

**Entitat Autònoma de  
Jocs i Apostes (EAJA)**

Exercici 1994  
Informe 41/95-E



Sindicatura de Comptes  
de Catalunya

A Barcelona, el dia 29 de març de 1996, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic Major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels Síndics Sr. Manuel Cardena i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Jordi Petit Fontserè, Eudald Travé i Montserrat, i Xavier Vela i Parés actuant-hi com a Secretari, el Secretari General de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el Síndic Sr. Eudald Travé i Montserrat, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe 41/95-E referent a l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA), exercici 1994.

## ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia i limitacions	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. BALANÇ DE SITUACIÓ	8
2.2. COMPTE DE RESULTATS	11
2.3. DISTRIBUCIÓ DEL RESULTAT DE L'EXERCICI	13
2.4. PRESSUPOST	14
2.4.1. Pressupost inicial i modificacions pressupostàries	14
2.4.2. Liquidació del pressupost	15
2.4.3. Resultat pressupostari	16
2.4.4. Conciliació pressupost/compte de resultats	16
2.5. ACOMPLIMENT DE LES RECOMANACIONS DE L'INFORME SCF 07 D/1990	17
2.6. CONTRACTACIÓ	18
2.6.1. Contractes més significatius	18
2.6.2. Contractes de l'exercici 1994	22
2.7. GESTIÓ	23
2.7.1. Resultat econòmic	24
2.7.2. Loteries gestionades	25
2.7.3. Ingress al Tresor de la Generalitat	37
2.7.4. Comparació amb altres loteries i jocs	39
3. CONCLUSIONS	39
3.1. OBSERVACIONS	39
3.2. RECOMANACIONS	42
4. AL·LEGACIONS	43

## ABREVIATURES

MPTA:	milions de pessetes
PTA:	pessetes
EAJA:	Entitat Autònoma de Jocs i Apostes
IVA:	Impost Valor Afegit
SL:	Societat Limitada
CTNE:	Companyia Telefònica Nacional Espanyola

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

#### 1.1.1. Objecte i abast

L'objecte del present informe és la fiscalització de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA), d'acord amb les funcions atribuïdes a la Sindicatura de Comptes pels articles 2 i 11 de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991 de 4 de juliol.

La fiscalització es refereix als aspectes següents:

- **Comptabilitat.** Revisar que els estats i comptes anuals de l'exercici 1994 s'hagin presentat i confeccionat d'acord amb la normativa comptable aplicable als organismes autònoms comercials de la Generalitat de Catalunya.
- **Legalitat.** Revisar que l'organisme hagi complert la normativa aplicable en la formalització dels seus contractes.
- **Gestió.** Avaluar l'eficàcia i l'eficiència de l'organisme en la gestió dels recursos assignats, mitjançant la revisió del pla d'activitats de l'exercici 1994, el pressupost del mateix període i la comparació amb l'evolució del seu resultat des de l'exercici 1989.

#### 1.1.2. Metodologia i limitacions

Per tal de dur a terme la fiscalització de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes s'ha verificat i analitzat tota la documentació que se'ns ha facilitat i s'han efectuat totes les proves que han estat necessàries per a l'elaboració del present informe, comprovant l'acompliment dels aspectes legals que li són d'aplicació i analitzant els aspectes comptables i la gestió.

No s'han trobat restriccions a l'abast del treball imposades per l'ens fiscalitzat, que ha col·laborat en el nostre treball, ni per les circumstàncies del seu desplegament.

### 1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

La Sindicatura de Comptes va aprovar el dia 13 de desembre de 1990 l'informe de fiscalització número SCF-07 D/1990, sobre l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes dels anys 1986 a 1988.

En l'esmentat informe es van detallar els antecedents, la normativa aplicable, els òrgans de gestió i el control intern de l'organisme, és per això que no detallem a continuació aquests punts.

## **2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

El Servei de Control Financer del Departament d'Economia i Finances ha realitzat una auditoria financera de l'exercici 1994 de l'Entitat. En l'informe d'aquesta auditoria es fa constar que s'ha circularitzat a l'entitat de crèdit, Luditec, i als principals proveïdors de l'organisme. En el nostre treball no repetim l'esmentada circularització, però si hem realitzat les proves alternatives que hem considerat adients.

### **2.1. BALANÇ DE SITUACIÓ**

Els balanços de situació de l'Entitat a 31 de desembre dels exercicis 1994 i 1993, presentats a efectes comparatius, són els següents:

**SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 41/95-E**

<b>ACTIU</b>	<b>1994</b>	<b>1993</b>	<b>PASSIU</b>	<b>1994</b>	<b>1993</b>
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>2.631.261.825</b>	<b>2.312.390.442</b>	<b>FINANÇAMENT BÀSIC</b>	<b>1.788.129.073</b>	<b>1.913.893.622</b>
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	3.677.233	3.209.200	<i>Fons patrimonial</i>	698.540.839	357.402.240
Propietat industrial marques	4.887.298	4.150.378	<i>Pèrdues i guanys</i>	1.089.588.234	1.556.491.382
Aplicacions informàtiques	5.327.583	0			
Amortització acumulada	(6.537.648)	(941.178)			
<i>Immobilitzacions materials</i>	2.625.701.174	2.307.371.714	<b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>1.259.290.557</b>	<b>1.690.988.204</b>
Edificis i altres construccions	118.101.665	97.144.244	<i>Altres creditors</i>	1.259.290.557	1.690.988.204
Maquinària	73.671.889	74.053.986	Creditors a llarg termini	1.257.290.557	1.688.988.204
Instal·lacions generals	175.252.713	172.785.445	Fiances a llarg termini	2.000.000	2.000.000
Elements de transport	6.497.389	6.350.240			
Mobiliari i estris	33.592.085	32.117.954	<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>1.346.713.942</b>	<b>1.072.492.824</b>
Equips per a procés de dades	18.291.695	22.950.438	<i>Creditors comercials</i>	633.508.438	521.897.752
Equips On line	0	2.850.248.735	Proveïdors	165.946.179	138.355.898
Equips transmissió	0	280.537.174	Subministradora de serveis	45.218.083	19.960.327
Xarxa de comunicacions	0	206.012.349	Premis pendents de pagament	422.344.176	363.581.527
Inversions acoblament CTNE	0	8.062.642	<i>Altres deutes no comercials</i>	713.205.504	550.595.072
Equips centrals procés dades	387.321.725	0	Deute a curt termini	636.013.609	436.997.660
Equips centrals comunicacions	98.561.252	0	Proveïdors per immobilitzat	1.230.553	19.443.886
Equips perifèrics procés dades	2.597.235.782	0	Tresoreria de la Generalitat	53.108.342	72.510.421
Equips perifèrics comunicacions	561.289.439	0	Hisenda Pública creditora	16.218.216	15.004.914
Xarxa de comunicacions	244.329.759	0	Seguretat Social creditora	3.667.793	3.418.970
Recanvis elements jocs	163.420.922	0	Remuneracions pendents	2.966.991	3.219.221
Adaptació de terrenys i béns naturals	3.197.840	3.197.840			
Construccions en curs	0	15.519.325			
Equips en curs	18.878.391	40.408.155			
Amortització acumulada	(1.873.941.372)	(1.502.016.813)			
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1.883.418	1.809.528			
Fiances i dipòsits ll/t	1.883.418	1.809.528			
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>1.762.871.747</b>	<b>2.364.984.208</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>4.394.133.572</b>	<b>4.677.374.650</b>
<i>Existències</i>	12.006	36.007			
<i>Deutors</i>	26.305.840	429.911.248			
Deutors per operacions comercials	7.896.827	6.517.124			
Bestretes al personal	698.800	125.000			
Altres deutors	17.710.213	423.269.124			
<i>Inversions financeres temporals</i>	1.377.796.592	1.171.599.261			
Dipòsits constituïts a c/t	1.377.704.097	1.171.599.261			
Fiances constituïdes a c/t	92.495	0			
<i>Tresoreria</i>	358.757.309	763.437.692			
Caixa pessetes	4.594.504	4.882.847			
Caixa moneda estrangera	2.053	0			
Bancs i institucions de crèdit	354.160.752	758.554.845			

Imports en pessetes

Font: Memòries de 1994 i 1993 de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes

La presentació del balanç i la comptabilització dels seus comptes s'ha adaptat al Pla General de Comptabilitat, establert pel Reial Decret número 1643/1990 de 20 de desembre.

Es detallen a continuació els punts que hem considerat més significatius:

## **A) En relació a l'Actiu**

### a) Rescissió del contracte amb Telefònica

El 20 d'abril de 1994 es va rescindir el contracte signat amb la Companyia Telefònica el 26 de gener de 1987, conseqüència del qual el saldo del compte de deutors mantenia una partida pendent des de l'esmentada data de 419 MPTA. Les condicions del contracte i de l'operació van ser detallats a l'informe de la Sindicatura de Comptes referent al període 1986-1988.

Aquesta rescissió ha suposat en l'exercici 1994, un increment de l'immobilitzat de 428 MPTA i un augment de l'amortització acumulada de 204 MPTA. La dotació d'amortització corresponent al període 1987-1994 s'ha realitzat amb càrrec al fons patrimonial, per un import de 195 MPTA.

### b) Traspàs d'immobilitzat al Centre de Telecomunicacions

La Llei 15/1993 de 28 de desembre va crear el Centre de Telecomunicacions de la Generalitat de Catalunya. Per al compliment de les seves funcions s'adscriuen al Centre els equipaments de xarxa de comunicacions de l'Entitat. Com a conseqüència es traspassen, amb efectes d'1 de gener de 1995, béns inclosos a l'immobilitzat de l'organisme, per un import de 244 MPTA.

### c) Amortització d'equips

Els béns inclosos en l'immobilitzat de l'organisme s'amortitzen linealment, a excepció dels equipaments de loteries "on line", els quals s'amortitzen aplicant el mètode de dígit creixent i per un període de 10 anys.

L'aplicació del mètode creixent d'amortització no es realitza perquè els equips tinguin un desgast superior en cada exercici sinó per tal de compensar l'efecte que tenen sobre el compte de resultats, les despeses financeres corresponents al pagament dels equips.

No obstant, cal esmentar que en no iniciar-se l'amortització creixent fins al 1992, els béns no estaran amortitzats fins l'any 2001, any fins el qual seran totalment utilitzables segons l'Entitat, i per contra estaran pagats el 1997, és a dir 4 anys abans.

## **B) En relació al Passiu**

### a) Creditors a llarg termini

El compte de creditors a llarg termini recull el deute amb Luditec i Gtech per la compra d'equips.



El deute amb Luditec merita interessos pagats semestralment. El pagament del primer semestre s'ha realitzat amb IVA, per un import de 14 MPTA, i el pagament del segon semestre sense IVA a causa de l'aplicació de la Llei de l'Estat 23/1994 de 6 de juliol, que modifica la Llei 37/1992 de l'Impost sobre el Valor Afegit. El deute amb Gtech no merita interessos i ha estat realitzat en divises.

## **2.2. COMPTE DE RESULTATS**

Els comptes de resultats dels exercicis 1993 i 1994 presentats per l'organisme són els següents:

**SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 41/95-E**

DESPESES	1994	1993	INGRESSOS	1994	1993
<i>Aprovisionaments</i>	6.718.271.770	8.116.422.620	<i>Vendes</i>	9.011.078.750	11.076.890.350
Subministradora de serveis	1.270.105.600	1.526.471.855	Vendes Loto Ràpid	2.209.469.350	2.196.772.050
Agents venedors loteria	540.618.621	636.921.196	Vendes Lotto 6/49	3.678.306.850	5.203.715.800
Premis assignats	4.907.523.548	5.953.030.248	Vendes Trio	569.730.850	621.346.800
Variació d'existències	24.001	(679)	Vendes Super 10	648.940.500	831.601.100
<i>Despeses de personal</i>	189.413.762	188.874.406	Vendes Loto Express	1.513.647.000	2.223.454.600
Sous i salaris i assimilats	138.493.863	139.728.423	Vendes Supertoc	390.984.200	0
Seguretat Social	33.464.676	31.712.467	<i>Altres ingressos</i>	43.794.416	41.359.340
Altres despeses de personal	17.455.223	17.433.516	Lloguers	22.431.187	15.187.200
<i>Dotacions per amortització de l'immobilitzat</i>	175.083.059	117.576.656	Repercus. assegurances	15.666.840	15.855.050
Dotació per amortització immobilitzat material	174.404.215	117.576.656	Altres repercussions	4.632.019	8.928.203
Dotació per amortització immobilitzat immaterial	678.844	0	Comissió venda directa OPP	1.064.370	1.388.887
<i>Altres despeses d'explotació</i>	826.278.623	1.032.692.315			
Lloguers	17.638.400	18.262.872			
Reparació i conservació	11.333.516	9.702.839			
Treballs i serveis exteriors	25.374.032	61.754.857			
Transports	330.850	575.063			
Primes d'assegurances	12.903.100	13.049.313			
Publicitat i propaganda	581.772.574	681.060.472			
Promoció	1.740.956	7.477.538			
Subministraments	19.548.872	19.185.990			
Carburants	1.256.582	2.356.014			
Material d'oficina	3.408.993	2.962.710			
Premsa i Publicacions	2.171.867	2.142.507			
Dietes, locomocions i trasllats	6.753.787	6.043.522			
Comunicacions	8.275.937	6.522.489			
Seguretat	27.818.063	26.971.728			
Sorteigs	58.399.650	163.774.669			
Despeses de neteja	3.918.596	4.085.276			
Cost transmissions	38.291.293	0			
Despeses bancàries	84.918	0			
Altres despeses diverses	4.148.827	5.488.571			
Tributs	1.107.810	1.275.885			
<b>I. BENEFICIS DE L'EXPLOTAC.</b>	<b>1.145.825.952</b>	<b>1.662.683.693</b>	<b>I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Interessos de deutes</i>	186.792.870	358.045.392	<i>Interessos de dipòsits</i>	133.922.394	268.715.858
Interessos de deute ll/t	186.792.870	358.045.392	Interessos de dipòsits	133.922.394	268.715.858
<i>Diferències negatives de canvi</i>	3.802.057	16.680.751	<i>Diferències positives de canvi</i>	32	61.580
Diferències negatives de canvi	3.802.057	16.680.751	Diferències positives de canvi	32	61.580
<b>II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS</b>	<b>56.672.501</b>	<b>105.948.705</b>
<b>III. BENEFICIS D'ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>	<b>1.089.153.451</b>	<b>1.556.734.988</b>	<b>III. PÈRDUES D'ACTIV. ORDINÀRIES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Pèrdues procedents de l'immobilitzat</i>	0	243.606	Beneficis procedents de l'immobilitzat	434.783	0
<b>IV. RESULTAT EXTRAORDINARI POSITIU</b>	<b>434.783</b>	<b>0</b>	<b>IV. RESULTATS EXTRAORD. NEGATIUS</b>	<b>0</b>	<b>243.606</b>
<b>VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)</b>	<b>1.089.588.234</b>	<b>1.556.491.382</b>			

Imports en pessetes

Font: Memòries de 1994 i 1993 de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes

Els comptes de resultats dels exercicis 1993 i 1994, presentats per l'Entitat, s'han confeccionat d'acord amb l'estructura establerta pel Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1643/1990 de 20 de desembre.

El resultat de la verificació efectuada de l'exercici 1994 ha estat correcte, sense incidències significatives a destacar, a excepció dels dos punts següents:

### **A) Ingressos sorteigs**

Cal fer esment dels bons controls establerts als sorteigs per garantir la seva fiabilitat i seguretat.

Per una altra banda, en relació als ingressos de les loteries "on line", destaquem que a causa que el sistema de facturació està establert els dilluns i dijous de cada setmana, no s'han periodificat els ingressos i despeses corresponents als dies 30 i 31 de desembre de 1994. No obstant, segons l'Entitat l'efecte no és significatiu ja que es compensa entre exercicis i no es registren de forma homogènia ni els ingressos ni les seves despeses corresponents.

### **B) Personal**

La relació de llocs de treball de l'Entitat va ser publicada per Resolució de 3 de febrer de 1995. Per a l'exercici 1994 no es disposa de plantilla aprovada. La relació de personal a 31 de desembre de 1994 és de 33 persones, amb 4 places vacants respecte a la plantilla aprovada per al 1995.

El personal de l'Entitat no ha realitzat hores extraordinàries per sobre de les 80 hores per any autoritzades, a excepció del xofer de l'Entitat que per la seva activitat ha sobrepassat aquest límit.

Cal esmentar que per a l'assistència a la verificació dels sorteigs, l'Entitat té establert un complement per dia com a indemnització, atès que es realitzen a la nit i alguns en dies festius.

## **2.3. DISTRIBUCIÓ DEL RESULTAT DE L'EXERCICI**

La Llei 32/1991 de 24 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1992, va modificar, en la Disposició Addicional quinzena, els articles 7, 8 i 9 de la Llei 5/1986 de 17 d'abril, de creació de l'Entitat. Segons aquestes modificacions, constitueix ingrés de l'Entitat la part de la recaptació obtinguda per atendre les despeses pròpies de funcionament, les seves inversions, la dotació d'amortització i, si s'escau, el fons de maniobra.

D'acord amb aquesta normativa, el resultat de l'exercici s'ha distribuït de la forma següent:

Per una banda, s'han aplicat a Fons patrimonial 377 MPTA corresponents, entre d'altres, a les inversions de l'exercici i al pagament d'equips de l'any a Luditec, menys les transferències de capital pendents d'aplicar d'exercicis anteriors.

I per una altra banda, la resta del resultat de l'exercici, per un import de 712 MPTA, s'ha aplicat com a ingrés al Tresor de la Generalitat.

L'ingrés al Tresor de la Generalitat meritat durant l'exercici 1994 va ser de 787 MPTA, la diferència de 75 MPTA amb l'import de la distribució de resultats correspon a premis caducats i no reclamats.

## 2.4. PRESSUPOST

### 2.4.1. Pressupost inicial i modificacions pressupostàries

#### Ingressos

Capítols	Descripció	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu
			en alta	en baixa	
III	Taxes i altres ingressos	1.000	---	---	1.000
V	Ingressos patrimonials	3.340.183.902	2.308.395	---	3.342.492.297
VII	Transferències de capital	---	126.041.251	---	126.041.251
VIII	Actius financers	1.000	---	---	1.000
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS		3.340.185.902	128.349.646	---	3.468.535.548

Imports en pessetes

Font: Memòria de l'EAJA 1994

#### Despeses

Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu
			en alta	en baixa	
I	Remuneracions de personal	191.844.302	---	---	191.844.302
II	Despeses de béns corrents	1.157.993.704	605.000	(605.000)	1.157.993.704
IV	i serveis				
V	Transferències corrents	1.031.000.000	---	---	1.031.000.000
VI	Amortitzacions	162.240.612	15.000.000	---	177.240.612
VIII	Inversions reals	795.107.284	126.195.144	(15.000.000)	906.302.428
	Actius financers	2.000.000	2.154.502	---	4.154.502
TOTAL PRESSUPOST DESPESES		3.340.185.902	143.954.646	(15.605.000)	3.468.535.548

Imports en pessetes

Font: Memòria de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes 1994

El pressupost inicial ha estat aprovat per la Llei 16/1993 de 28 de desembre de Pressupostos de la Generalitat per al 1994.

Les modificacions pressupostàries han estat aprovades pel Consell d'Administració juntament amb la liquidació de l'exercici, però no ho han estat per la Direcció General de Pressupostos del Departament d'Economia i Finances atès que no han estat comunicades.

Cal esmentar la modificació del capítol VII d'Ingressos, que correspon a una incorporació del romanent de les transferències de capital del pressupost de l'exercici 1993, la qual va ser ingressada el 1993 però no va ser aplicada fins al 1994.

## 2.4.2. Liquidació del pressupost

### Ingressos

Capítols	Descripció	Pressupost definitiu	Drets liquidats
III	Taxes i altres ingressos	1.000	0
V	Ingressos patrimonials	3.342.492.297	2.548.041.776
VII	Transferències de capital	126.041.251	126.041.251
VIII	Actius financers	1.000	175.000
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS		3.468.535.548	2.674.258.027

Imports en pessetes

Font: Memòria de l'EAJA 1994

### Despeses

Capítols	Descripció	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes
I	Remuneracions de personal	191.844.302	171.958.539
II	Despeses de béns corrents i serveis	1.157.993.704	843.819.281
IV	Transferències corrents	1.031.000.000	787.170.965
V	Amortitzacions	177.240.612	175.083.059
VI	Inversions reals	906.302.428	693.322.881
VIII	Actius financers	4.154.502	2.903.302
TOTAL PRESSUPOST DESPESES		3.468.535.548	2.674.258.027

Imports en pessetes

Font: Memòria de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes 1994

L'execució del pressupost de l'exercici 1994 ha estat del 77% en ser els ingressos patrimonials inferiors als previstos.

La liquidació pressupostària presentada per l'Entitat no ha inclòs ni pagament d'obligacions ni cobrament de drets.

L'Entitat traspasa al Departament de Benestar Social el resultat obtingut sense les amortitzacions i les aplicacions al fons patrimonial. Amb la finalitat de reflectir en el pressupost totes les operacions inclou les amortitzacions i periodificacions i no reconeix en el pressupost, en canvi, les inversions amb pagament ajornat fins al moment del seu pagament efectiu. Cal esmentar, finalment, que l'Entitat ha liquidat en el pressupost de l'exercici 1994, per tractar-se de l'any de la seva aplicació, un

romanent de transferències de capital per un import de 126 MPTA, ja liquidades i ingressades el 1993.

### 2.4.3. Resultat pressupostari

El resultat pressupostari de l'exercici 1994 es presenta a continuació:

	Operacions corrents	Operacions de capital	Total
(A) Ingressos	2.548.041.776	126.216.251	2.674.258.027
(B) Despeses	1.978.031.844	696.226.183	2.674.258.027
(A-B) Resultat pressupostari	570.009.932	(570.009.932)	0

Imports en pessetes

Font: Elaboració pròpia amb dades de la liquidació pressupostària de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes 1994

El resultat total s'ajusta a zero pessetes atès que qualsevol superàvit es traspassa al Tresor de la Generalitat.

El pressupost corrent ha finançat operacions de capital per un import de 570 MPTA.

Cal esmentar finalment que l'Entitat no ha rebut transferències corrents de la Generalitat i que ha transferit al Departament de Benestar Social 787 MPTA en l'exercici 1994.

### 2.4.4. Conciliació pressupost/compte de resultats

La conciliació entre el pressupost de l'exercici 1994 i el compte de resultats en el mateix període és el següent:

<b>Resultat de l'exercici segons Compte d'Explotació</b>		<b>1.089.588.234</b>
<b>Partides pressupostàries i no d'explotació</b>		<b>(1.093.378.746)</b>
(+) Transferència de capital	126.041.251	
(+) Reintegrament préstecs personal	175.000	
(+) Aplicació amortització acumulada vehicle venut	2.308.395	
(-) Préstecs al personal	(748.800)	
(-) Dotació al fons patrimonial	(2.154.502)	
(-) Inversions en immobilitzat material i immaterial	(57.208.198)	
(-) Amortització deute a ll/t	(449.321.813)	
(-) Inversions en Immobilitzat financer	(73.890)	
(-) Ingres públic al Tresor	(712.396.189)	
<b>Partides d'explotació no pressupostàries</b>		<b>3.790.512</b>
(+) Diferències negatives canvi a 31/12 corresponent a inversió a llarg termini	3.790.512	
Resultat segons pressupost		<b>0</b>

Imports en pessetes

Font: Elaboració pròpia

En la conciliació anterior no figuren les amortitzacions ni les periodificacions en considerar-les l'Entitat com a conceptes pressupostaris. De la mateixa manera, no figuren les inversions en immobilitzat de l'exercici que tenen pagament ajornat, atès que no es reconeix l'obligació fins al moment del seu pagament.

## 2.5. ACOMPLIMENT DE LES RECOMANACIONS DE L'INFORME SCF 07 D/1990

El dia 13 de desembre de 1990 el Ple de la Sindicatura de Comptes va aprovar l'informe de fiscalització SCF 07 D/1990, relatiu a l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes i corresponent als anys 1986, 1987 i 1988.

Les recomanacions realitzades en l'esmentat informe s'han portat a terme en la seva pràctica totalitat amb les dues excepcions següents:

- **Comptabilitat.** L'Entitat utilitza el Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1643/1990 de 20 de desembre, el qual és l'adequat per les seves necessitats amb les modificacions que la flexibilitat del Pla permet. No obstant, l'article 13.4 de l'Estatut de l'Empresa Pública estableix que els organismes autònoms comercials han d'aplicar el règim comptable establert en el Pla General de Comptabilitat Pública.

L'Entitat manifesta que ha aplicat el Pla General de Comptabilitat, de conformitat amb les instruccions de la Intervenció General.

- **Contractació.** L'esmentat informe recomanava que en els contractes formalitzats per l'Entitat es respectessin sempre els principis de publicitat i concurrència en la seva adjudicació, i no únicament en aquells supòsits en què el Consell d'Administració ho considerés convenient per raó de la seva naturalesa o del seu import (Decret 144/1986, de 12 de maig).

Es recomanava també la conveniència que en tots els contractes que s'adjudiquessin directament, tant en el cas dels privats com en els de caràcter públic, es demanés un mínim de tres ofertes i en cas de no fer-ho així es presentés una memòria justificativa signada per l'òrgan competent, on es fes constar el motiu del perquè es contractava amb una empresa determinada.

Finalment, els contractes sotmesos a la Llei i Reglament de Contractes de l'Estat haurien de tenir l'informe jurídic del Plec de Clàusules Administratives Particulars, i aquestes haurien de ser signades per les parts contractants.

L'Entitat ha formalitzat contractes amb un sol adjudicatari per raons de manca d'ofertants o per urgència, però no ha presentat, en el moment de la contractació, una memòria justificativa signada per l'òrgan competent on es faci constar el motiu.

De la mateixa forma, a causa de les necessitats d'urgència ha encarregat treballs de promoció i publicitat sense establir un contracte o un plec de clàusules que fixi els drets i obligacions de les parts ni s'ha realitzat la memòria justificativa on consti el motiu de l'encàrrec a una empresa determinada.

L'Entitat manifesta que el seu Consell d'Administració considera que la redacció de l'article 8.1 del Decret 144/1986 estableix que no tots els contractes de l'Entitat (en principi subjectes al dret civil i mercantil, és a dir, exclosos de les formalitats pròpies del contracte administratiu) estaven, en el període analitzat per la Sindicatura, sotmesos al sistema de publicitat i concurrència, sinó només aquells *que pel seu import o naturalesa es va creure convenient sotmetre'ls a alguna de les formes de publicitat o concurrència, que la norma no estableix i deixa al raonable criteri del Consell d'Administració.* D'acord amb aquest criteri ha actuat el Director general.

No obstant, la Sindicatura ha de manifestar que considera en tota circumstància d'obligat compliment l'aplicació de la Disposició Transitòria Segona del Reglament de Contractes de l'Estat, sobre la publicitat i concurrència de tots els contractes.

## **2.6. CONTRACTACIÓ**

En la part corresponent a contractació hem tingut en compte, per una banda tots els contractes que hem considerat més significatius realitzats per l'Entitat des de la seva creació i, per una altra banda els contractes realitzats durant 1994, exercici de la fiscalització.

### **2.6.1. Contractes més significatius**

Els contractes d'import més significatiu realitzats des de la creació de l'organisme i que es descriuen a continuació, corresponen a inversions realitzades per a la posada en marxa dels jocs gestionats i per a l'establiment dels sistemes de comunicacions.



Data del contracte	Adjudicatari	Concepte
14/01/87 24/03/88 25/07/90 22/06/92	Luditec, SA CTNE Luditec, SA INYSA, SA / FARELL Instruments, SL / STAM	Subministrament d'equips, manteniment i assistència tècnica Compravenda d'equips i servei de transmissió de dades Addenda al contracte de 14 de gener de 1987 Modificació freqüències de la xarxa de comunicacions radioelèctrica
18/11/92	Servei de Telecomunicacions Gtech Corporation, SA	Subministrament tecnologia i adaptació d'equips per implantació de <i>Loto Express</i>
16/11/94	Gtech Corporation, SA / Gtech España Corporation, Sucursal en España / Luditec, SA	Prestació dels equips i serveis per al desenvolupament de la loteria <i>Supertoc</i>

### A) Contracte signat amb Luditec, SA el 14 de gener de 1987

El contracte signat entre Luditec, SA i l'Entitat el 14 de gener de 1987 estableix el subministrament d'equips, per un import de 18.416.459,5 US dòlars a més de les corresponents comissions per la prestació de serveis.

La verificació sobre l'adjudicació i contractació es va realitzar i es detalla a l'informe de la Sindicatura de Comptes SCF 07 D/1990, referent als exercicis 1986, 1987 i 1988 de l'Entitat.

S'ha de fer constar que el criteri d'aquesta Sindicatura a favor de la legalitat del contracte de 14 de gener de 1987, ha estat refrendat per la sentència del Tribunal Suprem de 25 d'abril de 1994, la qual en el fonament jurídic segon afirma que el principi de publicitat i concurrència es va complir.

En l'actualitat, l'Entitat continua el pagament de l'esmentat contracte pactat en un termini de 10 anys.

### B) Contracte signat amb la CTNE el 24 de març de 1988

En el contracte s'estipula la compravenda per part de la Telefònica dels equips de transmissió de dades de l'Entitat i la prestació, per part de Telefònica, d'un servei per a la transmissió de dades que connecti els terminals dels agents venedors de loteria amb l'ordinador central de l'Entitat, per un import de 616 MPTA.

La verificació sobre la contractació es va realitzar i es detalla en l'esmentat informe SCF 07 D/1990, referent a l'Entitat.

En el contracte no s'imposaven clàusules penalitzadores suportades per Telefònica, en cas d'incompliment dels pactes del contracte i sí que s'imposen garanties penalitzadores per l'Entitat.

En l'Actiu del Balanç constava com a deutor la CTNE, per un import de 419.212.435 PTA fins a la data de la rescissió del contracte, el 20 d'abril de 1994.

Aquesta rescissió es va realitzar sense penalització entre les parts i va suposar la comptabilització de l'import deutor corresponent a equips de transmissió com a immobilitzat, realitzant una amortització dels béns per tots aquests anys d'ús amb càrrec al fons patrimonial, per un import de 195.377.810 PTA.

**C) Addenda al contracte de 14 de gener de 1987 signat amb Luditec, SA.**

En la posada en execució dels serveis contractats amb Luditec, SA el 14 de gener de 1987, es va requerir una variació en el projecte fonamentalment a causa de necessitats de comunicació que no podia subministrar la xarxa telefònica, el que va suposar la incorporació al projecte d'unes estacions de transmissió.

L'import de les noves inversions va provocar un increment del pressupost original de 547.520 US dòlars, a pagar en els mateixos termes que s'indiquen en el contracte original.

**D) Modificació de freqüències de la xarxa de comunicacions radioelèctrica**

La *Dirección General de Telecomunicaciones* va atorgar a l'Entitat noves freqüències per a la seva xarxa de comunicacions radioelèctriques que té per connectar amb els agents venedors.

Per a la realització de les modificacions corresponents va demanar ofertes a una dotzena d'empreses i va rebre resposta de nou d'aquestes.

L'adjudicació es va dividir en el subministrament d'antenes, plaques i altres materials a les empreses *INYSA, SA* i *Farell Instruments, SL* en un mateix contracte privat i, per una altra banda la instal·lació d'estacions a *STAM Servei de Telecomunicaciones* amb un altre contracte privat. L'adjudicació va ser a aquestes empreses per considerar-se que presentaven les millors ofertes econòmiques i de termini d'execució.

La contractació es va fer en les fases i pels imports detallats a continuació:

Data del contracte	Empresa contractant	Descripció	Import del contracte
22/06/92	INYSA/FARELL	Modificació d'equips transmissors del Tibidabo	41.749.651
22/06/92	STAM	Instal·lació equips i antenes del centre del Tibidabo	9.341.860
18/11/92	INYSA/FARELL	Modificació equips transmissors de la resta dels centres	49.001.390
18/11/92	STAM	Instal·lació equips i antenes a la resta dels centres	13.194.660
31/12/92	INYSA/FARELL	Annex contracte 22/06/92 fixant variacions en subministrament contractat	---
31/12/92	STAM	Annex contracte 22/06/92. Es deixen d'instal·lar 36 estacions contractades, reduint l'import corresponent	---
31/05/93	INYSA/FARELL	Annex al contracte 18/11/92 fixant variacions en el subministrament contractat	---
31/05/93	STAM	Annex al contracte 18/11/92. Es deixen d'instal·lar 13 estacions contractades, reduint l'import corresponent	---

Imports en pessetes

Els annexos que figuren en l'anterior quadre suposen una reducció d'import per la disminució del nombre d'estacions inicialment contractat, el qual no ha estat quantificat en els esmentats documents d'annex.

**E) Subministrament de tecnologia i adaptació d'equips per la implantació del joc denominat *Loto Express***

El 18 de novembre de 1992 es va signar amb l'empresa Gtech Corporation, SA un contracte de caràcter mercantil, pel qual l'esmentada empresa subministra i instal·la la tecnologia necessària per a la implantació del nou joc denominat *Loto Express*, per un import de 2 Milions de dòlars USA.

L'Entitat manifesta que s'ha contractat aquesta empresa en ser l'única que disposa de la tecnologia necessària per realitzar la tasca i per correspondre al desenvolupament del contracte amb Luditec, SA de 14 de gener de 1987.

**F) Prestació d'equips i serveis per a la implantació del joc denominat *Supertoc***

El 16 de novembre de 1994 es va signar un contracte de caràcter mercantil per al subministrament d'equips i la prestació dels serveis necessaris per a la implantació del joc denominat *Supertoc*, amb les empreses Gtech Corporation, SA, Gtech España Corporation, Sucursal en España i Luditec, SA. L'import de la compravenda d'equips es va fixar en 1.630.328 dòlars USA, a pagar en quatre terminis de fins a 18 mesos, sense interessos.

De la mateixa forma que en el cas anterior, s'ha contractat aquestes empreses ja que són les úniques que disposen de la tecnologia necessària per a fer-ho. L'adjudicació va ser raonada i aprovada per l'acta de 8 de novembre de 1994 del Consell d'Administració de l'Entitat.

Cal fer esment que aquest contracte amb Gtech, s'ha realitzat amb pagament ajornat i com a tal representa una operació d'endeutament. Aquest tipus d'operacions, quan es tracta d'organismes autònoms de caràcter comercial, industrial o financer estan regulades per l'article 8 de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

L'esmentada norma preveu que aquests organismes autònoms estan facultats per endeutar-se, utilitzant qualsevol modalitat d'endeutament, sempre i quan es respectin les següents premisses:

- L'import de l'endeutament ha d'estar autoritzat i fixat per la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya.
- El Consell Executiu li correspon aprovar les característiques i la destinació de les operacions d'endeutament, sempre que es sobrepassi l'import que estableixi l'esmentat Consell Executiu per a cada entitat.

Atesos els punts esmentats, les operacions realitzades amb pagament ajornat requereixen l'autorització d'endeutament per a l'Entitat a la Llei de pressupostos.

El Consell de l'Entitat manifesta que considera que els preus ajornats no es poden considerar operacions d'endeutament ja que aquestes són només les que enumera l'article 16 del Text refós de la Llei de l'Empresa Pública.

## 2.6.2. Contractes de l'exercici 1994

### 2.6.2.1. Contractes de l'exercici

L'Entitat ha realitzat tots els contractes de l'exercici amb caràcter mercantil tal com permet el Decret 144/1986 de 12 de maig, de desenvolupament de la seva llei de creació, atès que, segons ens manifesten, es troben directament relacionats amb la seva activitat.

A continuació detallem els contractes d'import més significatiu de l'exercici, classificats pel concepte de la contractació. S'han inclòs els contractes de seguretat en considerar-se significatius, malgrat que es van signar a finals de l'exercici anterior, i no s'ha inclòs el contracte signat amb Gtech Corporation, SA el dia 16 de novembre de 1994 ja que es trobava detallat al punt anterior d'aquest informe.

Concepte	Data del contracte	Empresa contractant	Objecte	Import Adjudicació
Seguretat	22/12/93	Vigilancia y sist. Seguridad, SA	Serveis seguretat Molins(Vigilants)	1.549 PTA/HORA
Seguretat	22/12/93	Vigilancia y sist. Seguridad, SA	Serveis seguretat Molins(Guardes)	1.166 PTA/hora
Drets imatge	04/01/94	Nuclí SCP	Dret imatge Dolors Bertran (Lloll)	7.500.000 PTA
Drets imatge	04/02/94	AMM Publicidad, SA	Dret imatge Pere Pubill (Peret)	6.000.000 PTA
Drets imatge	01/04/94	Proazabes, SL	Utilització imatge jugadors futbol programa <i>Fantàstic</i>	2.475.000 PTA
Drets imatge	05/12/94	Comunicació Integral, SL	Cessió imatge jugadors, promoció L/R	1.045.000 PTA/jugador
Promoció	11/03/94	Televisió Catalunya,SA	Difusió resultats: Lotto 6/49 i Super 10	240.000 PTA/setmana
Promoció	01/04/94	Radiotelevisión Española, SA	Emissió programa <i>Fantàstic</i> i concurs <i>Fes un gol</i>	775.000 PTA/concurs i 1.300.000 PTA/producció
Promoció	21/10/94	Televisió Catalunya, SA	Patrocini miniespai <i>Bona Sort</i>	46.815.899 PTA
Promoció	22/04/94	Televisió Catalunya, SA	Emissió i difusió sorteig Lotto 6/49	320.713 PTA/sorteig
Inversió	30/03/94	Inst. Elect. Rubio,SL	Enllumenat exterior edifici Molins	1.232.839 PTA
Inversió	06/05/94	Cerco-Tècnic, SL	Instal·lació traçat perimetral Molins	2.118.423 PTA

Font: Elaboració pròpia amb els contractes facilitats per l'Entitat

L'Entitat va demanar tres ofertes pels contractes de seguretat i d'inversions detallats anteriorment, i va adjudicar correctament a la d'import més baix. No obstant, no consta cap memòria o resolució que justifiqui els motius de l'adjudicació.

Pel que fa als contractes de promoció i d'utilització de drets d'imatge, pel seu propi objecte no poden haver altres ofertes. No obstant, no s'ha fet constar en cap memòria justificativa, per part de l'òrgan competent, les raons per les quals s'aconsella aquestes contractacions concretes per tal de preservar la transparència

en la contractació per part d'un organisme públic. Cal destacar, però, que l'Entitat ha exposat, durant el nostre treball, les justificacions de cada contracte.

### 2.6.2.2. Contractes de publicitat

La despesa en publicitat ha estat el cost més elevat per l'activitat de l'Entitat després del pagament de premis. A continuació es detalla la despesa per proveïdors de publicitat i promoció de l'exercici 1994.

	Despesa en publicitat i promoció 1994
Catalunya Radio SRG	17.134.030
Puig Puig, SA	42.380.884
Televisió de Catalunya, SA	155.406.423
RTVE	108.946.703
AMM Publicitat	105.114.378
El Mundo Deportivo, SA	12.497.625
Ediciones Deportivas Catalanas, SA	12.497.625
Serigrafia Margi, SA	10.713.734
Avenir España, SA	28.932.199
Expertos en comunicació, SL	19.465.666
Altres proveïdors de despesa inferior a 10 MPTA en 1994	68.683.307
<b>Total</b>	<b>581.772.574</b>

Imports en pessetes

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'Entitat

Se'ns manifesta que la contractació de publicitat i promoció ha requerit una gestió àgil i dinàmica, que no ha permès en nombrosos casos la formalització de contractes, a causa d'això l'Entitat ha encomanat serveis en base a pressupostos, propostes de mitjans de les agències publicitàries o tarifes establertes per cadenes de televisió, ràdio i premsa.

Malgrat l'esmentada necessitat d'una gestió àgil, considerem que per tal de preservar la transparència d'aquestes actuacions es requereix una memòria justificativa per part de l'òrgan competent, en aquest cas del Director General, on es deixi constància de la necessitat i de les raons que fan convenient l'adjudicació d'aquest servei al proveïdor escollit. De la mateixa forma es requereix que es fixi un plec de clàusules que especifiqui els drets i obligacions de les parts, o es deixi constància de les condicions de l'adjudicació, en el cas de no poder-se signar el corresponent contracte.

## 2.7. GESTIÓ

Hem realitzat una avaluació de la gestió realitzada per l'organisme durant l'exercici 1994, mitjançant la revisió dels aspectes de la seva activitat que hem considerat més significatius. No obstant, per tal d'obtenir una visió més clarificadora de l'activitat hem comparat l'evolució de l'Entitat i les loteries gestionades des de

1989, any següent al període fiscalitzat per la Sindicatura en l'informe anterior, fins l'exercici 1994.

La funció principal de l'organisme, segons estableix la seva llei de creació, és la gestió dels jocs de la Generalitat de Catalunya i la recaptació dels ingressos públics derivats d'aquesta activitat.

Per a la revisió de la gestió realitzada, en el desenvolupament de les funcions encomanades, hem analitzat els aspectes següents:

- Resultat econòmic
- Loteries gestionades
- Ingressos al Tresor de la Generalitat
- Comparació amb altres loteries.

### 2.7.1. Resultat econòmic

Per a l'anàlisi de la gestió econòmica realitzada hem considerat l'evolució del compte de resultats des de 1989 a 1994.

Per a l'avaluació de les dades exposades s'ha de considerar que per la Llei 32/1991 de 24 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 1992 es va produir un canvi de criteri en la forma de realitzar les transferències al Tresor de la Generalitat, cosa que va fer variar significativament el resultat econòmic de l'Entitat.

Aquest canvi de criteri va consistir fonamentalment en, per una banda no incloure la transferència al Tresor com a despesa en el compte de resultats sinó com a distribució de resultat i, per una altra banda descomptar les amortitzacions tècniques i com a tals, el seu import no s'havia de transferir al Tresor de la Generalitat, tal com s'havia fet en les liquidacions anteriors.

Els resultats del Compte de Pèrdues i Guanys des de l'exercici 1989 fins al 1994, són els següents:

Exercici	Resultat
1989	(539.969.704)
1990	(311.193.121)
1991	(322.384.365)
1992	1.319.038.565
1993	1.556.491.382
1994	1.089.588.234

Imports en pessetes

Font: Memòries de l'EAJA corresponents als exercicis 1989 a 1994

Del quadre anterior s'observen principalment els dos aspectes següents:

- a) El canvi de criteri seguit en l'exercici 1992 únicament fa comparables, per una banda els exercicis 1989, 1990 i 1991 i per altra banda els exercicis 1992, 1993 i 1994.
- b) L'exercici 1993 va ser excepcional amb el resultat més elevat dels tres últims exercicis, a causa del bon resultat de la Lotto 6/49 i de la implantació de la Loto Express.

El resultat de l'exercici 1994 ha disminuït un 43% respecte al 1993 i un 17% respecte al 1992.

L'exercici 1995 no s'inclou en l'abast d'aquesta fiscalització, però com a informació complementària l'Entitat ens manifesta que s'ha obtingut un benefici de 1.762 MPTA, és a dir un 62% superior al de 1994.

Cal esmentar finalment que les pèrdues de l'exercici 1991 i anteriors corresponen, principalment, a les dotacions per les amortitzacions tècniques de l'immobilitzat i no per pèrdues en l'explotació de les loteries gestionades.

### **2.7.2. Loteries gestionades**

L'activitat de l'Entitat consisteix, principalment, en la gestió de les loteries de la Generalitat de Catalunya. Per a l'anàlisi de la gestió de l'organisme hem validat els apartats descrits a continuació de totes les loteries gestionades des de 1989 a 1994.

- a) Descripció de la loteria
- b) Regulació principal de la loteria
- c) Evolució vendes 1989 a 1994
- d) Distribució de cada 100 PTA jugades a la loteria gestionada.

Com a introducció a aquesta anàlisi hem detallat l'evolució de les vendes globals de l'Entitat, la distribució de les vendes per cada joc i la distribució de 100 PTA sobre el total dels jocs a l'Entitat.

#### **2.7.2.1. Anàlisi global de les loteries gestionades**

- a) Loteries gestionades

Les loteries gestionades per l'Entitat i l'exercici en què van iniciar la seva activitat són les següents:

Denominació Loteria	Exercici d'inici de l'activitat
Loto Ràpid	1987
Lotto 6/49	1987
Trio	1989
Super 10	1990
Loto Express	1993
Supertoc	1994

b) Evolució de les vendes de l'Entitat

Les vendes globals de l'Entitat i la seva evolució entre exercicis és la següent:

Exercici	Vendes
1989	10.363.124.875
1990	9.242.398.700
1991	9.904.890.300
1992	9.432.541.900
1993	11.076.890.350
1994	9.011.078.750

Imports en pessetes

Font: Memòries de l'EAJA corresponents als exercicis 1989 a 1994

Cal destacar que, en l'exercici 1993 van augmentar significativament les vendes per un resultat excepcional de la Lotto 6/49 i per la implantació de la Loto Express.

Malgrat que l'exercici 1995 no forma part de l'abast d'aquesta fiscalització, l'Entitat ens manifesta, a nivell informatiu, que en 1995 s'han obtingut vendes per 11.057 MPTA.

c) Composició de les vendes de l'Entitat

Les vendes de l'Entitat s'han distribuït entre les diverses loteries gestionades de la forma següent:

	1989	1990	1991	1992	1993	1994
Loto Ràpid	42,00 %	39,68 %	27,17 %	29,45 %	19,83 %	24,52 %
Lotto 6/49	48,24 %	45,35 %	46,58 %	48,48 %	46,98 %	40,82 %
Trio	9,76 %	8,68 %	7,42 %	7,28 %	5,61 %	6,32 %
Super 10		6,29 %	18,83 %	14,79 %	7,51 %	7,20 %
Loto Express					20,07 %	16,80 %
Supertoc						4,34 %

Font: Elaboració pròpia

El nombre de loteries gestionades ha passat de 3 el 1989 a 6 en 1994. Això ha causat que la Loto Ràpid, que representava un 42% de les vendes el 1989, hagi disminuït progressivament fins a un 24% en 1994.

La loteria principal ha estat sempre la Lotto 6/49, la qual malgrat l'augment de les loteries gestionades el 1994 encara representa el 40% de les vendes de



l'Entitat. Cal fer esment que la Lotto 6/49 representa un import superior a la suma de les vendes de la resta de loteries semiactives, és a dir sense la Loto Ràpid.

Finalment s'observa que, el nou joc denominat Supertoc, malgrat que es va iniciar el desembre de 1994, ha tingut una acceptació inicial considerable cosa que pot fer variar significativament la distribució de les vendes de l'Entitat en els propers exercicis.

d) Distribució de 100 PTA jugades a les loteries de l'EAJA

La distribució de cada 100 PTA jugades a les loteries de l'Entitat en els exercicis 1992, 1993 i 1994, que són dels quals hem disposat de dades comparables, és la següent:

	1992	1993	1994
Premis	51,01	53,74	54,46
Subministradora de serveis	14,74	13,78	14,10
Agents venedors	5,69	5,75	6,00
Despeses EAJA	18,72	16,69	16,70
Tresor Generalitat	9,84	10,04	8,74
	100	100	100

Imports en pessetes

Font: Elaboració pròpia

Per cada 100 PTA jugades a les loteries catalanes, el Tresor de la Generalitat va ingressar una mitjana de 8,74 PTA l'any 1994, 10,04 PTA l'any 1993 i 9,84 PTA l'any 1992.

**2.7.2.2. Loto Ràpid**

a) Descripció

Consisteix en l'adquisició de bitllets en els establiments autoritzats, mitjançant el pagament d'un preu cert, amb els quals es podrà participar en el joc i, si s'escau, obtenir els premis presortejats corresponents, indicats en els propis bitllets.

b) Regulació

- Decret 67/1987, de 4 de març pel qual s'estableixen els criteris de distribució al públic dels bitllets, l'estructura de premis, les comissions que s'han de percebre i les liquidacions al Tresor de la Generalitat de la part de la recaptació que constitueixi ingrés públic de la loteria presortejada, organitzada i gestionada per l'EAJA.
- Ordre de 4 de març de 1987, per la qual s'aprova el Reglament del Joc de Loto Ràpid organitzada per l'EAJA.
- Resolució de 31 de març de 1987, per la qual es fixa el procediment d'homologació dels bitllets de loteria que s'utilitzin en la loteria presortejada.
- Resolució de 15 d'abril de 1987, per la qual es determinen les característiques de la primera sèrie de bitllets de Loto Ràpid, que es denominarà GAUDÍ.
- Decret 311/1988, d'11 d'octubre de modificació dels Decrets 67/1987, de 4 de març, relatiu a la loteria presortejada, i 298/1987, de 23 de setembre, relatiu a la loteria semiactiva.
- Decret 255/1989, de 25 de setembre, de modificació de l'article 2 del Decret 311/1988, d'11 d'octubre, de modificació dels decrets 67/1987, de 4 de març, relatiu a la loteria semiactiva.
- Decret 23/1991, de 4 de febrer, de modificació dels Decrets 255/1989, de 25 de setembre, i 312/1988 i 311/1988, d'11 d'octubre, relatius a la loteria presortejada i a la loteria semiactiva.
- Decret 60/1992, de 2 de març, de modificació del Decret 23/1991, de 4 de febrer, relatiu a les loteries semiactiva i presortejada, i del Decret 245/1990, de 23 d'octubre, relatiu a la loteria semiactiva Super 10.
- Decret 114/1992, de 28 d'abril, de modificació del Decret 67/1987, de 4 de març, pel qual s'estableixen els criteris de distribució al públic dels bitllets, l'estructura de premis, les comissions que s'han de percebre i les liquidacions al Tresor de la Generalitat de la part de la recaptació que constitueixi ingrés públic de la Loteria presortejada, organitzada i gestionada per l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat.

c) Evolució vendes

Les vendes de Loto Ràpid dels exercicis 1989 a 1994 són les següents:

Exercici	Vendes
1989	4.352.762.200
1990	3.667.196.000
1991	2.690.926.600
1992	2.778.073.100
1993	2.196.772.050
1994	2.209.469.350

Imports en pessetes  
Font: Elaboració pròpia

Les vendes de Loto Ràpid s'han reduït a la meitat de l'exercici 1989 a 1994, i en els dos últims exercicis s'han estabilitzat al voltant de 2.200 MPTA.

d) Distribució de 100 PTA jugades a la Loto Ràpid

La distribució en els exercicis 1992 a 1994 de 100 PTA jugades a la Loto Ràpid és la següent:

	1992	1993	1994
Premis	47,91	52,52	53,70
Subministradora de serveis	22,77	23,00	23,00
Agents venedors	5,69	5,75	5,75
Despeses EAJA	11,55	11,17	7,06
Tresor Generalitat	12,08	7,56	10,49
	100	100	100

Imports en pessetes  
Font: Elaboració pròpia

L'ingrés al Tresor ha estat entre 12,08 i 7,56 PTA de cada 100 PTA jugades en els tres últims exercicis.

**2.7.2.3. Lotto 6/49**

a) Descripció

El joc consisteix que el participant ha d'escollir 6 números de 49, correlatius i ordenats de l'1 al 49, amb el pagament del preu de l'aposta realitzada.

En cada sorteig, realitzats els dimecres i els dissabtes, s'extrauen 7 números. Els premis estan en funció dels números encertats entre els escollits i la recaptació total efectuada en el joc.

b) Regulació

- Ordre de 5 d'octubre de 1987, per la qual s'aprova el Reglament de la Loteria semiactiva organitzada per l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat.
- Decret 298/1987, de 23 de setembre, pel qual s'estableix el percentatge de premis, les comissions que s'han de percebre i les liquidacions al Tresor de la Generalitat de la part de la recaptació que constitueixi ingrés públic de la loteria semiactiva que es denominarà Lotto 6/49, organitzada i gestionada per l'EAJA.
- Resolució de 8 d'octubre de 1987, per la qual es determinen les característiques del sistema de loteria semiactiva que es denomina Lotto 6/49.
- Resolució de 21 d'octubre de 1987, per la qual es fan públics la combinació guanyadora i el número complementari del sorteig núm. 1 de la Lotto 6/49 celebrat el dia 21 d'octubre de 1987 i la data del proper sorteig.
- Decret 255/1989, de 25 de setembre, de modificació de l'article 2 del Decret 311/1988, d'11 d'octubre, de modificació dels decrets 67/1987, de 4 de març, relatiu a la loteria presortejada, i 298/1987, de 23 de setembre, relatiu a la loteria semiactiva.
- Decret 256/1989, de 25 de setembre, pel qual es modifica el Decret 298/1987, de 23 de setembre. (Pot garantit 100 milions)
- Decret 257/1989, de 25 de setembre, de modificació de l'article 18 del Reglament general de jocs de loteria organitzats per l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat, aprovat pel Decret 241/1986, de 4 d'agost.
- Resolució de 10 de novembre de 1989, per la qual es determinen les característiques del sistema de loteria semiactiva denominada Lotto 6/49, a partir del dia 12 de novembre de 1989.
- Resolució de 20 d'agost de 1991, per la qual es determinen les característiques del sistema de loteria semiactiva denominada Lotto 6/49.
- Resolució de 7 de març de 1995, per la qual es modifica l'article 18 de la Resolució de 20 d'agost de 1991, per la qual es determinen les característiques del sistema de loteria semiactiva denominada Lotto 6/49.

## c) Evolució vendes

Les vendes de Lotto 6/49 dels exercicis 1989 a 1994, són les següents:

Exercici	Vendes
1989	4.998.703.375
1990	4.191.286.050
1991	4.613.378.650
1992	4.572.510.650
1993	5.203.715.800
1994	3.678.306.850

Imports en pessetes

Font: Elaboració pròpia

Les vendes de la Lotto 6/49 es van mantenir de 1989 a 1992 entre els 5.000 i els 4.200 MPTA, en 1993 es van incrementar a causa fonamentalment d'haver arribat a un pot acumulat molt elevat, i finalment en 1994 van tenir el resultat més desfavorable dels últims sis anys, amb vendes considerablement inferiors a les dels exercicis precedents.

## d) Distribució de 100 PTA jugades a la Lotto 6/49

La distribució en els exercicis 1992 a 1994 de 100 PTA jugades a la Lotto 6/49, és la següent:

	1992	1993	1994
Premis	55,00	55,00	55,00
Subministradora de serveis	11,38	11,50	11,50
Agents venedors	5,69	5,75	5,75
Despeses EAJA	19,82	17,60	18,27
Tresor Generalitat	8,11	10,15	9,48
	100	100	100

Imports en pessetes

Font: Elaboració pròpia

L'ingrés al Tresor de la Generalitat de cada 100 PTA jugades a la Lotto 6/49 es troba entre les 8,11 PTA de 1992 i les 10,15 PTA de 1993.

**2.7.2.4. Trio**

## a) Descripció

El joc consisteix que el participant ha d'escollir tres números del 0 al 9, de forma que jugarà a un número de tres dígits, del 000 al 999.

Es realitza un sorteig cada dia i hi ha cinc categories de premis en funció dels números i l'ordre dels números encertats.

b) Regulació

- Decret 312/1988, d'11 d'octubre, pel qual s'estableixen les comissions que s'han de percebre i les liquidacions al Tresor de la Generalitat de la part de la recaptació que constitueix ingrés públic de la loteria semiactiva TRIO, organitzada i gestionada per l'EAJA.
- Decret 313/1988, de 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de la loteria denominada TRIO, organitzada per l'EAJA.
- Decret 23/1991, de 4 de febrer, de modificació dels Decrets 255/1989, de 25 de setembre, i 312/1988 i 311/1988, d'11 d'octubre, relatius a la loteria presortejada i a la loteria semiactiva.
- Decret 60/1992, de 2 de març, de modificació del Decret 23/1991, de 4 de febrer, relatiu a les loteries semiactiva i presortejada, i del Decret 245/1990, de 23 d'octubre, relatiu a la loteria semiactiva Super 10.

c) Evolució vendes

Les vendes del Trio de 1989 a 1994 són les presentades a continuació:

Exercici	Vendes
1989	1.011.659.300
1990	801.801.750
1991	734.485.350
1992	686.623.250
1993	621.346.800
1994	569.730.850

Imports en pessetes  
Font: Elaboració pròpia

Les vendes del Trio s'han reduït durant tots aquests exercicis respecte a l'any anterior. De 1989, any de la seva implantació, fins el 1994 les vendes s'han reduït a quasi la meitat.

d) Distribució de 100 PTA jugades al Trio

La distribució de cada 100 PTA jugades al Trio en els exercicis de 1992 a 1994, és la següent:

	1992	1993	1994
Premis	45,72	49,08	48,29
Subministradora de serveis	11,38	11,50	11,50
Agents venedors	5,69	5,75	5,75
Despeses EAJA	25,41	20,25	22,35
Tresor Generalitat	11,80	13,42	12,11
	100	100	100

Imports en pessetes  
Font: Elaboració pròpia

El Trio ha estat el joc que més diners ha aportat, de forma relativa, al Tresor de la Generalitat per cada 100 PTA jugades durant 1992 i 1994 i el segon dels jocs durant l'any 1993.

#### **2.7.2.5. Super 10**

##### a) Descripció

El joc consisteix que el participant ha d'escollir 10 números, compresos entre l'1 i el 68. Es realitza un sorteig diari i s'extrauen 20 números de l'1 al 68. El premi està en funció dels números encertats d'entre els escollits i de l'import de l'aposta.

##### b) Regulació

- Decret 244/1990, de 23 d'octubre, d'aprovació del Reglament de la loteria denominada Super 10, organitzada per l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat.
- Decret 245/1990, de 23 d'octubre, pel qual s'estableixen les comissions que s'han de percebre i la liquidació al tresor de la Generalitat de la part de la recaptació que constitueix ingrés públic de la loteria semiactiva Super 10, organitzada i gestionada per l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat.
- Decret 60/1992, de 2 de març, de modificació del Decret 23/1991, de 4 de febrer, relatiu a les loteries semiactiva i presortejada, i del Decret 245/1990, de 23 d'octubre, relatiu a la loteria semiactiva Super 10.
- Decret 38/1994, de 8 de febrer, d'aprovació del Reglament de la loteria denominada Super 10, organitzada per l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat.
- Resolució de 21 de febrer de 1994, per la qual es determina el dia de la setmana en què les apostes realitzades amb abonament per a 7 sorteigs consecutius percebran el premi fixat amb un increment del 50% del seu valor en la loteria denominada Super 10.

c) Evolució vendes

Les vendes del Super 10 des de la seva implantació el 1990 són les següents:

Exercici	Vendes
1990	582.114.900
1991	1.866.099.700
1992	1.395.334.900
1993	831.601.100
1994	648.940.300

Imports en pessetes  
Font: Elaboració pròpia

Les vendes s'han reduït en tots els exercicis des de 1991 a 1994 amb un 65% de mitja.

d) Distribució de 100 PTA jugades al Super 10

La distribució de cada 100 PTA jugades al Super 10 dels exercicis 1992 a 1994, és la següent:

	1992	1993	1994
Premis	46,74	42,98	51,87
Subministradora de serveis	11,38	11,50	11,50
Agents venedors	5,69	5,75	5,75
Despeses EAJA	26,10	20,52	33,30
Tresor Generalitat	10,09	19,25	(2,42)
	100	100	100

Imports en pessetes  
Font: Elaboració pròpia

El Super 10 ha tingut una evolució dispar en la seva distribució, doncs ha estat l'únic joc que ha tingut una aportació negativa al Tresor de la Generalitat durant 1994 i, en canvi, ha estat el joc de major aportació relativa per cada 100 PTA al Tresor durant 1993.

Cal esmentar que la regulació del joc va canviar en 1994 i es va realitzar una important campanya publicitària de llançament que no va tenir els efectes esperats, cosa que va ocasionar una aportació negativa al Tresor en aquest exercici.



### **2.7.2.6. Loto Express**

#### a) Descripció

El joc consisteix que el participant pot escollir entre 3 i 10 números de l'1 al 70. Es realitza diàriament un sorteig cada 5 minuts, des de les 7:05 a les 23:55 hores, i en cada sorteig es seleccionen 20 números entre l'1 i el 70 mitjançant un procés informàtic de generació de números a l'atzar.

Els premis estan en funció dels números encertats d'entre els escollits i de l'aposta realitzada.

#### b) Regulació

- Decret 315/1992, de 14 de desembre, d'aprovació del Reglament de la loteria denominada Loto Express, organitzada per l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes de la Generalitat.
- Reglament de la loteria denominada Loto Express, organitzada per l'EAJA.
- Decret 131/1993, de 20 d'abril, de modificació del Decret 315/1992, de 14 de desembre, d'aprovació del Reglament de la loteria denominada Loto Express, organitzada per l'EAJA.
- Resolució de 4 de maig de 1993, per la qual es determinen els llocs on es troben exposades les llistes oficials dels resultats dels sorteigs de la loteria semiactiva denominada Loto Express.

No ha estat publicat el Decret pel qual s'estableixen les comissions de la Loto Express.

#### c) Evolució vendes

La Loto Express es va implantar el 1993 amb unes vendes de 2.223.454.600 PTA, un 46,89% superiors a les de 1994, les quals van ser de 1.513.647.000 PTA.

#### d) Distribució de 100 PTA jugades a la Loto Express

La distribució de 100 PTA jugades a la Loto Express durant 1993 i 1994 és la següent:

	1993	1994
Premis	42,98	56,78
Subministradora de serveis	11,50	11,50
Agents venedors	5,75	5,75
Despeses EAJA	20,52	18,96
Tresor Generalitat	19,25	7,01
	100	100

Imports en pessetes

Font: Elaboració pròpia

L'aportació al Tresor de la Generalitat de cada 100 PTA jugades s'ha reduït considerablement de 1993 a 1994, ja que els premis són d'imports constants i durant 1994 van tenir una importància relativa superior a 1993.

### 2.7.2.7. *Supertoc*

#### a) Descripció

El joc es juga en les sales de Bingo i consisteix que el participant pot adquirir bitllets integrats per 18 números diferents d'entre l'1 i el 90. Es realitzen tres sorteigs diaris seleccionant informàticament una seqüència dels 90 números.

Els premis es distribueixen en dues categories: el Toc, exclusiu per a cada establiment per al primer que obté els 18 números, i el Supertoc, assignat entre el conjunt d'establiments al que completi els 18 números amb la seqüència més curta del sorteig.

#### b) Regulació

- Decret 285/1994, de 4 de novembre, d'aprovació del Reglament de la loteria denominada Supertoc, organitzada per l'EAJA.
- Decret 286/1994, de 4 de novembre, per la qual s'estableixen les comissions que s'han de percebre de la loteria denominada Supertoc, organitzada i gestionada per l'EAJA.
- Resolució de 9 de novembre de 1994, per la qual es determina el percentatge i la distribució dels premis de la loteria denominada Supertoc.
- Resolució de 9 de novembre de 1994, per la qual es determinen el preu, el nombre de sorteig i l'horari de celebració de la loteria denominada Supertoc.
- Resolució de 24 de novembre de 1994, per la qual es fixen les normes operatives de desenvolupament de la loteria Supertoc, organitzada i gestionada per l'EAJA.

- Resolució de 19 de desembre de 1994, per la qual es determina el preu dels sorteigs especials de les festes de Nadal i Cap d'Any de la loteria Supertoc.
- Resolució de 20 de desembre de 1994, per la qual es determina el percentatge i la distribució dels premis de la loteria denominada Supertoc.

c) Vendes 1994 i distribució de cada 100 PTA jugades

El Supertoc va iniciar el seu funcionament el mes de desembre de 1994 durant el qual es va jugar per un import de 390.984.200 PTA.

La distribució de cada 100 PTA jugades va ser la següent:

	1994
Premis	58,00
Subministradora de serveis	6,33
Agents venedors	11,50
Despeses EAJA	12,09
Tresor Generalitat	12,08
	100

Imports en pessetes  
Font: Elaboració pròpia

### 2.7.3. Ingress al Tresor de la Generalitat

El principal objecte de l'Entitat és la gestió de les loteries per transferir el seu benefici al Departament de Benestar Social de la Generalitat de Catalunya.

Per a l'anàlisi del compliment d'aquest objecte hem revisat l'evolució de les transferències al Tresor de la Generalitat de 1989 a 1994 i la seva composició per jocs durant 1994.

#### 2.7.3.1. Evolució de l'ingrés al Tresor de 1989 a 1994

Els imports pressupostats i els efectivament reconeguts per aquest concepte entre els exercicis 1989 i 1994, juntament amb el seu percentatge d'execució, es presenten a continuació:

Exercici	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% Execució del pressupost
1989	6.200.000.000	2.398.628.292	38,69 %
1990	4.626.380.000	2.126.024.916	45,95 %
1991	4.626.380.000	2.387.476.899	51,61 %
1992	2.000.000.000	928.233.797	46,41 %
1993	1.020.000.000	1.111.878.340	109,01 %
1994	1.031.000.000	787.170.965	76,35 %

Imports en pessetes o en percentatge, segons correspongui  
Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'EAJA

Les previsions pressupostàries de transferències al Tresor de la Generalitat s'han reduït de 1989 a 1994 a la sisena part , i els ingressos efectuats al Tresor a la tercera part.

L'execució pressupostària no arribava al 50% en la majoria dels exercicis fins a 1992. Durant l'exercici 1993 es van ajustar les previsions i ha estat l'únic any en el qual les transferències realitzades han superat les previsions. L'exercici 1994 ha estat durant el qual s'ha realitzat una transferència més reduïda al Tresor.

Cal esmentar finalment que a causa del canvi de criteri en el càlcul de l'import a transferir al Tresor, establert a la Llei de pressupostos per al 1992, des d'aquest exercici les transferències disminueixen a menys de la meitat que en els exercicis precedents.

Malgrat que l'exercici 1995 no forma part de l'abast d'aquesta fiscalització, l'Entitat ens manifesta, a nivell informatiu, que la transferència al Tresor de la Generalitat de l'exercici 1995 ha estat de 1.141 MPTA.

### 2.7.3.2. Composició per loteries de les transferències al Tresor

Hem realitzat un càlcul amb les dades facilitades per l'Entitat, de l'aportació de cada joc al Tresor de la Generalitat. L'anàlisi s'ha realitzat per als exercicis 1992, 1993 i 1994, ja que són dels quals hem tingut dades disponibles.

Denominació Loteria	1992		1993		1994	
	Import	% Participac.	Import	% Participac.	Import	% Participac.
Loto Ràpid	335.458.947	36,14	166.060.264	14,94	231.703.384	29,44
Lotto 6/49	371.009.329	39,97	528.416.170	47,52	348.813.324	44,31
Trio	81.034.854	8,73	83.384.208	7,50	68.975.384	8,76
Super 10	140.730.667	15,16	160.091.703	14,40	(15.681.983)	(1,99)
Loto Express	---	---	173.925.995	15,64	106.137.329	13,48
Supertoc	---	---	---	---	47.223.527	6,00
<b>Total</b>	<b>928.233.797</b>	<b>100</b>	<b>1.111.878.340</b>	<b>100</b>	<b>787.170.965</b>	<b>100</b>

Imports en pessetes o percentatges, segons correspongui

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'EAJA

La Lotto 6/49 ha representat en els tres exercicis sobre el 40% de la transferència al Tresor, el 60% restant s'ha repartit, amb certes variacions, entre la resta de loteries gestionades.

Cal esmentar l'aportació negativa del Super 10 durant 1994, a causa principalment de no haver-se pogut absorbir l'import de la campanya publicitària efectuada per tal de promocionar les modificacions efectuades al joc, la qual no ha tingut els efectes desitjats.

### 2.7.4. Comparació amb altres loteries i jocs

A efectes informatius adjuntem la comparació de vendes de loteries a Catalunya en els exercicis 1992, 1993 i 1994.

Cal esmentar que les dades següents no han estat verificades per la Sindicatura i, en conseqüència, únicament es poden considerar a efectes informatius.

A continuació es presenten les vendes a Catalunya, en milions de pessetes, de cada loteria i d'altres jocs recreatius en comparació amb les loteries de la Generalitat i la participació de mercat de cadascuna en cada exercici.

	1992		1993		1994	
	Import	% Mercat	Import	% Mercat	Import	% Mercat
Màquines recreatives	275.756	47,59	271.410	47,41	285.080	48,59
Bingos	97.858	16,89	89.632	15,66	85.203	14,52
Casinos	26.174	4,52	24.877	4,35	24.199	4,12
Loteria nacional	73.899	12,75	74.560	13,02	77.780	13,26
Loteria primitiva	34.938	6,03	35.591	6,22	37.674	6,42
Traveses	6.362	1,10	8.826	1,54	9.302	1,59
ONCE	54.982	9,49	56.723	9,87	58.405	9,96
Loterias de la Generalitat	9.433	1,63	11.077	1,93	9.011	1,54
Total jugat a Catalunya	579.402	100	572.696	100	586.654	100

Imports en milions de pessetes o percentatges, segons correspongui

Font: Direcció General del Joc. Dades publicades en premsa

Cal destacar en aquesta comparació que les màquines recreatives, bingos i casinos no poden considerar-se pròpiament jocs de loteries.

En els tres exercicis no hi ha hagut variacions significatives en la participació en el mercat institucional de les diverses loteries. No obstant cal esmentar que, malgrat que aquest mercat va augmentar durant 1994 per sota de la taxa d'inflació, en canvi l'Entitat va disminuir les vendes i la participació respecte dels anys anteriors, a causa fonamentalment que les vendes de l'exercici 1993 van ser excepcionals.

## 3. CONCLUSIONS

### 3.1. OBSERVACIONS

Hem realitzat la fiscalització de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes durant l'exercici 1994, en la forma que disposen els articles 2 i 11 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

El control de la legalitat, la verificació dels actes administratius de l'organisme i les observacions puntuals que hem considerat clarificadores en algunes evidències detectades, figuren a l'apartat 2 del present informe.

Del conjunt del nostre treball i com a síntesi, formulem les següents observacions:

· **Referent als comptes presentats**

Els comptes de l'exercici 1994 s'han realitzat d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret número 1643/1990 de 20 de desembre, seguint les instruccions de la Intervenció General. No obstant, cal remarcar que l'article 13.4 de l'Estatut de l'Empresa Pública estableix que els organismes autònoms comercials han d'aplicar el règim comptable establert pel Pla General de Comptabilitat Pública.

Per la Llei 4/1985 de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública i per l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 10 de desembre de 1991, el Pla de Comptabilitat Pública per al període fiscalitzat correspon a l'aprovat per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 14 d'octubre de 1981.

El Pla General de Comptabilitat pública, aprovat per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994, és d'aplicació des de l'1 de gener de 1995 d'acord amb l'Ordre del Departament d'Economia i Finances d'11 de maig de 1995.

· **Referent al balanç**

La comptabilització i presentació del balanç de situació a 31 de desembre de 1994 ha estat correcta. Els fets a destacar de l'exercici han estat els següents:

- S'ha rescindit un contracte signat el 1987 amb Telefònica, el que ha suposat un increment d'immobilitzat net de 224 MPTA i un càrrec a Fons Patrimonial de 195 MPTA.
- El deute a llarg termini amb Luditec merita interessos, els quals fins al primer semestre s'han pagat amb IVA, i a partir del segon semestre sense IVA, d'acord amb l'aplicació de la Llei 23/1994 de 6 de juliol de modificació de l'IVA.

· **Referent al compte de resultats**

La comptabilització i presentació del compte de resultats de l'exercici 1994 ha estat correcta, sense que s'hagin d'esmentar incidències significatives observades en els mostreigs realitzats en aquest informe.

· **Referent a la liquidació pressupostària**

El pressupost inicial ha estat aprovat adequadament.

Les modificacions pressupostàries de l'exercici no han estat comunicades a la Direcció General de Pressupostos del Departament d'Economia i Finances.

En la liquidació pressupostària figuren els drets liquidats i les obligacions reconegudes, però no figuren els cobraments i els pagaments. Els saldos pendents de cobrament i pagament al tancament de l'exercici s'han reflectit al balanç.

La liquidació pressupostària inclou amortitzacions i periodificacions, i no reconeix les inversions amb pagament ajornat fins al moment del seu pagament efectiu, amb la finalitat de reflectir al pressupost totes les operacions de l'exercici.

· **Referent al resultat pressupostari**

El resultat pressupostari està anivellat a zero, atès que tot el superàvit es transfereix al Tresor de la Generalitat. Les transferències corrents al Departament de Benestar Social en l'exercici 1994 han estat de 787 MPTA.

· **Referent a l'acompliment de les recomanacions de l'informe SCF-07 D/1990**

L'Entitat ha complert la totalitat de les recomanacions de l'informe de la Sindicatura, referent als exercicis 1986 a 1988, a excepció de l'aplicació del Pla General de Comptabilitat Pública i, en relació a la contractació, no es presenta una memòria justificativa de les raons del perquè es contracta una empresa determinada i no una altra.

No obstant, cal fer esment que a la data de tancament d'aquest informe, a febrer de 1996, s'han elaborat i presentat les memòries justificatives corresponents, les quals s'adjunten com a annex.

· **Referent a la contractació**

La contractació realitzada per l'Entitat ha estat sempre de caràcter mercantil.

L'activitat realitzada no ha permès en tots els casos sol·licitar varies ofertes, per manca d'ofertants o per urgència i, en alguns casos, no s'ha pogut formalitzar un contracte o un plec de condicions sinó que s'ha encomanat un servei en base a pressupostos o per un pla de mitjans, en el cas d'agències publicitàries. En aquests casos no s'ha elaborat una memòria justificativa per part de l'òrgan contractant on s'expliqui les raons que han aconsellat la

designació d'un servei a una empresa determinada, però l'Entitat ha exposat adientment durant el nostre treball les justificacions de cada contracte.

Els contractes realitzats amb pagament ajornat, en ser operacions d'endeutament requereixen autorització en la Llei de pressupostos de l'exercici en que es realitzen, i en les operacions d'aquest tipus de l'Entitat no figura l'esmentada aprovació. No obstant, el Consell de l'Entitat ha manifestat que no considera els preus ajornats com operacions d'endeutament, en no incloure's entre les enumerades per l'article 16 de la Llei de l'Empresa Pública.

#### · Referent a la gestió

En relació al resultat econòmic, l'exercici 1994 ha estat el de vendes més reduïdes dels últims sis anys, i el de menor resultat dels últims tres. No obstant, l'Entitat ens manifesta que en l'exercici 1995, malgrat no està inclòs en l'abast d'aquesta fiscalització, les vendes i el resultat es recuperen considerablement.

Quant a les loteries gestionades, en l'exercici 1994 s'ha iniciat la loteria *Supertoc*, amb la qual són sis les loteries gestionades per l'Entitat.

Referent a la normativa del joc, cal destacar que encara no ha estat publicat el Decret pel qual s'estableixen els percentatges de comissions de la Loto Express.

Pel que fa a la liquidació al Tresor, l'exercici 1994 ha estat el de menor transferència al Tresor de la Generalitat, amb un import de 787 MPTA.

Per últim en la comparació amb altres loteries, l'Entitat ha tingut una participació aproximada en el mercat del joc del 1,54%, considerablement inferior a la de l'exercici anterior.

### 3.2. RECOMANACIONS

#### · Referent a la comptabilitat

Recomanem, tal com ja es va fer en l'informe de la Sindicatura dels exercicis 1986 a 1988, que s'apliqui el Pla General Comptable Públic d'acord amb el que estableix l'article 13.4 de l'Estatut de l'Empresa Pública.

D'acord amb l'Ordre del Departament d'Economia i Finances d'11 de maig de 1995, el Pla de Comptabilitat Pública a aplicar des de l'exercici 1995 ha de ser l'aprovat per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994.



· **Referent a la contractació**

Recomanem, tal com ja es va fer en l'informe anterior de la Sindicatura, que tots els contractes que s'adjudiquin directament, tant en els de caràcter públic com en el cas dels privats; que es demani un mínim de tres ofertes quan sigui possible i que en cas de no poder-se fer es presenti una memòria justificativa signada per l'òrgan competent, on es faci constar el motiu del perquè es contracta a una empresa determinada.

· **Referent a les operacions amb pagament ajornat**

Recomanem que les operacions amb pagament ajornat tinguin l'autorització prèvia a la Llei de pressupostos per l'endeutament que representen.

· **Referent a la normativa aplicable**

Recomanem que es publiqui el Decret pel qual s'estableixen els percentatges de comissions de la Loto Express.

L'Entitat manifesta que a la data de presentació de l'informe ha iniciat els tràmits per a la seva publicació.

#### **4. AL·LEGACIONS**

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 març de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present Informe de Fiscalització fou tramès a l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA).

La resposta a 23 de febrer de 1996 de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes, una vegada conegut el projecte d'informe, ha estat la següent:

*"En resposta al seu escrit amb el qual em trameten l'avant-projecte d'Informe de fiscalització, referit a l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes, exercici 1994, em plau informar-vos que, després de la reunió mantinguda amb el Sr. Lluís Terraza en el dia d'avui, en la qual hem pogut formular comentaris sobre alguns aspectes de l'informe de referència, aquesta Direcció General no considera necessari evacuar al·legacions.*

*Agraint-vos l'interès i el treball realitzat, així com el bon tracte i consideració que hem rebut per part vostre i del Sr. Terraza, aprofito l'avinentsa per manifestar-vos, també, la nostra consideració.*

*Ben cordialment,  
Xavier Civit  
Director General"*



Sindicatura de Comptes  
de Catalunya

El Secretari General

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

**CERTIFICO:**

Que el present informe 41/95-E, referent a l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes, exercici 1994, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 29 de març de 1996.

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

Barcelona, 12 d'abril de 1996

Vist i plau  
EL SÍNDIC MAJOR