

Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil (IDIADA)

Exercicis 1990, 1991, 1992 i 1993
Informe 05/94-D



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

A Barcelona, el dia 7 de febrer de 1995, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, 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, Eudald Travé i Montserrat i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a Secretari General de la Sindicatura , Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el Síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe 05/94-D referent a l'Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil (IDIADA) corresponent als exercicis 1990, 1991, 1992 i 1993.

ABREVIATURES	3
CAPÍTOL 1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	4
1.1.1. OBJECTE I ABAST MATERIAL	4
1.1.2. ABAST TEMPORAL I METODOLOGIA	4
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	5
1.2.1. CREACIÓ I NATURALESA JURÍDICA	5
1.2.2. OBJECTE SOCIAL I FUNCIONS	6
1.2.3. ACTUACIONS PRÈVIES I PLA ESPECIAL D'ORDENACIÓ DE LA PISTA DE PROVES I DEL LABORATORI DE L'AUTOMÒBIL DE CATALUNYA	7
1.2.4. ÒRGANS DE GOVERN, ESTRUCTURA ORGANITZATIVA I ACTIVITAT	9
1.2.5. EL COMPLEX DE PISTES I LABORATORIS	13
1.2.6. SISTEMA COMPTABLE	13
1.2.7. LEGISLACIÓ APLICABLE	14
CAPÍTOL 2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA	16
2.1. INTRODUCCIÓ	16
2.2. ESTATS FINANCERS	16
2.3. UBICACIÓ FÍSICA I ADQUISICIÓ DE TERRENYS	21
2.3.1. UBICACIÓ FÍSICA: DESPESES DIVERSES I IMMOBILITZAT PROVINENTS DE LA UPC.	21
2.3.2. ADQUISICIÓ DE TERRENYS A L'ALBORNAR	23
2.4. EXECUCIÓ DE LES OBRES PER A LA CONSTRUCCIÓ DEL COMPLEX DE PISTES I LABORATORIS	26
2.4.1. PROJECTES D'ENGINYERIA, CONTRACTACIÓ I EXECUCIÓ	26
2.4.2. CONTRACTACIÓ I EXECUCIÓ DE LES OBRES	28
2.4.3. IMPACTE AMBIENTAL	33
2.5. IMMOBILITZAT: ALTRES ASPECTES	34
2.5.1. INVERSIONS INICIALS DEL CIDEM	34
2.5.2. CONTROL DE L'IMMOBILITZAT	35
2.5.3. ASSEGURANCES SOBRE L'IMMOBILITZAT I ALTRES	36

2.6.	FINANÇAMENT DE LA INVERSIÓ I L'ACTIVITAT	37
2.6.1.	GESTIÓ DE TRESORERIA	37
2.6.2.	SUBVENCIONS D'EXPLOTACIÓ I D'INVERSIÓ	38
2.6.3.	CRÈDITS I PRÉSTECS	39
2.6.4.	L'AJUT DEL FEDER	42
2.7.	L'ACTIVITAT DE L'IDIADA: INGRESSOS PER SERVEIS	44
2.7.1.	HOMOLOGACIONS	45
2.7.2.	DIVISIÓ TECNOLÒGICA -I- (LABORATORIS) .	48
2.7.3.	DIVISIÓ TECNOLÒGICA -II- (ENGINYERIA) .	49
2.7.4.	PISTES	50
2.8.	REVISIÓ D'ALTRES COMPTES DELS ESTATS FINANCERS	51
2.8.1.	CLIENTS	51
2.8.2.	PROVEÏDORS i CREDITORS DIVERSOS	52
2.8.3.	L'IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES (IBI)	52
CAPÍTOL 3.	FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	54
3.1.	PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ	54
3.1.1.	PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DE L'EXERCICI 1990	59
3.1.2.	PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DE L'EXERCICI 1991	60
3.1.3.	PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DE L'EXERCICI 1992	61
3.1.4.	PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DE L'EXERCICI 1993	62
3.2.	PRESSUPOST D'INVERSIÓ	64
CAPÍTOL 4.	PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (PAIF)	70
CAPÍTOL 5.	CONCLUSIONS FINALS	72
AL·LEGACIONS	77

ABREVIATURES :

AC & Vib	: Acústica i Vibracions
CGCCT	: Centro de Gestión Catastral y Cooperación Tributaria
DIE	: Departament d'Indústria i Energia
DOGC	: Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
FCC	: Fomento de Construcciones y Contratas
FEDER	: Fons Europeu de Desenvolupament Regional
IBI	: Impost sobre Béns Immobles
IDIADA	: Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil
IFT	: Inversions Financeres Temporals
INCASOL	: Institut Català del Sòl
LMV	: Laboratori de Motors i Vehicles
MIBOR	: Madrid Interbank Offered Rate
MICT	: Ministerio de Industria, Comercio i Turismo
MIRA	: The Motor Industry Research Association
MOPU	: Ministerio de Obras Públicas
OCP	: Obras y Construcciones Padrós
PAIF	: Programa d'Actuació, d'Inversions i de Finançament
PAV	: Pista d'Alta Velocitat
PGC	: Pla General de Comptabilitat
RELE	: Red Española de Laboratorios de Ensayo
R+D	: Recerca i Desenvolupament
UPC	: Universitat Politècnica de Catalunya

CAPÍTOL 1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. OBJECTE I ABAST MATERIAL

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present Informe de fiscalització relatiu a l'Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil (d'ara endavant IDIADA) centrat en els aspectes següents:

- a) Avaluació del control intern i dels procediments seguits per l'Empresa en la seva operativa comptable i de gestió.
- b) 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.
- c) Anàlisi del compliment de la legalitat que li és aplicable, tant des del punt de vista comptable i contractual com de funcionament.
- d) Avaluació del compliment pressupostari i del Programa d'Actuació, d'Inversions i Finançament (d'ara endavant PAIF), així com de la seva correcta realització en termes econòmics, a fi que en puguin resultar eines bàsiques de seguiment i control de la gestió.

En concret s'ha posat especial èmfasi en:

- L'aspecte de legalitat quant a l'expropiació de terrenys i a la contractació d'empreses d'enginyeria i constructores
- L'anàlisi dels procediments comptables, de control intern i de gestió referents a l'activitat pròpia de l'IDIADA i al seguiment de l'execució de les obres, tenint en compte per a aquest últim cas la importància de les interrelacions entre l'immobilitzat en curs i el definitiu.

1.1.2. ABAST TEMPORAL I METODOLOGIA

1.1.2.1. Abast temporal

Aquest Informe es refereix als exercicis des del 1990, any en què es creà l'IDIADA com a empresa pública de la Generalitat de Catalunya, fins al 1993. Malgrat això,

alguns dels aspectes de la fiscalització esmentats a l'epígraf 1.1.1. obliguen a remuntar-se a anys anteriors i també a fer una anàlisi de l'activitat durant el primer semestre de l'exercici 1994, per tal de realitzar un correcte seguiment comparatiu i evolutiu.

1.1.2.2. Metodologia

Les proves realitzades, d'acompliment 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 econòmico-financera i els preceptes legals que li són d'aplicació d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

Pel que fa a l'apartat b) de l'epígraf 1.1.1., cal especificar que s'ha disposat dels Informes d'Auditoria Financera de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya dels exercicis 1990 i 1991. En ells es fan determinades observacions que remarquem al llarg d'aquest Informe, però que no afecten al "Dictamen de l'Auditoria dels Comptes Anuals" que fa la Intervenció General.

A més a més, donat que els Estats Financers de l'IDIADA del 1990 al 1993 han estat auditats per "Audit BCN,SA", hem revisat els seus papers de treball que han estat comentats amb els seus responsables. Val a dir que l'esmentada revisió s'ha centrat en aquells comptes de balanç i pèrdues i guanys que no han estat objecte específic de la nostra fiscalització econòmico-financera. (Veure l'epígraf 2.1. d'aquest Informe)

Hem considerat suficient i correcte el treball d'auditoria financera revisat i aquesta Sindicatura de Comptes assumeix l'opinió emesa anualment en el respectius Informes.

Malgrat això, s'han realitzat les proves d'auditoria comptable i financera en relació a aquells comptes de Balanç i de Pèrdues i Guanys que, pel seu pes específic o pel risc d'auditoria que suposen, aquesta Sindicatura de Comptes ha considerat necessàries.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. CREACIÓ I NATURALESA JURÍDICA

IDIADA fou creat primerament com a unitat estructural de la Universitat Politècnica de Catalunya (d'ara endavant UPC) l'any 1971 prestant ja des d'aleshores serveis de suport a la indústria de l'automòbil en els camps de l'homologació, l'assaig, la recerca i desenvolupament i el control de qualitat de la producció.

La Llei 2/1990, de 8 de gener (DOGC de 17 de gener de 1990) configura l'IDIADA com "...una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia, que ha d'ajustar la seva activitat a l'ordenament jurídic privat..." Aquesta nova estructura respon, segons diu l'esmentada Llei, a "...la necessitat de l'Institut de gaudir de l'autonomia funcional i de gestió consubstancial amb la seva funció d'entitat de serveis a la indústria, alhora que manté el caràcter d'eina de la política industrial de la Generalitat..." i per aquest motiu és creat com a empresa pública adscrita al Departament d'Indústria i Energia (d'ara endavant DIE).

Aquesta Llei remarca la importància de "...comptar amb un centre destacat de R+D en el camp de l'automòbil, atès el pes relatiu que aquesta indústria representa dins el conjunt català i atès, especialment, el procés de transferència de les funcions de disseny i desenvolupament de components de les empreses fabricants d'automòbils a les fabricants de components..." i també "...la necessitat de millorar la seguretat d'aquests vehicles i d'aconseguir una menor contaminació ambiental en el seu ús...".

1.2.2. OBJECTE SOCIAL I FUNCIONS

L'objecte social de l'IDIADA fixat per la Llei 2/1990 és contribuir a la millora tecnològica i de qualitat de l'automòbil en els àmbits social, industrial i acadèmic. Les funcions generals de l'Institut per assolir aquest objecte són :

a) Prestar serveis d'assaig, de recerca, de desenvolupament, de control de qualitat, de certificació i d'altres de característiques anàlogues en el sector de l'automòbil. S'ha de dotar, especialment, dels mitjans necessaris per a elaborar els assaigs exigits per les reglamentacions d'homologació.

b) Col·laborar amb altres organitzacions públiques i privades en programes de recerca i de formació i reciclatge de tècnics especialistes en el camp de l'automòbil, especialment amb la UPC.

c) Emetre informes i recomanacions per tal de millorar la seguretat dels vehicles automòbils i de disminuir la contaminació ambiental provocada pel seu ús.

d) Exercir qualsevol altra funció adreçada a la consolidació i al desenvolupament de la indústria de l'automòbil a Catalunya.

1.2.3. ACTUACIONS PRÈVIES I PLA ESPECIAL D'ORDENACIÓ DE LA PISTA DE PROVES I DEL LABORATORI DE L'AUTOMÒBIL DE CATALUNYA

Al 1987, representats del DIE i de l'antic IDIADA de la UPC estudien la possibilitat de creació d'un "Nou IDIADA". Després de reunions i debats, es comença a tirar endavant la idea. Primerament es busca l'emplaçament adequat i per tant representants de l'IDIADA i del DIE estudien diversos terrenys possibles per a la seva ubicació a les zones de Montmeló, Plana de Vic, Massís del Garraf, Alió, Pla de Santa Maria i l'Albornar.

Els terrenys de la zona de l'Albornar formen un espai de 361,2ha ocupat per diverses finques ubicades entre els termes municipals de Santa Oliva, l'Albornar, Banyeres del Penedès i la Bisbal del Penedès. Aquest emplaçament va ser l'escollit per tenir, entre d'altres, les següents condicions favorables:

- * climatològiques (pluviometria, temperatures, altitud...) gràcies a la proximitat a la costa,
- * topogràfiques, amb pocs relleus dins la planícia que estalvien problemes addicionals en els moviments de terres,
- * de comunicacions, no tan sols amb Barcelona sinó també amb altres ciutats espanyoles i europees amb indústries importants del sector automobilístic i de components, potencials clients de l'IDIADA (proximitat a l'autopista procedent de Barcelona en el punt que es troba el nus d'autopistes de Tarragona-València i Lleida-Saragossa)
- * socio-econòmiques ja que:
 - tot i ocupar determinades àrees de conreu, també recollia petits boscos i zones de bosc baix i matoll, afectant tan sols a 3 habitatges de la zona.
 - va haver des de l'inici una bona relació amb les forces polítiques i socials de la zona.

L'estudi de tots aquests possibles emplaçaments suposà un seguit d'estudis geològics i topogràfics, instal·lació d'estacions meteorològiques en cadascun d'ells, contactes i negociacions amb els diferents ajuntaments i forces socio-econòmiques, etc. Cal no oblidar, a més a més, que totes les àrees de possible ubicació abans esmentades, excepció feta de la de Montmeló, eren susceptibles d'entrar dins el paquet d'ajudes que el Fons Europeu de Desenvolupament Regional (d'ara endavant FEDER) tenia previst en relació al seu Objectiu -2- (veure l'epígraf 2.6.4.).

El DIE encarregà al "Gabinet d'enginyeria i arquitectura de Martínez Tomás" el "Projecte de Pla Especial per a la construcció d'una pista de proves i del Laboratori

de l'Automòbil de Catalunya". Aquest projecte defineix de forma genèrica l'actuació a la zona de l'Albornar (expropiació de terrenys, infra-estructura, pistes de proves, instal·lacions, edificacions, maquinària, etc.). El projecte recull, a més d'un important estudi de caire topogràfic, geològic, d'enginyeria, arquitectura i tecnologia, una primera aproximació a la que havia de ser la valoració global de l'actuació. Aquesta valoració puja a uns 7.527 Milions de PTA.

Per a la implantació del Pla Especial es van dur a terme durant els anys 1988 i 1989 un seguit de reunions entre els alcaldes dels quatre municipis de la zona afectada que van finalitzar amb els acords dels Plens respectius. Aquests subrogaven la tramitació del planejament, que havia de fer possible la seva implantació per part del DIE, en la Comissió d'Urbanisme de Tarragona.

L'esmentada Comissió aprova (DOGC 1287 de 4 de maig de 1990), de conformitat amb el que preveu l'article 150 del Reglament de Planejament, els expedients 259/89, de modificació de normes subsidiàries de planejament (delimita l'àrea afectada dels quatre municipis suspenent-hi l'atorgament de llicències de parcel·lació de terrenys, d'edificació i d'enderrocament) i el 112/90, d'aprovació inicial del Projecte de Pla Especial determinant, de cara al projecte definitiu, l'increment del talús de protecció per esmorteir el soroll de la Pista d'Alta Velocitat (PAV) i el control del Servei d'Arqueologia del Departament de Cultura de la Generalitat, per protegir els possibles jaciments arqueològics existents a la zona.

Un cop informats els ajuntaments de l'Edicte de la Comissió d'Urbanisme de Tarragona i conclosa la fase d'elaboració del projecte definitiu (amb la participació general dels Organismes públics amb competències sobre el territori definitivament elegit per a la implantació del projecte i la inclusió de les esmenes abans descrites) es van fer, dins el termini legal d'exposició pública del projecte, els corresponents actes informatius i es va trametre als ajuntaments la documentació completa de l'actuació, inclòs l'Estudi d'Impacte Ambiental.

Posteriorment s'obriren els períodes legals per a la presentació d'al·legacions i/o suggeriments als dos projectes promoguts pel DIE (Modificació de Normes Subsidiàries i Pla Especial) a resultes dels quals sorgiren un grup d'esmenes que no van afectar massa al disseny global del projecte.

En data 2 d'agost de 1990 (DOGC 1342 de 12 de setembre de 1990) el Conseller de Política Territorial i Obres Públiques aprovà definitivament el Pla Especial i la Modificació de les Normes Subsidiàries de Planejament de la zona específica dels quatre termes municipals. En concret, en l'aprovació del Pla Especial, es determina que pel que fa a l'enllaç previst amb l'autopista A-2, cal l'aprovació per part del MOPU i l'establiment d'un Conveni entre aquest organisme, ACESA i la Generalitat de Catalunya.

Al març de 1991 el Consell d'Administració de l'IDIADA tramet al Consell Executiu de la Generalitat un expedient de plurianualitat. En sessió de Govern de 25 de març de 1991 s'aprova l'expedient que garanteix les aportacions entre 1990 i 1992 per un import total de 9.951 Milions de PTA. Aquest cost total previst definitivament per a l'execució del Pla Especial difereix substancialment de la valoració inicial del Projecte donat que aquest últim realitza la valoració en base a projectes definitius que permeten una valoració molt més acurada i inclou també aspectes no previstos en la valoració inicial (estudis i actuacions per fer front a temes com l'impacte ambiental, la modificació definitiva de les rieres, les comunicacions entre les diferents zones del complex, la confidencialitat i seguretat, l'enllaç amb l'autopista, etc.). L'ampliació del projecte inicial que inclou la construcció d'un laboratori de xoc de vehicles i pistes específiques i l'adquisició d'equips d'assaig necessaris per a afrontar la demanda dels clients i els nous avenços tecnològics, ha elevat la inversió total prevista, si tenim en compte els pressupostos d'inversions previstos dels anys 1993 i 1994, a 12.925 Milions de PTA. S'ha d'assenyalar que aproximadament el 50% de la inversió total de l'IDIADA és finançada pel Fons Europeu de Desenvolupament Regional (veure l'epígraf 2.6.4.).

1.2.4. ÒRGANS DE GOVERN, ESTRUCTURA ORGANITZATIVA I ACTIVITAT

Els òrgans de govern de l'IDIADA són: el Consell d'Administració i el Director General.

- Consell d'Administració: òrgan de direcció i control de l'Institut; consta de cinc vocals representants de l'Administració de la Generalitat dels quals la Llei 2/1990 fixa que un serà el Director General del Laboratori General d'Assaigs i Investigacions; un representant de la UPC; i el Director General de l'IDIADA. El President actual és el Director General d'Indústria i el vice-president és el representant de la UPC.

- Director General: executa les directrius expressades pel Consell d'Administració i dirigeix l'activitat de l'Institut.

Existeix també un Consell Assessor: òrgan de caràcter consultiu, en el qual són representades les parts interessades, públiques i privades, a fi de coordinar esforços que condueixin a la consecució dels objectius bàsics de l'Institut. El President és l'Hble. Sr. Conseller d'Indústria i Energia i el vice-president l'Excm. i Mgfc. Sr. Rector de la UPC, el Director General de l'IDIADA i un nombre determinat de vocals representants de l'Administració, la Universitat i la indústria del sector de l'automòbil.

L'estructura organitzativa de l'IDIADA a finals de l'exercici 1993, en relació a la seva activitat, es pot resumir bàsicament en 9 departaments:

- Administratiu i Financer: és el departament de control financer, comptable i pressupostari de la resta de departaments. Encarregat del disseny, implantació i seguiment de la comptabilitat analítica recentment implantada, i en general de les tasques administratives i de control pròpies d'un departament d'aquest tipus.

- Homologacions: donat que l'Institut és un laboratori oficial d'homologació acreditat pel Ministerio de Industria, Comercio y Turismo (d'ara endavant MICT) per realitzar diferents assaigs segons els Reglaments de les Nacions Unides, Directives de la CEE i reglaments nacionals i amb el reconeixement oficial per part d'aquestes organitzacions.

- Divisió Tecnològica -I- : dedicada a la realització d'estudis, proves i assaigs per als clients, arribant a l'assessoria tècnica. Tot això, bàsicament, en les línies d'emissions contaminants i catalitzadors, motors i línia motriu, reducció de soroll interior i exterior, acústica i vibracions, components, etc.

- Divisió Tecnològica -II- : realitza feines d'enginyeria estratègica, càlcul estructural i de resistència de peces i components (bastidor, xassís, carrosseria, disc de frens, cascs, etc.), desenvolupament de projectes específics de models i simulacions informàtiques.

- Màquines i utillatges: aquest departament, dedicat al disseny i construcció de màquines diverses per a altres departaments del propi IDIADA o per comanda d'algun client, màquines per a la realització de proves i assaigs, estava fins a l'exercici 1993 dins la Divisió Tecnològica -II-, però el creixement en la seva activitat i les seves característiques específiques han portat a diferenciar-lo de l'esmentada Divisió ja al 1994.

- Pistes: dedicat al control i organització de l'ocupació de les diferents pistes, per proves del propi IDIADA o per lloguer a clients. Aquesta tasca s'inicià al 1993 quan va començar a utilitzar-se parcialment la PAV, i ja en el primer semestre del 1994 ha crescut considerablement en inaugurar-se definitivament la PAV i també amb l'entrada en funcionament de la pista de soroll. Addicionalment exerceix tasques de definició i delimitació del tipus de proves a realitzar en les diferents pistes de cara al seu correcte disseny i sempre en relació a les necessitats expressades pels diferents clients i a l'estudi de tendències del tipus de proves que es preveu es requeriran en el futur.

- Enginyeria interna: gestiona i controla els projectes i l'execució de les obres que formen el complex recollit pel Pla Especial (pistes, laboratoris, altres edificis i instal·lacions, etc.), des de la redacció dels projectes específics per part d'empreses d'enginyeria especialitzada, passant per l'estudi i selecció de les ofertes rebudes de diferents empreses constructores i acabant amb el seguiment constant i supervisió de la correcta execució de l'obra per part de les empreses constructores adjudicatàries.

A més, a mesura que van finalitzant-se les obres previstes, aquest departament assumeix també les tasques de control de l'obra acabada necessàries pel que fa a seguretat, reparacions i manteniment.

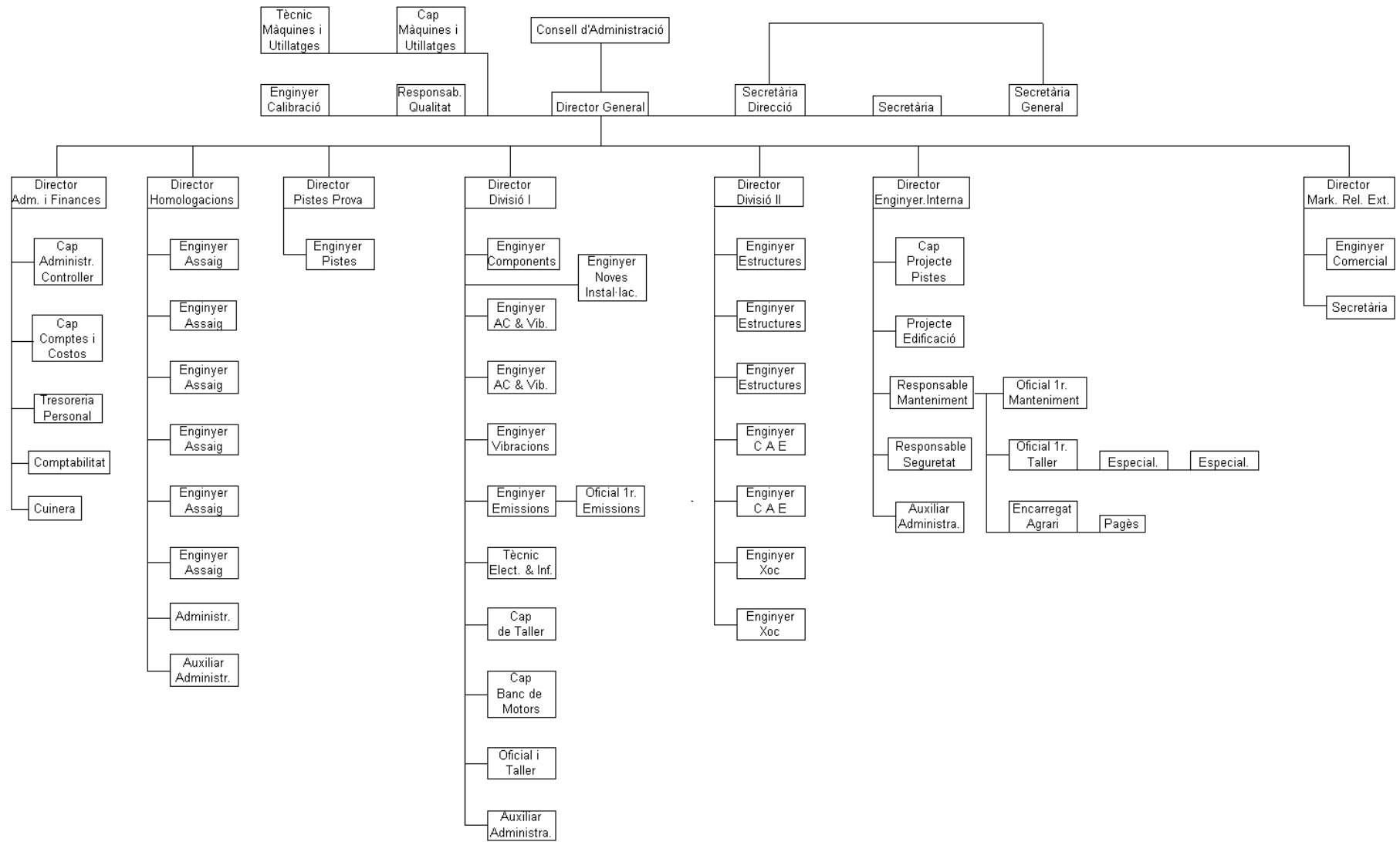
A banda del manteniment específic de les obres, aquest departament inclou personal dedicat al manteniment i seguretat general del complex, així com el personal agrari propi per al control de la zona de vinya i olivera que es manté dins les instal·lacions d'IDIADA.

- Qualitat: departament encarregat de mantenir el nivell de qualitat necessari en les activitats de l'IDIADA en els vessants interna i externa. El vessant intern consisteix en mantenir constantment actualitzats els manuals de procediments, tant el de procediments tècnics de les tasques de proves, assaigs, etc. com el de procediments de caire més administratiu. Quant a l'extern, determina els mecanismes a seguir i els controls a realitzar a fi i efecte que el producte o servei que arriba al client tingui el màxim grau de qualitat.

- Màrqueting i relacions exteriors: té com a objectius promoure la imatge de l'IDIADA a tots els nivells; identificar les necessitats de serveis de tecnologia que demanda el mercat nacional i internacional; dissenyar l'estratègia comercial per a cobrir aquestes necessitats; dirigir i coordinar les relacions amb els clients i amb la competència i, finalment, fixar i assolir objectius de vendes.

En l'exercici 1994 s'ha creat un desè departament anomenat Desenvolupament estratègic, les activitats principals del qual estan encaminades a la gestió a mitjà i llarg termini de l'IDIADA concretant-se entre d'altres en: el seguiment i control d'aspectes informàtics i de comunicacions internes i el seguiment dels projectes que en diferents àrees i matèries existeixen a nivell europeu.

Així doncs, l'estructuració de l'IDIADA segons el que s'ha descrit i en funció dels llocs de treball existents a 31 de desembre de 1993, queda representat en el següent organigrama:



1.2.5. EL COMPLEX DE PISTES I LABORATORIS

L'obra global, sense tenir en compte les obres necessàries per al funcionament del complex (desviament rieres, enllaç amb l'autopista A-2, pont d'accés, vial perimetral, urbanització i edifici principal, xarxes d'instal·lacions per subministraments, comunicació interna i seguretat, dipòsit i depuradora, edifici de serveis, etc.) es materialitza en:

- 8 pistes previstes, de les quals ja han entrat en funcionament entre finals del 1993 i primers de 1994 la PAV (de 7.560 metres de longitud, dos rectes de 2.000 metres cadascuna, amb quatre carrils de circulació i un peralt progressiu màxim al centre de les corbes del 66,7%) i la de soroll (preparada amb les especificacions concretes de les noves directives comunitàries). Per als inicis de l'any 1995 està prevista l'entrada en funcionament de les pistes de tot terreny, rampes i fatiga, així com la carretera general i la plataforma dinàmica (aquesta última per a proves d'estabilitat i maniobrabilitat de vehicles a alta velocitat).

Per al 1996 es preveu l'entrada en funcionament de la pista de frenada.

- La plataforma de bolcada és en funcionament des del 1992.

- La torre de control i l'edifici annex on està previst situar-hi tallers per a llogar als usuaris de les pistes s'han inaugurat a primers del 1994.

- A mitjans del 1992 van entrar en funcionament els laboratoris recollits en l'edifici Laboratori de Motors i Vehicles (d'ara endavant LMV), laboratoris dedicats a proves i estudis de línia motriu, emissions contaminants, acústica i vibracions, components i altres. Existeix també una àrea de treball dedicada a l'enginyeria assistida per ordinador la qual està a disposició dels clients. Per al 1996 està prevista l'entrada en funcionament del Laboratori de simulació de Xoc, aquest ubicat en un altra espai fora del LMV.

1.2.6. SISTEMA COMPTABLE

L'IDIADA com a entitat de dret públic que ha d'ajustar la seva activitat a l'ordenament jurídic privat:

* Utilitza la partida doble, com a eina comptable i de presentació dels comptes anuals, seguint el Pla General de Comptabilitat aplicable al sector privat.

* S'ajusta a la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya de cada exercici, realitzant les corresponents liquidacions pressupostàries, en dependre'n quant a les necessitats de recursos per a l'explotació i inversió. Per això manté un control i seguiment específics de caire pressupostari.

D'altra banda l'Institut està dissenyant i perfeccionant una comptabilitat analítica o de costos que ha de suposar un important pas endavant en els sistemes de control de l'activitat quant al seguiment i l'economia dels mitjans utilitzats per a la prestació dels serveis que realitza.

Així, l'IDIADA centrava, des del moment de la seva creació, el seguiment intern de control de costos en un pressupost intern desglossat per a cadascuna de les seves divisions o departaments. En l'exercici 1993 inicia ja el disseny i aplicació d'una comptabilitat analítica que s'implanta a la Divisió Tecnològica -II- i que al 1994 s'amplia a totes les divisions.

De l'anàlisi del disseny i ús d'aquesta comptabilitat fins al maig de 1994, s'han extret determinats aspectes genèrics que cal tenir en compte en el futur per tal que la informació que se n'obtingui sigui el més realista possible:

- cal assolir el màxim detall en els fulls de temps que controlen la imputació dels costos de personal i de l'ús de màquines per tal que el repartiment pugui arribar-se a fer a nivell d'assaig o projecte i no globalment per a la divisió.

- cal que la resta de despeses indirectes siguin analitzades perquè es vegi si realment algunes són imputables a determinades divisions productives.

Cal considerar com important l'esforç fet per l'IDIADA en el disseny i implantació d'una comptabilitat analítica que permet com a mínim un control molt més rigorós que el simple seguiment del pressupost intern per divisions. Aquest esforç, però, ha de continuar tenint en compte els comentaris anteriors i s'ha de fixar com a objectiu final l'obtenció d'uns indicadors que permetin el control i seguiment de cada divisió amb l'intent d'arribar a fer-ho pel cost de cadascun dels seus productes o serveis (tot i la dificultat que pot representar inicialment reunir en grups homogenis la diversitat de serveis d'una mateixa divisió). A més a més, el control del cost dels productes s'ha de completar amb el seguiment de les desviacions existents respecte a les tarifes a les que cada producte es factura.

D'aquesta manera la comptabilitat analítica permetrà el seguiment no solament de les divisions, sinó de la situació i possibilitats de cada producte, tipus d'assaig o servei en general.

1.2.7. LEGISLACIÓ APLICABLE

* Llei 2/1990, de 8 de gener, de l'Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil, publicada en el DOGC 1243 de 17 de gener de 1990.

1. INTRODUCCIÓ

- * Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.
- * Llei 11/1981, de 7 de desembre, de Patrimoni de la Generalitat.
- * Lleis de Pressupostos anuals de la Generalitat.
- * Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.
- * Legislació mercantil general.
- * Normativa fiscal general aplicable.

CAPÍTOL 2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

2.1. INTRODUCCIÓ

La fiscalització dels estats financers de l'IDIADA s'ha centrat en tres punts que aquesta Sindicatura de Comptes ha considerat fonamentals des de la seva creació com a empresa pública de la Generalitat fins l'actualitat:

- L'adquisició dels terrenys i l'execució de les obres per a la construcció del complex de laboratoris i pistes
- El finançament d'aquestes obres mitjançant subvencions, crèdits i préstecs i l'ajuda del FEDER.
- El desenvolupament de l'activitat per a la qual fou creat l'Institut.

Addicionalment, en l'epígraf 2.8. es tracten tres temes concrets: clients, proveïdors i Impost sobre Béns Immobles -IBI-, els quals s'ha considerat adient revisar.

La fiscalització esmentada ha implicat que es revisin alhora aspectes econòmico-financers i aspectes de procediment, de control intern, de gestió i de legalitat.

2.2. ESTATS FINANCERS

Hem disposat de l'Auditoria Financera de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya dels exercicis 1990 i 1991, així com dels Informes d'Auditoria independent de "Audit BCN,SA" sobre els comptes anuals de 1990, 1991, 1992 i 1993. En tots els casos les opinions d'auditoria que recullen els respectius Informes són favorables i afirmen que els comptes "...expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera, així com els resultats obtinguts de les seves operacions...".

Cal ressaltar, però, que tant dels informes de la Intervenció General de la Generalitat com de la revisió de papers de treball de l'auditoria independent, s'extreuen determinades observacions que tot i no afectar l'opinió sí ha calgut que l'IDIADA hagi tingut en compte. Aquestes observacions referents a la millora d'aspectes comptables molt concrets (com els càlculs en la periodificació de determinats conceptes, la inclusió de determinades despeses dins l'exercici que li pertoca, la classificació de determinades despeses dins el compte del PGC que per concepte li és més adient, l'acurament en els percentatges de retenció d'IRPF en sous i en dietes) han estat corregits i millorats pels responsables de l'IDIADA.

A continuació es presenten els Balanços de Situació i Comptes de Pèrdues i Guanys corresponents a 31 de desembre de 1990, 1991, 1992 i 1993.

2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	31.12.90	31.12.91	31.12.92	31.12.93
IMMOBILITZAT				
Logotip IDIADA	0	815	815	990
Software informàtic	217	8.353	30.102	34.261
Amort.Acum.Immob.Immat.	(10)	(1.249)	(6.988)	(11.750)
Total Immob. Immat.	207	7.919	23.929	23.501
Terrenys i construccions				
Terrenys i béns materials	171.415	1.078.008	1.127.815	1.195.200
Construccions edificacions	1.219	50.573	74.043	539.710
Total	172.634	1.128.581	1.201.858	1.734.910
Instal·lac. Tèc. i Maq.				
Instal·lacions tècniques	0	0	3.629	95.426
Maquinària i equips tècnics	6.242	54.516	78.228	206.227
Total	6.242	54.516	81.857	301.653
Utilitatge i mobiliari				
Utilitatge i eines	1.800	2.548	2.829	3.142
Altres instal·lacions	0	0	0	301.165
Mobiliari d'oficina	838	2.595	6.738	11.747
Total	2.638	5.143	9.567	316.054
Immobilitzac.materials en curs				
Construccions en curs	0	439.047	3.175.406	3.827.501
Instal·lacions en muntatge	0	0	1.903	0
Equips tècnics en muntatge	0	0	92.088	10.053
Total	0	439.047	3.269.397	3.837.554
Altre Immobilitzat				
Equips procés informàtic	2.166	6.250	31.189	46.644
Vehicles	0	1.851	7.704	8.814
Altre immobilitzat material	0	2.610	2.610	4.249
Total	2.166	10.711	41.503	59.707
Amortitzacions acumulades				
Total	(186)	(6.498)	(20.640)	(101.718)
Total Immobilitzat Material	183.494	1.631.500	4.583.542	6.148.160
Immobilitzacions financeres				
Aportació capital coop.agrar.	0	51	51	50
Fiances constituïdes	0	0	970	970
Total Immobilitzat Financer	0	51	1.021	1.020
TOTAL IMMOBILITZAT	183.701	1.639.470	4.608.492	6.172.681
ACTIU CIRCULANT				
DEUTORS				
Clients				
Clients	11.207	30.927	52.333	79.857
Clients, efectes a cobrar	0	0	676	4.171
Clients dubtós cobrament	0	282	2.034	132
Total	11.207	31.209	55.043	84.160
Bestretes				
Bestretes creditors	409	683	4.522	163
Bestretes proveïdors	0	625	143	143
Total	409	1.308	4.665	306
Deutors diversos				
Deutors-Generalitat Catal.	49.800	552.342	666.723	1.043.238
Total	49.800	552.342	666.723	1.043.238
Administracions Públiques				
HP deutora fiscal	3.971	56.518	409.464	225.095
Total	3.971	56.518	409.464	225.095
Provisions				
Provisions Insolvències	0	(282)	(1.751)	(33)
Total	0	(282)	(1.751)	(33)
TOTAL	65.387	641.095	1.134.144	1.352.766
INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS				
Dipòsits constituïts a curt termini	0	637	1.055	5.258
TOTAL	0	637	1.055	5.258
TRESORERIA				
Caixa pessetes	20	23	18	22
Caixa moneda estrangera	0	364	0	310
Bancs c.c./pessetes	338.520	11.542	13.058	8.910
TOTAL	338.540	11.929	13.076	9.242
AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ	0	734	761	1.270
TOTAL ACTIU CIRCULANT	403.927	654.395	1.149.036	1.368.536
TOTAL ACTIU	587.628	2.293.865	5.757.528	7.541.217

(Nota: Els imports són en Milers de PTA)
Font: Memòries de l'IDIADA corresponents als diferents exercicis

2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

PASSIU

	31.12.90	31.12.91	31.12.92	31.12.93
FONS PROPIS				
Fons social	529.800	1.900.905	2.449.254	2.776.227
Aportacions fons social	0	34.000	134.000	151.000
Pèrdues i Guanys	(195)	(7.551)	(20.027)	(91.531)
TOTAL FONS PROPIS	529.605	1.927.354	2.563.227	2.835.696
INGRESSOS A DISTRIB.DIVERS.EXERC.				
Subvencions de capital	0	0	0	10.733
Diferències positives de canvi	0	214	283	26
TOTAL INGR. A DISTRIB.DIVERS.EXERC.	0	214	283	10.759
CREDITORS A LLARG TERMINI				
Préstecs a llarg termini	0	0	1.750.000	3.200.000
TOTAL CREDITORS A LLARG TERMINI	0	0	1.750.000	3.200.000
CREDITORS A CURT TERMINI				
Deutes amb entitats de crèdit				
Préstecs a curt termini	0	110.000	374.000	489.730
Total	0	110.000	374.000	489.730
Creditors Comercials				
Bestretes clients	0	0	0	398
Proveïdors	29.809	221.125	972.800	716.294
Creditors diversos	13.061	20.081	58.015	186.871
Total	42.870	241.206	1.030.815	903.563
Administracions Públiques				
HP creditor fiscal	4.728	6.696	10.792	13.767
Organ. Seguretat Social	1.958	2.362	4.364	5.801
Total	6.686	9.058	15.156	19.568
Remuneracions pend. pagam.				
Remunerac.pendent pagament	0	1.013	2.265	1.401
Periodif.pagues extraord.	0	0	0	7.603
Total	0	1.013	2.265	9.004
Altres Deutes				
Subvencions aplicables	0	0	2.400	6.010
Total	0	0	2.400	6.010
Dipòsits i fiances rebuts curt term.				
Fiances a curt termini	0	0	4.129	5.545
Total	0	0	4.129	5.545
TOTAL	49.556	361.277	1.428.765	1.433.420
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ				
Ajustaments per periodificació	8.467	5.020	15.253	61.342
TOTAL	8.467	5.020	15.253	61.342
TOTAL CREDITORS A C/T.	58.023	366.297	1.444.018	1.494.762
TOTAL PASSIU	587.628	2.293.865	5.757.528	7.541.217

(Nota: Els imports són en Milers de PTA.)

Font: Memòries de l'IDIADA corresponents als diferents exercicis

2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

INGRESSOS	1990	1991	1992	1993
1) INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ				
a) Import net xifra negocis				
Serveis de tecnologia				
Homologacions	12.682	25.895	50.955	69.068
Tecnologia II/Enginyeria	103	11.160	26.264	40.702
Tecnologia I/Laboratoris	8.557	24.441	28.204	40.478
Pistes	0	0	0	2.135
Total	21.342	61.496	105.423	152.383
Productes agraris	0	11.572	6.202	5.523
Altres serv.i prod.	0	1.652	20.597	7.117
Devoluc. i abonam. exerc.anter.	0	0	0	(477)
Total	21.342	74.720	132.222	164.546
4) ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ				
b) Ingrés diferència factura	0	5	9	18
Total	0	5	9	18
b) Subvencions d'explotació				
Aportacions DIE	75.000	143.800	390.823	769.124
Aportació Stride (FEDER)	0	0	1.793	0
Subvenció oliva Mº Agricultura	0	0	215	259
Altres subvencions	0	0	0	2.319
Total	75.000	143.800	392.831	771.702
TOTAL ALTRES INGR. D'EXPLOTACIÓ	75.000	143.805	392.840	771.720
TOTAL INGRESSOS EXPLOTACIÓ	96.342	218.525	525.062	936.266
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	12.326	6.680	0	0
2. INGRESSOS FINANCERS				
c) Altres				
Invers.financ.temporals	10.506	6.713	1.504	4.128
Altres ingressos financers	1.638	6.523	6.014	1.558
Total	12.144	13.236	7.518	5.686
3. DIFERÈNCIES POSITIVES DE CANVI	0	26	680	4.716
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	0	897	141.032	463.429
III. PÈRDUES ACTIVITATS ORDINÀRIES	195	7.577	20.431	91.345
6. SUBVENCIONS DE CAPITAL	0	0	0	767
7. INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0	26	434	142
8. INGRESSOS D'ALTRES EXERCICIS	0	0	0	1.436
IV. RESULTATS EXTRAORD. NEGATIUS	0	0	0	186
VI. PÈRDUA DE L'EXERCICI	195	7.551	20.027	91.531

(Nota: Els imports són en Milers de PTA)

Font: Memòries de l'IDIADA corresponents als diferents exercicis

2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

DESPESES	1990	1991	1992	1993
1) CONSUMS D'EXPLOTACIÓ				
Compra material laboratori	1.762	2.698	2.176	2.504
Compra material d'oficina	1.260	3.766	3.381	3.022
Compres d'altres materials	39	1.818	1.859	1.764
Treballs externs	845	10.038	43.168	10.856
TOTAL CONSUMS	3.906	18.320	50.584	18.146
2) DESPESES DE PERSONAL				
a) Sous i salaris	33.716	108.917	173.286	227.808
Indemnitzacions	0	0	0	1.656
Total	33.716	108.917	173.286	229.464
b) Càrregues Socials				
Seguretat social	8.050	21.265	34.062	53.582
Remuneracions becaris	0	8.016	8.854	13.667
Assegurança d'empresa	0	0	82	0
Formació personal	3.548	9.360	19.069	5.466
Total	11.598	38.641	62.067	72.715
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	45.314	147.558	235.353	302.179
3. DOTAC.AMORTIT.IMMOBILITZAT	195	7.551	20.027	91.531
4. DOTACIÓ PROVISIÓ INSOLVÈNCIES				
b) Variació provisions i pèrdues crèdits incobrables	0	282	1.469	315
5. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ				
a) Serveis exteriors				
Lloguers	1.990	6.000	1.500	0
Reparació i manteniment	4.054	7.610	12.161	42.190
Serveis professionals	31.374	9.896	15.809	25.630
Transports	0	200	5.002	131
Assegurances	0	641	2.890	3.351
Comunicacions	1.092	8.448	19.705	19.880
Publicitat, propaganda i RRPP	1.131	8.109	16.748	20.988
Subministraments	1.052	2.899	9.388	14.459
Dietes	1.066	3.890	9.212	18.321
Liquidació UPC (*)	16.633	0	0	0
Total	58.392	47.693	92.415	144.950
b) Tributs	0	48	544	4.013
c) Altres despeses gestió corrent	861	3.753	4.069	3.048
TOTAL ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	59.253	51.494	97.028	152.011
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	0	0	120.601	372.084
6. DESPESES FINANCERES				
c) Altres deutes				
Altres desp. financeres	12	14.130	32.213	43.594
Interessos deutes	0	0	115.883	429.417
Total	12	14.130	148.096	473.011
8. DIFERÈNCIES NEGATIVES DE CANVI	1	29	1.134	820
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVS	12.131	0	0	0
11. PÈRDUES DE L'IMMOB. MATERIAL	0	0	0	1.960
14. DESPESES D'ALTRES EXERCICIS	0	0	30	571
IV. RESULTATS EXTRAORD. POSITIVS	0	26	404	0

(Nota: Els imports són en Milers de PTA)
Font: Memòries de l'IDIADA corresponents als diferents exercicis

2.3. UBICACIÓ FÍSICA I ADQUISICIÓ DE TERRENYS

2.3.1. UBICACIÓ FÍSICA: DESPESES DIVERSES I IMMOBILITZAT PROVINENTS DE LA UPC.

Com ja s'ha assenyalat a la Introducció, fins la creació de l'IDIADA com a empresa pública l'any 1990, l'Institut era una unitat estructural de la UPC que ocupava dues plantes de l'Escola d'Enginyers Tècnics de Barcelona de la UPC a l'Avgda.Diagonal. Allà estava ubicat el personal que realitzava algunes de les activitats dels actuals departaments Administratiu i Financer, d'Homologacions, Divisió tecnològica-II-, Enginyeria interna, Màrqueting i la Direcció general.

Adicionalment la Divisió tecnològica -I- ocupava una nau industrial a Sant Andreu de la Barca, que la UPC tenia llogada a la companyia Ehlis.

Tot i que la Llei 2/1990 de creació de l'IDIADA com a empresa pública data del mes de gener, l'inici de les activitats de l'Institut com a entitat amb personalitat jurídica pròpia no s'inicià fins al mes de juliol de 1990. Va ser l'1 de juliol de 1990 que l'IDIADA, ja independentment de la UPC, signà un nou contracte de lloguer amb Ehlis per la nau industrial de Sant Andreu de la Barca per tal de seguir-hi realitzant les activitats de la Divisió tecnològica -I- fins que fos possible el trasllat a l'Albornar. El contracte de lloguer, que era fins al final de l'exercici 1991, suposà un cost de 300.000 PTA/mes l'any 1990, i 500.000 PTA/mes l'any 1991. El trasllat d'aquest departament cap a l'Albornar es va iniciar el primer trimestre del 1992, produint-se el trasllat definitiu al mes d'abril. Això donà lloc a una despesa de lloguer, també pel primer trimestre del 1992, de 500.000 PTA/mes. Això explica els imports i l'evolució seguida pel compte de "Lloguers" en les despeses del Compte de pèrdues i guanys.

Les activitats de la resta de departaments de l'IDIADA se seguiren duent a terme a l'Avgda. Diagonal amb els mitjans que fins llavors eren dins l'estructura administrativa i econòmica de la UPC fins que es van traslladar a l'Albornar l'abril del 1992. Malgrat això, la Divisió tecnològica -II- es manté en els locals de la UPC fins al juny del 1993, donat que tenia pendents de finalitzar determinades tasques.

Resultat de les tasques i activitats dutes a terme amb mitjans de la UPC, l'Institut va haver d'abonar a la Universitat en concepte de despeses de neteja, lloguer de locals, avals bancaris i altres despeses financeres, 16,218 Milions de PTA dels quals 6,771 Milions de PTA es recollien en el Conveni entre UPC i IDIADA de 19 de desembre de 1990 i la resta va ser comptabilitzada per l'IDIADA al tancament de l'exercici com a provisió de despesa (pagada al gener del 1991). L'abril de 1992 es paga a la UPC un total de 1,786 Milions de PTA en concepte de despesa telefònica dels l'anys 1990 i 1991, no recollida en el Conveni. Les provisions de despesa, bàsicament per telèfon, comptabilitzades durant els exercicis 1991 i 1992 pugen a 5,675 Milions de

2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

PTA(0,225 Milions l'any 1991 i 5,450 Milions el 1992) però en no existir requeriment de pagament per part de la UPC, l'IDIADA en el 1993 ja no fa cap provisió per aquest concepte malgrat mantenir-s'hi la Divisió tecnològica -II-.

Amb data 4 de juliol de 1989 se signà un Conveni entre el DIE i la UPC en el que s'establien els termes de la transformació de l'IDIADA a empresa pública de la Generalitat adscrita al DIE. En el mateix es feia referència, entre d'altres temes, a aquells béns mobles adquirits fins el 1989 i que, pertanyent a la UPC, havien estat usats per l'IDIADA i havien de seguir sent utilitzats per l'Institut un cop fora de l'estructura organitzativa de la UPC. En aquest Conveni s'acorda de manera parcial i provisional l'assignació i cessió d'ús d'aquests béns de la Universitat a l'Institut. El Conveni posterior, de 19 de desembre de 1990 amplia aquesta cessió als béns adquirits a l'exercici 1990. Fins el 22 de desembre de 1993 no es formalitza de manera específica i definitiva aquesta cessió d'ús en la qual:

- UPC cedeix el dret d'ús per temps indefinit i amb caràcter exclusiu a l'IDIADA que es compromet a no utilitzar-los en contra de la seva naturalesa.

- S'especifica pels béns mobles que: "... IDIADA es compromet a mantenir-los en perfecte estat de conservació i a efectuar al seu càrrec totes les reparacions escaients, (...) limitat per l'obsolescència tècnica dels béns i que, arribat el cas, haurà de comunicar a la UPC la baixa dels béns obsolets..."

- Estableix que "En cas de dissolució de l'IDIADA, la UPC recuperarà l'ús dels béns objecte d'aquest contracte"

- S'adjunta un inventari dels béns mobles cedits en ús, adquirits per la UPC entre 1975 i 1990, i valorats en uns 206,6 Milions de PTA.

Així doncs, l'IDIADA, des del 1990 al 1993 gaudeix de l'ús d'uns béns propietat de la UPC que, a més de no estar formalitzat de manera definitiva, no apareix reflectit en els corresponents balanços.

Cal recomanar la comptabilització en el Balanç de l'IDIADA com a "Immobilitzat rebut en cessió" amb contrapartida al passiu en el compte de "Patrimoni rebut en cessió". Entenem també que l'amortització d'aquest immobilitzat ha de córrer a càrrec de l'Institut.

Per tot això cal dur a terme un control físic per a reconèixer, pels béns recollits en l'inventari que és base de la cessió d'ús, la seva existència, utilitat i actualització del seu valor d'acord a l'amortització acumulada que li pertoca. D'acord a això el valor final i actualitzat de l'inventari serà el que caldrà activar a l'immobilitzat amb contrapartida al compte de patrimoni esmentat.

Cal fer esment també en relació a la UPC que, amb data 3 de juny de 1992, aquesta Universitat i l'IDIADA van signar un conveni pel qual aquest últim és un institut universitari, sense que això afecti al fet de ser empresa pública de la Generalitat i adscrita al DIE.

2.3.2. ADQUISICIÓ DE TERRENYS A L'ALBORNAR

Un cop delimitada la zona a ocupar i duta a terme la Modificació de les Normes subsidiàries de Planejament per part de la Comissió d'Urbanisme de Tarragona, tal com ja s'ha descrit a l'epígraf 1.2.3. d'aquest Informe, l'IDIADA com a entitat beneficiària de l'expropiació forçosa (d'acord amb el que preveuen els punts 3r i 5è de l'apartat 2n de l'article 5 del Reglament d'expropiació forçosa de 26 d'abril de 1957) inicia les reunions amb els propietaris afectats per tal de convenir l'adquisició dels béns o drets objecte de l'expropiació per mutu acord així com els termes de l'adquisició amistosa (segons estableix l'article 24 de la Llei d'expropiació forçosa de 16 de desembre de 1954).

Resultat d'això, l'Institut inicia a l'octubre de 1990 la redacció i signatura, amb els propietaris de les diferents finques que componen la zona a ocupar, de les "Actes de pagament i ocupació", que l'any 1991, i amb la declaració d'urgent ocupació passen a anomenar-se "Convenis d'adquisició amistosa". Aquestes actes o convenis, exposant com a motiu originari el Pla Especial, recollint en cada cas la certificació registral inscrita en el corresponent Registre de la Propietat i verificant per a cadascuna de les finques la medició de la seva superfície, determinen una valoració de les finques i el sistema de pagament d'IDIADA als seus propietaris.

Aquestes adquisicions per avinença estalvien a l'IDIADA l'obertura d'una gran quantitat d'expedients d'expropiació, amb la qual cosa guanya molta agilitat tot el procés i permet l'inici de l'adquisició de terrenys sense haver d'esperar a la declaració d'ocupació urgent de les finques.

Val a dir que el Reial Decret 3288/1978, de 25 d'agost, que aprova el text refós sobre Règim del Sòl, recull explícitament en la Secció Cinquena, article 209 apartat 2n que "...serà títol inscribible l'acta o actes d'ocupació acompanyades de les actes de pagament..."

L'evolució d'aquest procés d'adquisició queda clarament reflectit en el compte de "Terrenys i altres béns materials" dins l'immobilitzat del Balanç:

Milions de PTA

1990-	171,415
1991-	1.078,008
1992-	1.127,815
1993-	1.195,200

S'ha fet una revisió exhaustiva de la documentació (actes, convenis, contractes, medicions, peritacions, inscripcions registrals i la corresponent despesa, impostos per transmissions, despeses notarials, dipòsits per a l'expropiació constituïts en la Caixa General de Dipòsits de la Generalitat etc.) referent als terrenys adquirits des del 1990 al 1993, arribant al 88,5% del valor total adquirit fins el 31 de desembre de 1993. Resultat d'aquesta revisió cal esmentar entre d'altres aspectes els que recollim a continuació en els quatre apartats següents:

a) L'INCASOL va realitzar a la zona determinades adquisicions de terrenys per compte de l'IDIADA quan aquest no tenia personalitat jurídica pròpia (situació anterior a la Llei 2/1990 de creació de l'IDIADA com empresa pública de la Generalitat) i a càrrec dels Pressupostos de capital del DIE, per un total de 353,100 Milions de PTA. Posteriorment, l'INCASOL va transferir aquests terrenys a l'Institut i aquest els va comptabilitzar correctament com més Immobilitzat amb contrapartida a increment del Fons Patrimonial.

b) El 3 de desembre de 1990 (DOGC 1402 de 4 de febrer de 1991) el DIE sotmet a informació pública la relació de béns i drets afectats pel Pla Especial, demanant-ne la declaració d'urgent ocupació la qual és atorgada per l'acord de Govern de 25 de març de 1991, publicat en el DOGC 1456 de 17 de juny de 1991, que especifica que: "...en el tràmit d'informació pública preceptiu que estableix l'article 56 del Reglament de la Llei d'expropiació forçosa es van presentar al·legacions (...) sense que aquestes desvirtuïn la necessitat de disposar amb urgència dels terrenys que són indispensables per a la construcció de les pistes de proves i del Laboratori Oficial de l'Automòbil de Catalunya...".

c) Des de la declaració d'urgent ocupació es va seguir el procés d'aconseguir l'adquisició per avinença. Tan sols alguns casos han causat determinada problemàtica que poc a poc s'ha anat solucionant.

Així, a 31 de desembre de 1993, de les 361,2 Ha (= 3,612 Milions de m²) de terrenys ocupats per l'IDIADA per a la instal·lació de tot el complex de pistes i laboratoris, restaven pendents d'obtenir-ne la propietat l'1,12% del total, uns 40.464 m². Per aquest motiu l'Institut comptabilitza uns imports en els comptes de "Deutors Generalitat de Catalunya" i de "Dipòsits constituïts a curt termini" (total de 9,822 Milions de PTA a 31 de desembre de 1993) en concepte dels dipòsits que ha hagut de

constituir per la urgent ocupació i fins que es resolguin els problemes concrets amb cadascun d'aquests propietaris (uns 8 aproximadament a final de l'exercici 1993). La resolució d'aquests casos permetrà a l'IDIADA obtenir la propietat sobre aquests terrenys, moment en què podran ser comptabilitzats ja a l'immobilitzat.

En base al coneixement dels 8 casos específics existents a finals de 1993, caldria reclassificar com a "Dipòsits a llarg termini" aquells pels quals s'espera que hauran de mantenir-se constituïts per un període superior a l'any, en motiu d'estar pendent d'un procés de resolució del Jutjat Provincial d'Expropiació o bé han entrat en un procés contenciós-administratiu. Addicionalment en la Memòria de l'IDIADA, o en les notes aclaridores que cal presentar de forma adjunta als comptes anuals, caldria especificar els terrenys que, tot i estar ocupats per l'Institut, no són encara de la seva propietat, no apareixent per tant en Balanç.

d) El Director general de l'IDIADA és el representant que signa per part de l'Institut els documents d'adquisició de terrenys. Per a això, el Consell d'Administració reunit el 27 de juliol de 1990 li atorgà atribucions per a l'adquisició a un cost de 2,5 Milions/Ha més el valor fixat per informe pericial independent dels possibles vols existents (edificacions, casetes, magatzems, etc.) i d'indemnitzacions (collites perdudes, pèrdua de residència, drets de parceria i masoveria, etc.).

L'origen d'aquesta valoració per part del Consell d'Administració es recull en l'informe de data 1 de desembre de 1989 fet per l'INCASOL per a la compra de terrenys descrita en l'apartat a) que determina que "...es pot considerar ajustat al mercat un preu de compra de 2.500.000 PTA/Ha...".

El Director no compta entre les atribucions que li ha atorgat el Consell d'Administració amb algunes que en determinats casos sí ha posat en pràctica (segregació i permuta de terrenys, assumpció de l'ITP que correspondria al venedor) i que han estat aprovades a posteriori pel Consell d'Administració. Sembla clar que el formalisme més adient és que el Director General en el moment de dur a terme la segregació o permuta disposi de la corresponent aprovació a priori.

Al marge de les observacions específiques dels anteriors apartats c) i d), cal remarcar que la comptabilització, els formalismes, recull de documentació, procediments i control genèric, referents a l'adquisició dels terrenys, que han estat analitzats per aquesta Sindicatura de Comptes han estat satisfactoris.

2.4. EXECUCIÓ DE LES OBRES PER A LA CONSTRUCCIÓ DEL COMPLEX DE PISTES I LABORATORIS

2.4.1. PROJECTES D'ENGINYERIA, CONTRACTACIÓ I EXECUCIÓ

Al gener de 1990 l'Institut prepara el document d'Especificacions Tècniques Generals per a la construcció dels laboratoris i de les pistes de proves. El document es trameta a una sèrie d'enginyeries de reconeguda experiència per saber si estan interessades en realitzar els projectes d'enginyeria específics amb base al previst al Pla Especial i conèixer les seves ofertes.

S'ha fet una anàlisi del procés de selecció fet per l'IDIADA. L'Institut realitza un informe de valoració de les ofertes rebudes per enginyeria de laboratoris i un altre per enginyeria de pistes. La selecció es fa en base a un sistema de puntuació de diferents aspectes com: experiència en realització de projectes d'enginyeria d'obres similars, personal dedicat, oferta presentada, resultat de les entrevistes i honoraris. Com a resultat d'això se selecciona finalment:

Per al projecte d'enginyeria de laboratoris, d'entre 10 ofertants:

- * CAST, com a enginyeria general local de laboratoris
- * Froude Consine, Ltd, com a enginyeria especialista d'edificació específica, equips d'assaig i sistemes del LMV

Per al projecte d'enginyeria de pistes de proves, d'entre 5 ofertants:

* Ibering com a enginyeria local. Cal remarcar però, que The Motor Industry Research Association (MIRA) és l'enginyeria anglesa especialitzada que assessora des dels inicis a l'IDIADA sobre el tipus de pista que necessita per a cada prova, realitza els projectes inicials i supervisa els projectes concrets i definitius que porta a terme, en aquest cas, Ibering. Per aquest assessorament existeixen un seguit de convenis entre la MIRA i IDIADA per a les diferents fases de pistes i laboratoris a construir.

Adicionalment l'Institut considera necessari, per a altres projectes específics d'enginyeria per edificacions i urbanització de la zona, la participació del "Gabinet d'enginyeria i arquitectura Martínez Tomás", donat que ja havia estat l'encarregat als inicis i a petició del DIE de la redacció del Pla Especial, base dels posteriors projectes específics.

La participació de l'esmentat gabinet en determinats projectes específics de l'IDIADA va ser aprovada pel Consell d'Administració de l'Institut de 20 d'abril de 1990, mentre que la decisió inicial per part del DIE quant a l'elaboració del Pla Especial es plasma en un contracte entre el gabinet i el CIDEM de 25 de setembre de 1989, data

en què l'IDIADA encara no gaudia de personalitat jurídica pròpia.

L'anàlisi feta per aquesta Sindicatura de Comptes sobre les ofertes rebudes per l'IDIADA i el procés de selecció ha estat en termes generals satisfactòria, tot i que:

* En certs casos no ha estat possible lligar l'import de les ofertes enviades per les diferents enginyeries amb l'import que per a elles apareix en l'informe comparatiu d'ofertes que fa l'IDIADA per a la selecció. En el cas de Froude Consine Ltd., que es tracta d'una de les enginyeries seleccionades, això s'ha degut a que no s'ha disposat de l'oferta definitiva que a més és la que dóna lloc posteriorment al corresponent contracte.

* Malgrat l'aprovació de participació en els projectes específics del "Gabinet d'enginyeria i arquitectura Martínez Tomás" per part del Consell d'Administració de l'Institut i, tot i que cal reconèixer com a necessària la seva cooperació com a redactor del Pla Especial, no ha estat possible verificar que aquesta decisió hagi anat acompanyada d'un procés de selecció d'ofertes com la resta d'enginyeries dels altres projectes específics.

Problemes amb la qualitat de la feina i els mitjans de Cast, deguts a l'especialització requerida per l'obra de l'IDIADA, van portar a rescindir l'acord amb aquesta enginyeria, atorgant-se finalment l'enginyeria general local de laboratoris també a Ibering que ja havia resolt certs problemes de Cast i treballava satisfactòriament en l'altre projecte (el de pistes). Val a dir que Ibering havia estat també una de les enginyeries analitzades pel projecte de laboratoris.

El cost que fins a 31 de desembre de 1993 ha suposat la contractació d'aquestes empreses d'enginyeria (realització de projectes, anàlisi d'ofertes de companyies constructores, direcció d'obra, estudis de qualitat de l'obra en realització) és:

QUADRE-1-

	Milions de PTA
Ibering	260
Gab.Eng.i Arq.Martínez Tomás	133
MIRA	94
Froude Consine Ltd.	14
CAST	7

Font: Dissenyat per la Sindicatura de Comptes en base a detalls comptables interns de l'IDIADA.

S'han analitzat aquests costos:

- El total d'aquests imports resulta, bé de contractes, bé de l'agregació de comandes específiques fetes per l'IDIADA. Aquests dos aspectes han estat verificats.

- Aquests imports es comptabilitzen en l'immobilitzat en curs, dins del corresponent inventari i en els fulls de control intern d'acumulació de costos de cadascuna de les obres. Tot això fins que finalitza l'obra de la qual n'és projecte, moment en el que es fa el traspàs a immobilitzat definitiu alhora que es coneix la composició definitiva del cost total de l'obra, que inclou el cost del seu projecte. El cas concret de CAST, en no arribar a finalitzar el projecte, va liquidar-se traspasant-se a despesa.

El resultat de l'anàlisi d'aquests costos ha resultat satisfactori.

2.4.2. CONTRACTACIÓ I EXECUCIÓ DE LES OBRES

Dins el compte de "Construccions en curs" es registren diversos components com el cost d'estudis topogràfics i geotècnics inicials, enginyeries, visats i permisos d'obra, etc., essent el cost d'execució d'obra per part de les empreses constructores adjudicatàries el principal. Les "Construccions en curs" tenen l'evolució següent:

<u>Milions de PTA</u>	
1990-	0
1991-	439,047
1992-	3.175,406
1993-	3.827,501

De l'evolució dels anteriors imports entre els exercicis 1992 i 1993, cal no interpretar un alentiment en l'execució de les obres, ja que en l'exercici 1993, en finalitzar-se l'obra de LMV, Edifici de Serveis i Depuradora-Dipòsit d'aigua, els seus costos acumulats en curs van ser traspassats per un total de 752,874 Milions de PTA a immobilitzat ja definitiu.

S'ha analitzat la correcció d'aquest traspàs en comptabilitat, entre inventaris d'immobilitzat en curs i immobilitzat definitiu, tenint en compte la bona eina que per això representa l'elaboració en el moment del traspàs del full de control intern acumulador dels costos de cada obra. El resultat de l'anàlisi ha estat satisfactori. S'ha observat, però, que existeixen uns costos inicials d'estudis topogràfics dels terrenys,

2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

una part dels quals (17,089 Milions de PTA), en l'exercici 1990 es van comptabilitzar com a despesa quan, com s'ha fet en altres casos, haurien d'haver-se activat com a més cost de les diferents obres.

A continuació es presenten dos quadres:

- El primer quadre recull un resum de com l'IDIADA ha estructurat en diferents licitacions la totalitat de les obres a realitzar.

El símbol (*) en la primera columna del quadre indica aquelles obres ja finalitzades, a la data d'aquesta fiscalització, en la totalitat del paquet licitat.

El símbol (**), que apareix tan sols a L-9, vol indicar que aquesta licitació es troba en el període de recepció d'ofertes iniciat al maig del 1994 i a finalitzar a finals del mes de juny.

- El segon quadre recull les dates previstes de finalització d'obres i les reals. (No s'inclou L-9 pel que s'ha comentat en el paràgraf anterior).

El concepte "no finalitzada" es refereix a que a la data d'aquesta fiscalització encara quedava pendent d'executar-se alguna de les obres que componen el paquet de la licitació.

QUADRE-2-

LICITACIÓ	CONCEPTE	IMPORT PREVIST LICITACIÓ en PTA.	CONSTRUCTORA ADJUDICATÀRIA	IMPORT CONTRACTE en PTA. (DATA CONTR.)	SISTEMA D'ADJUDIC.	Nº OFERTES REBUDES	IMPORT MITJÀ OF.REBUDES (Millions de PTA)
L-1(*)	Mov. de terres Edif.Pral. i LMV	20.755.785	Excav.i transp.KIK	20.161.300 (11/3/91)	Directe	5	19,5
(L-3)'(*)	Excav.fonament., sanejament i xarxa terres LMV	14.538.375	Construcc.Fuentes,SA	14.538.374 (23/5/91)	Directe	4	16,1
L-3(*)	Estruct.prefabric.formigó,LMV	49.438.435	Alvi,SA	48.148.736 (15/5/91)	Concurs	1	-
L-6(*)	Façana i coberta LMV, façana Edif.Pral.	82.375.090	Acieroid,SAE	82.372.280 (30/9/91)	Concurs	1	-
L-5(*)	Projecte Edificació Fase-I-(execució LMV, Edif,serveis i Estació depuradora)	401.874.679	F.C.C	341.900.000 (28/10/91)	Concurs	6	381,1
L-4	Projecte Obra Civil Fase-I- (enllaç autop.A-2, carretera accés, vial perimetral, modif.rieres, PAV, Pont accés, Urb. àrea laboratoris)	3.781.456.714	F.C.C	2.708.708.400 (28/10/91)	Concurs	17	2.872,7
(L-7)'(*)	Fonaments i Estruct. Edif.Pral.	163.728.973	F.C.C	127.400.000 (26/3/92)	Concurs	7	142,7
L-8 (L-7+L-8)	Arquit.i instal.Edif.Pral+ Torre Control,Urb.Boxes,3 Boxes	932.896.384	O.C.P	763.389.111 (15/6/93)	Concurs	15	836,3
L-10	Projecte Obra Civil Fase-II- (carretera gral., plataf. dinàmica,pistes de fatiga,soroll,rampes i TT)	1.728.516.000	F.C.C	1.184.033.749 (20/7/93)	Concurs	17	1.367,6
L-11(*)	Obra civil instal.bolcada	25.785.299	F.C.C	26.305.000 (18/1/93)	Concurs	3	32,3
L-9(**)	Gasolinera	80.115.000	-	-	Concurs	-	-

Font: Confeccionat per la Sindicatura de Comptes d'acord a la documentació obtinguda de l'IDIADA

QUADRE-3-

LICITACIÓ	DATA PREVISTA FINALITZACIÓ SEGONS CONTRACTE	DATA DE L'ÚLTIMA CERTIFICACIÓ (O CERTIFICACIÓ DE LIQUIDACIÓ D'OBRA)
L-1	-	JULIOL'1991
(L-3)'	5/7/1991	SETEMBRE'1991
L-3	30/7/1991	OCTUBRE'1991
L-6	15/1/1992	JULIOL'1992
L-5	9/2/1992	AGOST'1992
L-4	29/1/1993	(no finalitzada)
(L-7)'	26/6/1992	OCTUBRE'1992
L-8	15/3/1994	(no finalitzada)
L-10	4/4/1994	(no finalitzada)
L-11	13/2/1993	MARÇ'1993

Nota: respecte a L-1, el contracte de 11/3/91 amb "Excavaciones y Transportes KIK" fixa com a termini d'execució "45 dies naturals des de l'inici de les obres, data que constarà en l'acta de replanteig". En no haver pogut disposar d'aquesta acta, no s'ha pogut determinar en l'anterior quadre la data de termini previst per a aquesta obra.

Font: Dissenyat per la Sindicatura de Comptes en base als contractes i certificacions d'obra.

S'ha revisat i estudiat la documentació referent a cadascuna de les licitacions podent concloure que el control intern, tècnic i financer, la comptabilització, els procediments adoptats i els formalismes seguits per a la contractació han estat satisfactoris, més encara tenint en compte el volum d'obra realitzada en poc temps i l'especificitat tècnica de les obres a realitzar. En concret cal valorar com d'especialment positiva la documentació de seguiment de les variacions respecte al previst en el projecte i contracte, així com els informes de liquidació de l'obra. Amb tot i això, de l'anàlisi realitzada n'han resultat alguns aspectes per als quals caldrà implantar determinades millores en el futur i que comentem a continuació:

* Es produeixen importants endarreriments en l'execució d'algunes de les obres respecte als terminis parcials o finals fixats en els contractes. Aquests es poden explicar en alguns casos de forma genèrica per l'acumulació d'un seguit de factors (climatològics, reformes i redisseny del projecte, negociació i acords amb el constructor de nous amidaments i costos addicionals, període mitjà de 3,5 mesos per verificació, control de qualitat, confecció de la certificació, etc.) o simplement perquè el període d'execució previst en el projecte i contracte són excessivament optimistes. Malgrat això, cal una especificació i quantificació més acurada, per a cada obra, de cadascun dels factors que endarrereixen el seu termini tal com sí es fa en altres casos específics.

2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

* En relació als endarreriments ja tractats en el paràgraf anterior cal remarcar també que els contractes amb les empreses adjudicatàries recullen uns escalats en concepte de penalització quantificat per cada dia que se sobrepassi el termini fixat per a l'execució de l'obra. En no disposar aquesta Sindicatura de Comptes de la informació suficient per quantificar cadascun dels factors que provoquen endarreriment en l'obra i tampoc per delimitar quina part de l'endarreriment és motivat per causes atribuïbles a les empreses constructores, no pot concloure's en relació al fet que en cap de les obres s'hagi aplicat les penalitzacions recollides en contracte. (Abans de finalitzar aquesta fiscalització s'ha pogut observar com l'IDIADA ja ha aplicat una penalització de 0,696 Milions de PTA a OCP en la certificació del període maig-juny de 1994 pel seu endarreriment en l'acabament d'alguna de les parts de L-8).

* L'IDIADA ha d'anar molt en compte per tal que les empreses constructores no incloguin en les certificacions d'obra petits imports referents a parts de l'obra encara no finalitzada que preveuen acabar durant el període de formalització, tramesa i revisió de la certificació. Això origina en certs casos ajustaments en la certificació posterior que compliquen el control i seguiment de les certificacions.

* En relació a L-3 i L-6 s'ha pogut observar com el projecte d'enginyeria externa preveu unes estructures molt concretes de les façanes, cobertes i estructura prefabricada de formigó, que fan que el propi projecte limiti les ofertes rebudes a una única oferta (Alvi,SA i Acieroid,SAE, respectivament).

En el cas de L-3, fins i tot el projecte fa la valoració del pressupost de sortida de la licitació a presentar a concurs en base a l'oferta rebuda d'Alvi,SA, fruit d'una pre-selecció inicial. Cal remarcar també que les dos licitacions esmentades són les úniques per les que s'ha rebut una sola oferta i en les quals el període que va entre que apareix l'anunci de concurs públic i la data termini de presentació d'ofertes s'escurça fins a 9 i 11 dies, respectivament, quan en la resta de licitacions aquest període supera els 15 dies, arribant en alguns casos, a gairebé un mes.

Cal per tot això recomanar que en els casos com aquests es deixin clarament documentats, aprovats i signats, els motius tècnics i en general qualsevol altre motiu pel qual el projecte inicial ja defineix unes estructures que fan preveure d'entrada qui serà l'empresa adjudicatària. Aquesta documentació, correctament formalitzada, és document explicatiu necessari davant de situacions específiques de monopoli d'oferta enfront els principis generals de publicitat i concurrència que ha de seguir l'IDIADA com a empresa pública.

* Pel que fa al control i seguiment interns, cal concentrar en un únic expedient tota la documentació, tant econòmico-financero-comptable com d'enginyeria (des del projecte inicial, les ofertes rebudes i el contracte, fins a les certificacions, els informes de seguiment de l'obra, etc.) referent a una mateixa licitació. Això independentment que el departament d'enginyeria interna o l'administratiu-financer disposin de còpia

dels documents que més els afecta. Els responsables de l'IDIADA ens han fet saber que ja han posat en pràctica aquesta recomanació.

2.4.3. IMPACTE AMBIENTAL

El Pla Especial determinava les actuacions i mesures a prendre en relació als diferents tipus d'impacte ambiental (contaminació atmosfèrica i del sòl, soroll, clima, geologia i geomorfologia, hidrologia, vegetació, fauna, paisatge i arqueologia) conseqüència de les obres a l'Albornar.

L'actuació prevista va ser enviada al Departament de Medi Ambient i, en base a les mesures previstes al Pla Especial, es van delimitar els projectes de restauració i adequació paisatgística i de l'impacte ambiental que van ser enviats a la Direcció General de Qualitat Ambiental del Departament de Medi Ambient. Aquesta Direcció General va aprovar-los afegint-hi la necessitat de replantar en alguns indrets de la zona arbres, arbustos i matolls en determinada quantitat i d'espècies concretes.

Tota aquesta actuació per a preservar l'entorn era d'obligat compliment per a tan sols una de les fases de construcció del complex, en concret per a la Fase -I- de pistes. Malgrat això l'IDIADA l'ha posat en pràctica per al global del complex i de les diferents fases d'obres.

S'han verificat:

- les "Fitxes de seguiment ambiental" de les obres signades per la Direcció General de Patrimoni Natural del Departament de Medi Ambient.
- els requisits ambientals bàsics, recollits en els Plecs de Clàusules dels contractes d'execució de les obres, delimitant al contractista determinades zones per a dur a terme el manteniment de la seva maquinària, el subministrament de combustibles, l'amagatzematge, l'acopi de terres, etc.
- l'existència d'una "Direcció Mediambiental de l'obra" que comunica constantment a l'IDIADA si el contractista no a compleix els requisits marcats en el "Pla de vigilància ambiental de l'obra".
- l'aprovació per a l'inici de les obres del complex per part de la Direcció General del Patrimoni Cultural del Departament de Cultura, aprovació que va ser necessària en trobar-se a la zona alguna resta que podia haver estat d'interès arqueològic.
- les fitxes de recollida de residus industrials i olis residuals per part de dues empreses degudament autoritzades per la Junta de Residus.

L'IDIADA ha dut a terme també un conjunt d'actuacions en l'àmbit de la preservació de l'entorn com: l'aplec, tractament i estesa de terres vegetals, el soterrament de les rieres amb l'assessorament i revisió de la Junta d'Aigües, la construcció de la depuradora i filtre separador de greixos.

En resum, i pel que s'ha pogut verificar en relació al tema de la preservació de l'entorn, pot concloure's que les mesures adoptades per disminuir l'impacte ambiental de les obres i de l'activitat de l'IDIADA són les escaients.

2.5. IMMOBILITZAT: ALTRES ASPECTES

En els anteriors epígrafs, 2.3. i 2.4., s'han analitzat els aspectes relacionats amb l'immobilitzat de terrenys i construccions en curs; en aquest epígraf es recull l'anàlisi de determinats temes referits de forma genèrica a tot l'immobilitzat.

2.5.1. INVERSIONS INICIALS DEL CIDEM

En l'exercici 1989 el CIDEM va rebre una subvenció de 150 Milions de PTA recollida en el seu pressupost d'inversions, destinada de manera finalista a realitzar inversions per compte de l'IDIADA, que en aquell temps encara no gaudia de personalitat jurídica pròpia.

Aquesta subvenció s'ha anat utilitzant com a fons disponible entre els exercicis 1989 a 1993, enviant l'Institut les corresponents factures al CIDEM perquè se'n fes càrrec, a compte de l'esmentat fons. De l'anàlisi efectuat cal remarcar que la major part de les factures que componen els 150 Milions fan referència a plànols, estudis geotècnics i topogràfics, projectes de la MIRA, tràmits per a l'elaboració del Pla Especial i de la declaració d'urgent ocupació dels terrenys, etc.

La comptabilització de l'IDIADA d'aquests 150 Milions de PTA d'inversió, un cop rep el seu traspàs provinent del CIDEM l'abril de 1993, s'imputa de forma correcta: com a immobilitzat en curs per estudis, projectes, etc. acumulables com a més cost de les futures construccions, 84,2 Milions de PTA, i com a immobilitzat definitiu en concepte de "Construccions i edificacions", 60,2 Milions de PTA. La resta, uns 5,6 Milions de PTA, són comptabilitzats com a despeses d'establiment.

La plurianualitat amb què es va materialitzar en inversió la subvenció dels 150 Milions rebuts pel CIDEM, va fer que el traspàs de les inversions del CIDEM a l'IDIADA no s'hagi produït fins l'abril de 1993 i el fet que el CIDEM anés activant aquestes inversions, abans de realitzar-se el traspàs, com a immobilitzat en curs i per tant sense practicar amortització, fan que l'Institut hagi rebut al 1993 unes inversions valorades

a cost d'adquisició i sense que portin acumulada cap mena d'amortització. El més correcte hagués estat des d'un principi anar traspasant del CIDEM a l'IDIADA les inversions a mesura que es produïen o almenys anualment. En no fer-se així, en els balanços de 1990 a 1992 de l'IDIADA no quedava reflectida l'esmentada inversió, però tampoc l'ús que se'n feia. Arribats a aquesta situació, un cop s'ha produït el traspàs del CIDEM a l'IDIADA, el que correspondria seria actualitzar la valoració existent de les inversions traspassades, duent a terme una dotació extraordinària a l'amortització d'aquelles inversions comptabilitzades en l'immobilitzat definitiu i des del moment en què l'IDIADA va començar a fer-ne ús, ja que si bé existeixen inversions fetes ja al 1989, la seva amortització no s'ha iniciat fins al 1993.

Per a aquest traspàs l'IDIADA rep, dins el pressupost per a inversions de l'exercici 1993, una subvenció de 150 Milions per a la "compra dels actius al CIDEM". El CIDEM per la seva banda ha d'haver vist reduït en el mateix import les aportacions a Fons Social rebuda de la Generalitat de Catalunya per al finançament de les seves inversions previstes per a l'exercici 1993.

2.5.2. CONTROL DE L'IMMOBILITZAT

S'ha fet una revisió dels diferents documents base del control de l'immobilitzat com són l'inventari d'immobilitzat en curs i el d'immobilitzat definitiu, les fitxes de cadascun dels elements i el llistat de control de l'amortització agrupat per número de compte comptable, i diferenciat per elements o fitxes. La revisió de la validesa, correcció, utilitat i suficiència dels esmentats documents de control ha estat en termes generals satisfactòria. A més a més s'ha fet una àmplia compulsada de factures i justificants pels diferents conceptes i comptes d'immobilitzat amb resultat també satisfactori. Tot i així, a continuació s'esmenten alguns aspectes que cal tenir en compte per tal de perfeccionar els procediments de control de l'immobilitzat:

* Les fitxes dels elements d'immobilitzat que recullen entre d'altres el tipus d'element, les dates de compra i d'entrada en funcionament, l'amortització i l'autorització de compra dels responsables pertinents, estan actualitzades fins al 1992. Per tant, resta pendent l'actualització de l'amortització de l'any 1993.

* Seria recomanable informatitzar el disseny de les fitxes per tal de poder-les interrelacionar, dins un mateix programa informàtic, amb l'elaboració dels llistats de control d'amortització i amb els inventaris. Això, sense deixar de recollir-hi les signatures d'autorització de la compra, permetria una major agilitat en l'elaboració i interrelació de les fitxes amb la resta de documents de control. S'ha pogut verificar com l'IDIADA està duent a terme aquesta tasca d'informatització.

* Des del 1991 s'ha observat una certa manca d'homogeneïtat en la pràctica d'inventariar els elements d'immobilitzat segons data de factura, de recepció o d'entrada en funcionament, cosa que afecta directament a l'inici del càlcul de l'amortització. Cal per a tots els elements inventariar, activar i iniciar l'amortització en la data d'entrada en funcionament.

* Si bé els percentatges d'amortització aplicats als diferents conceptes de l'immobilitzat són els correctes, s'ha observat que en el cas del software el percentatge aplicat passa del 15% de l'exercici 1990, al 25% aplicat en el 1991 i 1992, tornant al 15% en el 1993. Cal considerar correctes els percentatges d'amortització aplicats al software fins al 1992, però no que en el 1993 es torni al 15% ja que, deixant de banda criteris fiscals, el Pla General de Comptabilitat (d'ara endavant PGC) aprovat pel RD 1643/1990 i d'aplicació des de l'exercici 1991, determina com a període màxim d'amortització per als programes informàtics 5 anys, és a dir, un percentatge com a mínim del 20%.

D'altra banda és clar que algunes de les inversions del complex com per exemple les pistes, degut al seu ús i a l'exposició als elements climatològics requeriran, un cop hagin entrat en funcionament, unes despeses per reparacions de forma periòdica (principalment renovació del pis o de l'enquitranat cada determinat número d'anys). Per aquestes reparacions importants de caràcter periòdic caldrà preveure i determinar de manera específica el seu període de vigència, que en ser superior a l'any, i per tal de seguir el principi comptable de correlació d'ingressos i despeses, caldrà anar dotant a priori, a cadascun del exercicis i per la part proporcional del total de la despesa de la reparació, a una provisió recollida en el Pla General de Comptabilitat dins l'apartat de passiu de "Provisions per a riscos i despeses" i en el compte #143 "Provisió per a grans reparacions".

2.5.3. ASSEGUANCES SOBRE L'IMMOBILITZAT I ALTRES

Degut al pes específic de l'immobilitzat a l'actiu de l'IDIADA, s'ha fet un estudi sobre les assegurances que cobreixen el seu risc i també de la resta d'assegurances.

S'ha revisat l'informe d'assessorament que en relació a les assegurances encarrega a "GXG Gabinet tècnic de seguros" així com les pòlisses d'assegurances que des del 1990 s'han contractat referents a Combinat mercantil i d'empresa (continents i continguts), d'accidents o protecció personal, de responsabilitat civil i dels vehicles (assegurança obligatòria d'automòbils, responsabilitat civil i protecció jurídica).

D'altra banda s'ha verificat l'existència i cobertura suficient de les assegurances d'obra en relació a les empreses constructores i a les instal·lacions i construccions que s'estan duent a terme.

De l'anàlisi realitzada per a la cobertura del risc dels principals elements d'immobilitzat s'ha pogut verificar que la pòlissa de combinat mercantil té una cobertura de 600 Milions de PTA de continent, 500 Milions de PTA de contingut, amb cobertura de 50 Milions en cas de robatori, ampliada a l'abril de 1993 fins a 634,5 i 528,9 Milions de PTA.

Cal considerar aquestes cobertures com suficients en relació als conceptes i imports d'immobilitzat a tancament de l'exercici 1993 i concloure satisfactòriament en relació al nivell global de cobertura si es té en compte, en la valoració dels béns a assegurar, l'amortització acumulada existent.

2.6. FINANÇAMENT DE LA INVERSIÓ I L'ACTIVITAT

2.6.1. GESTIÓ DE TRESORERIA

L'IDIADA basa la seva gestió de tresoreria en quatre fonts de recursos:

- Subvencions dels Pressupostos de la Generalitat
- Facturació.
- Línies de crèdit de disposició lliure per períodes renovables a termini i no retornables fins al venciment final.
- Línies de préstec.

La pràctica de l'IDIADA en la gestió de la seva tresoreria podria resumir-se, a grans trets, com segueix:

- Les subvencions dels Pressupostos de la Generalitat arriben a l'IDIADA fraccionades en quantitats mensuals. Aquestes juntament amb els recursos generats amb la pròpia facturació es destinen a cobrir els pagaments tant de despesa com d'inversió.
- Els pagaments que no s'han pogut cobrir amb els recursos de la facturació i de les subvencions es cobreixen disposant de les línies de crèdit a curt termini o, si s'escau, de les línies de préstec.
- Quan es dóna una punta de tresoreria s'inverteix en IFT (Deute Públic, lletres o bons) a curt termini (dues o tres setmanes).

2.6.2. SUBVENCIONS D'EXPLOTACIÓ I D'INVERSIÓ

Tot i analitzant-se al Capítol 3. de Fiscalització Pressupostària, recollim aquí l'anàlisi de caire financer que s'ha fet en relació al cobrament de les subvencions pressupostades.

- S'ha verificat la documentació referent als imports mensualment demanats i rebuts per l'IDIADA quant a les subvencions pressupostades per a explotació i inversió dels exercicis 1990 a 1993.

- S'ha observat com cada cop són majors els endarreriments en el cobrament de les subvencions, cosa que ha originat un important creixement en els saldos a final d'exercici del compte d'actiu de "Deutors Generalitat".

- S'ha fet una anàlisi per a aquests saldos que ens ha permès validar-los d'acord a la documentació esmentada i al seguiment realitzat de la comptabilització.

El desglossament de "Deutors Generalitat" és, tenint en compte les modificacions pressupostàries i els traspassos de recursos d'explotació a inversió, explicats al Capítol 3, el següent:

QUADRE-4-

	Import "Deutors Generalitat" Subv.inversió	Import "Deutors Generalitat" Subv.explotac.	Altres Imports "Deutors Generalitat"	Total "Deutors Generalitat"
31/12/1990	29.800	20.000	0	49.800
31/12/1991	550.000	0	2.342	552.342
31/12/1992	355.900	310.823	0	666.723
31/12/1993	297.000	741.124	5.114	1.043.238

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes en base als Majors de l'IDIADA

Nota-1- Els imports són en Milers de PTA.

Nota-2- Els conceptes dels imports recollits en la columna d'Altres imports "Deutors Generalitat" són en concepte de dipòsits constituïts per l'IDIADA en la Caixa General de Dipòsits de la Generalitat. Aquest aspecte ja ha estat analitzat a l'epígraf 2.3.2. d'aquest Informe.

L'IDIADA ha rebut en aquests exercicis altres subvencions (de l'INEM, el Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme (MICT), etc.) que han ajudat a finançar despeses específiques. Aquestes subvencions es tracten dins els epígrafs 3.1.3 i 3.1.4. També ha rebut una subvenció específica de capital del MICT per a la instal·lació de la plataforma de volcada per 11,5 Milions de PTA. que, en no provenir de la Generalitat, s'ha tractat correctament dins el compte de "Ingressos a distribuir en diferents exercicis" en el passiu i, donat l'amortització ja iniciada per a l'esmentada inversió, s'ha reduït fins el 10,733 Milions de PTA. que figuren en el passiu del balanç a 31 de desembre de 1993.

2.6.3. CRÈDITS I PRÉSTECES

Els diferents tipus d'operacions creditícies obtingudes per l'IDIADA per al seu finançament s'inclouen en un d'aquests tres apartats següents:

- a) Pòlisses de crèdit amb venciments entre els 5 i 6 anys, període durant el qual es va produint esglaonadament una reducció del límit disponible, després de superar la carència fixada per a aquesta reducció. Les disposicions, que com a mínim han de ser de 25 Milions de PTA, pot realitzar-les l'IDIADA per períodes (dies, setmanes o mesos) segons les seves necessitats, essent el tipus d'interés del MIBOR (a termini coincident amb la fi del període de disposició i conegut en el moment de fer la disposició) més un 0,30% o 0,35%. Les comissions d'apertura són del 0,20 o 0,25 % del límit inicial de la pòlissa.
- b) Crèdits o préstecs sindicats a 6 o 7 anys la finalitat dels quals és finançar a llarg termini les operacions de capital o inversions aprovades per a l'IDIADA en les Lleis de Pressupostos de la Generalitat dels exercicis 1991, 1992 i 1993.

2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

- c) Pòlissa de crèdit que prefixant el límit opera com un compte corrent sobre el que l'IDIADA pot carregar qualsevol ordre de pagament. El venciment és a curt termini renovable automàticament.

En relació a aquesta classificació pertanyen:

- A l'apartat a) les pòlisses amb:

* Banco de Comercio: del 14/2/91 al 14/2/96, amb límit inicial de 250 Milions de PTA (a tancament d'exercici-93, 208 Milions de PTA).

* Caixa d'Estalvis de Tarragona: del 10/5/91 al 10/5/97, amb límit inicial de 250 Milions de PTA (a tancament d'exercici-93, 175 Milions de PTA).

* Dresdner Bank: del 16/5/91 a 16/5/97, amb límit inicial de 164 Milions (ídem a tancament de l'exercici-93).

- A l'apartat b):

* Préstec Sindicat de 12 entitats prestadores de les quals Banca Catalana n'és el banc agent de l'operació i la resta d'entitats participen de forma mancomunada simple per la seva part del límit: del 26/5/92 al 26/5/99, amb límit de 3.000 Milions de PTA amb penalitzacions per no disponibilitat en cas de no disposar de determinats mínims en dates concretes fins a disposar de la totalitat (26/9/92: 1.000 Milions, 26/1/93: 2.000 Milions i 26/5/93: 3.000 Milions), mínims i dates que han estat complerts per l'IDIADA. Des de la disposició total dels 3.000 Milions, feta ja el 30/4/93, IDIADA aconsegeix incloure una clàusula que li permet fer disposicions temporals però contínues del total de l'import cosa que permet salvaguardar el risc del tipus referencial del MIBOR a un any.

* Crèdit Sindicat de 10 entitats financeres de les quals exerceixen com a director el Dresdner Bank i com agent la Banque Nationale de Paris (BNP) essent la resta participants mancomunats per la seva part del límit: del 25/5/93 al 25/5/00, amb límit de 3.800 Milions de PTA a disposar totalment entre maig'93 i maig'94. En aquest cas no s'ha complert amb la disposició total ja que el 25/5/94 l'IDIADA tan sols havia disposat de 1.500 Milions de PTA, moment en que s'ha renegociat ampliar el període per a disposar de la totalitat dels 3.800 Milions en un any més, però havent de pagar una penalització de 5,750 Milions de PTA(=0,25% sobre la part no disposada, 2.300 Milions).

- A l'apartat c) la pòlissa de crèdit amb:

* The Bank of Tokyo, Ltd.: del 26/3/93 al 30/8/93 però renovat automàticament al

2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

seu venciment. Límit de 80 Milions de PTA a un tipus d'interès anual del MIBOR+0,5% revisable mensualment.

S'ha fet una acurada revisió de les disposicions i del seu cost (interessos i comissions) resultant en termes generals satisfactòria. Tan sols remarcar que un import de 22,8 Milions de PTA referents a la comissió d'obertura del préstec sindicat de 3.800 Milions de PTA han estat comptabilitzats dins el grup d'"Altres despeses financeres", però en lloc de fer-ho dins el compte de "Despeses per formalització de préstecs" s'ha fet en el de "Comissions d'aval de la Generalitat".

En l'aspecte de control seria interessant que cadascun dels comptes del Llibre Major que recullen els diferents préstecs plasmessin tots i cadascun dels moviments quant a les múltiples disposicions i cancel·lacions parcials que es produeixen, tot i que la cancel·lació i la nova disposició coincideixin en data i import. Això per tal que el propi Llibre Major permeti un control directe d'aquestes operacions sense necessitat de recórrer als fulls de notificacions o extractes bancaris.

A continuació es desglossa per les diferents operacions creditícies i per exercicis la disposició al tancament de l'exercici diferenciant, com correctament ha fet l'Institut, entre el llarg termini (LL/T) i el curt termini (C/T):

QUADRE-5-

	1990		1991		1992		1993	
	C/T	LL/T	C/T	LL/T	C/T	LL/T	C/T	LL/T
BANC OF TOKYO	0	0	0	0	0	0	27.730	0
BANC COMERÇ	0	0	0	0	90.000	0	0	0
CAIXA ESTALV. TARRAGONA	0	0	60.000	0	185.000	0	76.000	0
DREDSNER BANK	0	0	50.000	0	99.000	0	86.000	0
PREST. SIND. 3.000	0	0	0	0	0	1.750.000	300.000	2.700.000
PREST. SIND. 3.800	0	0	0	0	0	0	0	500.000
TOTAL	0	0	110.000	0	374.000	1.750.000	489.730	3.200.000

Nota: Els imports són en Milers de PTA.

Font: Dissenyat per la Sindicatura de Comptes en base al Llibre Major de l'IDIADA

S'ha fet també una revisió amb resultat satisfactori del cost financer que els interessos d'aquestes operacions creditícies han suposat. El desglossament d'aquests interessos és el següent:

2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

QUADRE-6-

	1990	1991	1992	1993
BANC OF TOKYO	0	0	0	335
BANC COMERÇ	0	6.026	9.216	7.309
CAIXA ESTALV. TARRAGONA	0	3.204	17.761	15.629
DREDSNER BANK	0	2.782	12.214	13.649
PREST. SIND. 3.000	0	0	76.692	378.895
PREST. SIND. 3.800	0	0	0	13.600
TOTAL	0	12.012	115.883	429.417

Nota: Els imports són en Milers de PTA.

Font: Dissenyat per la Sindicatura de Comptes en base al Llibre Major de l'IDIADA

Pel que s'ha comentat a 2.6.1. es pot concloure que les característiques específiques dels diferents tipus d'operacions creditícies descrites en aquest epígraf i que fan possible una correcta gestió de tresoreria i el finançament de les importants inversions a realitzar, són en general correctes en relació a les necessitats financeres de l'IDIADA.

2.6.4. L'AJUT DEL FEDER

El Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER) aprovà en la reunió de la Comissió de les Comunitats Europees de Brusel·les del 20/12/90 el programa operatiu en favor de les zones en declivi industrial a Catalunya dins l'anomenat Objectiu -2- de FEDER (creació i desenvolupament d'activitats productives, recolzament a la investigació, equipaments per a la formació, millora en la xarxa de comunicacions, etc.) dins el marc d'ajudes a l'Estat Espanyol per a les inversions que dins d'aquest marc es fessin en els exercicis 1990-1991.

Formant part de l'esmentat programa operatiu es va incloure en l'apartat corresponent a la Comunitat Autònoma de Catalunya, entre d'altres projectes, el del DIE referent a l'IDIADA per l'ajut a la inversió a realitzar en els esmentats exercicis.

Posteriorment i amb data 17/6/92 la Comissió de les Comunitats Europees aprovà el perllongament de l'ajut per a les inversions a realitzar en els exercicis 1992-1993. Està previst un nou perllongament dels ajuts per a les inversions fetes fins al 1996.

Malgrat això els terminis per a la realització de les inversions han variat en el programa concret de l'IDIADA (veieu la divisió en tres fases i els seus terminis que més endavant es descriu dins aquest mateix epígraf).

2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

Cal remarcar que les subvencions que arriben a l'IDIADA són en principi, exclusivament les pressupostades com "Aportacions DIE" rebent-se del Departament d'Economia i Finances. Per tant, l'Institut no rep els diners de l'ajut de FEDER, sinó que obté directament la subvenció dels pressupostos de la Generalitat i posteriorment, un cop presentada la documentació justificativa de les inversions realitzades i havent estat aquesta revisada pel FEDER, arriben els ajuts europeus a través de l'Estat Espanyol el qual els distribueix segons els projectes d'ajut previstos en les diferents comunitats autònomes, essent el destinatari final de l'ajut per al projecte de l'IDIADA el Departament d'Economia i Finances de la Generalitat.

Per aquest motiu els ajuts del FEDER no queden reflectits en la comptabilitat de l'IDIADA. Malgrat això, cal fer-ne esment per la importància que aquests ajuts europeus tenen per fer viable el complex de pistes i laboratoris de l'IDIADA a l'Albornar. Cal remarcar que:

- El programa d'ajut del FEDER per a la inversió de l'IDIADA s'ha dividit en tres fases per a cadascuna de les quals s'ha fixat uns nivells límit d'inversió. Posteriorment cal justificar les inversions realitzades dins el corresponent termini per obtenir l'ajut, sempre demostrant que queden dins el ventall de característiques que recull l'Objectiu -2-. Els imports límits d'inversió (que cal no confondre amb l'ajut que posteriorment es rebrà) i els terminis fixats per a cadascuna de les fases són:

- *Fase-I (juliol'90-desembre'92), 3.003 Milions de PTA
- *Fase-II (gener'92-desembre'94), 4.434 Milions de PTA
- *Fase-III (gener'94-desembre'96), 4.436 Milions de PTA

(Tot i el solapament de terminis entre les tres fases una mateixa inversió tant sols s'ha tingut en compte un sol cop).

Les limitacions més remarcables en relació als ajuts de FEDER són:

* tan sols es permet que la inversió en concepte de terrenys representi el 10% del límit de cada fase. Així, per exemple, en la documentació justificativa referent a la Fase -I- que l'IDIADA va enviar al FEDER per a la seva revisió, tant sols es van poder incloure inversions en terrenys per valor de 300 Milions de PTA (=10% dels 3.003 Milions de límit), tot i que en el període juliol'90-desembre'92 s'havia invertit en terrenys més de 1.200 Milions de PTA.

* queden excloses de poder ser declarades dins el límit de la fase inversions referents a determinats conceptes com ara: vehicles, fiances, immobilitzat immaterial, software, hardware, maquinària agrícola i determinat mobiliari.

Tot i les limitacions existents l'ajut del FEDER concedit a la Generalitat de Catalunya representa en l'actualitat casi el 50% de la inversió total realitzada al complex de pistes i laboratoris de l'Albornar i està previst que aquest percentatge es mantingui per al total de la inversió prevista per al complex de pistes i laboratoris.

La revisió duta a terme per aquesta Sindicatura de Comptes en relació a aquest tema ha consistit en obtenir la documentació explicativa i els acords de la Comissió de les Comunitats Europees, la documentació de l'IDIADA del seguiment de les inversions i les certificacions de l'Institut on també es recullen els límits de cofinançament del FEDER. Addicionalment s'ha verificat el lligam entre les inversions recollides en les declaracions enviades al FEDER i els imports que reflecteix la comptabilitat, tot tenint en compte aquelles inversions que queden fora del marc de l'ajut i que ja han estat esmentades en paràgrafs anteriors. El resultat d'aquesta revisió ha estat satisfactori.

2.7. L'ACTIVITAT DE L'IDIADA: INGRESSOS PER SERVEIS

En l'epígraf 1.2.4. d'aquest Informe s'han detallat els diferents departaments en què s'estructura l'IDIADA. Com a resultat d'això, pot desglossar-se el total d'ingressos per prestació de serveis en:

- Ingressos per serveis de tecnologia: propis de l'objecte social de l'Institut i que poden subdividir-se en Homologacions, Serveis de la Divisió Tecnològica -I-, Serveis de la Divisió Tecnològica -II- i Pistes.

- Ingressos per productes agraris: fruit de l'aprofitament per al conreu de les zones del complex que encara no han estat afectades per obres. Cal diferenciar els ingressos per conreu de vinya i d'oliva, així com els ingressos per venda de llenya. S'ha verificat com l'evolució d'aquests ingressos per explotació agrària tenen una tendència decreixent degut a la reducció de les hectàrees conreades causada per l'inici de les obres del complex, però també està en funció de la qualitat i quantitat de les collites, bàsicament de la vinya.

Existeixen altres ingressos recollits també dins l'"Import de la xifra de negoci" anomenats "Altres serveis i productes" que fan referència entre d'altres al cobrament de lloguers i despeses de llum i telèfon a empreses d'enginyeria i constructores que utilitzen algunes instal·lacions de l'IDIADA, al lloguer que es cobra a l'Ajuntament del Vendrell dels pous d'aigua que han quedat dins el complex, etc.

En relació a aquests altres ingressos, però també pel que fa als de productes agraris cal classificar-los, dins el Compte de Pèrdues i Guanyos, dins l'apartat d'"Altres ingressos d'explotació" i no formant part dels ingressos per prestació de serveis recollits dins l'"Import de la xifra de negoci" ja que d'aquesta manera quedaran

2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

clarament delimitats els ingressos de l'activitat típicament pròpia de l'IDIADA dels ingressos per altres conceptes i activitats.

A l'epígraf 2.2. d'aquest Informe i en el quadre del Compte de Pèrdues i Guanyos referent als ingressos pot observar-se l'evolució dels ingressos fins ara esmentats desglossat per conceptes i exercicis. A continuació es tracten específicament cadascun dels conceptes d'ingressos per serveis de tecnologia.

2.7.1. HOMOLOGACIONS

L'IDIADA és un laboratori oficial d'homologació que du a terme els assajos necessaris en base als quals pot emetre la certificació que el client ha de presentar al MICT per obtenir-ne l'homologació. Per això l'Institut sol·licita al MICT les diferents acreditacions (recollides en els Reglaments de Ginebra, Directives de la CEE, Ordres Ministerials, Reials Decrets, etc.) referents a components específics o a vehicles de forma global, en relació a les quals disposa dels mitjans necessaris per realitzar els assajos especificats pels Reglaments, Directives, etc.

Així, d'entre el gran nombre d'acreditacions que té concedides (45 al 1990 i 1991, 54 al 1992 i 72 al 1993) es pot distingir entre 6 grans grups d'assajos d'homologació al costat dels quals es determinen els ingressos en Milers de PTA. de cada grup des del 1991 (any en què s'inicia aquest desglossament):

QUADRE-7-

	1991	1992	1993
Emissions contaminants i soroll	4.206	13.046	10.031
Seguretat activa	2.801	1.801	4.790
Seguretat passiva	3.474	3.040	6.606
Reformes d'importància, acondicionament vehicles especials	2.717	1.809	1.183
Tipus o globalitat del vehicle	12.697	20.486	36.978
Altres serveis tècnics	0	10.773	9.480
TOTAL INGRESSOS PER HOMOLOGACIONS	25.895	50.955	69.068

Nota: Els imports són en Milers de PTA.

Font: Dissenyat per la Sindicatura de Comptes d'acord a informació detallada de l'IDIADA per Homologacions

S'ha analitzat la documentació per la qual el MICT concedeix les acreditacions a l'IDIADA prèvia revisió del propi Ministeri. Les acreditacions solen tenir una durada de tres anys que després cal anar prorrogant.

2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

Des del 1994 el MICT obliga a l'IDIADA a que les revisions, per determinar si disposa dels mitjans (tècnics, maquinària i manuals de qualitat) amb l'estàndar de qualitat necessaris per obtenir les acreditacions, les realitzi la Red Española de Laboratorios de Ensayo (RELE). Això obliga a l'IDIADA a un acurat control del venciment de les acreditacions que permeti actuar anticipadament per evitar els decalats temporals que es podrien produir de cara a obtenir o prorrogar una acreditació durant el període que va entre la inspecció i la certificació per part de RELE, cosa que podria fer perdre més d'un client. S'ha verificat l'esmentat control amb resultat satisfactori.

Tot això, junt a certs conflictes de competències entre l'Administració Central i la Generalitat de Catalunya, referents a la temàtica de l'automòbil i l'homologació, que es van produir ja el 1991, van alentir el creixement de l'activitat d'homologació de l'IDIADA. Veure el quadre següent d'evolució d'ingressos per serveis d'homologació, en Milers de PTA i percentatge:

QUADRE-8-

1990	1991	Increment 90/91	1992	Increment 91/92	1993	Increment 92/93	Previst 1994	Increment previst 93/94
12.682	25.895	104%	50.955	96,7%	69.067	35,5%	87.500	8,6%

Nota: Els imports són en Milers de PTA.

Font: Dissenyat per la Sindicatura de Comptes en base a informació de l'IDIADA.

Conseqüència d'això ha quedat fixat un sostre d'ingressos per aquest concepte al voltant dels 85-90 Milions de PTA/any al que està previst arribar ja en l'exercici 1994. Aquest sostre s'espera poder superar-lo quan s'implanti la "Directiva d'homologació de tipus europea" (s'espera que l'any 1996). Malgrat això, en les previsions que de cara al futur es facin respecte a la superació de l'esmentat sostre, caldrà tenir en compte la competència que a nivell europeu es pot originar entre els diferents instituts i centres dedicats a l'homologació.

S'ha analitzat una mostra suficient d'expedients d'homologacions verificant el control, comptabilització, documentació que recull (comanda del client, fulls, acta i informe de l'assaig, etc.). El resultat global de l'anàlisi ha estat satisfactori, malgrat això, esmentem a continuació certs aspectes que permetran a l'IDIADA perfeccionar els mecanismes de control i els procediments aplicats en relació a les tasques del departament d'homologacions:

* La comanda per assaig d'homologació d'alguns clients s'admet telefònicament. Cal anar en compte amb aquest aspecte i millorar el seu control ja que tot i tractar-se

d'importants i coneguts clients, un malentès pot donar lloc a la realització d'una feina que no era realment la demanada pel client. Cal per tant obtenir comanda escrita o com a mínim realitzar un document intern correctament formalitzat i signat que acrediti la comanda telefònica.

* S'ha observat com en algun cas de l'exercici 1991 els imports a cobrar per assajos de diferents grups (emissions contaminants, seguretat passiva, etc.) en ser d'un mateix client i època s'engloben en una única factura. L'IDIADA comptablement imputa el total de la factura, sense desglossar les diferents feines, a aquell grup amb major pes específic dins la factura. Cal evitar al màxim aquests casos per tal que els imports de cadascun dels grups siguin els més reals possibles de cara a la tasca de control intern de caire analític.

* Certs assajos per homologació de consum i frenada es van realitzar al 1990 a determinats trams de carreteres o autopistes. Els responsables de l'Institut asseguren que és el client qui:

- ha de fer el pertinent avís a la Direcció Provincial de Trànsit perquè enviï la Guàrdia Civil.
- aporta el vehicle degudament acreditat, el conductor, etc.

L'IDIADA, segons això, tan sols ha d'acoplar determinades mà- quines de control i mesura de l'assaig al vehicle, sense assumir cap altra mena de responsabilitat. De totes maneres, no s'han pogut verificar aquests termes amb documentació que ho acrediti.

Cal ressaltar dins els serveis de homologació els assajos i informes de Conformitat de Producció. Aquests caldria fer-los periòdicament per verificar que la producció posterior d'aparells, vehicles, components, etc. segueixen complint amb els requisits i límits de qualitat, seguretat, resistència, etc. de la sèrie homologada per l'IDIADA. En cas contrari, però, l'Institut queda clarament cobert ja que el certificat d'assaig que emet per a l'homologació recull clarament els números de sèrie sobre els que s'han fet els assajos.

Seria en tot cas el MICT qui tindria la potestat d'obligar els fabricants a conformitats de producció periòdiques, però existeix un buit respecte a aquest tema i no hi ha acord entre el Ministeri i els fabricants sobre el sistema a seguir ni sobre com s'han de cobrir les despeses que això suposaria (cost propi de la inspecció, aturades de línies de producció, etc.). De totes maneres:

- L'IDIADA ja ha llogat en alguns casos les seves instal·lacions a alguns fabricants que desitgen fer conformitats de producció per a control intern i per assegurar la qualitat de determinades exportacions. Els ingressos per aquest concepte queden englobats dins els referents a la Divisió Tecnològica -I-.

2. FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

- Davant la importància del casc com a únic element de seguretat passiva dels usuaris de ciclomotors i motocicletes i pel fort increment en les vendes degut a l'obligatorietat del seu ús, el MICT decideix dur a terme una conformitat de producció de cascs els anys 1992 i 1993, feina que s'adjudica a l'IDIADA.

Seria important fer tots els esforços possibles (reunions amb el MICT i empresaris del sector automòbil i de components) per posar en marxa algun sistema de Conformitat de Producció cosa que, de ben segur, permetria a l'IDIADA obtenir una part important de la feina a fer per aquest concepte i conseqüentment obrir una nova línia de servei i una nova font d'ingressos pel vessant de les homologacions.

2.7.2. DIVISIÓ TECNOLÒGICA -I- (LABORATORIS)

La realització de proves i assajos d'aquesta divisió, intentant arribar al nivell d'assessoria tècnica dels clients, es divideix en quatre tipus genèrics d'activitat que a continuació s'especifiquen juntament amb els ingressos en Milers de PTA. que cadascuna d'elles ha representat des del 1990:

QUADRE-9-

	1990	1991	1992	1993
Bancs Motors	6.176	6.112	3.128	6.208
Emissions i experimentació vehicles	2.381	7.818	1.284	9.422
Acústica i vibracions	0	8.068	17.000	22.053
Components	0	2.387	4.519	2.482
Altres	0	56	2.273	313
TOTAL INGRESSOS DIV. TECNOLÒGICA-I-	8.557	24.441	28.204	40.478

Nota: Els imports són en Milers de PTA

Font: Dissenyat per la Sindicatura de Comptes d'acord a informació detallada de l'IDIADA per a la Divisió Tecnològica-I-

En l'evolució interanual del total d'ingressos de la divisió, i principalment en l'estancament entre els exercicis 1991-1992, té una singular incidència el fet que, tal com s'explica en l'epígraf 2.3.1., el gener de 1992 es va iniciar el trasllat des de Sant Andreu de la Barca al nou complex de l'Albornar. El trasllat va finalitzar el mes d'abril però les millores fetes a algunes màquines aprofitant el trasllat i els nivells d'activitat desitjats es van endarrerir. En l'exercici 1993 s'observa ja una important recuperació del ritme de creixement dels ingressos de la divisió. Per al 1994 estan previstes noves línies de servei quant a l'experimentació de vehicles, entrant dins la programació de determinats clients, i amb l'horitzó del 1996 es preveuen nous serveis a oferir bàsicament referents a acústica i vibracions i emissions contaminants.

A banda de l'anàlisi feta per a l'evolució abans comentada, s'ha fet compulsa de factures i de diversos informes referents als assajos que originen les esmentades factures, tot això amb resultat satisfactori.

2.7.3. DIVISIÓ TECNOLÒGICA -II- (ENGINYERIA)

Les tasques d'aquesta divisió (enginyeria estratègica, càlcul de resistència de components, bastidors, etc. per ordinador, simulacions informàtiques, etc.) poden catalogar-se de molt específiques, depenent de la comanda del client o de les pròpies necessitats dels altres departaments productius. Com a conseqüència d'això l'IDIADA no agrupa aquestes tasques en diferents grups com sí ho fa per les homologacions i la divisió tecnològica -I-.

L'evolució dels ingressos d'aquesta Divisió Tecnològica-II- poden observar-se en el full d'ingressos del Compte de Pèrdues i Guanys dins l'epígraf 2.2. Per al 1994 s'espera un ritme de creixement menor dels increments interanuals existents fins ara en els ingressos d'aquesta divisió (1991-1992: 135%, 1992-1993: 54%, previst 1993-1994: 25%) ja que en l'exercici 1992 van concentrar-se un gran nombre de comandes de màquines de proves de resistència de cascs, donat el fort creixement d'aquest subsector en implantar-se l'obligatorietat de l'ús del casc en ciclomotors i motocicletes, i en el 1993 també es van agrupar importants comandes de disseny estructural d'autocars amb proves de bolcada.

De l'anàlisi d'expedients en relació a aquesta divisió cal esmentar, tot i el seu resultat satisfactori, dos aspectes susceptibles d'ésser millorats:

* Els expedients haurien d'incloure, a més de tota la documentació generada per la comanda i realització dels treballs, un full per anotar observacions, tant dels departaments tècnics com financers, a fi i efecte que qualsevol d'ells tingui coneixement i pugui comprendre les incidències esdevingudes durant la realització d'una feina, com per exemple les diferències entre el contracte o comanda i allò que finalment s'ha fet o facturat.

* Determinats clients demanen en algunes comandes enginyers de l'IDIADA per a fer tasques concretes en les seves pròpies instal·lacions. La comanda prefixa un número global d'hores que és molt més elevat de les que posteriorment es duen a terme i es facturen. Per això cal que l'IDIADA analitzi més acuradament i conjuntament amb el client les necessitats reals d'aquestes comandes per tal que l'Institut pugui planificar anticipadament l'ocupació futura dels seus enginyers.

2.7.4. PISTES

A l'epígraf 1.2.5. s'han assenyalat les pistes previstes del complex, diferenciant les que ja han entrat, encara que molt recentment, en funcionament (la PAV a finals de 1993 i la de soroll a finals del segon trimestre del 1994). Aquest motiu explica la situació, encara de punt de partida, de les pistes en el moment d'aquesta fiscalització i per tant el nivell d'ingressos que s'ha assolit per aquest concepte en l'exercici 1993, al voltant de 2 Milions de PTA, que han estat verificats amb les comandes dels clients i les factures emeses per l'IDIADA des del mes de setembre.

La feina de captació de clients del departament de planificació i màrqueting en relació a les pistes ha estat fonamental i ha permès assegurar comandes d'ús de pistes durant el 1994 que han fet que les previsions d'ingressos per aquest concepte arribessin als 20-25 Milions de PTA (6-7 Milions de pista de soroll i 14-18 de la PAV), dels quals s'ha verificat que fins al maig '94 s'han assolit per la PAV uns 4,2 Milions de PTA de facturació. Es preveu per al 1995 un important increment de la facturació de pistes (previst inaugurar el segon trimestre de 1995 les de fatiga, tot terreny, rampes i la plataforma dinàmica) i la seva consolidació com a font d'ingressos al 1996 (previsions de multiplicar per 4 els ingressos per pistes de 1994).

S'ha verificat també que l'Institut realitza una feina constant per tal d'estar al dia de les característiques tècniques de les pistes a fi i efecte de mantenir sempre la possibilitat de remodelar-les o afegir-hi petites variacions, mantenint contactes constants amb els potencials clients per tal de conèixer les seves necessitats.

A més s'ha comentat amb els responsables els sistemes de control i de tarifes previstos per a les pistes els quals estaran en funció de variables com el tipus de prova, les hores i nombre de vehicles en pista, les necessitats de confidencialitat, etc. i d'acord a tarifes de mercat a comparar amb altres instituts internacionals similars. La bona planificació en relació a aquest aspectes no haurà de deixar de banda, però altres aspectes com:

- * l'acurat control comptable i analític, individualitzat per a cadascuna de les pistes que diferenciï i imputi correctament la diversitat de serveis de les diferents pistes, l'ús d'annexes com boxes, tallers, benzineria i altres serveis com seguretat i vigilància, etc.

- * el seguiment dels costos que origina el fet de mantenir obertes les instal·lacions per fer proves durant les 24 hores i l'assimilació d'aquest cost únicament per la PAV fins que es posin en funcionament altres pistes i aquestes tinguin funcionament també les 24 hores.

2.8. REVISIÓ D'ALTRES COMPTES DELS ESTATS FINANCERS

En aquest epígraf es tracten de forma genèrica determinats aspectes referents a la revisió d'alguns comptes de balanç i del compte de pèrdues i guanys que per la seva relació directa amb els ingressos per prestació de serveis (Clients i Proveïdors), o bé per situacions específiques detectades (IBI) s'ha considerat necessari analitzar.

2.8.1. CLIENTS

De la revisió referent a aquest compte cal remarcar-ne l'anàlisi feta quant al període d'endarreriment del cobrament dels clients, resultat de la qual se'n despren el quadre següent:

QUADRE-10-

	Ratio del termini mitjà d'endarreriment de cobrament dels clients (en dies)
1991	151
1992	149
1993	182
1994 (fins el mes de maig)	149

Font: Disseny i càlculs realitzats per la Sindicatura de Comptes

Es pot veure clarament com l'evolució de l'endarreriment ha anat paral·lela a l'evolució de la crisi del sector automobilístic i de components, situació que millora lleugerament el primer semestre de 1994.

S'ha verificat el correcte control d'aquests endarreriments per part de l'Institut (càlcul de ratios, seguiment individualitzat de clients per part de l'anomenat "grup de treball de morositat", control d'aquest grup sobre els caps d'àrea per determinar el sistema de cobrament a determinats clients, llistat de factures vençudes, traspàs a clients de dubtós cobrament i dotacions a la provisió d'insolvències, etc.). A més a més, dins del Manual de Qualitat de l'IDIADA queda clarament fixat el procediment objectiu a seguir segons les característiques de cada client i determinat en quins casos se li permet pagar a 30, 60 o 90 dies o bé fraccionar el pagament.

2.8.2. PROVEÏDORS i CREDITORS DIVERSOS

S'ha obtingut el detall de proveïdors que formen els saldos de final dels exercicis 1990, 1991, 1992 i 1993, revisat el moviment dels comptes de proveïdors durant aquests exercicis i fet compulsat de factures.

Els imports tan considerables que acumula el compte de proveïdors al tancament dels exercicis (1990: 29,8 Milions de PTA, 1991: 221,1 Milions de PTA, 1992: 972,8 Milions de PTA i 1993: 716,2 Milions de PTA) es justifiquen perquè registren les certificacions de les obres del complex que s'han concentrat al final del mes de desembre. Així, per exemple, l'import de Fomento de Construcciones y Contratas (FCC) representa sobre el saldo a final de l'exercici 1991 el 77%, del 1992 el 90% i del 1993 el 67%. El seguiment posterior realitzat ha permès verificar el correcte pagament d'aquestes certificacions i d'altres factures que formen l'import del compte de proveïdors, per part de l'IDIADA.

Respecte al compte de "Creditors diversos", l'evolució dels saldos a tancament d'exercici (1990: 13 Milions de PTA, 1991: 20 Milions de PTA, 1992: 58 Milions de PTA i 1993: 186,8 Milions de PTA) està clarament influenciada al 1992 pels imports dels projectes d'enginyeria de certes obres (Froude Consine Ltd.: 21 Milions de PTA i la MIRA: 14 Milions de PTA) i al 1993 per la factura de 150 Milions de PTA del CIDEM ja esmentada a l'epígraf 2.5.1.

Tot i el correcte seguiment i control d'aquests comptes cal dur a terme una reclassificació comptable per conceptes per tal de diferenciar aquells creditors que subministren béns i serveis directament aplicables a l'activitat pròpia de l'IDIADA, que han de comptabilitzar-se dins els comptes de proveïdors del grup #40 del Pla General de Comptabilitat (PGC), d'aquells altres creditors com ara els relacionats amb les empreses constructores i les d'enginyeria de les obres, que cal comptabilitzar en el compte #523 "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini".

2.8.3. L'IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES (IBI)

En arribar a l'IDIADA la comunicació del "Centro de gestión catastral y cooperación tributaria" (CGCCT) del Ministerio de Economía y Hacienda valorant cadastralment (a fi i efecte de determinar la base imposable de l'IBI) els terrenys de l'Institut, aquest presentà un recurs al CGCCT amb data 16/12/92 recollint un conjunt d'al·legacions al sistema seguit per a la determinació de l'esmentat valor i al fet d'estar subjecte a aquest Impost. Les al·legacions presentades es basen en:

- el text dels articles 64, 66 apartat 2 i 70 apartats 3 i 4 de la subsecció 2^a de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, articles que regulen

aspectes com els casos d'exempció de l'Impost, la determinació d'un valor de mercat com a referència per a fixar el valor cadastral (base imposable de l'IBI) o el procediment de Ponències prèvies per a la fixació del valor cadastral.

- la Norma 14 de l'Ordre Ministerial de 28/12/89 del Ministerio de Economía y Hacienda que entre d'altres determina uns coeficients correctors a l'hora de calcular el valor cadastral del sòl i construccions amb determinades característiques.

En desestimar el CGCCT el recurs d'al·legacions, l'IDIADA, amb data 4/5/93, presenta reclamació de la desestimació i de la valoració cadastral davant el Tribunal Econòmic Administratiu. Aquest Tribunal, en la seva sentència en primera instància de data 10/5/93, anul·la la valoració cadastral, reconeix el dret del CGCCT a cobrar interessos de demora si posteriorment n'hi haguessin, constata la inexistència de Ponència a la que inexcusablement obliga l'article 70 ja esmentat, comenta la no diferenciació del terreny per part del CGCCT en zones urbanitzables i no urbanitzables i, per últim, afirma que procedeix recurs d'alçada davant el Tribunal Econòmic Administratiu Regional de Catalunya.

En aquest punt es troba la problemàtica referent a la valoració cadastral i l'IBI en el moment d'aquesta fiscalització.

Entenem que l'IDIADA en els exercicis 1991 i 1992 havia de recollir en el seu balanç, en el compte de passiu de "Provisions per a riscos i despeses" una "Provisió per impostos" que el PGC contempla en el compte #141 i defineix com "...l'import estimat de deutes tributaris el pagament dels quals sigui indeterminat quant al seu import exacte o quant a la data en què es produirà, perquè depengui del compliment o de l'incompliment de determinades condicions".

A l'exercici 1993 l'IDIADA regularitza la situació dotant una provisió de 3,8 Milions de PTA, però que comptabilitza dins els ajustaments per periodificació quan el compte on procedeix comptabilitzar és en l'esmentat #141.

CAPÍTOL 3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

3.1. PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ

A continuació es presenten les liquidacions dels pressupostos d'exploració de l'IDIADA per als exercicis 1990, 1991, 1992 i 1993. Els quadres recullen els imports pressupostats, les modificacions, el pressupost definitiu, els imports liquidats i les desviacions o saldo pressupostari. A més a més, en la seva liquidació l'IDIADA inclou, a partir del 1991, les columnes de "Compte de pèrdues i guanys" i d'"Ajustaments" amb la qual cosa queden clarament especificades aquelles partides de conciliació entre liquidació pressupostària i compte de pèrdues i guanys.

En els epígrafs posteriors als quadres de liquidació dels pressupostos, se'n fa una anàlisi genèrica exercici a exercici, remarcant-se també les principals desviacions entre pressupostat i liquidat.

3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ - EXERCICI 1990

INGRESSOS	PRESSUPOST	CTE.	DESVIACIÓ
		EXPLOTACIÓ	
Serveis	60.000	21.342	38.658
Aportació DIE	75.000	75.000	0
Ingressos Financers	0	12.144	(12.144)
Resultat negatiu Exercici 1990	0	195	(195)
TOTAL	135.000	108.681	26.319

DESPESES	PRESSUPOST	CTE.	DESVIACIÓ
		EXPLOTACIÓ	
Despeses de personal			
Sous i salaris	61.710	33.716	27.994
Seguretat Social	22.440	8.050	14.390
Formació del Personal	2.000	3.548	(1.548)
Dietes	2.000	868	1.132
Becaris	8.000	197	7.803
Treballs Subministraments i Serveis Exteriors			
Reparació i conservació	5.350	5.354	(4)
Subministraments diversos	14.200	1.515	12.685
Treballs externs	5.000	32.028	(27.028)
Assegurances	2.000	0	2.000
Transports	200	0	200
Despeses Generals			
Material d'oficina	2.500	1.260	1.240
Comunicacions	2.600	1.092	1.508
Diversos	3.700	2.413	1.287
Lloguers	3.300	1.800	1.500
Despeses liquidació UPC	0	16.632	(16.632)
Financers	0	13	(13)
Amortització			
Dotació Amortització	0	195	(195)
TOTAL	135.000	108.681	26.319

(Nota: Els imports són en milers de pessetes)

Font: Liquidació pressupostària de l'IDIADA corresponent a l'exercici 1990

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ - EXERCICI 1991

INGRESSOS	PRESSUPOST 1991	MODIFICAC.	PRESSUPOST DEFINITIU	REALITZAT	AJUSTAMENTS	COMPTE PÈRDUES I GUANYS	SALDO PRESSUPOSTARI
Venda Serv. i Product.	80.000	0	80.000	74.720	0	74.720	5.280
Aportacions DIE	597.800	(420.000)	177.800	177.800	(34.000)	143.800	0
Altres Ingressos	0	0	0	5	0	5	(5)
Ingressos Financers	0	0	0	13.262	0	13.262	(13.262)
Ingressos Extraordinaris	0	0	0	26	0	26	(26)
TOTAL	677.800	(420.000)	257.800	265.813	(34.000)	231.813	(8.013)
DESPESES	PRESSUPOST 1991	MODIFICAC.	PRESSUPOST DEFINITIU	REALITZAT	AJUSTAMENTS	COMPTE PÈRDUES I GUANYS	SALDO PRESSUPOSTARI
Compra mat. laboratori	0	0	0	2.698	0	2.698	(2.698)
Compra mat. oficina	2.750	0	2.750	3.766	0	3.766	(1.016)
Compra altres mater.	0	0	0	1.818	0	1.818	(1.818)
Treballs Externs	10.250	0	10.250	10.038	0	10.038	212
Total compres	13.000	0	13.000	18.320	0	18.320	(5.320)
Lloguers	6.000	0	6.000	6.000	0	6.000	0
Reparació i Mantenim.	6.000	0	6.000	7.610	0	7.610	(1.610)
Serveis professionals	0	0	0	9.896	0	9.896	(9.896)
Transports	500	0	500	200	0	200	300
Assegurances	2.500	0	2.500	641	0	641	1.859
Comunicacions	3.200	0	3.200	8.448	0	8.448	(5.248)
Pub., Propag. i RRPP.	0	0	0	8.109	0	8.109	(8.109)
Subministraments	14.850	0	14.850	2.899	0	2.899	11.951
Dietes	10.400	0	10.400	3.890	0	3.890	6.510
Total Serv. Exteriors	43.450	0	43.450	47.693	0	47.693	(4.243)
Tributs	0	0	0	48	0	48	(48)
Total Tributs	0	0	0	48	0	48	(48)
Sous i Salaris	103.500	0	103.500	108.917	0	108.917	(5.417)
Seguretat Social	31.050	0	31.050	21.265	0	21.265	9.785
Remuneració becaris	9.000	0	9.000	8.016	0	8.016	984
Formació personal	12.500	0	12.500	9.360	0	9.360	3.140
Total Desp. Personal	156.050	0	156.050	147.558	0	147.558	8.492
Despeses Diverses	8.100	0	8.100	3.753	0	3.753	4.347
Total Desp. Diverses	8.100	0	8.100	3.753	0	3.753	4.347
Despeses financeres	457.200	(420.000)	37.200	14.159	0	14.159	23.041
Dotacions Provisions	0	0	0	282	0	282	(282)
Dotació Amortització	0	0	0	0	7.551	7.551	0
TOTAL	677.800	(420.000)	257.800	231.813	7.551	239.364	25.987
RESULTAT DE L'EXERCICI	0	0	0	34.000	(26.449)	(7.551)	(34.000)

(Nota: Els imports són en milers de pessetes)

Font: Liquidació pressupostària de l'IDIADA corresponent a l'exercici 1991

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ - EXERCICI 1992

INGRESSOS	PRESSUPOST 1992	MODIFICAC.	PRESSUPOST DEFINITIU	REALITZAT	AJUSTAMENTS	COMPTE PÈRDUES I GUANYES	SALDO PRESSUPOSTARI
Venda Serv. i Product.	90.000	0	90.000	132.222	0	132.222	(42.222)
Aportacions D'E	730.823	(240.000)	490.823	492.831	(100.000)	392.831	(2.008)
Altres Ingressos	0	0	0	9	0	9	(9)
Ingressos Financers	0	0	0	8.198	0	8.198	(8.198)
Ingressos Extraordinaris	0	0	0	434	0	434	(434)
TOTAL	820.823	(240.000)	580.823	633.694	(100.000)	533.694	(52.871)

DESPESES	PRESSUPOST 1992	MODIFICAC.	PRESSUPOST DEFINITIU	REALITZAT	AJUSTAMENTS	COMPTE PÈRDUES I GUANYES	SALDO PRESSUPOSTARI
Compra mat. laboratori	5.800	0	5.800	2.176	0	2.176	3.624
Compra mat. oficina	5.500	0	5.500	3.381	0	3.381	2.119
Compra altres materials	2.300	0	2.300	1.859	0	1.859	441
Treballs Externs	24.500	0	24.500	43.168	0	43.168	(18.668)
Total compres	38.100	0	38.100	50.584	0	50.584	(12.484)
Lloguers	1.000	0	1.000	1.500	0	1.500	(500)
Reparació i Manteniment	23.450	0	23.450	12.161	0	12.161	11.289
Serveis professionals	8.300	0	8.300	15.809	0	15.809	(7.509)
Transports	15.600	0	15.600	5.002	0	5.002	10.598
Assegurances	4.000	0	4.000	2.890	0	2.890	1.110
Comunicacions	16.600	0	16.600	19.705	0	19.705	(3.105)
Pub., Propag. i RRP.	11.900	0	11.900	16.748	0	16.748	(4.848)
Subministraments	8.775	0	8.775	9.388	0	9.388	(613)
Dietes	7.050	0	7.050	9.212	0	9.212	(2.162)
Total Serv. Exteriors	96.675	0	96.675	92.415	0	92.415	4.260
Tributs	2.000	0	2.000	544	0	544	1.456
Total Tributs	2.000	0	2.000	544	0	544	1.456
Sous i Salaris	171.000	0	171.000	173.286	0	173.286	(2.286)
Seguretat Social	48.000	0	48.000	34.062	0	34.062	13.938
Remuneració becaris	12.000	0	12.000	8.854	0	8.854	3.146
Assegurança empresa	0	0	0	82	0	82	(82)
Formació personal	11.300	0	11.300	19.069	0	19.069	(7.769)
Total Desp. Personal	242.300	0	242.300	235.353	0	235.353	6.947
Despeses Diverses	7.300	0	7.300	4.069	0	4.069	3.231
Total Desp. Diverses	7.300	0	7.300	4.069	0	4.069	3.231
Despeses financeres	434.448	(240.000)	194.448	149.230	0	149.230	45.218
Despeses altres exerc.	0	0	0	30	0	30	(30)
Dotació Amortització	0	0	0	0	20.027	20.027	0
Dotació prov. insolvènc.	0	0	0	1.469	0	1.469	(1.469)
TOTAL	820.823	(240.000)	580.823	533.694	20.027	553.721	47.129
RESULTAT DE L'EXERCICI	0	0	0	100.000	(79.973)	(20.027)	(100.000)

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

Font: Liquidació pressupostària de l'IDIADA corresponent a l'exercici 1992

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ - EXERCICI 1993

INGRESSOS	PRESSUPOST 1993	MODIFICAC.	PRESSUPOST DEFINITIU	REALITZAT	AJUSTAMENTS	COMPTE PÈRDUES I GUANYES	SALDO PRESSUPOSTARI
Venda Serv. i Product.	125.450	0	125.450	164.546	0	164.546	(39.096)
Aportacions d'explotac.	1.059.124	(273.000)	786.124	788.702	(17.000)	771.702	(2.578)
Altres Ingressos	0	0	0	18	0	18	(18)
Ingressos Financers	0	0	0	10.402	0	10.402	(10.402)
Ingressos Excepcionals	0	0	0	2.345	0	2.345	(2.345)
Excessos i aplic.provis.	0	0	0	2.034	0	2.034	(2.034)
TOTAL	1.184.574	(273.000)	911.574	968.047	(17.000)	951.047	(56.473)

DESPESES	PRESSUPOST 1993	MODIFICAC.	PRESSUPOST DEFINITIU	REALITZAT	AJUSTAMENTS	COMPTE PÈRDUES I GUANYES	SALDO PRESSUPOSTARI
Compra mat. laboratori	5.500	0	5.500	2.504	0	2.504	2.996
Compra mat. oficina	3.500	0	3.500	3.022	0	3.022	478
Compra altres mater.	2.660	0	2.660	1.764	0	1.764	896
Treballs Externs	22.430	0	22.430	10.856	0	10.856	11.574
Total compres	34.090	0	34.090	18.146	0	18.146	15.944
Reparació i Mantenim.	29.900	0	29.900	42.190	0	42.190	(12.290)
Serveis professionals	22.150	0	22.150	25.630	0	25.630	(3.480)
Transports	300	0	300	131	0	131	169
Assegurances	4.900	0	4.900	3.351	0	3.351	1.549
Comunicacions	21.250	0	21.250	19.880	0	19.880	1.370
Pub., Propag. i RRPP.	17.405	0	17.405	20.988	0	20.988	(3.583)
Subministraments	18.000	0	18.000	14.459	0	14.459	3.541
Altres serveis (*)	13.720	0	13.720	18.321	0	18.321	(4.601)
Total Serv. Exteriors	127.625	0	127.625	144.950	0	144.950	(17.325)
Total Tributs	4.000	0	4.000	4.014	0	4.014	(14)
Sous i Salaris	228.400	0	228.400	227.808	0	227.808	592
Indemnitzacions	0	0	0	1.656	0	1.656	(1.656)
Seguretat Social	55.963	0	55.963	53.582	0	53.582	2.381
Remuneració becaris	10.000	0	10.000	13.667	0	13.667	(3.667)
Formació personal	14.350	0	14.350	5.466	0	5.466	8.884
Total Desp. Personal	308.713	0	308.713	302.179	0	302.179	6.534
Altres despeses	12.200	0	12.200	5.081	0	5.081	7.119
Despeses financeres	697.946	(273.000)	424.946	473.831	0	473.831	(48.885)
Despeses excepcionals	0	0	0	2.531	0	2.531	(2.531)
Dotació Amortització	0	0	0	0	91.531	91.531	0
Dotació prov. insolvènc.	0	0	0	315	0	315	(315)
TOTAL	1.184.574	(273.000)	911.574	951.047	91.531	1.042.578	(39.473)
RESULTAT DE L'EXERCICI	0	0	0	17.000	74.531	(91.531)	(17.000)

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

(Nota (*): Comparant la columna "PRESSUPOST 1993" de la liquidació presentada per l'IDIADA, amb el pressupost publicat en la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1993, s'ha pogut observar una diferència de 10.000 Milers de PTA en el concepte d' "Altres serveis". L'esmentada columna de la liquidació presentada per l'IDIADA recull per a aquest concepte un import de 13.720 Milers de PTA mentre que la Llei de Pressupostos pressuposta per 3.720 Milers de PTA. Es tracta clarament d'una errada tipogràfica en la publicació de la Llei ja que el total de dotacions publicat és de 1.184.574 Milers de PTA, total que resulta de pressupostar per aquell concepte 13.720 Milers de PTA, tal com correctament ha presentat l'IDIADA)

Font: Liquidació pressupostària presentada per l'IDIADA corresponent a l'exercici 1993

3.1.1. PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DE L'EXERCICI 1990

El total d'ingressos i despeses pressupostats per a l'IDIADA per a aquest exercici va ser de 135 Milions de PTA, tal com recull la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1990.

La liquidació pressupostària de 1990 barreja conceptes comptables amb pressupostaris, de tal manera que com a ingressos i despeses liquidats en el pressupost, van presentar-se els ingressos i despeses del compte de pèrdues i guanys de l'exercici, incloent per tant el resultat negatiu de l'exercici, com a ingrés liquidat, i la dotació a l'amortització de l'immobilitzat, com a despesa liquidada, ambdós amb un import de 0,195 Milions de PTA, quan aquests conceptes no havien de formar part de la liquidació pressupostària.

De manera genèrica cal observar com si bé els ingressos propis no han estat aconseguits, la despesa prevista tampoc ha estat realitzada i en conseqüència no es produeix cap tipus de romanent. L'entrada en funcionament de l'IDIADA al juliol del 1990 i possiblement la previsió que ja en aquest exercici es produiria un increment considerable dels mitjans i l'activitat, fa que tant el pressupost d'ingressos per "Serveis" com de despeses per "Despeses de personal" i la majoria de partides de "Treballs, subministraments i serveis externs" i "Despeses generals" quedin per sobre dels ingressos i despeses liquidats en el pressupost.

Malgrat això cal ressaltar que:

a) La desviació en la partida de treballs externs, que excedeix al pressupostat en 27 Milions de PTA va originar-se en incloure com a despesa:

- instal·lacions de mampares i aire condicionat en les oficines que l'IDIADA tenia a la UPC, inversions que van tractar-se com a despesa en preveure que amb el trasllat a l'Albornar restarien a la UPC.

- en estudis topogràfics, com ja s'ha esmentat a l'epígraf 2.4.2., per un import total d'uns 17 Milions de PTA.

b) Si el global de la despesa pagada a UPC, que no havia estat pressupostada, s'hagués desglossat en conceptes, determinades partides de "Treballs, subministraments i serveis exteriors" i de "Despeses generals" possiblement no haurien quedat per sota del pressupostat o s'hi haurien aproximat més.

3.1.2. PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DE L'EXERCICI 1991

El total d'ingressos i despeses pressupostats per a l'IDIADA per a aquest exercici va ser de 677,8 Milions de PTA, tal com recull la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1991.

L'endarreriment en l'inici de certes obres del complex fa innecessari l'ús de tot el finançament per endeutament previst per aquest exercici en el pressupost d'inversió, cosa que en el pressupost d'explotació té el seu reflex en una disminució important de les despeses financeres respecte al pressupostat. Per aquest motiu, i a finals del mes d'octubre, s'obté l'autorització del Departament d'Economia i Finances al DIE per a que l'IDIADA pugui realitzar una modificació en els pressupostos de l'exercici 1991 de tal manera que redueixi en 420 Milions de PTA els ingressos d'"Aportacions DIE" del pressupost d'explotació destinats a despeses per a "Despeses financeres" incrementant el pressupost per a inversions per aquest import i comptablement els seus Fons propis per increment del Fons Social. El total d'ingressos liquidats per l'IDIADA pugen a 265,813 Milions de PTA i les despeses a 231,813 Milions de PTA, cosa que origina un sobrant d'explotació de 34 Milions de PTA que d'acord amb el que diu l'article 6 apartat 4. de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1991, han estat comptabilitzats com a compte de futures operacions de capital dins els Fons propis. Havent-se transferit comptablement a futures operacions de capital, aquest sobrant d'explotació de 1991, pressupostàriament, hauria d'haver-se inclòs per al 1992 com a recursos del pressupost d'inversions (previ acord del Consell Executiu, segons determina l'article 6 abans esmentat) a fi i efecte de minorar els recursos a rebre.

Cal remarcar també que:

a) El romanent de 34 Milions de PTA s'origina principalment perquè:

- es produeix un increment no previst d'ingressos respecte als pressupostats causat pels ingressos financers (13,262 Milions de PTA) ja que aquest concepte no es pressuposta.

- la modificació abans esmentada de 420 Milions de PTA deixen el pressupost de despeses per a "Despeses financeres" en 37,2 Milions de PTA que si bé era excessiu per cobrir els interessos dels crèdits i préstecs disposats, era necessari en previsió de la signatura i corresponent comissió d'apertura del 0,1% i interessos de la pòlissa de 3.000 Milions de PTA del préstec sindicat de Banca Catalana. L'excés del pressupostat per aquest concepte respecte al liquidat (23,041 Milions de PTA) ha estat motivat perquè finalment la signatura d'aquest préstec es va endarrerir fins l'exercici 1992.

3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

b) Els 0,282 Milions de PTA liquidats en concepte de "Dotació per a la Provisió d'insolvències" no han d'incloure's a nivell pressupostari i haurien de suposar un ajustament entre liquidació pressupostària i Compte de pèrdues i guanys donat que no representa un flux de caixa real.

3.1.3. PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DE L'EXERCICI 1992

El total d'ingressos i despeses pressupostats per a l'IDIADA per a aquest exercici va ser de 820,823 Milions de PTA, tal com recull la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1992.

Igual que a l'exercici 1991, en el 1992 se segueix produint un decalatge temporal entre l'inici de les obres del complex i l'aprovació dels imports pressupostats en el pressupost d'inversions per recursos d'endeutament destinats a finançar les obres. Això origina un excés en el pressupost d'explotació dels ingressos destinats a dotacions de "Despeses financeres". En aquest cas el DIE autoritza a l'IDIADA a finals del mes de novembre, una modificació del pressupost d'explotació reduint-lo en 240 Milions de PTA, import que ha incrementat el pressupost d'inversions i comptablement els Fons propis per increment del Fons social.

El total d'ingressos liquidats per l'IDIADA pugen a 633,694 Milions de PTA i les despeses a 533,694 Milions de PTA, cosa que origina un sobrant d'explotació de 100 Milions de PTA que d'acord amb el que diu l'article 7 apartat 4. de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1991, han estat comptabilitzats com a compte de futures operacions de capital dins els Fons propis. Malgrat això, pressupostàriament, cal fer la mateixa observació que per a l'exercici 1991 s'ha fet respecte al traspàs d'aquest sobrant als pressupostos de l'exercici següent.

De l'anàlisi de la liquidació pressupostària, quant a les seves diferents partides i desviacions (Saldo pressupostari) respecte al pressupost definitiu, cal fer esment que:

a) En la partida d'ingressos "Aportacions DIE", l'IDIADA inclou en la seva liquidació dos subvencions d'explotació que es van aconseguir d'altres estaments o institucions:

- una com ajut a l'explotació de les oliveres (per 0,215 Milions de PTA demanat mitjançant el Centre Oleolícola del Penedès i l'Associació Catalana de productors d'oli d'oliva i provinent de la CEE, mitjançant el Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación i el Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca de la Generalitat).

- una segona subvenció d'explotació (per 1,793 Milions de PTA) del FEDER dins el seu Programa "STRIDE" i en concret per a les despeses "d'activitats de sensibilització i promoció destinades als agents econòmics regionals i locals, en les que s'inclouen

les campanyes d'informació".

Aquestes dues subvencions, que sumen un total de 2,008 Milions de PTA, originen la desviació que s'observa en la liquidació dels ingressos "Aportacions DIE" i caldria haver-les tractat diferenciadament dels imports realment provinents del DIE.

b) El romanent de 100 Milions de PTA s'origina principalment perquè:

- es produeix un increment no previst d'ingressos respecte als pressupostats causat pels ingressos financers, extraordinaris i altres ingressos, (total que puja a 8,641 Milions de PTA) ja que aquests conceptes no es pressuposten, però bàsicament perquè el desconeixement, en el moment de confeccionar el pressupost, de l'impacte que en els ingressos per prestació de serveis tindria el trasllat de Barcelona a l'Albornar va fer pressupostar per a aquest concepte 90 Milions de PTA, import que finalment va quedar clarament superat (arribant fins els 132 Milions de PTA) gràcies a l'important creixement de l'activitat en la segona part de l'exercici.

- es produeix, tot i l'esmentat traspàs de 240 Milions de PTA, un estalvi de despeses financeres respecte a les pressupostades que puja a 45,218 Milions de PTA donat el decalatge temporal entre confecció del pressupost i l'endarreriment acumulat en les necessitats d'ús de l'endeutament previst i perquè el crèdit sindicat del Dresdner Bank de 3.800 Milions de PTA no es formalitza fins l'exercici 1993.

c) Els 1,469 Milions de PTA liquidats en concepte de "Dotació per a la Provisió d'insolvències" no han d'incloure's a nivell pressupostari sinó que haurien de suposar un ajustament entre liquidació pressupostària i Compte de pèrdues i guanys donat que no representa un flux de caixa real.

3.1.4. PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DE L'EXERCICI 1993

El total d'ingressos i despeses pressupostats per l'IDIADA per a aquest exercici va ser de 1.184,574 Milions de PTA, tal com recull la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1993.

A l'igual que havia succeït en els exercicis 1991 i 1992 i per els mateixos motius explicats per a aquells exercicis, l'IDIADA va formalitzar la sol·licitud per a realitzar una modificació pressupostària a fi i efecte que l'excés d'ingressos d'explotació destinats a despeses per "Despeses financeres" (273 Milions de PTA) li fossin traspasats al pressupost d'inversions. En aquest cas la resposta rebuda del DIE, amb data 19 d'octubre de 1993, fou que davant la manca de crèdits per al pressupost del 1993, es reduïen els ingressos pressupostats d'explotació en l'esmentat import i concepte, però no s'autoritzava el seu traspàs al pressupost d'inversions, amb la qual

3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

cosa l'IDIADA veia retallats el global d'ingressos provinents del DIE en els 273 Milions de PTA.

El total d'ingressos liquidats per l'IDIADA puguen a 968,047 Milions de PTA i les despeses a 951,047 Milions de PTA, cosa que origina un sobrant d'explotació de 17 Milions de PTA, que d'acord amb el que diu l'article 8 apartat 4. de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1993, han estat comptabilitzats com a compte de futures operacions de capital dins els Fons propis. Malgrat això, pressupostàriament, cal fer la mateixa observació feta per als exercicis 1991 i 1992 respecte al traspàs d'aquest sobrant als pressupostos de l'exercici següent.

De l'anàlisi de la liquidació pressupostària, quant a les seves diferents partides i desviacions (Saldo pressupostari) respecte al pressupost definitiu, cal fer esment que:

a) En la partida d'ingressos "Aportacions DIE", l'IDIADA inclou en la seva liquidació tres subvencions d'explotació que es van aconseguir d'altres estaments o institucions:

- una del MICT, de 1,769 Milions de PTA, per la promoció de la qualitat interna dels laboratoris que realitzen tasques de recolzament a la indústria.

- una segona de l'INEM, de 0,550 Milions de PTA, per al foment de la contractació indefinida.

- la tercera, a l'igual que l'esmentada en l'exercici 1992, referent a l'ajut per a l'explotació de les oliveres, de 0,259 Milions de PTA.

Aquestes tres subvencions, que sumen un total de 2,578 Milions de PTA, originen la desviació que s'observa en la liquidació dels ingressos "Aportacions DIE" i caldria haver-les tractat diferenciadament dels imports realment provinents del DIE.

b) El romanent de 17 Milions de PTA és motivat per l'excés d'ingressos liquidats respecte als del pressupost definitiu que és de 56,473 Milions de PTA, explicat per:

- el baix import pressupostat d'ingressos per serveis, uns 125 Milions de PTA, per sota fins i tot del liquidat en l'exercici anterior, donat que en el moment de confeccionar pressupost (maig del 1992) era difícil preveure com el trasllat de Barcelona a l'Albornar afectaria a aquests ingressos en el propi 1992 i per tant la dificultat per al 1993 era encara major. Finalment l'activitat en el 1993 es recupera més ràpidament que el previst arribant a una facturació que supera els 164 Milions de PTA generant una desviació en la liquidació d'uns 39 Milions de PTA.

- ingressos financers, extraordinaris i altres ingressos, total que puja a 12,765 Milions de PTA, conceptes que no han estat pressupostats.

3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

- excessos i aplicacions de provisions d'insolvències dotades en exercicis anteriors (2,034 Milions de PTA) que a banda de no haver estat pressupostats, no haurien de formar part de la liquidació pressupostària, sinó que haurien de recollir-se com un ajustament entre la liquidació i el Compte de pèrdues i guanys, donat que no representen un flux real de caixa.

- subvencions d'altres estaments i institucions no pressupostades (2,578 Milions de PTA) ja esmentades en l'anterior apartat a).

Malgrat que els ingressos liquidats superin als previstos en el pressupost definitiu en 56,473 Milions de PTA, les despeses liquidades són globalment superiors a les pressupostades en 39,473 Milions de PTA, cosa que deixa el romanent de l'exercici en els 17 Milions de PTA. La causa d'aquest excés de despeses liquidades es troba fonamentalment en els 48,885 Milions de PTA de "Despeses financeres" liquidades de més respecte al pressupostat a causa de la signatura en aquest exercici de totes les línies d'endeutament que es tenien previstes i del retall pressupostari dels 273 Milions de PTA pressupostats per a aquesta partida de despesa.

c) Els 0,315 Milions de PTA liquidats en concepte de "Dotació per a la Provisió d'insolvències" no han d'incloure's a nivell pressupostari i haurien de suposar un ajustament entre liquidació pressupostària i Compte de pèrdues i guanys donat que no representa un flux de caixa real.

En relació a l'anàlisi realitzada dels pressupostos d'explotació cal fer les dues recomanacions genèriques següents:

* Com ja s'ha esmentat en els epígrafs precedents, existeixen un seguit de partides, tant d'ingressos (financers, extraordinaris, altres) com de despeses (extraordinàries), que no han estat pressupostades i que, dins del possible, cal quantificar en el pressupost inicial.

* Pressupostàriament, cal incloure com a ingressos i despeses liquidats aquells imports que han estat cobrats i pagats dins l'exercici. La liquidació del pressupost ha de recollir, únicament i en la seva totalitat, aquelles operacions que originen un flux real de caixa. Tot això amb independència que comptablement els esmentats ingressos i despeses es reconeguin en el compte de pèrdues i guanys o bé quedin comptabilitzats com a periodificacions actives i passives.

3.2. PRESSUPOST D'INVERSIÓ

A continuació es presenta la situació del pressupost per a inversions de l'IDIADA a 31 de desembre de 1993 que, donat el caire plurianual que la inversió per a l'execució

3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

del complex representa, està previst liquidar acumuladament quan finalitzin les obres del complex. Per aquest motiu l'Institut, aconsellat pel Servei de Control Financer de la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances, el confecciona anualment i de forma acumulada des del 1990.

SITUACIÓ DEL PRESSUPOST D'INVERSIONS ACUMULAT DELS EXERCICIS - 1990, 1991, 1992 i 1993, A 31.12.93

RECURSOS	PRESSUPOST 1990	PRESSUPOST 1991	PRESSUPOST 1992	PRESSUPOST 1993	MODIF. PRESSUPOST ACUMULADES	TOTAL PRESSUPOST ACUMULAT	REALITZAT ACUMULAT	DESVIACIÓ ACUMULADA
Aportació Dept. Indústria i Energia	500.000	568.200	315.900	347.000	719.800	2.450.900	2.530.900	(80.000)
Endeument	664.000	4.200.000	2.680.000	1.050.000	0	8.594.000	3.689.730	4.904.270
INCASOL-Dept. Indústria i Energia	0	0	0	0	353.100	353.100	353.100	0
TOTAL	1.164.000	4.768.200	2.995.900	1.397.000	1.072.900	11.398.000	6.573.730	4.824.270

DOTACIONS	PRESSUPOST 1990	PRESSUPOST 1991	PRESSUPOST 1992	PRESSUPOST 1993	MODIF. PRESSUPOST ACUMULADES	TOTAL PRESSUPOST ACUMULAT	REALITZAT ACUMULAT	DESVIACIÓ ACUMULADA
Adquisició de terrenys	584.000	100.000	240.900	0	29.800	954.700	842.100	-
INCASOL	0	0	0	0	353.100	353.100	353.100	-
Total Terrenys i bens naturals	584.000	100.000	240.900	0	382.900	1.307.800	1.195.200	112.600
Projectes	150.000	35.000	133.000	0	0	318.000	-(*)	-(*)
Permisos i Llicències	0	20.000	0	0	140.000	160.000	-(*)	-(*)
Urbanització	250.000	1.043.200	62.000	0	280.000	1.635.200	-(*)	-(*)
Obra Civil	130.000	3.250.000	2.258.000	0	240.000	5.878.000	-(*)	-(*)
Compra d'actius CIDEM	0	0	0	150.000	0	150.000	-(*)	-(*)
Total Construccions	530.000	4.348.200	2.453.000	150.000	660.000	8.141.200	4.634.599	3.506.601
Laboratori de Xoc i Vehicles	0	0	0	925.000	0	925.000	28.184	896.816
Maquin. inst.i equips d'assaig	-	-	-	67.000	-	-	-	-
Maquinària serv.mant.pistes prova	-	-	-	31.000	-	-	-	-
Mobiliari i equipaments	-	-	-	79.335	-	-	-	-
Informàtica	-	-	-	28.000	-	-	-	-
Total equips i instal·lacions	50.000	320.000	302.000	205.335	30.000	907.335	427.146	480.189
Amortització crèdits	0	0	0	116.665	0	116.665	116.665	-
TOTAL	1.164.000	4.768.200	2.995.900	1.397.000	1.072.900	11.398.000	6.401.794	4.996.206

(Nota: Els imports són en milers de pessetes)

(Nota*): L'IDIADA no fa el desglossament, en les columnes del Realitzat Acumulat i Desviació Acumulada, dels diferents conceptes de dotacions que componen el "Total Construccions")

Font: Situació del pressupost d'inversions confeccionada per l'IDIADA

3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Com ja s'ha comentat en l'últim paràgraf de l'epígraf 1.2.3., el Consell Executiu de la Generalitat en la sessió de Govern del 25 de març de 1991 va aprovar l'expedient de plurianualitat que garantia aportacions entre 1990 i 1992 per un total de 9.951 Milions de PTA per a les inversions del complex. Modificacions i variacions en les obres a realitzar, ja explicades en l'epígraf esmentat, han anat incrementant el cost de la inversió. D'aquesta manera, si tenim en compte els 1.526 Milions de PTA del pressupost d'inversions per a l'exercici 1994 i els sumem als 11.398 Milions de PTA acumulats fins el 1993 i que poden observar-se en l'anterior quadre, la inversió prevista per a l'execució del complex puja, en el moment d'aquesta fiscalització, a uns 12.925 Milions de PTA. És necessari, però, prefixar clarament quan, en base al projecte definitiu, es considerarà finalitzada la inversió per a l'execució del complex. En aquell moment caldrà realitzar una liquidació del pressupost d'inversions acumulat des del 1990, i en els exercicis posteriors el pressupost serà per atendre les necessitats de noves inversions.

En l'anàlisi realitzada del pressupost d'inversions:

- S'ha verificat que les Lleis de Pressupostos de la Generalitat dels respectius exercicis publiquen i aproven els imports d'"Aportació del DIE" i "Endeutament" que representen anualment, des de 1990 a 1993, els totals en Milions de PTA de 1.164, 4.768,2, 2.995,9 i 1.397.

- S'han verificat documentalment les modificacions pressupostàries que incrementen tant els recursos per a inversions com les dotacions per a l'adquisició de terrenys, execució de les obres i adquisició d'equips, i que acumuladament fins l'exercici 1993 representen un total de 1.072,9 Milions de PTA. Aquestes modificacions poden desglossar-se segons els exercicis i imports següents:

* 1990: 29,8 Milions de PTA d'aportació complementària del DIE com a partida de nova creació per a fer front en el 1990 a l'adquisició i expropiació de terrenys a la zona de l'Albornar.

* 1991:

a) 30 Milions de PTA d'aportació complementària del DIE que va atorgar per al finançament de la inversió (projectes i estudis inicials) per al laboratori de simulació de xoc. Comptablement ha incrementat el Fons social però la contrapartida d'aquests estudis s'ha imputat com a despesa quan, tractant-se de més recursos per al pressupost d'inversions, hauria d'haver incrementat l'immobilitzat.

b) 420 Milions de PTA procedents del pressupost d'explotació, ja esmentats en el segon paràgraf de l'epígraf 3.1.2.

3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

c) 353,1 Milions de PTA fruit dels terrenys transferits de l'INCASOL, ja esmentats en l'apartat b) de l'epígraf 2.3.2.

* 1992: 240 Milions de PTA procedents del pressupost d'explotació, ja esmentats en el segon paràgraf de l'epígraf 3.1.3.

- S'ha conciliat per a cadascun dels exercicis, amb resultat satisfactori, els totals d'"Aportació DIE" i les corresponents modificacions pressupostàries, amb el total de "Fons social" que es reflecteix en el passiu del balanç de cada any, tenint en compte els resultats dels exercicis anteriors. Aquesta conciliació pel que fa a 31 de desembre de 1993 és la següent:

	<u>Milions de PTA</u>
Total Aportacions DIE dels pressupostos de 1990 a 1993	1.731,100
Total Modificacions pressupostàries dels pressupostos de 1990 a 1993	1.072,900
(Pèrdua exercici 1990)	(0,195)
(Pèrdua exercici 1991)	(7,551)
(Pèrdua exercici 1992)	(20,027)

Total Aportacions + Modif. pressupost., netes de pèrdues	2.776,227
Total Fons social segons balanç	2.776,227

- La conciliació entre les dotacions realitzades del pressupost d'inversió i les inversions recollides al balanç de cadascun del exercicis des del 1990 ha resultat satisfactòria. La mateixa conciliació, però de forma acumulada per als tres exercicis, és la següent:

	<u>Milions de PTA</u>
Total Immobilitzat:	6.172,681
(Total Immob. financer)	(1,020)
Amort. acumulada Immob. immaterial:	11,750
Amort. acumulada Immob. material:	101,718
Amort. crèdits:	116,665

Total inversió calculada segons balanç	6.401,794
Total dotacions realitzades en pressupost	6.401,794

A banda del que s'ha comentat fins ara, cal remarcar la desviació existent entre l'endeutament pressupostat i les necessitats reals posteriors degut al decalatge temporal entre el finançament pressupostat per a cada exercici i l'endarreriment en l'avanç de les obres del complex. Això és conseqüència, bàsicament, de:

a) la molt ambiciosa plurianualització prevista inicialment, ja que sembla clar que unes obres de la magnitud de les previstes, difícilment es podien dur a terme en un període

3. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

de 3 anys, encara més si es tenia en compte la important dedicació de les empreses constructores a les obres per als Jocs Olímpics de Barcelona.

b) els increments en els recursos per a finançar les inversions fruit dels traspassos de romanents d'explotació a inversió, ja analitzats a 3.1., que redueixen encara més la necessitat d'endeutament.

Amb els primers endarreriments en l'execució de les obres i veient l'excés pressupostat en les necessitats d'endeutament caldria haver replantejat la plurianualització de l'execució del complex i pressupostar l'endeutament de cada exercici de manera més ajustada a les necessitats financeres i als cronogrames més realistes d'execució. D'altra banda aquesta excessiva pressupos- tació ha fet que es contractés una pòlissa amb límit massa elevat en relació a les quantitats que posteriorment ha estat necessari disposar, cosa que ha originat comissions de formalització o obertura (calculades com un percentatge sobre el límit) també superiors a les necessàries.

Conseqüència del que s'ha comentat en el paràgraf anterior és que en l'exercici 1990 el retard en l'inici de les obres juntament amb el ràpid pagament del DIE a l'IDIADA de les subvencions per a inversió, va originar un excés de liquiditat. Això explica la important concentració de saldo en la Tresoreria a 31 de desembre de 1990. L'endarreriment de les obres es produeix també en els exercicis posteriors, però, en endarrerir-se el cobrament de les subvencions, no es produeix excés de liquiditat i per tant l'acumulació en balanç en els exercicis 1991, 1992 i 1993 no es produeix a la Tresoreria sinó a Deutors-Generalitat.

Cal tenir en compte que el fet d'incloure en el pressupost d'inversió una partida d'"Amortització de crèdits" per 116,6 Milions de PTA, quan en aquest cas l'import pressupostat i realitzat recull una simple reducció del límit de disponibilitat de dues pòlisses (pòlisses del tipus d'operació creditícia recollit en l'epígraf 2.6.3. apartat a)) i no l'amortització d'imports realment disposats com seria el cas dels préstecs sindicats (de l'apartat b) de l'esmentat epígraf), no representa un flux real de caixa. Per aquest motiu i tenint en compte les característiques específiques de les operacions d'endeutament de límit de crèdit, la forma més acurada de tractar-les pressupostàriament seria, en relació a les seves múltiples disposicions i amortitzacions: anotar com a recursos realitzats del pressupost d'inversió l'increment d'import disposat a tancament d'exercici respecte al disposat a tancament de l'exercici anterior i, en cas d'haver-se produït un decrement, anotar-lo com a dotacions realitzades en "Amortització de crèdits". Cal però insistir que aquest tractament seria tan sols per a les línies amb límit de crèdit i no per a préstecs.

4. PROGRAMA D'ACTUACIONS, INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (PAIF)

CAPÍTOL 4. PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (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 i tramesa i altres condicions.

De manera similar s'expressa la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya en els articles 54, 55 i 56.

L'IDIADA anualment elabora com a PAIF una mera enumeració genèrica dels projectes i execució de les obres del complex que es preveu realitzar durant l'exercici i fa esment també d'alguns objectius molt genèrics com ara: "es procedirà a finalitzar la compra de terrenys encara pendents", "es començarà a retornar part dels crèdits sol·licitats l'any 1991", "es procedirà a l'adquisició de nous equips d'assaig per tal de començar a fer operatiu el complex". L'esmentada enumeració acaba recollint a nivell més genèric que el del propi pressupost d'inversió la previsió quantificada de les inversions i de les seves fonts de finançament.

És evident que el PAIF de l'IDIADA no contempla tota la informació que específicament determina la Llei 4/1985 i la 10/1982. Aquestes Lleis fan del PAIF el document base que ha de quantificar i explicar a priori, exercici a exercici, al Departament al qual s'està adscrit, en aquest cas el DIE, i al Conseller d'Economia i Finances, quin són els objectius (quant a import i concepte individualitzats per programes d'activitat o inversió) que posteriorment han de ser aprovats com a pressupostos d'explotació i d'inversió.

Així, quant a les inversions, tot i l'expedient de plurianualitat, ja esmentat en epígrafs anteriors, que per a l'Institut va aprovar el Consell Executiu de la Generalitat, cal elaborar anualment, segons estableixen les Lleis abans esmentades, "...responent a les previsions plurianuals establertes oportunament...", "un estat que detalli les inversions reals a fer durant l'exercici...", "...l'avaluació econòmica de les inversions a començar durant l'exercici..." i "...les principals modificacions respecte al PAIF de l'exercici anterior...".

També quant a l'explotació, la Llei 4/1985 estableix que el PAIF ha de contenir "...l'expressió dels objectius a assolir durant l'exercici, entre els quals els ingressos que hom espera generar per mitjà de les vendes...".

A banda de la imposició legal com a raó principal, el PAIF ha de ser un document d'ús intern de l'Institut per al seguiment de la gestió, imprescindible per a la planificació d'objectius, seguiment dels mateixos i fonamentalment per a fer possible l'avaluació de resultats quant a l'assoliment dels objectius previstos. D'aquí que, tot

4. PROGRAMA D'ACTUACIONS, INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (PAIF)

i els satisfactoris sistemes de seguiment i control que l'IDIADA ha anat implantant en les diferents àrees relacionades amb la inversió i amb la pròpia activitat, la plasmació en un PAIF pot representar un element globalitzador molt útil.

Aquesta doble finalitat del PAIF (control pressupostari a priori per part dels Departaments competents i control de la pròpia gestió) fa necessària una millora en la seva elaboració quant a:

- Un aprofundiment en el detall i quantificació de les previsions de les inversions a realitzar.
- Uns objectius detallats i quantificats de l'activitat i explotació com a empresa (p.e. ingressos per facturació de serveis i per a cadascun d'ells, cost de determinats serveis, evolució quantitativa i qualitativa del personal, dels clients, etc.) estructurables en diferents programes.

Tota aquesta informació ha de veure's complementada a posteriori amb una memòria explicativa que determini el grau d'assoliment dels objectius prefixats en el PAIF de l'exercici anterior i les principals diferències o variacions entre objectius d'un exercici i el següent.

CAPÍTOL 5. CONCLUSIONS FINALS

Al llarg d'aquest Informe, i en referència a cadascuna de les qüestions abordades, s'han remarcat les observacions que hem considerat sobre aspectes financer-comptables, de legalitat, de caire pressupostari, de gestió, de control intern i de procediment.

Pot afirmar-se que el funcionament, el control intern, la gestió, els procediments i els serveis prestats de l'IDIADA són en general satisfactoris. En concret cal afirmar que excepte pels efectes que les observacions i recomanacions que es remarquen al llarg d'aquest Informe, i especialment les que s'enumeren en aquest Capítol, poden tenir en els Comptes Anuals de l'IDIADA, aquests expressen en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats obtinguts en els exercicis 1990 a 1993 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.

A més a més, sempre tenint en compte les observacions i recomanacions que més endavant detallem, cal remarcar com aspectes especialment positius de l'IDIADA els següents:

- Procediments i formalismes referents al procés d'expropiació de terrenys i a l'adjudicació i contractació de les empreses executores de les obres.

- Control intern i seguiment de les desviacions del cost d'execució de les obres.

- Millora constant en les eines de control de gestió i concretament les referents a l'activitat pròpiament dita de l'IDIADA de prestació de serveis, com és el cas de la implantació d'una comptabilitat de costos o la tasca duta a terme per l'anomenat "grup de treball de morositat"

- Tasca d'actualització constant de les necessitats futures dels clients quant a tipus d'assaig, requisits de futures homologacions, etc. per tal de mantenir al dia els mitjans tècnics i de personal.

En relació a les observacions remarcades al llarg de l'Informe, a continuació enumerem i recollim de forma resumida aquelles que considerem especialment importants:

1.- ASPECTES RELACIONATS AMB LA UPC (IMMOBILITZAT I DESPESES)

A) IMMOBILITZAT EN CESSIÓ D'ÚS

Diversos convenis signats els anys 1989 i 1990 entre la UPC i l'IDIADA estableixen que els béns mobles adquirits fins el 1990 i que, pertanyent a la UPC, havien estat usats per l'Institut, havien de seguir sent utilitzats per aquest un cop fora de l'estructura organitzativa de la Universitat. Malgrat això no ha estat fins el desembre de 1993 quan s'ha formalitzat la cessió d'ús. Aquest endarreriment en la formalització de la cessió d'ús, juntament amb les seves característiques concretes de "a temps indefinit i amb caràcter exclusiu" i, tenint en compte també l'antiguitat d'alguns dels béns recollits en l'inventari annexat al document de la cessió, suposa que:

- L'IDIADA entre 1990 i 1993 ha gaudit de l'ús d'uns béns propietat de la UPC que no ha estat formalitzat documentalment i no ha tingut, un cop formalitzada la cessió d'ús, cap reflex comptable en els estats financers de l'Institut. Entenem que cal comptabilitzar aquesta cessió d'ús en l'actiu del balanç com a "Immobilitzat rebut en cessió" amb contrapartida en el passiu com a "Patrimoni rebut en cessió".

- Per a aquesta comptabilització l'IDIADA ha de basar-se en la valoració de l'inventari de béns annexat al document de cessió d'ús (206,6 Milions de PTA), però ha d'assumir al seu càrrec i comptabilitzar l'amortització acumulada dels béns no tinguda en compte fins ara (són béns amb antiguitats entre 1975 i 1990), sent per a això necessari un control físic que permeti conèixer la seva utilitat, a banda de la seva ubicació física.

B) DESPESES

Malgrat que la majoria dels departaments de l'IDIADA s'han traslladat a l'Albornar l'abril de 1992, la Divisió tecnològica -II- es manté en els locals de la UPC fins al juny de 1993. Cal per tant, que en els estats financers de l'exercici 1993 es comptabilitzi una previsió de la despesa corresponent, de la mateixa manera que sí es va fer per als exercicis anteriors.

2.- CONTRACTACIÓ

A) EMPRESSES D'ENGINYERIA

- En determinats casos no ha estat possible lligar les ofertes enviades per algunes de les enginyeries amb les dades que per a elles consten en l'informe comparatiu que per a la selecció fa l'IDIADA.

- Quant a la participació del "Gabinet d'enginyeria i arquitectura Martínez Tomás" en determinats projectes específics, tot i la seva aprovació per la part del Consell d'Administració de l'IDIADA i malgrat que la seva cooperació era necessària per haver estat qui va elaborar el Pla Especial, base de tots els projectes específics, no s'ha pogut constatar l'existència d'altres ofertes a les que de manera genèrica fa referència l'acta del Consell d'Administració.

B) EMPRESSES CONSTRUCTORES

En relació a algunes obres, en concret les de L-3 i L-6, s'ha observat, tot i el seguiment dels principis generals de publicitat i concurrència, l'existència d'una sola oferta. Això s'ha degut a que els projectes d'enginyeria externa que especifiquen les característiques de l'obra que surt a concurs determinen unes estructures molt concretes d'obra (façanes, cobertes, prefabricats de formigó, etc.) que d'alguna manera ja predeterminen qui serà l'empresa constructora adjudicatària de l'execució. Per a aquests casos caldrà deixar molt clarament documentats, aprovats i signats en el projecte inicial, els motius tècnics preferents que limiten de forma tan acusada la presentació d'ofertes.

3.- ENDARRERIMENT EN L'EXECUCIÓ DE LES OBRES

L'endarreriment en l'execució de les obres respecte al previst en els projectes d'enginyeria inicials i en els propis contractes d'execució (endarreriment recollit en un dels quadres de l'epígraf 2.4.2.), ha originat, exercici a exercici, un excés de recursos en el pressupostat per a inversions (Capítol-3- d'aquest Informe).

En relació a aquest endarreriment cal una certa millora en el control que permeti concretar molt clarament, per a totes les obres, quins han estat els diferents motius que l'han originat, quantificant cadascun d'ells i aplicant les penalitzacions previstes en els contractes a les empreses constructores en cas de ser aquestes les responsables de l'endarreriment.

4.- INVERSIONS INICIALS DEL CIDEM

En l'exercici 1989 el CIDEM va rebre una subvenció de 150 Milions de PTA destinada a realitzar inversions per compte de l'IDIADA donat que, en aquell moment, encara no gaudia de la personalitat jurídica pròpia. L'IDIADA va anar enviant al CIDEM, entre 1989 i 1993, les factures corresponents perquè aquest últim se'n fes càrrec a compte de l'esmentada subvenció. Finalment, en l'exercici 1993 el CIDEM envia una factura pel total d'inversions pels 150 Milions de PTA, moment en què l'IDIADA les activa per aquest cost d'adquisició, que coincideix amb el originari donat que no se'ls ha practicat amortització.

El més correcte hagués estat anar traspasant les inversions del CIDEM a l'IDIADA a mesura que es produïen i és clar que, en no fer-se així, els comptes anuals de l'IDIADA entre 1990 i 1992 no registren cap d'aquestes inversions, però tampoc l'ús que se n'ha fet.

Per tal d'actualitzar a la data actual aquest fet, caldria comptabilitzar una dotació extraordinària a l'amortització d'aquelles inversions procedents del CIDEM i corresponents a immobilitzat definitiu, en base a la seva antiguitat.

5.- IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES (IBI)

Per tot el que s'ha comentat respecte a aquest Impost en l'epígraf 2.8.3. d'aquest Informe, i tenint en compte l'existència del recurs d'alçada plantejat sobre les valoracions i pendent de resolució per part del Tribunal Econòmic Administratiu Regional de Catalunya, cal recomanar que la provisió que cobreix l'import estimat de deutes tributaris el pagament dels quals és indeterminat quant al seu import exacte o quant a la data que es produirà, es comptabilitzi com a tal i no com un ajustament per periodificació.

6.- PRESSUPOSTOS D'EXPLOTACIÓ I INVERSIÓ

A) CRITERI PRESSUPOSTARI DE FLUX REAL DE CAIXA

El disseny i la liquidació dels pressupostos han de complir per a totes les partides el criteri de caixa, és a dir:

- la totalitat dels imports liquidats han de representar fluxos reals de caixa (no poden incloure's dotacions a provisions ni les seves aplicacions i tampoc reduccions en el límit no disposat de pòlisses de crèdit).

- els imports liquidats han de recollir la totalitat dels fluxos de caixa de l'exercici (incloent-hi també els cobraments o pagaments anticipats, p.e. pòlisses d'asseguràncies de cobertura superior a l'exercici, independentment que estiguin comptabilitzats com a ajustaments per periodificació de passiu i d'actiu i no al compte de pèrdues i guanys).

B) PLURIANUALITAT DE LES INVERSIONS

Tot i la plurianualització de les inversions per al complex de pistes i laboratoris de l'IDIADA aprovada pel Govern de la Generalitat, cal delimitar clarament quan finalitzaran les inversions per al que s'entén com a obra principal plurianualitzada i quan el pressupost d'inversions de cada exercici farà referència ja a les inversions necessàries posteriors. D'aquesta manera quedarà fixada la data en la qual el

pressupost d'inversió, acumulat i plurianualitzat des del 1990 i, per ara, fins al 1993, haurà de ser liquidat, moment a partir del qual el pressupost d'inversions haurà de liquidar-se al final de cada exercici.

7.- PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (PAIF)

Cal dissenyar un PAIF seguint les especificacions que marquen la Llei 4/1985, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana i la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, incloent-hi no tant sols previsions o objectius d'inversió sinó també d'explotació.

D'acord al que determinen aquestes Lleis i per tal de dissenyar un PAIF com a punt de referència del pressupost de l'exercici, i com a eina interna de l'Institut per al propi control global de la gestió, cal que l'IDIADA sigui més concret en la definició dels objectius a assolir, tant pel que fa als conceptes com a la seva quantificació.

AL · LEGACIONS

A l'efecte del 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 a l'IDIADA.

La resposta de l'IDIADA, una vegada conegut l'Informe, ha estat la següent:

"Respectuosament us manifesto que hem trobat encertades totes les observacions en l'informe recollides, amb potser una petita reserva sobre el punt que es refereix a com comptabilitzar els béns cedits en ús per la UPC, en relació als quals pensem que seria encertat que fossin esmentats en la Memòria de Comptes anyal, cosa que fins ara no hem fet, però que, en canvi, no han de figurar al balanç de la nostra empresa, perquè no són propietat de la mateixa.

Ben atentament,

*Carles Grasas
Director General"*



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El Secretari General

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

C E R T I F I C O:

Que el present informe 05/94-D, referent a l'Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil (IDIADA), corresponent als exercicis 1990, 1991, 1992 i 1993, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 7 de febrer de 1995.

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

Barcelona, 28 de febrer de 1995

Vist-i-plau
EL SÍNDIC MAJOR