

Informe 16/2006

**Institut d'Estadística
de Catalunya**

Exercici 2004



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



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

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 27 de juny de 2006, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics, Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 16/2006, relatiu a l'Institut d'Estadística de Catalunya, exercici 2004.

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

Barcelona, 18 de setembre de 2006

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval



ÍNDIX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1. OBJECTE I ABAST	9
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS.....	9
1.3. ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN	9
2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
2.1. NATURALESIA JURÍDICA	10
2.2. OBJECTE I FUNCIONS	10
2.3. ÒRGANS DE GOVERN	11
3. FISCALITZACIÓ ECONOMICOPATRIMONIAL.....	12
3.1. BALANÇ	12
3.1.1. Immobilitzat material.....	12
3.1.2. Amortitzacions	13
3.1.3. Deutors	13
3.1.4. Tresoreria	14
3.1.5. Fons propis.....	14
3.1.6. Creditors a curt termini.....	14
3.2. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	15
3.2.1. Despeses de personal.....	15
3.2.2. Dotació amortització immobilitzat	18
3.2.3. Altres despeses de gestió: compte Serveis exteriors	18
3.2.4. Vendes i prestació de serveis	19
3.2.5. Transferències corrents	19
3.2.6. Subvencions de capital traspassades a Resultats	20
3.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	21
3.3.1. Liquidació del pressupost de despeses	21
3.3.2. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	21
3.3.3. Resultat pressupostari de l'exercici	22
3.3.4. Estat de tresoreria	23
3.3.5. Romanent de tresoreria	23
4. COMPLIMENT DEL PLA ESTADÍSTIC DE CATALUNYA 2001-2004.....	24
4.1. COST DELS PROJECTES	25
4.2. RESUM DEL PLA ESTADÍSTIC DE CATALUNYA 2001-2004 PER ORGANISMES RESPONSABLES, TIPUS D'ACTIVITAT I ESTAT D'EXECUCIÓ	26
4.2.1. Avaluació del compliment del Pla estadístic 2001-2004	27

5. FISCALITZACIÓ DE CONVENIS.....	27
6. FISCALITZACIÓ DE CONTRACTES.....	29
7. ALTRA INFORMACIÓ	30
7.1. PREVENCIÓ DE RISCOS LABORALS	30
7.2. PROTECCIÓ DE DADES DE CARÀCTER PERSONAL	31
8. CONCLUSIONS.....	32
8.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	32
9. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	33
10. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES.....	38

ABREVIACIONS

IDESCAT Institut d'Estadística de Catalunya

LCAP Llei de contractes de les administracions públiques

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1. OBJECTE I ABAST

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Pla de treball de la Sindicatura de Comptes de l'exercici 2005 s'emet el present informe de fiscalització relatiu a l'Institut d'Estadística de Catalunya (IDESCAT), corresponent a l'exercici 2004.

Els objectius de la fiscalització es refereixen als aspectes següents:

1. Revisió dels comptes anuals, integrats pel Balanç i el compte del Resultat economicopatrimonial, corresponents a l'exercici 2004.
2. Revisió de la Liquidació pressupostària de l'exercici 2004.
3. Anàlisi del grau de compliment a 31 de desembre de 2004 del Pla estadístic de Catalunya 2001-2004.
4. Revisió dels convenis de col·laboració subscrits durant l'exercici 2004.
5. Revisió dels contractes formalitzats durant l'exercici.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

Les proves realitzades de compliment i substantives han estat aquelles que de forma selectiva s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat, d'acord amb les normes d'auditoria pública de general acceptació.

1.3. ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN

Les activitats de l'IDESCAT es regulen per la Llei del Pla estadístic i s'executen mitjançant els programes anuals d'actuació estadística.

D'acord amb allò que preveu la Llei de finances públiques de Catalunya, l'IDESCAT està sotmès a la funció interventora per part de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya.

2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

2.1. NATURALESIA JURÍDICA

L'IDESCAT va ser creat com a organisme autònom de caràcter administratiu pel Decret 341/1989, d'11 de desembre i d'acord amb la Llei 23/1998, de 30 de desembre, adscrit al Departament d'Economia i Finances.

La Llei 23/1998, de 30 de desembre, d'estadística de Catalunya i la Llei 8/2001, de 14 de juny, del Pla estadístic de Catalunya 2001-2004, han modificat el marc normatiu de l'estadística de la Generalitat de Catalunya especialment pel que fa a objectius en la consolidació i la innovació del sistema estadístic de Catalunya.

El Decret 34/2003, de 21 de gener, actualitza l'organització i el funcionament de l'IDESCAT.

2.2. OBJECTE I FUNCIONS

L'IDESCAT és l'òrgan estadístic de Catalunya i es responsabilitza de les funcions de planificació, normalització, coordinació i gestió del sistema estadístic de Catalunya. Les funcions més significatives, d'acord amb la normativa, són les següents:

- a) Coordinar i gestionar el sistema estadístic de Catalunya.
- b) Elaborar estadístiques d'interès de la Generalitat.
- c) Vetllar per l'aplicació i la vigilància del compliment de les normes del secret estadístic en l'activitat estadística, en els termes que estableix la Llei 23/1998, de 30 de desembre, d'estadística de Catalunya.
- d) Elaborar els directoris d'unitats estadístiques i fer les operacions censals necessàries per crear i mantenir actualitzats els marcs i els paràmetres bàsics d'informació sobre el territori, la població, els habitatges i les activitats econòmiques i socials dins un sistema integrat d'informació estadística en coordinació amb altres administracions.
- e) Desenvolupar bases de dades sobre la informació estadística d'interès públic a Catalunya.
- f) Preparar i elaborar cada any el projecte de Programa anual d'actuació estadística i elevar-lo al conseller d'Economia i Finances perquè el sotmeti a l'aprovació del Govern, i fer les activitats prèvies i preparatòries que són necessàries en compliment dels preceptes de la Llei del pla estadístic vigent.

- g) Dur a terme les activitats estadístiques que li encomani el Pla estadístic i els programes anuals d'actuació estadística que el despleguen.
- h) Fer el seguiment, supervisar i homologar l'execució de les estadístiques incloses en el Pla estadístic.
- i) Exercir qualsevol altra funció que en matèria estadística li assigni el Govern de la Generalitat o el conseller d'Economia i Finances, i també aquelles altres que li atribueixi la Llei 23/1998, d'estadística de Catalunya, i successives modificacions, les lleis del Pla estadístic anual o la resta de la normativa vigent.

2.3. ÒRGANS DE GOVERN

Els òrgans de govern de l'IDESCAT són la Junta de Govern, el director i el Consell Català d'Estadística.

La Junta de Govern està formada pel president, que és el conseller d'Economia i Finances, i el vicepresident, que és el secretari general del Departament d'Economia i Finances. Actuen com a vocals el secretari de Promoció Econòmica, el director de l'IDESCAT, el director de l'Institut Cartogràfic de Catalunya i un representant de cada departament de la Generalitat, amb rang mínim de director general. El secretari ha de ser un funcionari de l'IDESCAT designat pel conseller del Departament d'Economia i Finances.

El director de l'IDESCAT, amb categoria de director general, és nomenat pel Consell Executiu de la Generalitat a proposta del conseller d'Economia i Finances. En l'exercici fiscalitzat el director de l'IDESCAT és el Sr. Josep Maria Vegara Carrió.

El Consell Català d'Estadística és l'òrgan de caràcter consultiu i d'assessorament de l'IDESCAT. Està compost pel president/a, que serà nomenat pel Govern de la Generalitat, a proposta del conseller d'Economia i Finances, el vicepresident/a de l'IDESCAT, i el director/a de l'IDESCAT, quatre representants dels consells comarcals, quatre representants dels ajuntaments catalans, un representant de l'Ajuntament de Barcelona, un representant de cada diputació provincial, un representant de cada universitat catalana, un representant de la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Barcelona, un representant per la resta de cambres oficials de Comerç, dos representants de les associacions empresarials, dos representants sindicals i un representant de les associacions de consumidors i usuaris. Actuarà com a secretari un funcionari de l'IDESCAT designat pel director.

3. FISCALITZACIÓ ECONOMICOPATRIMONIAL

3.1. BALANÇ

El Balanç de situació a 31 de desembre de 2003 i 2004 és el següent:

Actiu	2004	2003	Passiu	2004	2003
Immobilitzat material			Fons propis		
Edificis i altres construccions	2.030.202	2.030.202	Patrimoni	10.143.907	9.022.589
Instal·lacions tècn. maquinària	172.634	112.866	Resultats d'exercicis anteriors	(3.898.779)	(3.069.535)
Utilatge i mobiliari	107.653	84.788	Resultats de l'exercici	61.432	(829.244)
Altres immobilitzat material	9.557.018	8.655.114	Total fons propis	6.306.560	5.123.810
Amortització acumulada	(6.398.788)	(5.347.268)	Ingres. distribuir dif. exercicis	-	1.144.991
Total immobilitzat material	5.468.719	5.515.702	Creditors a curt termini		
Deutors	1.433.228	319.115	Creditors pressupostaris	669.034	283.276
Inversions financeres temporals	5.428	(9.521)	Administracions públiques	124.269	132.838
Tresoreria	192.488	859.619	Total creditors a curt termini	793.303	416.114
Total actiu circulant	1.631.144	1.169.213	Total passiu	7.099.863	6.684.915
Total actiu	7.099.863	6.684.915			

Font: Comptes de l'IDESCAT
Imports en euros.

3.1.1. Immobilitzat material

Els saldos del compte de l'Immobilitzat material provenen, en part, de l'obertura de la comptabilitat financera en l'exercici 1996. El criteri emprat per l'IDESCAT, d'acord amb les instruccions de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, va ser considerar com a Immobilitzat material les inversions corresponents al capítol 6 de les liquidacions pressupostàries des de l'exercici 1990 fins a l'exercici 1996. Des de l'esmentat exercici 1996 fins a l'actualitat, l'IDESCAT ha seguit el mateix criteri.

El detall dels comptes d'Immobilitzat figura en unes fitxes on es detallen els saldos anuals i acumulats des de l'obertura de la comptabilitat financera en l'exercici 1996 fins al tancament de cada exercici. Les esmentades fitxes serveixen de base per al càlcul d'amortització anual, i mostren l'amortització acumulada, però no mostren el detall dels elements de l'Immobilitzat material.

L'IDESCAT no disposa de cap edifici en propietat i, en conseqüència, el saldo de 2.030.202 €, corresponent a edificis i altres construccions són instal·lacions.

Les instal·lacions tècniques i maquinària, així com l'utilatge i mobiliari, representen les inversions efectuades fins al 31 de desembre de 2004 d'acord amb la naturalesa d'aquest compte.

Pel que fa a l'Altres immobilitzat material, de 9.557.018 €, inclou les inversions en elements informàtics.

3.1.2. Amortitzacions

L'amortització de l'immobilitzat es calcula d'acord amb el criteri de la vida útil estimada, segons determina la instrucció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, de data 29 de juliol de 2005, en el seu apartat 2 i ANNEX 1.

El càlcul d'Amortització es fa per dies, des del moment que l'element de l'immobilitzat es registra comptablement, amb els coeficients següents:

Edificis i altres instal·lacions	2%
Maquinària, instal·lacions i utilatge	11,11%-10%
Equips de processament de dades	25%
Altres immobilitzat	10%-25%

El càrrec a despeses per l'amortització de l'immobilitzat de l'exercici ha estat de 1.030.771 €.

El detall de l'amortització acumulada a 31 de desembre de 2004 és el següent:

Compte	Saldo a 31.12.2004
Edificis i altres construccions	581.367
Instal·lacions tècniques i maquinària	34.114
Utilatge i mobiliari	42.398
Altres immobilitzat material	5.740.909
Total	6.398.788

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

3.1.3. Deutors

L'import de 1.433.228 € representa l'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 2004 pels conceptes següents:

Deutor	Saldo a 31.12.2004
Generalitat de Catalunya. Transferències corrents	959.352
Generalitat de Catalunya. Transferències de capital	450.631
Generalitat de Catalunya. Altres	23.000
Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya. DOGC	245
Total	1.433.228

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

3.1.4. Tresoreria

El detall del compte de Tresoreria es el següent:

Comptes	Saldo a 31.12.2004
Caixa de Catalunya	180.034
Tresoreria habilitats	12.454
Total	192.488

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

L'import de 180.034 € correspon al saldo en el compte corrent que l'IDESCAT té a la Caixa de Catalunya a 31 de desembre de 2004, segons consta en la certificació de la entitat de data 4 de gener de 2005.

L'import de 12.454 € correspon a una bestreta formalitzada l'any 2002.

3.1.5. Fons propis

El patrimoni, en el moment de la posada en funcionament de la comptabilitat financera en l'exercici 1996, es va calcular per diferència entre l'actiu i el passiu.

El saldo de 3.898.779 € del Compte resultats d'exercicis anteriors representa l'import de les pèrdues acumulades dels exercicis anteriors a 31 de desembre de 2004.

El superàvit de 61.432 € de l'exercici 2004 es produeix per la regularització de les subvencions de capital traspassades a resultats per 1.144.991 €, que no corresponen íntegrament a l'exercici 2004 (vegeu apartat 3.2.6). Si no s'hagués dut a terme aquesta regularització el resultat de l'exercici hauria estat un dèficit de 1.083.559 €.

3.1.6. Creditors a curt termini

El detall dels creditors a curt termini és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2004
Creditors pressupostaris	669.034
Administracions públiques	124.269
Total	793.303

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

El saldo de 669.034 € de creditors pressupostaris integra aquells imports pendents de pagament per les operacions corrents de l'exercici; en total 71 comptes de creditors.

El saldo de creditors no pressupostaris està integrat pels imports a pagar a les administracions públiques segons el detall següent:

Comptes	Saldos a 31.12.2004
Hisenda pública creditora per IRPF	105.380
Ajuntament de Barcelona	2.690
Seguretat Social, desembre de 2004	16.130
Diversos	69
Total	124.269

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

3.2. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'IDESCAT a 31 de desembre de 2003 i 2004 és el següent:

Despeses	2004	2003	Ingressos	2004	2003
Despeses de personal:			Vendes i prestacions de serveis:		
Sous i salaris	4.105.995	3.954.883	Vendes	4.390	4.489
Càrregues socials	810.073	795.072	Prestacions de serveis	415.840	421.569
Total despeses de personal	4.916.068	4.749.955	Total vendes i prestació de serveis	420.230	426.058
Dotacions amortització immob. i	1.030.771	1.034.927			
Altres despeses de gestió:			Altres ingr. en gestió ordinària:		
Serveis exteriors	1.157.345	1.153.182	Reintegrament	7.021	16.244
Tributs	4.419	3.368	Altres interessos i ingressos	17.414	-
Total despeses de gestió	1.161.764	1.156.550	Total altres ingr. gestió ordinària	24.435	
Total despeses gestió ordinària	7.108.603	6.941.432	Transferències corrents	5.581.129	5.673.554
Pèrdues i despeses extraordinàries	750	3.668	Subv. de capital traspas. a resultats	1.144.991	-
Estalvi	61.432	(829.244)			
Total despeses	7.170.785	6.115.856	Total Ingressos	7.170.785	6.115.856

Imports en euros

Font: Comptes de l'IDESCAT

3.2.1. Despeses de personal

Els imports enregistrats corresponents a despeses de personal en la comptabilitat financera són els següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 16/2006

Comptes	Saldos a 31.12.2004
Sous i salaris	4.105.994
Càrregues socials	810.074
Total	4.916.068

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

El detall per articles del pressupost corresponent a despeses de personal és el següent:

Article	Aplicació pressupostària	Import reconegut
10	Alts càrrecs	76.649
12	Funcionaris	3.217.313
13	Personal laboral	748.063
15	Incentius	48.021
16	Assegurances i prestacions socials	776.527
Total capítol I		4.866.573

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

La diferència de 49.495 € entre la comptabilitat financera i la liquidació pressupostària ve motivada perquè a efectes de la comptabilitat financera els imports dels comptes Altres indemnitzacions de 15.947 €, Formació i perfeccionament de personal de 14.256 € i Acció Social de 19.292 €, es consideren despeses de personal, i en la liquidació pressupostària estan comptabilitzades en altres partides pressupostàries, que no són les despeses de personal.

La relació de llocs de treball de l'IDESCAT, vigent durant l'exercici 2004, va ser aprovada en la Resolució GRI-33/2003 i publicada en el Diari Oficial de la Generalitat el dia 22 de febrer de 2003.

La Sindicatura de Comptes ha seleccionat la nòmina del mes de desembre de 2004 per tal de fer una conciliació entre la nòmina i la relació de llocs de treball, i efectuar les verificacions següents:

- De grups i nivells
- De les retribucions
- Del nombre de personal funcionari i personal laboral
- Del nombre de places cobertes i places vacants
- Dels contractes de treball del personal laboral

D'acord amb la Relació de llocs de treball (RLT) i la nòmina, a 31 de desembre de 2004, les places vacants de personal de l'IDESCAT són les següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 16/2006

Categoria laboral	Grup	Denominació titulació	RLT	Places ocupades a 31.12.2004	Places vacants a 31.12.2004
Funcionaris	A	Titulats superior	78	44	34
	B	Titulats grau mitjà	37	23	14
	C	Batxiller	28	22	6
	D	Graduat escolar	5	4	1
	E	Certificat escolaritat	2	1	1
Total funcionaris			150	94	56
Personal laboral	A	Titulats superior	3	3	0
	B	Titulats grau mitjà	20	19	1
	C	Batxiller	5	1	4
	D	Graduat escolar	3	3	0
	E	Certificat escolaritat	1	1	0
Total personal laboral			32	27	5
Total			182	121	61

Font: Comptes de l'IDESCAT.

Els graus i nivells que s'estableixen en la relació de llocs de treball concorden amb els grups i nivells que figuren en la nòmina del mes de desembre.

La relació de llocs de treball facilitada per l'IDESCAT consta de 150 places de personal funcionari, de les quals 94 estan ocupades, i 56 resten vacants. Quant a la relació de llocs de treball de personal laboral, consta de 32 places, de les quals 27 estan ocupades i 5 vacants.

S'han seleccionat cinc fulls de salaris del mes de desembre de 2004 dels grups i nivells següents: un funcionari A-30.1; un funcionari B-24.3; un funcionari B-21; un funcionari C-16.1; un laboral A-1; un laboral B-1, i s'ha comprovat que les seves retribucions, tant bàsiques com complementàries corresponen a les establertes en la relació de llocs de treball. El resultat de la prova ha estat satisfactori.

En compliment de l'article 28, la Llei 6/2004, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, que estableix que la Generalitat ha de reservar el 5% com a mínim de les contractacions previstes perquè siguin cobertes amb persones amb disminució, l'IDESCAT té coberta una plaça que figura en la relació de llocs de treball de personal laboral del grup D-1 a 31 de desembre de 2004.

El detall de la plantilla de personal a 31 de desembre de 2004, classificada per gèneres, era la següent:

Categories	Homes	Dones	Total	% dones s/total
A-30	3	1	4	25
A-27	11	4	15	26
A-24	11	11	22	50
A-23	1	0	1	0
A-22	1	0	1	0
A-20	1	0	1	0
Total grup A	28	16	44	36
B-26	2	2	4	50
B-24	3	3	6	50
B-23	4	6	10	60
B-21	0	1	1	100
B-20	0	2	2	100
Total grup B	9	14	23	61
C-22	1	0	1	0
C-20	1	3	4	75
C-16	0	11	11	100
C-14	0	1	1	100
C-13	0	2	2	100
C-12	0	3	3	100
Total grup C	2	20	22	91
D-14	0	3	3	100
D-12	0	1	1	100
Total grup D	0	4	4	100
E-12	1	0	1	0
Total grup E	1	0	1	0
Personal laboral				
A	2	1	3	33
B	5	14	19	74
C	1	0	1	0
D	1	2	3	66
E	1	0	1	0
Total laboral	10	17	27	63

Font: Elaboració pròpia.

3.2.2. Dotació amortització immobilitzat

El càrrec per amortització corresponent a l'exercici 2004 es detalla en l'apartat 3.1.2. d'aquest informe.

3.2.3. Altres despeses de gestió: compte Serveis exteriors

El detall del compte Serveis exteriors és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2004
Lloguer construccions	83.215
Lloguer mobiliari	26.340
Cànon	35.990
Reparació i conservació immobilitzat material	339.644
Estudis i treballs tècnics	54.747
Reunions i conferències	21.172
Serveis professionals i altres	5.447
Transports	6.645
Primes d'assegurances	17.812
Publicitat i propaganda	38.422
Atencions protocol·làries i representatives	63
Subministraments aigua, gas i electricitat	107.884
Vestuari	600
Altres subministraments	232
Material d'oficina inventariable	44.047
Premsa, revistes i llibres	36.092
Neteja	84.203
Seguretat	130.277
Dietes, locomoció i trasllats	34.464
Material informàtic no inventariable	24.838
Altres comunicacions	65.107
Serveis diversos	104
Total	1.157.345

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

De la documentació justificativa examinada corresponent al compte de Serveis exteriors no es desprenen incidències rellevants.

3.2.4. Vendes i prestació de serveis

El compte de Vendes i prestació de serveis reflecteix, majoritàriament, els ingressos provinents dels convenis de col·laboració amb diversos departaments i ens de la Generalitat de Catalunya, així com universitats o altres administracions públiques, derivats de cursos impartits per l'IDESCAT.

3.2.5. Transferències corrents

L'import de 5.581.129 € correspon a les Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2004.

3.2.6. Subvencions de capital traspassades a Resultats

L'import de 1.144.991 €, correspon a la regularització del compte Ingressos a distribuir en diversos exercicis i el seu traspàs al compte Subvencions de capital traspassades al Resultat de l'exercici 2004.

Sobre aquesta qüestió l'interventor delegat en data 8 de novembre de 2005 va emetre l'informe següent:

Informe referent a la regularització del compte Ingressos a distribuir en diversos exercicis (1300) i el seu traspàs al compte (772) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici:

L'exercici 1999 es van reconèixer uns drets provinents del Instituto Nacional de Estadística aplicats al pressupost d'ingressos de transferències de capital de l'Estat per import de 184.957.500 pta (1.111.616,96 euros) mitjançant el document comptable CD número 15. Aquests drets van quedar comptabilitzats el dia 31 de desembre de 1999 en el concepte pressupostari 70301 INE i finançament en el compte 1300 ingressos a distribuir en diversos exercicis, d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya aprovat per ordre del Departament d'Economia i Finances de 28 d'agost de 1996.

El cobrament dels mateixos es va realitzar el dia 27 de febrer de 2001, comptabilitzant-se en el pressupost d'ingressos de l'Institut d'Estadística de Catalunya en la mateixa data.

Durant l'exercici 2000 es va comptabilitzar l'assentament número 663, el qual sembla erroni, per l'import de 5.552.998 pta. (33.374,19 euros) que abonava el compte d'Ingressos a distribuir en diferents exercicis amb càrrec al compte Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici.

A la fi de l'exercici 2001 es va fer el traspàs al programa informàtic GECAT i es van traspassar al compte 130010 000 (Ingressos a distribuir en diferents exercicis) la quantitat de 1.144.991 euros, que era la comptabilitzada en el 2001 en el balanç de l'Institut d'Estadística en el mateix compte.

L'any 2004 es va regularitzar el saldo existent al compte Ingressos a distribuir traspassant-lo al compte de Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici (compte 772) d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

La Sindicatura de Comptes va sol·licitar a l'IDESCAT la documentació justificativa, des de l'inici, d'aquesta operació de regularització.

Examinada la documentació, la Sindicatura de Comptes entén que es va produir un error comptable. El traspàs del compte Subvencions de capital al compte

d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis esmena l'error que s'havia produït en exercicis anteriors. Tot i això, cal considerar que aquest import de 1.144.991 € no correspon en la seva totalitat a ingressos de l'exercici 2004.

3.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

3.3.1. Liquidació del pressupost de despeses

La Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2004 és la següent:

Capítol	Descripció	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments	Pendent de pagament
1	Remuneracions de personal	5.382.952	4.866.573	4.866.572	0
2	Depeses béns corrents	1.402.036	1.211.259	984.264	226.995
6	Inversions reals	1.094.418	1.002.552	560.513	442.039
8	Actius financers	24.000	17.850	17.850	0
Total		7.903.406	7.098.234	6.429.199	669.034

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

Els crèdits definitius del pressupost de despeses han estat els següents:

Descripció	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes
Operacions corrents	6.784.988	6.077.832
Operacions de capital	1.094.418	1.002.552
Actius financers	24.000	17.850
Total pressupost de despeses	7.903.406	7.098.234

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

3.3.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

La Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2004 és la següent:

Capítol	Descripció	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos	Drets pendents
3	Taxes i altres ingressos	349.952	427.250	404.005	23.245
4	Transferències corrents	5.581.129	5.581.129	4.621.777	959.352
5	Ingressos patrimonials	16.000	17.415	17.415	0
7	Transferències capital	1.121.318	1.121.318	670.687	450.631
8	Actius financers	786.000	20.916	20.916	0
Totals pressupost d'ingressos		7.854.399	7.168.028	5.734.800	1.433.228

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

Els crèdits definitius del pressupost d'ingressos han estat els següents:

Descripció	Pressupost definitiu	Drets reconeguts
Operacions corrents	5.947.081	6.025.794
Operacions de capital	1.121.318	1.121.318
Operacions financeres	786.000	20.916
Total	7.854.399	7.168.028

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

3.3.3. Resultat pressupostari de l'exercici

L'execució del pressupost ha estat la següent:

Concepte	Imports
Operacions corrents	
Drets liquidats	6.025.794
Obligacions reconegudes	(6.077.832)
Liquidació d'operacions corrents	(52.038)
Operacions de capital	
Drets liquidats	1.121.318
Obligacions reconegudes	(1.002.552)
Liquidacions d'operacions de capital	118.766
Resultat pressupostari en concepte d'operacions reals	66.728
Actius financers	
Drets liquidats	20.916
Obligacions reconegudes	(17.850)
Resultat pressupostari en concepte d'actius financers	3.066
Resultat pressupostari en concepte d'operacions financeres	3.066
Resultat pressupostari	69.794

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

El resum de la liquidació total del pressupost 2004 és el següent:

Concepte	Imports
Drets liquidats	7.168.028
Obligacions reconegudes	7.098.234
Total liquidació del pressupost 2004	69.794

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

L'IDESCAT no prepara una conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat comptable.

3.3.4. Estat de tresoreria

L'estat de Tresoreria a 31 de desembre de 2004 és el següent:

Concepte	Imports
Existència a 31 de desembre de 2003	847.165
Total ingressos	7.146.914
Total pagaments	(7.814.045)
Variació neta de la tresoreria	667.131
Existència a 31 de desembre de 2004	180.034

Imports en euros.

Font: Comptes IDESCAT.

Els pagaments de l'exercici han estat superiors als cobraments per 667.131 €

Conceptes	Imports
Pressupost corrent	5.734.821
Pressupostos tancats	319.115
Operacions de tresoreria	1.092.978
Total cobraments	7.146.914
Pressupost corrent	6.429.201
Pressupostos tancats	283.297
Operacions de tresoreria	1.101.547
Total pagaments	7.814.045
Valoració neta de la tresoreria	667.131

Imports en euros.

Font: Comptes IDESCAT.

3.3.5. Romanent de tresoreria

El Romanent de la tresoreria, de 832.414€, es compon principalment de les transferències de la Generalitat pendents de cobrament, així com de les obligacions pendents de pagament i la tresoreria a la data de tancament de l'exercici.

Conceptes	Imports
Pressupost corrent	1.433.228
Pressupostos tancats	-
Operacions no pressupostàries	12.455
Drets pendents de cobrament	1.445.683
Pressupost corrent	669.034
Pressupostos tancats	-
Operacions no pressupostàries	124.269
Obligacions pendents de pagament	793.303
Fons líquid	180.034
Romanent de la tresoreria	832.414

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

La variació del capital circulant és la següent:

Variació del capital circulant	Augments	Disminucions
Deutors	1.114.113	
Creditors pressupostaris		(385.757)
Creditors no pressupostaris		8.569
Total creditors	1.114.113	(377.188)
Inversions financeres temporals		(3.066)
Tresoreria		(667.131)
Total	1.114.113	(1.047.385)
Variació del capital circulant	66.728	

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

El quadre de finançament de l'exercici 2004 és el següent:

Fons aplicats	Import 2004	Fons obtinguts	Import 2004
Serveis exteriors	1.157.345	Vendes	4.390
Tributs	4.419	Transferències i subvencions	5.581.129
Despeses de personal	4.916.068	Ingressos financers	24.436
		Altres ingressos de gestió corrent	415.839
Recursos aplicats operacions gestió	6.077.831	Recursos procedents operacions gestió	6.025.794
Inversions gestionades	1.002.552	Ampliacions a l'aportació	1.121.318
Adquisicions i altres	1.002.552		1.121.318
Total d'aplicacions	7.080.384	Total d'origen	7.147.112
Augment del capital circulant	66.728		

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

4. COMPLIMENT DEL PLA ESTADÍSTIC DE CATALUNYA 2001-2004

La Llei 23/1998 de 30 de desembre, en l'article 40 estableix que el Pla estadístic de Catalunya és l'instrument d'ordenació i de planificació de l'estadística d'interès de la Generalitat de Catalunya. L'article 41 diu que el Pla estadístic de Catalunya s'aprova per llei del Parlament.

El Pla estadístic de Catalunya 2001-2004 va ser aprovat per la Llei 8/2001, de 14 de juny. El seu objectiu, d'acord amb l'article 7 de l'esmentada Llei, és desenvolupar, consolidar i innovar el conjunt coherent, ordenat, fiable i actualitzat de dades estadístiques, comparable i equiparable amb els dels sistemes estadístics públics de l'entorn; i que amb el mínim cost possible i aprofitant al màxim les fonts existents, minimitzant les molèsties de la ciutadania i garantint el secret estadístic permeti conèixer la realitat geogràfica, econòmica, demogràfica i social de Catalunya i sigui útil per a la presa de decisions de les institucions públiques i dels agents socials.

L'objectiu del Pla estadístic, d'acord amb l'article 9 de la Llei 8/2001, es desplega en els camps següents:

- Activitats estadístiques consolidades: són les que en el desplegament d'objectius operatius de plans anteriors i en successives realitzacions han mostrat llur validesa i llur utilitat per al coneixement de la realitat, i constitueixen una activitat periòdica que produeix una sèrie estadística.
- Activitats estadístiques experimentals: són les que duen a terme el desplegament d'objectius operatius de plans anteriors, però que, atesos llur estat inicial o llurs característiques innovadores, no es poden considerar activitats estadístiques consolidades, tot i que s'han de consolidar durant l'execució del Pla.
- Activitats estadístiques en projecte són les que constitueixen objectius operatius nous que, a causa de llur interès i de llur adequació a l'objectiu central del Pla, s'han d'iniciar durant el període de vigència del Pla.
- Col·laboració entre les institucions i els òrgans del sistema estadístic de Catalunya.
- Col·laboració institucional amb entitats i organitzacions autonòmiques, estatals, europees o internacionals.

El Pla estadístic de Catalunya 2001-2004 preveia la realització de 396 activitats estadístiques, a les quals es van incorporar 25 més, que són aquelles que s'estableixen amb la Llei 23/1998, de 30 de desembre, d'estadística de Catalunya.

4.1. COST DELS PROJECTES

En l'annex 1 de la Llei 8/2001, de 14 de juny, s'adjunta una estimació dels costos de l'execució estadística, d'acord amb la classificació següent:

Cost molt baix:	Cost anual fins a 60.000 €
Cos baix:	Cost anual entre 60.000 i 120.000 €
Cost moderat:	Cost anual entre 120.000 i 240.000 €
Cost alt:	Cost anual entre 240.000 i 420.000 €
Cost molt alt:	Cost anual entre 420.000 i 600.000 €
Cost extraordinari:	Cost anual superior a 600.000 €

Cal tenir en compte que en molts casos l'organisme responsable de l'execució d'una activitat estadística no és l'IDESCAT, que col·labora per a la realització tècnica.

El Pla estadístic de Catalunya 2001-2004 es desenvolupa mitjançant del Pla anual d'estadística regulat per llei en cada exercici.

En el treball de fiscalització realitzat s'ha revisat, per una banda, l'eficàcia de l'IDESCAT en el compliment del Pla estadístic de Catalunya 2001-2004 quant a la quantitat de projectes establerts i realitzats, però no la qualitat estadística. D'altra banda, es tracta d'examinar l'eficàcia dels projectes i que s'hagin dut a terme al cost més baix possible.

4.2. RESUM DEL PLA ESTADÍSTIC DE CATALUNYA 2001-2004 PER ORGANISMES RESPONSABLES, TIPUS D'ACTIVITAT I ESTAT D'EXECUCIÓ

El resum del Pla d'activitats estadístiques agrupades per l'organisme responsable és el següent:

Organisme responsable	Activitats											
	Consolidades			Experimentals			En projecte			Total		
	A	NA	Total	A	NA	Total	A	NA	Total	A	NA	Total
Presidència	6	0	6	1	3	4	4	0	4	11	3	14
DARP	11	0	11	0	0	0	0	0	0	11	0	11
Benestar i Família	7	0	7	5	0	5	0	0	0	12	0	12
Comerç, Consum i Turisme	11	0	11	0	0	0	2	0	2	13	0	13
Cultura	9	0	9	1	1	2	5	0	5	15	1	16
Economia i Finances (sense IDESCAT)	9	0	9	3	0	3	0	1	1	12	1	13
Educació	11	0	11	2	0	2	1	1	2	14	1	15
Governació	7	0	7	1	0	1	2	0	2	10	0	10
Interior	3	0	3	5	0	5	1	0	1	9	0	9
Justícia	8	0	8	2	0	2	1	0	1	11	0	11
Medi Ambient	20	0	20	12	0	12	2	0	2	34	0	34
PTOP	8	0	8	7	1	8	0	2	2	15	3	18
Salut	16	0	16	5	0	5	0	1	1	21	1	22
Treball i Indústria	46	2	48	2	4	6	7	2	9	55	8	63
DURSI	1	0	1	1	0	1	1	1	2	3	1	4
Total departaments (sense IDESCAT)	173	2	175	47	9	56	26	8	34	246	19	265
IDESCAT	72	3	75	19	4	23	20	4	24	111	11	122
Total Generalitat	245	5	250	66	13	79	46	12	58	357	30	387
Entitats territorials	13	0	13	9	0	9	1	0	1	23	0	23
Entitats de dret públic	0	0	0	7	0	7	4	0	4	11	0	11
Total activitats	258	5	263	82	13	95	51	12	63	391	30	421

Font: IDESCAT

A = Abordades.

NA = No abordades.

4.2.1. Avaluació del compliment del Pla estadístic 2001-2004

El Pla estadístic de Catalunya 2001-2004 va preveure la realització d'un total de 421 activitats. El grau de compliment del Pla estadístic ha estat d'un 92,8%; o sigui, 391 activitats realitzades sobre les 421 activitats previstes (vegeu quadre 4.2). Així doncs, l'IDESCAT ha estat eficaç en el compliment de les activitats estadístiques.

Pel que fa a les activitats no dutes a terme, el seu ajornament és degut principalment a raons tècniques, pressupostaries o a no comptar amb la informació necessària.

Tot i que l'IDESCAT disposa internament del cost per activitat–projecte de les activitats dutes a terme, aquesta informació no es pot verificar, ja que l'IDESCAT no compta amb una comptabilitat analítica o de costos, la qual cosa no permet avaluar l'eficiència i economia de les activitats executades.

5. FISCALITZACIÓ DE CONVENIS

La Sindicatura de Comptes ha revisat els convenis formalitzats per l'IDESCAT durant l'exercici 2004.

Els convenis administratius són acords entre administracions públiques que desenvolupen activitats corresponents a competències administratives per tal d'assolir finalitats d'interès públic.

L'objectiu d'aquesta revisió és determinar el següent:

- 1) Que els convenis administratius compleixen el que estableix l'article 3.c de la Llei de contractes de les administracions públiques (LCAP), la qual determina les matèries i imports que no poden ser objecte convencional.
- 2) Que els convenis de col·laboració amb persones físiques o jurídiques subjectes a dret privat compleixen l'article 3.d de la LCAP, cosa que determina que l'objecte convencional no serà el mateix que el dels contractes regulats en la LCAP.
- 3) Que els convenis responen a una finalitat d'interès públic.

Durant l'exercici 2004 l'IDESCAT ha formalitzat 38 convenis, dels quals la Sindicatura de Comptes n'ha examinat 14. El resum dels convenis examinats és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 16/2006

Número i tipus de conveni	Entitats consorciades amb l'IDESCAT	Objecte del conveni	Data de formalització	Import
03/2004 Despeses	Universitat de Barcelona	Conveni de pràctiques Programa de formació de 3r cicle de doctorat del programa de Cooperació Educativa de la Borsa de Treball de la Facultat de Ciències Econòmiques de la UB	15.01.2004	17.020
15/2004 Despeses	Universitat de Barcelona	Conveni de pràctiques Programa de formació de 3r cicle de doctorat del programa de Cooperació Educativa de la Borsa de Treball de la Facultat de Ciències Econòmiques de la UB	01.06.2004	6.240
20/2004 Despeses	Universitat Pompeu Fabra	Conveni de col·laboració entre l'IDESCAT i la UPF per a l'anàlisi dels estimadors de petita àrea a l'estadística personal	21.07.2004	18.000
22/2004 Despeses	Universitat Pompeu Fabra i Fundació Bosch i Gimpera	Conveni de col·laboració entre l'IDESCAT i el grup de recerca AQR de la UB: "Aplicació bàsica de les TIC A Internet"	16.06.2004	14.373
28/2004 Despeses	Presidència DURSI Univ. Politècnica	Conveni de col·laboració entre el Departament de Presidència i el DURSI, la UPC i l'IDESCAT per a la realització de l'estadística: "Ús del català a la Xarxa d'Internet. Ed. 2004"	05.10.2004	14.544
32/2004 Despeses	Departament de Teoria Econòmica de la UB i la Fundació Bosch i Gimpera	Conveni de col·laboració entre l'IDESCAT i la UB. Estudi de viabilitat de la comptabilitat domèstica Exercici 2004	27.10.2004	6.000
36/2004 Despeses	Centre d'Estudis Demogràfics	Realització d'un estudi sobre la fecunditat per moments i generacions a Catalunya, de cara a la construcció d'escenaris de futur en la projecció de població.	24.11.2004	30.000
16/2004 Ingressos	Turisme de Catalunya	Conveni de col·laboració entre Turisme de Catalunya i l'IDESCAT. Estadístiques sobre: Els viatges dels Catalans –"Els viatges a Catalunya dels residents a la resta de l'Estat"– i "Visitants estrangers a Catalunya"	21.5.2004	30.000
08/2004 Ingressos	ConSORCI de Promoció Comercial de Catalunya i DG Comerç	Regulació de l'actuació conjunta en l'operació estadística "Clima exportador" per part del COPCA i de l'IDESCAT	25.02.2004	28.000
09/2004 Ingressos	ConSORCI de Promoció Comercial de Catalunya i DG Comerç	Conveni de col·laboració entre el COPCA i l'IDESCAT per a la realitzar l'operació estadística: "Índex de conjuntura comercial de Catalunya 2004"	26.02.2004	60.000
14/2004 Ingressos	Cambra Of. Comerç Sabadell Cambra Of. Comerç Terrassa	Execució d'una enquesta d'expectatives empresarials (clima econòmic) en la demarcació de les Cambres Oficials de Comerç i Indústria de Sabadell i Terrassa	13.07.2004	20.000
35/2004 Ingressos	Interior	Establir acords tècnics i pressupostaris necessaris entre l'IDESCAT i el Departament d'Interior per tal d'acotar i quantificar la participació de l'IDESCAT en l'edició de l'enquesta de Seguretat Pública de Catalunya corresponent a l'exercici 2005	23.12.2004	15.000
Total convenis				259.177

Imports en euros.
Font: IDESCAT.

De la revisió efectuada es desprèn que l'IDESCAT ha formalitzat els seus convenis d'acord amb el que estableixen els articles 3.b i 3.c de la LCAP.

6. FISCALITZACIÓ DE CONTRACTES

L'IDESCAT és una entitat autònoma administrativa de la Generalitat de Catalunya i per tant subjecte a la LCAP. D'acord amb l'article 1.2.b de l'esmentada norma legal, això significa que està subjecte en la seva activitat contractual, a tot el procediment contractual públic.

La Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió dels contractes formalitzats per l'IDESCAT durant l'exercici 2004 per tal de determinar que els contractes s'han formalitzat d'acord amb la LCAP, quant als procediments de selecció de contractistes, així com en les formes d'adjudicació i formalització i els requisits de publicitat.

Durant l'exercici 2004 l'IDESCAT va formalitzar un total de 23 expedients de contractació per un import total de 866.899 €.

La Sindicatura de Comptes, per tal de revisar el procés contractual de l'exercici 2004, ha seleccionat els següents expedients de contractació:

Exp. 2004	Tipus	Data formalització	Forma adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import
02	Serveis	22.12.2003	Concurs	LD Empresa limpieza y desinfección, SA	Neteja edifici – pròrroga	75.864
03	Serveis	17.12.2003	Negociat	Oracle Ibèrica, SRL	Manteniment base dades	42.139
05	Serveis	29.01.2004	Concurs	Eulen Seguridad, SA	Vigilància edifici – pròrroga	122.375
06	Serveis	30.06.2004	Negociat	Hewlett Packard Española, SL	Manteniment ordinador central 1r semestre	36.566
09	Serveis	15.06.2004	Negociat	Instituto Dym, SA	Enquesta panel clima exportador	26.055
11	Subministr.	27.04.2004	Negociat	Internet Systems, SA	Adquisició cercador Ultraseek	18.495
12	Serveis	15.06.2004	Negociat	Instituto Dym, SA	Enquesta sobre equipament i ús de les TIC a Catalunya	24.234
13	Serveis	01.07.2004	Negociat	Instituto Dym, SA	Treball de camp clima econòmic	23.716
14	Subministr.	29.09.2004	Béns homologats	ID Grup, SA	Adquisició de maquinari i de programari	95.712
15	Subministr.	06.10.2004	Negociat	Hewlett Packard Española, SL	Ampliació de capacitat de l'ordinador central	70.163
16	Serveis	06.10.2004	Negociat	Hewlett Packard Española, SL	Manteniment ordinador central segon semestre	38.087
17	Serveis	18.10.2004	Negociat	Instituto Dym, SA	Enquesta baròmetre d'opinió	23.260
18	Subministr.	25.10.2004	Béns homologats	ID Grup, SA	Adquisició de maquinari	30.970
19	Subministr.	15.11.2004	Béns homologats	Saltataulells, SL	Adquisició de programari	42.037
22	Serveis	20.12.2004	Negociat	Opina, SA	Adquisició de maquinari	12.180
Total contractes						681.853

Imports en euros.

Font: Comptes de l'IDESCAT.

La mostra seleccionada de 681.853 € representa un 63% sobre l'import total de la contractació, 1.087.213 €, de l'exercici. Els quinze contractes examinats representen un 68% sobre el total de contractes formalitzats en l'exercici 2004,

que va ser de vint-i-dos. D'aquests, deu es van adjudicar pel procediment negociat sense publicitat d'acord amb els articles 182.1 i 210 b i h de la LCAP, segons la naturalesa del contracte.

Quant a les pròrrogues dels contractes del servei de neteja, LD Empresa limpieza y desinfección, SA i del de servei de seguretat de l'empresa Eulen Seguridad, SA, la renovació resta sotmesa a la condició suspensiva de crèdit adequat.

Referent a l'adquisició de béns homologats, tres en concret s'han fet d'acord amb l'Ordre de 27 de gener de 1995 de desplegament i execució del D-313/93 sobre organització i competències per a la contractació i subministrament de la Generalitat de Catalunya.

El resultat de la fiscalització sobre contractes ha estat satisfactòria, de forma que l'IDESCAT ha aplicat els procediments contractuals segons la normativa aplicable de la LCAP i d'acord amb la naturalesa dels contractes.

7. ALTRA INFORMACIÓ

7.1. PREVENCIÓ DE RISCOS LABORALS

La Llei 31/1985, de 8 de novembre de 1995, de prevenció de riscos laborals, estableix l'obligació d'actualitzar les possibles situacions de risc i d'emergència i adoptar les mesures necessàries per a la prevenció dels riscos. L'IDESCAT ha facilitat a la Sindicatura de Comptes un informe d'auditoria del sistema de gestió de la prevenció de riscos laborals del Departament d'Economia i Finances de setembre de 2005.

Aquest informe va ser realitzat per un equip auditor de tres persones del Departament d'Economia i Finances.

Els centres auditats van ser:

- Els serveis centrals del Departament d'Economia i Finances a Barcelona
- L'IDESCAT amb seu també a Barcelona.
- Els serveis territorials a Tarragona.

Pel que fa a l'IDESCAT, l'equip auditor els va visitar el 4 d'abril de 2005.

Aquest informe consta de vint-i-quatre pàgines i descriu el següent:

- El procediment emprat.
- Els sistema d'avaluació i previsió de les avaluacions de riscos.

- L'anàlisi de l'organització.
- La participació dels treballadors i llurs representants en el procés.
- Els sistema de coordinació d'activitats empresarials.

Referent a l'IDESCAT, l'informe d'auditoria assenyala com a disconformitats molt greus les següents:

- Risc d'atrapament a la foradadora de reprografia de la planta soterrani.
- Risc d'atrapament i risc de cops i xocs en l'enquadernadora de reprografia.
- Risc de caiguda a diferent nivell a l'escala d'accés a la biblioteca des del muntacàrregues del soterrani.

7.2. PROTECCIÓ DE DADES DE CARÀCTER PERSONAL

L'Agència Catalana de Protecció de Dades és l'organisme que controla el tractament de dades personals en l'àmbit territorial de Catalunya, i per a tots els ens que integren i l'Administració de la Generalitat de Catalunya, i en depenen, d'acord amb la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal.

L'IDESCAT ha facilitat un informe resum en matèria de protecció de dades de caràcter personal, que va dur a terme el dia 9 de setembre de 2005, l'empresa Auseba–Metodologia d'Auditoria i Consultoria de dades.

L'esmentat informe descriu quatre grans àrees susceptibles de millores, que són les següents:

- Mesures jurídiques: Preparació del decret d'aprovació dels fitxers regulats mitjançant secret estadístic que conformen la majoria de fitxers, responsabilitat de l'IDESCAT.
- Mesures organitzatives: Canvis organitzatius que afecten a l'estructura de seguretat de l'entitat i que no han estat degudament recollides en la documentació i informació de l'entitat.
- Mesures tècniques: Accés i presència al departament d'informàtica mitjançant un control d'entrada al Centre de Protecció de Dades.
- Mesures genèriques: Es detecten errades lleus en la documentació i greus en el procediment d'informació als usuaris.

8. CONCLUSIONS

En aquest apartat exposem aquelles observacions i recomanacions derivades dels objectius de la fiscalització realitzada.

8.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Es formulen les observacions i recomanacions següents:

- Els comptes anuals de l'IDESCAT, integrats pel Balanç i el Compte de resultat economicopatrimonial corresponents a l'exercici 2004, presenten raonablement la situació economicopatrimonial, i han estat preparats d'acord amb les normes legals que són d'aplicació a l'IDESCAT. No obstant això, el resultat economicopatrimonial de l'exercici 2004, de 61.432 €, ve condicionat en part, per la comptabilització d'1.144.991 € com a ingrés de l'exercici 2004. Aquest fet no modifica l'estructura financeropatrimonial.

La Sindicatura de Comptes entén que aquest ingrés s'hauria d'haver periodificat en els exercicis anteriors.

- El Pressupost de l'IDESCAT s'ha executat i liquidat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació, així com amb la Llei 6/2004, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2004. Tot i això, l'IDESCAT no prepara una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial.

La Sindicatura recomana que l'IDESCAT prepari una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial.

- Els convenis subscrits i els contractes formalitzats per l'IDESCAT durant l'exercici 2004 s'han fet d'acord amb allò que preveu la normativa de la LCAP, que li es d'aplicació, segons la naturalesa del conveni i del contracte.
- L'IDESCAT ha estat eficaç en el compliment del Pla estadístic 2004 atès que ha dut a terme el 92,8% de les activitats previstes. No obstant això, la Sindicatura de Comptes no ha pogut avaluar l'eficiència i l'economia de les activitats estadístiques desenvolupades perquè l'IDESCAT no disposa d'una comptabilitat analítica o de costos.

La Sindicatura recomana que s'estableixi una comptabilitat analítica o de costos que permeti establir el cost real de cada activitat estadística per tal de

poder avaluar l'eficiència i l'economia de cadascuna de les activitats desenvolupades.

- L'IDESCAT no disposa d'un inventari individualitzat dels elements que componen el seu immobilitzat material.

La Sindicatura recomana per una banda, la realització d'un inventari físic que reflecteixi la realitat física existent i que s'adapti a la realitat comptable, i per altra banda, que s'efectuïn els ajustaments necessaris en el Balanç de l'IDESCAT.

- Tal com es diu en l'apartat 7 d'aquest informe, en l'exercici 2005 es va dur a terme una avaluació de riscos laborals del Departament d'Economia i Finances en la qual s'inclou l'IDESCAT. Aquesta avaluació atribueix a l'IDESCAT una sèrie de riscos laborals.

La Sindicatura recomana que l'IDESCAT dugui a terme les actuacions necessàries per tal de minimitzar els riscos esmentats i elaborar el preceptiu pla de prevenció de riscos.

- Tal com s'explica en l'apartat 8 d'aquest informe, el dia 9 de setembre de 2005 una empresa independent va dur a terme una avaluació del sistema de protecció de dades de caràcter personal, de la qual es desprenen unes conclusions que proposen un seguit de millores i recomanacions.

La Sindicatura de Comptes recomana que l'IDESCAT implanti les recomanacions que figuren en l'esmentat informe.

9. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6, de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització fou tramès al conseller d'Economia i Finances.

La resposta del conseller, una vegada conegut l'informe, és la que transcrivim tot seguit

“Generalitat de Catalunya
Departament d’Economia i Finances
Secretaria General

Sra. Montserrat de Vehí i Torra
Síndica
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolguda Síndica,

En resposta a la vostra petició, us adjunto les al·legacions formulades per l’Institut d’Estadística de Catalunya (IDESCAT) en relació al projecte d’informe de fiscalització de l’esmentat organisme, exercici 2004.

Rebeu una cordial salutació,

[Signatura, il·legible]

Martí Carnicer i Vidal
Secretari general

Barcelona, 30 de maig de 2006”

**“AL·LEGACIONS A L’INFORME DE FISCALITZACIÓ EMÈS PER LA
SINDICATURA DE COMPTES**

1) Pàgina 33, apartat 8.1, paràgraf primer

Recomanació de la Sindicatura de Comptes:

Els comptes anuals de l’IDESCAT, integrats pel Balanç i el Compte de resultat economicopatrimonial corresponent a l’exercici 2004, presenten raonablement la situació economicopatrimonial, i han estat preparats d’acord amb les normes legals que són d’aplicació a l’IDESCAT. No obstant això, el resultat economicopatrimonial de l’exercici 2004, de 61.432 euros, ve condicionat en part, per la comptabilització de

1.144.991 euros com a ingrés de l'exercici 2004. Aquest fet no modifica l'estructura financeropatrimonial.

La Sindicatura de Comptes entén que aquest ingrés s'hauria d'haver periodificat en els exercicis anteriors.

Resposta de l'Idescat a la recomanació efectuada:

A l'exercici 1999 es van reconèixer uns drets provinents de l'INE comptabilitzats a 31 de desembre de 1999 al compte financer 1300 "Ingressos a distribuir en diversos exercicis" per import de 184.957.500 PTA. (1.111.616,96 euros), d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per ordre del Departament d'Economia i Finances de 28 d'agost de 1996. El cobrament es va materialitzar l'any 2001, comptabilitzant-se al pressupost d'ingressos.

Durant l'exercici 2000 des va comptabilitzar l'assentament, el qual es qualifica com erroni, per import de 5.552.998 PTA (33.374,19 euros) que s'abonava al compte "Ingressos a distribuir", en diferents exercicis amb càrrec al compte "Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici"

A fi de l'exercici 2001 es va fer el traspàs el programa informàtic GECAT i es va traspassar al comptes 13001000 "Ingressos a distribuir en diferents exercicis" la quantitat de 1.144.991,14 euros, que era la comptabilitzada en el 2001 en el balanç de l'Institut en el mateix compte.

L'any 2004 es va regularitzar el saldo existent al compte "Ingressos a distribuir" traspassant-lo al compte 772 d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

Conseqüentment amb el que s'ha exposat anteriorment d'Idescat estima correcte la seva actuació.

2) P g. 34, apartat 8.1, paràgraf segon

Recomanació de la Sindicatura de Comptes:

El pressupost de l'IDESCAT s'ha executat i liquidat d'acord amb la normativa de finances públiques que li  s d'aplicació, així com la Llei 6/2004, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2004. Tot i aix , l'IDESCAT no prepara una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial.

La Sindicatura recomana que l'IDESCAT prepari una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmicopatrimonial.

Resposta de l'Idescat a la recomanació efectuada:

L'Idescat no ha procedit mai ha efectuar l'esmentada conciliació en quant no existeix cap normativa que obligui a efectuar aquesta conciliació, no obstant això, considerant la recomanació de la Sindicatura de Comptes, l'Idescat prepararà la conciliació i la trametrà a la Sindicatura de Comptes.

3) Pàg. 34, apartat 8.1, paràgraf quart

Recomanació de la Sindicatura de Comptes:

La Sindicatura recomana que s'estableixi una comptabilitat analítica o de costos que permeti establir el cost real de cada activitat estadística per tal de poder avaluar l'eficiència i l'economia de cadascuna de les activitats desenvolupades.

Resposta de la l'Idescat a la recomanació efectuada:

L'Idescat procedirà a efectuar un estudi per avaluar la implantació d'una comptabilitat analítica d'acord amb les directrius que estableixi la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

4) Pàg. 34. apartat 8.1, paràgraf cinquè

Recomanació de la Sindicatura de Comptes:

Tal com es diu en l'apartat 7 d'aquest informe, en l'exercici 2005 es va dur a terme una avaluació de Riscos Laborals del Departament d'Economia i Finances en la qual s'inclou l'Idescat. Aquesta avaluació atribueix a l'Idescat una sèrie de riscos laborals.

La Sindicatura recomana per una banda, la realització d'un inventari físic, que reflecteixi la realitat física existent i que s'adapti a la realitat comptable, i per altra banda, que s'efectuïn els ajustaments necessaris en el Balanç de l'Idescat.

Resposta de l'Idescat a la recomanació efectuada:

L'Idescat disposa d'un inventari individualitzat dels seus béns. Aquest inventari està entrat a la base de dades de la Direcció General del Patrimoni. No obstant això, estudiarem la manera de fer una actuació

específica per dur a terme l'adaptació comptable i ajustar-la al Balanç de Situació.

5) Pàg. 34. apartat 8.1, paràgraf sisè

Recomanació de la Sindicatura de Comptes:

Tal com es diu en l'apartat 7 d'aquest informe, en l'exercici 2005 es va dur a terme una avaluació de Riscos Laborals del Departament d'Economia i Finances en la qual s'inclou l'Idescat. Aquesta avaluació atribueix a l'Idescat una sèrie de riscos laborals.

La Sindicatura recomana que l'Idescat dugui a terme les actuacions necessàries per tal de minimitzar els riscos esmentats i elaborar el preceptiu pla de prevenció de riscos.

Resposta de l'Idescat a la recomanació efectuada:

En referència a la minimització dels riscos que figuren en l'informe de l'auditoria s'ha de fer constar que els mateixos fan referència a un exercici diferent al de l'exercici objecte de l'informe de la Sindicatura. No obstant això, en l'actualitat, s'han aplicat les mesures adients per minimitzar els seus efectes.

6) Pàg. 34. apartat 8.1, paràgraf setè

Recomanació de la Sindicatura de Comptes:

Tal s'explica en l'apartat 8 d'aquest informe, el dia 9 de setembre de 2005 una empresa independent va dur a terme una avaluació dels sistema de protecció de dades de caràcter personal, de la que es desprenen unes conclusions que proposen un seguit de millores i recomanacions.

La Sindicatura de Comptes recomana que l'Idescat implanti les recomanacions que figuren en l'esmentat informe.

Resposta de l'Idescat a la recomanació efectuada:

Les millores i recomanacions incloses en l'informe de referència s'han de classificar en tres grups: tecnològiques, físiques i organitzatives.

Quant a les tecnològiques l'Idescat ha desenvolupat totes les recomanacions efectuades.

En relació a les físiques es pot confirmar que s'han efectuat en una 95%.

Pel que fa a les organitzatives, s'estima que durant el tercer trimestre de 2006 s'hauran implant en la seva totalitat.

Barcelona, 25 d'abril de 2006"

10. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop analitzades les al·legacions fetes per l'entitat al contingut d'aquest informe, la Sindicatura de comptes assenyala el següent:

- Respecte a l'al·legació núm. 1:

L'import de 1.144.991 € s'hauria d'haver periodificat com a ingrés en els exercicis 2000 i 2001, atès que l'activitat finançada per l'Institut Nacional d'Estadística ja s'havia realitzat i el seu cobrament materialitzat en l'exercici 2001.

Tot i que la regularització del saldo del Compte d'ingressos a distribuir en diversos exercicis s'ha fet d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, cal esmentar que el resultat economico-patrimonial abans de l'esmentada regularització donava una pèrdua de 1.083.559 €, i que l'efecte de comptabilitzar l'import de 1.144.991 € com a ingrés de l'exercici porta a un guany de 61.432 €.

- La Sindicatura de Comptes no estima la resta d'al·legacions.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: octubre de 2006

Dipòsit legal: B-45311-2006