hem revisat els extractes bancaris al tancament dels dos exercicis, i aquests coincideixen amb els imports comptabilitzats per l'AATM. De la revisió efectuada n'hem extret que el total d'interessos meritats per aquests comptes corrents ha estat d'1,36 MPTA en l'exercici 1995 i de 0,97 MPTA en l'exercici 1996, els quals han estat correctament comptabilitzats en el Compte de pèrdues i guanys com a "Ingressos financers".

Cal remarcar que del total d'aquests interessos meritats n'hi ha una part que han estat meritats durant l'exercici però que el seu venciment i liquidació correspon a l'exercici següent. Aquests interessos meritats no vençuts són els que a final de cadascun dels exercicis l'AATM té comptabilitzats en l'actiu com a "Inversions financeres temporals".

2.3.5. Ajustaments de periodificació actius

La composició dels "Ajustaments de periodificació" de l'actiu a 31.12.95 i 31.12.96 és la següent:

	31.12.95	31.12.96
Llicències d'ús software	91	318
Grupo Pacífico	-	2.500
TOTAL AJUSTAMENTS PERIODIFICACIÓ ACTIUS	91	2.818

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat de l'AATM.

- **Llicències d'ús software:** s'han verificat els contractes de llicència d'ús de diferents programes informàtics, així com les factures que originen. Hem realitzat els càlculs que ens permeten concloure que la periodificació comptabilitzada per l'AATM en relació a les llicències d'ús ha estat correcta.
- **Grupo Pacífico:** aquesta periodificació correspon a l'import total que l'AATM avança a l'esmentat grup (dedicat a l'organització de congressos) perquè es faci càrrec de les despeses per impresos i de propaganda a trametre relacionats amb la celebració d'un congrés de l'ISTAHC (International Society of Technology Assessment in Health Care) que l'AATM organitza per al maig de 1997. Es tracta, per tant, d'una despesa anticipada de 1996 que correspon imputar com a despesa en 1997 però que, com a pagament avançat que és, seria més adient classificar-la com una bestreta a proveïdors dins els comptes de "Deutors", en lloc de fer-ho com a "Ajustament de periodificació actiu".

En l'anàlisi de les despeses del Compte de pèrdues i guanys, vegeu l'epígraf 2.4.5, s'han detectat determinades despeses periodificables que, ni en 1995 ni en 1996, no han estat tractades com a tals i que suposarien: en l'exercici 1995, disminuir les despeses per 271.000 PTA, periodificant-les a l'actiu a 31.12.95 ja que eren despeses de 1996; en l'exercici 1996, disminuir despeses per 40.000 PTA (com import net entre la periodificació de l'exercici anterior i les despeses que s'han comptabilitzat el 1996 però que corresponen a 1997), periodificant a l'actiu a 31.12.96 les despeses que corresponen a 1997 per 311.000 PTA.

2.3.6. Fons propis

L'evolució dels "Fons propis" per conceptes ha estat la següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 13/1998-D

FONS PROPIS	ALTES 1995	SALDO 31.12.95	ALTES 1996	TRASPÀS 1996	SALDO 31.12.96
Fons social	6.000	6.000	-	723	6.723
Reserva revalorització	-	-	310	-	310
Resultat de l'exercici	723	723	1.904	(723)	1.904
TOTAL FONS PROPIS	6.723	6.723	2.214	-	8.937

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat de l'AATM.

El "Fons social", de 6 MPTA, correspon a l'"Aportació al fons patrimonial" que, per mitjà de la Llei de pressupostos de la Generalitat per a 1995, es va aprovar que el SCS aportés com a recursos a l'AATM per a realitzar les inversions necessàries. Aquest import va ser cobrat el juny de 1995. Per a l'exercici 1996 els recursos per a inversions procedeixen de subvencions de capital (ajuts del FISS, la CIRIT o la Comunitat Europea), de manera que el pressupost de capital aprovat per a l'AATM per a 1996 ja no preveu cap recurs de capital en forma d'"Aportacions al fons patrimonial". El compte "Fons social" no presenta durant 1996 cap altra variació més que la corresponent al traspàs del benefici de l'exercici anterior, traspàs que està d'acord amb l'article 12 dels estatuts de l'AATM.

La "Reserva de revalorització" de l'exercici 1996 és conseqüència de l'actualització de balanços efectuada per l'AATM i que ha estat analitzada en l'epígraf 2.3.1.

El "Resultat de l'exercici" recull a 31.12.95 el benefici que l'AATM presenta per l'exercici finalitzat a l'esmentada data que, posteriorment, en l'exercici 1996, es traspassa, com ja s'ha esmentat abans, al "Fons social". A 31.12.96 registra el benefici presentat per l'AATM per l'exercici 1996.

Cal remarcar que els beneficis presentats per l'AATM i, per tant, els comptes "Fons social" i "Resultat de l'exercici", es veurien afectats per aquells aspectes esmentats al llarg d'aquest Informe amb incidència en el Compte de pèrdues i guanys.

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

Tres comptes componen els "Ingressos a distribuir en diferents exercicis": el 131 "Aportacions externes de capital" i els 132 i 137 d'"Ingressos a distribuir en diferents exercicis", segons el detall següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 13/1998-D

	31.12.95	31.12.96
131 Aportacions externes de capital	2.225	3.453
. Ajuts CIRIT	1.578	2.841
. Ajuts FISS	647	612
132 Ingressos a distribuir en diferents exercicis (anualitats FISS)	700	5.405
. Ajuts FISS	700	5.405
137 Ingressos a distribuir en diferents exercicis (anualitats TASTE)	-	8.103
. Ajuts Comunitat Europea	-	8.103
TOTAL INGR. A DISTR. EN DIF. EXERCICIS	2.925	16.961

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat de l'AATM.

Cal remarcar que l'AATM segueix els criteris comptables següents:

- a) Comptabilitza els ajuts pel total que li ha estat atorgat en el compte 131. Quan l'ajut li és atorgat preestablint una plurianualitat, les anualitats corresponents a exercicis posteriors són les que recull en els comptes 132 o 137, segons es tracti del FISS o de la Comunitat Europea.

- b) Destina els ajuts rebuts a finançar la despesa o la inversió del projecte. La part de l'ajut destinada a despesa es traspasa totalment al Compte de pèrdues i guanys com a ingrés en el compte 741 "Aportacions externes a l'explotació". La part de l'ajut destinada a inversions es traspasa al Compte de pèrdues i guanys com a ingrés en el compte 775 "Aportacions externes transferides a resultats", però únicament per l'import de la dotació anual a l'amortització d'aquestes inversions. (Aquests comptes s'especifiquen en l'epígraf 2.4.3).

D'acord amb aquests criteris comptables que considerem correctes, a continuació s'analitzen els diferents ajuts abans detallats.

2.3.7.1. Ajuts de la CIRIT i del FISS

En l'epígraf 2.3.3.3 d'aquest Informe s'han detallat els imports atorgats en els exercicis 1995 i 1996 per la CIRIT, que han estat, respectivament, de 2,50 MPTA i de 3 MPTA. Aquests imports són conseqüència de la participació en dues convocatòries d'ajuts de la CIRIT per a la dotació i millora de la infraestructura de recerca; convocatòries publicades en el DOGC núm. 1885 de 18.4.94 i en el DOGC núm. 2057 de 31.5.95. Les concessions d'aquests dos ajuts es publiquen en el DOGC núm. 1991 de 30.12.94 (Resolució de la DG de Recerca de 15.12.94) i en el DOGC núm. 2155 de 17.1.96 (Resolució de la DG de Recerca de 29.12.95).

En l'esmentat epígraf també s'han detallat els imports atorgats en els exercicis 1995 i 1996 pel FISS, que han estat, respectivament, de 2,70 MPTA i de 9,77 MPTA. Aquests dos imports són conseqüència d'un total de cinc ajuts: dos el 1995 i tres el 1996 que, resultat de diferents convocatòries i les consegüents

resolucions d'atorgament, han estat formalitzats en els contractes següents amb el FISS:

Núm. control de l'ajut	Data contracte	Objecte	Import atorgat (distribució per anualitats)	Destinatari (*)
95/0704	17.4.95	Classificació segons complexitat de les exploracions de tomografia computeritzada i ressonància magnètica.	1.300 (tot 1995)	C. Almazan
95/0705	17.4.95	Avaluació de la difusió i patrons indicatius de la laserteràpia a Catalunya.	1.400 (1995-700)(1996-700)	L. Sampietro
96/2150	12.11.96	Avaluació de tecnologies de cribatge, diagnòstic i tractament del càncer de pròstata.	2.376 (1996-1.188)(1997- 1.188)	Mª D. Estrada
96/2151	12.11.96	Efectivitat i seguretat dels tractaments d'esclerosi múltiple i impacte en la qualitat de vida del malalt i dels familiars.	3.025 (1996-962)(1997-963) (1998-1.100)	A. Jovell
96/2152	12.11.96	Avaluació de necessitats socials en el tractament de tumors sòlids i hematològics amb quimiot. d'alta dosi i trasplant. de cèl·lules progenitores.	4.373 (1996- 1.678)(1997-1.403) (1998-1.292)	E. A. Granados

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb els contractes.

(*): El FISS concedeix els ajuts de manera específica als investigadors, els quals en tots cinc casos representen l'AATM. Tot i això, els contractes fan esment del DSiSS o bé de l'OTATM, oficina que era l'antic servei del DSiSS i de la qual prové l'actual AATM.

En relació a cadascun dels ajuts obtinguts de la CIRIT i del FISS hem analitzat la documentació corresponent i, d'acord amb els criteris comptables aplicats per l'AATM hem verificat la comptabilització dels ajuts i les inversions i les despeses a les quals s'han destinat, tenint en compte, també, les plurianualitats previstes en l'atorgament.

Cal remarcar que per a la nostra revisió, l'AATM ens ha facilitat les factures d'adquisició de béns que sustenten els imports destinats a inversió però no duu a terme un control de les despeses concretes que són finançades amb part d'aquests ajuts. Així, la part dels ajuts destinada a despesa s'ha obtingut per mera diferència del total de l'ajut respecte a la part destinada a inversions. A més, s'han observat els següents aspectes:

a) Com s'ha esmentat en l'epígraf 2.3.3.3 l'AATM, el 1996, comptabilitza els ajuts atorgats pel FISS des de 1996 per menys del que pertoca la qual cosa suposa haver d'incrementar els "Deutors diversos", tal com s'ha fet constar en l'esmentat epígraf. Això té també el seu efecte en altres comptes:

- Els "Ingressos a distribuir en diferents exercicis", concretament el compte 132, s'haurien d'incrementar a 31.12.96 en 0,54 MPTA.
- El traspàs a ingrés de l'exercici 1996 en el compte 741 hauria de ser superior en 0,35 MPTA.

- b) Com s'ha esmentat en l'epígraf 2.3.1 d'aquest Informe, l'AATM amortitza determinats béns de l'immobilitzat per sobre dels percentatges que correspon aplicar, el que ha suposat un excés en les dotacions anuals a l'amortització en els exercicis 1995 i 1996. Aquests excessos, però, queden en part compensats ja que, d'acord amb els criteris comptables, la part dels ajuts de la CIRIT i del FISS que es traspassen com a ingrés al compte 775, s'hi traspassen pel mateix import que el de la despesa per dotació a l'amortització dels béns d'immobilitzat que finança l'ajut. Per tant, l'ingrés presenta el mateix excés que la despesa per dotació a l'amortització. Els excessos d'ingrés i despesa que es compensen en relació al total d'ajuts són, en 1995, d'unes 49.000 PTA i, en 1996, d'unes 108.000 PTA.
- c) L'AATM traspasa les 600.000 PTA de la part de l'ajut atorgat per la CIRIT en l'exercici 1995 destinada a despesa, al compte 775 quan hauria d'haver-les traspasat al 741.

2.3.7.2. Ajut de la Comunitat Europea (TASTE)

En l'epígraf 2.3.3.2 ja s'ha analitzat l'origen i les característiques d'aquest ajut concedit a l'AATM, de 75.478 ECU, per a realitzar un projecte d'avaluació de tecnologies de Tele-Neuro-Medicina, de 36 mesos de durada (entre 1996 i 1998).

El saldo que apareix com a "Ingressos a distribuir en diferents exercicis", dins el compte 137, en la comptabilitat de l'AATM a 31.12.96 per 8,10 MPTA és correcte i resulta de comptabilitzar-hi: el total de l'ajut, 75.478 ECU, en el moment de cobrar-ne el primer avançament; el traspàs com a ingrés de l'exercici en el compte 741 d'una tercera part de l'ajut, 25.159 ECU (corresponent a l'anualitat a imputar durant 1996). El saldo resultant, 50.319 ECU (=75.478 ECU-25.159 ECU), és el pendent d'imputar a ingressos en els exercicis 1997 i 1998, i ha estat valorat al tipus de canvi ECU/PTA de tancament de l'exercici, quedant l'esmentat import en 8,10 MPTA.

2.3.8. Creditors a curt termini: Creditors comercials

La composició dels "Creditors comercials" a 31.12.95 i a 31.12.96 és la següent:

	31.12.95	31.12.96
Proveïdors	881	10.951
Proveïdors d'immobilitzat	-	1.595
Creditors per prestació de serveis	4.351	1.927
Remuner. pendents de pagament	719	806
TOTAL CREDITORS COMERCIALS	5.951	15.279

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat de l'AATM.

2.3.8.1. Proveïdors

A continuació es presenta el detall nominal dels "Proveïdors" que componen el saldo pendent de pagament al tancament dels exercicis 1995 i 1996:

	31.12.95	31.12.96
Plasticados GPM, S.L.	-	5.480
Tipografia, offset i fotocomposició l'Abecedari	60	2.367
Gràfiques Igbo, S.L.	-	1.181
Dissifot J.Reig Alemany	-	816
Hoc Disseny	-	290
Subministraments Integrals d'Oficines	243	54
Slide Mèdic	21	108
Reproservice	-	143
Cambridge University	142	-
Braflo, S.A.	105	-
Ticket Restaurant	122	129
Altres proveïdors < 100.000 PTA	188	383
TOTAL PROVEÏDORS	881	10.951

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat de l'AATM.

Hem revisat documentació i hem realitzat càlculs que ens permeten determinar que l'antiguitat mitjana del saldo a 31.12.95 és d'un dia, ja que les factures pendents són dels dos darrers dies de desembre, mentre que l'endarreriment en el pagament al llarg de l'exercici 1995 ha estat d'uns 56 dies. L'antiguitat mitjana del saldo a 31.12.96 és d'uns 50 dies i l'endarreriment en el pagament al llarg de l'exercici 1996 ha estat d'uns 59 dies.

2.3.8.2. Proveïdors d'immobilitzat

El saldo de "Proveïdors d'immobilitzat" a 31.12.96 el componen dues factures de Dell Computer, S.A. de data 13.12.96, a pagar a 60 dies. Hem verificat el seu pagament dins l'esmentat termini.

Hem analitzat també la totalitat de les operacions amb proveïdors d'immobilitzat, fet que ens ha permès lligar els seus imports amb el total de les altes d'immobilitzat dels exercicis 1995 i 1996 detallades en l'epígraf 2.3.1.

2.3.8.3. Creditors per prestació de serveis

A continuació es presenta el detall nominal dels principals "Creditors per prestació de serveis" que componen el saldo pendent de pagament al tancament dels

exercicis 1995 i 1996:

	31.12.95	31.12.96
Fundació A. Pi i Sunyer	1.500	-
Manpower Team, ETT, S.A.	473	778
Prades Espot	435	-
Laumar Asse. Integr. Empr., S.A.	260	-
CMS Commanyer, S.A.	124	-
Ginesta Assessors, S.L.	91	265
Creditors fact. pdots. de rebre (UPC)	998	-
Altres creditors < 100.000 PTA	470	884
TOTAL CREDITORS	4.351	1.927

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat de l'AATM.

Hem revisat documentació i hem realitzat càlculs que ens permeten determinar que l'antiguitat mitjana del saldo a 31.12.95 és d'uns 4 dies, i del saldo a 31.12.96, d'uns 8 dies, mentre que l'endarreriment en el pagament al llarg de l'exercici 1995 ha estat d'uns 75 dies i, al llarg de l'exercici 1996, d'uns 40 dies.

Cal remarcar, en relació a l'anterior detall, dos convenis que signa l'AATM:

- Conveni amb la Fundació Pi i Sunyer, de data 2.5.95, perquè desenvolupi un estudi sobre el tractament ambulatori de la insuficiència respiratòria, per 1,50 MPTA, IVA inclòs.
- Conveni amb la UPC de data 20.6.95, perquè dugui a terme un treball de comparació de productes sanitaris comercialitzats, concretament de lents intraoculars, per 1,25 MPTA, IVA inclòs.

Al tancament de l'exercici 1995 faltava rebre la factura de la Fundació Pi i Sunyer per la totalitat del que s'havia acordat en el conveni, i la de la UPC per la part pendent, 0,99 MPTA IVA inclòs. Així, si bé la totalitat dels imports dels dos convenis representen despesa de l'exercici 1995 (fet correctament comptabilitzat per l'AATM), els imports pendents de rebre factura de tots dos convenis haurien de recollir-se dins el subcompte de "Creditors factures pendents de rebre", on l'AATM sols ha comptabilitzat el corresponent a la UPC. Si bé això suposaria una mera reclassificació dins els creditors, és recomanable homogeneïtzar la classificació comptable en aquest sentit per tal de disposar-ne com a control a l'hora de distingir les factures que representen base d'IVA suportat d'un o altre període.

2.3.8.4. Remuneracions pendents de pagament

Els saldos del compte de "Remuneracions pendents de pagament" a 31.12.95, 0,72 MPTA, i a 31.12.96, 0,81 MPTA fan referència a la part de paga extra meritada pel personal de l'AATM a les esmentades dates. La verificació d'aquests imports s'ha fet dins l'anàlisi de les despeses de personal recollida en l'epígraf 2.4.6.2.

2.3.9. Creditors a curt termini: Altres deutes no comercials

La composició dels "Altres deutes comercials" a 31.12.95 i a 31.12.96 és:

	31.12.95	31.12.96
Administr. públiques creditores	7.539	8.216
. Hisenda pública creditora	5.784	6.257
. Seg. Soc. creditora	1.755	1.959
Fiances i dipòsits rebuts	-	69.600
TOTAL ALTR. DEUT. NO COM.	7.539	77.816

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat de l'AATM.

A continuació s'analitza el compte de "Fiances i dipòsits rebuts" mentre que els conceptes que conformen el compte d'"Administracions públiques creditores" s'analitzen en l'epígraf 2.5, on es tracten els diferents aspectes fiscals.

En l'epígraf 2.3.3.3 "Deutors diversos" i en el 2.3.4 "Tresoreria i Inversions financeres temporals" s'ha fet esment del conveni de recerca signat el 6.11.95 entre l'AATM i el SCS. El conveni, que genera la comptabilització com a "Fiances i dipòsits rebuts", se signa com a marc de col·laboració entre les parts per desenvolupar l'estratègia de recerca en matèria de serveis sanitaris, i contempla les següents clàusules:

- L'AATM portarà a terme la gestió i la supervisió de l'estratègia específica per compte del SCS.
- El SCS aportarà a l'AATM 100 MPTA que l'AATM gestionarà.
- Les activitats de recerca les portarà a terme, directament o indirectament, l'AATM; en el segon cas, l'AATM durà a terme una convocatòria pública d'ajuts per a recerca.

En relació a aquest conveni, l'AATM decideix que del total de 100 MPTA, realitzarà directament projectes de recerca per valor de 15 MPTA, mentre que la resta, 85 MPTA, la destinarà a ajuts a tercers per a la realització de determinats projectes de recerca prèviament definits per la mateixa AATM.

- Pel que fa als 15 MPTA, l'AATM els ha comptabilitzat com a ingressos, concretament en el compte 741 "Aportacions externes a l'explotació". L'AATM ha destinat aquest import a realitzar, ella mateixa, tres estudis, la revisió i anàlisi de costos dels quals presenta en l'epígraf 2.4.3, on s'analitzen els corresponents ingressos.
- Pel que fa als 85 MPTA, l'AATM interpreta que la seva actuació és de mera intermediació del cobrament del SCS i pagament als tercers investigadors a qui adjudiqui els projectes de recerca i, per això, decideix no comptabilitzar aquest import com a ingressos sinó com a "Creditors a curt termini per fiances i dipòsits rebuts" en el passiu, donant-los de baixa a mesura que fa el pagament als

tercers. Per això, a 31.12.96, el saldo és de 69,60 MPTA (85 MPTA cobrats del SCS menys 15,40 MPTA pagats fins a la data als adjudicataris dels projectes de recerca).

Entenem que, d'acord amb els termes del conveni i amb l'actuació de l'AATM, no es tracta únicament d'una operació d'intermediació ja que l'AATM, a més de seleccionar i especificar els temes dels projectes fa el següent:

- Formalitza la convocatòria d'ajuts (DOGC del 1.3.96) publicant-hi la Resolució del seu director, de 19.2.96, basada en l'acord del Consell d'administració, de 13.2.96,
- analitza el total de les 71 propostes presentades atorgant ajuts a un total de 15 projectes, tal com es desprèn de l'acta de reunió de la Comissió de selecció de projectes de recerca de l'AATM, de 3.5.96, que dóna lloc a la Resolució d'atorgament d'ajuts, de 29.5.96, del president del Consell d'administració, i
- formalitza un total de 19 convenis amb els adjudicataris. En ells s'hi especifica que el dret d'explotació dels resultats dels projectes de recerca pertanyeran a l'AATM.

Cal tenir en compte també que les tasques esmentades no difereixen de les de l'activitat general i pròpia de l'AATM que, finançada bàsicament també pel SCS, recolza també, en certs casos, en actuacions indirectes de recerca, encomanant part dels projectes a tercers.

Per tot el que s'ha esmentat, entenem que els 85 MPTA haurien d'haver-se comptabilitzat com a ingressos d'explotació en el Compte de pèrdues i guanys i, en el moment d'adjudicar els projectes, s'hauria d'haver reconegut una despesa per "Subvencions atorgades" pels 85 MPTA. La contrapartida comptable a la despesa, inclosa en el passiu, caldria haver-la recollit com a "Creditors per subvencions atorgades" i, a 31.12.96, el total pendent de pagament per 69,60 MPTA, que l'AATM recull en la seva totalitat com a curt termini, caldria haver-lo desglossat, d'acord amb allò establert als convenis signats amb els tercers, entre la part a curt termini, 45,55 MPTA, i la part a llarg termini, 24,05 MPTA.

De la revisió de la documentació referent a la selecció i atorgament d'ajuts als adjudicataris, i als convenis amb cadascun d'ells, presentem seguidament un resum dels 15 projectes i dels 19 adjudicataris dels ajuts:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 13/1998-D

Núm. proj.	Objecte d'anàlisi del projecte	AJUT MPTA	Període exec. proj.	Adjudicataris-Investigadors
R01	Efectivitat i cost del tractament domiciliari amb quimioteràpia comparat amb altres alternatives assistencials	6	10.10.96-30.9.98	Inst. Cat. d'Oncologia (Hosp. Duran i Reynalds)
R02	Efectivitat i cost del control i seguiment de malalts amb càncer colorectal per detectar recidives curables	6	30.9.96-30.12.00	Servei Gastroenterologia (Hosp. Clínic i Prov. BCN)
R03	Efectivitat dels tractament de revascularització coronària i de la qualitat de vida a mitjà i llarg termini	6	30.10.96-30.4.98	Servei Cardiologia (Hosp. Gral. V.Hebrón)
R04	Evidència científica sobre eficàcia, seguretat i efectivitat del tractament amb fàrmacs de la insuficiència cardíaca	4	30.10.96-30.6.98	Inst. Cat. Farmacologia (UAB V.Hebrón)
RO5-A	Factors de risc que predisposen a la fase de reagudització dels malalts pulmonars amb obstructiva crònica	6	26.9.96-30.3.99	Inst. Munic. Investig. Mèdica (BCN)
R05-B	íd.	2	31.10.96-31.5.00	DAP Altebrat i CAP St.Pere (Reus)
R06	Validació de tècniques de diagnosi simplificada de la síndrome d'apnea hipopnea del son	4	30.10.96-30.12.97	Hosp. Clínic i Prov. BCN
R07	Efectivitat del trasplantament de fetge ajustada per factors de pronòstic	6	30.11.96-31.8.98	Servei Cirurg. Gral.Digest.(Hosp. Bellv. V.Hebrón i Clínic Prov.BCN)
R08-A	Diagnòstic i tractament de l'ulcus pèptic associat a la infecció per <i>helicobacter pylori</i>	6	30.9.96-30.9.98	Inst. Univers. Salut Pública de Cat. (BCN)
RO8-B	íd.	2	4.12.96-30.12.98	Servei Digestiu (Hosp. Mútua Gral. Terrassa)
R10-A	Criteris de qualitat tècnica i assistencial de les exploracions amb tomografia computada	5	30.11.96-31.6.98	Fdcí. Avedis Donabedian (BCN)
R10-B	íd.	2	31.11.96-31.5.97	Servei Radiol. Pediàtrica (Hosp. Materno-Infantil V.Hebrón)
R11	Anàlisi de dades provinents de centres assistencials catalans del projecte EURICUS-I	3	16.10.96-30.3.98	Servei Med.Intens. Cons.Hosp. Parc Taulí(Sabadell) i CAPS(BCN)
R12	Evidència científica d'eficàcia, seguretat i efectivitat a mitjà i llarg termini del tractament hormonal en postmenopàusiques	6	31.10.96-30.9.97	Servei Epidem. i Inform.Clín. Cons.Hosp. Parc Taulí(Sabadell)
R14	Idoneïtat de la prescripció del tractament amb antibiòtics a l'atenció primària, segons resultats d'evidència científica	5	26.9.96-30.9.98	Inst. Univers. Salut Pública de Cat. (BCN)
R15	Idoneïtat de la prescripció del tractament amb psicòtrops a l'atenció primària, segons resultats d'evidència científica	5	30.9.96-30.10.97	Servei Planif. i Recerca (Mútua de Terrassa)
R16-A	Desenvolupament d'un sistema d'informació de condicions clíniques segons procediments aplicats i resultats clínics en l'àmbit assistencial de rehabilitació	6	30.10.96-30.10.97	Servei Rehabilitació (Hosp.Bellv. i Gral. V.Hebrón)
R16-B	íd.	2	30.10.96-30.10.97	Servei Rehabilitació (Hosp. Gral. Manresa)
R17	Eficàcia i cost de la cirurgia ambulatoria de catarates en comparació amb la cirurgia amb ingrés hospitalari	3	26.9.96-30.9.98	Inst. Munic. Investig. Mèdica (BCN)
TOTAL		85		

A la data de la nostra fiscalització s'ha observat que determinats projectes no han estat finalitzats dins la data prevista (concretament els projectes R06, R10-B, R12, R15, R16-A i R16-B). Cal remarcar que la convocatòria d'ajuts i els convenis signats amb els adjudicataris no recullen cap clàusula de penalització en cas de retard per part de l'adjudicatari respecte a la finalització prevista del projecte. Els responsables de l'AATM al·leguen que això ho origina el fet que aquesta ha estat la primera convocatòria de recerca mèdica a Espanya en què és el convocant (l'AATM), i no el concursant, qui ha prefixat de manera concisa i detallada el contingut de la recerca, cosa que afecta a l'hora d'establir un programa i el seu calendari i, per aquest motiu, l'AATM no ha volgut pressionar en cas d'endarreriment. En tot cas, cal esmentar que els pagaments que realitza l'AATM com a ajut a aquests projectes són a títol de bestretes i pot reclamar-los totalment o parcialment si el resultat de la recerca no és satisfactori. A més, els pactes dels pagaments, fets amb els adjudicataris preveuen no pagar el 20% final del total de

l'ajut fins que no entreguin els resultats del projecte, prèvia certificació justificativa de la totalitat de la despesa.

2.4. OBSERVACIONS I NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

2.4.1. Import net de la xifra de negoci

El detall nominal de la facturació durant els exercicis 1995 i 1996 és el següent:

	1995	1996
Siemens, S.A.	2.248	-
Técnicas Médicas, MAB, S.A.	516	-
Consorci Hospitalari Creu Roja (l'Hospitalet)	259	-
FIATC Mútua de Seguros	100	-
Argelich, Termes i Cia., S.A.	10	-
Traiber	5	-
Laboratoris INIBSA, S.A.	500	992
Consorci Hospitalari de Catalunya, S.A.	-	873
Assistència Sanitària Col·legial	-	500
MTCE Reimbursement & Pricing	-	780
Associació Catalana de Diabetis	-	300
Bossard Consultants	-	100
Prodesfarma, S.A.	-	605
Consorci Sanitari de BCN (Inst.Mun. Ass. Sanit.)	-	250
Institut Català de la Salut (ICS)	-	1.205
Cetir Centre Mèdic, S.A.	-	540
Inst. d'Estudis Superiors Empresarials (IESE)	-	200
Ministeri de Sanitat Andorrà	-	5.555
TOTAL IMPORT NET XIFRA DE NEG.	3.638	11.900

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat de l'AATM.

S'ha revisat la totalitat de les factures que componen els imports de l'anterior detall i, en l'epígraf 2.3.3.1, se n'ha fet l'anàlisi del cobrament. La facturació, en el cas que faci referència als productes més o menys estandarditzats de l'AATM (informe d'avaluació, consulta específica, consulta ràpida, informe del procés d'autorització administrativa o del procés de contractació d'equipaments) es basa en unes tarifes aprovades pel Consell d'administració que incorporen certs elements variables (com el preu/hora del personal tècnic, del mecanografiat o de la revisió de text). Malgrat això, l'AATM no duu a terme un control del cost real de cadascun dels informes o consultes que factura. Els responsables de l'AATM manifesten però, que en l'exercici 1997 han iniciat el disseny i la implantació del sistema de comptabilitat de costos.

Els imports facturats més significatius, els facturats a Siemens, SA i al Ministeri de Sanitat Andorrà, fan referència a:

- Siemens, S.A.: informe d'avaluació de les tecnologies de ressonància magnètica i acceleradors lineals.
- Ministeri de Sanitat Andorrà: disseny i implementació de línies per a la guia de bona pràctica en atenció primària (tractaments de lumbàlgia aguda, tractaments de la depressió i altres tres temes de pràctica clínica).

Cal remarcar també la facturació, des de 1996, a certs centres de l'ICS, aspecte que s'esmenta en l'epígraf 2.4.2, apartat b).

2.4.2. Subvencions corrents

Els ingressos per "Subvencions corrents" són les subvencions a l'explotació que anualment aporta el SCS d'acord amb el que aproven les lleis de pressupostos de la Generalitat. Aquestes subvencions representen, en l'exercici 1995, el 94% dels ingressos d'explotació de l'AATM i, en l'exercici 1996, el 76%.

Cal remarcar que les subvencions corrents a l'explotació ho són en tant que no obliguen a una contraprestació concreta a l'ens subvencionat. No és aquest el cas de l'AATM ja que, com a contraprestació a les subvencions, ha de fer front a les peticions del SCS, en forma d'informe o de resposta a consultes per a l'avaluació de tecnologies mèdiques. Per això, i pel fet que l'AATM s'hagi constituït com a empresa, entenem que les subvencions corrents no són el mecanisme adient per a l'operativa de l'AATM i la seva relació amb el SCS. La prestació de serveis de l'AATM al SCS hauria de donar lloc a una facturació i no ser la contraprestació a una subvenció corrent. Com a conseqüència d'això cal remarcar altres aspectes:

- a) L'AATM, hauria de facturar al SCS repercutint-li l'IVA corresponent. Per tant, el cost d'IVA que suporta l'AATM com a despesa no deduïble pel cost dels serveis que presta al SCS l'hauria de suportar finalment el SCS. Aquest aspecte s'analitza més específicament en els epígrafs 2.4.8 i 2.5.3.
- b) L'AATM hauria d'haver acordat amb el SCS un límit dels serveis a prestar com a contraprestació de la subvenció concedida. Si bé existeix una Memòria que preestableix anualment, però de manera genèrica, els projectes d'avaluació i recerca que l'AATM ha de prestar al SCS, durant l'exercici l'AATM assumeix addicionalment un important nombre de projectes sense que se li atorguin més recursos que els pressupostats com a subvenció (tot i això, durant 1996 aconsegueix incrementar el finançament per altres fonts com els ajuts del FISS o de la CIRIT, fet que s'observa en el compte "Aportacions externes a l'explotació", i els 100 MPTA addicionals del SCS, analitzats en l'epígraf 2.3.9).

S'ha remarcat que la manca de delimitació de serveis a finançar mitjançant la subvenció corrent sorgeix tant pel fet de no fixar un nombre màxim de projectes com del fet de no delimitar qui està capacitat per a fer encàrrecs a l'AATM. Pel que fa a aquest darrer aspecte, cal remarcar que l'AATM fa la distinció següent:

- Clients les sol·licituds dels quals atén prestant serveis que finança amb la subvenció corrent: DSiSS i SCS (serveis centrals).
- Clients les sol·licituds dels quals atén prestant serveis que finança facturant-los-els: SCS (serveis perifèrics), Hospitals de l'ICS i resta de clients públics i privats (d'aquí la facturació a l'ICS que s'ha observat en l'anàlisi de l'epígraf 2.4.1).

Aquesta distinció és, però, merament teòrica ja que en molts casos els serveis prestats als serveis perifèrics del SCS i a l'ICS, s'inclouen dins els finançats per la subvenció corrent. Això és així per la dificultat de distingir entre DSiSS, SCS (serveis centrals i perifèrics) i ICS, dificultat que accentua la manca d'un circuit de sol·licituds clar que permeti distingir entre directius i representants de cadascun dels sol·licitants.

A la manca de delimitació de serveis a prestar com a contraprestació de la subvenció corrent s'hi afegeix que l'AATM no té implantat un control de costos de les tasques realitzades i que no hi ha un seguiment que permeti determinar si la subvenció de l'any rebuda és o no és suficient per a cobrir la totalitat dels costos necessaris per a prestar els serveis al SCS. Segons manifesten els responsables de l'AATM, aquest aspecte se superarà un cop hagi estat implantat el sistema de comptabilitat de costos, implantació que afirmen haver iniciat en l'exercici 1997.

2.4.3. Aportacions externes a l'explotació i aportacions externes transferides a resultats

El detall dels dos comptes d'ingressos per aportacions externes és el següent:

	1995	1996
741 Aport. externes a l'explotació	2.306	26.001
. Ajuts FISS-95	1.200	700
. Ajuts FISS-96	-	3.230
. Ajuts CIRIT	-	971
. Ajut Comunitat Europea TASTE	-	3.918
. Conveni SCS	-	15.000
. Ingressos diversos	1.106	2.182
775 Aport. exter.transferides a rtats	1.075	1.051
. Ajuts CIRIT	922	766
. Ajuts FISS	153	285

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat de l'AATM.

A continuació s'analitzen els diferents conceptes detallats alguns dels quals han estat tractats en anteriors epígrafs d'aquest Informe per la relació comptable amb altres comptes d'actiu o passiu.

• Ajuts FISS i CIRIT: Pel que fa a aquests conceptes, han estat analitzats en l'epígraf 2.3.7, concretament en el 2.3.7.1, on s'ha remarcat el següent:

- en l'exercici 1995 es traspasa a ingrés, al compte 775, 0,6 MPTA quan hauria d'haver-se traspasat al 741.
- en l'exercici 1996 el traspàs a ingrés al compte 741 hauria de ser superior en 0,35 MPTA.
- en tots dos exercicis s'ha produït un excés en el traspàs a ingrés de part dels ajuts. L'excés de 1995 ha estat d'unes 49.000 PTA i, el de 1996, d'unes 108.000 PTA. Aquest excés ha estat compensat pels excessos de despesa per amortització de les inversions finançades.

• Ajut Comunitat Europea TASTE: L'import de 3,92 MPTA que el compte 741 recull en l'exercici 1996 fa referència al traspàs d'una tercera part de l'ajut, 25.159 ECU, esmentada en l'epígraf 2.3.7.2. El traspàs i la comptabilització són correctes.

• Conveni SCS: Els 15 MPTA que per aquest concepte es comptabilitzen en l'exercici 1996 dins el compte 741 tenen el seu origen en l'aportació del SCS analitzada en l'epígraf 2.3.9. Aquest import és la part del total dels 100 MPTA aportats pel SCS fruit de la signatura d'un conveni de recerca. Els 15 MPTA han estat destinats a la realització, per part de la mateixa AATM, de tres estudis dels quals hem realitzat la revisió del control de costos existent. El resum és el següent:

Estudi	Cost de personal	Assist. tècnica	Altres costos	Total cost
Revisió de l'evidència científica de la quimioteràpia a altes dosis i trasplantament de cèl·lules progenitores hemopoietiques en el tractament de tumors sòlids en adults	1.772	2.417	643	4.832
Classificació de les exploracions de ressonància magnètica segons nivells de complexitat	3.504	1.926	41	5.471
Avaluació i utilització de la ressonància magnètica a Catalunya: 1993-1994	4.393	694	-	5.087
TOTALS	9.669	5.037	684	15.390

Imports en milers de pessetes.

La imputació de costos i el control d'aquests estudis han estat correctes.

• Ingressos diversos: l'AATM és membre de diferents organitzacions (com per exemple l'ISTAHC, International Society of Technology Assessment in Health Care) i participa en determinats projectes de caràcter nacional i internacional (com per exemple l'EUR-ASSES, projecte europeu de coordinació d'activitats d'avaluació de tecnologies mèdiques). Per aquest motiu ha de fer front a una sèrie de despeses de viatges del seu personal. En determinats casos, les mateixes organitzacions o els pressupostos dels projectes es fan càrrec de part d'aquestes despeses de l'AATM a la qual transfereixen certes quantitats. Hem verificat que aquestes transferències són les que apareixen com a "Ingressos diversos" dins el compte 741.

2.4.4. Ingressos financers

Els "Ingressos financers", 1,36 MPTA en l'exercici 1995 i 0,97 MPTA en l'exercici 1996, són els interessos generats pels comptes corrents analitzats i revisats amb resultat satisfactori en l'epígraf 2.3.4.

2.4.5. Consums d'explotació

El detall per comptes que l'AATM presenta com a "Consums d'explotació" és el següent:

	1995	1996
#610 Variació d'existències	(1.515)	880
#621 Arrendaments i cànon	159	446
#622 Reparació i conservació	0	44
#623 Serveis de professionals independents	16.929	28.016
#624 Transports (missatgeria)	438	910
#625 Primes d'assegurances (viatges)	8	38
#626 Serveis bancaris i similars	46	93
#627 Publicitat, propag. i relac. públiques	488	835
#628 Subministraments (telèfon mòbil)	18	464
#629 Altres serveis	16.705	31.110
#631 Tributs	0	365
TOTAL CONSUMS D'EXPLOTACIÓ	33.276	63.201

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat de l'AATM.

L'únic compte que hauria de presentar-se dins el concepte de "Consums d'explotació" és el 610 "Variació d'existències", els saldos del qual, en tots dos exercicis, resulten de la diferència entre les existències finals de l'exercici anterior i les existències finals de l'exercici (vegeu l'import d'aquestes existències en l'epígraf 2.3.2). Cal tenir en compte, però, l'efecte que els comentaris realitzats en l'esmentat epígraf podrien tenir en aquest compte.

Així, d'acord amb el PGC les despeses dels comptes del grup 62 i del compte 631 de "Tributs" cal presentar-les en el Compte de pèrdues i guanys dins el concepte "Altres despeses d'explotació" i no com a "Consums d'explotació". En relació a les despeses incloses en aquest epígraf, per a determinats comptes, hem dut a terme una anàlisi de la documentació, de la qual es desprenen els comentaris que recollim a continuació.

2.4.5.1. Arrendaments i cànon, primes d'assegurances i subministraments

El compte d'"Arrendaments i cànon" registra la part de despesa de l'exercici referent a les llicències d'ús de software analitzades en l'epígraf 2.3.5. En aquell epígraf concloïem satisfactòriament sobre la periodificació de la despesa i ara cal concloure de la mateixa manera pel que fa a la comptabilització de la part

comptabilitzada com a despesa.

Els imports per "Primes d'assegurances" fan referència a assegurances de viatges realitzats pels representants de l'AATM per a participar en congressos, projectes o associacions internacionals a les quals pertanyen.

Les despeses per "Subministraments" presentades per l'AATM fan referència a despeses per telefonia mòbil.

Cal tenir en compte que, com s'ha esmentat en l'apartat "Relació del DSiSS i l'AATM" de l'epígraf 2.3.1, l'AATM no presenta dins el seu Compte de pèrdues i guanys les despeses en concepte de subministraments (llum, aigua, telèfon, etc.) ni les corresponents a assegurances de l'immobilitzat ja que és el DSiSS qui se'n fa càrrec. En l'esmentat apartat de l'epígraf 2.3.1 ja s'ha comentat que, tractant-se de despeses pròpies, l'AATM les hauria de recollir com a tals en el Compte de pèrdues i guanys, previ càrrec del DSiSS a l'AATM. A més, com a conseqüència d'això i pel que fa a les assegurances, l'AATM no disposa de la documentació que ens permeti verificar si l'immobilitzat que utilitza en la seva activitat està cobert davant qualsevol tipus de risc.

2.4.5.2. Serveis de professionals independents

El detall dels principals proveïdors de "Serveis de professionals independents" i la corresponent despesa és el següent:

	1995	1996
Manpower Team, ETT, S.A.	3.233	9.509
A. Boland	2.010	-
A. Lorenzo	1.983	1.834
N. López	1.033	-
M. Aymerich	1.250	4.014
P. Gallo	1.332	1.500
R. Garcia	1.333	750
Ginesta Assessors, S.L.	650	1.012
Cotem, S.L.	-	1.660
Fundació Pi i Sunyer	-	1.293
M. Serra	-	1.999
I. Guillamon	-	1.459
UPC	998	-
Altres < 1 MPTA	3.107	2.986
TOTAL SERV. PROFESS. INDEP.	16.929	28.016

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat de l'AATM.

S'ha analitzat la documentació suport d'aquests imports essent la comptabilització en aquest compte satisfactòria (vegeu pel que fa a la UPC el comentari de l'apartat b) de l'epígraf 2.4.5.3). En els epígrafs destinats a l'anàlisi fiscal (IVA i IRPF) i a l'anàlisi dels procediments de contractació es tenen en compte els principals proveïdors abans detallats. Cal esmentar que "Ginesta Assessors, S.L." és

l'empresa a què l'AATM ha contractat els serveis d'assessoria comptable, financera i fiscal.

2.4.5.3. *Altres serveis*

Les despeses per "Altres serveis" inclouen els conceptes següents:

Altres serveis	1995	1996
Dietes de manutenció, allotjament i desplaçament	5.323	7.385
Inscripció a cursos i congressos	1.572	834
Quotes a associacions internacionals	733	389
Material d'oficina i serveis de tipografia i reprografia	4.138	17.760
Subministraments diversos	919	3.452
Dietes Consell d'administració	1.530	1.140
Dietes comitè científic	990	150
Conveni de col·laboració (Fundació Pi i Sunyer)	1.500	-
TOTAL ALTRES SERVEIS	16.705	31.110

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat de l'AATM.

Al final de l'epígraf 1.2.1 fèiem referència a l'OTATM com a subdirecció general dins l'estructura del DSiSS que posteriorment, des de l'exercici 1995, en transformar-se en empresa pública, va donar lloc a l'AATM. Així, al tancament de l'OTATM al final de l'exercici 1994, existien una sèrie de despeses, per un total de 2,98 MPTA, que corresponien a les de la posada en funcionament de l'AATM i que va haver d'assumir aquesta dins el pressupost i la comptabilitat del seu primer exercici, el 1995. Així, gran part d'aquestes despeses de posada en funcionament apareixen dins aquest concepte d'"Altres despeses" en la comptabilitat de 1995, concretament:

Quotes a associacions internacionals	371
Dietes Consell d'administració	360
Dietes comitè científic	630
Material d'oficina i serveis de tipografia i reprografia	1.100
Contractació direcció i altres (setembre-desembre-94)	519
TOTAL DESP. 1994 POSADA EN FUNC. AATM	2.980

Imports en milers de pessetes.

L'únic concepte de l'anterior detall que no apareix com a despeses per "Altres serveis" en l'exercici 1995 és el darrer ja que es registra com a despeses de personal tal com s'esmenta en l'epígraf 2.4.6.2. Entenem que hauria estat més correcte recollir aquestes despeses dins l'apartat de "Despeses extraordinàries" com a despeses de l'exercici anterior.

A part de les despeses de posada en funcionament recollides com a despeses de 1995, hem analitzat la resta de despeses dels exercicis 1995 i 1996 per "Altres serveis", verificant i analitzant documentació diversa (convenis, factures, comprovants de dietes, assistència dels consellers als consells, etc.). El resultat de l'anàlisi ha estat satisfactori i només cal remarcar el següent:

- a) Les "Quotes a associacions internacionals" recullen, d'acord amb la periodificació esmentada en el darrer paràgraf de l'epígraf 2.3.5; un excés de despeses de 271.000 PTA en l'exercici 1995, que corresponen a despeses de 1996; en l'exercici 1996, un excés de 40.000 PTA (com a import net entre la periodificació de l'exercici anterior i les despeses que s'han comptabilitzat en 1996 però que corresponen a 1997).
- b) El "Conveni de col·laboració, Fundació Pi i Sunyer" s'ha esmentat en l'epígraf 2.3.8.3, juntament amb un altre conveni signat amb la UPC. Malgrat la similitud de tots dos tipus de despesa, l'una es comptabilitza dins els "Altres serveis", mentre que la referent a la UPC es comptabilitza dins els "Serveis professionals independents" esmentats en l'epígraf 2.4.5.2. Cal establir una certa homogeneïtat en els criteris de classificació de les despeses segons el seu concepte.

2.4.6. Despeses de personal

A continuació es presenta el detall per a 1995 i per a 1996 de les "Despeses de personal":

Despeses de personal	1995	1996
Sous i salaris	68.646	72.795
. Nòmines	67.776	72.795
. Treballs extraordinaris	870	-
Assegurances socials	15.812	17.175
Altres despeses socials	1.063	1.087
TOTAL	85.521	91.057

Imports en milers de pessetes.

Seguidament s'analitzen diferents aspectes relacionats amb el personal de l'AATM, tant contractuals, com comptables, legals i d'evolució.

2.4.6.1. Procedència i laborabilització de la plantilla

Hem dut a terme una revisió de la composició, contractació i situació laboral de la plantilla de l'AATM des de la seva creació. D'aquesta revisió es desprèn que, durant els exercicis 1995 i 1996, la plantilla la formen 15 treballadors (excepte en determinats mesos que, per una baixa temporal per maternitat o per una baixa definitiva no coberta fins alguns mesos després, són 14). Dels 15 treballadors:

- 10 persones eren funcionaris del DSiSS, de les quals:
 - . 3 formen part de la plantilla de l'AATM, des de l'1.1.95, amb contracte laboral temporal. Van ser contractats temporalment perquè passaven a exercir tasques de categoria superior a aquelles que exercien quan eren funcionaris. Després d'un període de prova, l'1.1.96 se'ls va fer contracte laboral indefinit.
 - . 1, la directora de l'AATM, té contracte d'alta direcció, regulat pel RD 1382/1985, d'1 d'agost.
 - . 6 formen part de la plantilla des de l'1.1.95 i l'AATM passa a pagar-los el sou d'acord amb la categoria que tenien al DSiSS, fins que l'1.5.95 signen contracte laboral indefinit.

- 5 persones més, que no provenen de l'Administració de la Generalitat, entren a formar part de la plantilla de l'AATM amb contracte laboral temporal i, l'1.1.96 passen a indefinits.

El Consell d'administració de l'AATM de data 24.12.94 va aprovar la composició i remuneració de la plantilla esmentada. En aquest Consell, pel que fa concretament a la laboralització dels 10 funcionaris procedents del DSiSS, es va aprovar:

- a) Dur a terme la laboralització en dues fases, l'una des de l'1.1.95 i l'altra des de l'1.5.95,
- b) Establir la categoria en el moment de passar a ser personal amb contracte laboral de l'AATM (la categoria a l'AATM passa a ser, en tots 10 casos, superior a aquella que tenien al DSiSS. Això representa un increment d'un 27% entre el total cobrat per les 10 persones el 1994 en el DSiSS, uns 37,25 MPTA, i el total que passen a cobrar pel sou anual a l'AATM, uns 47,31 MPTA),
- c) Determinar el sou anual basant-se en categories establertes, però segons la "Taula de retribucions" de l'Àrea de Recursos Humans del SCS aprovada per a 1994, és a dir, sense incrementar per a 1995 el 3,5% que va preveure la Llei de pressupostos de la Generalitat per a 1995.

D'això es desprèn que: els 3 funcionaris laboralitzats l'1.1.95 veuen incrementades les seves retribucions per l'increment de categoria però no per l'increment interanual 1994-1995 del 3,5%; els 6 funcionaris que no es laboralitzen fins a l'1.5.95 cobren, durant els primers quatre mesos, d'acord amb la seva antiga categoria al DSiSS incrementada amb el 3,5% d'increment interanual, mentre que a partir de l'1.5.95 el seu sou s'incrementa per l'augment de categoria però sense incorporar l'increment del 3,5% sobre el marginal d'increment de categoria.

La Resolució de la DG de la Funció Pública de 24.7.95 va establir que aquests 10 funcionaris entraven en situació d'excedència voluntària, des del gener de 1995 (els laboralitzats en la 1a fase), o des del maig de 1995 (els laboralitzats en la 2a fase). Cal remarcar, però, que aquest procés de laboralització del personal

funcionari, i també la composició i les retribucions pactades amb la resta de personal que van formar la plantilla de l'AATM des de 1995, hauria d'haver estat aprovada prèviament, segons l'article 24.2 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per a 1995, per mitjà d'informe favorable dels Departaments de Governació i d'Economia i Finances.

2.4.6.2. Nòmina: composició i evolució 1995-1996

A continuació presentem el quadre-resum, per conceptes, de les despeses de personal per Nòmina en els exercicis 1995 i 1996:

Exercici	Salari base	Compl. lloc de treball	Antiguitat	Incentiu	Altres	Total pagaments "Nòmines"
1995	41.731	17.217	1.388	5.941	779	67.056
1996	46.361	18.106	1.630	6.610	0	72.708
% increm.	11,10%	5,16%	17,44%	11,26%	-	8,43%

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons detalls mensuals extracomptables de l'AATM.

Cal remarcar que l'anterior quadre recull únicament, els imports pagats durant l'exercici. Així, el concepte "Salari base", que incorpora les pagues extres pagades en l'exercici, no inclou la part de paga extra meritada que no es paga fins a l'exercici següent. Per aquest motiu és normal que s'origini una diferència entre els totals de l'anterior quadre-resum i la despesa comptabilitzada a "Nòmines" segons el detall de l'inici de l'epígraf 2.3.4. L'esmentada diferència es concilia si es tenen en compte els imports de les pagues extres meritades que, d'acord amb l'epígraf 2.3.8.4, són a 31.12.95, 0,72 MPTA i, a 31.12.96, 0,81 MPTA.

Prenent com a base l'anterior quadre-resum s'observa que l'increment entre el 1995, 67,05 MPTA, i el 1996, 72,71 MPTA, suposa un increment percentual interanual del 8,43%. Aquest increment està per sobre del 3,5% que estableix la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a 1996. Per analitzar els motius d'haver sobrepassat el 3,5% cal distingir entre els diferents components que originen l'excés i que s'han detallat en l'esmentat quadre:

a) Salari base (11,10%): l'increment per aquest concepte supera el 3,5% permès per la Llei, principalment, pels dos motius següents:

- Els funcionaris laboralitzats en la segona fase (maig de 1995) van cobrar, durant els primers quatre mesos de 1995, uns salaris d'acord amb l'antiga categoria que tenien fins al 1994 al DSiSS, i que era inferior a la que tenen des del maig de 1995, mentre que durant tot l'exercici 1996 la remuneració es basa en la nova i superior categoria.
- Durant tres mesos de l'exercici 1995 es produeix una baixa temporal per maternitat que no suposa despesa per l'AATM ja que se'n fa càrrec la Seguretat Social. Aquest fet no es produeix en l'exercici 1996.

Aquests dos motius fan que la despesa per "Salari base" de 1995 sigui inferior a la que en termes homogenis caldria comparar respecte a la de 1996 i, per tant, expliquen l'increment que supera el 3,5% aprovat per Llei.

b) Complement de lloc de treball (increment 5,16%): a més del 3,5% d'increment aprovat per Llei, que també és aplicable a aquests complements, els motius fonamentals que expliquen que aquests complements superin el percentatge legal d'increment són els següents:

- La baixa temporal per maternitat, de 1995, abans esmentada, té també el seu efecte en els complements, dels quals també es fa càrrec la Seguretat Social.
- L'increment del complement (aprovat pel Consell d'administració de 19.12.95) per increment de categoria d'un treballador des de 1996 donat que assumeix el càrrec de responsable de l'àrea d'informació i documentació

Aquests dos fets fan que la despesa per "Complement de lloc de treball" sigui inferior en 1995 que en 1996 i que la comparació entre tots dos anys no sigui homogènia, cosa que explica l'increment que supera el 3,5% aprovat per Llei.

c) Antiguitat (increment 17,44%): al personal laboraltzat, que era funcionari del DSiSS, se li manté l'antiguitat que tenia anteriorment. L'AATM no aplica entre el 1995 i el 1996 l'increment del 3,5% aprovat per llei sobre els imports dels triennis. En l'exercici 1996 hi ha un total de sis d'aquests treballadors que meriten un nou trienni. Així, el total de l'increment del 17,44% l'explica, únicament, el creixement vegetatiu dels complements per antiguitat, la qual cosa suposa una comparació no homogènia entre tots dos exercicis.

d) Incentiu (increment 11,26%): el Consell d'administració aprova el programa d'incentius que dona lloc a un incentiu del 10% anual a aplicar sobre la base "sou base+complement+antiguitat". En l'exercici 1995 tots els treballadors excepte dos van obtenir l'incentiu del 10%; aquests dos treballadors, donat que les tasques que realitzaven no tenien uns objectius addicionals fixats, obtenen un incentiu del 8% i el 7,5%. En l'exercici 1996, el programa d'incentius passa a aplicar-se de manera global, entenent que l'assoliment dels objectius de l'AATM és una tasca realitzada pel conjunt de la plantilla i que l'AATM realitza molts més estudis i anàlisi dels que inicialment estava previst que el SCS li sol·licités. Per això, des de 1996 l'incentiu del 10% s'aplica a la totalitat del personal.

e) Altres: per aquest concepte no hem determinat percentatge interanual en el quadre-resum ja que es tracta de dos casos concrets que sols es produeixen en l'exercici 1995 i que, de fet, suposarien un percentatge interanual negatiu en un 100% i, per tant, un efecte compensador dels anteriors percentatges incrementals respecte al percentatge global del 8,43%. Els dos casos concrets són els següents:

- La despesa de 0,26 MPTA pel saldo i quitança pagada a un treballador que ha causat baixa de la plantilla el setembre de 1995,

- la despesa de 0,52 MPTA ja esmentada en l'epígraf 2.4.5.3 per despeses de direcció de l'AATM i ajudant de direcció en el període de setembre a desembre de 1994, quan des de l'OTATM es duïen a terme les primeres actuacions per a la creació de l'AATM.

De l'anàlisi realitzada en els anteriors apartats a) a e) podem concloure que, encara que les despeses de personal s'incrementen per sobre del 3,5% establert per la Llei de pressupostos de la Generalitat per a 1996, els increments per sobre l'esmentat percentatge són originats per fets que la mateixa Llei, en l'article 25.1, admet quan estableix el límit del 3,5% esmentat respecte a l'exercici anterior, però afegeix que aquest percentatge suposa una comparació entre els dos períodes en termes d'homogeneïtat. L'heterogeneïtat que sorgeix en comparar tots dos exercicis l'originen, però, certes decisions preses pel Consell d'administració de l'AATM, com l'aplicació del programa d'incentius o els increments de categoria, que d'acord amb les Lleis de pressupostos de la Generalitat haurien d'haver estat objecte d'aprovació per part de la DG de la Funció Pública i per part del Departament d'Economia i Finances.

2.4.6.3. Nòmines i assegurances Socials: anàlisi de la documentació suport

A part de les anàlisis de les despeses de personal realitzades d'acord amb el que s'ha esmentat en els epígrafs anteriors, s'ha dut a terme una revisió dels contractes i les nòmines dels treballadors de l'AATM respecte als exercicis 1995 i 1996, verificant la correlació contracte-nòmina pel que fa als diferents conceptes (sou, complements, antiguitat, etc.) i analitzant la correcció de les nòmines quant a la retenció per IRPF, les quotes a la Seguretat Social, la meritació de les pagues extres, etc. En relació a aquesta anàlisi podem concloure, en general, de manera satisfactòria.

Cal remarcar, però, que en relació al personal laboralitzat en la segona fase, tot i l'increment retributiu que això ha suposat, no els ha estat incrementat el percentatge de retenció de l'IRPF entre el maig i el desembre de 1995, la qual cosa suposa una manca d'uns 0,70 MPTA en les retencions practicades en l'exercici 1995.

2.4.6.4. Treballs extraordinaris i Altres despeses socials

Les despeses per "Treballs extraordinaris" apareixen a la comptabilitat de 1995 per 0,87 MPTA, formant part del total de "Sous i salaris" que es detalla a l'inici de l'epígraf 2.4.6, i fan referència: 0,66 MPTA, a serveis prestats el 1994 a l'OTATM per part de dos professionals que en 1995 van entrar a formar part de la plantilla de l'AATM; 0,15 MPTA, a serveis de 1995 prestats per una becària, i 0,06 MPTA, a serveis de diversos professionals per a la revisió de projectes d'informes de 1995 de l'AATM.

Entenem que les despeses de 0,66 MPTA i de 0,06 MPTA no representen despeses de personal sinó que haurien d'haver-se classificat com a despeses per serveis de professionals independents. A més, les referents a serveis de 1994 eren susceptibles de ser tractades com a despeses extraordinàries d'exercicis anteriors.

Les "Altres despeses socials", per 1,06 MPTA el 1995 i per 1,09 MPTA el 1996, fan referència als vals de restaurant que l'AATM atorga als seus treballadors.

2.4.7. Dotació per a amortitzacions d'immobilitzat

L'anàlisi de les despeses per amortització de l'immobilitzat ha estat realitzada conjuntament amb la referent a l'immobilitzat en l'epígraf 2.3.1, on s'ha remarcat un excés d'amortització anual en determinats elements dels comptes de "Mobiliari" i "Equips procés d'informació", si es compara amb els límits fiscals legalment establerts.

2.4.8. Altres despeses d'explotació

Les "Altres despeses d'explotació" recullen, bàsicament, l'IVA suportat no deduïble com a conseqüència d'aplicar la regla de prorata general en relació amb aquest impost. Els imports de despesa que presenta l'AATM per aquest IVA no deduïble són, en l'exercici 1995 4,79 MPTA i, en l'exercici 1996 7,24 MPTA.

D'acord amb el que s'ha esmentat en l'apartat a) de l'epígraf 2.4.2 entenem que la prestació de serveis al SCS hauria de facturar-se i no representar una contraprestació de la subvenció anual rebuda del SCS. Així, la part d'IVA suportat que l'AATM no ha pogut deduir-se per ser, segons el prorrateig, el de despeses i inversions que ha destinat a prestar serveis al SCS, l'hauria d'haver suportat finalment el SCS i, per tant, no figuraria com a despesa en aquest compte d'"Altres despeses d'explotació". L'única part que es mantindria en aquest compte com a despesa per IVA suportat no deduïble seria la que, a resultes del prorrateig, correspon a despeses i inversions finançades amb els ajuts del FISS, la CIRIT o la Comunitat Europea (vegeu en l'epígraf 2.5.3 els comentaris relacionats amb aquest aspecte).

2.5. ASPECTES FISCALS

En el Compte de pèrdues i guanys apareixen dos comptes de despesa que recullen alguns aspectes fiscals: concretament el compte d'"Impost sobre Societats", que apareix en el càlcul del resultat de l'exercici després d'impostos, i també, el compte per IVA suportat no deduïble, dins les "Altres despeses d'explotació", analitzat en l'anterior epígraf 2.4.8. El Balanç, tant en l'actiu com en el passiu, també recull diferents comptes de caire fiscal que hem mencionat al llarg d'aquest Informe i que

presentem a continuació:

	31.12.95	31.12.96
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES DEUTORES (Actiu)		
Hisenda Pública deutora, ret. rdts. cap. mobiliari	340	241
Seguretat Social deutora	-	149
TOTAL	340	390
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES CREDITORES (Passiu)		
Hisenda Pública creditora, IVA	438	3
Hisenda Pública creditora, IRPF	5.006	5.924
Hisenda Pública creditora, Imp. sobre Societats	340	321
Hisenda Pública creditora, actualització de Balanç	-	9
Seguretat Social creditora	1.755	1.959
TOTAL	7.539	8.216

Nota: Els imports són en milers de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat de l'AATM.

Seguidament s'analitzen els diferents aspectes fiscals relacionats amb aquests comptes.

2.5.1. Retencions sobre el capital mobiliari

En l'epígraf 2.3.4, on s'han analitzat els comptes de "Tresoreria", i en el 2.4.4 referent als "Ingressos financers", s'han verificat els interessos dels comptes corrents que l'AATM té en entitats financeres. La mateixa documentació i els càlculs que ens han permès concloure satisfactòriament respecte als interessos, ens permeten ara concloure, també satisfactòriament, en relació a les retencions sobre aquests interessos comptabilitzats correctament en el compte d'"Hisenda Pública deutora per retencions sobre els rendiments del capital mobiliari" (vegeu altres comentaris d'aquestes retencions en l'anàlisi de l'Impost sobre Societats, en l'epígraf 2.5.5).

2.5.2. Seguretat Social

L'AATM presenta un saldo deutor amb la Seguretat Social a 31.12.96 de 0,15 MPTA. Aquest saldo és conseqüència d'una errada tècnica de l'AATM per la qual va ingressar a la Seguretat Social l'esmentat import en excés. La sol·licitud de devolució la formula l'AATM el 20.12.96, però el registre d'entrada d'aquesta sol·licitud en la Tresoreria General de la Seguretat Social no es produeix fins al 7.1.97 i la seva resolució de devolució, fins al 12.5.97, amb la qual cosa no hauria d'aparèixer l'esmentat saldo deutor a 31.12.96. De totes maneres, s'ha comprovat que l'AATM ha cobrat la devolució per l'esmentat import el 22.7.97.

Pel que fa als saldos creditors a 31.12.95 i a 31.12.96, 1,75 MPTA i 1,96 MPTA,

respectivament, hem verificat mitjançant comprovació de les declaracions del TC-1, que corresponen a les quotes de la Seguretat Social del mes de desembre de cadascun dels exercicis. Addicionalment s'ha comprovat que l'AATM les ha pagat dins el termini establert, el gener de l'exercici següent.

Cal remarcar que en l'anàlisi de les despeses de personal i, concretament, en l'epígraf 2.4.6.3 s'ha fet l'anàlisi de les quotes a la Seguretat Social dels exercicis 1995 i 1996, que ha resultat satisfactori.

2.5.3. Impost sobre el valor afegit (IVA)

Hem obtingut les declaracions trimestrals referents a l'IVA dels exercicis 1995 i 1996 presentades per l'AATM. L'empresa, com hem esmentat en anteriors epígrafs, s'acull a la regla general de prorrata de l'IVA. Els saldos creditors a 31.12.95 i a 31.12.96 del compte "Hisenda Pública creditora, IVA" corresponen a les declaracions presentades per l'AATM en relació al darrer trimestre de cadascun dels exercicis esmentats, que ha pagat el gener de l'exercici següent dins els terminis legals establerts.

Hem comparat les bases que per aquest impost ha declarat l'AATM en el global de cada exercici respecte a les inversions, els ingressos i les despeses recollides a comptabilitat i la documentació que les justifica. Aplicant la regla de prorrata, l'AATM declara:

- Com a base de la declaració de l'impost, la base d'IVA repercutit, és a dir, els ingressos per facturació.
- Com a base de deducció, les bases d'IVA suportat un cop aplicat el prorrateig; és a dir, sols aquella part de despeses d'explotació i d'inversions que resulten de la proporció d'ingressos per facturació respecte al total d'ingressos d'explotació.

Com a conseqüència d'això, l'AATM no es dedueix la totalitat de l'IVA suportat sinó que una part (la proporció sobre el total d'ingressos d'explotació dels ingressos per la subvenció anual del SCS i pels ajuts del FISS, la CIRIT i la Comunitat Europea) l'assumeix com a despesa per IVA suportat no deduïble, que es recull en les "Altres despeses d'explotació" tractades en l'epígraf 2.4.8.

D'acord amb el que s'ha esmentat en l'epígraf 2.4.2 i 2.4.8, entenem que els serveis que l'AATM presta al SCS haurien de facturar-se i no representar una contraprestació de la subvenció anual rebuda del SCS. Això suposaria incloure en les declaracions de l'IVA com a més base de l'impost, els ingressos pels serveis prestats al SCS, i, com a més deducció, l'IVA suportat de les despeses i les inversions que proporcionalment corresponen als ingressos esmentats. Així, els únics conceptes que no haurien de tenir-se en compte en la declaració serien els ingressos pels ajuts del FISS, la CIRIT i la Comunitat Europea, i la part prorratejada

de despeses i inversions que aquests ingressos han originat.

A més, encara que l'AATM s'acull a la regla de prorrata, s'ha observat que durant els tres primers trimestres de 1995 no l'aplica atès que, en ser el primer exercici d'activitat, no disposa de cap percentatge provisional de prorrata a aplicar. Així, en les tres primeres declaracions trimestrals de l'exercici 1995 es dedueix la totalitat de l'IVA suportat, la qual cosa ha originat que en aquests tres trimestres les declaracions hagin resultat a compensar. Per a la darrera declaració trimestral de l'any l'AATM calcula el percentatge de prorrata definitiu de l'exercici i l'aplica, corregint d'aquesta manera les tres anteriors declaracions pel que fa a l'IVA suportat que s'havia deduït.

D'acord amb la normativa, l'AATM hauria d'haver sol·licitat a l'Administració fiscal un percentatge inicial a aplicar fins a disposar del percentatge definitiu a calcular al final del primer exercici d'activitats. En no haver seguit aquest procediment, l'AATM en l'exercici 1995 pot haver aconseguit endarrerir fins a la declaració final del darrer trimestre certs pagaments a Hisenda corresponents a les declaracions dels tres primers trimestres que hauria d'haver liquidat al final de cadascun d'ells.

2.5.4. Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)

Hem obtingut les declaracions trimestrals per IRPF dels exercicis 1995 i 1996 les quals inclouen les retencions en relació als rendiments del treball del personal i als rendiments d'activitats professionals (tant de serveis de professionals externs, com de dietes del Consell d'administració i del Consell assessor).

Hem comparat les bases que per aquests rendiments ha declarat l'AATM en el global de cada exercici respecte a les despeses recollides a comptabilitat i la documentació que les sustenta, resultant la comparació satisfactòria. Únicament s'ha detectat una factura de 1995 per 0,33 MPTA d'un professional extern al qual no li ha estat practicada la retenció del 15%. Respecte a les bases per retencions practicades als treballadors, vegeu el que s'ha esmentat en l'epígraf 2.4.6.3.

Els saldos creditors a 31.12.95 i a 31.12.96, 5,01 MPTA i 5,92 MPTA, respectivament, corresponen a les retencions a ingressar d'acord amb les declaracions del darrer trimestre de cadascun dels exercicis esmentats, que l'AATM ha pagat el gener de l'exercici següent dins els terminis legals establerts.

2.5.5. Impost sobre Societats

Hem obtingut les declaracions de l'Impost sobre Societats dels exercicis 1995 i 1996 que, resumidament, presentem a continuació:

	1995	1996
Base imposable	1.360	1.282
Tipus de gravamen	25%	25%
Quota íntegra (1)	340	321
Retencions i ingressos a compte (1)	(340)	(241)
Líquid a ingressar (1)	-	80

Imports en milers de pessetes

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons les declaracions de l'Impost sobre Societats presentades per l'AATM.

(1): La "Quota íntegra" és la comptabilitzada en el Compte de pèrdues i guanys com a despesa per "Impost sobre Societats" i en el passiu del Balanç com a "Hisenda Pública creditora, Impost sobre Societats", mentre que les "Retencions i ingressos a compte" estan comptabilitzades en els deutors de l'actiu "Hisenda Pública deutora, retencions sobre rendiments del capital mobiliari". El "Líquid a ingressar" resulta en la comptabilitat com a saldo dels esmentats imports creditors i deutors.

De l'anàlisi realitzada es desprèn el següent:

- Declaració de l'exercici 1995: l'AATM presenta la declaració de l'impost recollint-hi com a base imposable, únicament el resultat financer, que representa els interessos dels comptes corrents. A aquesta base hi aplica un tipus de gravamen del 25% de la qual cosa resulta una quota íntegra de 0,34 MPTA que, lògicament, coincideix amb els pagaments a compte per retencions sobre els interessos dels comptes corrents, resultant una liquidació final nul·la.

L'AATM presenta l'esmentada declaració considerant que és una entitat exempta de l'impost, basant-se en l'article 5.e) de la Llei 61/1978, de l'Impost sobre Societats i en l'article 29 del Reial decret 2631/1982, del Reglament que desenvolupa l'esmentada Llei. Aquests articles estableixen que estaran exemptes "...les entitats públiques encarregades de la gestió de la Seguretat Social...", alhora que exclouen de l'exempció "...els rendiments derivats de les assegurances privades...". D'acord amb els esmentats articles i amb l'article 23 de la Llei 61/78 l'AATM s'aplica un tipus de gravamen del 25% i segons l'article 347 del Reglament recull en la declaració els rendiments i retencions del capital mobiliari.

L'AATM no és una entitat gestora de la Seguretat Social sinó, únicament, una empresa pública que presta serveis, entre altres, a entitats públiques alguna de les quals és gestora de la Seguretat Social. Per tant, l'AATM no està exempta de l'Impost sobre Societats.

- Declaració de l'exercici 1996: l'AATM presenta la declaració de l'impost recollint dins la base imposable, a més del resultat financer, tots els ingressos d'explotació excepte els provinents de la subvenció anual del SCS. En la base imposable recull també les despeses d'explotació, però únicament per la part que calcula proporcionalment al percentatge que els ingressos declarats representen sobre el total dels ingressos incloent-hi la subvenció. A aquesta base hi aplica de nou un tipus de gravamen del 25%, sorgint una quota íntegra de 0,32 MPTA. A aquesta quota li resta els pagaments a compte per retencions sobre rendiments del capital mobiliari 0,24 MPTA, resultant per tant una liquidació final a pagar de 0,08 MPTA.

L'AATM presenta l'esmentada declaració considerant que està exempta de l'impost per la part de la subvenció del SCS. Respecte a la nova legislació aplicable a l'impost en el 1996, la Llei 43/1995, l'AATM s'acull al règim especial de les entitats que en l'anterior legislació tenien una exempció parcial, règim que la nova Llei recull en els articles 133 a 135.

Entenem que l'AATM en l'exercici 1995 no estava exempta ni totalment ni parcialment i que tampoc no ho està en el 1996, ja que no es troba en cap dels supòsits d'exempció previstos en els articles 133 i 134 de la nova normativa. Per tot el que s'ha esmentat anteriorment, tant la declaració de 1995 com la de 1996, l'AATM hauria d'haver-les presentat de la manera següent:

- Recollint com a base de l'impost tots els rendiments que presenta l'AATM, és a dir, el resultat comptable abans d'impostos (respecte a aquest resultat l'AATM hauria tenir en compte les diferents observacions realitzades al llarg d'aquest Informe).
- Gravant la base al tipus general del 35%.

3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES

3.1. PRESSUPOSTOS APROVATS I LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES PRESENTADES PER L'AATM

La Llei 12/1994, de 28 de desembre i la Llei 14/1996, de 29 de juliol, van aprovar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per als exercicis 1995 i 1996, respectivament. Les esmentades lleis van aprovar uns pressupostos d'explotació i de capital per a l'AATM en què es preveia un total de recursos i dotacions de 124,61 MPTA per a 1995 (118,61 MPTA per a l'explotació i 6 MPTA per a inversions) i de 139,81 MPTA (136,81 MPTA per a l'explotació i 3 MPTA per a inversions), per a 1996.

L'AATM havia presentat inicialment unes liquidacions d'acord amb els tancaments provisionals de Balanç i Compte de pèrdues i guanys. Posteriorment, un cop realitzat el control financer per part de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, les correccions practicades per aquesta van donar lloc a uns tancaments comptables definitius i també a unes liquidacions pressupostàries definitives que són les que presentem i analitzem en els següents epígrafs.

Els pressupostos aprovats per a l'AATM per les esmentades Lleis de pressupostos responen a una estructura pròpiament pressupostària, per capítols i articles, mentre que a l'hora de liquidar-los, l'AATM no ha seguit aquesta mateixa estructura. Per altra banda, en les liquidacions, principalment en la referent a l'exercici 1996, s'observa que: alguns dels conceptes utilitzats no són els establerts en la Llei (per exemple, les "Taxes i altres ingressos" que presenta en la liquidació, la Llei els

aprova com a "Prestació de serveis a tercers"); algun dels conceptes no es recull amb el grau de detall previst en la Llei (per exemple, les "Despeses per béns corrents i serveis" es presenten a la Liquidació per un total que la Llei desglossava en diversos conceptes com "Compres de mercaderies", "Compres d'altres aprovisionaments", "Serveis de professionals independents", etc.).

Cal remarcar també que en la liquidació pressupostària de l'exercici 1996, l'AATM presenta un pressupost aprovat que no coincideix en la distribució de certes partides amb l'aprovat per la Llei de pressupostos, fet que s'esmenta específicament en la nota (*) que presentem a peu de les liquidacions pressupostàries.

A continuació es recullen les liquidacions dels pressupostos de 1995 i 1996 presentades per l'AATM i que són objecte de la nostra fiscalització.

Liquidació del pressupost d'explotació i de capital 1995

CONCEPTES	PRESSUPOST APROVAT (a)	REALITZAT (b)	DESVIACIÓ (a-b)
EXPLOTACIÓ			
INGRESSOS			
Prestació de serveis a tercers	1.000	3.638	(2.638)
Subvencions a l'explotació	117.615	118.815	(1.200)
Ingressos financers	-	1.360	(1.360)
Ingressos per serveis diversos	-	1.106	(1.106)
Aport. extern. de cap.trasp.a resultats	-	1.075	(1.075)
TOTAL INGRESSOS	118.615	125.994	(7.379)
DESPESES			
Sous i salaris	54.993	68.646	(13.653)
Assegurances i prestacions socials	15.492	15.812	(320)
Altres despeses socials	-	3.584	(3.584)
Compres i aprovisionaments	18.600	2.251	16.349
Serveis exteriors	29.530	28.504	1.026
Altres despeses d'explotació	-	4.793	(4.793)
Amortització de l'immobilitzat	-	1.341	(1.341)
TOTAL DESPESES	118.615	124.931	(6.316)
CAPITAL			
RECURSOS			
Aportació al Fons Patrimonial	6.000	6.000	-
Subvencions de capital	-	3.300	(3.300)
TOTAL RECURSOS	6.000	9.300	(3.300)
DOTACIONS			
Inversió immobilitzat material	1.500	7.394	(5.894)
Inversió immobilitzat immaterial	4.500	2.110	2.390
TOTAL DOTACIONS	6.000	9.504	(3.504)

Imports en milers de pessetes.

Liquidació del pressupost d'explotació i de capital 1996

CONCEPTES	PRESSUPOST APROVAT (a)	REALITZAT (b)	AJUSTAMENTS	COMPTE PÈRDUES I GUANYES	SALDO PRESSUPOSTARI (a-b)
EXPLOTACIÓ					
INGRESSOS					
Taxes i altres ingressos	5.624	11.900	-	11.900	(6.276)
Transferències corrents	131.088	145.045	(5.930)	139.115	(13.957)
Ingr.patrim., interessos (*)	100(*)	969	-	969	(869)
TOTAL INGRESSOS	136.812(*)	157.914	(5.930)	151.983	(21.102)(*)
DESPESES					
Remuner. al personal	96.664	91.057	-	91.057	5.607
Béns i serveis	37.449	54.884	-	54.884	(17.435)
Amort. de l'immobilitzat	2.699	3.259	-	3.259	(560)
Ajustam. de periodific.	-	2.818	(2.818)	-	(2.818)
Variació d'existències	-	-	879	879	-
TOTAL DESPESES	136.812	152.018	(1.939)	150.079	(15.206)

CONCEPTES	PRESSUP. APROVAT (a)	MODIFIC. (b)	PRESSUP. DEFINITIU (c)=(a-b)	REALITZAT (d)	AJUSTAM.	COMPTE PÈRDUES I GUANYES	SALDO PRESSUP. (c-d)
CAPITAL							
RECURSOS							
Rec.generats op.exerc. anterior (*)	2.149(*)	-	2.149	-	-	-	2.149
Altres subv. capital	851	100.000	100.851	100.000	(85.000)	15.000	851
TOTAL RECURSOS	3.000	100.000	103.000	100.000	(85.000)	15.000	3.000
DOTACIONS							
Inversions reals	3.000	-	3.000	3.250	(3.250)	-	(250)
Subv. de capital trasp. a explotació	-	100.000	100.000	30.400	((15.400)	15.000	69.600
TOTAL DOTACIONS	3.000	100.000	103.000	33.650	(18.650)	15.000	69.350

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidacions del pressupost presentades per l'AATM un cop reelaborades per la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social.

(*): En la partida de recursos de capital per "Recursos generats per les operacions, exercici anterior" la Llei de pressupostos per a 1996 aprova un import de 2.149 milers de pessetes, tal com hem presentat en la columna de "Pressupost aprovat". Malgrat això l'AATM presenta com a pressupost aprovat l'esmentat import com a ingressos d'explotació per "Ingressos patrimonials, interessos". Així, en lloc dels 100 milers de pessetes que hem recollit en el quadre d'acord amb la Llei, l'AATM presenta 2.249 milers de pessetes, mentre que els "Recursos generats per les operacions, exercici anterior, que l'AATM presenta en la columna "Pressupost aprovat" sense assignació, l'hem presentat en el quadre d'acord amb l'establert a la Llei, és a dir, per 2.149 milers de pessetes.

3.2. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 1995

3.2.1. Anàlisi de la Liquidació del pressupost d'explotació de 1995

La Liquidació del pressupost d'explotació de l'AATM referent a l'exercici 1995 presenta un superàvit d'1,06 MPTA com a conseqüència del total d'ingressos i despeses liquidats, 125,99 MPTA i 124,93 MPTA, respectivament. Si ens basem en aquestes dades presentades per l'AATM, observem que l'esmentat superàvit l'originen les desviacions, tant en ingressos com en despeses, motivades pels aspectes concrets que comentem seguidament:

- Ingressos superiors als previstos en 7,38 MPTA, com a conseqüència de:
 - . El major nombre de serveis prestats a tercers respecte als pressupostats, per 2,64 MPTA,
 - . l'assoliment de determinats ajuts procedents principalment del FISS, la CIRIT, la Comunitat Europea i determinats organismes internacionals, que no havien estat pressupostats, per 3,38 MPTA,
 - . els ingressos financers, d'1,36 MPTA, que no havien estat pressupostats.
- Despeses superiors a les pressupostades en 6,32 MPTA, bàsicament com a conseqüència de:
 - Les despeses referents a "Altres despeses d'explotació" (que recull la part d'IVA suportat no deduïble esmentat en l'epígraf 2.4.8 d'aquest Informe) i a "Amortització de l'immobilitzat" que s'han liquidat per un total de 6,13 MPTA, que no havien estat pressupostades.
 - Les despeses per "Sous i salaris" no preveïen cap altra incorporació a la plantilla de l'AATM que la dels funcionaris procedents del DSiSS. La contractació durant 1995 dels cinc nous professionals no prevista en el pressupost era imprescindible segons l'AATM per a fer front al compliment de les tasques preestablertes i és la que ha motivat un excés sobre la despesa pressupostada per "Sous i salaris" de 13,65 MPTA. Si bé l'article 27.1 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per a 1995 prohibeix la tramitació d'expedients d'ampliació o de reestructuració de plantilla, els permet en el cas que l'increment de la despesa pública que en deriva es compensi amb la reducció d'altres despeses corrents. És clar que l'AATM ha assolit una considerable contenció de despesa en determinades partides incloses en "Compres i aprovisionaments" per un total de 16,35 MPTA, que ha compensat amb escreix l'increment de despeses de personal que han produït els increments de plantilla no pressupostats.

En relació a la Liquidació del pressupost d'explotació de 1995 presentada per l'AATM, hem dut a terme una anàlisi referent als conceptes i imports liquidats, recollits en la columna "Realitzat" i, a més, l'hem comparat amb els ingressos i les

despeses, ja analitzats en anteriors epígrafs d'aquest Informe, que figuren en el Compte de pèrdues i guanys. Com a resultat d'això s'han detectat dos aspectes que cal comentar:

- 1) Determinades partides del pressupost presenten una liquidació no del tot correcta pels motius que per a cadascuna d'elles ja han estat esmentats en analitzar la seva comptabilització en el Compte de pèrdues i guanys.
- 2) Determinats conceptes han estat liquidats com a partida pressupostària quan, tot i haver de recollir-se en el Compte de pèrdues i guanys, són conceptes no pressupostaris. També hi ha despeses que cal liquidar en el pressupost encara que no apareguin en el Compte de pèrdues i guanys. Aquests dos tipus de partida representen els ajustaments o les partides de conciliació entre el "Realitzat" de la Liquidació pressupostària i el que s'ha comptabilitzat com a ingrés o despesa en el Compte de pèrdues i guanys.

Així, en relació a aquests dos aspectes cal especificar els casos següents:

- a) Subvencions d'explotació: aquests ingressos del pressupost d'explotació recullen en la seva liquidació tant la subvenció de l'any del SCS, 117,62 MPTA, com la part dels ajuts obtinguts de la CIRIT el 1995 que s'han destinat a finançar despeses i que l'AATM presenta per 1,20 MPTA. D'acord amb el que s'ha esmentat en l'epígraf 2.4.3 d'aquest Informe, caldria haver liquidat per aquesta part de l'ajut de la CIRIT 0,6 MPTA més, és a dir, 1,80 MPTA, de manera que el total a liquidar en el pressupost d'explotació per ingressos en concepte de "Subvencions d'explotació" hauria de ser de 119,42 MPTA en lloc dels 118,82 MPTA presentats per l'AATM.
- b) Aportacions externes de capital traspassades a resultats: els ingressos per aquest concepte, 1,08 MPTA, recullen la part dels ajuts obtinguts de la CIRIT i del FISS el 1995 que s'ha destinat a finançar les amortitzacions de les inversions a les quals han donat lloc els ajuts. Sense tenir en compte les observacions que es fan en l'epígraf 2.4.3 en relació a l'import d'aquests ingressos, cal remarcar ara, des del punt de vista pressupostari que, de la mateixa manera que la dotació a l'amortització de l'immobilitzat no és un concepte de naturalesa pressupostària (vegeu el proper apartat d)), tampoc no ho són aquestes aportacions que les financen i, per tant, no haurien d'haver-se liquidat en el pressupost.
- c) Compres i aprovisionaments: dins aquest concepte de despesa l'AATM liquida, únicament determinades despeses per compra de material per a publicar els seus informes, per 3,77 MPTA i, a aquest import li resta 1,51 MPTA de la "Variació d'existències", positiva en aquest exercici. El concepte "Variació d'existències" no és de naturalesa pressupostària i, per tant, independentment del seu signe, no hauria d'haver-se liquidat en el pressupost.

- d) Amortització de l'immobilitzat: aquestes despeses no tenen naturalesa pressupostària i, per aquest motiu la Llei de pressupostos no en preveia cap import, tal com pot observar-se en la columna de "Pressupost aprovat". Així, l'amortització no hauria d'incloure's en la Liquidació del pressupost d'explotació. Malgrat això, l'AATM l'ha liquidat per 1,34 MPTA.
- e) Ajustaments de periodificació actius: aquest concepte no apareix en la Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici però, tal com s'ha comentat en l'epígraf 2.3.5, recull en l'exercici 1995 despeses pagades anticipadament corresponents a certes llicències d'ús de software. El principi de meritació que regeix la comptabilització de la despesa fa que no apareguin en el Compte de pèrdues i guanys sinó en l'actiu del Balanç però, pressupostàriament, la despesa hauria d'haver estat liquidada pels 0,09 MPTA que consten en l'actiu del Balanç.

En la Liquidació del pressupost d'explotació presentada per l'AATM caldria incorporar les correccions quantificades que es deriven dels comentaris dels anteriors apartats a) a e). La incorporació de les correccions a) a e) reduirien el superàvit d'explotació de 1995 presentat per l'AATM, dels 1,06 MPTA fins a 0,32 MPTA.

Cal tenir en compte que també caldria incorporar a la correcció del superàvit altres aspectes esmentats al llarg de l'Informe però que no han pogut ser quantificats, com per exemple els relacionats amb els criteris aplicats per l'AATM quant a la repercussió i la deduïbilitat de l'IVA o quant a les declaracions de l'Impost sobre Societats.

3.2.2. Anàlisi de la Liquidació del pressupost de capital de 1995

La Liquidació del pressupost de capital de l'AATM referent a l'exercici 1995 presenta un dèficit de 0,20 MPTA com a conseqüència del total de recursos i dotacions liquidats, 9,30 MPTA i 9,50 MPTA, respectivament. Si ens basem en aquestes dades presentades per l'AATM, observem com les desviacions originen l'esmentat dèficit, tant en ingressos com en despeses, motivades pels aspectes concrets que comentem seguidament:

- recursos superiors als previstos en 3,30 MPTA, com a conseqüència dels ajuts obtinguts principalment del FISS i la CIRIT, que no havien estat pressupostats,
- dotacions superiors a les pressupostades en 3,50 MPTA, com a conseqüència d'inversions, principalment d'equips informàtics i mobiliari, superiors a les pressupostades o bé que no havia previst el pressupost.

En relació a la Liquidació del pressupost de capital de 1995 presentada per l'AATM, hem analitzat els conceptes i els imports liquidats, recollits en la columna "Realitzat" i, a més, els hem comparat amb els recursos i les inversions que figuren en el Balanç i que ja hem analitzat en anteriors epígrafs d'aquest Informe. Com a

resultat d'això s'ha de remarcar que el total de recursos de capital liquidats en concepte d'ajuts obtinguts del FISS i la CIRIT, que haurien de liquidar-se per la part dels ajuts destinada a inversió o pendent d'aplicar en exercicis futurs, és de 3,40 MPTA, mentre que l'AATM en liquida 3,30 MPTA. Per això, la Liquidació del pressupost de capital presentada per l'AATM amb un dèficit de 0,20 MPTA, veuria reduït el dèficit que quedaria en 0,10 MPTA.

3.3. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 1996

3.3.1. Anàlisi de la Liquidació del pressupost d'explotació de 1996

La Liquidació del pressupost d'explotació de l'AATM referent a l'exercici 1995 presenta (si tenim en compte el que s'esmenta en la nota (*) a peu de quadre de l'epígraf 3.1) un superàvit de 5,89 MPTA com a conseqüència del total d'ingressos i despeses liquidats, 157,91 MPTA i 152,02 MPTA, respectivament. Si ens basem en aquestes dades presentades per l'AATM, observem com les desviacions originen l'esmentat superàvit, tant en ingressos com en despeses, motivades pels aspectes concrets que comentem seguidament:

- Ingressos superiors als previstos en 21,10 MPTA, com a conseqüència de:
 - El major nombre de serveis prestats a tercers respecte als pressupostats, per 6,27 MPTA,
 - l'assoliment de determinats ajuts procedents principalment del FISS, la CIRIT, la UE i determinats organismes internacionals, que han superat les previsions pressupostades en 13,96 MPTA,
 - els ingressos financers que han superat els pressupostats en 0,87 MPTA.
- Despeses superiors a les pressupostades en 15,21 MPTA com a conseqüència de:
 - Les despeses anticipades (ajustaments de periodificació de l'actiu) per 2,82 MPTA que cal liquidar i ha liquidat l'AATM però que no havien estat pressupostades,
 - les despeses per "Béns i serveis" que incorporen diferents conceptes han superat les pressupostades en 17,44 MPTA (principalment "Material d'oficina i serveis de reprografia i tipografia" supera la despesa pressupostada en uns 9,24 MPTA i, "Serveis de professionals independents", en uns 8,02 MPTA). Això és degut a l'increment de l'activitat realitzada per l'AATM respecte a la inicialment prevista,
 - les amortitzacions de l'immobilitzat han superat en 0,56 MPTA les previsions atès que les inversions realitzades han superat les previstes tant en l'exercici 1995 com en el 1996,
 - les despeses de personal han estat inferiors a les pressupostades, per un import de 5,61 MPTA, atès que el pressupost no havia previst que el setembre

de 1995 causés baixa un treballador i la seva plaça no s'ocupés fins al maig de 1996.

En relació a la Liquidació del pressupost d'explotació presentada per l'AATM, hem dut a terme una anàlisi referent als conceptes i imports liquidats, recollits en la columna "Realitzat" i, a més, l'hem comparat amb els ingressos i les despeses, ja analitzats en anteriors epígrafs d'aquest Informe, que figuren en el Compte de pèrdues i guanys. Com a resultat d'això s'han detectat, novament, els dos aspectes esmentats en l'anàlisi de la Liquidació del pressupost d'explotació de 1995 però, a més, cal remarcar-ne un altre de relacionat amb l'operació que sorgeix com a conseqüència del conveni de recerca entre l'AATM i el SCS analitzat en l'epígraf 2.3.9 d'aquest Informe.

Així, en relació a tots tres aspectes, cal especificar els casos següents:

a) Transferències corrents: aquests ingressos del pressupost d'explotació es liquiden per un total de 145,04 MPTA. Aquest total inclou el liquidat referent als conceptes següents:

- La subvenció de l'any del SCS, 127,06 MPTA, correctament liquidada,
- els ajuts de la Comunitat Europea i de diversos organismes internacionals per 6,10 MPTA, correctament liquidats,
- la part dels ajuts obtinguts tant en 1995 com en 1996 de la CIRIT i del FISS que s'han destinat a finançar despeses de 1996 i que l'AATM presenta per 4,90 MPTA. D'acord amb el que s'ha esmentat en l'epígraf 2.4.3 d'aquest Informe, caldria haver liquidat per aquesta part dels ajuts un import de 5,25 MPTA. Cal remarcar també que, dins aquest import, una part, 0,70 MPTA, ja s'havia liquidat com a recurs en la Liquidació del pressupost de capital de 1995, ja que era la part dels ajuts que al final d'aquell any estava pendent d'aplicar i que, finalment, s'han aplicat a despesa el 1996. Per això, liquidant com a més ingrés d'explotació els 5,25 MPTA, en el Pressupost de capital de 1996 caldrà presentar com a més dotació els esmentats 0,70 MPTA,
- la part dels ajuts del FISS i la CIRIT, d'1,05 MPTA, destinada a finançar l'amortització de les inversions de 1995 i de 1996, a les quals els ajuts han donat lloc. Igual que hem comentat en l'apartat b) de l'epígraf 3.2.1, cal remarcar que aquest no és un concepte de naturalesa pressupostària i, per tant, no hauria d'haver-se liquidat en el pressupost.
- la part dels ajuts del FISS i la CIRIT que han quedat com a pendents d'aplicació al final de l'exercici 1996, per 5,93 MPTA. Aquest concepte però, caldria haver-lo liquidat, tal com s'havia fet en l'exercici 1995, com a recurs del pressupost de capital i no d'explotació i, a més, d'acord amb les dades de l'anàlisi realitzada en l'epígraf 2.4.3, l'import hauria de ser de 7,53 MPTA.

A més dels anteriors comentaris en relació al desglossament de les "Transferències corrents", cal tenir en compte l'efecte que en aquesta partida hauria d'haver suposat el conveni de recerca signat entre l'AATM i el SCS, analitzat en l'epígraf 2.3.9. El que s'ha esmentat en aquell epígraf té les seves repercussions en la vessant pressupostària. Així, els 100 MPTA rebuts per l'AATM haurien d'haver-se liquidat per la seva totalitat com a més ingressos en el pressupost d'explotació i no com a recursos del pressupost de capital com ha fet l'AATM.

b) Béns i serveis: les despeses per aquest concepte liquidades per l'AATM representen un total de 54,88 MPTA i recullen la totalitat de les despeses del Compte de pèrdues i guanys per "Consums d'explotació", "Altres despeses d'explotació" i "Impost sobre Societats" de les quals exclou:

- . La variació d'existències (que en el pressupost, per tant, ha estat tractada correctament no liquidant-la i presentant-la com un ajustament amb el Compte de pèrdues i guanys pels 0,88 MPTA),
- . la despesa de 15 MPTA corresponent als tres estudis (esmentats en els epígrafs 2.3.9 i 2.4.3) que del total del conveni de recerca signat amb el SCS, realitza directament l'AATM, sense adjudicar a tercers. Aquesta despesa l'ha liquidat l'AATM en el Pressupost de capital, formant part dels 30,40 MPTA que hi apareixen, quan hauria d'haver-se liquidat en el Pressupost d'explotació.

En relació també al conveni amb el SCS però, per la part que l'AATM adjudica a tercers, de la mateixa manera que al final de l'anterior apartat a) hem comentat que els recursos haurien d'haver-se liquidat en el Pressupost d'explotació en lloc de liquidar-se en el Pressupost de capital, també hauria d'haver-se fet així per a les despeses per adjudicació a tercers. L'AATM ha liquidat, únicament, 15,40 MPTA que és la part ja pagada als adjudicataris i, a més, els ha liquidat en el Pressupost de capital, formant part dels esmentats 30,40 MPTA, quan hauria d'haver-se liquidat pel total adjudicat, 85 MPTA, i com a despeses del Pressupost d'explotació.

Com ja hem esmentat, dins aquestes despeses per "Béns i serveis" s'està liquidant la despesa per l'Impost sobre Societats pels 0,32 MPTA pels que consta en el Compte de pèrdues i guanys, quan caldria liquidar-la en el pressupost per la liquidació final de l'impost, que segons la declaració presentada per l'AATM era de 0,08 MPTA. Cal recordar però, que segons l'esmentat en l'epígraf 2.5.5, els imports declarats i comptabilitzats per l'AATM en relació a aquest impost no s'ajusten al que estableix la normativa fiscal.

c) Amortització de l'immobilitzat: aquestes despeses no tenen naturalesa pressupostària i, encara que la Llei de pressupostos n'aprova una dotació de 2,70 MPTA, tal com pot observar-se en la columna de "Pressupost aprovat", no s'haurien d'incloure en la Liquidació del pressupost d'explotació. Malgrat això, l'AATM les ha liquidat per 3,26 MPTA.

A la Liquidació del pressupost d'explotació presentada per l'AATM caldria incorporar-hi les correccions quantificables que es deriven dels comentaris dels anteriors apartats a) a c). La incorporació de les correccions esmentades reduirien el superàvit d'explotació de 1996 presentat per l'AATM dels 5,89 MPTA fins a 2,52 MPTA.

Cal tenir en compte que també caldria incorporar a la correcció del superàvit altres qüestions analitzades al llarg de l'Informe però que no han pogut ser quantificades, com per exemple, les relacionades amb els criteris aplicats per l'AATM quant a la repercussió i deduïbilitat de l'IVA o quant a les declaracions de l'Impost sobre Societats.

3.3.2. Anàlisi de la Liquidació del pressupost de capital de 1996

La Liquidació del pressupost de capital de l'AATM referent a l'exercici 1996 presenta un superàvit de 66,35 MPTA com a conseqüència del total de recursos i dotacions liquidats, 100 MPTA i 33,65 MPTA, respectivament. Si ens basem en aquestes dades presentades per l'AATM, s'observa com l'esmentat superàvit l'origina, bàsicament, el fet d'haver incorporat en el Pressupost de capital tant la modificació com la liquidació dels recursos i dotacions procedents del conveni de recerca amb el SCS. Així:

- . els recursos del pressupost aprovat s'incrementen amb l'esmentada modificació, en 100 MPTA que són els que finalment liquida com a "Realitzat",
- . les dotacions del pressupost aprovat s'incrementen també, pel mateix motiu, en 100 MPTA, però, es liquiden únicament per 30,40 MPTA, que inclouen els 15 MPTA previstos pel cost dels projectes a realitzar per l'AATM i els 15,40 MPTA pagats a tercers del total adjudicat de 85 MPTA.

A més, en el pressupost aprovat s'havien previst uns recursos de 2,15 MPTA provinents de l'exercici anterior que no s'han realitzat i, unes dotacions per inversions reals en immobilitzat per 3 MPTA que finalment han pujat a 3,25 MPTA.

En relació a la Liquidació del pressupost de capital de 1996 presentada per l'AATM, hem analitzat els conceptes i els imports liquidats, recollits en la columna "Realitzat" i, a més, els hem comparat amb els recursos i les inversions que figuren en el Balanç i que ja hem analitzat en anteriors epígrafs d'aquest Informe. Com a resultat d'això han sorgit un seguit de fets alguns dels quals ja s'han esmentat en l'epígraf 3.3.1 anterior per l'efecte que tenen en el pressupost d'explotació i que resumim seguidament:

a) Conveni amb el SCS: com hem comentat en l'epígraf 3.3.1, l'AATM ha tractat el conveni de recerca amb el SCS incorporant-lo en la Liquidació del pressupost de capital quan corresponia haver-lo liquidat en el Pressupost d'explotació. Per això:

- . els recursos de 100 MPTA que genera el conveni calia recollir-los en el Pressupost d'explotació i no en el de capital.
- . les dotacions pel cost dels projectes que sorgeixen de l'esmentat conveni, tant els que ha de realitzar directament l'AATM com els adjudicats a tercers, calia liquidar-les en el Pressupost d'explotació pel total de 100 MPTA i no en el de capital on els ha liquidat per 30,40 MPTA.

b) Recursos generats per les operacions (exercici anterior): aquest concepte va pressupostar-se per 2,15 MPTA preveient un superàvit per aquest import en el pressupost de l'exercici 1995 que caldria traspasar com a més recursos de l'exercici 1996. Finalment l'AATM, tot i haver presentat les liquidacions pressupostàries de l'exercici 1995 amb superàvit, no en liquida cap import en el "Realitzat".

c) Ajuts FISS i CIRIT pendents d'aplicació: d'acord amb el que s'ha esmentat dins l'apartat a) de l'epígraf 3.3.1, els imports dels ajuts obtinguts en l'exercici 1996 no aplicats a despesa durant l'exercici, calia liquidar-los com a més recursos del pressupost de capital i no del d'explotació on, a més, s'han liquidat per 5,93 MPTA quan dels càlculs realitzats es desprèn que calia haver liquidat 7,53 MPTA.

d) Traspàs a ingressos d'explotació: en l'apartat a) de l'epígraf 3.3.1 s'ha esmentat com una part dels ajuts del FISS i la CIRIT han estat destinats a finançar despeses de 1996 per un import de 5,25 MPTA (l'AATM n'havia liquidat 4,90 MPTA) però cal remarcar que part d'aquest import, concretament 0,70 MPTA, ja havia estat liquidat com a recursos pendents d'aplicar en el pressupost de capital de l'exercici 1995. Per això, en el pressupost de capital de 1996 calia liquidar aquesta part com a més dotació.

Si a la Liquidació del pressupost de capital presentada per l'AATM apliquem les correccions que es deriven dels comentaris dels anteriors apartats a), c) i d), el superàvit de capital de 1996, de 66,35 MPTA, es redueix fins a quedar en 3,58 MPTA. A aquest darrer import caldria també incorporar-hi els possibles recursos per superàvits del pressupost de l'exercici 1995 esmentats en l'apartat b) que no han pogut ser quantificats ja que existeixen certes qüestions analitzades al llarg de l'Informe que tampoc no hem pogut quantificar per tal de presentar una correcció global del dèficit o del superàvit dels pressupostos de cadascun dels exercicis.

4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT

4.1. INTRODUCCIÓ

Dins la fiscalització dels estats financers i de les liquidacions pressupostàries s'han fet comentaris sobre aspectes legals de caire comptable, pressupostari, laboral,

fiscal, etc. Dins aquest capítol la fiscalització de la legalitat se centra en els procediments emprats en la contractació i en el disseny i l'elaboració del PAIF.

4.2. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.2.1. Legislació aplicable i procediments de contractació bàsics

Amb aquesta fiscalització s'analitza el compliment de la legalitat pel que fa als procediments de contractació que ha emprat l'AATM.

L'AATM és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia l'activitat contractual de la qual ha de regir-se íntegrament per la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques, d'ara endavant LCAP. L'AATM queda inclosa en l'àmbit d'aplicació de la LCAP d'acord amb el que aquesta llei estableix en l'article 1.3. A més, la Junta Consultiva de Contractació de la Generalitat, en sessió del 6.6.95, a la vista dels criteris establerts en l'esmentat article, va incloure l'AATM entre aquelles entitats públiques de la Generalitat que queden íntegrament sotmeses a la Llei.

Cal remarcar que abans de l'entrada en vigor de l'esmentada Llei el juny de 1995, l'AATM, d'acord amb l'antiga legislació en matèria de contractació, havia de complir només els principis generals de publicitat i concurrència. Per a això era necessari que el Consell d'administració tingués establerts uns procediments de contractació i uns límits quantitius que prefixessin els procediments a seguir per a l'adjudicació dels diferents béns i serveis. L'AATM no tenia establerts uns procediments generals de contractació. Cal remarcar, però, que els estatuts de l'AATM estableixen que el Consell d'administració pot delegar en el director diverses funcions, entre elles les referents a la contractació que realitzi l'entitat. En data 27.2.95, el Consell d'administració delega en la directora les facultats de contractació, sempre que no superin els límits per a la contractació directa que estableix la legislació estatal en matèria de contractació.

4.2.2. Procediments de contractació de l'AATM

4.2.2.1. *Procediments de contractació en l'exercici 1995*

A continuació presentem el resum dels proveïdors o professionals independents dels quals, durant l'exercici 1995, l'AATM ha rebut serveis o subministraments per un import superior a 2 MPTA.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 13/1998-D

PROVEÏDOR (o PROF. INDEP) DE BÉNS O SERVEIS	TOTAL 1995 FACTURAT A L'AATM
Dell Computer, SA	6.337
Tipografia, offset i fotocomposició l'Abecedari	4.232
Manpower Team ETT, SA	3.750
A. Boland	2.332
A. Lorenzo	2.300

Imports en milers de pessetes, IVA inclòs.

Hem analitzat els procediments de contractació aplicats per l'AATM respecte als proveïdors de béns o serveis de l'anterior detall, anàlisi que resumim seguidament:

- Dell Computer, SA: l'AATM no ha formalitzat contracte de subministrament amb aquest proveïdor i l'única documentació de la qual disposa són les diverses factures que sumades ascendeixen a 6,34 MPTA. No s'ha aplicat per a l'adquisició del material informàtic que aquest proveïdor subministra cap procediment que garanteixi el compliment dels principis de publicitat i concurrència i, en concret, tampoc no existeix documentació que acrediti que l'AATM hagi sol·licitat ofertes a altres empreses subministradores d'aquest tipus de material.
- Tipografia, offset i fotocomposició l'Abecedari: l'AATM adjudica a aquest proveïdor el subministrament d'un lot de material de papereria i similar necessari per a l'edició d'informes per un pressupost de 2,62 MPTA IVA inclòs, després d'analitzar altres dues ofertes de possibles proveïdors que eren més costoses. Aquesta adjudicació va donar lloc al corresponent contracte de data 13.1.95 en què s'establí l'esmentat import com a import del contracte i com a durada un any. Finalment, però, el total de despeses per subministraments d'aquest proveïdor va ser, durant l'exercici 1995, de 4,23 MPTA IVA inclòs, sense que la diferència amb el contractat fos específicament documentada ni, juntament amb la resta de documentació relacionada amb l'esmentat contracte, arxivada en un expedient de contractació.
- Manpower Team ETT, SA: l'AATM va signar amb aquest proveïdor un conveni marc de prestació de serveis de data 26.5.95 per tal de disposar de personal destinat a cobrir possibles necessitats conjunturals. Tampoc en aquest cas l'AATM no ha sol·licitat ofertes a altres empreses com a garantia mínima dels principis de publicitat i concurrència.
- A. Boland: l'AATM va signar l'1.1.95 un contracte amb aquesta professional independent per import de 2,33 MPTA perquè dugués a terme la part d'anàlisis econòmiques que requereixen alguns dels projectes d'avaluació que realitza l'AATM. Per a aquest cas no hi ha documentació que sustenti els motius de l'adjudicació, ni s'han sol·licitat altres ofertes.
- A. Lorenzo: l'AATM va signar amb aquest professional independent tres contractes, de dates 20.1.95, 21.4.95 i 1.11.95, per imports de 0,61 MPTA,

1,28 MPTA i 0,41 MPTA, respectivament, per serveis de traducció a l'anglès. L'AATM no ha sol·licitat altres ofertes ni ha aplicat altres procediments mínims per a garantir els principis de publicitat i concurrència.

4.2.2.2. Procediments de contractació en l'exercici 1996

A diferència de l'exercici 1995, en aquest exercici 1996 la LCAP ja està en vigor des de l'inici de l'any. Hem observat com, en relació a diferents serveis i subministraments, l'AATM ha posat en pràctica alguns procediments de contractació. Aquests casos han estat:

- Tipografia, offset i fotocomposició l'Abecedari: existeix resolució de la direcció de l'AATM de data 22.7.96 en què s'incoa i s'aprova la despesa per a l'expedient de contractació per a l'edició d'un total de 2.500 còpies de diferents informes realitzats per l'AATM. Aquesta resolució estableix també la incorporació a l'expedient del Plec de Clàusules Administratives Particulars per al subministrament pel procediment negociat. Addicionalment existeix la resolució de la direcció de l'AATM de data 26.7.96 per la qual s'adjudica el subministrament a l'esmentat proveïdor per un import de 2,26 MPTA IVA inclòs i s'autoritza la formalització del contracte. El contracte se signa, per l'import d'adjudicació, el 29.7.96 i genera una factura de data 7.9.96 pel mateix import. Finalment, però, el total de despeses per subministraments d'aquest proveïdor van ser, durant l'exercici 1996, de 9,87 MPTA IVA inclòs, sense que la diferència amb el contractat fos específicament documentada ni, juntament amb la resta de documentació relacionada amb l'esmentat contracte, arxivada en un expedient de contractació.
- Plastificados GPM, SL: en relació als subministraments adjudicats a aquest proveïdor s'han obert dos expedients de contractació:
 - a) En data 2.9.96 la direcció dicta una resolució en la qual s'incoa i s'aprova la despesa per a l'expedient de contractació per a l'adquisició de material fungible (11.000 carpetes en català) establint també la incorporació a l'expedient del Plec de Clàusules Administratives Particulars per al subministrament pel procediment negociat. Addicionalment existeix la resolució de la direcció de l'AATM de data 6.9.96 per la qual s'adjudica el subministrament a l'esmentat proveïdor per un import de 2,98 MPTA IVA inclòs i s'autoritza la formalització del contracte. El contracte se signa, per l'import d'adjudicació, el 9.9.96 i genera una factura de data 1.10.96 pel mateix import.
 - b) En data 6.10.96 la direcció dicta una resolució en la qual s'incoa i s'aprova la despesa per a l'expedient de contractació per a l'adquisició de material fungible (8.610 carpetes en diversos idiomes) establint també la incorporació a l'expedient del Plec de Clàusules Administratives Particulars per al subministrament pel procediment negociat. Addicionalment existeix la resolució

de la direcció de l'AATM de data 29.10.96 per la qual s'adjudica el subministrament a l'esmentat proveïdor per un import de 2,50 MPTA IVA inclòs i s'autoritza la formalització del contracte. El contracte se signa, per l'import d'adjudicació, el 31.10.96 i genera una factura de data 25.11.96 pel mateix import.

- M. Aymerich: en el DOGC de data 31.7.96 l'AATM publica l'anunci de licitació d'un contracte de serveis per a la realització d'una revisió sistemàtica de la bibliografia sobre l'avaluació del diagnòstic prenatal de la síndrome de Down i per a la realització de l'estudi sobre l'avaluació de la qualitat de vida dels malalts d'esclerosi múltiple i els seus familiars. L'anunci estableix com a procediment d'adjudicació el procediment obert i com a pressupost, 2,72 MPTA. La mesa de contractació de l'AATM de 9.9.96 proposa al Consell d'administració l'adjudicació a l'única oferta presentada. El Consell d'administració de l'AATM de 2.10.96 autoritza l'adjudicació i se signa el contracte el 2.10.96 per l'import de 2,72 MPTA.

Finalment el total facturat per M. Aymerich durant el 1996 és de 4,65 MPTA com a conseqüència d'altres serveis prestats durant l'exercici 1996 relacionats amb un altre contracte anterior que l'AATM havia signat amb l'esmentada professional. Aquest anterior contracte, de data 27.12.95, tenia un objecte similar a l'abans esmentat i es va signar per un import d'1,93 MPTA després que s'adjudiqués en aquest cas de manera directa atès que l'import no superava els 2 MPTA de límit establert per la LCAP per als contractes menors. (Cal remarcar, a més, l'existència d'un primer contracte de serveis de data 17.7.95 amb aquesta professional, per 1,45 MPTA, també en concepte d'un estudi de diagnosi prenatal de la síndrome de Down. Aquest contracte feia referència a serveis a prestar durant l'exercici 1995 i, també per raó de l'import, no es van aplicar els procediments previstos en la LCAP).

Tot i els esmentats procediments seguits per l'AATM en relació als casos mencionats es detecten importants mancances en els expedients i en els procediments i formalismes tals com:

- No hi ha documentació que acrediti que l'AATM hagi sol·licitat ofertes a un mínim de tres empreses; tampoc no es troba en els expedients cap de les ofertes, ni tan sols les dels proveïdors que finalment han resultat adjudicataris,
- no es va constituir mesa de contractació ni hi ha cap informe o document que justifiqui les adjudicacions entre les diferents ofertes suposadament rebudes per a cada cas,
- les resolucions d'adjudicació no especifiquen el motiu de selecció de les ofertes guanyadores,

- l'AATM utilitza com a Plec de Clàusules Administratives Generals el del SCS amb la qual cosa està establint un seguit d'aspectes a seguir en el procediment d'adjudicació en certs casos excessives per als volums i els conceptes a contractar i que, posteriorment, tampoc no es compleixen o no s'inclouen en el contracte (criteris de composició de la mesa de contractació, penalitzacions per incompliment de contracte, informes tècnics d'avaluació d'ofertes, etc.),
- l'AATM fracciona en certs casos els serveis que acaba atorgant de manera recurrent a un mateix proveïdor. Amb aquest fraccionament no se supera el límit dels 2 MPTA previst en la LCAP per als contractes menors la qual cosa evita els formalismes que requereixen els diferents procediments d'adjudicació.

A més de les mancances esmentades, en els casos analitzats no es donen circumstàncies concretes de les establertes per la LCAP que fonamentin l'ús gairebé exclusiu del procediment negociat. Així, en exercicis futurs, per als subministraments i als serveis de major volum caldrà atendre a la LCAP i seguir també els procediments restringit i obert quan sigui adient.

D'altra banda, de la resta de serveis i subministraments rebuts per l'AATM durant el 1996, molts suposen despeses inferiors als 2 MPTA, la qual cosa permet l'aplicació del procediment específic dels contractes menors previst en l'article 57 de la LCAP en què únicament s'exigeix que l'expedient de contractació reculli l'aprovació de la despesa i la corresponent factura.

Per l'anàlisi realitzada en els anteriors capítols d'aquest Informe hem pogut disposar de les factures corresponents a qualsevol concepte de despesa per serveis o subministraments rebuts per l'AATM. Les factures són, en tots els casos, aprovades per la direcció de l'AATM, fet que podria representar, per a aquelles despeses inferiors als 2 MPTA, un control similar al que requereix la LCAP per als expedients de contractes menors. Malgrat això, no s'ha formalitzat cap expedient en relació a aquests serveis i subministraments assimilables a contractes menors.

També durant 1996 l'AATM ha rebut serveis i subministraments de diversos proveïdors o professionals independents per imports superiors als 2 MPTA i, a excepció dels casos analitzats per a Tipografia, offset i fotocomposició l'Abecedari, Plastificados GPM, SL i M. Aymerich no ha aplicat cap dels procediments d'adjudicació, ni cap dels altres procediments i formalismes que exigeix la LCAP. A continuació presentem el resum dels proveïdors de l'exercici que superen el límit dels 2 MPTA:

PROVEÏDOR (o PROF. INDEP.) DE BÉNS O SERVEIS	TOTAL 1996 FACTURAT A L'AATM
Manpower Team ETT, SA	11.031
Tipografia, offset i fotocomposició l'Abecedari	9.869
Plastificados GPM, SL	5.480
M. Aymerich	4.653
Grupo Pacífico	2.806

Imports en milers de pessetes, IVA inclòs.

A més dels tres casos analitzats en anteriors paràgrafs s'ha analitzat també els altres dos proveïdors de serveis de l'anterior detall, anàlisi que resumim seguidament:

- Manpower Team ETT, SA: els serveis que aquest proveïdor factura a l'AATM durant l'exercici 1996 es fonamenten en el conveni marc de prestació de serveis signat en l'exercici 1995, esmentat en l'epígraf 4.3.2.1.
- Grupo Pacífico: aquest proveïdor durant el 1996 presta serveis per a l'organització d'un congrés per part de l'AATM (vegeu l'epígraf 2.3.5). En relació a aquests serveis no s'ha formalitzat cap contracte ni s'han aplicat els procediments que estableix la LCAP.

Per tots aquests serveis o subministraments l'AATM hauria d'haver seguit els procediments i formalismes exigits per la LCAP.

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

4.3.1. Fonaments legals

Els articles 28 i 29 de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, estableixen l'obligatorietat d'elaborar un PAIF, la informació que aquest ha de recollir, així com els seus terminis de realització, tramesa i altres condicions. De manera anàloga s'expressa el Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, que actualitza i refon la Llei 10/1982, de 12 de juliol de finances públiques de Catalunya, en els articles 54, 55 i 56.

Aquestes disposicions fan del PAIF el document base que ha de quantificar i explicar a priori, exercici per exercici, al departament al qual l'empresa està adscrita i al Departament d'Economia i Finances, quins són els objectius a assolir (quant a imports i conceptes individualitzats per programes d'activitat o d'inversió). Aquests objectius i els mitjans necessaris per a assolir-los, degudament quantificats, han de ser la base sobre la qual l'empresa elabori els pressupostos d'explotació i de capital. El PAIF, a més, ha de ser aprovat per acord de Govern, a proposta del conseller d'Economia i Finances, i publicat en el DOGC.

4.3.2. L'Avantprojecte de pressupost de l'AATM i el PAIF

Cal fer esment que l'AATM realitza anualment l'Avantprojecte de pressupost on s'analitza el tancament previst de l'exercici en curs i les desviacions respecte al pressupost que s'havia aprovat a l'inici i on, basant-se en aquestes dades, es determinen els principals imports previstos per conceptes globals a sol·licitar en el pressupost de l'exercici següent. Cal remarcar també l'elaboració per part de l'AATM d'una Memòria d'objectius per a 1995 i d'un document d'ús intern: el Pla

Estratègic 1996-1998. Aquests documents contenen uns objectius de caire molt genèric i d'estratègia general d'actuació, o bé inclouen una llista amb el nom i l'origen de la sol·licitud dels diferents projectes d'avaluació previstos.

Així, si bé la informació continguda en els esmentats documents suposa un primer nivell d'especificació a tenir en compte, perquè puguin tenir la consideració d'un PAIF, caldria incorporar-hi més informació i més detallada:

- Especificar els diferents projectes que es preveu realitzar al llarg de l'exercici i, en cas de l'AATM, desglossar els diferents informes d'avaluació, consultes, estudis de recerca, etc., segons destinatari, concepte i objectius tècnics a assolir, pressupostant-ne el cost per cadascun d'ells i incorporant la previsió del seu finançament (subvenció del SCS, facturació del total del cost al client, ajuts de la CIRIT, FISS, etc.), distingint les despeses corrents de les inversions.
- Detallar aquells projectes de caire plurianual predeterminant unes previsions de despeses i d'ingressos per als diferents exercicis en què s'estenen.

El PAIF, a més de les previsions detallades segons el que s'ha esmentat anteriorment ha de recollir també una Memòria anual de gestió que, amb el mateix detall conceptual i material, inclogui:

- El grau d'assoliment dels objectius prefixats per cadascuna de les actuacions (avaluacions, consultes, estudis de recerca, etc.), recollint les circumstàncies i els motius de les possibles desviacions, en import, temps o concepte, respecte el previst.
- Els canvis respecte a les previsions establertes tant pel que fa als objectius de cadascun dels projectes com pel que fa a l'ordre de prioritats d'execució entre diferents projectes. A més, ha de recollir aquelles tasques sorgides durant l'any que han estat iniciades o realitzades i que no estaven previstes en el moment de prefixar les activitats de l'exercici.

Així, a més d'adoptar les mesures adients per tal que, d'acord amb la normativa aplicable, s'elabori un PAIF, es tramiti adequadament i sigui aprovat per acord de Govern i publicat en el DOGC, el PAIF hauria de representar la principal eina de control i d'informació de la gestió de l'AATM.

5. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ

Per poder dur a terme una fiscalització de la gestió de l'empresa cal que existeixin:

a) Uns objectius preestablerts de manera específica i quantificada. De la revisió d'aquests i del seu grau d'assoliment la fiscalització ha de poder concloure sobre la gestió de l'empresa en termes d'eficàcia.

b) Uns mecanismes de control i seguiment en relació a les diferents actuacions respecte a les quals s'han especificat i quantificat prèviament els objectius. De la revisió d'aquests mecanismes de control i, concretament, de la comptabilitat de costos, la fiscalització ha de poder concloure sobre la gestió de l'empresa en termes d'economia.

Respecte als objectius esmentats en l'apartat a), si bé l'AATM els ha preestablert de manera genèrica en diferents documents (Avantprojectes de pressupost o Memòria d'objectius) no es troben suficientment detallats per tipus d'activitat ni específicament quantificats. Aquest fet no ens permet disposar d'un punt de referència concret sobre el qual poder analitzar el seu grau d'assoliment.

Respecte als mecanismes de control esmentats en l'apartat b), si bé l'AATM inicia la implantació de la comptabilitat de costos en l'exercici 1997, era inexistent en els exercicis 1995 i 1996, exercicis objecte d'aquesta fiscalització.

La falta de concreció quantificada d'objectius i de mecanismes de control i seguiment de les actuacions que desenvolupa AATM no fa possible realitzar una fiscalització que permeti una avaluació de la gestió portada a terme per l'empresa.

6. CONCLUSIONS FINALS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

6.1. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS

Com a resultat de la nostra fiscalització dels estats financers, Balanç i Compte de pèrdues i guanys, corresponents als exercicis 1995 i 1996, cal concloure que l'efecte de les observacions que es contenen en el present Informe no ens permeten opinar satisfactòriament respecte a la representativitat del Balanç i el Compte de pèrdues i guanys de l'AATM com a reflex de la seva situació patrimonial, financera i del resultat de les activitats obtingut en els exercicis 1995 i 1996, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

Cal tenir present que en referir-se aquest Informe als dos primers exercicis d'activitat de l'AATM, les seves actuacions, la determinació i l'aplicació de procediments administratius i comptables són encara en una fase incipient i de

desenvolupament. D'altra banda, el limitat volum dels recursos gestionats per l'AATM fa que qualsevol observació feta en aquest Informe sigui d'escassa materialitat. La seva rellevància ve, doncs, donada no tant pel seu import en termes quantitius, com per la seva significació en els procediments comptables emprats per l'entitat i el seu impacte en els seus estats financers.

Les principals observacions i recomanacions referents al Balanç i al Compte de pèrdues i guanys, es resumeixen seguidament.

1. IMMOBILITZAT UTILITZAT I NO COMPTABILITZAT

De la revisió general de l'immobilitzat material es desprèn que l'AATM no és propietari de les oficines en les quals desenvolupa la seva activitat. Les oficines van ser cedides gratuïtament per la Diputació de Barcelona al DSiSS, però el DSiSS i l'AATM no han formalitzat cap document pel qual el DSiSS cedeixi els locals o n'atorgui el dret d'ús a l'AATM. El DSiSS tampoc no factura cap import a l'AATM en concepte de lloguer de les oficines.

El DSiSS i l'AATM haurien de formalitzar la cessió dels locals que usa l'AATM.

A més l'AATM fa ús d'una sèrie d'elements d'immobilitzat (per exemple, mobiliari i altre immobilitzat) que no consten en el seu actiu donat que són propietat del DSiSS. Una valoració aproximada dels esmentats elements de data novembre de 1996 que el DSiSS facilita a l'AATM, els quantifica en uns 5,73 MPTA. Malgrat tot, donat que la pràctica de cessió gratuïta de béns és constant, caldria actualitzar l'esmentada valoració tenint-ne en compte l'amortització acumulada.

Cal que es formalitzi l'adscripció o la cessió d'ús d'aquests béns a l'AATM mitjançant un inventari valorat i actualitzat, com a elements utilitzats en la seva activitat, l'AATM ha de reflectir-los en l'actiu del Balanç i han de suposar la corresponent despesa anual per dotació a l'amortització.

2. EXISTÈNCIES

Les existències recullen material d'oficina divers i impresos, la destinació dels quals pot ser l'ús intern, la informació i propaganda a clients i l'emissió d'informes d'avaluació. S'ha observat que:

A) CONTROL FÍSIC

L'AATM no té implantat un control físic d'inventari permanent, quan per les existències de què es tracta podria dur-se a terme amb simples fulls d'anotació d'entrades i sortides. D'altra banda, atès el poc espai de què disposa l'AATM per a emmagatzemar, gran part de les existències són al magatzem de l'únic proveïdor d'aquest material, fet que suposa un major risc de control físic.

Per evitar això caldria realitzar un control físic permanent i, d'acord amb les necessitats de material de cada moment, pactar amb el proveïdor els subministraments adequats de material a mesura que es generen les necessitats.

Els responsables de l'AATM ens han comunicat però, que l'any 1998 ja ha estat implantat un sistema de control físic permanent.

B) VALORACIÓ I COMPTABILITZACIÓ

Determinades existències, principalment dossiers i tríptics destinats a informació i propaganda a clients, es distribueixen gratuïtament, cosa que requeriria no comptabilitzar aquest material com a existències sinó com a despesa.

Si es tenen en compte aquests repartiments gratuïts i, a més, el tipus de material que es recull com a "Existències" així com la poca importància relativa que representen, seria més adient no activar-les com a tals, sinó comptabilitzar-les com a despeses per material d'oficina.

3. AJUTS DEL FISS I LA CIRIT

A) CONTROLS PER A LA COMPTABILITZACIÓ

Els ajuts rebuts del FISS, de la CIRIT i de la Comunitat Europea es destinen a l'execució de projectes d'avaluació de tecnologies mèdiques. L'execució dels projectes requereix tant realitzar certes adquisicions d'immobilitzat com incórrer en determinades despeses. En funció de la part destinada a cada necessitat, inversió o despesa, l'ajut rebut queda comptabilitzat:

- per la part destinada a inversió i per la part pendent d'aplicació en exercicis futurs, com a subvenció de capital en els comptes del passiu d'"Ingressos a distribuir en diferents exercicis". La part destinada a inversió es va traspasant a ingressos, com a "Aportacions externes transferides a resultats" en el Compte de pèrdues i guanys, pel mateix import que en cada exercici s'amortitzen els béns que financen,
- per la part que finalment es destina a despesa es traspassa directament i pel mateix import a ingressos, com a "Aportacions externes a l'explotació" del Compte de pèrdues i guanys.

Per a una correcta aplicació d'aquest criteri comptable és necessari un control de la destinació real a la qual s'apliquen els ajuts rebuts. Si bé hem pogut relacionar les factures dels béns adquirits amb part dels ajuts esmentats, l'AATM no té implantat cap control en relació a les despeses concretes que es financen amb una altra part dels ajuts. A més, la manca d'aquests controls i el seu seguiment ha originat una errada a l'hora de classificar el traspàs a ingressos de 1995 dels ajuts de la CIRIT per un import de 0,6 MPTA que calia classificar com "Aportacions

externes a l'explotació" i s'ha classificat com a "Aportacions externes transferides a resultats".

Cal que l'AATM implanti un control específic en relació a les despeses finançades amb part dels ajuts esmentats per tal de comptabilitzar-los correctament d'acord amb la seva destinació real.

B) IMPORTS DELS AJUTS ATORGATS PEL FISS EL 1996: EFECTE COMPTABLE

Des de 1996, a diferència del que succeïa fins al 1995, l'AATM rep els ajuts del FISS de manera directa, és a dir, sense la participació de l'ICS en el procés de tramitació. Fins al 1995 aquesta participació de l'ICS suposava que el 10%, que els pressupostos dels ajuts recollien com a despeses generals, era retingut per l'ICS en concepte d'intermediació. El canvi de procediment que es produeix des de 1996 suposa per a l'AATM el cobrament del total de l'ajut (sense el descompte del 10%). Aquest canvi, però, no el va tenir en compte en la comptabilització, cosa que ha suposat una infravaloració dels comptes relacionats amb els ajuts ("Deutors diversos" de l'actiu, "Ingressos a distribuir en diferents exercicis" del passiu i "Aportacions externes a l'explotació" del Compte de pèrdues i guanys).

4. CONVENI DE RECERCA AMB EL SCS

L'AATM va signar amb el SCS un conveni de recerca en relació al qual el SCS atorga a l'AATM una subvenció de 100 MPTA. D'aquest import, l'AATM destina 15 MPTA a la realització de tres projectes d'avaluació que duu a terme la mateixa AATM durant l'exercici. La resta, 85 MPTA, la destina a l'adjudicació a tercers (un total de 19 grups investigadors de diferents hospitals i centres d'investigació sanitària de Catalunya) perquè realitzin un total de 15 projectes d'investigació.

En relació a aquesta adjudicació a tercers, l'AATM ha dut a terme tot un seguit d'actuacions (delimitació prèvia de la recerca, formalització de la convocatòria, anàlisi de les 71 propostes rebudes, selecció i adjudicació, etc.) i ha signat 19 convenis. Malgrat tot, l'AATM interpreta que la seva actuació és de mera intermediació de cobrament del SCS i pagament als diferents grups investigadors dels esmentats 85 MPTA i, per això, la comptabilització tan sols ha afectat els comptes de "Tresoreria" i de "Creditors a curt termini per dipòsits i fiances rebuts".

Entenem que l'actuació de l'AATM en relació als 85 MPTA a adjudicar a tercers no és únicament una actuació d'intermediació i que, per tant, la comptabilització de l'operació per l'esmentat import hauria d'haver-se reflectit com a més ingrés d'explotació en el Compte de pèrdues i guanys de 1996 i, també, com a més despesa, des del moment en què es produeix l'adjudicació a tercers. Així, si bé l'efecte net en el Compte de pèrdues i guanys seria nul, per representar correctament la situació financera de les activitats de l'AATM durant l'exercici, el Compte de pèrdues i guanys hauria d'haver recollit l'operació tant en el deure com en l'haver.

Adicionalment, la part pendent de pagament a 31.12.96, 69,6 MPTA, en lloc de classificar-la en el compte de "Creditors a curt termini per fiances i dipòsits rebuts" caldria classificar-la com a "Creditors per subvencions atorgades" i, a més, desglossant entre l'exigible a curt termini i l'exigible a llarg termini que, d'acord amb els nostres càlculs és, a 31.12.96: 45,55 MPTA a curt termini i, 24,05 MPTA a llarg termini.

5. SUBVENCIONS CORRENTS DEL SCS

En els exercicis 1995 i 1996, les corresponents Lleis de pressupostos de la Generalitat van assignar a l'AATM, 117,61 MPTA i 127,06 MPTA, respectivament, com a subvencions corrents anuals procedents del SCS.

Una subvenció ho és sempre que no obligui a una contraprestació per part de l'ens subvencionat. No és aquest el cas de l'AATM que, com a contraprestació a les subvencions, ha de fer front a les peticions de serveis del SCS, ja sigui mitjançant l'emissió d'informes, o bé responent a consultes per a avaluació de tecnologies. Per això, i pel fet que l'AATM s'hagi constituït com a empresa, entenem que les subvencions corrents no són el mecanisme adient per al funcionament normal de l'AATM i la seva relació amb el SCS.

La prestació de serveis de l'AATM al SCS hauria de donar lloc a una facturació i no ser la contraprestació a una subvenció corrent. A més, com a conseqüència d'aquest tractament, cal remarcar altres aspectes:

- L'AATM, en facturar al SCS, hauria de fer-ho repercutint-li l'IVA corresponent i, per tant, el cost d'IVA que suporta l'AATM com a despesa no deduïble pel cost dels serveis que presta al SCS l'hauria de suportar finalment el SCS (vegeu el punt 7 A) d'aquest epígraf),
- l'AATM hauria d'haver acordat amb el SCS un límit dels serveis a prestar com a contraprestació de la subvenció concedida. Si bé existeix una Memòria que preestableix anualment, però de manera genèrica, els projectes d'avaluació i recerca que l'AATM ha de prestar al SCS, durant l'exercici l'AATM assumeix addicionalment un important nombre de projectes sense que se li atorguin més recursos que els pressupostats com a subvenció. A més, cal implantar un control de costos de les tasques realitzades, cosa que permetrà efectuar un seguiment per determinar si la subvenció de l'any rebuda és o no és suficient per a cobrir la totalitat dels costos necessaris per a prestar els serveis al SCS. Els responsables de l'AATM manifesten que en l'exercici 1997 s'ha iniciat el disseny i la implantació del sistema de comptabilitat de costos.

6. CONSUMS D'EXPLOTACIÓ I ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

A) CLASSIFICACIÓ DELS COMPTES INCLOSOS A CONSUMS D'EXPLOTACIÓ

Dels diferents comptes de despesa que l'AATM inclou com a "Consums d'explotació", d'acord amb el PGC, únicament caldria recollir-hi el referent a "Variació d'existències". Per tant, els comptes de despesa del grup 62 del PGC que fan referència a "Arrendaments i cànon", "Reparació i conservació", "Serveis de professionals independents", "Transports", "Assegurances", etc.) i el compte 631 "Tributs", que l'AATM presenta dins els "Consums d'explotació" per un total de 34,79 MPTA en l'exercici 1995 i de 62,32 MPTA en l'exercici 1996, caldria haver-los presentat com a despesa, però sota la rúbrica d'"Altres despeses d'explotació".

B) ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ NO COMPTABILITZADES

L'AATM no té comptabilitzades despeses per diferents conceptes de subministraments (aigua, electricitat, fax, etc.). D'aquestes despeses, que no han pogut ser quantificades, se'n fa càrrec el DSiSS quan, tractant-se de despeses d'activitat de l'AATM, hauria de suposar un càrrec del DSiSS a l'AATM i aquesta recollir-les en el seu Compte de pèrdues i guanys.

Cal remarcar també que aquestes despeses, juntament amb les derivades de l'amortització dels elements d'immobilitzat utilitzats i no comptabilitzats que s'esmenten en el punt 1, han de ser tingudes en compte a l'hora d'implantar una comptabilitat de costos que vulgui arribar a l'establiment del cost real de les diferents tasques realitzades i serveis prestats.

7. ASPECTES FISCALS

A) IVA

Pel que s'ha esmentat en el punt 5 d'aquest epígraf, entenem que els serveis que l'AATM presta al SCS els hi hauria de facturar (repercutint-li l'IVA corresponent) i no ser una contraprestació a la subvenció corrent. Per aquest motiu, en les declaracions de l'IVA i, aplicant la regla de prorrata general, s'haurien d'haver inclòs els ingressos per la subvenció anual del SCS i les despeses i les inversions que de manera proporcional estan relacionades amb aquests ingressos. Així, en les declaracions, amb l'aplicació de l'esmentada regla, els únics ingressos, despeses i inversions que no haurien d'entrar en els càlculs de prorrata són els referents als ajuts del FISS, la CIRIT i la Comunitat Europea.

Per tot això, l'AATM en el Compte de pèrdues i guanys recull com a "Altres despeses d'explotació" despeses per IVA suportat no deduïble que s'hauria d'haver deduït després d'haver-lo repercutit en la facturació que calia fer al SCS i que, per tant, reduiria els imports de les esmentades despeses.

S'ha observat, a més, que l'AATM durant 1995 no aplica la regularització que suposa la regla de prorrata, fins a la declaració del darrer trimestre. Així, en les declaracions d'IVA dels tres primers trimestres de 1995, en tractar-se del primer exercici d'activitats, l'AATM no disposa del percentatge de prorrata provisional a aplicar i, en lloc de sol·licitar a l'Administració fiscal un percentatge inicial de prorrata, decideix no aplicar el prorrateig, deduint-se la totalitat de l'IVA suportat. Aquest fet pot haver suposat endarrerir fins a la declaració del darrer trimestre certs pagaments a Hisenda corresponents a les declaracions dels tres primers trimestres que hauria d'haver liquidat al final de cadascun d'ells.

D'acord amb la normativa, l'AATM hauria d'haver sol·licitat a l'Administració fiscal un percentatge de prorrata inicial a aplicar durant aquests tres primers trimestres de 1995.

B) IMPOST SOBRE SOCIETATS

L'AATM ha presentat les declaracions de l'Impost sobre Societats dels exercicis 1995 i 1996 acollint-se a determinades situacions d'exempció establertes en la normativa legal vigent:

- En l'exercici 1995 l'AATM considera que és una entitat exempta de l'impost recolzant-se en l'article 5.e) de la Llei 61/1978, de l'Impost sobre Societats i amb l'article 29 del Reial decret 2631/1982, del Reglament que desenvolupa l'esmentada llei. Aquests articles estableixen l'exempció per a "...les entitats públiques encarregades de la gestió de la Seguretat Social..." i, a més, exclouen de l'exempció "...els rendiments derivats de les assegurances privades...". L'AATM sols declara el resultat financer com a base de l'impost i, a més, s'acull als esmentats articles i a l'article 23 de la Llei 61/78 per aplicar-se el tipus de gravamen reduït del 25%.
- En l'exercici 1996, l'AATM presenta la declaració considerant novament que està exempta de l'Impost. En aquest cas exclou de la base la part de la subvenció del SCS i s'aplica també el tipus de gravamen del 25%. Respecte a la nova legislació aplicable a l'impost en 1996, la Llei 43/1995, l'AATM s'acull al règim especial de les entitats que en l'anterior legislació tenien una exempció parcial, règim que la nova llei recull en els articles 133 i 134.

Entenem que l'AATM no és una entitat gestora de la Seguretat Social sinó, únicament, una empresa pública que presta serveis, entre altres, a alguna entitat gestora de la Seguretat Social. Per tant l'AATM, en els exercicis 1995 i 1996, no estava exempta, ni totalment ni parcialment, de l'Impost sobre Societats, ja que no es troba en cap dels supòsits d'exempció previstos en la normativa. Per això, l'AATM hauria d'haver presentat tant la declaració de 1995 com la de 1996 de la manera següent:

- Recollint com a base de l'impost tots els rendiments que presenta l'AATM, és a dir, el resultat comptable abans d'impostos.
- Gravant la base al tipus general del 35%.

C) IRPF

De la revisió de les declaracions d'IRPF presentades per l'AATM en relació a les retencions sobre el sou del seu personal, sobre les dietes d'assistència dels consellers i sobre la facturació de serveis de professionals independents, s'ha observat únicament una manca de retencions per valor d'uns 0,75 MPTA a conseqüència dels dos casos següents:

- El personal funcionari procedent del DSiSS que ha estat laboraltzat en la segona fase ha vist incrementades les seves retribucions sense que això hagi suposat el corresponent increment en les retencions entre el maig i el desembre de 1995.
- Sobre una factura de 1995 corresponent als serveis d'un professional independent no s'ha practicat retenció.

8. GESTIÓ COMPTABLE, FINANCERA, FISCAL I CONTROL INTERN

L'AATM hauria de reforçar els seus propis mecanismes de gestió comptable, financera i fiscal i establir les tècniques adequades de control intern; tot això independentment dels serveis que per aquestes qüestions té contractats a una empresa externa d'assessoria.

6.2. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES

1. PRESENTACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES

Els pressupostos aprovats per a l'AATM per les Lleis de pressupostos de la Generalitat per als exercicis 1995 i 1996 responen a una estructura pròpiament pressupostària, és a dir, per capítols i per articles, mentre que a l'hora de liquidar-los, l'AATM no ha seguit aquesta mateixa estructura.

D'altra banda, en les liquidacions presentades per l'AATM, principalment en la referent a l'exercici 1996 s'observa el següent:

- alguns dels conceptes utilitzats no són els establerts en la Llei,
- alguns dels conceptes no es recull amb el grau de detall previst en la Llei .

Cal que en les liquidacions pressupostàries l'AATM presenti el pressupost aprovat amb la mateixa estructura, conceptes, grau de detall i desglossament que en la Llei de pressupostos de la Generalitat. L'execució del pressupost, recollida en la columna "Realitzat" de les liquidacions, haurà de cenyir-se també a l'estructura, als conceptes i als detalls del pressupost aprovat.

2. CONCEPTES I IMPORTS LIQUIDATS

En els epígrafs 3.2 i 3.3 d'aquest Informe s'ha comentat de manera específica cadascuna de les observacions que afecten les liquidacions dels pressupostos dels exercicis 1995 i 1996, tant pel que fa als pressupostos d'explotació com als pressupostos de capital. Aquestes observacions fan referència a l'efecte que els següents aspectes tenen en les liquidacions pressupostàries:

- Les observacions i recomanacions remarcades i quantificades en relació a la fiscalització del Balanç i el Compte de pèrdues (per exemple, les referents als ajuts del FISS i la CIRIT).
- El diferent criteri que cal aplicar a un concepte a l'hora d'incloure'l o no com a partida del pressupost, respecte del criteri a aplicar pel que fa a la seva comptabilització en el Compte de pèrdues i guanys o en el Balanç (per exemple, en els casos de les amortitzacions de l'immobilitzat, la variació d'existències, els ajustaments de periodificació, etc.).
- El tractament com a partides del pressupost de capital dels recursos i aplicacions referents al conveni de recerca amb el SCS, els quals caldria haver liquidat en el Pressupost d'explotació. A més, les aplicacions relacionades amb aquest conveni sols han estat liquidades parcialment.

En els esmentats epígrafs s'ha fet una quantificació parcial de la correcció que les observacions específiques representen sobre els superàvits o els dèficits presentats per l'AATM. Aquesta correcció és parcial ja que determinades observacions no han pogut ser quantificades.

6.3. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT

1. PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ

En matèria de contractació, a l'AATM li és d'aplicació la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques (LCAP), des de la seva entrada en vigor el juny de 1995. Fins a l'esmentada data, si bé no li era d'aplicació l'antiga normativa existent en matèria de contractació de les administracions públiques, s'havia de regir pels principis generals de publicitat i concurrència, per a la qual cosa era necessari que l'empresa tingués establerts uns procediments de contractació a seguir que garantissin els esmentats principis.

S'han detectat determinats casos, analitzats en l'epígraf 4.3.2 d'aquest Informe, en els quals, tant en 1995 com en 1996, per a la contractació de determinats serveis i subministraments, l'AATM aplica algunes de les actuacions i formalismes que requereix la normativa. S'ha remarcat, però, que aquestes actuacions de l'AATM no han resultat suficients ja que:

- En l'exercici 1995, amb anterioritat al mes de juny, l'AATM no tenia establerts uns procediments garants dels principis generals de publicitat i concurrència. Un cop ja és vigent la LCAP, no es formalitzen expedients de contractació, no es constitueix mesa de contractació, no se sol·liciten ofertes a més d'un proveïdor o no es conserven en l'expedient, no es formalitza contracte, etc.
- En l'exercici 1996, si bé en certs casos ja es formalitza l'obertura d'un expedient de contractació on s'incorporen l'aprovació de la despesa, certs plecs de clàusules, la resolució d'adjudicació o el contracte, es produeixen encara importants mancances respecte al seguiment dels procediments establerts en la LCAP. A més, no es donen circumstàncies concretes de les establertes en la LCAP que fonamentin l'ús gairebé exclusiu del procediment negociat.

Cal remarcar, però, que en la nostra anàlisi s'ha detectat que molts dels casos referents a proveïdors de serveis i subministraments suposen una facturació anual a l'AATM que no supera el límit de 2 MPTA. Fins a aquest límit, la LCAP els cataloga com a "contractes menors" i la factura del proveïdor amb l'aprovació de la direcció de l'AATM podria representar documentació suficient i assimilable a la que la LCAP exigeix per a aquests casos, tot i que l'AATM no els formalitza en un expedient de contractació.

Els casos de proveïdors que superen l'esmentat límit quantitatiu han estat detallats en l'epígraf 4.3.2. En aquests casos l'AATM hauria d'haver seguit íntegrament els procediments que estableix LCAP.

2. COMPOSICIÓ I DETERMINACIÓ DE LES CONDICIONS RETRIBUTIVES DE LA PLANTILLA DE L'AATM

L'AATM va iniciar les seves activitats el gener de 1995 amb una plantilla de 15 treballadors. D'aquests, 10 persones eren funcionaris que procedien del DSiSS i 5 persones més que no provenien de l'Administració de la Generalitat, van entrar a formar part de la plantilla de l'AATM com a personal laboral.

El Consell d'administració de l'AATM de data 24.12.94 va aprovar la composició i la remuneració de la totalitat de la plantilla esmentada i la laboraltzació dels 10 funcionaris procedents del DSiSS, en dues fases, incrementant la seva categoria. La determinació dels sous del personal laboral es va fer basant-se en la "Taula de retribucions 1994" de l'Àrea de Recursos Humans del SCS, pactant determinats incentius (entre el 3 i el 10%) però acordant per a 1995 sous recollits en l'esmentada taula que feia referència a 1994 i, per tant, sense aplicar l'increment del 3,5% previst legalment per a 1995.

El procés de laboraltzació del personal funcionari, i també la composició i les retribucions pactades amb la resta de personal que va conformar la plantilla de l'AATM des de 1995, d'acord amb l'article 24.2 de la Llei de pressupostos de la

Generalitat per a 1995, requeria d'aprovació prèvia, mitjançant informe favorable, dels Departaments de Governació i d'Economia i Finances.

D'acord amb l'article 25.1 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per a 1996 també requeria l'esmentada aprovació prèvia aplicació de determinats acords del Consell d'administració de l'AATM (aplicació del programa d'incentius o increments de categoria) que han suposat un increment de les despeses de personal entre els exercicis 1995 i 1996 superior al 3,5% legalment establert.

Cal que l'AATM, per a futures modificacions de les condicions retributives del seu personal, apliqui la normativa que estableixen les Lleis de pressupostos de la Generalitat i, concretament, els tràmits d'aprovacions prèvies esmentats.

3. ELABORACIÓ DEL PAIF

L'AATM elabora diferents documents (Avantprojecte de pressupost, Pla Estratègic 1996-1998, etc.) on es preveuen i quantifiquen objectius i actuacions, o bé s'estableixen línies d'actuació i d'estratègia, però de manera molt genèrica i global, sense arribar al grau de detall per actuacions que requereix el PAIF i sense realitzar-ne un control i seguiment posterior.

Cal per tant que l'AATM, d'acord amb el que estableix la normativa, elabori un PAIF. Així, 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, els seus terminis de realització i tramesa, i altres condicions (aprovació per Acord de Govern i publicació en el DOGC). De manera similar s'expressa el Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, que actualitza i refon la Llei 10/1982, de 12 de juliol de finances públiques de Catalunya, en els articles 54, 55 i 56.

Aquestes disposicions fan del PAIF el document bàsic per a quantificar i explicar a priori, exercici per exercici, al departament al qual l'empresa està adscrita i al Departament d'Economia i Finances, els objectius a assolir, quant a imports i conceptes, per programes d'activitat i d'inversió. Els objectius i els mitjans necessaris per a assolir-los han de ser la base sobre la qual l'empresa elabori els Pressupost d'explotació i de capital.

A més, el PAIF ha de recollir una Memòria anual de gestió que respecte a l'activitat real desenvolupada al llarg del darrer exercici estableixi el següent:

- La quantificació i l'explicació de l'executat per a les diferents actuacions previstes i el grau d'assoliment dels objectius que per a cadascuna d'elles s'havia prefixat,
- els canvis en les prioritats en l'execució de diferents projectes o en els objectius de cadascun d'ells,
- les actuacions sorgides durant l'any, iniciades o realitzades, que no havien estat previstes en el moment de prefixar les activitats de l'exercici.

Amb aquesta Memòria anual, el PAIF ha de representar la resposta a l'imperatiu legal per al recolzament del pressupost, però també a la necessitat de disposar d'una eina, útil per a la mateixa empresa, de control i seguiment de la gestió.

6.4. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ

D'acord amb allò que s'ha esmentat en el capítol 5 d'aquest Informe, la falta de concreció quantificada d'objectius i de determinats mecanismes de control i seguiment (comptabilitat de costos) en relació a les actuacions desenvolupades per l'AATM no fa possible realitzar una fiscalització que permeti una avaluació objectiva de la gestió portada a terme per l'empresa.

A més, pel que s'ha analitzat al llarg del present Informe, cal concloure que no resulta possible aportar un judici, en termes dels criteris d'economia, eficàcia i eficiència, sobre la raonabilitat de la transformació de l'antiga Oficina Tècnica d'Avaluació de Tecnologies Mèdiques (OTATM), subdirecció general integrada dins el DSiSS, en l'actual AATM, amb la configuració d'empresa pública.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Per tal de donar compliment al que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, es transcriu tot seguit l'escrit rebut de la Secretaria General del Departament de Sanitat i Seguretat Social en el tràmit d'al·legacions:



Generalitat de Catalunya
Departament de Sanitat
i Seguretat Social

El Secretari General

Senyor Jordi Petit Fontserè
Síndic de Comptes
SINDICATURA DE COMPTES
Plaça de Catalunya, 20
08002-Barcelona

Generalitat de Catalunya
Departament de Sanitat
i Seguretat Social

001649 28.01.99 09:53

Registre de serveis SGCIS

Sindicatura de Comptes de Catalunya

Número: 948

Data: 9.2.99

Hora: 13:28

Registre d'entrada

Passi a: Petit

Data: 9.2.99

Núm. Int. 4

Senyor,

En relació al projecte d'informe de fiscalització 13/98-D de l'Agència d'Avaluació de Tecnologia Mèdica corresponent als exercicis 1995 i 1996 que ens vàreu trametre el passat 21 de gener per tal que formuléssim les corresponents alegacions, em plau comunicar-vos que aquest Departament està d'acord amb el seu contingut.

Cordialment,

Ramon Massaguer i Meléndez

Barcelona, 26 de gener de 1999