

Informe 30/97-C

**Despeses de béns corrents  
i de serveis del Departament  
d'Agricultura, Ramaderia  
i Pesca**

Exercici 1996



**Sindicatura de Comptes  
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 12 de maig 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 Cardena 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. Marià Nicolàs i Ros, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització 30/97-C relatiu a Despeses de béns corrents i de serveis del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca, exercici 1996.

## ÍNDEX

ABREVIATURES I SIGLES: .....	6
1. INTRODUCCIÓ .....	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME .....	7
1.1.1. Objecte i abast .....	7
1.1.2. Metodologia i limitacions .....	7
1.2. INTRODUCCIÓ A LES ACTUACIONS FISCALITZADES .....	8
1.2.1. Estructura i funcions de la Secretaria General .....	8
1.2.2. Normativa reguladora .....	9
2. CRÈDIT INICIAL I MODIFICACIONS .....	10
3. ANÀLISI DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES .....	11
3.1. LLOGUERS .....	12
3.2. CONSERVACIÓ I REPARACIÓ .....	13
3.3. MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES .....	13
3.4. INDEMNITZACIONS PER RAÓ DE SERVEI .....	16
3.5. DOTACIONS PER A NOUS SERVEIS .....	17
4. DESCRIPCIÓ I AVALUACIÓ DELS SISTEMES DE GESTIÓ ESTABLERTS ..	17
4.1. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA .....	17
4.2. CONTRACTES MENORS .....	18
4.3. HABILITACIÓ .....	19
4.4. BÉNS HOMOLOGATS .....	21
5. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....	21
6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....	25

**ABREVIATURES I SIGLES:**

<b>ADOP-FM:</b>	ADOP per pagaments a justificar de caràcter renovable
<b>CIGESA:</b>	Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA
<b>DARP:</b>	Departament d'Agricultura Ramaderia i Pesca
<b>DEF:</b>	Departament d'Economia i Finances
<b>DG:</b>	Direcció General
<b>FEGA:</b>	Fons Espanyol de Garantia Agrària
<b>FEOGA:</b>	Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària
<b>IBI:</b>	Impost sobre béns immobles
<b>LCAP:</b>	Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques
<b>LFPC:</b>	Llei de finances públiques de Catalunya aprovada pel Decret legislatiu 9/1994 de 13 de juliol
<b>LPGC-96:</b>	Llei 14/1996, de 29 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1996
<b>MPTA:</b>	Milions de pessetes
<b>SENPA:</b>	Servei Nacional de Productes Agraris
<b>SG:</b>	Gabinet del conseller i Secretaria General

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

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

D'acord amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe recollint el resultat del treball de fiscalització dut a terme sobre el conjunt de despeses de béns corrents i de serveis registrades, durant l'exercici 1996, en el capítol II del pressupost de despeses del Gabinet del conseller i Secretaria General (SG) del Departament d'Agricultura Ramaderia i Pesca de la Generalitat de Catalunya (DARP).

Els objectius del treball han estat bàsicament els següents:

- Anàlisi de les despeses realitzades i el seu tractament comptable i pressupostari.
- Anàlisi del compliment de la legalitat vigent aplicable en relació amb aquestes despeses.
- Anàlisi dels sistemes de gestió establerts per al tractament dels diferents tipus de despeses analitzades.

#### **1.1.2. Metodologia i limitacions**

La revisió s'ha fonamentat en l'estudi previ dels sistemes de gestió establerts i la posterior verificació del funcionament general d'aquests sistemes, mitjançant la revisió d'una mostra d'expedients seleccionats corresponents a les aplicacions pressupostàries objecte de l'anàlisi.

No hem tingut cap tipus de limitació quant a l'abast i aplicació dels procediments que hem cregut adients en la realització del treball de camp. Cal destacar que hem obtingut col·laboració plena per part de l'ens fiscalitzat.

El treball de camp s'ha dut a terme a les dependències centrals del DARP.

En l'apartat 2 d'aquest informe s'inclou l'anàlisi del pressupost inicial de despeses del capítol II del DARP, incidint fonamentalment en les imputades a SG amb les seves modificacions i les obligacions reconegudes per al període 1994-1996.

L'apartat 3 recull el detall de les obligacions reconegudes en el capítol II del pressupost de despeses de SG del DARP analitzant les fluctuacions sofertes en els tres últims anys, i el tipus de despeses imputades.

L'apartat 4 inclou una breu descripció dels diferents sistemes de gestió establerts en la tramitació de les despeses del capítol II del pressupost del DARP.

Finalment, com a conclusió del treball realitzat, l'apartat 5 recull una sèrie d'observacions i recomanacions que s'han posat de manifest com a resultat de la revisió.

## **1.2. INTRODUCCIÓ A LES ACTUACIONS FISCALITZADES**

### **1.2.1. Estructura i funcions de la Secretaria General**

La Secretaria General respon directament davant el conseller, i d'ella depèn la Subdirecció General de Coordinació. Aquesta subdirecció desplega els programes generals del Departament en matèria econòmica, administrativa, de personal i d'organització i de mètodes de treball.

El Servei de Gestió Econòmica, dependent de la Subdirecció General de Coordinació, té encomanades les funcions següents:

- Elaborar i fer el seguiment del pressupost i la seva aplicació.
- Gestionar les contractacions, les subvencions, el patrimoni i l'inventari.
- Gestionar i controlar l'habilitació de fons.
- Fer el seguiment de les disposicions pressupostàries patrimonials i contractuals.
- Donar suport en la gestió administrativa a les direccions generals i als serveis territorials.

La tasca fiscalitzadora s'ha dut a terme en tres de les cinc seccions en què s'estructura el Servei de Gestió Econòmica, les quals tenen encomanades les funcions següents:

Secció de Pressupostos i Comptabilitat:

- Supervisar la gestió del pressupost del Departament i de les seves modificacions.
- Elaborar les propostes de modificació per tal d'aconseguir els objectius establerts pel Departament.
- Proposar instruccions i normes per tal de millorar la gestió del pressupost.
- Realitzar l'anàlisi d'execució i tancament per direccions i exercicis.
- Tramitar les incorporacions i transferències de crèdit motivades per l'activitat del Departament i gestionar el reembossament comunitari.
- Controlar la racionalització de la despesa dins el temps i la finalitat adequada.
- Portar la comptabilitat del Departament.

Secció d'Habilitació:

- Gestionar i controlar els pagaments a justificar i el funcionament de la caixa i dels comptes corrents.
- Coordinar i supervisar el funcionament de les habilitacions territorials.
- Tramitar les certificacions de descobert, recaptar les taxes i els preus públics.

Secció de Contractació i Patrimoni:

- Elaborar i tramitar els expedients de contractació del Departament i els d'adquisició i arrendament dels edificis.
- Estudiar i redactar els documents contractuals i la seva adequació a la normativa aplicable.
- Elaborar informes i propostes de resolució, rescissió i modificació dels contractes i informar sobre les responsabilitats que se'n derivin i les possibles reclamacions.
- Formalitzar i custodiar el fitxer de contractes i el registre del Departament.
- Actualitzar i informatitzar l'inventari de béns mobles.
- Gestionar el parc de maquinària.
- Donar suport a les unitats del Departament i assessorar-les en qüestions relatives a la contractació i al patrimoni.

Secció d'Assumptes Generals:

- Gestionar totes les compres del Departament.

### **1.2.2. Normativa reguladora**

La normativa que s'ha de tenir en compte a l'hora d'analitzar les despeses per compres de béns i serveis és la següent:

- Decret 313/1993, de 24 de novembre, sobre organització i competències per a la contractació dels subministraments dins l'Administració de la Generalitat.
- Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Ordre de 27 de gener de 1995, de desplegament i execució del Decret 313/1993, de 24 de novembre.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.
- Llei 14/1996, de 29 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1996.
- Reial decret 390/1996, d'1 de març, de desenvolupament parcial de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.

- Decret 342/1996, de 29 d'octubre, de modificació del Decret 313/1993, de 24 de novembre.

## 2. CRÈDIT INICIAL I MODIFICACIONS

El crèdit inicial del capítol II del pressupost del DARP classificat per Direccions Generals per a l'exercici 1996 era el següent:

Article	Gabinet del conseller i Secretaria General	DG Producció Indústries Agroalimentàries	DG Estructures agràries	DG Medi Natural	DG Pesca Marítima	Total DARP
20 - Lloguers	216.772	-	-	8.645	200	225.617
21 - Conservació i reparació	72.859	16.240	21.550	53.820	11.015	175.484
22 - Material, subministraments i altres	951.012	96.320	152.123	367.138	66.402	1.632.995
23 - Indemnitzacions per raó de servei	59.624	12.200	7.280	24.500	4.144	107.748
24 - Dotacions nous serveis	145.645	-	-	-	-	145.645
<b>TOTAL</b>	<b>1.445.912</b>	<b>124.760</b>	<b>180.953</b>	<b>454.103</b>	<b>81.761</b>	<b>2.287.502</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidacions pressupostàries.

El pressupost de SG objecte del treball realitzat, representa el 63% del total del pressupost del capítol II del pressupost del DARP.

En general les despeses de tot el Departament corresponents als articles 20 i 24, Lloguers béns mobles i immobles i Ajuts al menjar, s'imputen al pressupost de SG, excepte el lloguer d'helicòpters que s'imputa a la Direcció General de Medi Natural.

En l'apartat 3 d'aquest informe s'inclou una anàlisi detallada de les despeses de SG.

L'evolució dels crèdits inicials, les seves modificacions i les obligacions reconegudes en el capítol II del pressupost de despeses de SG, durant el període 1994-1996, es mostra tot seguit:

Any	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes
1994	1.209.916	338.670	1.548.586	1.512.190
1995	1.164.601	363.335	1.527.936	1.500.909
1996	1.445.912	236.953	1.682.865	1.630.047

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidacions pressupostàries.

L'any 1996 s'incrementà el crèdit i les obligacions reconegudes pel traspàs de la gestió de l'ajut al menjar des de la Direcció General de la Funció Pública als diferents departaments de la Generalitat. L'import reconegut per aquest concepte



ha estat 103 MPTA.

El detall de les xifres per a 1996, classificat per articles pressupostaris, és el següent:

Article	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes
20 - Lloguers	216.772	3.909	220.681	200.902
21 - Conservació i reparació	72.859	7.300	80.159	78.619
22 - Material, subministraments i altres	951.012	245.392	1.196.404	1.182.563
23 - Indemnitzacions per raó de servei	59.624	9.941	69.565	64.658
24 - Dotacions nous serveis	145.645	(29.589)	116.056	103.305
<b>TOTAL</b>	<b>1.445.912</b>	<b>236.953</b>	<b>1.682.865</b>	<b>1.630.047</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidacions pressupostàries.

Els 237 MPTA de modificacions de crèdit inclouen 261 MPTA per generacions de crèdit per ingressos, 28 MPTA per transferències positives i 52 MPTA per transferències negatives.

Els expedients de modificació per generació de crèdit corresponen principalment, a transferències de competències rebudes de l'Estat corresponents a ingressos provinents del FEOGA.

Hem revisat una sèrie d'expedients de modificació de crèdit observant que, en general, es compleix la normativa vigent.

### 3. ANÀLISI DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES

El detall de les obligacions reconegudes, classificades per articles, del capítol II del pressupost de despeses de SG, durant els exercicis 1994, 1995 i 1996, es mostra a continuació:

Article	1994	1995	1996
20 - Lloguers	555.571	385.269	200.902
21 - Conservació i reparació	68.496	69.127	78.619
22 - Material subministraments i altres	755.303	951.306	1.182.563
23 - Indemnitzacions per raó de servei	132.820	95.207	64.658
24 - Dotacions nous serveis	-	-	103.305
<b>Total</b>	<b>1.512.190</b>	<b>1.500.909</b>	<b>1.630.047</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidacions pressupostàries.

Globalment, s'observa un increment del 8,6% de les obligacions reconegudes en l'exercici 1996.

En els apartats següents s'analitzen les fluctuacions de les obligacions reconegudes.

### 3.1. LLOGUERS

Les obligacions reconegudes en concepte de lloguers, en el període 1994-1996, corresponen a les aplicacions següents:

Concepte	1994	1995	1996
Lloguer béns mobles	29.779	50.963	36.197
Lloguer equips informàtics	164.300	180.783	0
Lloguer béns immobles	361.492	153.523	164.705
Total	555.571	385.269	200.902

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

- L'aplicació *Lloguer béns mobles* inclou principalment el lloguer de fotocopiadores per a tot el Departament. La gestió de la contractació està centralitzada i tota la despesa és imputada a SG.

L'any 1995 es va produir un increment important de les obligacions reconegudes en aquest concepte per la imputació de 16 MPTA, corresponents al lloguer d'helicòpters contra incendis, que en l'exercici 1996 s'han aplicat al pressupost de la Direcció General de Medi Natural.

- L'aplicació *Lloguer equips informàtics*, fins al 1995 incloïa la despesa generada pel conveni amb el Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA (CIGESA) per la prestació de serveis informàtics al Departament. El 1996, aquestes despeses, 185 MPTA, han estat imputades en una partida específica que recollia el pressupost de SG en l'article 22, Material, subministrament i altres. Vegeu apartat 3.3 d'aquest informe.

- L'aplicació *Lloguer béns immobles* inclou centralitzadament les despeses per arrendaments de locals i pàrquings de totes les dependències del Departament.

L'edifici de la seu central del DARP, va ser llogat l'any 1994, amb un cost anual d'uns 180 MPTA. El 30 de desembre de 1994 la Generalitat va tramitar l'adquisició de l'edifici al seu propietari, "Catalana i Occident, Compañía de Seguros y Reaseguros, SA", mitjançant l'establiment d'un cens emfitèutic. En virtut d'aquest cens, de tipus perpetu i redimible al cap de 19 anys, la Generalitat va adquirir el domini de l'edifici i l'obligació de pagar una pensió anual, fixada inicialment en 215,6 MPTA. Aquesta pensió es revisable anualment, rebent o pagant un diferencial addicional calculat d'acord amb el tipus d'interès del deute públic a tres anys menys 7 punts. En el mes de desembre de 1994, el tipus d'interès d'aquest deute

era d'un 10,74%. La despesa anual per aquest concepte s'aplica al capítol VI, *Inversions reals*, del pressupost de despeses del DARP.

La centralització dels serveis centrals en aquest edifici durant 1995 ha suposat la rescissió de diversos contractes de lloguer. Aquests factors han comportat una disminució de les obligacions reconegudes per lloguer d'edificis en 1995 d'un 57%, respecte al 1994.

### 3.2. CONSERVACIÓ I REPARACIÓ

Les obligacions reconegudes en concepte de despeses de conservació i reparació per al període 1994-1996 es mostren a continuació:

Concepte	1994	1995	1996
Manteniment immobilitzat material	52.977	56.528	63.590
Manteniment equips informàtics	15.519	12.599	15.029
Total	15.519	12.599	15.029

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

- L'aplicació *Manteniment immobilitzat material* inclou despeses relatives al manteniment i conservació dels edificis i locals i les reparacions dels vehicles del Departament. L'exercici 1995 recull únicament nou mesos de manteniment dels serveis centrals, ja que el trasllat a la nova seu es va fer el mes d'abril.

Les despeses d'aquesta naturalesa de les oficines comarcals i de les oficines centrals de les diferents direccions generals s'imputen en el pressupost de SG; per contra, les relatives a determinats edificis, com els de les escoles de capacitació, són imputades a l'aplicació *Manteniment immobilitzat material* de la Direcció General corresponent.

- Totes les despeses del Departament per al manteniment dels equips informàtics estan centralitzades i recollides en el pressupost de SG.

### 3.3. MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES

Durant el període 1994-1996 s'han reconegut en concepte de material, subministraments i altres, les obligacions següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 30/97-C

Concepte	1994	1995	1996
Material ordinari no inventariable	47.015	63.397	52.912
Prensa revistes i llibres	17.724	17.365	11.871
Material informàtic no inventariable	3.869	4.971	7.996
Normalització lingüística	12.627	0	0
Aigua, gas, electricitat	76.102	83.140	118.325
Carburants	30.637	31.373	29.352
Vestuari	3.572	2.109	3.936
Queviures	3.211	3.739	3.242
Altres subministraments	10.050	9.467	10.591
Comunicacions	259.518	233.689	269.262
Transports	6.590	17.976	5.112
Primes d'assegurances	0	0	0
Tributs	5.086	5.205	9.893
Atencions protocolàries	12.906	9.420	4.972
Publicitat i propaganda	93.844	144.140	107.869
Jurídic i contenció	1.470	16.491	28.942
Reunions i conferències	3.462	3.175	5.280
Formació i promoció	38.640	36.417	35.212
Altres despeses diverses	21.901	81.299	29.556
Assistència a fires	11.936	69.556	123.137
Conveni CIGESA	0	0	184.500
Neteja i sanejament	64.662	90.063	107.823
Estudis i treballs	30.481	18.414	22.482
Assistència mèdica	0	9.900	10.298
<b>TOTAL</b>	<b>755.303</b>	<b>951.306</b>	<b>1.182.563</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació detallem els punts més rellevants de les aplicacions més significatives:

- L'aplicació *Material ordinari no inventariable* inclou principalment despeses per compra de paper, material d'oficina i impremta. La major part d'aquest tipus de despeses són imputades a SG. La gestió de la compra es fa de tres maneres: mitjançant habilitat, amb expedient de despesa menor o d'acord amb les homologacions fetes per la Comissió Central de Subministraments.

L'any 1994 aquestes despeses estaven imputades a dues aplicacions: la pròpia i l'aplicació *Normalització lingüística*, ja que es va engegar una campanya per homogeneïtzar tots els documents del DARP. La despesa en material ordinari no inventariable continua essent elevada l'any 1995, pel canvi d'ubicació de les oficines centrals que va suposar modificar l'adreça en tots els documents. L'any 1996 no es produeixen esdeveniments especials i es redueix la despesa.

- La despesa en concepte d'aigua, gas, electricitat, calefacció i condicionament

d'aigua és imputada a SG excepte l'aigua i gas corresponent a centres i escoles específiques de les Direccions Generals. Bona part d'aquesta despesa és tramitada per habilitat, sobretot la de locals de petites poblacions.

L'increment de despesa en els dos últims anys s'explica pels traspassos de competències del SENPA, que han suposat l'increment de consums per al manteniment de les sitges i per l'augment de consum elèctric en la nova seu central.

- Hem observat que l'import de l'IBI de la seu central del DARP corresponent als exercicis 1995 i 1996, per un import total de 16,6 MPTA, malgrat haver estat comunicat al DARP el 14 de maig de 1996, no s'ha reconegut com a despesa pressupostària fins a l'exercici 1997.
- L'aplicació *Comunicacions* inclou les despeses per telèfons, mòbils i xarxa informàtica de tot el Departament, i la despesa de màquines franquejadors de SG.
- La despesa per transports s'incrementà l'any 1995 pel trasllat del DARP a la nova seu central, l'abril de 1995.
- L'aplicació *Publicitat i propaganda* inclou despeses derivades de campanyes publicitàries, tríptics informatius, anuncis institucionals, etc. Totes les despeses del Departament són imputades al pressupost de SG excepte les relatives a la campanya forestal d'estiu, que s'imputen a la Direcció General del Medi Natural.

L'any 1995 s'incrementa la despesa perquè es va incidir molt en la campanya forestal.

- L'aplicació *Jurídic i contenciós* inclou diverses despeses per indemnitzacions. Entre aquestes despeses s'inclouen per exemple, les corresponents als agricultors propietaris de zones protegides, i als ramaders, per pèrdua de caps de bestiar.

Fins a l'any 1995 aquestes despeses s'imputaven al capítol VI, Inversions reals; per això es produeix un increment en aquests dos últims anys.

- En l'aplicació *Altres despeses diverses* es van imputar l'any 1995 despeses corresponents a la campanya de publicitat per a la prevenció d'incendis forestals, per import de 15 MPTA, i despeses per fotografies aèries per a la verificació de concessió de primes agràries, per import de 35 MPTA. Per contra, el 1996 s'han imputat 20 MPTA a l'aplicació *Estudis i treballs tècnics* de la Direcció General d'Estructures Agràries per la teledetecció de superfícies per fotografia aèria realitzada per l'Institut Cartogràfic de Catalunya.
- Les despeses en concepte d'assistència a fires s'imputen a SG excepte, les corresponents al Saló de la infància i al Saló nàutic que s'imputen a la Direcció

General de Medi Natural i de Pesca Marítima, respectivament.

A partir de l'any 1994 hi ha un increment important d'aquest tipus de despesa, durant l'any 1996 es va contractar l'assistència a diverses fires, que van estar adjudicades de forma directa, sense que aquest procediment quedés justificat.

- L'any 1996 s'han imputat les despeses derivades del conveni amb CIGESA en concepte d'assistència informàtica, dintre del'article 22, *Material, subministrament i altres*, del pressupost de despeses de SG del DARP, tal com s'explica en l'apartat 3.1 d'aquest informe. Aquest conveni té per objecte la prestació de serveis informàtics al Departament, així com el manteniment de les aplicacions informàtiques, la formació dels usuaris i la coordinació i assessorament informàtic. L'import imputat l'any 1996, derivat de l'aplicació del conveni, ha estat de 101 MPTA, incloent-hi l'IVA. A més s'han imputat 84 MPTA pel desenvolupament d'aplicacions no contemplades en el Conveni.

- En 1995 les despeses corresponents a neteja i sanejament de tot el Departament eren imputades a SG; en 1996 aquestes despeses s'imputen a les diferents unitats.

L'increment de despesa a partir de l'any 1994 es produeix pel canvi d'edifici dels serveis centrals del DARP. En l'edifici anterior les despeses de neteja, telèfon i llum eren compartides entre tres conselleries, de forma que el DARP es feia càrrec de la llum. En el nou edifici totes les despeses van a càrrec del Departament.

### 3.4. INDEMNITZACIONS PER RAÓ DE SERVEI

Les obligacions reconegudes en concepte d'indemnitzacions per raó de servei durant el període 1994-1996 són les següents:

Concepte	1994	1995	1996
Dietes, locomoció i trasllats	74.385	83.394	60.659
Altres indemnitzacions	58.435	11.813	3.999
Total	132.820	95.207	64.658

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

- L'aplicació *Dietes, locomoció i trasllats* inclou les despeses de manutenció, allotjament, quilòmetres, etc. Aquestes despeses són imputades a cada Direcció General, de forma que a SG només trobem les despeses realitzades pel personal que hi està adscrit.

L'any 1994 va haver una despesa elevada en concepte de dietes conseqüència del gran nombre d'incendis produïts, una part d'aquesta despesa, 6 MPTA, ha estat imputada a l'exercici 1995. L'any 1996 s'ha produït un esforç de contenció de la

despesa per aquest concepte.

- L'aplicació *Altres indemnitzacions* inclou les indemnitzacions reglamentàries per assistència a Tribunals i Òrgans col·legiats, i en general per concurrència del personal a reunions, consells, comissions, etc.

L'any 1994 es van celebrar les eleccions a les cambres agràries per la qual cosa va pujar molt la despesa per aquest concepte en haver de disposar de meses electorals a cada municipi. A més, hem observat que en el pressupost de 1995 s'han imputat uns 5 MPTA de la despesa electoral del 1994.

### **3.5. DOTACIONS PER A NOUS SERVEIS**

Les obligacions reconegudes per dotacions per a nous serveis corresponen als Ajuts per al menjar de tot el personal del DARP.

Fins a l'exercici 1995 les despeses per aquest concepte s'imputaven a la Direcció General de la Funció Pública del departament de la Presidència, el qual s'encarregava de la contractació de les empreses subministradores dels vals per al menjar. L'any 1996 s'ha decidit imputar el cost d'aquests vals als diferents departaments, malgrat que la contractació del servei la continua portant de forma centralitzada la Direcció General de la Funció Pública.

## **4. DESCRIPCIÓ I AVALUACIÓ DELS SISTEMES DE GESTIÓ ESTABLERTS**

El treball de descripció i avaluació dels sistemes de gestió establerts s'ha fonamentat en l'estudi previ del conjunt de procediments implantats en funció de les diferents tasques relacionades amb la compra de béns i serveis, i en la posterior revisió del seu funcionament efectiu, mitjançant el seguiment d'una mostra d'expedients seleccionats, amb la finalitat d'analitzar i verificar els procediments de gestió, el control intern i el compliment de la normativa aplicable, tant en el seu disseny com en el seu funcionament efectiu.

A continuació es descriu breument el procediment establert per a gestionar i controlar les despeses per compres de béns i serveis.

### **4.1. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA**

Les despeses per compres de béns i serveis quan superin els límits establerts per als contractes menors i que no siguin de tracte successiu, o es trametin per habilitació, o s'hagi establert un conveni de col·laboració es tramiten mitjançant els

procediments generals establerts en la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques (LCAP).

El tipus més freqüent de contracte formalitzat ha estat el de subministrament, i el sistema d'adjudicació més emprat el de concurs obert.

S'ha analitzat una mostra d'expedients de contractació amb la finalitat de revisar el procediment seguit, comprovant que aquest estigui d'acord amb la normativa vigent en matèria de contractació administrativa. Les incidències es comenten en l'apartat de conclusions d'aquest informe.

#### **4.2. CONTRACTES MENORS**

D'acord amb l'article 57 de la LCAP i l'article 10 de la Llei 14/1996, de 26 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1996 (LPGC-96), tenen la consideració de contractes menors l'import d'adjudicació dels quals no superi 2 MPTA en el cas de serveis, de subministraments, de consultoria i d'assistència, o 5 MPTA, en el cas d'obres.

Queden exclosos del seguiment d'aquest circuit procedimental els contractes de subministrament de tracte successiu, els que s'hagin de subjectar als procediments generals de la LCAP i els tramitats per habilitació.

El circuit seguit en la tramitació dels contractes menors és el següent:

L'òrgan interessat presenta al Servei de Gestió Econòmica una proposta raonada i signada per la persona que proposa la despesa i la que l'autoritza, explicant el motiu de la despesa a efectuar. Al mateix temps fa una reserva de crèdit per l'import estimat, en el programa de gestió de subvencions i contractes.

El Servei de Gestió Econòmica revisa la sol.licitud, comprova que hi ha crèdit, introdueix la reserva de crèdit en el programa de despeses i passa l'expedient a Intervenció prèvia, sempre que es tracti de despeses superiors a cinc centes mil pessetes. Si hi està d'acord, la Intervenció signa la proposta, certifica la reserva de crèdit i torna la proposta al Servei de Gestió econòmica, que comunica l'autorització al sol.licitant de la despesa.

Un cop efectuada la compra el proponent de la despesa envia la factura i el full de despesa al Servei de Gestió Econòmica.

En el cas que l'import de la factura sigui superior al de la proposta s'ha d'adjuntar una nova proposta raonada. Si és inferior caldrà modificar la reserva en el programa de Gestió de subvencions i contractes, si és superior caldrà demanar l'increment de la reserva en l'aplicació pressupostària.



### 4.3. HABILITACIÓ

Els habilitats i els subhabilitats del DARP tramiten les despeses destinades a l'adquisició de béns o serveis que suposen pagaments freqüents d'escassa quantia, i que se satisfan habitualment al comptat, mitjançant el sistema dels manaments de pagaments a justificar de caràcter renovable.

S'ha revisat una mostra d'expedients de despeses realitzades per aquest sistema, formalitzats en documents tipus ADOP-FM, comprovant l'existència de:

- La proposta anual de fons a justificar realitzada pel DARP amb l'aprovació de l'interventor delegat, la qual ha estat tramesa a la Direcció General de Pressupostos i Tresor del Departament d'Economia i Finances per a la seva aprovació.
- Els llistats resums de documents que justifiquen la despesa, comptes justificatius, factures i rebuts originals.
- Les autoritzacions de les despeses i dels comptes justificatius presentades pels responsables: l'habilitat, l'interventor delegat i el conseller o secretari general del DARP.
- L'arqueig de caixa i les conciliacions bancàries dels comptes que els habilitats i subhabilitats tenen a càrrec seu.

Presentem a continuació l'import total de despeses tramitades mitjançant aquests sistemes de pagament, a justificar en el període 1994-1996 en el capítol II del pressupost de SG del DARP:

Concepte	1994	1995	1996
Despeses per ADOP-FM	261.748	272.737	271.489
Total despeses capítol II	1.512.190	1.500.909	1.630.047
% Despeses ADOP-FM/Capítol II	17,3	18,2	16,7

Imports en milers de pessetes.

Font: Secció d'Habilitació.

L'anàlisi de les despeses tramitades mitjançant ADOP-FM respecte al total de les obligacions reconegudes en cada partida del capítol II del pressupost de SG, és la següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 30/97-C

Concepte	Total obligacions reconegudes	ADOP-FM	% FM
Lloguer béns mobles	36.197	-	-
Lloguer béns immobles	164.705	26.113	16
Despeses manteniment de l'immobilitzat material	63.590	48.206	76
Manteniment equip informàtic	15.029	-	-
Material ordinari no inventariable	52.912	12.168	23
Premsa revistes i llibres	11.871	4.819	41
Material informàtic no inventariable	7.996	-	-
Aigua, gas, electricitat	118.325	11.347	10
Carburants	29.352	29.258	100
Vestuari	3.936	158	4
Queviures	3.242	3.241	100
Altres subministraments	10.591	8.837	83
Comunicacions	269.262	37.287	14
Transports	5.112	2.418	47
Tributs	9.893	943	10
Atencions protocolàries	4.972	3.859	78
Publicitat i propaganda	107.869	-	-
Jurídic i contenciós	28.942	2.003	7
Reunions i conferències	5.280	569	11
Formació i promoció	35.212	33.468	95
Altres despeses diverses	29.556	2.434	8
Assistència a fires	123.137	-	-
Conveni CIGESA	184.500	-	-
Neteja i sanejament	107.823	1.315	1
Estudis i treballs	22.482	550	2
Assistència mèdica	10.298	-	-
Dietes, locomoció i trasllat	60.659	42.496	70
Altres indemnitzacions	3.999	-	-
Ajuts per al menjar	103.305	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.630.047</b>	<b>271.489</b>	<b>17</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Secció d'Habilitació.

L'import tramitat per habilitació, a l'aplicació *Despeses de manteniment de l'immobilitzat material* correspon bàsicament a les reparacions dels vehicles del Departament.

L'aplicació *Comunicacions* recull per aquest sistema les despeses per màquines franquejadors de SG.

En l'aplicació *Formació i promoció* s'inclouen despeses gestionades per aquest sistema en concepte de quilometratge per desplaçaments al Centre de Formació de Reus, dependent del DARP, on es realitzen un gran nombre de cursos.

En l'aplicació *Dietes, locomoció i trasllats* s'apliquen les compres de bitllets d'avió,

que es realitzen amb una targeta de crèdit VISA, especialment habilitada per a aquesta mena de despeses.

S'ha detectat que, en algun cas, amb motiu dels retards en el lliurament de les bestretes bimensuals per fons de maniobra, des de la tresoreria del DEF, s'han utilitzat provisionalment part dels fons obtinguts per pagaments a justificar de caràcter esporàdic, ADOP-J.

#### **4.4. BÉNS HOMOLOGATS**

L'any 1993, d'acord amb el Decret 313/1993, de 24 de novembre, sobre organització i competències per a la contractació dels subministraments dins l'Administració de la Generalitat, es va establir un sistema d'homologacions per a la contractació de determinats productes, i es van distribuir les competències entre diversos òrgans.

Entre els productes homologats es troben el material d'oficina, auxiliar, informàtic, paper, etc.

La Comissió Central de Subministraments, dependent del DEF, proporciona anualment als departaments una llista de proveïdors i productes amb els preus màxims establerts per a les diferents homologacions.

Trimestralment, cada unitat del DARP passa al Negociat de compres, dependent de la Secció d'Assumptes Generals del Servei de Gestió Econòmica, un resum de les necessitats de material homologat, amb el cost aproximat. Aquesta secció agrupa totes les peticions per articles comuns, comprova l'estoc, el crèdit pressupostari i el termini d'entrega. En funció d'aquests paràmetres el Negociat de compres selecciona el proveïdor més econòmic de la llista d'homologacions, elabora la comanda de material, la introdueix en el programa de gestió de compres, fa la reserva de crèdit i envia la comanda al proveïdor.

Una vegada rebut el material al magatzem, i comprovat amb la comanda, s'informa al programa de gestió de compres i es preparen les distribucions als sol·licitants.

Quan arriba la factura, el Negociat de compres la contrasta amb les notes d'entrega i reconeix l'obligació en l'aplicació pressupostària.

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

D'acord amb el treball realitzat, s'exposen una sèrie de recomanacions que poden millorar els sistemes establerts pel DARP en la gestió de les despeses del capítol II.

**Núm. 1** - El criteri d'imputació de les despeses del capítol II entre les diferents direccions generals i SG del DARP no és homogeni, ja que s'ha observat que en ocasions s'imputen en funció de qui realitza la despesa, SG o Direccions Generals; en altres tot s'imputa a SG i en algun cas en funció del pressupost disponible de cada unitat.

Per a una millor anàlisi i control de la despesa seria recomanable que s'utilitzés un criteri uniforme de pressupostació i d'imputació.

**Núm. 2** - El crèdit inicial de les aplicacions *Assistència a fires i Publicitat i propaganda* s'ha vist ampliat per expedients de generació de crèdit per ingressos procedents del FEOGA Orientació, la finalitat dels quals és finançar actuacions incloses en l'Objectiu 5b. Entre els expedients de modificació de crèdit analitzats s'han detectat 32,2 MPTA que, segons les finalitats previstes, poden presentar dificultats per a ser considerats com a despeses elegibles.

**Núm. 3** - S'ha observat que s'han realitzat despeses menors superiors a 500.000 PTA i inferiors a 2.000.000 PTA que no han estat intervingudes prèviament i per tant no s'ha respectat el que estableix l'article 10.3.b de la LPGC-96. També s'ha detectat que, de vegades, no es fa reserva de crèdit prèviament a la realització de la despesa, malgrat que el circuit intern de procediments establert pel DARP així ho estableix.

**Núm. 4** - S'han tramitat despeses per assistència a nou fires o certàmens internacionals per un total de 80,4 MPTA, que han estat adjudicades directament, sense que es donessin les circumstàncies previstes en la LCAP.

Tal com informa la Intervenció Delegada, els expedients de contractació s'haurien d'haver tramitat pel sistema de concurs.

**Núm. 5** - L'IBI de la seu central del DARP, corresponent als exercicis 1995 i 1996 per import de 16,6 MPTA, va ser comunicat al DARP en data 14 de maig de 1996. El Departament ha reconegut la despesa per aquest impost en el pressupost de l'exercici 1997.

S'entén que l'import d'aquest impost s'hauria d'haver registrat com a obligació reconeguda en el pressupost de l'exercici 1996, exercici en què el rebut es va presentar al cobrament.

**Núm. 6** - A causa del retard habitual en el pagament de les obligacions per part de la Generalitat als seus proveïdors, s'utilitza freqüentment el sistema d'ADOP-FM per a l'adquisició de determinats béns o serveis no susceptibles de ser tramitats per aquest sistema, com podria ser, per exemple, la reparació de vehicles oficials.

En algunes ocasions, els habilitats del DARP, atès el retard en rebre les bestretes

bimensuals del fons de maniobra, disposen provisionalment dels fons obtinguts per pagaments a justificar de caràcter esporàdic, ADOP-J, per a fer front als pagaments que correspondria fer amb les bestretes de caràcter renovable, fons de maniobra.

Recomanem que s'agiliti el procediment de tramitació de les despeses de caràcter renovable i que s'eviti les actuacions descrites anteriorment.

**Núm. 7** - Els subhabilitats preparen, anualment, un arqueig de caixa i les conciliacions bancàries dels comptes a càrrec seu, dades que lliuren als habilitats de SG per a la seva supervisió.

En la revisió de les conciliacions bancàries s'han detectat partides conciliatòries de petit import, algunes corresponents a xecs pendents de fer-se efectius, amb una antiguitat superior a cinc anys, les quals haurien de ser investigades i regularitzades si s'escau.

Recomanem que s'executin amb rigor les tasques de supervisió dels habilitats sobre els subhabilitats i que es regularitzin les partides de conciliació antigues que calgui, després d'una anàlisi detallada.

**Núm. 8** - Per la compra de bitllets d'avió amb la targeta de crèdit VISA hi ha unes bonificacions que en els extractes de moviment rebuts de l'entitat financera no s'especifiquen individualment.

S'hauria d'estudiar la possibilitat de demanar a l'entitat financera que inclogués en els seus extractes el número de vol corresponent a cada abonament, per tal de poder realitzar correctament el control dels pendents.

**Núm. 9** - El conveni entre el Departament i CIGESA per a la prestació de serveis informàtics, per un import de 101 MPTA, es va signar el 2 de gener de 1996. El 10 d'abril de 1996 es va acordar l'ampliació dels serveis per 83 MPTA amb la signatura d'un protocol addicional.

D'acord amb l'informe de la Intervenció Delegada, en el moment de la signatura del conveni, i posteriorment del protocol addicional, no hi havia crèdit suficient en el pressupost vigent, el prorrogat de 1995, per a fer front a les despeses previstes. El crèdit pressupostari en el moment de la signatura del conveni era de 110 MPTA, mentre l'import del conveni signat era de 101 MPTA i es preveia un import de 55 MPTA per al protocol addicional, que finalment fou de 83 MPTA. En aprovar el pressupost, el crèdit de la partida es va fixar en 184,5 MPTA, ajustant-se perfectament a la despesa prevista en el conveni.

**Núm. 10** - La campanya publicitària contra incendis de l'exercici 1996 s'ha tramitat pel procediment d'emergència, d'acord amb l'article 73 de la LCAP, reservada per a situacions de greu perill en la defensa nacional o esdeveniments catastròfics.

L'apartat 1.a) d'aquest article estableix que aquest tipus de contractes s'han de comunicar al Govern. El DARP va aprovar la realització de la despesa el mes de juny de 1996, però no ho va comunicar al Govern fins al mes d'octubre del mateix any.

Considerem que en la contractació de la campanya publicitària contra els incendis per a l'any 1996 no s'ha seguit el procediment de contractació més adient, ja que no es donaven esdeveniments catastròfics. A més a més no s'ha tingut cura a comunicar ràpidament al Govern aquest tipus de procediment de contractació.

**Núm. 11** - El DARP no disposa d'un sistema de control adequat dels descomptes a realitzar en la distribució dels vals per al menjar per al personal que hagi cobrat dietes en el mateix període.

El DARP comptabilitza mensualment la despesa en concepte de vals de menjador en el capítol II del pressupost de despeses de SG. A més, l'empresa adjudicatària del subministrament dels vals realitza, ocasionalment, abonaments en concepte de regularitzacions pels vals no utilitzats, els quals són descomptats de la factura mensual i comptabilitzats pressupostàriament com a despeses pel seu import net.

Seria recomanable que s'establís un sistema de control que permetés calcular el número de vals per al menjar que cada persona ha de rebre, tenint en compte si ha cobrat dietes o no i si ha treballat o no la jornada completa.

**Núm. 12** - Actualment el DARP no disposa d'una aplicació informàtica específica que permeti obtenir informació actualitzada sobre les compres, productes i proveïdors homologats, la qual cosa endarrereix el procediment de gestió de compres.

Se suggereix que es posin els mitjans necessaris per tal d'aconseguir una aplicació informàtica que faci més eficient la gestió de les compres.

## **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 Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca.

La resposta del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca, una vegada conegut l'Informe, és la que transcrivim tot seguit:

"En relació a l'informe de fiscalització 30/97-C de despeses de béns corrents i de serveis del nostre departament, corresponent a l'exercici 1996, us comuniquem que estem d'acord amb el seu contingut".



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 30/97-C, relatiu a Despeses de béns corrents i de serveis del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca, exercici 1996, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 12 de maig de 1998.

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

Barcelona, 25 de maig 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: octubre de 2003

Dipòsit legal: B-44546-2003