

Informe 34/97-D

**Centre de Telecomunicacions  
de la Generalitat de Catalunya**

Fiscalització de regularitat

Exercicis 1995-1996



**Sindicatura de Comptes  
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 4 de juny de 1998, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretària, la secretària general de la Sindicatura, Sra. M. Àngels Barbarà i Fondevila, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització de regularitat 34/97-D relatiu al Centre de Telecomunicacions de la Generalitat de Catalunya , exercicis 1995 - 1996

## ÍNDIX

ABREVIATURES .....	7
1. INTRODUCCIÓ .....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast material .....	9
1.1.2. Abast temporal i metodologia .....	9
1.1.3. Règim comptable .....	10
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT.....	10
1.2.1. Constitució i naturalesa jurídica .....	10
1.2.2. Objecte social i funcions .....	10
1.2.3. Òrgans de govern .....	11
1.2.4. Estructura organitzativa .....	13
1.2.5. Principals línies de prestació de serveis.....	14
1.2.6. Traspàs de béns, de personal i de recursos .....	15
1.2.7. Legislació general aplicable .....	16
2. FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS .....	17
2.1. INTRODUCCIÓ .....	17
2.2. ESTATS FINANCERS .....	17
2.2.1. Informes d'auditories i control anteriors a aquesta fiscalització ..	17
2.2.2. Balanç i Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 1995 i 1996 .....	18
2.3. OBSERVACIONS I NOTES AL BALANÇ.....	22
2.3.1. Immobilitzat immaterial.....	22
2.3.2. Immobilitzat material .....	23
2.3.3. Immobilitzat financer .....	28
2.3.4. Existències.....	29
2.3.5. Deutors .....	30
2.3.6. Altres conceptes de l'actiu circulant.....	33
2.3.7. Fons patrimonial .....	34
2.3.8. Creditors a curt i llarg termini per deutes amb entitats de crèdit .....	36
2.3.9. Creditors a curt termini: Creditors comercials per deutes per compres i prestació de serveis.....	38
2.3.10. Creditors a curt termini: Altres deutes no comercials, deutes amb les Administracions públiques.....	39
2.4. OBSERVACIONS I NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.....	39
2.4.1. Import net de la xifra de negocis.....	39
2.4.2. Altres ingressos d'explotació .....	42
2.4.3. Aprovisionaments .....	43
2.4.4. Despeses de personal .....	43
2.4.5. Dotació a l'amortització de l'immobilitzat .....	47
2.4.6. Altres despeses d'explotació .....	48

3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES .....	49
3.1. PRESSUPOSTOS APROVATS I LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES PRESENTADES PEL CTGC .....	49
3.2. ANÀLISI DE LES LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS D'EXPLOTACIÓ DE 1995 I 1996.....	51
3.2.1. Pressupost aprovat, modificacions i pressupost definitiu.....	53
3.2.2. Liquidació pressupostària: el "Realitzat".....	55
3.3. ANÀLISI DE LES LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DE CAPITAL DE 1995 I 1996.....	62
3.3.1. Pressupost aprovat, pressupost definitiu i ajustaments .....	63
3.3.2. Liquidació pressupostària: el "Realitzat".....	65
4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT .....	67
4.1. INTRODUCCIÓ .....	67
4.2. FISCALITZACIÓ DEL PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (PAIF).....	67
4.2.1. Fonaments legals .....	67
4.2.2. "Informes de previsions dels pressupostos" i Pla Econòmic Financer.....	68
4.3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ .....	69
4.3.1. Introducció i legislació aplicable .....	69
4.3.2. Selecció i dades generals de la mostra.....	70
4.3.3. Procediments de contractació.....	72
5. CONCLUSIONS FINALS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....	76
5.1. CONCLUSIONS FINALS .....	76
5.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	78
5.2.1. En relació a la fiscalització dels estats financers .....	78
5.2.2. En relació a la fiscalització de les liquidacions pressupostàries...	82
5.2.3. En relació a la fiscalització del PAIF i dels procediments de contractació .....	85
6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....	86

## ABREVIATURES

CCRTV:	Corporació Catalana de Ràdio i Televisió
CR SRG,SA:	Catalunya Ràdio, Servei de Radiodifusió de la Generalitat, SA
CTGC:	Centre de Telecomunicacions de la Generalitat de Catalunya
DARP:	Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca
DGPEISC:	Direcció General de Prevenció i Extinció d'Incendis i de Salvaments de Catalunya
DGST:	Direcció General de Serveis de Telecomunicacions
DMA:	Departament de Medi Ambient
DPTOP:	Departament de Política Territorial i Obres Públiques
DSiSS:	Departament de sanitat i Seguretat Social
EAJA:	Entitat Autònoma de Jocs i Apostes
EPEC:	Llei 4/1985, de 29 de març, de l'estatut de l'empresa pública catalana
FM:	Freqüència modulada
JAC:	Junta d'Aigües de Catalunya
MPTA:	Milions de pessetes
PAIF:	Programa d'Actuació, Inversions i Finançament
PEF:	Pla Econòmic Financer
PGC:	Pla General de Comptabilitat
PTA:	Pessetes
SAIH:	Sistema Automàtic d'Informació Hidrològica
TESA:	Telefónica de España, SA
TV:	Televisió
TVC,SA:	Televisió de Catalunya, SA

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

#### **1.1.1. Objecte i abast material**

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present Informe de Fiscalització relatiu al Centre de Telecomunicacions de la Generalitat de Catalunya (d'ara endavant CTGC).

L'abast d'aquest Informe és el control de regularitat i, així, ha consistit en:

a) Anàlisi dels estats financers per tal de verificar que representen d'una manera fidel i veraç la situació patrimonial i financera de la societat, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.

b) Anàlisi de les liquidacions pressupostàries, així com avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers.

c) Anàlisi del compliment de la legalitat que li és aplicable, tant des del punt de vista comptable i pressupostari, com de funcionament i, especialment, en la contractació i en l'elaboració del Programa d'Actuacions, d'Inversions i de Finançament (d'ara endavant PAIF).

D'altra banda, l'avaluació de la gestió de les activitats i el seu control, partint de les finalitats establertes per al CTGC en la seva llei de creació ha estat l'objecte d'una fiscalització específica per part d'aquesta Sindicatura de Comptes que ha donat lloc a un informe individualitzat: l'Informe de Fiscalització de Gestió 17/98-D.

#### **1.1.2. Abast temporal i metodologia**

Aquest Informe es refereix als exercicis 1995 i 1996, tot i que per a la fiscalització de certes masses patrimonials dels estats financers ha calgut remuntar-se a l'exercici 1994, exercici en què es va crear el CTGC. En l'exercici 1994 el CTGC va dur a terme, únicament, determinades operacions per a iniciar realment la seva activitat a partir de l'1 de gener de 1995. Per a la revisió de determinats aspectes bé financers, bé de legalitat també ha estat necessari fer referència a l'exercici 1997.

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació recollida en els estats financers i en les liquidacions pressupostàries del CTGC d'acord amb les

normes d'auditoria pública generalment acceptades i els preceptes legals que li són d'aplicació.

### **1.1.3. Règim comptable**

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

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

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

### **1.2.1. Constitució i naturalesa jurídica**

La Llei 15/1993, de 28 de desembre, va crear el Centre de Telecomunicacions de la Generalitat de Catalunya com una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia. L'esmentada Llei estableix que el CTGC és una empresa pública de la Generalitat que ajusta la seva activitat a l'ordenament jurídic privat i que es regeix de manera específica per la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana (d'ara endavant EEPC) i pels seus propis estatuts.

El Decret 5/1994, d'11 de gener, desenvolupa la Llei de creació del CTGC constituint l'empresa i aprova els estatuts.

La Llei de creació i els estatuts adscriuen el CTGC al departament de la Presidència per mitjà de la Direcció General de Serveis de Telecomunicació però, posteriorment, la Llei 1/1996, de 22 de març, modifica parcialment la Llei 15/1993 establint que quedarà adscrit al departament que determini el Govern de la Generalitat. Finalment, el Decret 114/1996, de 2 d'abril, adscriu el CTGC al departament d'Indústria i Energia.

### **1.2.2. Objecte social i funcions**

#### ***1.2.2.1. Objecte social***

L'objecte social del CTGC és la implantació, la gestió i l'explotació dels serveis, els sistemes i les xarxes de telecomunicacions de titularitat de la Generalitat de Catalunya. La Llei 15/1993 recull en el preàmbul diferents consideracions i raons

per a la creació del CTGC, de les quals cal remarcar: "*... la racionalització de les inversions, la planificació coherent dels nous serveis i sistemes de telecomunicació, la implantació integrada d'aquests amb els ja existents i l'establiment de les relacions necessàries amb altres entitats públiques o privades del sector i fonamentalment l'estalvi de la despesa pública i l'optimització dels recursos ...*".

#### **1.2.2.2. Funcions**

Per a l'assoliment dels esmentats objectius, el CTGC té assignades unes funcions bàsiques que s'enumeren en l'article 2 de la Llei 15/1993 i en l'article 4 dels seus estatuts, i que són les següents:

a) La gestió dels serveis i els sistemes de telecomunicació que corresponen a la Generalitat de Catalunya, d'acord amb les atribucions que atorga l'Estatut d'autonomia i de conformitat amb el que estableix la legislació sobre ordenació de les telecomunicacions.

b) La implantació i explotació dels sistemes i els serveis de telecomunicacions necessaris per a satisfer les necessitats de l'Administració de la Generalitat, la seva coordinació i la supervisió de l'execució, d'acord amb la planificació general.

c) La planificació tècnica, la implantació, l'operació i el manteniment dels sistemes i els serveis de telecomunicacions.

d) L'assessorament i suport tècnic als diferents departaments de la Generalitat en matèria de telecomunicacions, així com la formació de personal tècnic mitjançant l'organització, la promoció de cursos i d'altres possibilitats de formació per a la realització de sistemes i prestació de serveis.

e) L'adquisició i instal·lació dels diferents equipaments que constitueixen les xarxes de telecomunicacions de la Generalitat de Catalunya.

f) L'establiment i determinació de les especificacions tècniques dels terminals d'usuari per garantir-ne la correcta connectivitat a la xarxa i la gestió de les freqüències assignades a la Generalitat de Catalunya per garantir-ne l'ús més correcte.

#### **1.2.3. Òrgans de govern**

L'article 6 de la Llei de creació i els articles 5 a 12 dels estatuts del CTGC estableixen que els seus òrgans de govern són: el Consell d'administració, el president del Consell i el director gerent.



### **1.2.3.1. El Consell d'administració**

Els articles 6 a 9 dels estatuts defineixen el Consell d'administració com l'òrgan de direcció i control del CTGC i determinen, entre altres aspectes, les seves atribucions i composició. En relació a la composició, l'article 6.1 especifica que el Consell d'administració l'integraran 12 membres vocals, 9 dels quals es designaran com a representants dels diferents departaments de la Generalitat (entre els quals ha d'estar representat el departament de Governació), i els altres 3 seran designats per la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (d'ara endavant CCRTV). El mateix article estableix que el Govern de la Generalitat pot ampliar el nombre de vocals fins als 20 previstos en la Llei de creació del CTGC.

Entre 1995 i 1996, el Consell d'administració del CTGC ha estat constituït per diferents membres:

- President: Sr. Joan Ignasi Puigdollers i Noblom (Secretari del Govern i de relacions amb el Parlament del departament de Presidència), substituït des del gener de 1996 pel Sr. Miquel Puig i Raposo (Secretari General d'Indústria i Energia)
- Vicepresidents: Sr. Lluís Oliva i Vázquez de Novoa (Director de TVC,SA) i Sr. Roger Loppacher i Crehuet (Secretari General de Governació)
- Secretari: Sr. Josep Pagès i Rejsek (Gabinet Jurídic Central del departament de Presidència)
- Vocals:
  - \* Sr. Josep Anton Grau i Reinés (Secretari General de Política Territorial i Obres Públiques)
  - \* Sr. Agustí Gallart i Teixidó (Director General de Radiodifusió i Televisió del departament de la Presidència)
  - \* Sr. Lluís Vázquez i Pueyo (Secretari General d'Agricultura, Ramaderia i Pesca)
  - \* Sr. Enric Arderiu i Gras (Ex-Secretari General d'Economia i Finances)
  - \* Sr. Josep Arqués i Suriñach (Secretari General de Sanitat i Seguretat Social)
  - \* Sr. Joan M. Clavaguera Llauredó (Director de Catalunya Ràdio SRG,SA)
  - \* Sr. Pere Vila Fumàs (Director Tècnic de TVC,SA)
  - \* Sr. Joaquim Triadú i Vila-Abadal (Secretari General de Comunicació i Estudis del departament de la Presidència)
  - \* Sr. Josep Molas i Bertran (Director General de Serveis d'Informàtica i Telecomunicacions del departament de la Presidència)
  - \* Sr. Miquel Puig i Raposo (Secretari General d'Indústria i Energia), fins al gener de 1996 que passa a presidir el consell d'administració.

### **1.2.3.2. El president del Consell d'administració**

L'article 10 dels estatuts determina que el president del Consell d'administració té les facultats de l'alta direcció del CTGC, l'execució dels acords del consell d'administració i la representació del CTGC i del seu Consell davant tota mena de persones i entitats. Addicionalment l'esmentat article presenta una relació enunciativa de les principals facultats que per la seva funció li corresponen.

El president, en cas de malaltia, impossibilitat física, revocació, dimissió, o renúncia, és substituït pels vicepresidents que, segons l'article 11 dels estatuts, han de ser representants, l'un de la CCRTV i l'altre del departament de Governació. La substitució esmentada correspon en primer lloc al vicepresident representant del departament de Governació.

### **1.2.3.3. El director gerent**

L'article 12 dels estatuts estableix que el director gerent serà nomenat pel Consell d'administració a proposta del president d'aquest i presenta una relació de les facultats que li corresponen.

### **1.2.4. Estructura organitzativa**

El CTGC realitza les seves activitats mitjançant els òrgans de govern esmentats i a través dels departaments i unitats de negoci en què està estructurat.

- *Departament tècnic*: responsable de realitzar, implantar i gestionar els projectes que efectua el CTGC per tal de posar en funcionament nous serveis de telecomunicacions o millorar els existents. Per a la correcta execució i coordinació dels projectes, aquest departament està format per 5 àrees diferenciades: Infraestructures, Comunicacions mòbils, Difusió de ràdio i televisió, Veu i dades i Enginyeria i xarxa de transport.
- *Departament d'exploració*: responsable de l'operació i control, així com de l'administració i manteniment tècnic de les xarxes de telecomunicacions pròpies o alienes que representen el suport dels serveis que presta el CTGC. Aquestes xarxes, tot i les seves nombroses interrelacions i interconnexions, han originat una diferenciació dins el departament en dues grans àrees: la de xarxes via ràdio (bàsicament portadores i difusores de senyals de FM, TV i radiocomunicacions mòbils) i la de l'anomenada Xarxa-quatze (de transport i commutació de veu i dades, amb suport de cable i fibra).
- *Unitats de negoci*: encarregades de planificar i executar el pla de negoci i el seu enllaç amb el pressupost anual, així com de fer els estudis de costos del producte

i de mercat i de realitzar el seguiment dels clients. Cal diferenciar, bàsicament, la *Unitat de negoci Ràdio* i la *Unitat de negoci Veu i Dades*.

- *Departament administratiu i financer*: està configurat en 4 àrees d'activitat. L'àrea d'Administració i Finances estableix els models de finançament del CTGC i organitza i gestiona els sistemes comptables i els de control de gestió i de seguiment pressupostari. L'àrea de Recursos Humans s'encarrega de la gestió i administració del personal, formació, selecció, relacions laborals, etc. L'àrea d'Organització i Sistemes implanta, desenvolupa i administra els sistemes d'informació corporatius en els àmbits de la microinformàtica i l'ofimàtica. L'àrea de Serveis Generals és responsable de les compres no específiques i d'aquells serveis més concrets o no assignats a cap altre departament o unitat.

### 1.2.5. Principals línies de prestació de serveis

Com a resum general de l'activitat, la qual s'analitza pel que fa a les principals actuacions a l'Informe de Fiscalització de Gestió 17/98-D, s'han de distingir entre les principals línies de prestació de serveis. Cal remarcar que el CTGC presta els serveis emetent-ne factura independentment que els clients siguin ens de la Generalitat o privats; és a dir, els serveis que presta als ens de la Generalitat no són finançats per subvencions d'explotació sinó que tenen com a contrapartida la corresponent facturació. Les principals línies de serveis són:

#### \* Televisió:

- *Servei de televisió*: distribució i difusió dels senyals de TV amb cobertura sobre el territori català mitjançant la xarxa de difusió de més de 190 centres d'emissió.
- *Servei d'enllaços mòbils*: establiment de punts de connexió per al transport de senyals de vídeo des de qualsevol indret de Catalunya on es produeixi un esdeveniment.

\* Radiodifusió: transport de senyals de fonia en mono o estèreo i de difusió de senyals de ràdio en freqüència modulada pel territori de Catalunya, amb possibilitat de desconnexions comarcals (difusió i transport de senyal dels quatre programes de les emissores de la Generalitat: Catalunya Ràdio, Catalunya Música, Catalunya Informació i RAC 105).

#### \* Veu i Dades:

- *Servei de veu i dades*: actuació com a operador de la xarxa corporativa de telefonia que integra serveis de veu i dades de la Generalitat de Catalunya i ens dependents. És l'anomenada "Xarxa-quatre" que facilitarà a la Generalitat un pla de numeració i tarifació privat i la possibilitat de suportar aplicacions ofimàtiques i multimèdia.

- *Servei d'atenció a l'usuari*: atén dubtes, i resol problemes i avaries dels departaments i ens de la Generalitat que s'integren a la Xarxa-quatre.

\* Comunicacions mòbils: sistemes analògics monoflota que donen servei a bombers, agents forestals, Direcció General de Carreteres, etc. segons les seves necessitats en comunicacions mòbils (telefonía mòbil cel·lular, cercapersones, sistemes de ràdio mòbil privada, etc.). Des de 1995 el CTGC inicia el projecte de digitalització de les comunicacions mòbils que, a part de proporcionar més cobertura, fiabilitat, seguretat i prestacions, té com a objectiu final integrar en una xarxa digital les diferents flotes de la Generalitat. Actualment ja està operativa l'anomenada Xarxa Nexus, que és la xarxa digital que dona servei a la Direcció General de Seguretat Ciutadana en el desplegament dels Mossos d'Esquadra.

\* Infraestructures i Xarxa de transport:

- *Servei d'infraestructures*: el CTGC disposa de diferents infraestructures (centres, casetes i torres per a antenes i equips de comunicacions, etc.) repartides per tota la geografia catalana i situades en punts elevats, amb bona visibilitat radioelèctrica per tal que des d'ells es pugui donar un bon servei de cobertura i d'enllaç. Aquestes infraestructures, a més de permetre subministrar els serveis que li són propis, poden ser oferts a empreses o organismes interessats a instal·lar-hi equipaments de comunicacions.

- *Servei de xarxa de transport*: les infraestructures de què disposa el CTGC originen una xarxa preparada per donar serveis de transport de: senyals de vídeo, per contribució i distribució, i senyals d'àudio en mono o estèreo; connexions de dades; senyals pel sistema de comunicacions mòbils Nexus; veu i dades de la Xarxa-quatre. La xarxa de transport està dissenyada en configuració d'anella per tal de garantir la redundància de camins per als serveis que ho requereixen.

\* Enginyeria: serveis d'assessoria i consultoria per a realitzar projectes de telecomunicacions. Disposa de suport informàtic concret per a calcular cobertures de TV, FM i radiocomunicacions, i dissenyar xarxes de telecomunicacions.

#### **1.2.6. Traspàs de béns, de personal i de recursos**

Perquè el CTGC pogués posar-se en funcionament i dur a terme les funcions per a les quals va ser creat, la Llei i el Decret que la desenvolupa van preveure:

a) L'adscripció al CTGC dels béns de domini públic que constitueixen la infraestructura i els equipaments de xarxa de telecomunicacions procedent de la CCRTV i les seves empreses filials, i també els procedents dels departaments de la Generalitat i dels ens autònoms.

b) El traspàs al CTGC del personal de la CCRTV i de les seves empreses filials vinculat directament a la gestió tècnica i a l'administració de la infraestructura de la xarxa de telecomunicacions.

c) La subrogació del CTGC en els contractes, acords o convenis que els departaments de la Generalitat, la CCRTV, les seves empreses filials o altres ens públics de la Generalitat haguessin subscrit en relació a la gestió o l'extensió de les xarxes de telecomunicacions.

d) El traspàs al CTGC, en el moment de la seva constitució, de determinats recursos pressupostaris a destinar a l'explotació i a la inversió de les xarxes de telecomunicacions en l'exercici 1994.

Aquestes adscripcions i traspassos es van materialitzar en les actes de traspàs de 18/7/94 i les actes complementàries de 13/1/95 aprovades en els acords de Govern de 26/7/94 i 21/2/95. Si bé en els epígrafs d'aquest Informe destinats a l'immobilitzat, les existències o el personal es fa una anàlisi més concreta dels béns i personal traspassats, a continuació presentem un quadre resum dels traspassos que recullen les esmentades actes:

Departament/Entitat	Pressupost		Nombre de persones	Actius		Endeutament
	Explotació	Inversió		Immob. brut	Existències	
D.G.de Serveis deTelecomun.	5,58	287,36	0	0	0	0
Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	0	0	77	5.422,69	116,71	1.526,77
- CCRTV	0	0	0	353,29	0	1.526,77
- TVC, SA	0	0	69	4.393,69	112,93	0
- Catalunya Ràdio SRG, SA	0	0	8	675,71	3,78	0
Entitat Aut. de Jocs i Apostes (EAJA)	0	0	0	244,33	0	0
D.G. Seguretat Ciutadana	0	0	0	463,26	0	0
Dep. de Sanitat i Seguretat Social	0	0	0	10,08	0	0
D.G. de Prevenció i Extinció d'Incendis	0	0	0	17,05	0	0
Dep. d'Agric. Ramaderia i Pesca	0	0	1	75,61	0	0
Dep. de Medi Ambient	0	0	0	3,50	0	0
Dep. de Pol. Terr. i Obres Públiques	0	0	0	37,82	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>5,58</b>	<b>287,36</b>	<b>78</b>	<b>6.274,34</b>	<b>116,71</b>	<b>1.526,77</b>

Imports en milions de pessetes

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb les actes de traspàs esmentades

### 1.2.7. Legislació general aplicable

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

## 2. FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS

### 2.1. INTRODUCCIÓ

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

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

### 2.2. ESTATS FINANCERS

#### 2.2.1. Informes d'auditories i control anteriors a aquesta fiscalització

Els comptes anuals del CTGC corresponents als exercicis 1995 i 1996 han estat auditats per *Pleta Auditores, SA*. Els informes d'auditoria d'aquests dos exercicis presenten opinions amb excepcions:

\* opinió d'auditoria de l'exercici 1995:

- *limitació a l'abast sobre les existències:* el CTGC no va efectuar recompte físic de les existències i no disposava d'inventari permanent. Això va fer que els auditors no poguessin determinar la raonabilitat del saldo de les existències del balanç a 31/12/95, que era de 116,71 MPTA, ni dels consums registrats en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 1995.
- *excepció sobre l'endeutament:* el CTGC tenia concedida una línia de préstec amb un límit de 1.000 MPTA però, tot i que durant l'exercici no en va disposar en cap moment, la va presentar com a totalment disposada dins l'actiu circulat i, en contrapartida, reconeixia l'obligació del reemborsament dins el passiu a llarg termini. Per això els auditors van incorporar a l'opinió l'excepció que suposa, en el balanç a 31/12/95, reduir l'actiu circulat i el passiu a llarg termini pel total de l'import esmentat.
- *excepció sobre l'amortització dels béns rebuts en adscripció:* el CTGC va dur a terme un estudi sobre els elements aportats pels cedents (entitats, organismes i departaments de la Generalitat) del qual va resultar que la vida útil efectiva era superior a la que resultava de l'aplicació dels coeficients que els cedents havien aplicat fins al 31/12/94. Per això els auditors fan constar que de l'estudi es desprèn un excés d'amortització anterior a l'aportació, pels anys de vida útil fins llavors transcorreguts, que valoren en uns 189 MPTA.

\* opinió d'auditoria de l'exercici 1996:

- *excepció sobre els consums d'existències entre 1995 i 1996:* el CTGC va implantar un sistema d'inventari permanent per a les existències. Per això els auditors van realitzar un informe específic referent a les existències a 31/12/96 que porta els auditors a quantificar la variació per consum d'existències en el conjunt dels exercicis 1995 i 1996 en 110 MPTA. Malgrat això, l'opinió d'auditoria remarca que no ha estat possible identificar quina part d'aquest consum correspon a cadascun dels exercicis i, per tant, el seu efecte en el resultat final del Compte de pèrdues i guanys de cadascun dels exercicis. Tot i això, a 31/12/96, aquest fet no afecta el patrimoni (resultat acumulat dels dos exercicis) ni les existències.

A més dels informes d'auditoria esmentats s'ha disposat de l'informe de control financer de la *Subdirecció General de Control de la Intervenció General* corresponent a l'exercici 1995. Aquest informe presenta un dictamen que inclou la limitació sobre les existències i l'excepció sobre l'endeutament esmentades també per Pleta Auditores SA. La Subdirecció General de Control afegeix una excepció sobre les inversions financeres, en la qual remarca que, a 31/12/95, calia haver dotat la corresponent provisió per depreciació per un import de 14,2 MPTA. D'altra banda, en l'informe consten un seguit d'observacions, de magnitud inferior a les que destaquen en el dictamen, relacionades amb determinats aspectes comptables, documentals o de procediment, com és el cas de les referents als traspassos inicials o a la liquidació del pressupost de l'exercici 1995.

La Sindicatura de Comptes inclou en aquest Informe totes aquelles observacions detectades, entre les quals apareixen les esmentades tant en l'Informe de Pleta Auditores, SA com en l'Informe de la Subdirecció General de Control de la Intervenció General.

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

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

**Balanç de situació a 31/12/95 i 31/12/96**

ACTIU	31/12/95	31/12/96
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>4.117,54</b>	<b>7.251,11</b>
<b>Immobilitzacions immaterials</b>	<b>113,36</b>	<b>181,10</b>
- Desenvolupament projectes propi immobilitzat	78,04	139,46
- Concessions, patents, llicències, marques i similars	10,72	12,33
- Aplicacions informàtiques	27,39	57,33
- Amortitzacions acumulades immobilitzat immaterial	(2,79)	(28,02)
<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>3.649,21</b>	<b>6.725,46</b>
- Terrenys i construccions	723,11	1.107,74
- Instal·lacions tècniques i maquinària	5.653,06	7.778,23
- Altres instal.lac. utilitatge i mobiliari	340,34	586,82
- Avançaments i immobilitzat material en curs	683,86	1.619,73
- Altre immobilitzat	120,75	140,93
- Amortitzacions acumulades immobilitzat material	(3.871,91)	(4.507,99)
<b>Immobilitzacions financeres</b>	<b>354,97</b>	<b>344,55</b>
- Cartera de valors a llarg termini	351,26	351,26
- Dipòsits i fiances constituïdes a llarg termini	3,71	3,73
- Provisions inversions financeres	(0,00)	(10,44)
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>1.682,53</b>	<b>2.272,45</b>
<b>Existències</b>	<b>116,71</b>	<b>233,19</b>
- Existències	116,71	226,79
- Avançaments proveïdors	0,00	6,40
<b>Deutors</b>	<b>426,68</b>	<b>1.490,13</b>
- Clients per vendes i prestació de serveis	23,94	25,38
- Empreses del grup deutors	242,83	871,17
- Generalitat de Cat., aport. de capital pendent de rebre	0,00	112,00
- Deutors diversos	0,00	3,22
- Personal	1,01	0,54
- Administracions públiques	158,90	479,28
- Provisions clients dubtós cobrament	(0,00)	(1,46)
<b>Inversions financeres temporals</b>	<b>0,00</b>	<b>0,18</b>
- Fiances constituïdes a curt termini	0,00	0,18
<b>Tresoreria</b>	<b>132,55(*)</b>	<b>516,26</b>
<b>Disposicions d'entitats de crèdit pendents</b>	<b>1.000,00(*)</b>	<b>0,00</b>
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>6,59</b>	<b>32,69</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>5.800,07(*)</b>	<b>9.523,56</b>

Imports en milions de pessetes

Font: Comptes anuals presentats pel CTGC

Nota(\*): Veure els comentaris de la Nota(\*) que s'adjunta al passiu



SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 34/97-D

PASSIU	31/12/95	31/12/96
<b>FONS PATRIMONIAL</b>	<b>2.287,42</b>	<b>2.565,87</b>
<b>Patrimoni aportat</b>	<b>1.838,49</b>	<b>1.817,69</b>
- Patr. aportat per DG Serveis de Telecomunic. (DGST)	287,36	287,36
- Patr. aportat per Corporació Catal. de Ràdio i Televisió (CCRTV)	1.008,71	1.008,71
- Patr. aportat per Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA)	195,69	174,89
- Patr. aportat per DG Seguretat Ciutadana (DGSC)	287,48	287,48
- Patr. aportat per Dep. Sanitat i Seguretat Social (DSiSS)	5,01	5,01
- Patr. aportat per DG Prev. Extinc. Incen. i Salvam de Cat. (DGPEISC)	3,48	3,48
- Patr. aportat per Dep. d'Agricultura Ramaderia i Pesca (DARP)	37,38	37,38
- Patrimoni aportat per Dep. de Medi Ambient (DMA)	2,03	2,03
- Patrimoni aportat per Dep. de Pol. Territ. i Obres Públ. (DPTOP)	11,35	11,35
<b>Aportacions fons patrimonial Generalitat de Catalunya</b>	<b>919,52</b>	<b>1.215,92</b>
<b>Resultats negatius d'exercicis anteriors</b>	<b>(1,61)</b>	<b>(470,59)</b>
<b>Pèrdues i guanys</b>	<b>(468,98)</b>	<b>2,85</b>
 <b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	 <b>2.526,77</b>	 <b>4.307,43</b>
<b>Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>0,00</b>	<b>4.307,13</b>
<b>Deutes amb empreses del grup i associades</b>	<b>1.526,77</b>	<b>0,00</b>
<b>Crèdits pendents de disposar d'entitats de crèdit</b>	<b>1.000,00(*)</b>	<b>0,00</b>
<b>Altres creditors (Dipòsits i fiances rebuts a llarg termini)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,30</b>
 <b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	 <b>985,88</b>	 <b>2.650,26</b>
<b>Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>0,00</b>	<b>169,64</b>
<b>Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</b>	<b>5,00</b>	<b>7,63</b>
<b>Creditors comercials</b>	<b>923,48</b>	<b>2.404,63</b>
- Avançaments rebuts per comandes	0,00	0,11
- Deutes per compres o prestació de serveis	923,48	2.404,52
<b>Altres deutes no comercials</b>	<b>57,40</b>	<b>56,30</b>
- Administracions Públiques	40,55	33,76
- Remuneracions pendents de pagament	6,22	9,93
- Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	10,63(*)	12,61
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>0,00</b>	<b>12,06</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>5.800,07(*)</b>	<b>9.523,56</b>

Imports en milions de pessetes

Font: Comptes anuals presentats pel CTGC

Nota\*): En els Comptes anuals de l'exercici 1996, el CTGC presenta uns totals d'actiu i de passiu de la columna referent a l'exercici 1995 diferents dels presentats en els Comptes anuals del mateix exercici 1995. Així, si presentava un total de 5.800,07 MPTA, posteriorment presenta 4.799,81 MPTA. Això s'explica pel fet que respecte als imports inicials s'han realitzat, a més d'algunes reclassificacions immaterials, determinades correccions i ajustaments. Bàsicament i d'acord amb els informes de Pleta Auditores, SA i de la Intervenció General de la Generalitat, s'anul·la la comptabilització de la línia de préstec de 1.000 MPTA que no havia estat disposada, anul·lant-la tant de l'actiu (actiu circulat) com del passiu (creditors a llarg termini). Addicionalment, la resta de correccions, que suposen un total de 0,26 MPTA, són petits ajustaments que afecten l'actiu (comptes de tresoreria de l'actiu circulat) i el passiu (compte de fiances i dipòsits rebuts a curt termini, dins els Altres deutes comercials dels creditors a curt termini) que es redueixen en ambdós casos en els 0,26 MPTA esmentats. Aquestes correccions sobre el Balanç a 31/12/95, amb les quals estem d'acord, suposen que, finalment, el total d'actiu i passiu a 31/12/95 sigui de 4.799,81 MPTA.

**Compte de pèrdues i guanys dels exercicis anuals finalitzats a 31/12/94 i 31/12/95**

	1995	1996
<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ (I)</b>	<b>1.122,33</b>	<b>2.400,49</b>
Import net xifra negocis	910,77	2.335,06
- Prestació de serveis	910,77	2.335,06
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	78,04	61,43
Altres ingressos d'explotació	133,52	4,00
- Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1,02	0,00
- Subvencions	132,50	4,00
<b>DESPESES D'EXPLOTACIÓ (II)</b>	<b>1.611,80</b>	<b>2.292,43</b>
Aprovisionaments	63,58	94,46
- Consums	60,99	83,10
- Altres despeses externes	2,59	11,36
Despeses de personal	588,15	743,32
-Sous, salaris i assimilats	467,82	586,67
-Càrregues socials	120,33	156,65
Dotació per a amortitzacions d'immobilitzat	542,24	706,08
Variació de les provisions per tràfic	0,00	1,45
- Variació de provisions i pèrdues de deutors incobrables	0,00	1,45
Altres despeses d'explotació	417,83	747,12
- Serveis exteriors	416,35	744,60
- Tributs	1,48	2,52
<b>BENEFICI O (PÈRDUA) D'EXPLOTACIÓ (III) = (I-II)</b>	<b>(489,47)</b>	<b>108,06</b>
<b>INGRESSOS FINANCERS (IV)</b>	<b>27,29</b>	<b>16,11</b>
Ingressos en altres valors negociables	18,51	0,00
Altres interessos i ingressos assimilats	8,69	16,11
Diferències positives de canvi	0,09	0,00
<b>DESPESES FINANCERES (V)</b>	<b>7,03</b>	<b>110,38</b>
Despeses financeres i assimilades	7,00	110,35
Diferències negatives de canvi	0,03	0,03
<b>RESULTAT FINANCER (VI) = (IV-V)</b>	<b>20,26</b>	<b>(94,27)</b>
<b>BENEFICI O (PÈRDUA) D'ACTIVITATS ORDINÀRIES (VII) = (III + VI)</b>	<b>(469,21)</b>	<b>13,79</b>
<b>INGRESSOS EXTRAORDINARIS (VIII)</b>	<b>0,38</b>	<b>4,02</b>
Beneficis procedents de l'immobilitzat	0,38	2,48
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0,00	1,54
<b>DESPESES EXTRAORDINÀRIES (IX)</b>	<b>0,15</b>	<b>14,96</b>
Variació provisions immobilitzat	0,00	10,44
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,13	0,27
Despeses extraordinàries	0,02	0,00
Despeses extraordinàries d'altres exercicis	0,00	4,25
<b>RESULTAT EXTRAORDINARI (X) = (VIII-IX)</b>	<b>0,23</b>	<b>(10,94)</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (VII) + (X)</b>	<b>(468,98)</b>	<b>2,85</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI: BENEFICI O (PÈRDUA)</b>	<b>(468,98)</b>	<b>2,85</b>

Imports en milions de pessetes  
 Font: Comptes anuals presentats pel CTGC.

## **2.3. OBSERVACIONS I NOTES AL BALANÇ**

### **2.3.1. Immobilitzat immaterial**

L'immobilitzat immaterial inclou les *Aplicacions informàtiques*, les *Concessions* i els *Treballs realitzats per al propi immobilitzat*. L'import net del total de l'immobilitzat immaterial a 31/12/95 i 31/12/96 és, respectivament, 113,36 MPTA i 181,10 MPTA. El cost o valor brut, sense amortitzacions, a les esmentades dates és, respectivament, 116,15 MPTA i 209,12 MPTA, dels quals 14,36 MPTA van ser inversions de l'exercici 1994. Durant 1995 s'inverteixen 99,76 MPTA i es reben traspassos de la CCRTV per 2,03 MPTA, i durant 1996 s'inverteixen 92,97 MPTA. Les amortitzacions acumulades a final de cadascun dels exercicis, 2,79 MPTA i 28,02 MPTA respectivament, generen els imports nets anteriorment esmentats.

La fiscalització de l'immobilitzat immaterial s'ha centrat en els comptes d'"Aplicacions informàtiques" i de "Treballs realitzats per al propi immobilitzat" ja que són els dos comptes d'import més significatiu dins l'immobilitzat immaterial.

#### **2.3.1.1. Aplicacions informàtiques**

S'ha fet una revisió de les factures i altres documents justificatius de les adquisicions realitzades en aplicacions informàtiques, amb resultat satisfactori.

S'ha observat, però, que el CTGC activa aquests béns i els amortitza a partir de la data de la factura, la qual cosa no ha de suposar diferències significatives pel que fa a la seva amortització. Malgrat això, durant la revisió s'han detectat algunes factures que fan referència a pagaments parcials i anticipats a la recepció, cosa que ha suposat activar i iniciar l'amortització de la part anticipada del cost de l'aplicació informàtica abans de la data real de la seva entrada en servei. Per a aquests casos concrets caldrà que el CTGC comptabilitzi provisionalment aquestes factures com a bestretes a proveïdors i no comenci l'amortització fins a la data real de posada en funcionament del bé, moment en què haurà de traspassar el total de les esmentades bestretes a l'immobilitzat immaterial.

#### **2.3.1.2. Treballs realitzats per al propi immobilitzat**

Els treballs realitzats per al propi immobilitzat correspon a l'activació de despeses pels treballs referents a les diferents fases del projecte Nexus de radiocomunicacions mòbils per als mossos d'esquadra: 78,04 MPTA en l'exercici 1995, i 61,42 MPTA en l'exercici 1996. La valoració prové dels costos directes d'adquisició dels béns i serveis necessaris adquirits així com del cost de la mà d'obra dels enginyers del CTGC aplicada al projecte, d'acord amb tarifes horàries.

El projecte Nexus segueix el pla d'inversions acordat amb el departament de Governació. La part activada correspon a estudis de fases posteriors i al seguiment de les fases ja implantades. L'acord del CTGC amb l'esmentat departament inclou un calendari de cobrament que no es correspon amb el ritme amb el qual es genera la despesa. Per això, s'ha decidit activar la part corresponent als esmentats costos del projecte i amortitzar-la en cinc anys, mantenint així el paral·lelisme entre l'amortització i el ritme de facturació acordat amb el departament de Governació.

S'han revisat els comprovants de les despeses activades. Considerem correcte el criteri comptable aplicat i també la quantificació dels imports activats en els exercicis 1995 i 1996 i els conceptes que recullen. Pel que fa a l'amortització d'aquest actiu, hem detectat una errada comptable d'imputació que ha originat una manca de dotació a l'amortització de 0,65 MPTA que, posteriorment, el CTGC ha regularitzat en la comptabilitat de 1997.

### 2.3.2. Immobilitzat material

D'acord amb el que s'ha esmentat en l'epígraf 1.2.6., per tal que el CTGC pogués posar-se en funcionament i dur a terme les funcions encomanades, van formalitzar-se les actes d'adscripció i traspàs de 18/7/94 i 13/1/95. D'entre els mitjans i béns traspassats ja descrits en l'esmentat epígraf, cal ara realitzar una anàlisi més concreta de la part referent a l'immobilitzat material que ha estat traspassat al CTGC.

D'altra banda, el desenvolupament de les activitats ha requerit també l'adquisició, d'altres elements d'immobilitzat material per part del mateix CTGC.

Per això, en la fiscalització realitzada de l'immobilitzat material s'ha distingit l'immobilitzat material rebut i l'immobilitzat material adquirit, segons el següent detall dels saldos d'immobilitzat material net al tancament dels exercicis 1995 i 1996:

	<u>31/12/95</u>	<u>31/12/96</u>
Immob. mat. net rebut	2.587,10(*)	2.587,09
Immob. mat. net adquirit	1.062,12(*)	4.138,37
<b>Total immobilitzat material</b>	<b>3.649,21</b>	<b>6.725,46</b>

Imports en milions de pessetes

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb la comptabilitat del CTGC

Nota(\*): Els 2.587,09 MPTA de l'immobilitzat rebut són altes de l'exercici 1995 ja que el traspàs té data d'efectivitat 1/1/95. Dels 1.062,12 MPTA d'immobilitzat net adquirit a 31/12/95, 209,94 MPTA és l'import d'immobilitzat net existent ja a 31/12/94.

#### 2.3.2.1. Immobilitzat material rebut per traspàs

En el quadre resum de l'epígraf 1.2.6. es recull un total d'immobilitzat brut rebut de 6.274,34 MPTA. Cal remarcar que dins aquest immobilitzat existeixen 2,03 MPTA corresponents a un immobilitzat immaterial en concepte de concessions, i també

351,26 MPTA corresponents al traspàs d'immobilitzacions financeres, que serà analitzat en l'epígraf 2.3.3. Per això, el total dels traspassos, amb efectivitat des de l'1/1/95, que fan referència a immobilitzat material brut, és de 5.921,05 MPTA.

Amb la informació detallada en les actes de traspàs i amb altra documentació relacionada amb elles s'ha pogut elaborar el següent quadre dels béns de l'immobilitzat material que el CTGC ha rebut:

Departaments o Entitats	Immob. mat. brut traspassat (*)	Amort. acum. traspassada(*)	Amort. acum. comptabilitzada	Immob. mat. net comptabilitzat
TVC, SA	4.393,69	2.535,27	2.535,27	1.858,42
Catalunya Ràdio SRG, SA	675,71	468,64	468,64	207,07
Entitat Aut. de Jocs i Apostes (EAJA)	244,33	69,44	69,44	174,89
D.G. Seguretat Ciutadana	463,26	-	175,79	287,47
Dep. de Sanitat i Seguretat Social	10,08	-	5,07	5,01
D.G. de Prevenció i Extinció d'Incendis	17,05	-	13,57	3,48
Dep. d'Agric. Ramaderia i Pesca	75,61	38,23	38,23	37,38
Dep. de Medi Ambient	3,50	-	1,47	2,03
Dep. de Pol. Terr. i Obres Públiques	37,82	-	26,47	11,35
<b>TOTAL</b>	<b>5.921,05</b>	<b>3.111,58</b>	<b>3.333,95</b>	<b>2.587,10</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb les actes de traspàs i altra documentació facilitada pel CTGC.

Nota (\*): Dades extretes de les actes de traspàs.

De la revisió de les actes de traspàs i de la comptabilització i el control de l'immobilitzat rebut realitzats pel CTGC es desprenen les observacions següents:

a) Comptabilització del traspàs a 1/1/95:

En les actes apareixen especificats els béns traspassats, element per element, amb la data en què el departament o entitat de la Generalitat que els traspassa va efectuar-ne la compra, així com el cost que va suposar, però tan sols en les actes corresponents al DARP, EAJA, TVC,SA i Catalunya Ràdio SRG,SA apareix detallada l'amortització acumulada fins la data d'efectivitat del traspàs, 1/1/95 (en el cas concret de l'EAJA els actius que es detallen no apareixen element per element, sinó agrupats per ubicacions).

Cal tenir en compte que els criteris comptables del Pla General de Comptabilitat Pública que regeixen la comptabilització d'aquest tipus de traspassos o adscripcions estableixen que l'ens receptor dels béns els ha de comptabilitzar pel valor net comptable pel qual constaven en la comptabilitat dels ens adscrivents o cedents. Per a això es va crear la corresponent comissió de traspàs que va emetre les esmentades actes, les quals havien de ser la base perquè el receptor, -el CTGC-, comptabilitzés els béns adscrits per l'import que s'hi quantifiqués. Malgrat això, la mancança esmentada que presenten les actes ha suposat que el CTGC hagués de realitzar els càlculs per obtenir l'amortització acumulada i el valor net a comptabilitzar dels béns traspassats per 5 dels 9 departaments o entitats de la

Generalitat adscrivents. Per a això, el CTGC s'ha basat en les dates d'adquisició que sí recollien les actes però ha hagut de sol·licitar informació als departaments i entitats sobre els percentatges d'amortització que s'havien aplicat amb anterioritat al traspàs i sobre la comptabilització que n'havien fet.

El CTGC s'ha trobat amb casos d'elements en què, bé la data de compra original que recollia l'acta, bé els percentatges d'amortització que li han facilitat, eren clarament erronis tenint en compte el tipus o model de l'element. Davant d'aquest fet, i tenint en compte que en certs casos els departaments o entitats cedents no disposaven de factura d'alguns dels elements traspassats que permetés corregir les errades, el CTGC els ha corregit i comptabilitzat d'acord amb criteris objectius i amb el coneixement que té de l'antiguitat i característiques dels béns del sector.

Per tot això el CTGC no ha comptabilitzat exactament el que estableixen les actes de traspàs, ni el que teòricament apareixia en la comptabilitat dels departaments o entitats cedents. De totes maneres entenem que, amb la informació de què disposava, els càlculs i la comptabilització de l'immobilitzat material i de l'amortització acumulada del CTGC han estat correctes.

Cal recomanar que, quan es produeixen traspassos, l'ens cedent trameti al receptor, a més de l'acta de traspàs, la documentació suport dels béns traspassats (factures, albarans, garanties, documentació tècnica, etc.), als efectes de poder contrastar el que ha comptabilitzat el receptor amb la comptabilitat dels departaments i entitats cedents.

b) Amortització aplicada des de l'exercici 1995:

Un cop comptabilitzat l'immobilitzat material rebut d'acord amb l'esmentat en l'apartat a) anterior, el CTGC, des de l'exercici 1995, practica l'amortització anual que li correspon. Donat que en la comptabilització inicial dels béns rebuts el CTGC havia detectat dates de compra i percentatges d'amortització erronis, va dur a terme un estudi tècnic que va donar com a resultat que la vida útil efectiva de certs elements traspassats (de construccions i d'instal·lacions i equipament tècnic) era superior a la que es desprenia de l'aplicació dels coeficients d'amortització originals aplicats pels departaments i entitats cedents fins al 31/12/94. D'acord amb aquest estudi, el CTGC va decidir aplicar des de 1995, sobre determinats elements, percentatges d'amortització diferents dels aplicats anteriorment però que estan d'acord amb els límits establerts en les taules fiscals d'amortització.

Considerem correcte aquest canvi de percentatges d'amortització efectuat pel CTGC. Tot i aquesta consideració, cal fer constar que l'aplicació dels percentatges anteriors als aplicats pel CTGC suposen un excés d'amortització d'aquests béns pels anys de vida útil transcorreguts fins a ser rebuts pel CTGC, d'aproximadament 189 MPTA.

c) Control físic:

Les actes de traspàs no especifiquen en tots els casos les ubicacions concretes dels elements. Cal tenir en compte que els elements traspassats poden ser des de terrenys, torres reemissores, casetes adjuntes a torres o diferents aparells de telecomunicacions que existeixen dins les casetes, fins a antenes, suports de parabòliques, targetes codificadores, televisors, mòdems, vehicles i accessoris, mobiliari, etc., i tot això, dispers pels centres que el CTGC té per tot Catalunya. L'inventari fet pel CTGC basant-se en les actes de traspàs codifica més de 8.000 elements. Davant d'això, és clar el problema que es presenta en el CTGC en relació al control físic de l'immobilitzat material rebut.

Pel que fa als béns procedents de TVC,SA i de Catalunya Ràdio SRG,SA existeix un considerable control donada la similitud dels sistemes de control entre aquestes entitats i el CTGC i pel control en origen que s'ha pogut fer, ja que molt del personal del departament d'Administració del CTGC prové d'aquestes dues entitats. També s'ha detectat que el control físic és suficient pel que fa a determinats elements d'immobilitzat com és el cas dels vehicles. El problema però se centra en el control físic de la resta dels elements per la seva especificitat, poc volum físic i dispersió geogràfica. Així, fins a l'actualitat, tot i existir l'esmentat inventari dels elements, no s'ha efectuat, des del moment del traspàs, verificació física "in situ", centre per centre, de la seva existència i de la seva ubicació, ni de l'estat en què es troben, aspectes que podrien ser motiu d'una correcció del valor pel qual es presenten en l'inventari i en la comptabilitat.

d) Altres aspectes formals:

Si bé les actes de traspàs estan correctament signades, els annexos on figura la relació individualitzada dels béns i drets, no ho estan. D'altra banda, atès que determinats béns rebuts tenen una certa antiguitat, en els propers exercicis el nombre d'elements de l'immobilitzat material que estaran totalment amortitzats començarà a representar una xifra considerable. Per això, caldrà que el CTGC, en la Memòria dels Comptes anuals, presenti informació sobre aquests béns totalment amortitzats.

### **2.3.2.2. *Immobilitzat material adquirit***

A 31/12/95 l'immobilitzat material net adquirit representa aproximadament el 30% del total de l'immobilitzat material net. Durant l'exercici 1996, l'increment de l'activitat del CTGC fa que aquest percentatge superi el 61%.

De la revisió de la documentació suport i dels procediments de control de l'immobilitzat adquirit cal concloure, en general, de manera satisfactòria. En tot cas, cal remarcar tres aspectes que cal millorar per tal d'evitar que puguin arribar a tenir efecte comptable en relació a les dotacions a l'amortització:

a) Reclassificacions d'immobilitzat en curs a immobilitzat:

S'ha detectat que determinats elements que estaven en curs o en muntatge han estat definitivament subministrats o muntats pel proveïdor i fins i tot ja estan en funcionament i, malgrat això, no s'ha dut a terme la corresponent reclassificació d'immobilitzat en curs a immobilitzat. Així, en la revisió efectuada s'han detectat factures per un import de 448,47 MPTA que en 1996 s'haurien d'haver reclassificat a immobilitzat material i anul·lar-les de l'immobilitzat en curs i, per tant, els elements corresponents haurien d'haver-se començat a amortitzar a partir del moment de la seva reclassificació.

Cal, per tant, millorar els controls existents en relació a casos com els detectats, ja que afecten les dotacions anuals a l'amortització. (Vegeu, a més, la duplicació comptable en relació a "Proveïdors factures pendents de rebre" en l'epígraf 2.3.9.).

b) L'inventari d'immobilitzat i la data d'inici de l'amortització:

S'han detectat comandes realitzades pel CTGC que, tot i que li han estat totalment facturades i que els béns a què fan referència ja estan en funcionament, han estat correctament comptabilitzades en l'actiu, però no s'han incorporat en l'inventari. Això té el seu efecte en les dotacions per a l'amortització atès que és l'inventari el document de control per mitjà del qual el CTGC determina la data de posada en servei i, per tant, l'inici de l'amortització dels béns. Així, s'han detectat factures per un total de 30,97 MPTA, referents a inversions adquirides a empreses com Sistemas Radiantes Moyano i Construcciones Juanes, que han estat comptabilitzades durant l'exercici 1996 però no incorporades a l'inventari.

Cal per tant una millora en el control de seguiment i d'interrelació entre les dades comptables i les de l'inventari per tal d'evitar la infravaloració de les dotacions anuals d'amortització com en els casos esmentats en aquest punt b), i també en el punt a). Aquestes infravaloracions, corregides pel CTGC en l'exercici posterior, suposen, però, que en l'exercici en què es fa la correcció s'estan comptabilitzant despeses per dotacions que corresponen a l'exercici anterior.

c) Pagaments anticipats i fraccionats a proveïdors:

El CTGC activa com a immobilitzat les factures corresponents a pagaments anticipats i fraccionats a proveïdors des de la data de factura, suposant que aquesta data correspon a la d'entrada en servei del bé que s'adquireix (criteri també aplicat en l'immobilitzat immaterial, segons l'epígraf 2.3.1.1). Això pot originar incorreccions en l'inici de la data d'amortització i, per tant, cal un control específic d'aquests casos i comptabilitzar aquestes factures com a bestretes a proveïdors, no traspasant aquests imports a l'immobilitzat ni iniciant la seva amortització fins que no es rebí el bé i aquest entri en funcionament.



A més dels tres punts esmentats anteriorment, cal afegir que durant 1995 el percentatge d'amortització aplicat als equips de procés d'informació inclosos en l'immobilitzat material dins l'"Altre immobilitzat" era del 15% quan era recomanable aplicar el 25%. Des de 1996 el CTGC ja aplica el 25%. Aquest canvi de percentatge d'amortització entre 1995 i 1996 representa un increment d'amortització pels anys de vida útil transcorreguts d'aproximadament 11 MPTA.

En darrer lloc, cal remarcar que un important nombre de construccions i d'instal·lacions del CTGC, concretament d'antenes i centres reemissors (i ens referim ara tant a adquirits com a rebuts per actes de traspàs) es troben en terrenys, edificis i altres ubicacions que no són de la seva propietat. Així, dels aproximadament 290 centres i instal·lacions bàsiques de telecomunicació del CTGC, únicament uns 30 estan situats sobre ubicacions de la seva propietat; de la resta, en la gran majoria dels casos propietat de municipis, el CTGC en disposa en règim d'autorització o cessió d'ús (cal remarcar que això és així per les limitacions legals i altres motius que fan que els municipis siguin reticents a vendre terrenys municipals). Malgrat el risc que aquest fet pot suposar al CTGC davant l'eventualitat que els propietaris n'exigeixin el desallotjament, cal tenir en compte els amplis terminis de cessió d'ús acordats, (generalment 30 anys i amb possibilitat de pròrroga). En l'anàlisi realitzada s'ha detectat un centre (Collsuspina II) en què l'ús dels terrenys per part del CTGC es basa en una mera autorització verbal. En aquest cas, cal que el CTGC formalitzi documentalment la corresponent autorització d'ocupació o ús.

### **2.3.3. Immobilitzat financer**

El saldo de les immobilitzacions financeres a 31/12/95 i 31/12/96 el componen, bàsicament, els 351,26 MPTA corresponents a accions de l'empresa Torre de Collserola, SA. Aquestes accions pertanyien a la CCRTV però van ser objecte de traspàs segons hem explicat en l'epígraf 1.2.6. i ara són propietat del CTGC. La transferència de titularitat d'aquestes accions s'ha formalitzat en escriptura pública de data 23/1/95 de la qual es desprèn el següent:

- número d'accions traspassades: 680
- valor nominal per acció: 0,5 MPTA
- valor total de les accions traspassades: 340 MPTA

Malgrat que el valor nominal de les accions traspassades de la CCRTV al CTGC és de 340 MPTA, el CTGC comptabilitza les accions per 351,26 MPTA. Això es deu al fet que aquest és l'import pel qual la CCRTV traspassa les accions (així consta en l'acta de traspàs) i també l'import que constava en la seva comptabilitat. Els 11,26 MPTA addicionals activats representen els diversos costos (financers, notariais, etc.) en què la CCRTV va incórrer per a adquirir les accions.

Amb aquestes accions el CTGC obté el 17% del capital de Torre de Collserola, SA, que és de 2.000 MPTA, representat per 4.000 accions. El 83% restant correspon als següents accionistes: Ens públic Retevisión, 36%; Telefónica de España, SA (TESA), 42% i, Entitat Metropolitana del Transport, 5%. Aquests imports i percentatges es mantenen invariables al llarg de 1995 i 1996.

Torre de Collserola, SA és l'empresa concessionària de la torre de comunicacions edificada sobre terrenys que l'Ajuntament de Barcelona va atorgar-li el gener de 1990 per un termini de 50 anys. La concessió és gratuïta però, a la seva finalització, la concessionària haurà de revertir a l'Ajuntament les instal·lacions fixes i les obres que hagi dut a terme. Els socis de Torre de Collserola, SA són alhora els seus principals clients, com a usuaris de la torre, que és un centre nodal de telecomunicacions, bàsic per al desenvolupament de les seves diferents activitats.

Com hem dit, el CTGC comptabilitza les accions per 351,26 MPTA. S'han revisat els comptes anuals de torre de Collserola, SA a 31/12/95 i a 31/12/96, així com els corresponents informes d'auditoria. Els "Fons propis" de l'esmentada empresa a 31/12/95 són de 1.982,83 MPTA, i a 31/12/96, de 2.004,85 MPTA. Per tant:

- a 31/12/95 el CTGC hauria d'haver corregit el valor de les accions i haver dotat una provisió per depreciació de l'immobilitzat financer de 14,18 MPTA, per deixar el valor net de les accions en 337,08 MPTA.
- a 31/12/96 el CTGC calcula i dota una provisió de 10,44 MPTA, que deixa el valor net de les accions en 340,82 MPTA. El càlcul i la comptabilització són correctes.

#### **2.3.4. Existències**

L'import comptabilitzat a 31/12/95, 116,71 MPTA, correspon a les existències aportades per la CCRTV segons el detall recollit en el quadre resum de les actes de traspàs en l'epígraf 1.2.6., és a dir: TVC, SA, 112,93 MPTA i Catalunya Ràdio SRG, SA, 3,78 MPTA. Aquestes existències rebudes eren recanvis i accessoris per a l'immobilitzat material.

Durant l'exercici 1995 el CTGC també va adquirir altres existències. Malgrat això, les tasques de control que la posada en funcionament requeria van centrar-se en altres aspectes com l'immobilitzat rebut, l'organització i el desenvolupament de les activitats, etc., deixant per a més endavant l'establiment de controls sobre les existències, apartat menys significatiu des d'un punt de vista quantitatiu. Per això el CTGC no va efectuar recompte físic al tancament de l'exercici 1995. Així, en no disposar d'un sistema d'inventari permanent que permetés conèixer les existències a 31/12/95, va tractar totes les compres de l'exercici 1995 com a consums, sense tenir en compte la variació d'existències. Per tant, no ha estat possible aplicar els procediments d'auditoria necessaris per a poder determinar la raonabilitat del saldo

de les existències a 31/12/95 ni dels consums recollits a l'esmentada data en el Compte de pèrdues i guanys.

En relació al saldo d'existències a 31/12/96, cal remarcar que el CTGC, el 31/1/97, va realitzar un recompte físic per tal de posar en marxa un sistema d'inventari permanent. La realització d'aquest recompte va ser supervisada per Pleta Auditores, SA i va incorporar la pràctica de retrocessió fins a 31/12/96. Com a conseqüència d'això, Pleta Auditores, SA va emetre un informe especial sobre les existències en el qual es determina que l'import d'existències a 31/12/96 és de 226,79 MPTA, mentre que la variació d'existències del Compte de pèrdues i guanys, a considerar com a menys consums dels exercicis 1995 i 1996, és de 110 MPTA. Malgrat tot, la manca de controls preexistent no permet determinar quina part d'aquesta variació d'existències corresponia a l'exercici 1995 i quina al 1996, amb la qual cosa, tot i que l'efecte final en el Compte de resultats acumulat per tots dos exercicis és nul, es desconeix per quin import caldria modificar el resultat dels exercicis 1995 i 1996.

Cal remarcar a més que, donades les especials característiques tecnològiques de determinades existències, del total de 226,79 MPTA de saldo a 31/12/96, una part, 93,03 MPTA que representava una mostra suficient dels diferents segments i famílies tecnològiques d'elements, van ser objecte d'un informe de valoració per perits independents de Doxa Consulting. El resultat del peritatge conclou positivament respecte a la valoració del recompte de 31/1/97.

Des de 1997 el CTGC incorpora el mòdul informàtic de control d'existències que recull les entrades i sortides, i que realitza la valoració a preu mitjà ponderat. A més, el CTGC realitza durant l'exercici recomptes físics aleatoris.

### **2.3.5. Deutors**

Els dos comptes més significatius que componen el saldo de deutors, tant a 31/12/95 com a 31/12/96, són els d'*Empreses del grup deutores* i el d'*Administracions públiques*.

### 2.3.5.1. Empreses del grup deutors

A continuació presentem un detall del saldo de la seva composició:

	31/12/95	31/12/96
Televisió de Catalunya, SA (TVC,SA)	130,25	229,74
Catalunya Ràdio SRG, SA	16,91	62,88
Dep. de Governació	45,77	423,71
Dep. de Polít. Territ. i Obres Públiques	2,13	3,33
Dep. d'Agricult. Ramaderia i Pesca (DARP)	23,58	67,08
Ent. Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA)	8,24	9,73
Corp. Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV)	0,26	1,74
Junta d'Aigües de Catalunya (JAC)	5,06	26,53
Dep. d'Indústria, Comerç i Turisme	3,48	6,51
Servei Català de la Salut (SCS)	6,09	7,24
Secretaria General de l'Esport	0,00	6,04
Dep. de Treball	0,00	7,65
Dep. d'Economia i Finances	0,00	6,09
Centre d'Inform. i Desenv. Empresarial (CIDEM)	0,00	2,40
Altres (< 1 MPTA)	1,06	10,50
<b>TOTALS</b>	<b>242,83</b>	<b>871,17</b>

Imports en milions de pessetes

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb el detall extracomptable de clients facilitat pel CTGC.

Atès que el CTGC va ser creat per a concertar i prestar els serveis de telecomunicacions de la Generalitat de Catalunya, els principals imports d'ingressos per prestació de serveis (vegeu epígraf 2.4.1.) i de deutors corresponen a departaments i entitats de la Generalitat.

S'ha analitzat el període d'endarreriment ponderat entre la facturació i el cobrament per a delimitar terminis de cobrament real. A més, també s'ha calculat l'antiguitat mitjana dels saldos pendents detallats anteriorment. Per a això, s'ha seleccionat de l'anterior detall una mostra dels 6 departaments o entitats de la Generalitat amb més saldo global en el conjunt de tots dos exercicis. El resultat de la prova es presenta en el resum següent:

	Saldo pendent 31/12/95	Antiguitat mitjana del saldo	Període mitjà facturació/ cobrament	Saldo pendent 31/12/96	Antiguitat mitjana del saldo	Període mitjà facturació/ cobrament
TVC, SA	130,25	45 dies	68 dies	229,74	43 dies	84 dies
CR SRG, SA	16,91	32 dies	103 dies	62,88	43 dies	119 dies
Dep. Governació	45,77	105 dies	317 dies	423,71	90 dies	203 dies
DARP	23,58	92 dies	311 dies	67,08	150 dies	263 dies
EAJA	8,24	40 dies	74 dies	9,73	28 dies	117 dies
JAC	5,06	138 dies	(*)	26,53	38 dies (*)	43 dies(*)

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

Nota: Els saldos són en milions de pessetes

Nota(\*): La JAC té encara pendents de pagament els 5,06 MPTA corresponents a 1995. S'està a l'espera de solucionar el referent a aquest import i, per això, els càlculs relacionats a la JAC per a 1996 no acumulen el pendent de 1995.

S'observa com els departaments de la Generalitat presenten un major endarreriment en els pagaments que els organismes autònoms i les empreses. Tot i això, de l'anàlisi resumit en l'anterior quadre es desprèn que els saldos pendents a 31/12/95 han estat totalment cobrats durant 1996 (excepte el cas concret de la JAC) i que els saldos pendents a 31/12/96 han estat totalment cobrats durant 1997.

### 2.3.5.2. Administracions públiques

L'altre compte que compon bàsicament el saldo de "Deutors" és el d'*Administracions públiques*. Aquest compte, amb un saldo de 158,90 MPTA a 31/12/95 i de 479,28 MPTA a 31/12/96, registra els imports pendents de cobrament en relació a:

	31/12/95	31/12/96
Hisenda Pública deutora per IVA	155,69	476,30
Hisenda Pública deutora per ret. sobre rendiments de cap. mobiliari	3,21	2,98
<b>TOTALS</b>	<b>158,90</b>	<b>479,28</b>

Imports en milions de pessetes

Font: Memòries del CTGC per als corresponents exercicis.

#### - Hisenda Pública deutora per IVA:

S'han revisat les declaracions d'IVA, trimestrals en 1995 i mensuals en 1996, els resums anuals, una declaració rectificativa de la declaració de 1995 (realitzada a causa d'una errada inicial en el procés informàtic) i els llibres registre d'IVA. De la revisió es desprèn que els imports comptabilitzats en deutors per IVA coincideixen amb els declarats i anotats en els llibres registre d'IVA. També s'han lligat, amb resultat satisfactori, les bases declarades per IVA repercutit amb els corresponents ingressos comptabilitzats en el Compte de pèrdues i guanys, així com les bases d'IVA suportat en relació a les despeses i inversions comptabilitzades.

El CTGC va ser objecte d'una inspecció per part d'Hisenda en relació a l'IVA declarat. S'ha disposat de la diligència d'inspecció de data 30/5/97 que conclou que l'import a retornar a 31/12/96 és de 476,30 MPTA i que, d'aquest import, 155,69 MPTA corresponen a l'acumulat de les declaracions de l'exercici 1995 un cop realitzada la declaració rectificativa anteriorment esmentada. S'ha verificat, a més, que el setembre de 1997 el CTGC havia cobrat els 476,30 MPTA.

#### - Hisenda Pública deutora per retencions sobre rendiments del capital mobiliari:

En els exercicis 1994 i 1995 el resultat comptable i les bases imposables de l'Impost sobre Societats van resultar negatives i, per tant, les liquidacions d'aquest impost presenten com a imports a cobrar la devolució de les retencions sobre els rendiments del capital mobiliari: 0,15 MPTA en 1994 i 2,83 MPTA en 1995. El total

d'aquests dos imports, 2,98 MPTA va ser cobrat el febrer de 1997 i per això apareix encara com a saldo a 31/12/96. La diferència entre l'import total esmentat i el comptabilitzat a 31/12/95, 3,21 MPTA, va ser una errada del CTGC en la comptabilització, que va corregir en l'exercici 1996.

En l'exercici 1996 el resultat comptable és positiu per 2,85 MPTA, però les bases imposables negatives dels dos exercicis anteriors són correctament aplicades en 1996 generant una base imposable nul·la. Malgrat això, la liquidació final de l'impost i la comptabilitat no presenten cap import a cobrar en concepte de retencions sobre rendiments del capital mobiliari corresponents a 1996. Això és així perquè les entitats financeres, com a conseqüència d'una incorrecta interpretació de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost de Societats, han considerat que no havien de practicar cap retenció sobre els rendiments dels comptes corrents del CTGC. Entenem que sí haurien de practicar aquesta retenció i que, en tot cas, les responsabilitats fiscals que d'això es poguessin derivar correspondrien a les entitats financeres, ja que són els subjectes retenidors.

A més de la relació que les declaracions de l'Impost sobre Societats tenen amb els imports a cobrar per retencions sobre els rendiments de capital mobiliari, s'han revisat les declaracions de l'Impost sobre Societats de 1994 a 1996 comprovant que les dades de la declaració coincideixen amb les dels estats financers; que s'han tingut en compte els ajustos sobre la base imposable per despeses no deduïbles, i que es porta un control de possibles deduccions futures (per exemple, per inversions noves o per bases imposables negatives). El resultat de la revisió ha resultat satisfactori.

#### **2.3.5.3. Altres conceptes deutors**

A part dels dos conceptes de deutors analitzats anteriorment, és destacable el concepte de *Generalitat de Catalunya, aportacions de capital pendents de rebre*. Aquest concepte, que s'incorpora dins el saldo dels "Deutors" existent a 31/12/96 per 112 MPTA, fa referència al fet que, a l'esmentada data, resta pendent de cobrar l'esmentat import en relació als 275,60 MPTA del total d'aportacions de capital aprovades per a l'exercici 1996, per al CTGC en la Llei 14/1996, de 29 de juliol, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1996.

#### **2.3.6. Altres conceptes de l'actiu circulant**

A més de les "Existències" i els "Deutors", analitzats en anteriors epígrafs, dins l'actiu circulant cal remarcar els conceptes de *Disposicions d'entitats de crèdit pendents* i de *Tresoreria*.

Pel que fa al primer dels dos conceptes esmentats, cal remarcar que el CTGC va presentar els comptes de 1995 incorporant 1.000 MPTA en l'actiu circulant en

concepte de la pòlissa de préstec signada. Aquest import representa el límit de la línia signada però no l'import de les disposicions realitzades a 31/12/95 ja que, durant 1995, el CTGC no va haver de disposar de cap import en relació a l'esmentat préstec. Per això, calia anul·lar aquest import, tant de l'actiu com del passiu de "Creditors a llarg termini". Això, que va suposar una excepció en els informes, tant de Pleta Auditores, SA com de la Intervenció General de la Generalitat, va ser esmenat pel CTGC en l'exercici 1996 ja que, en presentar els Comptes anuals de l'exercici 1996, presenta comparativament els de 1995 ja corregits per aquest concepte (fet comentat en la Nota(\*) que s'adjunta als quadres d'actiu i passiu presentats en l'epígraf 2.2.2).

Pel que fa a la *Tresoreria*, s'ha verificat que els saldos presentats a l'actiu a 31/12/95 i a 31/12/96, 132,55 MPTA i 516,26 MPTA, respectivament, representen el total dels imports existents a les esmentades dates en els comptes corrents que té oberts el CTGC en diferents entitats financeres i en les caixes de la seu central i els diferents centres del CTGC.

- En relació als comptes de Bancs, 131,99 MPTA a 31/12/95 i 513,80 MPTA a 31/12/96, s'han verificat els corresponents extractes i conciliacions bancàries. La verificació ha resultat satisfactòria excepte per un import no significatiu, 0,31 MPTA, que apareix com a partida de conciliació quan és una errada comptable que, per a corregir-la, caldria incrementar el compte de bancs per l'esmentat import. La correcció l'ha dut a terme el CTGC en l'exercici 1997.
- En relació als fons de caixa existents a la seu central i als diferents centres del CTGC, s'ha observat que hi ha uns criteris i procediments ben definits i aplicats per a la liquidació i justificació de despeses que hi estan relacionades i per a la reposició de cada fons fix.

### 2.3.7. Fons patrimonial

L'evolució i composició del Fons patrimonial des de 1994 fins a 1996 es resumeix en el quadre següent:

Patrimoni aportat 1994	287,36
Resultat de l'exercici 1994, (pèrdua)	(1,61)
<b>Fons patrimonial a 31/12/94</b>	<b>285,75</b>
Aportacions de capital, Generalitat 1995	919,52
Patrimoni aportat 1995	1.551,13
Resultat de l'exercici 1995, (pèrdua)	(468,98)
<b>Fons patrimonial a 31/12/95</b>	<b>2.287,42</b>
Aportacions de capital, Generalitat 1996	296,40
Patrimoni aportat 1996	(20,80)
Resultat de l'exercici, benefici	2,85
<b>Fons patrimonial a 31/12/96</b>	<b>2.565,87</b>

Imports en milions de pessetes

Font:Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb la comptabilitat del CTGC

D'aquest resum, l'agregació pels principals conceptes de balanç a 31/12/96 és la següent:

**a)** El total de *Patrimoni aportat* entre 1994 i 1996 suma un total de 1.817,69 MPTA i l'originen els diferents conceptes recollits en les actes de traspàs esmentades en l'epígraf 1.2.6. i especificades a continuació:

- 287,36 MPTA de recursos transferits per la DGST del departament de la Presidència perquè en 1994 el CTGC pogués dur a terme les primeres inversions necessàries per a la seva posada en funcionament.
- 2.587,10 MPTA d'immobilitzat material net rebut dels diferents departaments i entitats de la Generalitat (d'acord amb el detall de l'epígraf 2.3.2.1).
- 2,03 MPTA d'immobilitzat immaterial per concessions rebudes de la CCRTV.
- 351,26 MPTA d'immobilitzat financer traspasat per la CCRTV (d'acord amb l'esmentat en l'epígraf 2.3.3.)
- 116,71 MPTA d'existències traspasades per TVC, SA i Catalunya Ràdio SRG, SA (d'acord amb l'esmentat en l'epígraf 2.3.4).
- 1.526,77 MPTA d'endeutament traspasat per la CCRTV al CTGC per la part que s'havia endeutat la CCRTV per a realitzar les inversions que posteriorment li ha traspasat (vegeu l'epígraf 2.3.8).

La suma dels anteriors conceptes (restant el darrer per tractar-se del traspàs d'una obligació) totalitza els 1.817,69 MPTA del *Patrimoni aportat* reflectit en el passiu a 31/12/96. Pot observar-se, però, que a 31/12/95 aquest concepte presenta un saldo de 1.838,49 MPTA. La diferència, 20,80 MPTA, s'origina perquè l'immobilitzat material procedent de l'EAJA, que inicialment es va valorar en 195,69 MPTA, era realment de 174,89 MPTA. Els 20,80 MPTA feien referència a determinades inversions que estava previst que fes l'EAJA i que havia de traspasar al CTGC. En el moment del traspàs no estaven fetes, per la qual cosa el que va traspasar l'EAJA van ser els recursos, motiu pel qual en l'exercici 1996, el CTGC, a instàncies de la Subdirecció General de Control de la Intervenció General, va reclassificar els 20,80 MPTA de *Patrimoni aportat* a *Aportacions de capital de la Generalitat*. Entenem però que el fet que l'aportació rebuda fos finalment en forma de recursos i no d'immobilitzat, no hauria d'haver suposat cap reclassificació i, per tant, caldria haver mantingut els 20,80 MPTA dins el *Patrimoni aportat*. De totes maneres, això no afecta el total de "Fons patrimonial".

**b)** El total de les *Aportacions de capital de la Generalitat* és, fins a 31/12/96, de 1.215,92 MPTA. Tot i que les corresponents lleis de pressupostos de la Generalitat aproven aportacions de 919,52 MPTA, per a l'exercici 1995, i de 275,60 MPTA, per al 1996, la qual cosa suposaria un total de 1.195,12 MPTA, la incorporació dels 20,80 MPTA esmentats en l'anterior apartat a), origina els 1.215,92 MPTA.

**c)** Les pèrdues de 468,98 MPTA que presenta l'exercici 1995 són la conseqüència de no incorporar el cost de l'amortització en les tarifes a les quals es facturen els serveis prestats de 1995. Les tarifes aprovades de 1996 ja incorporen aquest cost,



fet que, juntament amb la millora del marge brut d'exploració i amb la reducció de les despeses financeres que havien estat previstes, dóna lloc al benefici de 2,85 MPTA de l'exercici 1996.

### 2.3.8. Creditors a curt i llarg termini per deutes amb entitats de crèdit

La Llei 12/1994, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 1995 autoritzava de manera específica el CTGC perquè concertés operacions d'endeutament durant l'exercici 1995 per un màxim de 1.000 MPTA. Per a l'exercici 1996, el CTGC va ser autoritzat inicialment per a concertar operacions d'endeutament fins al límit de 3.200 MPTA, mitjançant la Llei 3/1996, de 2 d'abril, d'autorització d'operacions d'endeutament a favor del CTGC. Posteriorment, la Llei 14/1996, de 29 de juliol, de pressupostos de la Generalitat per al 1996 autoritza un límit d'operacions a concertar durant 1996 de 4.726,77 MPTA. Com a conseqüència d'aquesta autorització es van formalitzar al llarg dels exercicis 1995 i 1996 tres pòlisses de préstec les característiques de les quals, aprovades específicament pels Acords del Govern de la Generalitat de dates 11/10/95, 12/6/96 i 1/10/96, resumim a continuació:

Característiques/Entitats financeres	Banca Catalana	Caixa de Catalunya	"la Caixa"
Modalitat	Préstec sindicat (2 entitats)	Préstec sindicat (6 entitats)	Préstec
Import	1.000 MPTA	3.200 MPTA	1.526,77 MPTA
Data signatura pòlissa	7/11/95	25/6/96	15/10/96
Terminis	9 anys (4 de carència)	9 anys (4 de carència)	9 anys (sense carència)
Tipus d'interès	MIBOR + 0,2%	MIBOR + 0,2%	MIBOR + 0,15%
Comissió obertura	0,2% sobre el total	0,2% sobre el total	0,1% sobre el total
Període màxim per disposició total	18 mesos	18 mesos	3 mesos
Comissió de no disponibilitat	0,1% sobre el no disposat	0,1% sobre el no disposat	-
Finalitat	Finançar inversions	Finançar inversions	Obligacions amb CCRTV
Garantia (cost garantia)	Aval Generalitat (0,5% del total)	Aval Generalitat (0,5% del total)	Aval Generalitat (0,5% del total)

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb les diferents pòlisses de préstec.

S'ha revisat la documentació i comptabilització referent a les disposicions realment realitzades per a cadascun dels préstecs i els corresponents interessos que aquestes generen, així com el cost de les comissions d'obertura i dels avals de la Generalitat. A continuació en presentem un resum:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 34/97-D

	Import disposat		Interessos	Comissió obertura		Cost aval Generalitat	
	31/12/95	31/12/96	1996	1995	1996	1995	1996
B.Catalana	0,00	1.000,00	64,95	2,00	-	5,00	-
C. Catalunya	-	1.950,00	27,06	-	6,40	-	16,00
"la Caixa"	-	1.526,77	18,34	-	1,53	-	7,63
<b>TOTALS</b>	<b>0,00</b>	<b>4.476,77</b>	<b>110,35</b>	<b>2,00</b>	<b>7,93</b>	<b>5,00</b>	<b>23,63</b>

Imports en milions de pessetes

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb els càlculs realitzats i la documentació suport.

Respecte a aquest quadre cal fer els comentaris següents:

\* Exercici 1995:

El fet de no disposar del préstec signat amb Banca Catalana fa que no existeixi cap import pendent en els comptes de passiu de creditors a llarg o curt termini amb entitats financeres a 31/12/95. En tot cas cal recordar que inicialment el CTGC va presentar en el passiu del balanç de l'exercici 1995 el total dels 1.000 MPTA del préstec de Banca Catalana dins els "Creditors a llarg termini" sota el concepte de *Crèdits pendents de disposar d'entitats de crèdit*, la qual cosa no era correcta i, tal com s'ha esmentat en l'epígraf 2.3.6., va ser corregida posteriorment en presentar els comptes de l'exercici 1996.

La no disposició de cap import durant l'exercici 1995 fa que no es generi cap cost financer en forma d'interessos. El que sí hi ha en l'exercici 1995 són despeses per comissió d'obertura i per formalització d'aval de la Generalitat, que el CTGC comptabilitza pel total de 7 MPTA en el Compte de pèrdues i guanys dins les *Despeses financeres* quan, pel tipus de despesa de què es tracta caldria haver-les imputat com a serveis bancaris i similars dins les *Altres despeses d'explotació* però, a més, podria haver-les periodificat i repartir-les al llarg de la vida del préstec.

\* Exercici 1996:

S'han realitzat diverses disposicions dels tres préstecs existents durant 1996, que han suposat que a 31/12/96 el total disposat sigui de 4.476,77 MPTA. De l'anàlisi es desprèn que d'aquest total, 169,64 MPTA corresponen a quotes amb venciment durant 1997, mentre que 4.307,43 MPTA corresponen a quotes amb venciment posterior a l'exercici 1997. Això ha estat comptabilitzat pel CTGC de manera correcta diferenciant entre creditors a curt i llarg termini.

La disposició total del préstec de Banca Catalana s'ha fet abans de 18 mesos des de la seva formalització, evitant així la comissió de no disponibilitat. La part pendent de disposar a 31/12/96 del préstec de Caixa de Catalunya, 1.250 MPTA, tampoc no ha generat cap comissió de no disponibilitat en 1996 (ni en 1997, ja que s'ha disposat totalment a finals de l'abril del 97).

Les disposicions dels préstecs han suposat un total d'interessos en l'exercici 1996

de 110,35 MPTA, que han estat correctament comptabilitzats en el Compte de pèrdues i guanys com a despeses financeres.

El CTGC, en l'exercici 1996, periodifica les comissions d'obertura i les despeses per formalització dels avals de la Generalitat, la qual cosa suposa un canvi que millora el criteri d'imputació respecte a l'aplicat en l'exercici 1995. La periodificació, però, s'ha imputat dins el compte #480 d'Ajustaments per periodificació de l'actiu, quan hauria estat preferible recollir-les en el compte #270 de Despeses de formalització de deutes a presentar com a "Despeses a distribuir en diferents exercicis". A més, la periodificació s'ha fet per 25,16 MPTA quan hauria d'haver estat per 31,56 MPTA.

El préstec de "la Caixa" signat per 1.526,77 MPTA és l'únic dels tres préstecs amb una finalitat específica: cobrir les obligacions que per aquest import té el CTGC amb la CCRTV com a conseqüència que la CCRTV havia traspasat al CTGC la part de l'endeutament pendent d'amortitzar que finançava part de l'immobilitzat traspasat. Així, l'obligació que a 31/12/95 apareix comptabilitzada en els "Creditors a llarg termini" com a *Deutes amb empreses del grup i associades*, a 31/12/96 apareix comptabilitzada com a creditors amb entitats financeres, perquè l'obligació amb la CCRTV ha estat liquidada amb la disposició total del préstec.

### 2.3.9. Creditors a curt termini: Creditors comercials per deutes per compres i prestació de serveis

Inclouen diversos conceptes amb els següents saldos:

	31/12/95	31/12/96
Proveïdors i creditors	897,60	1.997,89
Proveïdors i creditors, factures pendents de rebre	25,88	406,63
<b>TOTALS</b>	<b>923,48</b>	<b>2.404,52</b>

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb la comptabilitat del CTGC  
Imports en milions de pessetes

- Proveïdors i creditors: S'ha obtingut detall extracomptable de la composició nominal dels saldos d'aquest concepte i s'ha seleccionat una mostra suficient d'aquells amb imports pendents de pagament per part del CTGC, més significatius a final d'exercici en el conjunt dels dos anys. La mostra resultant representa aproximadament el 45% del total del saldo a 31/12/95, i el 71% del saldo a 31/12/96. Per a la mostra s'ha validat la documentació, els saldos i el pagament amb resultat satisfactori. Per a aquests proveïdors i creditors s'ha dut a terme en l'epígraf 4.3. la fiscalització dels procediments de contractació.

- Proveïdors i creditors, factures pendents de rebre: aquest concepte recull factures (per serveis rebuts o inversions realitzades) que, o encara no han arribat al CTGC, o encara no han estat aprovades pels tècnics del CTGC al tancament comptable de l'exercici i que, per tant, cal recollir com a provisió de proveïdors. Sobre els

principals components del saldo d'aquest concepte a 31/12/95 i a 31/12/96, s'ha fet una anàlisi de la documentació i comptabilització corresponents. El resultat de l'anàlisi ha estat satisfactori excepte per un import de 27,47 MPTA que suposa una duplicació comptable a 31/12/96. Aquesta duplicació, referent a Phillips, es produeix en l'exercici 1996 quan, inicialment es provisiona dins els "Proveïdors factures pendents de rebre" i, posteriorment, tot i que els tècnics aproven la factura, es traspasa a "Proveïdors" però sense donar-la de baixa com a provisió. Així, la duplicació suposa, a 31/12/96, un excés de 27,47 MPTA tant en els "Proveïdors factures pendents de rebre" del passiu com en l'immobilitzat material. Hem pogut verificar com, posteriorment, en la comptabilitat de 1997, el CTGC ha corregit aquesta duplicació.

### 2.3.10. Creditors a curt termini: Altres deutes no comercials, deutes amb les Administracions públiques

El detall per conceptes a 31/12/95 i 31/12/96 és el següent:

	31/12/95	31/12/96
Hisenda pública creditora per retencions d'IRPF	28,95	18,51
Organismes de la Seguretat Social	11,60	15,25
<b>TOTALS</b>	<b>40,55</b>	<b>33,76</b>

Imports en milions de pessetes

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb la comptabilitat del CTGC

S'ha verificat que els imports a pagar registrats a 31 de desembre dels dos exercicis corresponen a les declaracions d'IRPF del darrer trimestre de l'exercici 1995 i del darrer mes de l'exercici 1996 i amb els del TC del mes de desembre de cadascun dels exercicis. A més, en relació a l'IRPF i a les quotes de Seguretat Social s'han realitzat altres anàlisis de procediments i controls conjuntament amb la fiscalització de les despeses de personal en l'epígraf 2.4.2.4.

## 2.4. OBSERVACIONS I NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

### 2.4.1. Import net de la xifra de negocis

Els ingressos propis que genera l'activitat habitual del CTGC els origina la prestació dels serveis de telecomunicacions que han estat detallats en l'epígraf 1.2.5 i que s'analitzen de manera específica, quant a la seva gestió i control, en l'Informe de Fiscalització de Gestió 17/98-D emès per aquesta Sindicatura de Comptes.

Els serveis prestats per gestió, explotació i desenvolupament de sistemes de telecomunicació estan relacionats, des de l'inici de les activitats del CTGC, amb les xarxes i infraestructures de telecomunicacions ja existents als departaments i entitats de la Generalitat i que aquests van traspasar al CTGC. Per això, la major

part dels ingressos per prestació de serveis tenen com a destinataris els departaments i entitats de la Generalitat.

El CTGC també presta serveis a altres entitats públiques o privades, amb la qual cosa, en poder aprofitar per als nous clients moltes infraestructures de les que ja disposa, obté sinergies positives que permeten abaratir els costos dels serveis prestats a cada client, fet que repercuteix en la facturació en favor dels clients i que li permet, des de 1996, cobrir els propis costos incloent els d'estructura.

El CTGC factura la prestació de serveis de 1995 amb unes tarifes calculades sobre costos previstos i en certs casos sobre costos històrics reals dels ens que anteriorment s'autoprestaven determinats serveis de telecomunicacions. En tot cas no incorporaven la totalitat dels costos (per exemple queden exclosos els d'amortització de l'immobilitzat). Des de 1996 les tarifes, basades en un major coneixement dels costos, n'incorporen la totalitat, també els d'amortització. Des del 1996 les tarifes anuals són aprovades per acord de Govern. Les de 1996 es van aprovar per l'acord de Govern de data 9/1/96.

Tenint en compte això, els totals d'ingressos per prestació de serveis, que representen uns totals de 910,77 MPTA per a 1995 i de 2.335,06 MPTA per a 1996, es detallen a continuació nominalment, i diferenciant també el tipus de serveis prestats.

**SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 34/97-D**

<b>SERVEI/Facturació a clients Gener. de Cat.</b>	<b>1995</b>	<b>1996</b>	<b>Facturació a altres clients</b>	<b>1995</b>	<b>1996</b>
<b>TELEFONIA</b>	<b>0</b>	<b>4,67</b>			
Dep. d'Indústria, Comerç i Turisme	0	3,93	Ajuntament de Pallejà	0,99	6,79
COPCA	0	0,74	COCAB'96	0	1,26
<b>RADIODIFUSIÓ</b>	<b>767,64</b>	<b>1.493,30</b>	Comunicacions Sant Feliu, SA	0	2,54
Catalunya Ràdio, SRG, S.A.	102,17	325,41	Creu Roja Barcelona	0,52	0,54
Televisió de Catalunya, S.A.	665,47	1.167,89	Fuerzas Eléctr. de Cat. SA(FECSA)	1,24	3,40
<b>RADIOCOMUNICACIÓ</b>	<b>89,15</b>	<b>514,19</b>	Gas Natural SDG, SA	8,33	11,01
Centre de supercomputació de Cat.	0	0,71	Grup Serveis SL	0	1,14
Consorci d'aigües de Tarragona	0,21	0,22	GTECH España Corporation	0	0,52
Dep. d'Agric. ramad. i pesca (DARP)	7,70	18,73	Ingeniería y Gestión de Redes, SA	0,12	0,71
Dep. de Governació	39,46	451,99	Omnium Cultural	0,24	1,45
Dep. de Medi Ambient	0,66	0,71	Orfeó Català	0,24	1,45
Dep. Polit. Territ. i Obres Públi. (DPTOP)	4,41	4,92	Patr. Metrop. Parc de Collserola	0,83	1,06
Ent. Autònoma de Jocs i Apostes(EAJA)	30,71	30,55	PROSEGUR Protocoll Catalunya,SA	2,40	0
Servei Català de la Salut (SCS)	5,25	5,97	Promocions Tennis Andorra, SL	1,21	0
Sistema d'Emergèn. Mèdiq.S.A. (SEMSA)	0,75	0,39	Ràdio Aran, SL	0	1,04
<b>VEU I DADES</b>	<b>17,99</b>	<b>80,74</b>	Ràdio i Televisió Sant Celoni, SL	0,58	0,60
Centre d'Inf.i Desenv.Empres. (CIDEM)	0	2,07	Ràdio Popular, SA	0,56	0,57
Cent. Infor Gen. de Cat.S.A. (CIGESA)	0	0,30	Red Eléctrica de España, SA	3,05	0,42
Comissionat per a Universitats i Recerca	0	0,36	Ente público RETEVISION	0	1,58
Corpor. Cat. Radio i Televisió (CCRTV)	0	1,73	Servei de Telecomun. d'Andorra	0,73	1,80
Dep. d'Agric. ramad. i pesca (DARP)	12,62	39,09	Servi Pihernz, SL	0,49	0,66
Dep. d'Economia i Finances	0	5,25	SEUR Barcelona, SA	0,84	0,85
Dep. d'Indústria, comerç i turisme	3,00	5,20	Sistelcom Telemensaje, SA	0,99	1,02
Dep. de la Presidència	0	0,68	Telefónica de España, SA	0	1,47
Dep. de Treball	0	6,59	Telemensaje, SA	0,94	0,97
Fundació Catalana per a la Recerca	2,37	13,63	Teletrunk Cataluña, SA	3,04	13,41
Secretaria general de l'Esport	0	5,21	Televisión Autonom. de Madrid SA	0,70	0
Servei de capacitació agrària	0	0,14	Teltronic, SA	0,41	0,70
Subdirecció general d'inf. al ciutadà	0	0,49	Viafon DAT Ibérica, SA	0	1,44
<b>ALTRES SERVEIS</b>	<b>4,36</b>	<b>178,59</b>	Altres (<0,5)	3,18	5,17
Junta d'Aigües de Catalunya (JAC)	4,36	178,59			
<b>TOTAL INGRÉS CLIENTS GENERALITAT</b>	<b>879,14</b>	<b>2.271,49</b>	<b>TOTAL INGRÉS ALTRES CLIENTS</b>	<b>31,63</b>	<b>63,57</b>

Imports en milions de pessetes

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb els detalls facilitats pel CTGC

S'ha revisat des del vessant comptable una mostra suficient de documentació (comandes, convenis, contractes, factures, etc.) referent als ingressos tant de l'exercici 1995 com del 1996. La mostra escollida representa un percentatge al voltant del 95% dels ingressos de cadascun dels exercicis, i la formen els clients següents: TVC,SA, Catalunya Ràdio SRG,SA, DARP, Dep. de Governació, EAJA i JAC. El resultat d'aquesta revisió ha estat satisfactori.

En l'Informe de Fiscalització de Gestió 17/98-D emès per aquesta Sindicatura de Comptes, l'anterior revisió comptable es completa amb l'anàlisi més específica de

les activitats que generen els anteriors ingressos, així com de la gestió d'aquestes activitats, de les tarifes a les que es facturen els serveis i dels avantatges que pot haver suposat concentrar en el CTGC els serveis de telecomunicacions.

Cal remarcar que l'increment dels ingressos per prestació de serveis entre 1995 i 1996 (passen de 910,77 MPTA a 2.335,06 MPTA) té com a principal explicació que 1995 és l'exercici de posada en funcionament del CTGC i és des de 1996 que s'inicia la prestació de nous serveis (principalment al departament de Governació, a la JAC i a altres clients que no són ens de la Generalitat) i que s'incrementen els ja existents (sobretot a TVC,SA i a Catalunya Ràdio SGR, SA). També tenen un efecte important sobre aquesta evolució les circumstàncies següents:

- la facturació de l'exercici 1995 es fa per mitjà d'unes tarifes en les quals no hi ha incorporat el cost referent a les amortitzacions de l'immobilitzat, que en l'exercici 1995 han estat de 542,24 MPTA, mentre que les tarifes del 1996 sí incorporen aquest cost, que en el 1996 ha estat de 747,32 MPTA. (Aquest fet explica, a més, la pèrdua que presenta el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 1995, 468,98 MPTA i, juntament amb altres aspectes esmentats a l'apartat c) de l'epígraf 2.3.7, el resultat equilibrat del 1996, 2,85 MPTA de benefici.).

- la facturació de l'exercici 1995 no inclou la repercussió del cost, uns 121 MPTA, que per al CTGC suposa el cànon que, per l'ús de la torre de Collserola, ha de satisfer a l'empresa Torre de Collserola, SA. Els recursos que havien de finançar aquest cost estaven previstos en els pressupostos de la CCRTV per a 1995 i es va decidir traspassar-los al CTGC en lloc que el CTGC repercutís el cost en la facturació de serveis. Per això l'ingrés de 121 MPTA està imputat en el 1995 en el concepte de *Subvencions* dins els "Altres ingressos d'explotació", mentre que en l'exercici 1996 el cost d'aquest cànon (pel mateix import que en 1995) sí que està inclòs en la facturació de serveis.

#### **2.4.2. Altres ingressos d'explotació**

Aquests ingressos els constitueixen, bàsicament, les subvencions d'explotació que les lleis de pressupostos de la Generalitat per a 1995 i 1996 aproven per al CTGC.

Concretament, les esmentades lleis aproven subvencions d'explotació de 20 MPTA per a 1995 i de 4 MPTA per a 1996. En el Compte de pèrdues i guanys el CTGC ha comptabilitzat com a *Subvencions* de 1996 dins els "Altres ingressos d'explotació" els 4 MPTA corresponents però, en 1995 hi comptabilitza 132,50 MPTA. La diferència entre aquests 132,50 MPTA i els 20 MPTA aprovats per llei, s'explica perquè els 20 MPTA van ser posteriorment objecte d'un retall pressupostari que els va deixar en 11,50 MPTA; la resta fins als 132,50 MPTA són els recursos de 121 MPTA provinents del pressupost aprovat per a la CCRTV, esmentats en el darrer paràgraf de l'epígraf 2.4.1. en relació al cànon d'ús de la torre de Collserola.

### 2.4.3. Aprovisionaments

En l'epígraf 2.3.4, on es tracten les "Existències", ja s'ha fet referència a certs aspectes en relació al concepte *Consums* recollit dins els "Aprovisionaments". Així, cal recordar que les mancances de control que fins a l'exercici 1995 hi ha en relació a les existències, tot i que el CTGC les ha solventat en l'exercici 1996, són el motiu que no ha fet possible aplicar els procediments d'auditoria necessaris per tal de distingir per a cadascun dels exercicis 1995 i 1996, quina part dels "Aprovisionaments" recollits en el concepte *Consums*, per un total acumulat en tots dos exercicis de 110 MPTA, caldria reduir i reclassificar com a variació d'existències.

### 2.4.4. Despeses de personal

#### 2.4.4.1. Introducció i dades generals

En relació a les despeses de personal, la fiscalització ha consistit en: la revisió dels convenis col·lectius aplicables al personal; el seguiment específic de certs aspectes de legalitat pressupostària quant als increments interanuals de la massa salarial; la revisió dels procediments i controls, i l'anàlisi d'una mostra de nòmines basada en la documentació bàsica (conveni col·lectiu, llistes de control, contractes, nòmines, retencions d'IRPF, quotes de Seguretat Social, etc.).

Cal fer esment que amb les actes de traspàs esmentades en l'epígraf 1.2.6, des de l'1/1/95 es van traspasar al CTGC un total de 78 treballadors. La variació de la plantilla entre 1995 i 1996 es recull en el resum següent distingit personal fix de personal temporal:

	Situació a 1/1/95	Personal rebut per traspàs	Altes	Baixes	Situació a 31/12/95	Altes	Baixes	Situació a 31/12/96
Personal laboral fix	3	76	6	3	82	15	0	97
Personal laboral temporal	0	2	4	3	3	15	7	11
TOTALS	3	78	10	6	85	30	7	108

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb informació del CTGC.

Durant l'any 1995, donada les tasques que realitza el CTGC i la procedència del personal, s'aplica el conveni col·lectiu de TVC, SA dels exercicis 1993-1994, actualitzat per al 1995. Des de l'1/1/96 entra en vigor el nou conveni col·lectiu propi del CTGC, que va ser signat entre el juny i el juliol de 1996. Aquest nou conveni col·lectiu, segons la Resolució del departament de Treball publicada en el DOGC de 16/4/97, va ser inscrit en el Registre de convenis de la Delegació Territorial de Treball de Barcelona i transcrit en l'esmentat DOGC.

Cal remarcar també que els caps de servei, els directors d'àrea i el director-gerent no entren en la regulació del conveni. Aquest personal representa un total de 19 persones a 31/12/95 i de 21 a 31/12/96.



El total de despeses de personal corresponents als exercicis 1995 i 1996 es desglossen en els conceptes següents:

	1995	1996
<b>Sous, salaris i assimilats</b>	<b>467,82</b>	<b>586,67</b>
- Sous i salaris	421,66	527,70
- Dietes i locomoció	46,16	58,97
<b>Càrregues socials</b>	<b>120,33</b>	<b>156,65</b>
- Seg. Social empresa	110,70	134,53
- Formació del personal	3,78	15,82
- Ajuts mantenció i menjadors	1,38	2,30
- Assegurances al personal	2,40	1,60
- Altres (vestuari, selecció, etc.)	2,07	2,40
<b>Total despeses de personal</b>	<b>588,15</b>	<b>743,32</b>

Imports en milions de pessetes

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb la comptabilitat del CTGC.

#### **2.4.4.2. Convenis col·lectius aplicables en l'exercici 1995 i 1996**

Com ja s'ha esmentat, el conveni col·lectiu aplicat l'exercici 1995 ha estat el de TVC, SA del 1993-1994 actualitzat al 1995 amb l'increment del 3,5% de la massa salarial que estableix la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 1995. En l'exercici 1996 el conveni col·lectiu aplicable és el que ha estat signat específicament per al CTGC per als exercicis 1996 i 1997. A continuació remarcuem les variacions més significatives entre un i altre conveni col·lectiu i que han estat detectades en la revisió realitzada:

- La jornada setmanal passa de 35 hores a 37,5 hores. Això, anualment, suposa passar d'un total de 1.568 hores/any a 1.650 hores/any. A més, les noves franges horàries en què s'emmarca la jornada laboral, les possibilitats de jornada flexible i l'establiment del concepte "mitja guàrdia" per als caps de setmana, permeten una millor resposta a les necessitats concretes del CTGC.
- Es modifiquen conceptes com el complement per "nit fora" o el complement "per a tècnics amb responsabilitat complementària", incorporant-hi especificacions per delimitar qui i per què té dret a cadascun d'ells.
- La selecció de personal s'ha simplificat i la flexibilitat a què això ha donat lloc permet al CTGC prendre mesures àgils davant necessitats puntuals.

Cal concloure que el nou conveni s'adapta millor a les característiques i tasques del personal i a les activitats i necessitats del CTGC.

**2.4.4.3. Incrementos de la masa salarial entre el 1995 i el 1996**

La Llei de pressupostos de la Generalitat per al 1996 estableix que la massa salarial del personal laboral no pot experimentar un augment global superior al 3,5% respecte a la de l'exercici 1995.

En relació a això s'ha fet una anàlisi per tal d'arribar a conèixer quin ha estat l'increment de la massa salarial del CTGC entre 1995 i 1996, i els components en què es desglossa l'esmentat increment.

La comparació entre 1995 i 1996 dels totals en concepte de "Sous i salaris i assimilats" suposa un increment interanual del 25,40%.

Per simplificar, la quantificació del desglossament de l'increment interanual per conceptes s'ha delimitat al concepte "Sous i salaris" del qual, per a homogeneïtzar la comparació, hem extret de tots dos exercicis determinats conceptes meritats en cada exercici però no pagats fins al següent. La simplificació i homogeneïtzació fan que els totals a comparar hagin estat 414,10 MPTA de l'exercici 1995 respecte 526,33 MPTA de l'exercici 1996. Aquests imports suposen, per a la quantificació del desglossament, partir d'un increment interanual del 27,10%. Dels càlculs per a desglossar aquest increment segons els conceptes que el componen han resultat el percentatges següents:

	Increment 95-96
Revisió salarial	3,50%
Increment de plantilla	11,74%
Increment de la jornada laboral (nou conveni)	1,66%
Creixement vegetatiu (antiguitat)	1,32%
Incrementos de categoria	0,68%
Homogeneïtzació (*)	8,20%
Total increment interanual 95-96	27,10%

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de l'anàlisi realitzada.

Nota(\*): El concepte "Homogeneïtzació" suposa calcular la part de l'increment interanual corresponent a aquells treballadors que en l'exercici 1995 havien treballat sols part de l'exercici, mentre que en el 1996 han treballat tot l'exercici.

Respecte a aquest quadre resum cal fer les observacions següents:

- L'increment del 3,5% per *revisió salarial* està d'acord amb el que estableix la llei.
- La resta de conceptes que generen l'excés per sobre del límit del 3,5% (fins a l'increment del 27,10% o del 25,40%, segons els conceptes que s'incloguin en els càlculs), cal que siguin comentats diferenciadament:

\* *l'increment de plantilla* i els *incrementos de categoria* no són permesos per l'article 27.1 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 1996, ja que prohibeix la tramitació d'expedients d'ampliació o reestructuració de plantilla a no ser que l'increment de la despesa pública que en deriva es compensés amb

la reducció d'altres despeses corrents. És clar que el CTGC amb l'increment de les activitats que es produeix entre 1995 i 1996, tot i aplicar criteris de contenció de despesa, no ha reduït les despeses d'explotació per a poder compensar l'increment de despeses de personal que han produït els increments de plantilla i de categoria. Malgrat això, l'increment d'ingressos propis per prestació de serveis, conseqüència de l'increment de l'activitat, permet finançar de manera suficient l'increment de despeses per aquests conceptes, reduint-se, a més, les subvencions d'explotació de la Generalitat.

\* el *creixement vegetatiu* dels complements per antiguitat i el concepte d'*homogeneïtzació* (explicat a la Nota(\*) del quadre resum), són motius acceptats per la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 1996 ja que en l'article 25.1, si bé estableix el límit del 3,5% esmentat respecte a l'exercici anterior, afegeix que aquest percentatge suposa una comparació entre els dos períodes en termes d'homogeneïtat.

\* *l'increment de la jornada laboral*, conseqüència del nou conveni col·lectiu aplicable al CTGC des de 1996, suposa una modificació de les condicions retributives del personal que, d'acord amb l'article 25.2 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 1996, requereix un informe favorable del departament competent en matèria de funció pública i del departament d'Economia i Finances. El CTGC, tot i obtenir un informe d'assessorament de la DG de la Funció Pública per a elaborar el projecte del conveni col·lectiu, no va tramitar la sol·licitud de l'esmentat informe favorable prèviament a la signatura del conveni col·lectiu, tal com requereix l'article 25.3 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per a 1996. El CTGC va tramitar la sol·licitud, tant a la DG de la Funció Pública com al Departament d'Economia i Finances, posteriorment a la signatura del conveni.

#### **2.4.4.4. Revisió de la documentació suport i de control**

S'han obtingut els llistats corresponents als exercicis 1995 i 1996, detallats per treballadors, per mesos i pels conceptes retributius, retencions fiscals, quotes de la Seguretat Social, etc. Hem lligat els llistats a la comptabilitat, a les declaracions trimestrals i mensuals d'IRPF i als TC de la Seguretat Social, amb resultat satisfactori. Sobre els esmentats llistats s'ha seleccionat una mostra suficient de treballadors de diferents categories, personal regulat per conveni i altre "fora de conveni". Per a aquesta mostra s'han analitzat les nòmines corresponents a dos mesos, tant de l'exercici 1995 com del 1996.

Pel que fa a la verificació de les retribucions (sou, complements, etc.) segons categoria, cal remarcar:

\* les retribucions del personal regulat per conveni estan establertes en les taules categoria/sou de cadascun dels convenis aplicables en cada exercici.

\* les retribucions del personal "fora de conveni" han estat aprovades pel director-gerent, sense que hagin obtingut constància de la seva aprovació per part del Consell d'administració, i s'han establert de la manera següent:

- per a 1995 les retribucions tenen com a base la que ja se'ls aplicava fora de conveni quan eren personal de TVC, SA. En els casos del personal que a l'inici de 1995 estava regulat per conveni i passa a quedar-ne exclòs, se li calcula la retribució a partir de les retribucions que rebia per conveni, incrementant-les amb complements fixos per responsabilitat, flexibilitat horària i dedicació.
- per a 1996 les retribucions del personal fora de conveni tenen com a base les de 1995 i s'incrementen en el 3,5% excepte en 6 casos en què els increments han estat entre el 4,23% i el 7,79%; en aquests 6 casos, segons els responsables del CTGC, els increments aplicats responen a l'adequació a l'increment de volum de feina i de responsabilitats establert.

L'anàlisi general de la mostra seleccionada ha consistit a verificar la correcta aplicació de les retribucions segons categories, antiguitat, etc., i de les quotes de Seguretat Social i retencions d'IRPF (també respecte a dietes i quilometratge) i a validar els càlculs aritmètics i de periodificació de pagues extres. El resultat de l'anàlisi de la mostra ha resultat satisfactori.

Adicionalment s'han analitzat les dietes als consellers del Consell d'administració del CTGC. Les despeses per aquestes dietes han estat de 19,95 MPTA en 1995 i 21,49 MPTA en 1996, i en la comptabilitat s'inclouen dins el concepte de "Dietes i locomoció". La dieta abonada pel CTGC per conseller i sessió és, tant en 1995 com en 1996, de 70.000 PTA. Aquest import va ser específicament autoritzat per al CTGC segons l'acord de Govern de data 7/3/94. S'ha verificat, a més, que el CTGC ha aplicat sobre aquestes dietes la correcta retenció per IRPF.

#### 2.4.5. Dotació a l'amortització de l'immobilitzat

Els totals de les dotacions a l'amortització de 1995, 542,24 MPTA, i de 1996, 706,08 MPTA tenen el detall següent:

	1995	1996
Dot. amortització immobilitzat immaterial	2,79	25,23
Dot. amortització immobilitzat material	539,45	680,85
<b>TOTALS</b>	<b>542,24</b>	<b>706,08</b>

Imports en milions de pessetes

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb la comptabilitat del CTGC

En els epígrafs 2.3.1. i 2.3.2., ja s'han realitzat observacions que fan referència a les amortitzacions. Cal ara remarcar que el creixement de les dotacions a l'amortització de l'immobilitzat material entre 1995 i 1996 no presenta l'evolució més o menys paral·lela que hauria de presentar respecte a la dels increments de l'immobilitzat material. Això s'explica fonamentalment perquè la dotació per la part de l'immobilitzat material que correspon a béns rebuts per actes de traspàs decreix

d'un exercici a l'altre. El motiu d'aquest decrement està en el conjunt de béns rebuts per traspàs que ja estan totalment amortitzats. Davant d'això, com ja s'ha esmentat al final de l'epígraf 2.3.2.1, i per tal de presentar informació suficient per a una correcta comprensió i interpretació dels Comptes anuals, caldrà que el CTGC presenti en la Memòria informació quantificada dels béns totalment amortitzats.

#### 2.4.6. Altres despeses d'explotació

Del total de despeses comptabilitzades en aquest tipus de despesa la major part correspon a les del concepte *Serveis exteriors*, el detall de les quals es presenta a continuació:

	31/12/95	31/12/96
<b>LLOGUERS</b>	<b>167,85</b>	<b>177,25</b>
- Immobles	165,25	168,11
- Vehicles	2,04	8,09
- Altres	0,56	1,05
<b>REPARACIÓ I CONSERVACIÓ</b>	<b>34,34</b>	<b>296,77</b>
- Immobles	4,93	10,82
- Vehicles	6,92	7,64
- Equips tècnics	20,73	241,33
- Altres reparacions	1,76	36,98
<b>SERVEIS PROFESSIONALS INDEPENDENTS</b>	<b>14,29</b>	<b>29,68</b>
<b>TRANSPORTS</b>	<b>4,69</b>	<b>2,20</b>
<b>ASSEGURANCES</b>	<b>20,47</b>	<b>16,11</b>
<b>SERVEIS BANCARIS I SIMILARS</b>	<b>0,21</b>	<b>1,62</b>
<b>PUBLICITAT I PROPAGANDA</b>	<b>2,51</b>	<b>2,52</b>
<b>SUBMINISTRAMENTS</b>	<b>89,65</b>	<b>113,07</b>
<b>COMUNICACIONS I ALTRES SERVEIS</b>	<b>82,34</b>	<b>105,38</b>
<b>TOTALS</b>	<b>416,35</b>	<b>744,60</b>

Imports en milions de pessetes

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons comptabilitat del CTGC

De les despeses detallades anteriorment s'han revisat les corresponents als principals imports. Així:

\* S'ha obtingut el detall del concepte de *lloguers d'immobles* i les principals partides que inclou, tant en l'exercici 1995 com en el 1996, són les referents als cànon d'ús i d'explotació de la torre de Collserola. Tal com s'ha esmentat en l'epígraf 2.3.3, els socis de Torre de Collserola, SA són ahora els seus principals clients, com a usuaris de la torre. Per això, el CTGC, a més de tenir una participació en el capital de l'esmentada empresa, ha de fer front anualment a dos cànon:

- un cànon d'ús destinat a fer que Torre de Collserola, SA financi, bàsicament, el fons de reversió que ha de constituir per revertir la concessió a l'Ajuntament de Barcelona. La part d'aquest fons que el CTGC ha cobert en els exercicis

1995 i 1996 està en funció del seu percentatge de participació en el capital, i li ha suposat, per cadascun dels anys, una despesa al voltant dels 122 MPTA.

- un cànon d'exploració destinat a fer que Torre de Collserola, SA cobreixi les despeses generals d'exploració (cost d'electricitat i altres subministraments, reparacions i conservació, etc.). La repercussió d'aquests costos es fa en funció de paràmetres diversos com el percentatge de capital, els metres quadrats ocupats a la torre, etc. i ha suposat al CTGC una despesa per cadascun dels exercicis d'entre 16 MPTA i 18 MPTA.

A més dels cànon esmentats, en el concepte de lloguers d'immobles destaca el cost del lloguer de la seu central i els pàrquings a L'Hospitalet de Llobregat que originen despeses d'uns 10 MPTA en 1995 i d'uns 22 MPTA en 1996 (increment d'un exercici a l'altre o per increment del cost, sinó perquè el 1996 és el primer exercici que recull tot l'any complet).

\* L'increment de la despesa des de 1996 en concepte de *reparació i conservació d'equips tècnics*, el produeix principalment el fet que no ha estat fins aquest exercici que s'ha iniciat la prestació de serveis de manteniment d'equips i altres elements a la JAC i a la DG de Seguretat Ciutadana del departament de Governació, en relació, respectivament, al Sistema Automàtic d'Informació Hidrològica (SAIH) i a la xarxa de radicomunicacions mòbils dels mossos d'esquadra o Xarxa Nexus. El CTGC ha subcontractat aquests serveis de manteniment a les empreses EMTE i UNITEK, el que ha suposat unes despeses d'uns 170 MPTA.

\* L'increment d'altres conceptes dins les "Altres despeses d'exploració" l'explica l'augment de l'activitat que en 1996 es produeix respecte al 1995, que era el primer any d'activitat del CTGC. Per exemple, les despeses per *subministraments* (per consums elèctrics) o per *comunicacions i altres serveis* (per consums telefònics, de fax i télex) són casos representatius d'aquesta evolució.

### **3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES**

#### **3.1. PRESSUPOSTOS APROVATS I LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES PRESENTADES PEL CTGC**

La Llei 12/1994, de 28 de desembre i la Llei 14/1996, de 29 de juliol, van aprovar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per als exercicis 1995 i 1996, respectivament. Les esmentades lleis van aprovar uns pressupostos d'exploració i de capital per al CTGC en què es preveien un total de recursos i de dotacions de 4.005,39 MPTA per al 1995 (1.409,85 MPTA per a l'exploració i 2.595,54 MPTA per a inversions) i, per al 1996, de 7.545,77 MPTA (2.543,40 MPTA per a l'exploració i 5.002,37 MPTA per a inversions).

Els pressupostos presentats pel CTGC i aprovats per les esmentades Lleis responen a una estructura pròpiament pressupostària, és a dir, per capítols i articles, mentre que a l'hora de liquidar-los, el CTGC no ha seguit aquesta mateixa estructura.

A continuació es comenten els principals aspectes de la fiscalització de les liquidacions pressupostàries presentades pel CTGC, corresponents als exercicis 1995 i 1996, distingint la liquidació del pressupost d'exploració i la liquidació del pressupost de capital.

### 3.2. ANÀLISI DE LES LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS D'EXPLOTACIÓ DE 1995 I 1996

#### Liquidació del pressupost d'exploració 1995

CONCEPTES	PRESSUP. INICIAL	AJUSTAMENTS (1)	PRESSUP. DEFINITIU	REALITZAT	AJUSTAMENTS (2)	COMPTE DE PÈRD. I GUANYS
<b>RECURSOS (3)</b>						
<b>Ingressos prestació de serveis</b>	<b>1.389,85</b>	<b>(332,05)</b>	<b>1.057,80</b>	<b>910,92</b>	<b>0,00</b>	<b>910,92</b>
. Venda serveis a Departaments	1.308,98	(359,69)	949,29	876,78	0,00	876,78
. Serveis a tercers usuaris	25,00	0,00	25,00	33,99	0,00	33,99
. Ingressos per altres serveis	55,87	27,64	83,51	0,15	0,00	0,15
<b>Subvencions a l'exploració</b>	<b>20,00</b>	<b>121,00</b>	<b>141,00</b>	<b>132,50</b>	<b>0,00</b>	<b>132,50</b>
. Subv. oficials de la Generalitat	20,00	121,00	141,00	132,50	0,00	132,50
<b>Treballs per al propi immobilitzat</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>78,04</b>	<b>0,00</b>	<b>78,04</b>
<b>Ingressos financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27,29</b>	<b>0,00</b>	<b>27,29</b>
<b>Result. extraord. i venda immob.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,09</b>	<b>0,00</b>	<b>1,09</b>
<b>TOTAL RECURSOS (I)</b>	<b>1.409,85</b>	<b>(211,05)</b>	<b>1.198,80</b>	<b>1.149,84</b>	<b>0,00</b>	<b>1.149,84</b>
<b>APLICACIONS (3)</b>						
<b>Compres</b>	<b>90,00</b>	<b>0,00</b>	<b>90,00</b>	<b>63,58</b>	<b>0,00</b>	<b>63,58</b>
<b>Serveis exteriors</b>	<b>709,65</b>	<b>(211,05)</b>	<b>498,60</b>	<b>416,34</b>	<b>0,00</b>	<b>416,34</b>
. Lloguers i cànon	175,00	(4,87)	170,13	167,84	0,00	167,84
. Reparació i conservació	350,00	(198,38)	151,62	34,34	0,00	34,34
. Serv. de profess. independents	25,00	0,00	25,00	14,29	0,00	14,29
. Transports	8,00	0,00	8,00	4,69	0,00	4,69
. Primes d'assegurances	30,00	0,00	30,00	20,47	0,00	20,47
. Serv. bancaris i similars	0,15	0,00	0,15	0,21	0,00	0,21
. Public. propaganda i rel. públiq.	1,50	0,00	1,50	2,51	0,00	2,51
. Subministraments	100,00	(7,80)	92,20	89,65	0,00	89,65
. Altres serveis	20,00	0,00	20,00	82,34	0,00	82,34
<b>Tributs</b>	<b>2,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2,00</b>	<b>1,48</b>	<b>0,00</b>	<b>1,48</b>
<b>Despeses de personal</b>	<b>607,20</b>	<b>0,00</b>	<b>607,20</b>	<b>588,15</b>	<b>0,00</b>	<b>588,15</b>
. Sous i salaris	490,20	0,00	490,20	467,82	0,00	467,82
. Seguretat Social	109,00	0,00	109,00	110,70	0,00	110,70
. Altres despeses socials	8,00	0,00	8,00	9,63	0,00	9,63
<b>Despeses financeres</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,00</b>	<b>7,03</b>	<b>0,00</b>	<b>7,03</b>
<b>Dotacions per amortitzacions</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>542,24</b>	<b>542,24</b>
. Amort. immob. immaterial	0,00	0,00	0,00	0,00	539,45	539,45
. Amort. immob. material	0,00	0,00	0,00	0,00	2,79	2,79
<b>TOTAL APLICACIONS (II)</b>	<b>1.409,85</b>	<b>(211,05)</b>	<b>1.198,80</b>	<b>1.076,58</b>	<b>542,24</b>	<b>1.618,82</b>
<b>RECURSOS - APLICACIONS (I)-(II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73,26</b>	<b>(542,24)</b>	<b>(468,98)</b>

Imports en milions de pessetes  
Font: Liquidació presentada pel CTGC

Notes:

- (1) Aquests ajustaments representen modificacions incorporades pel CTGC al pressupost aprovat per Llei que originen el pressupost definitiu.
- (2) Aquests ajustaments representen la conciliació entre el liquidat pressupostari, "Realitzat", i el Compte de pèrdues i guanys.
- (3) El que el CTGC presenta com "Recursos" i "Aplicacions", la Llei de Pressupostos de la Generalitat els anomena, respectivament, Estat d'ingressos i Estat de despeses.



**Liquidació del pressupost d'exploració 1996**

CONCEPTES	PRESSUPOST	REALITZAT	AJUSTAMENTS (1)	COMPTE DE PÈRD. I GUANYES
<b>RECURSOS (2)</b>				
<b>Ingressos prestació de serveis</b>	<b>2.221,32</b>	<b>2.335,06</b>	<b>0,00</b>	<b>2.335,06</b>
. Venda serveis a Departaments	2.176,32	2.271,50	0,00	2.271,50
. Serveis a tercers usuaris	45,00	63,56	0,00	63,56
<b>Subvencions a l'exploració</b>	<b>4,00</b>	<b>4,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4,00</b>
. Subv. oficials de la Generalitat	4,00	4,00	0,00	4,00
<b>Treballs per al propi immobilitzat</b>	<b>60,00</b>	<b>61,42</b>	<b>0,00</b>	<b>61,42</b>
<b>Ingressos financers</b>	<b>12,43</b>	<b>16,11</b>	<b>0,00</b>	<b>16,11</b>
<b>Result. extraord. i venda immob.</b>	<b>0,00</b>	<b>2,48</b>	<b>(0,27)</b>	<b>2,21</b>
<b>Dèficit d'exploració</b>	<b>245,65</b>	<b>(2,85)</b>	<b>0,00</b>	<b>(2,85)</b>
<b>TOTAL RECURSOS (I)</b>	<b>2.543,40</b>	<b>2.416,22</b>	<b>(0,27)</b>	<b>2.415,95</b>
<b>APLICACIONS (2)</b>				
<b>Compres</b>	<b>64,00</b>	<b>94,46</b>	<b>0,00</b>	<b>94,46</b>
<b>Serveis exteriors</b>	<b>793,32</b>	<b>744,60</b>	<b>0,00</b>	<b>744,60</b>
. Lloguers i cànon	192,05	177,25	0,00	177,25
. Reparació i conservació	354,29	296,77	0,00	296,77
. Serv. de profess. independents	24,20	29,68	0,00	29,68
. Transports	6,00	2,20	0,00	2,20
. Primes d'assegurances	31,00	16,11	0,00	16,11
. Serv. bancaris i similars	7,00	1,63	0,00	1,63
. Public. propaganda i rel. públiq.	1,50	2,52	0,00	2,52
. Subministraments	124,08	113,07	0,00	113,07
. Altres serveis	53,20	105,37	0,00	105,37
<b>Tributs</b>	<b>2,95</b>	<b>2,52</b>	<b>0,00</b>	<b>2,52</b>
<b>Despeses de personal</b>	<b>747,30</b>	<b>743,32</b>	<b>0,00</b>	<b>743,32</b>
. Sous i salaris	587,89	586,67	0,00	586,67
. Seguretat Social	143,41	134,53	0,00	134,53
. Altres despeses socials	16,00	22,12	0,00	22,12
<b>Despeses financeres</b>	<b>254,10</b>	<b>110,38</b>	<b>0,00</b>	<b>110,38</b>
<b>Provisions</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11,89</b>	<b>11,89</b>
. Clients dubtós cobrament	0,00	0,00	1,45	1,45
. Inversions financeres	0,00	0,00	10,44	10,44
<b>Dotacions per amortitzacions</b>	<b>681,73</b>	<b>0,00</b>	<b>706,08</b>	<b>706,08</b>
<b>TOTAL APLICACIONS (II)</b>	<b>2.543,40</b>	<b>1.695,28</b>	<b>717,97</b>	<b>2.413,25</b>
<b>RECURSOS - APLICACIONS (I)-(II)</b>	<b>0,00</b>	<b>720,94</b>	<b>(718,24)</b>	<b>2,70</b>
<b>Desp. i ingress. exercicis anteriors</b>	<b>0,00</b>	<b>(2,70)</b>	<b>0,00</b>	<b>(2,70)</b>
<b>TOTAL RECURSOS - APLICACIONS</b>	<b>0,00</b>	<b>718,24</b>	<b>(718,24)</b>	<b>0,00</b>

Imports en milions de pessetes

Font: Liquidació presentada pel CTGC

Notes:

(1) Aquests ajustaments representen la conciliació entre el liquidat pressupostari, "Realitzat", i el Compte de pèrdues i guanys.

(2) El que el CTGC presenta com "Recursos" i "Aplicacions", la Llei de Pressupostos de la Generalitat els anomena, respectivament, Estat d'ingressos i Estat de despeses.

### 3.2.1. Pressupost aprovat, modificacions i pressupost definitiu

Donat que la liquidació s'ha efectuat amb una estructura diferent a la del pressupost aprovat, s'ha verificat que la columna "Pressupost inicial" de la liquidació de l'exercici 1995 i la columna "Pressupost" de la liquidació de l'exercici 1996 coincideixen en imports i conceptes amb els pressupostos d'explotació aprovats per al CTGC en les lleis de pressupostos de la Generalitat dels esmentats exercicis. La verificació ha presentat un resultat satisfactori.

#### 3.2.1.1. *Pressupost i modificacions de l'exercici 1995*

Cal remarcar que la liquidació de l'exercici 1995 presenta una columna d'"Ajustaments" que representen modificacions del pressupost aprovat per la Llei i que n'origina un de definitiu que és el que finalment es liquida. A continuació es comenten aquests ajustaments:

##### A) Modificacions sobre recursos:

\* Les *Subvencions oficials de la Generalitat* s'incrementen en 121 MPTA: aquest concepte i import fan referència al cànon per l'ús de la Torre de Collserola que fins al 1995 pagava la CCRTV a l'empresa participada Torre de Collserola, SA. Amb el traspàs de les accions de Torre de Collserola, SA de la CCRTV al CTGC aquest passa a ser qui suporta el cost del cànon i qui presta el servei de telecomunicació a la CCRTV dins els quals facturarà també el cost del cànon. Així ho preveïen els imports pressupostats però, finalment, donat que la CCRTV tenia aprovats recursos per a cobrir els 121 MPTA de cost del cànon de l'exercici 1995, es va decidir que els ingressos per vendes a la CCRTV, en la part corresponent al cost del cànon, no es facturarien sinó que es traspassaria la partida de recursos del pressupost de la CCRTV al del CTGC. Per això el pressupost d'explotació del CTGC es minora quant a recursos pressupostats per venda de serveis i s'incrementa quant a recursos per subvencions d'explotació pels 121 MPTA esmentats. D'aquesta manera, a més, s'evita a la CCRTV el sobrecost de l'IVA corresponent.

\* Les *Vendes de serveis als Departaments* es minoren en 359,69 MPTA: del total d'aquesta modificació, 121 MPTA corresponen al que s'ha comentat en l'apartat a) anterior. La resta, 238,69 MPTA, és l'import que estava previst facturar a la JAC en concepte de manteniment i explotació dels actius relacionats amb el SAIH que la JAC havia de traspassar al CTGC. Finalment, durant 1995 no es va produir el traspàs d'actius i tampoc no es va prestar servei de manteniment i explotació, per la qual cosa es va minorar de les vendes de serveis pressupostades.

\* Els *Ingressos per altres serveis* s'incrementen en 27,64 MPTA: aquesta modificació cal comentar-la un cop analitzades les modificacions sobre aplicacions.

B) Modificacions sobre aplicacions:

\* Diversos conceptes de despeses per *Serveis exteriors* es minoren per un total de 211,05 MPTA: això s'explica pels menors costos que per al CTGC suposa el fet que finalment no es prestin els serveis de manteniment i explotació del SAIH a la JAC. La minoració afecta les despeses per *Lloguers i cànons, Reparació i conservació i Subministraments* previstes i aprovades en el pressupost inicial.

Tal com s'ha esmentat anteriorment, les modificacions relacionades amb l'actuació prevista per a la JAC suposen una minoració dels recursos pressupostats de 238,69 MPTA i de les aplicacions previstes de 211,05 MPTA. La diferència entre aquests dos imports, 27,64 MPTA, és la part de costos d'estructura del CTGC que tenia previst repercutir dins la facturació a fer a la JAC i que, per tant, minora dels recursos pressupostats. Aquests costos en ser d'estructura els seguia tenint previstos el CTGC i, per això no va minorar-los de les aplicacions pressupostades. Això originava un desequilibri en el pressupost després d'aquesta modificació que va solucionar el CTGC incorporant la diferència de 27,64 MPTA com a *Ingressos per altres serveis* a l'espera de poder repercutir aquests costos d'estructura, en serveis a nous clients o de poder reduir els esmentats costos. Finalment, de la liquidació del pressupost d'explotació de 1995 en resulta un superàvit de 73,26 MPTA el que reflecteix que el CTGC ha pogut reduir els costos d'estructura o repercutir-ne a nous clients els que inicialment tenia previst repercutir a la JAC.

La totalitat de les modificacions anteriorment analitzades suposen un decrement de 211,05 MPTA, tant dels recursos com de les aplicacions, que fa variar el total del pressupost d'explotació aprovat de 1.409,85 MPTA, fins a un "Pressupost definitiu" de 1.198,80 MPTA.

D'acord amb l'article 30 de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'estatut de l'empresa pública catalana, el pressupost d'explotació té un caràcter preventiu, fet que permet una certa flexibilitat per a redistribuir recursos entre les diferents aplicacions d'explotació, sempre segons l'evolució del real respecte al previst per ingressos propis generats per l'empresa. Així, cal considerar correctes els ajustaments realitzats pel CTGC ja que l'esmentada Llei sols requereix que les entitats que rebin subvencions corrents amb càrrec als pressupostos de la Generalitat delimitin el caràcter limitatiu d'aquelles aplicacions que es financen amb les susdites subvencions i que les modificacions que s'hi produeixin siguin autoritzades pel conseller d'Economia i Finances o, en cas de superar el 5% de l'import pressupostat, pel Consell Executiu. S'interpreta, per tant, que la Llei exigeix l'autorització en cas d'increment de despeses i no, com és el cas, en cas de minoració. Tot i això, caldria haver comunicat aquestes modificacions recollides en la columna d'ajustaments a la Direcció General de Pressupostos del departament d'Economia i Finances.

### **3.2.1.2. Pressupost i ajustaments de l'exercici 1996**

Cal assenyalar inicialment que el pressupost d'explotació de l'exercici 1996 hauria d'incorporar com a més recursos el superàvit d'explotació de 73,26 MPTA de l'exercici 1995, a no ser que es decideixi que aquest sobrant de l'exercici anterior s'incorpori com a més recursos del pressupost de capital del 1996, cosa que no ha fet el CTGC.

De la liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 1996 es desprèn que no s'han dut a terme modificacions sobre el pressupost inicial aprovat.

El pressupost aprovat per la Llei de pressupostos recull dins els recursos el concepte *Dèficit d'explotació*, fet que suposa que el pressupost per al CTGC ha estat aprovat amb una manca d'equilibri pressupostari de 245,65 MPTA. Aquest import feia referència a la part de les despeses per serveis a prestar a Catalunya Ràdio SRG, SA i a TVC, SA que quedaven sense recursos que les financessin com a conseqüència dels descomptes a aplicar a aquests dos clients. De totes maneres era previsible que la captació de nous clients, no recollits en la pressupostació, i per als quals el CTGC podria aprofitar les sinergies dels mitjans disponibles per als clients ja existents, permetria cobrir aquest dèficit de partida. Això ha estat així tal com es desprèn del fet que la liquidació del pressupost presenta un superàvit de 718,24 MPTA. Malgrat tot, l'aprovació del pressupost inicial suposa partir d'un pressupost que preveu d'entrada un dèficit d'explotació, cosa que va contra el principi pressupostari del pressupost equilibrat, recollit entre altres, en l'article 27 del Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, que aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

El pressupost d'explotació per al CTGC ha estat aprovat preveient unes aplicacions per *Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat* de 681,73 MPTA donat que, des de l'exercici 1996, les tarifes a què el CTGC factura els seus serveis incorporen el cost de les amortitzacions. Per tant, donat que les tarifes són la base de càlcul per als recursos pressupostats per *Ingressos per prestació de serveis*, cal incorporar com a aplicacions pressupostàries les esmentades dotacions.

### **3.2.2. Liquidació pressupostària: el "Realitzat"**

#### **3.2.2.1. El "Realitzat" respecte al Compte de pèrdues i guanys**

La columna de "Realitzat" recull els imports de la liquidació del pressupost d'explotació. Existeixen conceptes que no són pressupostaris però que sí cal recollir en el Compte de pèrdues i guanys. Per aquest motiu el CTGC presenta, dins la liquidació del pressupost, la columna d'"Ajustaments" com a conciliació entre el realitzat pressupostari i el Compte de pèrdues i guanys.

\* En la liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 1995, l'únic concepte que recullen aquests ajustaments són les *Dotacions per amortització de l'immobilitzat* per 542,24 MPTA. Això és correcte perquè les amortitzacions no són partida del pressupost i, a més, el pressupost tampoc no recull els recursos pressupostaris que podrien finançar-les ja que en 1995, les tarifes dels ingressos per serveis prestats no incorporen el cost de les amortitzacions.

\* En la liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 1996, els ajustaments entre el realitzat pressupostari i el Compte d'explotació presenten un total net de 718,24 MPTA i inclouen, bàsicament:

- les *Dotacions per amortitzacions* de 706,08 MPTA: en la columna de "Realitzat" el CTGC no liquida cap import d'aplicacions per aquest concepte sinó que l'incorpora en la columna d'"Ajustaments" entre pressupost i Compte de pèrdues i guanys. Aquest fet és el que ha originat, bàsicament, el superàvit pressupostari que presenta la liquidació per 718,24 MPTA. Entenem que, en l'exercici 1996, d'acord amb el que s'ha comentat al final de l'epígraf 3.2.1.2, calia haver liquidat les esmentades dotacions en el "Realitzat", el que reduiria el superàvit fins a 12,16 MPTA. Per tant, les dotacions per amortització no han de suposar ajustament entre la liquidació pressupostària i el Compte de pèrdues i guanys sinó que haurien de liquidar-se com a aplicacions de la liquidació pressupostària, donat que es financen amb recursos per ingressos propis del CTGC que es preveuen en el pressupost i s'hi liquiden.

(Cal remarcar també, l'efecte que aquestes dotacions han de suposar en la liquidació de recursos del pressupost de capital de 1996, cosa que es comenta en l'epígraf 3.3.2.1).

- les *Provisions* dotades en l'exercici tant per *clients de dubtós cobrament*, com per *depreciació d'inversions financeres* per un import global d'11,89 MPTA. Això és correcte ja que aquests dos conceptes en no ser pressupostaris han d'excloure's de la liquidació però mantenir-se en els estats financers dins el Compte de pèrdues i guanys.

### **3.2.2.2. El "Realitzat" i la seva comparació respecte al pressupostat: anàlisi de les desviacions**

Les liquidacions dels pressupostos d'explotació dels exercicis 1995 i 1996 presenten els imports globals següents:

\* Pel que fa a l'exercici 1995, un superàvit de 73,26 MPTA. Les raons d'aquest superàvit són: uns menors recursos respecte als previstos en el pressupost definitiu per un total de 48,96 MPTA, però també unes menors aplicacions respecte a les del pressupost definitiu, per un total de 122,22 MPTA.

\* Pel que fa a l'exercici 1996, un superàvit de 720,94 MPTA. D'aquest superàvit es detreuen 2,70 MPTA de més aplicacions resultants del net entre ingressos i despeses d'exercicis anteriors que no havien estat liquidats pressupostàriament, resultant el superàvit de 718,24 MPTA. D'acord amb els comentaris realitzats en anteriors epígrafs respecte a les *Dotacions per amortització de l'immobilitzat*, cal reduir el superàvit presentat per un total de 706,08 MPTA, el que suposaria presentar-lo finalment per 12,16 MPTA.

La justificació del superàvit de 718,24 MPTA presentat pel CTGC són uns menors recursos respecte als previstos en el pressupost aprovat per un total de 127,18 MPTA, però també unes menors aplicacions respecte a les del pressupost aprovat, de 848,12 MPTA.

Els superàvits d'explotació de tots dos exercicis, 73,26 MPTA i 12,16 MPTA, respectivament, caldria haver-los traspasat com a més recursos dels pressupostos d'explotació o de capital de l'exercici immediatament posterior.

A continuació es presenten i s'analitzen les principals desviacions entre el pressupostat i el realitzat per a tots dos exercicis i distingint els recursos i les aplicacions.

#### A) Desviacions de la liquidació de l'exercici 1995

A-1) Recursos: la desviació total de 48,96 MPTA menys que els 1.198,80 MPTA previstos en el pressupost definitiu s'explica per les desviacions parcials produïdes en els conceptes recollits en el quadre següent. Seguidament s'analitzen les principals desviacions.

CONCEPTES	PRESSUP. DEFINITIU(I)	REALITZAT(II)	DESVIACIONS(I-II)
<b>Ingressos prestació de serveis</b>	<b>1.057,80</b>	<b>910,92</b>	<b>146,88</b>
. Venda serveis a departaments	949,29	876,78	72,51
. Serveis a tercers usuaris	25,00	33,99	(8,99)
. Ingressos per altres serveis	83,51	0,15	83,36
<b>Subvencions a l'explotació</b>	<b>141,00</b>	<b>132,50</b>	<b>8,50</b>
. Subv. oficials de la Generalitat	141,00	132,50	8,50
<b>Treballs per al propi immobilitzat</b>	<b>0,00</b>	<b>78,04</b>	<b>(78,04)</b>
<b>Ingressos financers</b>	<b>0,00</b>	<b>27,29</b>	<b>(27,29)</b>
<b>Result. extraord. i venda immob.</b>	<b>0,00</b>	<b>1,09</b>	<b>(1,09)</b>
<b>TOTAL RECURSOS</b>	<b>1.198,80</b>	<b>1.149,84</b>	<b>48,96</b>

Imports en milions de pessetes

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb la liquidació presentada pel CTGC

\* *Ingressos per altres serveis*: cal tenir en compte que aquesta partida pressupostava, com s'ha esmentat anteriorment en l'epígraf 3.2.1.1, recursos per possibles nous clients que s'inclouïen per tal de restablir l'equilibri pressupostari després de les modificacions incorporades pel CTGC. Finalment aquests recursos no s'han obtingut però les despeses previstes relacionades han estat també per sota de les previstes, originant-se així superàvit.

\* *Vendes de serveis a Departaments i Serveis a tercers usuaris* (conjuntament suposen uns recursos realitzats de 63,52 MPTA menys que els 974,29 MPTA pressupostats): caldria afegir, però, que els 78,04 MPTA per *Treballs per al propi immobilitzat*, que no havien estat pressupostats, suposen també recursos realitzats, concretament en relació a la Xarxa Nexus que munta el CTGC per donar servei als mossos d'esquadra. Donat que l'acord del CTGC amb el departament de Governació és cobrar les tasques de la Xarxa Nexus a 14 mesos, es presenta en la liquidació pressupostària de manera separada de les vendes de serveis. Malgrat això, l'anàlisi d'aquestes desviacions cal fer-la incloent el realitzat de 78,04 MPTA, la qual cosa suposaria un total de recursos realitzats que superaria els pressupostats en 14,52 MPTA.

\* *Subvencions a l'explotació*: segons comentaris dels responsables del CTGC, la Generalitat va retallar en 8,50 MPTA les subvencions inicialment aprovades, fet del qual no han rebut cap document que ho sustenti sinó únicament comunicació telefònica. Caldria en futurs casos obtenir del departament d'Economia i Finances documentació que justifiqui els esmentats retalls de subvencions.

\* *Ingressos financers*: no havien estat pressupostats i, per tant, el total realitzat en concepte de remuneració dels comptes corrents i del deute públic a curt termini en què s'inverteixen les puntes temporals de tresoreria, origina el total de la desviació.

A-2) Aplicacions: la desviació total de 122,22 MPTA menys que els 1.198,80 MPTA previstos en el pressupost definitiu s'explica per les desviacions parcials produïdes en els conceptes recollits en el quadre següent. Seguidament s'analitzen les principals.

CONCEPTES	PRESSUP. DEFINITIU (I)	REALITZAT (II)	DESVIACIONS (I-II)
<b>Compres</b>	<b>90,00</b>	<b>63,58</b>	<b>26,42</b>
<b>Serveis exteriors</b>	<b>498,60</b>	<b>416,34</b>	<b>82,26</b>
. Lloguers i cànon	170,13	167,84	2,29
. Reparació i conservació	151,62	34,34	117,28
. Serv. de profess. independents	25,00	14,29	10,71
. Transports	8,00	4,69	3,31
. Primes d'assegurances	30,00	20,47	9,53
. Serv. bancaris i similars	0,15	0,21	(0,06)
. Public. propaganda i rel. públiq.	1,50	2,51	(1,01)
. Subministraments	92,20	89,65	2,55
. Altres serveis	20,00	82,34	(62,34)
<b>Tributs</b>	<b>2,00</b>	<b>1,48</b>	<b>0,52</b>
<b>Despeses de personal</b>	<b>607,20</b>	<b>588,15</b>	<b>19,05</b>
<b>Despeses financeres</b>	<b>1,00</b>	<b>7,03</b>	<b>(6,03)</b>
<b>Dotacions per amortitzacions</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>1.198,80</b>	<b>1.076,58</b>	<b>122,22</b>

Imports en milions de pessetes

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb la liquidació presentada pel CTGC

\* *Compres*: es va pressupostar un import excessiu per falta de coneixement històric de les necessitats anuals i perquè s'havien inclòs compres en relació als serveis de manteniment i explotació del SAIH a prestar a la JAC, serveis que finalment no van prestar-se en l'exercici 1995.

\* *Reparació i conservació*: de certes activitats que s'havien tingut en compte a l'hora de quantificar el pressupost, bé se n'ha endarrerit l'inici, bé han estat liquidades dins un altre concepte:

- el cost de manteniment de certs elements de la Xarxa Nexus per donar servei als mossos d'esquadra, manteniment que el CTGC subcontracta a les empreses EMTE i UNITEK, s'havia pressupostat des del gener i no s'inicia fins al maig. Això suposa aproximadament una desviació d'uns 80-85 MPTA.
- el cost dels "col·laboradors" (encarregats locals de control d'avaries, neteja, etc. dels diferents centres reemissors que el CTGC té per tot Catalunya) s'havia pressupostat dins aquest concepte però finalment es liquida dins els *Altres serveis*, per uns 34 MPTA.

\* *Altres serveis*: a més dels 34 MPTA esmentats anteriorment i que havien estat pressupostats com a *Reparació i conservació*, aquesta partida preveia unes despeses que el CTGC, en no disposar de coneixement històric d'exercicis anteriors, ha pressupostat de manera escassa. Així, per exemple, no s'incorporava la despesa en telefonia que ha pujat a uns 24 MPTA.

\* *Despeses de personal*: el Consell d'administració del CTGC endarrerix fins al 1996 certes incorporacions de personal que s'havien previst per a 1995.

## B) Desviacions de la liquidació de l'exercici 1996

B-1) Recursos: la desviació total de 127,18 MPTA menys que els 2.543,40 MPTA previstos al pressupost aprovat s'explica per les desviacions parcials produïdes en els conceptes recollits en el quadre següent. Seguidament s'analitzen les principals.

CONCEPTES	PRESSUP.		
	APROVAT (I)	REALITZAT (II)	DESVIACIONS (I-II)
<b>Ingressos prestació de serveis</b>	<b>2.221,32</b>	<b>2.335,06</b>	<b>(113,74)</b>
. Venda serveis a Departaments	2.176,32	2.271,50	(95,18)
. Serveis a tercers usuaris	45,00	63,56	(18,56)
<b>Subvencions a l'explotació</b>	<b>4,00</b>	<b>4,00</b>	<b>0,00</b>
. Subv. oficials de la Generalitat	4,00	4,00	0,00
<b>Treballs per al propi immobilitzat</b>	<b>60,00</b>	<b>61,42</b>	<b>(1,42)</b>
<b>Ingressos financers</b>	<b>12,43</b>	<b>16,11</b>	<b>(3,68)</b>
<b>Result. extraord. i venda immob.</b>	<b>0,00</b>	<b>2,48</b>	<b>(2,48)</b>
<b>Dèficit d'explotació</b>	<b>245,65</b>	<b>(2,85)</b>	<b>248,50</b>
<b>TOTAL RECURSOS</b>	<b>2.543,40</b>	<b>2.416,22</b>	<b>127,18</b>

Imports en milions de pessetes

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb la liquidació presentada pel CTGC



\* *Ingressos prestació de serveis*: s'ha assolit un major nivell d'ingressos propis que els pressupostats gràcies, principalment, a l'increment dels serveis prestats a clients, serveis que en 1995 eren encara incipients (departament de Governació, mossos d'esquadra), i també perquè les tarifes incorporen, des de 1996, el cost de l'amortització de l'immobilitzat.

\* *Dèficit d'explotació*: aquesta partida, que quant a concepte i import ja ha estat analitzada en l'epígraf 3.2.1.2, suposava que s'havia pressupostat una pèrdua de 245,65 MPTA conseqüència de l'aplicació de determinats descomptes sobre les tarifes a alguns dels clients. La seva liquidació en el realitzat representa el resultat comptable de l'exercici, que finalment és d'un benefici de 2,85 MPTA. Aquest benefici respecte a la pèrdua inicialment pressupostada s'explica fonamentalment per dos factors: la millora del marge brut d'explotació (increment del 5% sobre les vendes previstes) i la reducció de les despeses globals d'explotació en un 1% i de les despeses financeres previstes conseqüència del retard en la disposició dels préstecs bancaris i de la disminució del tipus d'interès.

B-2) Aplicacions: la desviació total de 848,12 MPTA menys que els 2.543,40 MPTA previstos en el pressupost aprovat s'explica per les desviacions parcials produïdes en els conceptes recollits en el quadre següent. Seguidament s'analitzen les principals desviacions.

CONCEPTES	PRES. APROVAT (I)	REALITZAT (II)	DESVIACIONS (I-II)
<b>Compres</b>	<b>64,00</b>	<b>94,46</b>	<b>(30,46)</b>
<b>Serveis exteriors</b>	<b>793,32</b>	<b>744,60</b>	<b>48,72</b>
. Lloguers i cànon	192,05	177,25	14,80
. Reparació i conservació	354,29	296,77	57,52
. Serv. de profess. independents	24,20	29,68	(5,48)
. Transports	6,00	2,20	3,80
. Primes d'assegurances	31,00	16,11	14,89
. Serv. bancaris i similars	7,00	1,63	5,37
. Public. propaganda i rel. públiq.	1,50	2,52	(1,02)
. Subministraments	124,08	113,07	11,01
. Altres serveis	53,20	105,37	(52,17)
<b>Tributs</b>	<b>2,95</b>	<b>2,52</b>	<b>0,43</b>
<b>Despeses de personal</b>	<b>747,30</b>	<b>743,32</b>	<b>3,98</b>
<b>Despeses financeres</b>	<b>254,10</b>	<b>110,38</b>	<b>143,72</b>
<b>Dotacions per amortitzacions</b>	<b>681,73</b>	<b>0,00</b>	<b>681,73</b>
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>2.543,40</b>	<b>1.695,28</b>	<b>848,12</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb la liquidació presentada pel CTGC

\* *Compres*: presenta una major despesa respecte de la prevista, conseqüència de la major prestació de serveis que s'ha pogut observar en els *Ingressos per prestació de serveis*. A més, per a la pressupostació d'aquesta partida no es disposava de base històrica d'exercicis anteriors donada la manca de control i d'inventaris de les existències i els consums que hi havia fins a la data.

\* *Lloguers i cànons*: en el pressupost es preveia un increment del cànon de la Torre de Collserola, que finalment no es va produir.

\* *Reparació i conservació*: certes activitats que s'havien tingut en compte a l'hora de quantificar el pressupost s'han endarrerit en el seu inici. Així, per exemple, el cost de manteniment de certs elements del SAIH per donar servei a la JAC, manteniment que el CTGC subcontracta a les empreses UNITEK i EMTE, s'havia pressupostat des del gener i no s'inicia fins el març. Això suposa aproximadament una desviació d'uns 36 MPTA.

\* *Primes d'assegurances*: el CTGC, amb tot l'immobilitzat que representa la xarxa global de telecomunicacions que li ha estat traspasada, assoleix un important estalvi en la negociació de tot el paquet d'immobilitzat respecte a les companyies asseguradores. Aquest estalvi no s'havia assolit fins llavors ja que les diferents parts de la xarxa eren assegurades per les diferents entitats de la Generalitat que n'eren anteriorment propietàries.

\* *Subministraments*: una part de la desviació s'explica per l'endarreriment en l'inici de la prestació de servei a la JAC en relació al SAIH. A més, cal remarcar que el CTGC va realitzar tot un seguit d'estudis per tal de racionalitzar la potència i consums necessaris per cada client, fet que va suposar una important reducció del cost en energia elèctrica. Per últim, cal esmentar que en 1996 es produeix una baixada en les tarifes del mercat elèctric.

\* *Altres serveis*: dins aquesta partida cal tenir en compte l'efecte que en determinats conceptes de despesa suposa l'establiment de la nova seu a L'Hospitalet de Llobregat, quan fins a l'exercici 1995 els serveis del CTGC es prestaven des de certes oficines de TV3 a Sant Joan Despí o des de la seu inicial, junt a la Direcció General de Serveis de Telecomunicacions del departament de Presidència, a la Plaça d'Antoni López. Així, per exemple:

- les despeses en telefonia, télex i fax que l'esmentada Direcció General i TV3 repercutien al CTGC va ser en 1995 d'uns 25 MPTA. Sobre aquest import es van pressupostar les despeses per al 1996, però amb la nova seu i l'important increment de l'activitat, la despesa real va ser finalment d'entre 55 i 60 MPTA, la qual cosa suposa una desviació de 30 a 35 MPTA.
- les despeses en seguretat, per motius similars als esmentats es van pressupostar en uns 3 MPTA quan finalment el realitzat, d'uns 10,50 MPTA, suposa una desviació de 7,50 MPTA.

\* *Despeses financeres*: la disminució del tipus d'interès i el retard en la disposició dels préstecs bancaris gràcies a la millor situació de tresoreria del que s'havia previst, permet aquesta menor despesa financera que origina la desviació de 143,72 MPTA. Això ha resultat fonamental per a cobrir el dèficit d'explotació inicialment previst.

\* *Dotacions per amortitzacions*: com ja s'ha esmentat en epígrafs anteriors, el CTGC en la columna de "Realitzat", en la qual liquida el pressupost, no recull cap import d'aplicacions pressupostàries per aquest concepte quan sí havien estat previstes dins les aplicacions del pressupost aprovat. La despesa la incorpora en la columna d'"Ajustaments" entre pressupost i comptabilitat per 706,08 MPTA. Malgrat això, els recursos del pressupost s'aproven, i finalment es liquiden, incloent-hi els destinats a cobrir aquestes amortitzacions ja que les tarifes de serveis que generen els ingressos per prestació de serveis inclouen, des de 1996, el cost de les amortitzacions. Per tot això s'ha originat una desviació d'aquestes aplicacions pel total pressupostat, 681,73 MPTA que és la que explica, bàsicament, el superàvit pressupostari que presenta la liquidació per 718,24 MPTA. Així calia haver liquidat en el pressupost de l'exercici 1996 les Dotacions per amortitzacions fet que reduiria el superàvit fins a 12,16 MPTA i la desviació en aquest concepte passaria dels 681,73 MPTA a (24,35) MPTA.

### 3.3. ANÀLISI DE LES LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DE CAPITAL DE 1995 I 1996

#### Liquidació del pressupost de capital 1995

CONCEPTES	ROMANENT	PRESSUPOST	PRESSUPOST		
	EXERC. ANTERIOR	INICIAL	AJUSTAMENTS	DEFINITIU	REALITZAT
<b>RECURSOS</b>					
Aportacions de capital	62,86	1.595,54	(655,22)	1.003,18	1.003,18
. Aportacions de capital Generalitat	62,86	1.595,54	(655,22)	1.003,18	1.003,18
Deutes a llarg termini entitats de	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
<b>TOTAL RECURSOS (I)</b>	<b>62,86</b>	<b>2.595,54</b>	<b>(655,22)</b>	<b>2.003,18</b>	<b>2.003,18</b>
<b>APLICACIONS (1)</b>					
Inversions en edificis i altres	0,00	330,00	(245,00)	85,00	169,29
Inversions altre immobilitzat material	62,86	2.165,54	(410,22)	1.818,18	1.222,71
Inversions immobilitzat immaterial	0,00	0,00	100,00	100,00	99,77
Variació del capital circulant	0,00	100,00	(100,00)	0,00	0,00
<b>TOTAL APLICACIONS (II)</b>	<b>62,86</b>	<b>2.595,54</b>	<b>(655,22)</b>	<b>2.003,18</b>	<b>1.491,77</b>
<b>RECURSOS - APLICACIONS (I)-(II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>511,41</b>

**Liquidació del pressupost de capital 1996**

CONCEPTES	ROMANENT		
	EXERC.ANTERIOR	PRESSUPOST	REALITZAT
<b>RECURSOS</b>			
<b>Aportacions de capital</b>	-	<b>275,60</b>	<b>275,60</b>
. Aportacions de capital Generalitat	-	275,60	275,60
<b>Deutes a llarg termini entitats de crèdit</b>	-	<b>4.726,77</b>	<b>4.726,77</b>
. Deutes a ll.t. per finançar inversions	-	3.200,00	3.200,00
. Deutes a ll.t. per finançar obligacions amb CCRTV	-	1.526,77	1.526,77
<b>TOTAL RECURSOS (I)</b>	<b>511,47(*)</b>	<b>5.002,37</b>	<b>5.513,84(*)</b>
<b>APLICACIONS (1)</b>			
<b>Inversions en edificis i altres construccions</b>	-	<b>322,00</b>	<b>457,50</b>
<b>Inversions en maquinària, instal·l. i utilatge</b>	-	<b>2.912,00</b>	<b>3.055,07</b>
<b>Inversions altre immobilitzat material</b>	-	<b>232,00</b>	<b>249,81</b>
<b>Inversions immobilitzat immaterial</b>	-	<b>9,60</b>	<b>90,42</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	-	<b>1.526,77</b>	<b>1.526,77</b>
<b>TOTAL APLICACIONS (II)</b>	<b>511,47(*)</b>	<b>5.002,37</b>	<b>5.379,57(*)</b>
<b>RECURSOS - APLICACIONS (I)-(II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>134,27</b>

Imports en milions de pessetes

Font: Liquidacions presentades pel CTGC

Notes:

(\*) El CTGC presenta un romanent de l'exercici anterior de 511,47 MPTA quan en la liquidació del pressupost de capital de 1995 resultava ser de 511,41 MPTA. La diferència de 0,06 MPTA l'origina el fet que la Intervenció General de la Generalitat en el seu informe referent a l'exercici 1995 remarca que hi ha un excés de 0,06 MPTA en la liquidació pressupostària de l'exercici 1995 en les aplicacions d'immobilitzat material respecte a les inversions comptabilitzades en l'actiu del balanç. Per aquest motiu, el CTGC regularitza aquest fet en la liquidació de l'exercici 1996 presentant un romanent pressupostari de l'exercici anterior superior en els 0,06 MPTA esmentats.

(1: El que el CTGC presenta com "Aplicacions", la Llei de Pressupostos de la Generalitat les anomena Dotacions.

**3.3.1. Pressupost aprovat, pressupost definitiu i ajustaments**

Donat que la liquidació s'ha efectuat amb una estructura diferent a la del pressupost aprovat, s'ha verificat que la columna "Pressupost inicial" de la liquidació de l'exercici 1995 i la columna "Pressupost" de la liquidació de l'exercici 1996 coincideixen en imports i conceptes amb els pressupostos de capital aprovats per al CTGC en les lleis de pressupostos de la Generalitat dels esmentats exercicis. La verificació ha presentat un resultat satisfactori.

**3.3.1.1. Pressupost i ajustaments de l'exercici 1995**

En el pressupost de capital aprovat per llei, el CTGC afegeix com a més recursos els 62,86 MPTA del romanent resultant en l'exercici 1994. Cal remarcar que la liquidació de l'exercici 1995 presenta una columna d'"Ajustaments" que modifica el pressupost aprovat i que n'origina un de definitiu que és el que finalment es liquida. A continuació es comenten els esmentats ajustaments:

## A) Ajustaments sobre recursos:

\* Les *Aportacions de capital* de la Generalitat, segons comentaris dels responsables del CTGC els van ser retallades, durant l'exercici 1995, en 655,22 MPTA respecte a les inicialment aprovades, fet del qual no han rebut cap document que ho sustenti sinó únicament comunicació telefònica. Malgrat això, l'informe de la Intervenció General de la Generalitat corrobora aquesta minoració de recursos presentant-ne el seu detall:

	Previst	Real	Diferència
Dep. de Presidència	858,00	416,50	441,50
Dep. de Governació	700,00	503,02	196,98
EAJA	37,54	20,80	16,74
<b>TOTAL</b>	<b>1.595,54</b>	<b>940,32</b>	<b>655,22</b>

Imports en milions de pessetes

Font: Informe de la Intervenció General de la Generalitat corresponent a l'exercici 1995.

B) Ajustaments sobre aplicacions: davant el retall de recursos, el CTGC realitza el corresponent retall d'aplicacions al qual, a més, afegeix certes reclassificacions.

\* La *Variació del capital circulant*, prevista en 100 MPTA és la primera de les aplicacions pressupostàries que s'anul·la com a conseqüència de l'esmentat retall de recursos. Aquesta aplicació havia estat aprovada per tal de cobrir els costos financers que origina el decalatge temporal entre els pagaments als proveïdors de les inversions i el cobraments del cost d'amortització de les inversions via tarifa als clients i, també per a cobrir l'endarreriment en el cobrament de l'IVA liquidat.

\* Les inversions previstes en *Edificis i altres construccions* i en *Altre immobilitzat material*, es redueixen substancialment per un total de 655,22 MPTA.

\* Les inversions en *Immobilitzat immaterial* s'incrementen en 100 MPTA reclassificant l'excés que representa el total de l'anul·lació i les reduccions esmentades, 755,22 MPTA, respecte al retall en recursos, 655,22 MPTA.

### 3.3.1.2. Pressupost i ajustaments de l'exercici 1996

Al pressupost de capital aprovat per llei, el CTGC afegeix com a més recursos els 511,47 MPTA del romanent del pressupost de capital resultant en l'exercici 1995. Tot i això, cal recordar que també caldria haver incorporat el superàvit d'explotació de l'exercici 1995, de 73,26 MPTA, com a més recursos de capital, ja que no s'ha incorporat com a més recursos del pressupost d'explotació de 1996.

De la liquidació del pressupost de capital de l'exercici 1996 es desprèn que no s'han dut a terme modificacions sobre el pressupost inicial aprovat.

Cal remarcar però, que el pressupost aprovat per llei recull dins els recursos el

concepte de *Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit* per un total de 4.726,77 MPTA, import màxim autoritzat perquè el CTGC pugui formalitzar operacions d'endeutament al llarg de l'exercici 1996. Dins aquest endeutament una part, 1.526,77 MPTA, s'aprova concretament per a fer front al deute contret amb la CCRTV fruit del traspàs d'immobilitzat que aquesta ha fet al CTGC i, amb el qual, la CCRTV traspasa també la part del deute pendent que finança els béns traspassats. Aquesta concreció de la destinació de l'endeutament es reflecteix en les aplicacions del pressupost aprovat en el concepte *Variació de capital circulant*.

D'altra banda, les *Aportacions de capital de la Generalitat* aprovades tenen el detall següent:

Dep. de Presidència	126,60
Dep. de Governació	75,00
Dep. d'Indústria i Energia	74,00
<b>TOTAL</b>	<b>275,60</b>

Imports en milions de pessetes

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb el detall del pressupost aprovat per la Llei de pressupostos de la Generalitat.

### 3.3.2. Liquidació pressupostària: el "Realitzat"

#### 3.3.2.1. El "Realitzat" respecte a la seva comptabilització en el balanç

De la mateixa manera que per a les liquidacions dels pressupostos d'explotació dels exercicis 1995 i 1996 s'ha realitzat una comparació del "Realitzat" amb el Compte de pèrdues i guanys; les partides liquidades en els pressupostos de capital dels dos exercicis s'han comparat amb els comptes de balanç als que afecten.

\* Recursos:

S'han comparat les *Aportacions de capital* liquidades pressupostàriament en el "Realitzat" de tots dos exercicis amb la corresponent comptabilització dins el "Fons patrimonial" del passiu del balanç. El resultat de la comparació ha estat satisfactori.

S'observa, però, que els *Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit* del pressupost aprovat es liquiden pels 1.000 MPTA de límit de la pòlissa de crèdit signada en l'esmentat exercici i, en l'exercici 1996, pel límit de 4.726,77 MPTA, per la resta de les pòlisses signades el 1996. Entenem que el criteri aplicat pel CTGC en la liquidació pressupostària no és correcte ja que no poden recollir-se com a recursos liquidats línies de crèdit que no han estat disposades. Així, en la liquidació de 1995, el realitzat no hauria de ser 1.000 MPTA sinó nul i, en la liquidació de 1996, no hauria de ser de 4.726,77 MPTA sinó de 4.476,77 MPTA. En exercicis futurs caldrà liquidar pressupostàriament les noves disposicions en relació a aquestes línies, però no les disposicions ja liquidades en 1996, encara que

aquestes es mantinguin comptablement en el passiu del balanç com a pendents d'amortitzar.

D'altra banda cal remarcar que les *Dotacions per amortització d'immobilitzat* liquidades en el pressupost d'explotació de l'exercici 1996 per 706,08 MPTA haurien de presentar-se en el realitzat del pressupost de capital del mateix exercici com a més recursos ja que, incorporades com a cost de les tarifes de prestació de servei des de 1996, han generat uns fluxos de recursos que, com a fons d'amortització acumulada, van destinats a finançar noves inversions. Aquest criteri no és aplicable a la liquidació pressupostària de 1995 ja que les tarifes no incorporaven el cost d'amortització, motiu pel qual el Compte de pèrdues i guanys presentava un resultat de l'exercici amb pèrdues.

\* Aplicacions: s'han comparat les aplicacions per inversions i per variacions de passius financers presentades en el "Realitzat" de les liquidacions pressupostàries de tots dos exercicis, i els comptes d'immobilitzat i de les obligacions amb la CCRTV del balanç. El resultat de la comparació ha estat satisfactori.

### ***3.3.2.2. El "Realitzat" i la seva comparació respecte al pressupostat. Anàlisi dels superàvits pressupostaris presentats***

Les liquidacions dels pressupostos de capital dels exercicis 1995 i 1996 presenten els imports globals següents:

\* Pel que fa a l'exercici 1995, un superàvit de 511,41 MPTA originat perquè la liquidació del pressupost de capital presenta en el realitzat uns recursos totals de 2.003,18 MPTA, davant un total d'aplicacions de 1.491,77 MPTA. Dels comentaris de la Nota(\*) adjunta a la liquidació del pressupost de capital presentada a l'inici de l'epígraf 3.3. es desprèn una correcció que suposa que, finalment, l'esmentat superàvit és de 511,47 MPTA, import que es traspasa com a més recursos del pressupost de capital de l'exercici 1996.

\* Pel que fa a l'exercici 1996, un superàvit de 134,27 MPTA originat perquè la liquidació del pressupost d'explotació presenta un realitzat amb recursos totals de 5.513,84 MPTA i un total d'aplicacions de 5.379,57 MPTA.

Els superàvits presentats, 511,47 MPTA i 134,27 MPTA, els originen en tots dos exercicis un nivell d'aplicacions realitzades inferior al pressupostat ja que, pel que fa als recursos, els liquidats coincideixen amb els pressupostats.

Malgrat aquests comentaris sobre els imports dels superàvits dels pressupostos de capital presentats pel CTGC, cal tenir en compte les observacions esmentades en anteriors epígrafs en relació als criteris de liquidació i traspàs de partides i conceptes com l'endeutament, la dotació per amortitzacions de l'immobilitzat o el superàvit d'explotació de l'exercici immediatament anterior al liquidat. Tot això, un

cop tingut en compte suposaria una variació substancial sobre les liquidacions, que donarien lloc a fer que:

- la liquidació del pressupost de capital de l'exercici 1995 presentés un dèficit de 488,59 MPTA (per la reducció de 1.000 MPTA de recursos liquidats per un endeutament del que no s'ha disposat durant l'exercici).
- la liquidació del pressupost de capital de l'exercici 1996 presentés un superàvit de 152,14 MPTA (per la reducció en la liquidació dels recursos de l'endeutament d'acord amb el realment disposat durant l'exercici 1996 i per la incorporació com a més recursos, tant del superàvit d'explotació de l'exercici 1995 com de les dotacions per amortització de l'immobilitzat de 1996). Aquest superàvit del pressupost de capital donaria lloc, però, amb la incorporació dels 488,59 MPTA de dèficit de l'exercici 1995, a un dèficit acumulat de 336,45 MPTA.

Cal remarcar, però, que aquests dèficits de la liquidació del pressupost de capital resultants de l'aplicació de criteris pressupostaris correctes els origina, bàsicament, el no haver disposat de tots els recursos d'endeutament dels quals es podia disposar. Per això, és clar que els dèficits són merament conjunturals.

S'ha de tenir en compte, a més, que la no disposició dels préstecs és conseqüència dels calendaris de pagaments acordats amb els proveïdors de les inversions. Aquest aplaçament permet l'autofinançament i evita, per tant, disposicions innecessàries dels préstecs formalitzats, cosa que també permet un estalvi en concepte d'interessos.

## **4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT**

### **4.1. INTRODUCCIÓ**

Dins la fiscalització dels estats financers i de les liquidacions pressupostàries s'han fet comentaris sobre aspectes legals de caire comptable, pressupostari, laboral, fiscal, etc. Dins aquest capítol la fiscalització de la legalitat se centra en dos aspectes: l'elaboració del PAIF i els procediments de contractació.

### **4.2. FISCALITZACIÓ DEL PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (PAIF)**

#### **4.2.1. Fonaments legals**

Els articles 28 i 29 de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, estableixen de manera específica la informació que ha de recollir el PAIF, així com els seus terminis de realització, tramesa i altres condicions. De manera anàloga s'expressa el Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, que



actualitza i refon la Llei 10/1982, de 12 de juliol de finances públiques de Catalunya, en els articles 54, 55 i 56. També els articles 20 i 21 dels estatuts socials del CTGC preveuen l'obligació d'elaborar i tramitar anualment el PAIF.

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

#### **4.2.2. "Informes de previsions dels pressupostos" i Pla Econòmic Financer**

El CTGC realitza anualment un "Informe de previsions" on es detallen els diferents conceptes que finalment donen lloc als imports dels pressupostos anuals d'explotació i d'inversió que presenta per a la seva aprovació dins la llei de pressupostos anuals de la Generalitat.

El grau de detall dels diferents projectes d'inversió que preveu l'"Informe de previsions" és considerable: diferencia entre els departaments i àrees en què s'estructura el CTGC; especifica en molts casos les ubicacions, els edificis, torres i centres reemissors, etc. on s'han de dur a terme les inversions; preveu les característiques tècniques genèriques dels equips o instal·lacions pressupostats, i especifica recursos financers a obtenir i el seu origen. A més, a aquest grau de detall arriba la quantificació corresponent que acumulada dona lloc als imports per conceptes de pressupost d'inversions. En l'"Informe de previsions" corresponent a l'exercici 1995, per als diferents nivells de detall d'inversió, preveia els imports distingit, a més, dos graus de prioritat, distinció que ja no es recull en l'"Informe de previsions" del 1996 tot i que suposava un valor afegit important en aquest informe com a eina de control de gestió i d'informació i suport dels imports del pressupost.

Pel que fa a la informació que recull l'"Informe de previsions" respecte a les *despeses de funcionament*, cal remarcar que les arriba a detallar i quantificar desglossant per subconceptes de despesa (fins al detall de quatre dígits de subcomptes comptables), per previsió temporal mes a mes i pels principals clients (destinatari del servei a prestar que genera la despesa o, quan es tracta de despeses generals, imputant-les proporcionalment a cadascun d'ells). A més, presenta un detall molt específic sobre els imports previstos en despeses de personal (sous i salaris, Seguretat Social, dietes, etc.) preveient l'evolució de la plantilla per mesos, nombre de persones i nivell i, per als altres tipus de despesa, realitza determinats comentaris genèrics del perquè dels increments i les disminucions de la despesa pressupostada respecte a l'exercici anterior.

De tot això es desprèn que, atesa la quantitat i qualitat de la informació continguda en els "Informes de previsions", aquests documents equivalen a un autèntic PAIF des del moment que suposen un suport fonamental per a l'explicació dels imports dels projectes de pressupostos d'explotació i de capital que tramet perquè siguin aprovats per llei. Per això es pot concloure que, si bé el CTGC compleix la normativa quant al que representaria l'elaboració d'un PAIF, caldrà adoptar les mesures adients per tal que, d'acord amb la normativa aplicable, es tramiti adequadament, sigui aprovat per acord de Govern i publicat en el DOGC.

Malgrat tot, la utilitat d'aquests "Informes de previsions" podria anar més enllà de representar la base en què es fonamenten els pressupostos d'explotació i de capital, ja que la liquidació dels pressupostos es queda al nivell dels conceptes aprovats per llei. Així, un desglossament de la liquidació dels pressupostos fins al nivell de projectes d'inversió i detalls de despeses de funcionament previstos, donaria a aquests informes un caire d'eina de control de la gestió que permetria un important seguiment i anàlisi de compliment del previst respecte al realitzat. Això, juntament amb una Memòria anual de gestió que recollís amb major grau de detall, conceptual i quantificat, els objectius previstos i el seu posterior grau d'assoliment respecte de les principals actuacions del CTGC, haurien de representar les principals eines globals de control i informació de la gestió del CTGC.

El CTGC també elabora anualment un Pla Econòmic Financer (PEF) que per al CTGC és una important eina de control i seguiment de la situació de tresoreria. El PEF, aprovat per l'acord de Govern de data 1/4/97, recull les previsions de cobraments i pagaments per al període 1994-2011 que poden resumir-se de la manera següent: total d'obligacions econòmiques a desemborsar en l'esmentat període, 101.168 MPTA; recursos per aportacions a càrrec dels pressupostos de la Generalitat, 17.900 MPTA; recursos per endeutament, 15.077 MPTA; resta de recursos per a cobrir el total d'obligacions, 68.191 MPTA, a obtenir pel flux de tresoreria procedent de la prestació de serveis.

Darrere aquesta quantificació global hi ha una important tasca del CTGC de desglossament per anys i conceptes generals de recursos i obligacions, i de previsió i control de tresoreria, però no és una eina de gestió comparable al que ha de ser el PAIF. El PEF, però, haurà de ser un element més a tenir en compte per a l'elaboració del PAIF.

#### **4.3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ**

##### **4.3.1. Introducció i legislació aplicable**

En aquest epígraf s'analitza el compliment de la legalitat pel que fa als procediments de contractació que ha seguit el CTGC.

D'acord amb l'article 1 de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les

administracions públiques, el CTGC és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia de les que ha d'ajustar la seva activitat contractual a l'esmentada Llei. Ara bé, d'acord amb la disposició transitòria sisena de la Llei, mentre no es produeixi la incorporació a la legislació espanyola de la Directiva comunitària 93/38/CEE, relacionada amb els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions, el CTGC se seguirà regint en la seva activitat contractual només pels principis de publicitat i concurrència propis de la contractació administrativa. El compliment d'aquests principis s'estableix en el mateix sentit en la L'EEPC i ja regia en l'anterior Llei de contractes de l'Estat. L'aplicació d'aquests principis s'ha de fer de manera conjunta, per tant, és necessari no solament consultar diverses empreses a l'hora de portar a terme una determinada contractació sinó també que, en l'aplicació del principi de publicitat, i per fer realment efectiu el principi de concurrència, es publiqui el corresponent anunci de licitació en un diari dels de major tirada o bé en un Diari Oficial.

Sens perjudici del que s'ha esmentat, atès que la Llei de contractes permet l'adjudicació pel procediment negociat en contractes de baix import, i altres supòsits previstos a la Llei, es podria utilitzar, per analogia, aquesta previsió per al CTGC.

#### **4.3.2. Selecció i dades generals de la mostra**

S'han obtingut els llistats de registre de contractes per a 1995 i 1996, els de proveïdors i creditors, tant pel que fa als que han facturat al CTGC en tots dos exercicis, com pel saldo pendent de pagament al final de cadascun dels exercicis, i els de resum de comandes també per al 1995 i 1996. Combinant aquests llistats s'han escollit els proveïdors de major importància quantitativa i, alhora, s'ha diversificat el criteri de selecció segons els conceptes objecte dels contractes per tal que la mostra inclogués tant subministraments de béns com de serveis i també contractació d'obres. De la selecció n'ha resultat una mostra de 9 proveïdors per als quals s'han analitzat un total de 19 contractes. A continuació es presenta un resum d'aquests proveïdors seleccionats, especificant els contractes analitzats, el seu import i objecte i, resumint el procediment de selecció i d'adjudicació emprat pel CTGC.

Proveïdor-Contractista	Data del contracte	Import contractat	Objecte del contracte	Procediment de selecció i adjudicació
Matra de Comunicaciones España, SA	27/1/95	182,04	Adquis.equips i serveis per al sist. digital comunicac. mòbils (ampliació Xarxa Nexus a Tarragona)	Anàlisi de 10 tecnologies de 8 fabricants consultats
íd.	18/5/95	629,15	íd. (implantació Xarxa Nexus fase-I: Vallès Occ. i Or., Osona i Ripollès)	íd.
íd.	11/10/95	592,77	íd. (implantació Xarxa Nexus fase-II: comarques de Girona, Berguedà, Bages i Cerdanya)	íd.
íd.	12/4/96	524,26	Adquis. de terminals i accessoris (implantació Xarxa Nexus fase-I i II)	íd.
íd.	26/7/96	595,96	Adquis.equips i serveis per sist. digital comunicac. mòbils (implantació Xarxa Nexus fase-III: comarques de Tarragona)	íd.
Grup ATT, Philips, Lucent	28/7/95	161,61	Adquis. de radioenllaços o enllaços microones digital de petita i mitjana capacitat per a xarxa global de telecomunicacions	Anàlisi d'ofertes de 8 fabricants (homologació actualitzada)
íd.	8/2/96	227,95	íd.	íd.
íd.	15/4/96	87,84	íd.	íd.
íd.	12/6/96	85,82	íd.	íd.
Sistemas Radiantes F. Moyano, SA	24/7/95	43,74	Submin. i instal. de 8 torres autosuportades per suport d'antenes per a diferents centres	Sol.licitud d'ofertes a 5 possibles proveïdors
Construcciones Juanes, SA	21/8/95	92,33	Construcció del nou centre i torre de telecom. de St. Jeroni (muntanya de Montserrat)	Sol.licitud d'ofertes a 5 possibles proveïdors
Alcatel Standard Eléctrica, SA	21/2/95	72,01	Adquis. d'enllaços de microones i codificadors-descodificadors digitals de televisió per a la digitalització de xarxa de transport de gran capacitat (finalització fase-III iniciada per TVC,SA: rutes zona de Lleida)	Sol.licitud d'ofertes a 7 possibles proveïdors
íd.	28/7/95	284,34	íd. (fase IV, 1a. part: rutes zona de Tarragona i ampliació rutes zona de Girona)	íd.
íd.	29/7/96	383,20	íd. (fase IV, 2a. part: Tarragona i ampliació Girona; fase V, 1a. part: tram Alpicat-Cap de Vaqueira)	íd.
Fuerzas Eléctricas de Cataluña, SA	26/7/95	N/A	Compromís de compartir recursos de telecomunicacions (genera entre d'altres, comanda per participar en l'estesa de cable de fibra òptica entre el centre de Begues i el de Tarragona)	Contractació directa (única alternativa)
EMTE, SA	1/4/96	155,93	Manteniment integral anual del Sistema Automàtic d'Informació Hidrològica SAIH	Convida a 8 empreses a concórrer
UNITEK, SA	3/10/94	22,48	Estudi del projecte de comunicacions mòbils	Sol.licitud d'ofertes a 6 possibles proveïdors
íd.	10/5/96	tarifes	Manteniment de la xarxa de comunicacions mòbils i de la xarxa digital de transport de senyal	íd.
Airtel Móvil, SA	4/9/96	tarifes	Servei de telefonia mòbil automàtica per a la Generalitat de Catalunya	Concurs públic (rebudes 2 ofertes)

Imports en milions de pessetes

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb els contractes analitzats i altra informació del CTGC.

En certs casos, el contracte preveu col.laboració o tarifes però no un import total.

### **4.3.3. Procediments de contractació**

El CTGC no té uns procediments de contractació documentats, específics i estandaritzats sinó que en cadascun dels casos analitzats s'han aplicat diferents procediments.

De l'anàlisi de la mostra, per als procediments de contractació aplicats pel CTGC recollim posteriorment de manera individualitzada, es desprenen les següents observacions:

- una manca de procediments globals de contractació, estandaritzats segons els tipus de servei o béns a contractar i segons el volum econòmic que representin.
- una correcta aplicació de procediments garants de la concurrència (diversificació suficient d'ofertes, important tasca d'anàlisi i informes de selecció tecnicoeconòmics, i actualització i seguiment del mercat, posteriors a l'adjudicació) que han estat correctament aplicats fins i tot en certs casos en què es tracta de serveis que assumeix el CTGC provinents d'altres entitats de la Generalitat, les quals ja havien adjudicat els serveis a un proveïdor.
- una escassa aplicació de procediments que garanteixin l'aplicació del principi de publicitat. Cal remarcar, en tot cas, que els responsables del CTGC justifiquen els seus procediments en el fet d'haver sol·licitat ofertes a les principals o úniques empreses que poden tenir capacitat suficient per a prestar el servei a adjudicar.
- mancances concretes, com la no formalització de contractes en determinats casos, formalitzant únicament comandes, o la no aplicació de clàusules de penalització favorables al CTGC.

A continuació es presenta resumidament el resultat de l'anàlisi individualitzada dels contractes subscrits amb cadascun dels proveïdors seleccionats, en què es recolzen les conclusions anteriors.

#### ***4.3.3.1. Matra de comunicaciones España, SA***

La tasca de constituir una xarxa de comunicacions mòbils digital per als mossos d'esquadra l'havia iniciat la DG de Seguretat Ciutadana realitzant una prova pilot de digitalització de la xarxa analògica existent per a la qual va instal·lar a Barcelona 5 repetidors de tecnologia "Matracom", és a dir, l'esmentada DG ja havia escollit Matra com a adjudicatària. Quan el CTGC, com a empresa que havia d'aglutinar els serveis de telecomunicacions preexistents de la Generalitat passa a fer-se càrrec de la xarxa i la seva digitalització, encarrega a l'enginyeria UNITEK un estudi per a revisar altres possibles opcions tècniques respecte a l'equipament previst (9 centres redundants, 82 estacions base, 8 centres de gestió de flotes i uns 10.000

terminals entre mòbils, portàtils i fixos).

S'ha revisat l'informe de l'estudi d'UNITEK que analitza fins a 10 models de tecnologia d'un total de 8 fabricants consultats. Això suposa una concurrència suficient mentre que el principi de publicitat no ha estat aplicat donat que ha consultat les principals firmes internacionals que, segons es desprèn de l'anàlisi, són les úniques capaces de presentar oferta de la tecnologia requerida.

L'oferta escollida va ser la de Matra que, de les tres amb tecnologia no estàndard, era la més econòmica en les previsions globals (6.786 MPTA), alhora de l'avantatge que li confereix continuar amb la tecnologia de la prova pilot realitzada prèviament per la DG de Seguretat Ciutadana. Aquesta selecció prèvia, realitzada sobre imports globals de previsions, és la que sustenta la totalitat dels contractes amb Matra detallats en el quadre resum que, fins a 1996, en referència a les fases I, II i III han suposat contractes per 2.524,18 MPTA (dels quals a 31/12/96 Matra ja ha facturat el 76,6%) restant encara pendents entre 1997 i 1998 altres contractes referents a la fase IV i V.

#### **4.3.3.2. Grup Philips-ATT-Lucent**

El maig de 1995 el CTGC va dur a terme un procés d'homologació per tal d'obtenir de diferents fabricants les característiques tècniques específiques del tipus de radioenllaços i els seus preus unitaris, que li permetés posteriorment adjudicar a una o diverses empreses homologades la contractació directa de tot l'equipament de radioenllaços de petita i mitjana capacitat.

En aquest procés d'homologació s'analitzen un total de 8 firmes internacionals de reconegut prestigi en el sector. La valoració conjunta de característiques tècniques, preus i revisió anual dels preus, descomptes, i sistemes de gestió, supervisió i manteniment, fan concloure com a millor oferta la de Philips. Es té en compte també l'experiència satisfactòria d'enllaços d'aquesta firma en la prestació de serveis a la DG de Seguretat Ciutadana. El CTGC homologa també, com a segona possibilitat, la firma Landata. L'homologació sustenta els tres contractes amb el Grup Philips-ATT-Lucent, recollits en el quadre resum per un total de 563,22 MPTA (dels quals a 31/12/96 el grup ja ha facturat el 55,73%)

El maig de 1996 el CTGC torna a fer un procés d'homologació donat que ha rebut noves ofertes i per tal d'analitzar si existeix una oferta alternativa que tècnicament i econòmicament pogués ser complementària de les dels proveïdors homologats. Com a resultat d'aquest procés es diversifica l'homologació per als radioenllaços de petita capacitat a Mier Comunicaciones.

L'actualització de l'homologació suposa un punt fort en el compliment del principi de concurrència però, se segueix sense implantar procediments de publicitat.

#### **4.3.3.3. *Sistemas Radiantes Moyano, SA***

El procediment de contractació per al subministrament i instal·lació de 8 torres de suport d'antenes ha consistit en la sol·licitud d'ofertes a 5 proveïdors. De l'informe que analitza les ofertes es desprèn que els terminis de lliurament, les característiques tècniques i les econòmiques més favorables són les corresponents a *Sistemas Radiantes Moyano, SA*. Així, si bé la concurrència sembla suficient, no s'ha dut a terme publicitat.

Aquest és el primer contracte del CTGC per a subministradors de torres, però, cal tenir en compte que els responsables del CTGC ja disposaven d'un ampli coneixement dels possibles proveïdors d'aquests béns quan n'havien fet la corresponent contractació com a responsables de TVC,SA o de Catalunya Ràdio SGR,SA.

Posteriorment el CTGC ha adquirit altres torres també a altres proveïdors seleccionant-los amb procediments similars a l'esmentat i tenint en compte la proximitat dels proveïdors a la zona on s'han d'instal·lar, però sense formalització contractual, sinó únicament mitjançant comanda.

#### **4.3.3.4. *Construcciones Juanes, SA***

Per a l'obra civil del centre del CTGC a Sant Jeroni es van sol·licitar ofertes a 5 empreses de les quals se'n van rebre únicament 3. En l'informe fet per l'enginyeria CAST d'anàlisi de les ofertes rebudes s'observa que *Construcciones Juanes, SA* és clarament la més econòmica i presenta certs avantatges quant al treball en zones de difícil accés i amb transport de material amb helicòpter. Si bé s'ha procedit amb uns mínims per garantir la concurrència, no s'ha dut a terme publicitat.

#### **4.3.3.5. *Alcatel Standard Eléctrica, SA***

Durant 1992 TVC, SA va iniciar la digitalització de la xarxa de transport de gran capacitat i va dur a terme les tres primeres fases (Collserola-St. Joan Despí, ruta de Girona i ruta de Lleida) amb tecnologia Alcatel. Les fases IV i V ja les assumeix el CTGC i per això va sol·licitar ofertes a 7 empreses internacionals de reconegut prestigi en radioenllaços digitals d'aquest tipus. L'informe d'anàlisi d'ofertes deixa clar que, tot i existir altres ofertes interessants (com Siemens) aquestes presenten determinades tecnologies incompatibles a les preexistents d'Alcatel. Aquesta adjudicació a Alcatel sustenta els contractes signats el juliol de 1995 i el juliol de 1996, mentre que el de febrer de 1995 se signa amb Alcatel per tractar-se de la continuació o finalització de la fase III iniciada per TVC, SA.

De l'import total dels tres contractes, a 31/12/96, Alcatel ha facturat el 41,24%.

S'han detectat endarreriments considerables en relació a determinades entregues i, malgrat això, el CTGC no ha exercit la potestat d'aplicar les penalitzacions que preveuen els contractes.

#### **4.3.3.6. Fuerzas Eléctricas de Cataluña, SA**

El contracte signat amb FECSA és un acord per a compartir certs mitjans i origina, entre d'altres actuacions conjuntes, l'estesa de cable de fibra òptica entre els centres de Begues i Tarragona. És clar que no pot haver-hi uns procediments de selecció per a aquest cas donat que l'única alternativa per a assumir l'elevat cost que suposaria al CTGC fer una rasa al llarg de tot el trajecte era aprofitar la línia de FECSA. Per això FECSA va presentar un pressupost de 233,90 MPTA per la inversió prevista, dels quals el CTGC havia d'assumir el 50%. Després de fer-ne una anàlisi de costos el CTGC, va acceptar. Finalment el cost total va ser inferior, 207,58 MPTA, dels quals el CTGC va cobrir 103,79 MPTA.

#### **4.3.3.7. EMTE, SA**

Per a l'adjudicació de les tasques de manteniment del SAIH que el CTGC ha de prestar a la JAC, el CTGC va convidar a concurs van estar 8 empreses. L'informe de selecció deixa clar que les empreses convidades ho van estar per ser les més preparades i experimentades tècnicament i amb més referències en els sistemes de control i distribució de recursos aquífers.

El mateix informe que adjudica a EMTE el servei de manteniment del SAIH, especifica que l'adjudicació no generarà cap contracte fins que la JAC i el CTGC no signin l'acord pel qual el CTGC passi a encarregar-se de l'explotació i manteniment del SAIH. L'acord entre la JAC i el CTGC se signà el 13/3/96 i el contracte amb EMTE l'1/4/96 (per 12,99 MPTA/mes durant un any). Malgrat això el CTGC ha encomanat a EMTE serveis de manteniment del SAIH anteriors a les esmentades dates mitjançant comanda sense contracte per 8,17 MPTA.

#### **4.3.3.8. UNITEK, SA**

La realització d'una xarxa de comunicacions mòbils digital (duta a terme per Matra segons l'esmentat en l'epígraf 4.3.3.1) requeria prèviament un projecte d'enginyeria que permetés elaborar el plec de condicions tècniques corresponent. Per a això es van sol·licitar ofertes a 6 enginyeries de les quals, després d'una selecció inicial en restaren 2 (Price Waterhouse i UNITEK). D'aquestes dues, tant l'informe de selecció del CTGC, com l'anàlisi sol·licitat a un catedràtic de la UPC, conclouien que l'oferta millor i més completa era la de Price Waterhouse, tot i que es remarcava que UNITEK també tenia capacitat per a assolir els objectius del projecte. Malgrat això, el Consell d'administració del CTGC, basant-se en les millors



condicions econòmiques que oferia, seleccionà finalment UNITEK que, a més, ja havia executat un projecte inicial per a la DG de Seguretat Ciutadana. El 3/10/94 es comunica a UNITEK l'adjudicació per 22,48 MPTA, sense que finalment se signi contracte.

Pel que fa al servei de manteniment de la Xarxa Nexus, també adjudicat a UNITEK, el procediment de contractació va ser el de concurs publicant l'anunci en el DOGC de 10/11/95. Un total de 15 empreses van sol·licitar informació i, d'aquestes, 3 van presentar oferta. Les actes d'obertura de pliques, els diversos estudis de comparació econòmica i tècnica i, finalment la d'adjudicació, deixen clar que, davant la igualtat de la qualitat oferta, es decideix per UNITEK com a oferta amb tarifes més econòmiques. Els serveis iniciats el juny de 1996 i contractats per un període de 4 anys, han suposat un cost, juny-desembre 1996, de 47,73 MPTA.

#### **4.3.3.9. Airtel Mòvil, SA**

Per tal de concentrar en el CTGC els serveis de telefonia mòbil dels departaments i entitats de la Generalitat, amb la finalitat d'obtenir avantatges econòmics de la contractació global d'aquest servei, el CTGC va publicar en el DOGC de 21/6/96 l'anunci del concurs per a l'adjudicació d'aquest servei.

Les condicions tècniques establien que el servei havia de ser digital i, per tant, les ofertes rebudes van ser la de Telefónica Mòviles, SA (amb el servei MoviStar) i la d'Airtel Mòvil, SA. L'informe del CTGC que analitza les ofertes presentades, presenta una gran igualtat entre totes dues ofertes però, certes condicions més avantatjoses d'Airtel (descomptes en accessoris, garantia de percentatge a la baixa en la revisió de preus o l'aprofitament d'infraestructures del CTGC) fan decidir per aquest darrer oferent.

## **5. CONCLUSIONS FINALS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

### **5.1. CONCLUSIONS FINALS**

Al llarg d'aquest Informe s'han assenyalat les observacions i recomanacions que resulten pertinents sobre els aspectes financerocomptables, pressupostaris, de control intern i de legalitat, i s'han formulat les observacions que resulten adients.

Com a resultat de la nostra fiscalització dels comptes anuals, es pot afirmar que, excepte pels efectes de les excepcions que se citen a continuació, el Balanç i el Compte de pèrdues i guanys del CTGC reflecteixen adequadament el patrimoni, la situació financera i el resultat obtingut en els exercicis 1995 i 1996 i comprenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment

acceptats.

Les excepcions, esmentades juntament amb altres observacions en l'epígraf 5.2.1., fan referència a:

- les mancances referents a sistemes de control de recompte físic de les existències que, tot i subsanar-se a partir de 1997, no permeten opinar sobre la raonabilitat dels saldo de les existències a 31/12/95, ni dels consums comptabilitzats en els Comptes de pèrdues i guanys, tant de l'exercici 1995 com del 1996.
- la comptabilització d'un préstec signat en l'exercici 1995 però no disposat fins el 1996, que suposa, a 31/12/95, que tant l'actiu circulant com els creditors a llarg termini haurien de reduir-se en 1.000 MPTA. (Correcció que ja va incorporar el CTGC en el balanç de 31/12/95 quan el presenta, juntament amb el balanç a 31/12/96, en els comptes anuals de l'exercici 1996.).

Pel que fa a les liquidacions dels pressupostos d'explotació i de capital presentades pel CTGC, cal remarcar com a principals observacions, esmentades juntament amb altres en l'epígraf 5.2.2, les següents:

- la liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 1996 hauria d'haver incorporat com a aplicació pressupostària la dotació a l'amortització de l'immobilitzat de l'exercici.
- la liquidació del pressupost de capital, tant de l'exercici 1995 com del 1996, han de recollir en relació als recursos: l'endeutament, pels imports realment disposats durant l'exercici; les dotacions per amortització d'immobilitzat, com a fluxos de recursos destinats a inversions i els superàvits d'explotació de l'exercici anterior.

Aquestes dues excepcions modifiquen considerablement els resultats pressupostaris presentats pel CTGC de la liquidació del pressupost d'explotació de 1996 i de les liquidacions del pressupost de capital de tots dos exercicis, 1995 i 1996.

Com a resultat de la fiscalització de la legalitat centrada en el PAIF i els procediments de contractació, cal remarcar que el CTGC:

- ha d'elaborar un PAIF d'acord amb el que estableix la llei, que ha de ser aprovat per acord de Govern i publicat en el DOGC. Per a això, el CTGC disposa d'informació vàlida i suficient ("Informes de previsions dels pressupostos", PEF) que facilitaran l'elaboració i disseny del PAIF.
- ha d'establir uns procediments generals de contractació que, aprovats pel consell d'administració, delimitin els procediments a seguir en cada cas, segons el tipus de bé o servei a contractar i segons l'import a contractar; aquests procediments generals hauran de garantir el compliment dels principis de

concurrència i de publicitat.

A continuació es remarquen aquelles observacions i recomanacions que d'entre les assenyalades al llarg de l'Informe considerem més rellevants.

## **5.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

### **5.2.1. En relació a la fiscalització dels estats financers**

#### **1. IMMOBILITZAT MATERIAL REBUT PER TRASPÀS**

##### **A) COMPTABILITZACIÓ DEL TRASPÀS**

La Llei de creació del CTGC preveia que, per al desenvolupament de les seves activitats li serien traspassats determinats recursos (personal, béns, etc.). Mitjançant les corresponents actes es materialitza el traspàs pel qual el CTGC rep amb efectes 1/1/95, en concepte d'immobilitzat material, béns valorats en un import brut de 5.921,05 MPTA procedents de diferents departaments i entitats de la Generalitat. Els detalls valorats d'algunes de les actes de traspàs presenten certes mancances i errades quant a l'especificació element a element i quant a la quantificació de l'amortització acumulada a la data d'efectivitat del traspàs.

Per això, tot i que el criteri per comptabilitzar els béns rebuts en traspàs és el de considerar els valors que recullen les actes de traspàs, el CTGC ha comptabilitzat part dels elements traspassats de manera diferent al que detallen les actes. Així, si bé les actes reflecteixen una amortització acumulada de 3.111,58 MPTA, el CTGC, aplicant criteris de càlcul amb els quals estem d'acord, per tal de cobrir les mancances i errades de les actes, ha comptabilitzat un total de 3.333,95 MPTA.

Entenem, però, que el CTGC hauria de sol·licitar a la comissió de traspàs una modificació i ampliació de les actes que, per tal de subsanar les mancances i errades existents, recollís els valors definitius de cost i amortització acumulada dels béns traspassats. Aquestes modificacions i ampliacions haurien de formalitzar-se, finalment, de la mateixa manera que les actes de traspàs, per acord de Govern.

##### **B) AMORTITZACIÓ APLICADA DES DE L'EXERCICI 1995**

Les mancances i errades d'algunes de les actes de traspàs fan que el CTGC decideixi fer un estudi de les característiques tècniques i de l'antiguitat dels béns rebuts per tal de determinar els percentatges d'amortització a aplicar-los-hi. El resultat d'aquest estudi fa que el CTGC modifiqui alguns dels percentatges aplicats anteriorment pels departaments i entitats cedents. Aquestes modificacions, amb les quals estem d'acord, suposen un excés d'amortització pels anys de vida útil transcorreguts fins al 1994, d'aproximadament 189 MPTA.

### C) CONTROL FÍSIC

El detall de béns de les actes de traspàs no especificaven en tots els casos les ubicacions concretes de cadascun dels elements. Això suposa un important problema per al CTGC que, si bé sobre els llistats de control ha arribat a codificar de manera individualitzada fins a més de 8.000 elements, no ha efectuat fins l'actualitat verificació física in situ d'aquests elements, els quals, per més dificultat, es troben dispersos pels centres que té per de tota la geografia catalana. Malgrat tot, cal remarcar que existeix un considerable control i coneixement sobre els elements procedents de TVC, SA i de Catalunya Ràdio SRG, SA, així com d'altres elements de fàcil control com els vehicles.

Per tot això, cal que el CTGC, aprofitant les constants visites que el seu personal tècnic realitza als centres, efectui una tasca de verificació in situ dels béns rebuts per tal de constatar la seva existència i ubicació, i l'estat físic en què es troben. Cal remarcar que els resultats d'això podrien arribar a suposar una correcció parcial o total del valor amb què certs elements rebuts consten en l'inventari i en la comptabilitat.

### D) INFORMACIÓ A LA MEMÒRIA

Alguns dels béns rebuts per traspàs tenen ja una certa antiguitat. Per aquest motiu certs elements estan totalment amortitzats o ho estaran en un curt termini de temps. Això explica que, en el Compte de pèrdues i guanys, les dotacions anuals a l'amortització de l'immobilitzat (que recull tant l'immobilitzat rebut per traspàs com l'adquirit pel CTGC) presentin una evolució no tan creixent com la que caldria esperar dels increments interanuals de l'immobilitzat.

Per a una correcta interpretació de les dades que presenten els estats financers, el CTGC hauria d'incloure en la Memòria informació quantificada que diferenciés l'immobilitzat rebut per traspàs de l'adquirit i, per a cadascun d'ells, el que està totalment amortitzat.

## 2. IMMOBILITZAT MATERIAL ADQUIRIT

S'han detectat casos, detallats als apartats a), b) i c) de l'epígraf 2.3.2.2. en què:

\* elements que apareixen comptabilitzats en l'immobilitzat en curs haurien de constar des de 1996 com a immobilitzat definitiu i haver-ne iniciat la corresponent amortització.

\* elements que estan comptabilitzats en l'immobilitzat definitiu però per als que, tot i ja estar en funcionament, encara no s'ha iniciat la corresponent amortització donat que, en l'inventari de control (document que determina l'inici de l'amortització) encara no hi consten.

\* elements comptabilitzats com a immobilitzat definitiu i que han començat a amortitzar-se quan corresponen a béns que encara no han estat totalment rebuts, ni han entrat encara en funcionament, donat que es tracta de béns per als quals s'ha fet un pagament anticipat al proveïdor.

Tot i que hem verificat que el CTGC ha corregit els casos esmentats en la comptabilitat de 1997, per tal d'evitar-los, cal millorar-ne els controls existents. Això, a més de permetre presentar una més acurada classificació i valoració de l'immobilitzat en curs, de l'immobilitzat definitiu i dels deutors per bestretes a proveïdors, farà també que les dotacions constin com a despesa de l'exercici al qual corresponen, evitant correccions en exercicis posteriors, que originen que en la comptabilitat sorgeixin despeses corresponents a l'exercici anterior.

### 3. EXISTÈNCIES, CONSUMS I VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES

Els recursos inicials rebuts pel CTGC per mitjà de les actes de traspàs incorporaven també existències per valor de 116,71 MPTA, que són les que apareixen comptabilitzades com a tals en l'actiu a 31/12/95. Malgrat això, durant l'exercici 1995, el CTGC va adquirir altres existències que, independentment que fossin encara en els magatzems a la data de tancament de l'exercici, va comptabilitzar en la seva totalitat, com a consums, dins el Compte de pèrdues i guanys. L'aplicació d'aquest criteri és conseqüència de no haver realitzat recompte físic i de no haver implantat un control d'inventari permanent de les existències.

L'efecte final d'això ha estat la impossibilitat d'aplicar els procediments d'auditoria necessaris, cosa que no ens ha permès determinar la raonabilitat del saldo de les existències a 31/12/95, ni dels consums recollits en el Compte de pèrdues i guanys a l'esmentada data.

En relació a les existències a 31/12/96, sí que ha existit recompte físic que justifica el seu saldo de 233,19 MPTA. Malgrat això, les mancances de l'exercici anterior no permeten determinar la correcció dels imports a 31/12/96, corresponents als consums, del Compte de pèrdues i guanys, una part dels quals caldria reclassificar com a variació d'existències. Realment els consums acumulats en tots dos exercicis han estat valorats en uns 110 MPTA, però no disposem de dades suficients per a determinar quina part correspon a l'exercici 1995 i quina al 1996 i, per tant, com es veurien modificats els resultats de cadascun dels exercicis encara que, l'efecte final a 31/12/96 en els resultats acumulats i en el patrimoni, és nul.

Cal remarcar, però, que des de 1997 el CGC incorpora un mòdul informàtic de control d'existències i, a més, realitza durant l'any recomptes físics aleatoris.

### 4. RETENCIONS SOBRE ELS INGRESSOS FINANCERS DE L'EXERCICI 1996

En el compte de deutors de l'actiu, concretament dins el concepte "Hisenda pública

deutora per retencions sobre rendiments del capital mobiliari", es comptabilitzen les retencions sobre ingressos financers generats en els diferents exercicis pels comptes corrents i similars del CTGC en entitats financeres. Aquests imports apareixen també en les liquidacions de l'Impost sobre Societats quan presenten bases imposables negatives o nul·les, com és el cas del CTGC en els exercicis 1995 i 1996. Si bé això ha estat així en l'exercici 1995, en el 1996, malgrat l'esmentat impost presenta una base imposable nul·la, el CTGC no sol·licita el retorn de cap retenció sobre rendiments del capital mobiliari, atès que les entitats financeres no han practicat retenció sobre els interessos que ha generat.

Entenem que, d'acord amb la Llei 43/1195, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, el CTGC no està dins les entitats públiques a les quals, segons disposen els articles 4 i 9, no s'ha de practicar retenció sobre els rendiments del capital mobiliari. Els criteris aplicats pel CTGC en la comptabilització i en la declaració de l'Impost de Societats, en relació al fet que no se li hagin aplicat les esmentades retencions, han estat correctes. En tot cas, les responsabilitats fiscals que se'n podrien derivar correspondrien a les entitats financeres que són els subjectes retenidors.

#### 5. DESPESES DE PERSONAL: INCREMENTS INTERANUALS DE LA MASSA SALARIAL

En l'exercici 1996, el CTGC ha aplicat una revisió salarial del 3,5%, que correspon a l'establert en la Llei de pressupostos de la Generalitat per a aquest exercici. Tot i això les despeses per sous i salaris del Compte de pèrdues i guanys s'incrementen, respecte a les de l'exercici 1995 en un 27,10%. Aquest increment, un 23,60% per sobre del 3,5% permès legalment s'explica pels motius següents: increment de plantilla, increment de la jornada laboral, creixement vegetatiu (antiguitat) i increments de categoria.

Cadascun d'aquests motius ha estat específicament analitzat en l'epígraf 2.4.4.3 amb resultat satisfactori. Cal remarcar únicament que el nou conveni col·lectiu a aplicar al personal del CTGC des de 1996, pel fet d'incrementar la jornada laboral i, en conseqüència, modificar les condicions retributives del personal, requereix sol·licitar, prèviament a la seva signatura, un informe favorable al departament competent en matèria de funció pública i al departament d'Economia i Finances.

El CTGC, tot i obtenir un informe d'assessorament de la DG de la Funció Pública per a elaborar el projecte del conveni col·lectiu, no va tramitar la sol·licitud de l'esmentat informe favorable prèviament a la signatura del conveni col·lectiu, tal com requereix l'article 25.3 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 1996. El CTGC va tramitar la sol·licitud, tant a la DG de la Funció Pública com al departament d'Economia i Finances, posteriorment a la signatura del conveni.

## **5.2.2. En relació a la fiscalització de les liquidacions pressupostàries**

### **1. PRESENTACIÓ FORMAL**

Els pressupostos presentats pel CTGC i aprovats per la Llei de pressupostos de la Generalitat responen a una estructura pròpiament pressupostària, és a dir, per capítols i articles, mentre que a l'hora de liquidar-los, el CTGC no ha seguit aquesta mateixa estructura.

Cal que el CTGC presenti les liquidacions pressupostàries d'acord amb l'estructura per capítols i articles del pressupost aprovat per la Llei de pressupostos.

### **2. AJUSTAMENTS SOBRE EL PRESSUPOST INICIAL DE 1995**

La liquidació del pressupost d'explotació i de capital de l'exercici 1995 inclouen modificacions sobre els recursos i les aplicacions del pressupost aprovat per la Llei de pressupostos que, recollides sota una columna d'ajustaments, donen lloc a un pressupost definitiu que és el que finalment es liquida. Aquests ajustaments els incorpora, d'acord amb l'específicament descrit als epígrafs 3.2.1.1 i 3.3.1.1, per evolucions i noves actuacions que es produeixen al llarg de l'exercici i que no havien estat previstes a l'hora d'elaborar el pressupost.

Les evolucions i noves actuacions no previstes caldria presentar-les com a desviacions de la liquidació respecte al pressupost aprovat i no incorporar-les com a ajustaments que generen un pressupost definitiu previ a la liquidació. A més, tot i que aquests ajustaments donen lloc a uns pressupostos definitius, d'explotació i de capital per a 1995, inferiors als aprovats per llei, caldria haver-los comunicat a la DG de Pressupostos del Departament d'Economia i Finances.

### **3. PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ APROVAT EN DESEQUILIBRI**

El pressupost d'explotació del CTGC per a l'exercici 1996 és aprovat amb un concepte, dins els recursos, de "Dèficit d'explotació" de 245,65 MPTA. Aquest import feia referència a la part de les despeses per serveis a prestar a Catalunya Ràdio SRG, SA i a TVC, SA que quedaven sense recursos que les financessin com a conseqüència dels descomptes a aplicar a aquests dos clients. De totes maneres era previsible que aquest dèficit de partida fos cobert, bé amb la captació d'ingressos de nous clients, bé amb la reducció d'alguna de les despeses previstes.

Encara que finalment la liquidació presenta superàvit, el punt de partida ha estat un pressupost d'explotació desequilibrat, cosa que va contra el principi pressupostari del pressupost equilibrat recollit, entre altres, en el Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

#### 4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ

##### A) DOTACIONS PER AMORTITZACIONS DE L'IMMOBILITZAT

En la liquidació del pressupost d'exploració de 1995, els recursos previstos i liquidats no preveuen el finançament de les dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat, donat que les tarifes a les que el CTGC facturava durant 1995 no incorporaven aquest component de cost. Per aquest motiu, les aplicacions pressupostades i liquidades tampoc no incorporen aquest concepte, que apareix únicament en els estats financers, dins el Compte de pèrdues i guanys.

Des de 1996 les tarifes ja incorporen el cost de les amortitzacions, per la qual cosa la pressupostació de recursos i d'aplicacions d'exploració també les recullen. Malgrat això, en la liquidació del pressupost d'exploració de 1996 el CTGC no les liquida com a aplicacions, fet que explica bàsicament el superàvit de 718,24 MPTA.

La liquidació del pressupost d'exploració de 1996 hauria d'haver liquidat com a aplicacions els 706,08 MPTA en concepte de dotacions per amortitzacions d'immobilitzat, la qual cosa reduiria el superàvit, de 718,24 MPTA fins a 12,16 MPTA.

##### B) SUBVENCIONS OFICIALS DE LA GENERALITAT DE L'EXERCICI 1995

Les subvencions d'exploració previstes per a 1995 per 20 MPTA van ser finalment objecte d'una reducció de 8,50 MPTA. No s'ha obtingut documentació suport que sustenti l'esmentat retall i, segons responsables del CTGC, únicament van ser-ne informats per comunicació telefònica.

En situacions similars, caldrà que el CTGC obtingui documentació del Departament d'Economia i Finances que sustenti els retalls en les subvencions oficials previstes.

#### 5. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL

##### A) INCORPORACIÓ DE SUPERÀVITS D'EXPLOTACIÓ

El CTGC no incorpora els superàvits d'exploració de l'exercici anterior en les previsions del pressupost de capital de l'exercici. Tampoc no els incorpora en els pressupostos d'exploració de l'exercici següent.

Els superàvit d'exploració de 1995, 73,26 MPTA, hauria d'haver-se incorporat com a més recursos del pressupost de capital inicial de 1996, donat que tampoc no s'ha incorporat com a més recursos del pressupost d'exploració de 1996. L'efecte d'això en els superàvits pressupostaris presentats pel CTGC es resumeix, juntament amb l'efecte dels aspectes esmentats, al final de l'apartat B).



## B) ENDEUTAMENT I DOTACIONS PER AMORTITZACIONS D'IMMOBILITZAT

Els préstecs signats pel CTGC amb entitats de crèdit són recursos en el pressupost de capital. El CTGC liquida aquests recursos:

- en l'exercici 1995 per 1.000 MPTA quan, realment, el préstec signat el mes de novembre per l'esmentat import no ha estat disposat durant l'exercici.
- en l'exercici 1996 per 4.726,77 MPTA, quan les disposicions han estat de 4.476,77 MPTA.

Cal liquidar els recursos procedents de l'endeutament d'acord amb els imports realment disposats al llarg de l'exercici. Així, en exercicis futurs caldrà liquidar les disposicions reals en relació a nous préstecs i, respecte als préstecs existents en exercicis anteriors, les noves disposicions, però no les ja liquidades en exercicis anteriors.

D'altra banda, d'acord amb l'esmentat en l'anterior punt 4 A), en l'exercici 1996, les dotacions per amortitzacions d'immobilitzat de 706,08 MPTA haurien d'haver suposat, en la liquidació del pressupost de capital del mateix exercici, més recursos. Això ha de ser així si es té en compte que, incorporades des de 1996 com a component de cost de les tarifes a les que el CTGC factura, les dotacions esmentades generen uns fluxos de recursos que, com a fons d'amortització acumulada, estan destinats a finançar noves inversions. (Aquest criteri no és aplicable a la liquidació pressupostària de 1995 perquè les tarifes d'aquell exercici no incorporen el cost de les dotacions.).

D'acord amb els apartats A) i B) d'aquest punt 5, els aspectes descrits produirien una modificació substancial dels superàvits presentats pel CTGC en les liquidacions del pressupost de capital dels exercicis 1995 i 1996. Així, el superàvit de capital de 1995, de 511,41 MPTA, passaria a ser un dèficit de 488,59 MPTA i, el superàvit de 1996, de 134,27 MPTA, s'incrementaria fins a 152,14 MPTA. Aquest darrer superàvit però, acumulant el dèficit de l'exercici 1995, suposaria un dèficit de capital acumulat de 336,45 MPTA.

Cal remarcar, però, que aquests dèficits de la liquidació del pressupost de capital resultants de l'aplicació de criteris pressupostaris correctes els origina, bàsicament, no haver disposat de tots els recursos d'endeutament dels quals podia disposar. Per això, és clar que els dèficits són merament conjunturals.

S'ha de tenir en compte, a més, que la no disposició dels préstecs és conseqüència dels calendaris de pagaments acordats amb els proveïdors de les inversions. Aquest aplaçament permet l'autofinançament i evita, per tant, disposicions innecessàries dels préstecs formalitzats, cosa que també permet un estalvi en concepte d'interessos.

### C) APORTACIONS DE CAPITAL DE LA GENERALITAT

Les aportacions de capital previstes per a 1995 per 1.595,54 MPTA es van reduir en 655,22 MPTA, fet respecte al qual els responsables del CTGC afirmen que no van ser informats més que per via telefònica.

La recomanació és, de nou, que el CTGC sol·liciti al Departament d'Economia i Finances documentació formal que sustenti les retallades pressupostàries.

#### 5.2.3. En relació a la fiscalització del PAIF i dels procediments de contractació

##### 1. PAIF

Els articles 28 i 29 de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, estableixen de manera específica la informació que ha de recollir el PAIF, així com els seus terminis de realització, tramesa i altres condicions. De manera similar s'expressa el Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, que actualitza i refon la Llei 10/1982, de 12 de juliol de finances públiques de Catalunya, en els articles 54, 55 i 56. També els articles 20 i 21 dels estatuts socials del CTGC obliguen a elaborar i tramitar anualment el PAIF.

El CTGC realitza anualment un "Informe de previsions" on es detallen els diferents components que finalment donen lloc als imports dels pressupostos anuals d'explotació i d'inversió que presenta per a la seva aprovació. A més, el CTGC elabora també un Pla Econòmic Financer (PEF) que és una eina important per al control de la tresoreria però que no aborda continguts que hauria de recollir un PAIF (per projectes d'inversió i d'actuació, fixant-ne objectius i fent-ne un seguiment del seu assoliment).

Els "Informes de previsions" realitzats pel CTGC podrien suplir el PAIF com a justificació fonamental dels imports previstos en els seus projectes de pressupostos. Tot i això, aquests "Informes de previsions" haurien de tenir en compte l'altre aspecte propi del PAIF, el seguiment i anàlisi de compliment del previst respecte al realitzat. Per a això caldria que els esmentats informes analitzessin desglossant de manera suficient els imports i els conceptes per programes o actuacions diferenciades, cosa que caldria recollir en una Memòria de seguiment, i els donaria un caire d'eina de control de la gestió, propi del PAIF.

Per això es pot concloure que, si bé el CTGC compleix la normativa quant al que representaria, de manera general, l'elaboració d'un PAIF, caldrà:

- aprofundir quant a la determinació d'objectius i seguiment del seu assoliment.
- adoptar les mesures adients per tal que es tramiti d'acord amb la normativa aplicable i, per tant, sigui aprovat per acord de Govern i publicat en el DOGC.

## 2. PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ

D'acord amb la normativa que li és d'aplicació, esmentada en l'epígraf 4.3.1 el CTGC ha d'ajustar la seva activitat contractual als principis de publicitat i concurrència. L'aplicació d'aquests principis s'ha de fer de manera conjunta, fet que comporta que sigui necessari no solament consultar diverses empreses a l'hora de portar a terme una determinada contractació sinó també que, en l'aplicació del principi de publicitat, i per fer veritablement efectiu el principi de concurrència, es publiqui el corresponent anunci de licitació en un diari dels de major tirada, o bé en un Diari Oficial.

El CTGC no té uns procediments de contractació documentats, específics i estandaritzats, sinó que en cadascuna de les contractacions aplica diferents procediments. Els procediments aplicats pel CTGC garanteixen en la major part dels casos analitzats, de manera suficient, el principi de concurrència, però s'ha detectat una escassa aplicació de procediments per a garantir el principi de publicitat.

Cal que el CTGC estableixi i porti a la pràctica uns procediments generals de contractació, estandaritzats segons els tipus de servei o béns a contractar i segons l'import que representin. Aquests procediments, a més de seguir garantint el principi de concurrència, hauran de delimitar de manera objectiva els casos en què s'hauran d'aplicar procediments concrets per al compliment del principi de publicitat.


## 6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present Informe de Fiscalització fou tramès al Centre de Telecomunicacions de la Generalitat de Catalunya.

La resposta del Centre de Telecomunicacions de la Generalitat de Catalunya, una vegada conegut l'informe, és la que es reproduïx tot seguit:

 Generalitat de Catalunya  
**Centre de Telecomunicacions**

Sr. Jordi Petit Fontserè  
Síndic  
Sindicatura de Comptes  
Plaça de Catalunya, 20  
08002 Barcelona

 Generalitat de Catalunya Centre de Telecomunicacions
14 MAIG 1998
Entrada núm.
Sortida núm. 4931D

<b>SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REGISTRE</b>	
15.05.98	
ENTRADA	SORTIDA
Num. 819	Núm. ....

L'Hospitalet de Llobregat, 14 de maig de 1998

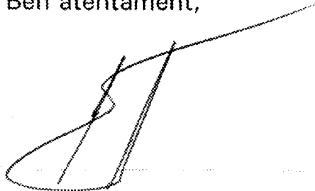
Registris's i passi  
AL SÍNDIC SR. PETIT  
15 / 05 / 98  
núm. interior 17

Benvolgut senyor,

El motiu de la següent és per acusar-li rebut de l'informe de Fiscalització de Gestió (17/98-D) i de l'informe de Fiscalització de Regularitat (34/97-D) que ha efectuat la Sindicatura de Comptes sobre el Centre de Telecomunicacions de la Generalitat de Catalunya.

Després de la lectura i anàlisi dels esmentats informes em plau indicar-li que no existeix cap al·legació substancial sobre els mateixos per part del Centre de Telecomunicacions.

Ben atentament,



Xavier Peiró  
Director-Gerent



Sindicatura de Comptes  
de Catalunya

La secretària general

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

C E R T I F I C O:

Que el present informe de fiscalització de regularitat 34/97-D, relatiu al Centre de Telecomunicacions de la Generalitat de Catalunya, exercicis 1995 - 1996, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 4 de juny de 1998.

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

Barcelona, 22 de juny de 1998

Vist i plau  
EL SÍNDIC MAJOR



Plaça de Catalunya, 20  
08002 Barcelona  
Telèfon (93) 270 11 61  
Fax (93) 270 15 70

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

Elaboració del document PDF: juliol de 2003

Dipòsit legal: B-35807-2003