

Institut Català d'Energia (ICAEN)
Exercicis 1991-1992
Informe 20/93-D



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

A Barcelona, el dia 3 de maig de 1994, 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 Cardeña 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 el Secretari General de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el Síndic Sr. Jordi Petit i Fontserè, acordà aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe 20/93-D referent a l'Institut Català d'Energia (ICAEN) corresponent als exercicis 1991 a 1992.

CAPÍTOL 1.- INTRODUCCIÓ	3
- . INTRODUCCIÓ A L'INFORME	3
1.1. OBJECTE DE L'INFORME	3
1.2. ABAST I METODOLOGIA	3
1.2.1. ABAST	3
1.2.2. METODOLOGIA	3
- . DESCRIPCIÓ DE L'ICAEN	4
1.3. CREACIÓ I NATURESA JURÍDICA	4
1.4. OBJECTE SOCIAL	4
1.5. FUNCIONS	4
1.6. ÒRGANS RECTORS	6
1.6.1. CONSELL D'ADMINISTRACIÓ	6
1.6.2. DIRECTOR	7
1.6.3. CONSELL ASSESSOR	7
1.7. NORMATIVA BÀSICA APLICABLE	8
1.8. ACTIVITAT DESENVOLUPADA PER L'ICAEN	8
1.8.1. ÀREA D'INDÚSTRIA	9
1.8.2. ÀREA DE TERCARI, TRANSPORT I RENOVABLES	10
1.8.3. ÀREA DE PLANIFICACIÓ I ESTUDIS	10
1.8.4. ÀMBIT INTERNACIONAL	10
1.8.5. ÀMBIT D'INFORMACIÓ, FORMACIÓ I DIFUSIÓ .	11
CAPÍTOL 2.- FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA	12
2.1. ACTIU	15
2.1.1. IMMOBILITZAT IMMATERIAL	15
2.1.2. IMMOBILITZAT MATERIAL	15
2.1.3. IMMOBILITZAT FINANCER	17
2.1.4. DEBITORS	26
2.1.5. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	27
2.1.6. TRESORERIA	27
2.1.7. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	28
2.2. PASSIU	28
2.2.1. FONTS PROPIS	28
2.2.2. CREDITORS A CURT TERMINI	29
2.2.3. ALTRES DEUTES NO COMERCIALS	32
2.2.4. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	35

2.3.	INGRESSOS	38
2.3.1.	IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	38
2.3.2.	ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	39
2.3.3.	INGRESSOS FINANCERS	41
2.3.4.	INGRESSOS EXTRAORDINARIS	41
2.4.	DESPESES	41
2.4.1.	DESPESES DE PERSONAL	42
2.4.2.	DOTACIÓ AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT	42
2.4.3.	VARIACIÓ DE LES PROVISIONS DE TRÀFIC	42
2.4.4.	ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	43
2.5.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ALS ESTATS FINANCERS	45
CAPÍTOL 3.- FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA: PRESSUPOSTOS D'EXPLOTACIÓ I D'INVERSIÓ		53
3.1.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ A 31.12.91	53
3.1.1.	RECURSOS	54
3.1.2.	DOTACIONS	54
3.2.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ A 31.12.92	56
3.2.1.	RECURSOS	57
3.2.2.	DOTACIONS	59
3.3.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INVERSIONS A 31.12.91	64
3.4.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INVERSIONS A 31.12.92	65
3.4.1.	RECURSOS	66
3.4.2.	DOTACIONS	66
3.5.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	68
CAPÍTOL 4.- CONTROL DE GESTIÓ		71
4.1.	PROGRAMA D'ACTUACIÓ, D'INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (PAIF)	71
4.2.	ANÀLISI DE LA RELACIÓ ENTRE LES FUNCIONS DE L'ICAEN I LES ACTIVITATS DESENVOLUPADES	72
AL.LEGACIONS		83

CAPÍTOL 1.- INTRODUCCIÓ

- . INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1. OBJECTE DE L'INFORME

L'objecte d'aquest Informe és la fiscalització de l'Institut Català d'Energia (d'ara endavant ICAEN). En concret:

a) Anàlisi dels estats financers per tal de verificar que representen fidelment i veritablement la situació patrimonial i financera de la Societat, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.

b) Anàlisi del compliment de la legalitat que li és aplicable, tant des del punt de vista comptable com de funcionament.

c) Avaluació del control intern i dels procediments seguits per la Societat en la seva operativa comptable i de gestió.

d) Avaluació del compliment pressupostari i del Programa d'Actuació, d'Inversions i de Finançament (d'ara endavant PAIF), i de la seva correcta realització en termes econòmics, perquè en resultin eines bàsiques de seguiment i control de la gestió.

e) Avaluació de la gestió de la Societat en les àrees principals de la seva activitat.

1.2. ABAST I METODOLOGIA

1.2.1. ABAST

El present Informe es refereix als exercicis 1991 i 1992, és a dir, des del moment de la creació de l'ICAEN fins el 31.12.92.

Tanmateix, el nostre abast s'amplia a l'exercici 1993, pel que fa a un tema en concret com és la compra per part de l'ICAEN d'accions de PETROCAT al CIDEM.

1.2.2. METODOLOGIA

Les proves realitzades han estat les necessàries i idònies per obtenir l'evidència suficient, pertinent i fidedigna per a aconseguir una base raonable que permeti formar una opinió sobre la informació financera examinada, i sobre el compliment dels aspectes legals que li són d'aplicació.

- . DESCRIPCIÓ DE L'ICAEN

1.3. CREACIÓ I NATURALES JURÍDICA

L'ICAEN es va crear per la Llei 9/1991, de 3 de maig, amb la finalitat de realitzar iniciatives i programes per a la recerca i aplicació de les tecnologies energètiques, foment de l'ús racional i gestió dels recursos energètics.

L'ICAEN té la consideració d'entitat de dret públic de les que preveu l'article 4.2 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, és a dir, "aquelles entitats de dret públic sotmeses a la Generalitat, amb personalitat jurídica pròpia, que hagin d'ajustar llur activitat a l'ordenament jurídic privat", regulades posteriorment per la Llei 4/1985, de 29 de març de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.

L'ICAEN és adscrit al Departament d'Indústria i Energia i es regeix per la seva llei de creació i en allò que no hi és establert, per la Llei de l'Empresa Pública Catalana.

En les seves relacions jurídiques externes l'ICAEN està subjecte al dret privat llevat, si s'escau, de les exigències que estableixi la legislació aplicable a aquest tipus d'entitats.

El seu domicili social és a l'Avinguda Diagonal, 453 bis, àtic, de Barcelona.

1.4. OBJECTE SOCIAL

Segons l'article segon de la Llei de Creació, l'ICAEN té per finalitat l'impuls i realització d'iniciatives i de programes d'actuació per a la recerca, l'estudi i el suport de les actuacions de coneixement, desenvolupament i aplicació de les tecnologies energètiques, incloses les renovables, la millora de l'estalvi i l'eficiència energètica, el foment de l'ús racional de l'energia, i en general, l'òptima gestió dels recursos energètics en els diferents sectors econòmics de Catalunya.

1.5. FUNCIONS

L'article quart de la mateixa Llei disposa que són funcions de l'ICAEN:

a) Fomentar i desenvolupar programes d'assessorament i auditoria energètics per tal de determinar possibles actuacions d'estalvi i millora de l'eficiència energètica, elaborar programes de racionalització de l'ús de l'energia i promoure l'aprofitament dels recursos energètics renovables.

b) Fomentar la recerca i el desenvolupament de tecnologies energètiques, incloses les renovables, i de béns d'equip i de serveis industrials relacionats amb l'energia i participar i col·laborar amb altres organitzacions públiques i privades, i especialment amb centres universitaris, en programes de recerca aplicada de tecnologies energètiques i d'avaluació dels recursos energètics autòctons.

c) Fomentar la implantació de sistemes de producció d'energia renovable i de cogeneració a escala local i comarcal.

d) Elaborar estudis, realitzar i emetre informes i recomanacions d'aplicació de tecnologies energètiques en els diferents sectors econòmics o bé adreçats a l'establiment de línies d'actuació de l'Administració en l'àmbit energètic i coordinar els treballs que en aquest àmbit realitzin els Departaments de la Generalitat.

e) Organitzar programes de formació i reciclatge professional, en col·laboració amb centres de formació d'àmbit universitari i professional, i recolzar iniciatives en sectors específics amb dèficit formatiu atenent a les necessitats de tècnics especialistes en tecnologies energètiques, incloses les relacionades amb l'estalvi.

f) Orientar als usuaris en la modificació dels hàbits de consum energètic mitjançant campanyes i actuacions específiques.

g) Fomentar la participació de les empreses i les institucions catalanes en els programes energètics estatals i internacionals, principalment els endegats per la Comunitat Econòmica Europea, així com en general, informar i assessorar sobre les directrius i programes comunitaris adreçats a l'àmbit energètic.

h) Exercir qualsevol altra funció que, en l'àmbit energètic, vagi destinada al foment de la seva eficiència i possible abaratiment, la utilització racional de l'energia, l'estudi en el camp de la seguretat i la introducció de tecnologies innovadores, incloses les renovables i les netes, dins del marc de respecte al medi ambient.

Per a l'exercici de les seves funcions, l'ICAEN pot:

- a) Establir convenis i contractes amb institucions públiques o privades interessades, en l'àmbit de les funcions de l'Institut.
- b) Col·laborar amb altres administracions, especialment en l'àmbit local, per tal d'afavorir l'adopció de mesures d'estalvi i de racionalització en la producció i consum d'energia.
- c) Constituir o participar en societats que tinguin limitada la responsabilitat dels seus socis, siguin aquests públics o privats.
- d) Promoure l'establiment de línies de finançament per a la realització de projectes energètics, en col·laboració amb l'Institut Català de Finances i també amb altres institucions públiques o privades.
- e) Participar en operacions de capital-risc i en la creació de societats d'aquesta naturalesa, mitjançant la subscripció d'accions o de participacions representatives del capital social.
- f) Realitzar qualsevol altra activitat que l'ajudi a assolir els seus objectius.

1.6. ÒRGANS RECTORS

Els òrgans rectors de l'ICAEN són el Consell d'Administració i el Director. L'ICAEN compta amb l'orientació i assistència d'un Consell Assessor.

1.6.1. CONSELL D'ADMINISTRACIÓ:

El Consell d'Administració és integrat per:

- a) El President, que ho és el Conseller d'Indústria i Energia.
- b) El vice-president, que és el Director General d'Energia, el qual auxilia el President i el substitueix en cas d'absència o d'impossibilitat.
- c) Cinc vocals representants de l'Administració de la Generalitat, un dels quals ha d'ésser de la Conselleria de Medi Ambient.
- d) El Director de l'ICAEN, amb veu però sense vot.

Les seves funcions s'especifiquen en l'article sisè dels Estatuts.

El Consell d'Administració tindrà sessions ordinàries almenys una vegada al trimestre.

1.6.2. DIRECTOR

És nomenat pel Consell Executiu, a proposta del President de l'Institut.

Les seves funcions s'especifiquen en l'article setè.

1.6.3. CONSELL ASSESSOR

El Consell Assessor és integrat pels membres següents:

a) El President, que ho és el Conseller d'Indústria i Energia.

b) El vice-president, que és el Director General d'Energia, el qual auxilia el President i el substitueix en cas d'absència o d'impossibilitat.

c) El director de l'Institut. És nomenat pel Consell Executiu, a proposta del President de l'Institut.

d) Un nombre de vocals representants de l'Administració de la Generalitat, de les associacions municipalistes, dels col·legis professionals relacionats amb el món de l'energia, de les Universitats catalanes, de la indústria, i en particular de la productora i distribuïdora d'energia, i d'altres institucions o organismes relacionats amb les funcions de l'ICAEN, escollits entre persones de reconegut prestigi en l'àmbit de l'energia.

El nombre de vocals ha d'ésser com a màxim de vint membres.

Els vocals són nomenats pel Conseller d'Indústria i Energia.

Les seves funcions s'especifiquen en l'article vuitè i es reuneix com a mínim una vegada l'any".

Pertoquen al Consell Assessor les funcions següents:

a) Assessorar i informar el Consell d'Administració en totes les qüestions relacionades amb les finalitats de l'Institut.

b) Proposar acords i disposicions convenients per al millor funcionament de l'Institut.

c) Informar sobre qualsevol assumpte que, en l'àmbit de les competències de l'ICAEN, li demani el Govern o el conseller d'Indústria i Energia.

d) Informar sobre els programes d'actuació, d'inversió o de finançament.

e) Les altres que li puguin ser conferides d'acord amb la legislació vigent i altres disposicions posteriors.

Assenyalar igualment que és supletori de les normes que regulen el Consell Assessor i el Consell d'Administració, pel que fa a llur règim d'acords i funcionament, la normativa general sobre òrgans col·legiats de l'Administració aplicable a Catalunya.

1.7. NORMATIVA BÀSICA APLICABLE

- * Llei 9/91, de 3 de maig, per la qual es crea l'Institut Català d'Energia.
- * Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.
- * Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.
- * Legislació mercantil general.
- * Normativa fiscal general aplicable.

1.8. ACTIVITAT DESENVOLUPADA PER L'ICAEN

En els apartats 1.4. i 1.5. d'aquest capítol s'assenyalen tant l'objectiu pretès amb la creació de l'ICAEN com les seves funcions.

En aquest apartat es sintetitzen quines són les activitats que porta a terme l'ICAEN per tal de complir les seves funcions.

En general, l'ICAEN actua informant, contribuint a la formació de tècnics i gestors energètics, assessorant les empreses, informant sobre ajuts i mecanismes de finançament, participant

financerament en la realització de projectes singulars, potenciant la recerca tecnològica, fomentant la col·laboració internacional, etc.

Les activitats realitzades per l'ICAEN s'agrupen per àrees organitzatives (indústria; terciari, transports i renovables; planificació i estudis), amb excepció d'aquelles actuacions que, pel seu caràcter genèric, no es poden atribuir a un àrea concreta (àmbit internacional i informació, difusió i formació).

A continuació es desenvolupa breument el contingut d'aquestes activitats.

1.8.1. ÀREA D'INDÚSTRIA

Té per finalitat incrementar l'eficiència energètica i la reducció del consum d'aigua a les indústries catalanes per tal de millorar la seva competitivitat dins del marc europeu. Les activitats es fonamenten en el desenvolupament de tres programes bàsics:

1.- Programa de Gestió de l'Energia a la Indústria: Servei gratuït de diagnòstics energètics amb l'objectiu de conèixer i diagnosticar l'eficiència energètica de cada establiment.

2.- Programa d'Estalvi d'Aigua en la Indústria: Servei de diagnòstics gratuït per tal d'avaluar la situació de l'empresa en matèria d'utilització d'aigua, aportar millores per disminuir-ne el consum i millorar-ne la reutilització.

3.- Programa de Foment de la Cogeneració: Servei integral de promoció de la tecnologia de cogeneració a Catalunya, que inclou tres àmbits d'actuació:

a) Avaluació del potencial real de cogeneració a Catalunya, mitjançant diagnòstics específics.

b) Participació amb capital en la realització dels projectes significatius.

c) Assessorament específic en l'estudi, disseny i execució de projectes de cogeneració.

1.8.2. ÀREA DE TERCARI, TRANSPORT I RENOVABLES

Les activitats d'aquesta àrea es desenvolupen en tres àmbits d'actuació:

1.- Programa d'Acció Municipal i Terciari: Fomentar l'eficiència energètica i la utilització dels recursos autòctons en el sector terciari i en les comunitats locals.

2.- Programa d'Actuació en el Sector Transport: Promoció de projectes i estudis de viabilitat per a implantar tecnologies d'ús racional d'energia en el sector i experimentar nous mètodes de propulsió de vehicles.

3.- Programa de Promoció de les Energies Renovables: Incorporar criteris d'aprofitament dels recursos naturals en el conjunt de la societat, tot potenciant l'aplicació i desenvolupament de les tecnologies que aprofiten les energies renovables.

1.8.3. ÀREA DE PLANIFICACIÓ I ESTUDIS

Es concreta en els següents àmbits fonamentals:

1.- Avaluació dels recursos energètics a l'abast.

2.- Realització d'estudis en l'àmbit energètic i de tecnologies específiques sectorials.

3.- Anàlisi dels programes sectorials endegats per l'ICAEN.

4.- Gestió tècnica i administrativa de línies de finançament pròpies i alienes.

5.- Línies de finançament.

1.8.4. ÀMBIT INTERNACIONAL

Potenciar la participació en accions europees, així com facilitar la col·laboració internacional entre empreses.

1.- Xarxa OPET: Creada per la DG XVII de la CEE, agrupa 40 organismes arreu d'Europa, amb l'objectiu de difondre les tecnologies energètiques eficients i netes.

2.- Programa THERMIE: Acció de promoció de la participació d'empreses i centres de recerca catalans en aquest programa de la CEE adreçat a la realització de projectes de demostració i difusió.

3.- Acords internacionals.

1.8.5. ÀMBIT D'INFORMACIÓ, FORMACIÓ I DIFUSIÓ

S'han endegat les següents línies:

1.- Actuacions d'informació : Servei d'atenció personalitzada a l'usuari.

2.- Actuacions de formació: Desenvolupament de diversos cursos i jornades en l'àmbit de la utilització eficient de l'energia.

3.- Actuacions de difusió: Publicació mensual del Periòdic "Eficiència Energètica-Conservació i Gestió de l'energia", amb un tiratge de 10.000 exemplars, distribuïts mitjançant subscripció gratuïta. Col·lecció de dossiers "Tecnologies Avançades en Estalvi i Eficiència energètica". Opuscles divulgatius "Energia-Demo" i altres publicacions.

4.- Accions a fires i jornades varies.

CAPÍTOL 2.- FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

L'ICAEN ha estat auditat des de la seva creació per un Censor Jurat de Comptes. Pel que fa a l'informe d'Auditoria corresponent a l'exercici 1992, aquest presenta una opinió favorable.

A més a més, el Servei de Control Financer de la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances va realitzar l'Auditoria referent a l'exercici 1991 (l'any de la seva creació).

L'opinió d'aquest Informe és també favorable.

BALANÇ DE SITUACIÓ

Els balanços de situació a 31 de desembre de 1992 i 1991 són:

ACTIU

	<u>31.12.92</u>	<u>31.12.91</u>
IMMOBILITZAT		
IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS		
- Aplicacions informàtiques	1.838	---
- Amortització acumulada	(221)	---
	<u>1.617</u>	<u>---</u>
IMMOBILITZACIONS MATERIALS		
- Instal·lacions tècniques	15.699	14.500
- Maquinària	780	56
- Mobiliari	13.702	11.110
- Equips per a processament d'informació	26.604	18.670
- Amortització acumulada	(8.724)	(189)
	<u>48.061</u>	<u>44.147</u>
IMMOBILITZACIONS FINANCERES		
- Participació a empreses del Grup	236.000	118.000
- Altres inversions financeres permanents	87.571	---
- Fiances constituïdes a llarg termini	5	4
	<u>323.576</u>	<u>118.004</u>
TOTAL IMMOBILITZAT	<u>373.254</u>	<u>162.151</u>
ACTIU CIRCULANT		
Debitors		
- Clients	568	2.136
- Clients de dubtós cobrament	13	---
- Debitors	152.540	130.364
- Administracions públiques	4.009	---
- Provisions per a insolvències	(13)	---
	<u>157.117</u>	<u>132.500</u>
Inversions financeres temporals	209	---
Tresoreria	66.701	18.074
Ajustaments per periodificació	1.258	17
TOTAL ACTIU CIRCULANT	<u>225.285</u>	<u>150.591</u>
TOTAL ACTIU	<u>598.539</u>	<u>312.742</u>

(Nota: Les quantitats són en Milers de PTA)

FONT: Estats financers de l'ICAEN

2.- FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

PASSIU

	31.12.92	31.12.91
FONS PROPIS	<u>31.12.92</u>	<u>31.12.91</u>
Fons Social	382.500	163.000
Resultats negatius exercicis anteriors	(189)	---
Resultat de l'exercici	(8.773)	(189)
TOTAL FONS PROPIS	<u>373.538</u>	<u>162.811</u>
CREDITORS A CURT TERMINI		
Creditors comercials	213.414	40.601
Altres deutes no comercials		
- Administracions publiques	11.176	6.892
- Remuneracions pendents de pagament	411	5
- Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	---	32.641
	<u>11.587</u>	<u>39.538</u>
Ajustaments per periodificació	---	69.792
TOTAL PASSIU	<u>598.539</u>	<u>312.742</u>

(Nota: Les quantitats són en Milers de PTA)

FONT: Estats financers d'ICAEN

2.1. ACTIU

2.1.1. IMMOBILITZAT IMMATERIAL

Aquest compte està format a 31 de desembre de 1992 per aplicacions informàtiques adquirides durant l'exercici, així com per la seva amortització acumulada.

S'ha analitzat l'inventari a 31 de desembre de 1992, revisant la totalitat de les factures, comprovant, sense excepció, que les factures existeixen, que s'han comptabilitzat en el període adequat, per l'import correcte i en el subcompte corresponent.

S'ha verificat que aquest epígraf està d'acord amb els principis de comptabilitat definits al Pla General Comptable, el que suposa:

- * Comptabilització segons el preu d'adquisició.
- * Adequada classificació en l'immobilitzat immaterial.
- * L'amortització d'aquestes partides s'ha fet a raó d'un 20% anual, el que és correcte.

2.1.2. IMMOBILITZAT MATERIAL

El moviment dels comptes d'immobilitzat material durant l'exercici i la seva amortització acumulada és el següent:

COST	Saldos a 31.12.91	Addicions 1992	Baixes 1992	Saldos a 31.12.92	Amortització Acumulada 31.12.92	Valor Net Comptable a 31.12.92
Inst. Tècniques	14.500	1.199	---	15.699	(1.586)	14.113
Maquinària	56	724	---	780	(61)	719
Mobiliari	11.110	2.827	(234)	13.703	(1.339)	12.364
Equips per a processament d'informació	18.670	7.933	---	26.603	(5.738)	20.865
	44.336	12.683	(234)	56.785	(8.724)	48.061

(Nota: Les quantitats són en Milers de PTA)

FONT: Estats financers de l'ICAEN

S'han analitzat les addicions d'Immobilitzat Material des de la constitució de la Societat. S'ha comprovat que existeixen les factures i que la comptabilització, excepte per allò que s'indica en el paràgraf següent, és correcta pel que fa referència a l'import, concepte i data.

Dins del subcompte de "Maquinària" s'inclouen factures per conceptes corresponents a Mobiliari, Material i Equips d'oficina, per la qual cosa, i atenent al Pla General Comptable, considerem que s'hauria de reclassificar al subcompte de "Mobiliari".

(Veure recomanació núm. 1 a l'epígraf 2.5. d'Observacions i Recomanacions d'aquest Capítol).

Així mateix, s'han analitzat els procediments seguits per la Societat respecte a l'amortització de l'immobilitzat material, per tal d'avaluar la raonabilitat del Fons d'Amortització Acumulada:

- Reconeixement a partir del dia de la posada en marxa de l'element.

- Amortització lineal atenent a la vida útil dels elements, segons el següent detall:

	<u>Anys de vida útil estimada</u>
Instal.lacions tècniques	10
Maquinària	10
Mobiliari	10
Equips per a processament d'informació	4

Segons l'OM de 23 de febrer de 1965, i posteriors actualitzacions, que aproven els coeficients anuals d'amortització aplicables als elements d'actiu, atenent a la vida útil dels elements, els "equips per a processament d'informació" haurien d'amortitzar-se en un mínim de 7 anys. La nova OM de 12 de maig de 1993, per la qual s'aproven els nous coeficients anuals d'amortització aplicables als elements de l'actiu, assenyalen ja la possibilitat d'amortitzar aquests elements en 4 anys.

Tot i que la Societat no s'adapta als anys de vida útil vigents a 31 de desembre de 1992, considerem raonable el seu càlcul.

2.1.3. IMMOBILITZAT FINANCER

L'immobilitzat financer suposa un 55% de l'actiu de l'entitat a l'exercici 1992.

El desglossament de la partida és el següent:

(Milers de PTA)

CONCEPTE	31.12.91	31.12.92
Participació en empreses del grup:		
* Eficiència Energètica, SA (EFIENSA)	118.000	236.000
* Energètica d'Instal·lacions Sanitàries (EISSA)	---	87.571
Fiances	4	5
TOTAL	118.004	323.576

Per la seva importància ens referim a la participació en empreses del grup.

Tractem dos aspectes:

1.- Des del punt de vista estricte d'auditoria: comprovació de la correcta valoració i comptabilització de les esmentades participacions d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats, de les operacions efectuades al llarg dels dos exercicis amb les esmentades empreses, i també la comprovació de la documentació suport de l'adquisició d'aquests actius.

2.- Una descripció de les empreses en les que l'ICAEN participa: data de constitució, accionistes, objecte social així com la indicació d'algunes dades que considerem d'interès assenyalar. S'ha d'indicar que aquestes dues empreses han estat també objecte de fiscalització per aquesta Sindicatura.

(Veure Informes de la Sindicatura de Comptes SCF 27 D/93 i SCF 26 D/93, per a EISSA i EFIENSA, respectivament).

1.- Valoració

- S'han revisat les escriptures de constitució i compra-venda d'accions per a verificar que l'actiu és cert i existeix en les diferents dates de tancament (31.12.91/31.12.92).

2.- FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

- S'ha revisat la valoració de dita participació:

Respecte a aquest últim aspecte s'ha d'assenyalar que el Pla General de Comptabilitat aprovat pel RD 1643/1990, de 20 de novembre, estableix la regla per a valors negociables no admesos a cotització oficial:

"...figuraran en el balanç pel seu preu d'adquisició. No obstant, quan el preu d'adquisició sigui superior a l'import que en resulti d'aplicar criteris valoratius racionals admesos en la pràctica, hom dotarà la corresponent provisió per la diferència existent".

I a més a més estableix el que s'ha d'entendre per criteris valoratius racionals admesos en la pràctica en assenyalar:

" A aquests efectes, quan es tracti de participacions en capital, hom prendrà el Valor Net Comptable que correspongui a les esmentades participacions".

L'ICAEN té valorades les seves participacions al preu d'adquisició. Per tant, es presenta un quadre comparatiu del Valor Net Comptable i el cost comptabilitzat.

	(1) VALOR REGISTRAT	(2) VALOR NET COMPTABLE	(3) PERCENTATGE DE PARTICIPACIÓ	(2)X(3)= (4) VALOR DE LA PARTICIPACIÓ	(4)-(1) DIFERÈNCIA
EFIENSA					
31.12.91	118.000	118.000	100%	118.000	-
31.12.92	236.000	234.895	100%	234.895	(1.105)
EISSA					
31.12.92	87.571	166.355	50%	83.178	(4.393)

FONT: Elaboració pròpia

Es veu, per tant, que a l'exercici 1992 es generen unes pèrdues que suposen una minoració de l'Immobilitzat Financer de l'ICAEN.

Així, a 31 de desembre de 1992, les participacions de l'ICAEN estan sobrevalorades en 5.498 Milers de PTA.

El que proposem per tant és la dotació d'una provisió per depreciació de valors mobiliaris amb càrrec a resultats, per 5.498 Milers de PTA per tal de reflectir la pèrdua de valor de l'Immobilitzat Financer.

(Veure recomanació núm. 2 a l'epígraf 2.5. d'Observacions i Recomanacions d'aquest Capítol).

2.- Descripció de les empreses participades

a) COBERTURA LEGAL

L'article 4rt. 2. C) de la Llei de creació de l'ICAEN (Llei 9/1991, de 3 de maig), assenyala que l'entitat pot, per a l'exercici de les seves funcions, "constituir o participar en societats que tinguin limitada la responsabilitat dels seus socis, siguin aquests públics o privats".

b) BREU DESCRIPCIÓ DE LES EMPRESES

En aquest apartat fem una breu ressenya referida a l'objecte social de les empreses en què l'ICAEN participa i assenyalem també algunes dades descriptives d'interès:

1) EFIENSA:

Societat anònima constituïda el 20 de desembre de 1991, per temps indefinit, amb un capital de 118.000 Milers de PTA, ampliat durant l'exercici 1992 en 118.000 Milers de PTA més.

Està participada al 100% per l'ICAEN.

El seu objecte social és el desenvolupament, per compte propi o de tercers, de les següents activitats:

a.- Explotació pròpia o en arrendament de centrals de producció d'energia tèrmica i/o elèctrica, mitjançant sistemes de generació conjunta o utilització d'energies renovables, que suposin una millora de l'eficiència en l'ús de l'energia o en la utilització dels recursos autòctons.

b.- Adquisició de maquinària, venda o arrendament financer i desenvolupament de projectes d'energia d'equips consumidors que utilitzin tecnologies energètiques eficients.

El seu objectiu és doncs dinamitzar i agilitar inversions a les indústries, tant en noves instal·lacions com en millores a les existents, que permetin l'estalvi energètic, millorin l'eficiència energètica i redueixin els costos energètics.

Enguany, EFIENSA participa en el capital a 9 plantes de cogeneració de diferents indústries catalanes, mitjançant la figura d'"Agrupació d'Interès Econòmic" i de "Societat Anònima".

Degut a la magnitud d'EFIENSA i a la seva particularitat, la Sindicatura de Comptes ha realitzat un Informe de Fiscalització específic.

(Veure l'Informe SCF 26 D/93 d'Eficiència Energètica, SA).

2) EISSA

Aquesta societat es va constituir el 26 de juliol de 1991, per temps indefinit, amb un capital de 55 Milions de PTA, essent aquest ampliat en 120 Milions de PTA durant l'exercici 1992.

Els accionistes en el moment de la constitució varen ser el Servei Català de la Salut i el Centre d'Informació i Desenvolupament Empresarial (CIDEM), al 50% cadascú.

Posteriorment, l'ICAEN va comprar la participació que el CIDEM tenia d'EISSA, al seu preu nominal, més les despeses inherents a la compra, pagada en efectiu, mitjançant agent de canvi i borsa.

El seu objecte social és l'establiment de programes, l'execució de projectes i la realització d'actuacions de tota mena ordenades a la millora de l'eficiència energètica en els centres sanitaris que configuren el Servei Català de la Salut.

La Sindicatura de Comptes també ha realitzat un Informe de fiscalització específic d'aquesta Societat.

(Veure l'Informe de la Sindicatura de Comptes SCF 27 D/93 d'Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA).

3) COMPRA D'ACCIONS DE PETROCAT AL CIDEM

1.- Marc legal

En l'article tercer de la Llei 5/1985, de 16 d'abril, de creació del CIDEM, apartat 1.a) s'indica com una de les funcions d'aquesta Entitat:

"a) Desenvolupar programes, la gestió de serveis inclosa, orientats al millorament de la tecnologia, a la racionalització de les estructures empresarials i productives, a l'estalvi de l'ús de l'energia i a la formació de directius, de quadres i de personal a tots els nivells".

Veiem per tant que dintre de les seves funcions s'inclou el desenvolupament de programes orientats a l'estalvi de l'ús de l'energia.

D'acord amb el que preveu l'article 4.b.) de la Llei 5/1985, de 16 d'abril, de creació del CIDEM, per a l'exercici de les seves funcions, el CIDEM pot participar en qualsevulla societat constituïda amb limitació de responsabilitat per ens públics o particulars, per al desplegament de finalitats de promoció industrial i de prestació de serveis a la indústria.

D'acord amb aquest article, el CIDEM, per al desplegament de les seves finalitats, va adquirir, de forma successiva, les accions de la Societat Catalana de Petrolis, SA (d'ara endavant PETROCAT).

Per la seva banda, l'ICAEN, d'acord amb el que disposa l'article 4.2.c) de la Llei 9/1991, de 3 de maig, de creació d'aquesta Entitat, per a l'exercici de les seves funcions, pot participar en societats que tinguin limitada la responsabilitat dels seus socis, siguin aquests públics o privats.

En la mateixa Llei núm. 9, de 3 de maig de 1991, de creació de l'ICAEN, Disposició Final Primera, s'indica que: "Es deroga l'article 3.1.a) de la Llei 5/1985, de 16 d'abril, de creació del CIDEM en allò que fa referència a l'estalvi de l'ús de l'energia".

I en la Disposició Final Segona:

"El CIDEM procedirà, amb els tràmits previs pertinents, a transferir les seves participacions accionaries en empreses relacionades amb l'estalvi de l'ús de l'energia a l'ICAEN".

El CIDEM ha participat en el capital de PETROCAT des de la seva constitució, el 28 de febrer de 1987. L'objecte social de PETROCAT és:

- La realització de totes aquelles operacions que es refereixen al comerç en general, importació, exportació, emmagatzematge, manipulació i la seva posterior distribució i comercialització de tot tipus de productes petrolífers i els seus derivats.
- La realització de totes aquelles activitats complementàries, secundàries o connexes amb l'objecte social.

- Previ acord de la Junta General, la Societat pot estendre les seves operacions a qualsevol altra activitat de lícit comerç.

Atès que PETROCAT és una empresa l'activitat de la qual pot estar relacionada amb l'estalvi de l'ús de l'energia, d'acord amb la Disposició Final Segona de la Llei de creació de l'ICAEN, resultava adient procedir a la transferència de les participacions accionaries propietat del CIDEM en aquesta empresa a l'ICAEN.

D'acord amb el que disposa l'article 4 de la Llei 5/1985, de 16 d'abril, de creació del CIDEM, el període de temps durant el qual el CIDEM pot ser particip de qualsevulla societat anònima és de tres anys, i prorrogable per tres anys més segons s'indica a la Disposició Addicional 21a de la Llei 20/1990, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1991.

En el cas de PETROCAT, el CIDEM va adquirir la seva participació el 28 de febrer de 1987, aprovant-se el 28 de febrer de 1990 la pròrroga en aquesta participació per un nou període de tres anys.

En data 28 de febrer de 1993 s'acompleix el període màxim de participació del CIDEM en l'esmentada societat.

D'acord amb el que preveu l'article 35.7. de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana: l'adquisició i alienació de títols corresponents a societats amb participació minoritària de la Generalitat o d'entitats regulades en aquesta Llei han d'ésser acordades pel Govern.

Així doncs, en la sessió del Govern del dia 26 i 27 de gener de 1993, a proposta del Conseller d'Indústria i Energia, s'acorda:

Aprovar la venda de la totalitat de les accions de PETROCAT, propietat del CIDEM, a l'ICAEN, és a dir, 900.000 accions de mil PTA de valor nominal cadascuna d'elles.

L'import de la venda és de 918.055.204 PTA, que és el preu d'adquisició d'aquestes accions per part del CIDEM.

El pagament s'ajorna, d'acord amb les possibilitats pressupostàries de l'ICAEN, de la següent manera:

EXERCICI 1993	300.000.000 PTA
EXERCICI 1994	300.000.000 PTA
EXERCICI 1995	318.055.204 PTA

Amb data 8 de juny de 1993, es formalitza escriptura de compra-venda davant del notari Sr. Don Bartolomé Masoliver Ròdenas amb les condicions assenyalades anteriorment.

2.- Ampliació de capital de PETROCAT:

Amb data 21 de gener de 1993 PETROCAT amplia capital en 1.000 Milions de PTA, totalment subscrit i desemborsat en un 25%. Els desemborsaments pendents es faran efectius:

Abans del 25 de març de 1993	25%
Abans del desembre de 1993	50%

L'ICAEN va subscriure el 40% de les accions en aquesta ampliació de capital.

3.- Anàlisi Econòmica:

En aquest apartat fem una anàlisi, des del punt de vista estricte d'auditoria, per a la comprovació de la correcta valoració i comptabilització de l'esmentada participació d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats.

Respecte a aquest aspecte s'ha d'assenyalar que el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1643/1990, de 20 de novembre, estableix la regla per a valors negociables no admesos a cotització oficial:

"... figuraran en el balanç pel seu preu d'adquisició. No obstant, quan el preu d'adquisició sigui superior a l'import que resulti d'aplicar criteris valoratius racionals admesos en la

2.- FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

pràctica, hom dotarà la corresponent provisió, per la diferència existent."

I a més a més, estableix el que s'ha d'entendre per criteris valoratius racionals admesos en la pràctica en assenyalar:

"A aquests efectes, quan es tracti de participacions en capital, hom prendrà el Valor Net Comptable que correspongui a les esmentades participacions."

L'ICAEN té valorada la seva participació en PETROCAT al preu d'adquisició.

Per tant, hem comparat el Valor Net Comptable i el valor comptabilitzat de dita participació.

L'ICAEN té 900.000 accions obtingudes per la compra-venda i 400.000 accions mitjançant l'ampliació de capital.

Les dades bàsiques a ressenyar són:

	(Milions de PTA)
Capital social de PETROCAT abans de l'ampliació	2.250
Ampliació de capital	1.000
Capital social de PETROCAT després de l'ampliació	3.250

	(Núm. d'accions)
Accions obtingudes per l'ICAEN per compra-venda	900.000
Accions subscrietes per l'ICAEN en l'ampliació	400.000
Accions totals de l'ICAEN	1.300.000

Valor nominal de les accions	1.300 <small>Milions de PTA</small>
------------------------------	-------------------------------------

2.- FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

Percentatge de capital que l'ICAEN té de PETROCAT:

Capital Social (I)	3.250 Milions de PTA
Valor nominal (II)	1.300 Milions de PTA
Percentatge de capital (I/II)	40 %

Segons l'informe d'auditoria dels estats financers de PETROCAT a 31 de desembre de 1992, el seu patrimoni és:

	(Milers de PTA)
Capital Social	3.250.000
Resultats d'exercicis anteriors	(435.887)
Pèrdues del'exercici	(499.695)
Patrimoni net de PETROCAT	2.314.418
Percentatge de l'ICAEN	40%
Valor teòric comptable de les accions	925.767
Valor comptable de les accions (preu de compra)	1.318.055
(Diferència)	392.288

Per tant la participació està sobrevalorada en 392.288 Milers de PTA.

En base a això, l'ajust d'auditoria que es proposa és el següent:

	Milers de PTA
(Dèbit) Dotació a la provisió per participacions en capital	392.288
(Crèdit) Provisió per depreciació de participacions en capital	(392.288)

(Veure recomanació núm. 3 a l'epígraf 2.5. d'Observacions i Recomanacions).

2.1.4. DEBITORS

El desglossament a 31 desembre de 1992 i 1991 és el següent:

	(Milers de PTA)	
	31.12.92	31.12.91
Clients	568	2.136
Clients de dubtós cobrament	13	---
Debitors (*)	152.540	130.364
Administracions Públiques (**)	4.009	---
Provisions per insolvències	(13)	---
	<u>157.117</u>	<u>132.500</u>

(*) Debitors:

Dins del subcompte de "Debitors" s'inclouen els imports pendents de cobrament per subvencions diverses. El detall és el següent:

	(Milers de PTA)	
	31.12.92	31.12.91
Generalitat de Catalunya per subvenció d'exploració	126.500	117.364
Generalitat de Catalunya per subvenció de capital	19.500	13.000
Comunitat Econòmica Europea per subvenció STRIDE	6.540	---
	<u>152.540</u>	<u>130.364</u>

Hem verificat els cobraments durant l'exercici següent, sense excepció.

(**) Administracions públiques:

El saldo a 31 de desembre de 1992 correspon a les retencions sobre els interessos de comptes corrents que són a tornar en l'Impost sobre Societats en no existir quota a ingressar.

(Veure recomanació núm. 4 a l'epígraf 2.5. d'Observacions i Recomanacions).

2.1.5. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS

Dins d'aquest epígraf s'inclouen els interessos de comptes corrents, meritats i no cobrats a 31 de desembre de 1992.

Hem verificat el correcte càlcul d'aquesta xifra.

Tot i que el Pla General de Comptabilitat no especifica cap compte concret pels interessos meritats i no cobrats de comptes corrents, i que el compte més assimilats és el 547 "Interessos a curt termini de crèdits", inclòs dins de l'epígraf "Inversions Financeres Temporals", considerem que seria més correcte, per a una millor presentació i imatge fidel, la classificació d'aquests interessos dins de l'epígraf "Tresoreria" ja que els comptes corrents que els ocasionen s'inclouen en aquest compte.

(Veure recomanació núm. 5 a l'epígraf 2.5. d'Observacions i Recomanacions).

2.1.6. TRESORERIA

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1992 i 1991 és el següent:

	Milers de PTA	
	<u>31.12.92</u>	<u>31.12.91</u>
Caixa efectiu	8.610	327
Banca Catalana	56.935	17.747
Banc Natwest	1.156	---
TOTAL	<u>66.701</u>	<u>18.074</u>

S'han verificat els saldos que la Societat manté a 31 de desembre de 1992 i 1991 en les dues entitats financeres mitjançant la revisió dels extractes i les conciliacions bancàries.

Veure l'anàlisi dels rendiments d'aquests comptes corrents dins de l'epígraf d'"Ingressos Financers" d'aquest Informe.

Pel que fa als saldos de caixa efectiu, s'ha obtingut l'arqueig de caixa a 31 de desembre de 1991, però no el corresponent a 31

de desembre de 1992, donat que l'ICAEN no l'havia preparat. L'augment considerable de l'import de caixa efectiu al 1992 es deu a què s'inclou l'import d'un xec de 7.983 Milers de PTA que no es va cobrar fins al 2 de febrer de 1993.

Aquest xec bancari correspon al pagament de la CEE a l'ICAEN per un servei prestat.

La CEE va ingressar aquest import amb data valor 22 de juliol de 1992, però el va trametre al CIDEM en lloc de l'ICAEN.

L'ICAEN rep aquest import a l'exercici 1992 i el cobra, el 2 de febrer de 1993, del CIDEM.

(Veure recomanacions núm. 6 i 7 a l'epígraf 2.5. d'Observacions i Recomanacions).

2.1.7. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ

L'ICAEN inclou dins del saldo d'ajustaments per periodificació despeses anticipades, és a dir, pagades en l'exercici i que corresponen a diversos pagaments de serveis a rebre l'any 1993.

Hem revisat les principals partides incloses dins d'aquest compte verificant que estan correctament comptabilitzades.

2.2. PASSIU

2.2.1. FONS PROPIS

a) Fons Social

El fons social està format per les aportacions al fons social de l'exercici 1991 i 1992 realitzades pel Departament d'Indústria i Energia de la Generalitat de Catalunya per 163.000.000 de PTA i 219.500.000 de PTA respectivament.

La comptabilització de les subvencions de capital rebudes com a aportacions al fons social és correcta i d'acord amb la Instrucció de 25 de gener de 1990 de la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances.

b) Resultat de l'exercici

El resultat negatiu de l'exercici 1991 coincideix amb la despesa per a amortització de l'immobilitzat i el resultat negatiu de 1992 coincideix amb la suma de la despesa per a amortització de l'immobilitzat i de la dotació per a provisió d'insolvències, sent de 189 Milers de Pta i 8.773 Milers de PTA respectivament.

2.2.2. CREDITORS A CURT TERMINI

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1992 i de 1991 és el següent:

	Milers de PTA	
	<u>31.12.92</u>	<u>31.12.91</u>
Creditors per prestació de serveis	75.937	40.601
Factures pendents de rebre	137.477	---
	<u>213.414</u>	<u>40.601</u>

En el compte de "Creditors per prestació de serveis" s'inclouen aquelles factures pendents de pagament al final de l'exercici, fruit de la contractació de serveis d'auditories energètiques, estudis d'assessorament i convenis signats per estudis concrets.

S'ha fet una anàlisi per tal de verificar que les despeses originades per aquestes factures fan referència a l'exercici 1992.

De l'anàlisi del compte s'obté que les factures rebudes al 1992 i comptabilitzades al compte de "Creditors per prestació de serveis" per estar pendents de pagament són partides imputables a l'exercici 1992, és a dir, correctament comptabilitzades.

Tanmateix, dintre del compte de "Factures pendents de rebre" s'inclouen els imports de contractes signats durant el 1992 per a la realització de dites auditories i estudis, dels que a 31 de desembre de 1992 no s'havia rebut factura.

S'ha fet una anàlisi per tal de verificar si la despesa que les origina respon a partides imputables a l'exercici 1992.

Hem analitzat una mostra raonable i suficient de l'import total del compte, obtenint les següents conclusions:

. Tots els imports analitzats, inclosos com a "factures pendents de rebre", corresponen a imports (globals o parcials) de contractes signats al llarg de l'exercici 1992, la despesa dels quals es merita al 1993.

. Donat que la contrapartida del compte "factures pendents de rebre" és un compte de despesa, vol dir que l'ICAEN ha comptabilitzat com a despesa del 1992, imports que ho són del 1993.

. Donat que segons comentaris amb els responsables, aquest procediment seguit per l'ICAEN en la mostra analitzada ha estat el mateix per tot el compte (tant per la part analitzada com per la que no ho ha estat), els nostres resultats i conclusions són vàlids per a tot el compte, és a dir, pels 137.477 Milers de PTA.

El Pla General de Comptabilitat, en la seva primera part referent a principis comptables, estableix que la comptabilitat es desenvoluparà aplicant obligatòriament els principis comptables que s'indiquen. Un d'aquests principis és el "Principi de la meritació": "La imputació d'ingressos i despeses s'haurà de fer d'acord amb el corrent real de béns i serveis que aquells representen i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva".

Per tant, en aquest cas, donat que encara no hi ha hagut corrent real de béns i serveis, no correspon cap imputació de despeses.

Podem concloure per tant que:

- Durant l'exercici 1992, l'ICAEN ha inclòs com a més despesa de l'exercici, 137.477 Milers de PTA que en realitat corresponen a despesa del 1993.

- Durant l'exercici 1992 l'ICAEN ha tingut un sobrant en el pressupost d'explotació de 137.477 Milers de PTA, tot i que no apareix en la liquidació del pressupost, degut a què aquest import s'ha inclòs com obligació reconeguda. **(Veure a l'epígraf 3.2. de liquidació del pressupost d'explotació a 31.12.92 del Capítol 3. Fiscalització pressupostària, la normativa legal pel que fa al reconeixement de les obligacions).**

(Veure recomanació núm. 8 a l'epígraf 2.5. d'Observacions i Recomanacions d'aquest Capítol).

Així mateix, hem analitzat quin va ser el procediment de comptabilització dels contractes signats durant l'exercici 1991, però la despesa dels quals no es merità fins l'any 1992.

. La part del contracte signat durant l'exercici 1991, de la que el treball es va rebre durant el mateix exercici: es comptabilitza com a despesa del 1991.

. La part del contracte signat durant l'exercici 1991, però que el treball corresponent es realitza i es rep durant el 1992: s'inclou dintre del compte de "Ingressos avançats" d'"Ajustaments per Periodificació" del Passiu i es modifica el pressupost per aquesta part. **(Veure epígraf 1.2.4. d'aquest Capítol).**

Aquest procediment seguit a l'exercici 1991 té dos efectes diferents, un en comptabilitat i un en el pressupost.

a.- Efecte en comptabilitat: l'ICAEN deixa de comptabilitzar com a ingrés, la part de la subvenció rebuda de la Generalitat, corresponent a l'import d'aquests contractes, és a dir, 69.543 Milers de PTA. Donat que la subvenció és per l'exercici 1991, i efectivament l'ha rebut l'ICAEN, s'hauria d'haver comptabilitzat com a un ingrés de l'exercici en el compte d'explotació.

L'efecte en els resultats és el d'una minusvaloració per valor de 69.543 Milers de PTA.

Així ho considera també la Intervenció General, que en el seu informe d'Auditoria Financera de l'exercici 1991, en referència als 69.543 Milers de PTA diu:

"... Aquests 69.542.315 PTA han estat compromesos per finançar estudis i auditories energètiques, segons contractes signats durant l'exercici que estableixen que el termini d'execució dels treballs necessaris és fins el 31 de desembre de 1991, a no ser que les parts contractants acordin una pròrroga. Per la qual cosa, l'auditoria recomana comptabilitzar aquest import en el compte de Pèrdues i Guanys com a Subvenció d'Explotació..."

Hem verificat que en aquests contractes s'ha fet servir la clàusula que permet prorrogar el seu termini d'execució, donat que tot i que van ser signats a l'exercici 1991, la seva realització es va du a terme durant l'exercici 1992.

L'assentament comptable realitzat per l'ICAEN és el següent:

		(Milers de PTA)
Debitors.	Ingrés per subvenció	69.543
(Creditors)	Ingressos avançats	(69.543)

Aquests contractes, dels quals no hi ha encara factura ni el treball realitzat, no haurien de tenir cap reflex en comptabilitat.

Aquesta minusvaloració del resultat de l'exercici 1991 en els estats financers queda compensada per la sobrevaloració del resultat de l'exercici 1992.

(Veure recomanació núm. 9 a l'epígraf 2.5. d'Observacions i Recomanacions d'aquest Capítol).

b.- Efecte en pressupost: l'ICAEN inclou aquesta xifra correctament com a més recursos, i no la inclou en les dotacions, en no ser despesa de l'exercici 1991, el que és correcte.

(Veure a l'epígraf 3.2. de liquidació del Pressupost d'Explotació a 31.12.92, la normativa legal pel que fa al moment de reconeixement de les obligacions).

2.2.3. ALTRES DEUTES NO COMERCIALS

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1992 i 1991 és la següent:

	Milers de PTA	
	31.12.92	31.12.91
Administracions públiques (*)	11.176	6.892
Remuneracions pendents de pagament	411	5
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini (**)	---	32.641
	11.587	39.538

(*) Administracions Públiques:

El detall del saldo amb Administracions Públiques és:

	Milers de PTA	
	<u>1992</u>	<u>1991</u>
Liquidació IRPF quart trimestre	8.260	5.007
Liquidació Seguretat Social desembre	2.915	1.885

S'ha revisat la documentació referent a les liquidacions de l'exercici per IRPF, IVA i Seguretat Social, i analitzat el seu correcte càlcul i pagament dins dels terminis legalment fixats, així com la correcció del passiu registrat al tancament. Tot sense excepció.

IRPF:

Pel que fa a l'IRPF, s'han comparat les bases declarades dels quatre trimestres (tant del 1991 com del 1992) amb les bases resultants de comptabilitat (despeses de personal segons el compte d'explotació), per tal de verificar si l'entitat està declarant totes les retribucions i practicant la retenció corresponent sobre les mateixes, analitzant també els procediments pel que fa a dietes i kilometratge, que són les retribucions en espècie més usuals de l'ICAEN.

D'aquesta anàlisi s'ha obtingut les següents conclusions:

a.- Sous i salaris: Aquests s'han declarat i retingut sense excepció, al tipus de retenció corresponent.

b.- Kilometratge: L'ICAEN paga (fins al 31 de desembre de 1992) 22 PTA/Km + 4 PTA/Km amb retenció, comptabilitzant les 22 PTA al compte "Despeses de viatge" dintre de l'epígraf "Altres Serveis" de l'estat de pèrdues i guanys, i les 4 PTA dintre del compte de "Sous i Salaris" de l'epígraf "Despeses de personal" de l'estat de pèrdues i guanys.

Aquest procediment és correcte i assegura que l'entitat està retenint per l'excés sobre l'import exempt.

c.- Dietes: L'ICAEN paga les dietes atenent-se a les taules aprovades pel funcionariat. Les dietes pagades no sobrepassen els límits fiscals excepte pel Grup I (corresponent a Director i Caps d'Àrea i GRUP II corresponent a Caps de Programa i Tècnics de Programa), que sí ho superen.

L'ICAEN no està retenint per aquest excés.

(Veure el punt núm. 10 d'Observacions i Recomanacions a l'epígraf 2.5. d'aquest Capítol).

IVA:

S'ha analitzat el règim de tributació:

Dels ingressos obtinguts per l'entitat únicament són objecte de tributació per aquest Impost els procedents de sessions informatives, serveis d'estudis, etc. Donat que aquestes vendes són totalment esporàdiques i que el seu cost es fa difícil de quantificar, l'entitat dedueix únicament l'IVA suportat per un import equivalent a l'IVA repercutit.

Aquesta pràctica pot considerar-se equivalent en quant al resultat al règim de Prorrata Especial, que suposa:

- Les quotes suportades en l'adquisició o importació de béns o serveis utilitzats exclusivament en la realització d'operacions que originin dret a deduir: podran deduir-se íntegrament.

- Les quotes suportades en l'adquisició o importació de béns o serveis utilitzats exclusivament en la realització d'operacions que no originin dret a deducció: no podran ser objecte de deducció.

- Les quotes impositives suportades en l'adquisició o importació de béns o serveis utilitzats només en part inclús durant períodes alternatius de temps, en la realització d'operacions que originin dret a la deducció podran ser deduïdes en la proporció resultant d'aplicar a l'import global de les mateixes el percentatge que el muntant d'operacions que originen dret a deducció representi respecte del total de les realitzades pel subjecte passiu durant l'exercici.

Per tant, en el supòsit de què el càlcul del cost efectuat per l'entitat sigui exacte, l'efecte en l'IVA seria neutre, donat que en l'objecte de venda s'estaria repercutint els costos directes

i indirectes incorreguts per a la seva obtenció.

Nogensmenys, en el supòsit de què el cost suportat per l'entitat en una operació que origini dret a deducció sigui superior a l'ingrès per vendes per aquesta operació, l'IVA seria negatiu, és a dir, a tornar o a compensar.

(Veure recomanació núm. 11 d'Observacions i Recomanacions a l'epígraf 2.5. d'aquest Capítol).

El sistema seguit té el reflex comptable següent:

- L'IVA suportat deduïble es registra en el compte d'Hisenda Pública IVA suportat.

- L'IVA suportat no deduïble es registra:

* El corresponent a serveis en general: com a despesa de l'exercici en el compte "Ajustaments negatius en la imposició indirecta".

* El corresponent a béns d'inversió: com a major cost de l'immobilitzat que s'adquireix.

(**) Proveïdors d'immobilitzat a curt termini

El saldo de "proveïdors d'immobilitzat a curt termini" de l'exercici 1991 correspon a diverses factures per compra d'immobilitzat, pendents de pagament a 31 de desembre de 1992.

2.2.4. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ

Els 69.542 Milers de PTA corresponen a contractes signats a l'exercici 1991 per a la realització d'estudis i auditories energètiques, la efectiva realització de les quals no es realitza fins a l'exercici següent.

L'ICAEN traspasa el sobrant d'explotació de l'exercici 1991 al compte "Ingressos avançats" de l'epígraf "Ajustaments per periodificació" del Passiu.

Hem verificat la realització efectiva d'aquests estudis i auditories energètiques durant l'exercici 1992.

2.- FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

Durant l'exercici 1992, l'ICAEN ha modificat el seu procediment de comptabilització pel que fa als contractes signats i no efectivament realitzats fins a l'exercici següent de la signatura, passant a recollir la despesa en l'exercici de la signatura, independentment del moment de la realització efectiva, tal i com expliquem en l'epígraf corresponent a Creditors Comercials i pel qual procediment proposem la recomanació núm. 8 a l'epígraf 2.5. d'Observacions i Recomanacions.

ESTAT DE PÈRDUES I GUANYS

Els Estats de Pèrdues i Guanys dels exercicis 1992 i 1991 són:

INGRESSOS	1992	1991
Import net de la xifra de negocis		
- Prestació de serveis	9.305	1.621
Altres ingressos d'explotació		
- Subvencions oficials a l'explotació	546.042	97.822
- Subvencions Comunitat Europea	21.978	2.397
- Ingressos per serveis diversos	7.889	---
TOTAL INGRESSOS	585.214	101.840
DESPESES		
Despeses de personal		
- Sous i Salaris	103.390	21.593
- Seguretat Social	23.946	4.717
- Formació de personal	1.865	406
	129.201	26.716
Dotació Amortització Immobilitzat		
- Amortització de l'Immobilitzat Immaterial	221	---
- Amortització de l'immobilitzat Material	8.539	189
	8.760	189
Variació de les provisions de tràfic	13	---
Altres despeses d'explotació		
- Arrendaments i cànons	26.046	7.380
- Reparacions i conservació	2.527	168
- Serv. de professionals i d'altres treb. independents	241.272	10.453
- Transports	3.990	547
- Primes d'assegurances	114	---
- Serveis bancaris i similars	137	2
- Publicitat, propaganda i relacions públiques	44.182	4.682
- Subministraments	1.230	149
- Altres Serveis	118.197	44.827
- Ajustaments negatius en la imposició indirecta	35.315	6.705
	473.010	74.913
TOTAL DESPESES	610.984	101.818
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(25.771)	22
Ingressos Financers	16.593	68
Despeses Financeres	---	(279)
RESULTAT FINANCER	16.593	(211)
Ingressos extraordinaris	404	---
RESULTATS EXTRAORDINARIS	404	---
RESULTAT DE L'EXERCICI	(8.774)	(189)

(Nota: Les quantitats són en Milers de PTA)

FONT: Estats Financers de l'ICAEN

A l'hora de comparar les xifres dels Estats de Pèrdues i Guanys dels exercicis 1991 i 1992 cal tenir en compte el fet que l'any 1991 va ser l'any de creació de l'ICAEN i que la seva activitat va començar a partir del mes de juliol, mentre que l'any 1992 és ja un exercici sencer d'activitat.

2.3. INGRESSOS

Els conceptes i imports que componen el total d'ingressos de l'ICAEN a 31 de desembre de 1992 i 1991 són:

CONCEPTE	Milers de PTA	
	1992	1991
Import net de la Xifra de Negocis	9.305	1.621
Altres ingressos d'explotació	575.909	100.219
Ingressos Financers	16.593	68
Ingressos extraordinaris	404	---
TOTAL INGRESSOS	602.211	101.908

FONT: Compte d'explotació de l'ICAEN.

2.3.1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS

Els ingressos que l'ICAEN obté al llarg de l'exercici provenen bàsicament dels pagaments que fa la CEE per l'actuació de l'ICAEN com a integrant de la xarxa OPET, i per estudis i jornades tècniques.

2.3.2. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ:

S'inclouen els següents conceptes:

	(Milers de PTA)	
	<u>1992</u>	<u>1991</u>
Subvenció d'Explotació	476.500	88.875
Ingressos avançats 1991	69.542	---
Subvencions CEE: Projecte Stride	6.540	8.947
Subvencions CEE: MEDSPA	15.438	---
Altres ingressos	7.889	2.397
	<u>575.909</u>	<u>100.219</u>

FONT: Compte d'explotació de l'ICAEN

a) Subvenció d'explotació

La subvenció d'explotació del Departament d'Indústria i Energia de la Generalitat de Catalunya aprovada per l'exercici 1991 és de 158.417 Milers de PTA. Del total de subvenció, s'han utilitzat 88.875 Milers de PTA per a equilibrar el compte de Pèrdues i Guanys, sense tenir en compte la dotació per amortització, i la resta, 69.542 Milers de PTA, s'han considerat un ingrés avançat per a finançar al 1992, les despeses compromeses el 1991, per la qual cosa proposem la recomanació corresponent.

(Veure recomanació num. 9 a l'epígraf 2.5. d'Observacions i Recomanacions d'aquest Capítol).

Durant l'exercici 1992, aquesta subvenció ha estat de 476.500 Milers de PTA, la totalitat de la qual ha equilibrat el compte de Pèrdues i Guanys, sense tenir en compte la dotació per amortització.

b) Ingressos avançats 1991

Tal com s'explica a l'epígraf de Creditors a curt termini, d'Ajustaments per Periodificació del Passiu i en el paràgraf anterior, correspon a contractes signats al 1991, la despesa dels quals es produeix realment al 1992.

Veure a l'epígraf de "Creditors a curt termini" del balanç de situació, els efectes que té aquest procediment en l'estat de pèrdues i guanys.

c) Subvencions CEE: Projecte STRIDE

S'inclou la subvenció atorgada per la CEE a l'Estat espanyol en relació a les inversions i actuacions fetes en el marc del programa operatiu STRIDE (Programa conjunt de tot l'Estat espanyol per a la millora de la capacitat d'investigació, desenvolupament tecnològic i innovació en regions poc desenvolupades en el seu desenvolupament industrial).

Aquesta subvenció es concedeix pel 50% de l'import de les inversions produïdes en aquests conceptes pels anys 1991, 1992 i 1993 i la rep directament el Ministerio de Economía y Hacienda el qual la reparteix en funció de les activitats realitzades realment pels diversos ens col·laboradors.

L'import comptabilitzat com a ingrés a 31 de desembre de 1992, correspon a la part rebuda pel Departament d'Economia i Finances el 2 de setembre de 1992, i cobrada per l'ICAEN el 29 d'abril de 1993. A 31 de desembre de 1992 està, per tant, comptabilitzada com a "deutors diversos".

d) Subvencions CEE: MEDSPA

S'inclou l'import rebut de la CEE com a subvenció pel programa MEDSPA. Aquest programa va establir-se al Reglament de la CEE núm. 563/91 com a acció comunitària destinada a protegir el medi ambient de la regió mediterrània.

L'ICAEN va presentar el projecte "Plantes de depuració per contacte biològic en el sector d'acabats tèxtils" al 1991, essent aprovat al 31 de desembre de 1991.

Els objectius d'aquest projecte són:

* Avaluar la viabilitat del procés de depuració d'aigües residuals d'una indústria tèxtil.

* Difondre la informació i promoure les auditories mediambientals en el sector tèxtil.

A 31 de desembre de 1992 l'ICAEN havia rebut el 40% de l'import total de la subvenció, segons s'indicava en el contracte. La resta de la subvenció es cobrarà al final del projecte.

La durada prevista del projecte és de 26 mesos, encara que l'ICAEN ha demanat una pròrroga degut a l'endarreriment d'una de les parts del projecte.

e) Altres ingressos

Dintre d'aquest epígraf s'inclou, d'una banda, les quotes d'assistència als seminaris organitzats per l'ICAEN, 6.789 Milers de PTA al 1992 i 2.297 Milers de PTA al 1991, i d'altra l'import net de les dietes d'assistència al Consell d'Administració de la "Societat de Petrolis de Catalunya, SA" rebudes pel Director General de l'ICAEN i cedides a l'Institut, per 1.100 Milers de PTA al 1992 i 100 Milers de PTA al 1991.

2.3.3. INGRESSOS FINANCERS

Inclou els interessos que s'han meritat durant l'exercici en els comptes que l'ICAEN manté a Banca Catalana i Banc Natwest, segons el detall següent:

	(Milers de PTA)
Banca Catalana	14.883
Banc Natwest	1.362

El tipus de remuneració mitjà de cadascun d'aquests comptes per a l'any 1992, obtinguts en base a les variacions dels tipus d'interès durant l'any, han estat del MIBOR menys un 0,2% (és a dir, d'un 11,38%) pel compte de Banca Catalana i del 8,72% pel compte corrent a Banc Natwest.

(Veure recomanació núm. 4 a l'epígraf 2.5. d'Observacions i Recomanacions d'aquest Capítol).

2.3.4. INGRESSOS EXTRAORDINARIS

Correspon al cobrament d'una indemnització per part de la companyia d'assegurances.

2.4. DESPESES

Els conceptes i imports que componen el total de despeses de l'ICAEN a 31 de desembre de 1992 i 1991 són:

2.- FISCALITZACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

CONCEPTE	(Milers de PTA)	
	1992	1991
Despeses de personal	129.202	26.716
Dotació Amortització Immobilitzat	8.760	189
Variació de les provisions de tràfic	13	---
Altres despeses d'explotació	473.010	74.913
Despeses financeres	---	279
TOTAL DESPESES	610.985	102.097

2.4.1. DESPESES DE PERSONAL

L'augment de la despesa ve donat pel fet que durant l'exercici 1991 la plantilla mitja va ser de 6'7 persones, mentre que durant l'exercici 1992 aquesta va ser de 30 persones. (La Societat va ser constituïda el març de 1991 i va iniciar la contractació de personal el juliol de 1991).

És a partir de l'octubre de 1991 quan s'incorpora el gruix de la plantilla, i aquesta continua creixent fins al desembre de 1992.

Aquest augment de plantilla es realitza d'acord amb una plantilla ideal dissenyada per l'ICAEN en funció de l'activitat esperada.

2.4.2. DOTACIÓ AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT

En base als criteris d'amortització de l'immobilitzat, tant material com immaterial, seguits per l'ICAEN, la despesa en concepte de Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat es xifra per a l'exercici 1991 en 189 Milers de PTA i per a l'exercici 1992 en 8.760 Milers de PTA.

2.4.3. VARIACIÓ DE LES PROVISIONS DE TRÀFIC

L'import d'aquest epígraf correspon a la dotació a la provisió per insolvències, per l'import a cobrar d'una empresa declarada en suspensió de pagaments.

L'ICAEN ha dotat el 100% de l'import total a cobrar seguint un criteri de prudència, el que considerem correcte.

2.4.4. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

El detall de l'import total "d'Altres despeses d'explotació" és el següent:

CONCEPTE	Milers de PTA	
	1992	1991
Arrendaments i Cànon	26.046	7.380
Reparacions i Conservació	2.527	168
Serveis de professionals independents i treballs d'altres	241.272	10.453
Transports	3.990	547
Primes d'assegurances	114	---
Serveis bancaris i similars	137	2
Publicitat, propaganda i relacions públiques	44.182	4.682
Subministraments	1.230	149
Altres Serveis	118.197	44.827
Ajustaments negatius en la imposició indirecta	35.315	6.705
TOTAL	473.010	74.913

a) Arrendaments i cànon:

Correspon al lloguer del local a l'Avinguda diagonal, 453 bis, àtic (seu social de l'ICAEN) i d'una plaça de pàrking al mateix edifici.

b) Serveis de professionals independents i treballs d'altres:

Inclou factures per assessorament jurídic, fiscal i laboral, consultors, traductors i auditories energètiques i altres estudis encomanats a tercers per l'ICAEN.

c) Primes d'assegurances:

Aquest epígraf recull la part meritada durant l'exercici 1992, del total de pagaments fets pels rebuts de les pòlisses

d'assegurances. Aquestes pòlisses cobreixen diferents conceptes com incendis i assegurança d'equips electrònics.

El 19 de febrer de 1993 l'ICAEN va demanar a la Direcció General de Patrimoni un informe sobre els rebuts de les 3 pòlisses. Aquesta Direcció General va recomanar que s'intentés unificar aquests contractes en una única pòlissa ja que resultaria més econòmica i simplificaria les tasques administratives.

(Veure recomanació núm. 12 a l'epígraf 2.5. d'Observacions i Recomanacions).

Hem verificat que les garanties cobertes per dites pòlisses cobreixen adequadament el valor comptable dels elements d'immobilitzat de l'ICAEN.

d) Publicitat, propaganda i relacions públiques:

Correspon a les despeses per fires, jornades tècniques, publicitat, etc.

e) Altres serveis:

Inclou conceptes varis com material d'oficina, material d'informàtica, despeses de telèfon, telefax, franqueig, correu, neteja, desplaçaments, etc. El concepte més important, però, és el de les despeses per a la publicació del Periòdic "Conservació i Gestió de la Energia" i altres publicacions, per un import total de 80.619 Milers de PTA a l'exercici 1992.

* Periòdic "Conservació i Gestió de l'Energia"

Publicació de periodicitat mensual amb un tiratge de 10.000 exemplars, distribuïts mitjançant subscripció gratuïta entre professionals i empresaris relacionats directament amb el món de l'energia.

* Altres publicacions

Al llarg de l'any es publiquen una sèrie de dossiers tecnològics divulgatius de noves tecnologies energètiques, etc.

2.5. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ALS ESTATS FINANCERS

1.- Reclassificació dels imports de "Maquinària"

De la nostra anàlisi de les addicions d'Immobilitzat Material, hem verificat que dintre de "Maquinària" s'inclouen factures per conceptes corresponents a Mobiliari, Material i Equips d'Oficina.

Recomanació:

Recomanem la reclassificació d'aquests imports dintre del subcompte de "Mobiliari".

2.- Valoració de les accions d'EFIENSA i EISSA

Tal com expliquem a l'epígraf 2.1.3. d'Immobilitzat Financer, les participacions de l'ICAEN en EFIENSA i EISSA estan sobrevalorades en 5.498 Milers de PTA.

Recomanació:

La creació d'una provisió per depreciació de valors mobiliaris amb càrrec a resultats de l'exercici 1993, per 5.498 Milers de PTA per tal de reflectir la pèrdua de valor de l'Immobilitzat Financer.

3.- Valoració de les accions de PETROCAT

L'ICAEN ha comptabilitzat la participació en el capital social de PETROCAT, que ha adquirit durant l'exercici 1993, al preu d'adquisició.

El Pla General de Comptabilitat assenyala que "quan el preu d'adquisició sigui superior a l'import que resulti d'aplicar criteris valoratius racionals admesos en la pràctica, hom dotarà la corresponent provisió per la diferència existent".

De l'anàlisi del valor teòric comptable de dita participació, s'obtenen les següents conclusions:

- Que el valor patrimonial de PETROCAT s'ha anat reduint degut a les pèrdues acumulades.
- Que degut a això, el valor teòric comptable de la participació

que ha adquirit l'ICAEN, és també inferior al valor d'adquisició d'aquesta i donat que l'ICAEN ha adquirit la participació que el CIDEM tenia en PETROCAT al seu valor adquisició, aquest preu no recull la minoració de valor per aquestes pèrdues consecutives.

- Que l'ICAEN té sobrevalorada la seva participació en PETROCAT en 392.288 Milers de PTA.

Recomanació:

La creació d'una provisió per depreciació de valors mobiliaris abans del tancament de l'exercici 1993, que compensi aquesta sobrevaloració de la participació de l'ICAEN en PETROCAT.

4.- Imposicions en actius amb retenció fiscal

L'ICAEN ha estat invertint els seus excedents de tresoreria en comptes corrents la remuneració dels quals és elevada. Nogensmenys, aquests comptes corrents tenen, per llei, retenció d'un 25% a compte de l'Impost sobre Societats, a deduir de la quota líquida positiva del mateix Impost.

Donat que l'ICAEN no té previst la generació de beneficis, i per tant, les seves quotes líquides no seran positives, l'ICAEN pot demanar la devolució dels imports retinguts, tot i que es produeix una pèrdua financera (pel pas del temps entre el moment en què se suporta la retenció i el moment en què Hisenda procedeix a la devolució).

Recomanació:

- **Reclamar la devolució dels imports retinguts.**

- **Seria convenient que els excedents de tresoreria siguin invertits en la mesura del que sigui possible, en actius no sotmesos a retenció fiscal (lletres del tresor, etc.).**

5.- Comptabilització dels interessos de comptes corrents

L'ICAEN inclou els interessos de comptes corrents meritats i no cobrats a 31 de desembre dintre de l'epígraf "Inversions Financeres Temporals" del Balanç de situació.

Recomanació:

Tot i que el Pla General de Comptabilitat no especifica cap compte concret, i que el compte més similar és el 547 "Interessos a curt termini de crèdits", inclòs dins de l'epígraf "Inversions Financeres Temporals", considerem que seria més correcte, per a una millor presentació i imatge fidel, la classificació d'aquests interessos dins de l'epígraf "Tresoreria" ja que els comptes corrents que els ocasionen s'inclouen en aquest compte.

6.- Fons fix de caixa

Per a fer front als petits pagaments de cada dia, l'ICAEN manté un import en efectiu, que va reposant a mesura que es va esgotant.

Aquest pagaments acostumem a ser bastants semblants d'una setmana a l'altra i, per tant, són bastant previsibles, tant en periodicitat com en import.

Fent una anàlisi dels moviments diaris de caixa, es podria arribar a un saldo mig de caixa que seria el suficient per a fer front a aquests pagaments.

Recomanació:

La creació d'un fons fix de caixa, que podria ser setmanal, reposant la caixa a finals de la setmana fins arribar a aquesta xifra.

D'aquesta manera es podria portar un control més estricte de l'efectiu, que hauria d'oscil.lar dintre d'uns marges raonables.

7.- Preparació dels arqueigs de caixa

Una bona mesura de control dels saldos de caixa és l'arqueig de caixa periòdic.

L'ICAEN ho va preparar a 31 de desembre de 1991 però no a 31 de desembre de 1992.

Recomanació:

La preparació periòdica (que podria ser setmanal) de l'arqueig de caixa, per tal de fer coincidir els saldos segons comptabi-

litat amb l'efectiu real, i poder analitzar les possibles desviacions existents.

8.- Factures pendents de rebre

Dins del compte "Factures pendents de rebre" de l'epígraf de passiu "Creditors Comercials", l'ICAEN comptabilitza un conjunt d'imports referents a previsions de pagament per raó d'uns serveis o treballs que no són imputables a l'exercici 1992. Les contrapartides d'aquestes anotacions a l'epígraf de passiu esmentat apareixen repercutides entre diversos conceptes de despesa.

L'origen d'aquestes previsions està en contractes de serveis signats durant l'exercici, la realització efectiva dels quals no es produeix fins a l'exercici vinent.

De l'anàlisi realitzada ja esmentada a l'epígraf corresponent obtenim que els 137.477 Milers de PTA corresponen a despesa del 1993.

Recomanació:

Dels contractes signats amb els proveïdors, per a la realització d'auditories energètiques i altres serveis i estudis, l'ICAEN només ha de comptabilitzar com a despesa aquells treballs ja realitzats i rebuts abans de la fi de l'exercici i pels quals encara no ha rebut la factura corresponent.

9.- Ingressos avançats

Durant l'exercici 1991 l'ICAEN no ha comptabilitzat com a ingrés en el compte de pèrdues i guanys, la part de la subvenció rebuda de la Generalitat, corresponent a l'import dels contractes signats durant l'exercici 1991, però que el treball corresponent es realitza durant el 1992.

L'import corresponent de 69.543 Milers de PTA s'ha considerat com a "ingressos avançats" dins del compte d'Ajustaments per periodificació.

Recomanació:

Recomanem a l'ICAEN que comptabilitzi les subvencions d'explotació rebudes a l'exercici, com a ingrés de l'exercici en el compte de pèrdues i guanys.

10.- Retenció fiscal en les dietes

L'ICAEN paga les dietes atenent-se a les taules aprovades pel funcionariat. Les dietes pagades no sobrepassen els límits exempts segons la normativa fiscal excepte pel Grup I (corresponent a Director i Caps d'Àrea) i grup II, que sí ho superen.

Segons el reglament de l'IRPF, aquests excessos de les quantitats assignades per raó de dietes de desplaçament o despeses de viatge sobre els límits fiscals estan subjectes a gravamen.

Per tant, l'ICAEN hauria de practicar retenció per IRPF sobre aquests excessos.

Recomanació:

Recomanem que, a l'igual que es porta un bon control sobre els excessos per kilometratge i es practica retenció sobre aquests, l'ICAEN practiqui la retenció corresponent als excessos pagats en concepte de dietes.

11.- Tributació en l'IVA:

Donat que dels ingressos obtinguts per l'entitat únicament són objecte de tributació per aquest Impost els procedents de sessions informatives, serveis d'estudi, etc., i que aquests són totalment esporàdics i el seu cost es fa difícil de quantificar, l'entitat dedueix únicament l'IVA suportat per un import equivalent a l'IVA repercutit.

Aquesta pràctica pot considerar-se equivalent en quant al resultat al règim de Prorrata Especial, en el supòsit de què el càlcul del cost efectuat sigui exacte a l'import de la venda. (en aquest cas l'IVA repercutit seria el mateix que l'IVA suportat).

Nogensmenys, en el supòsit de què el cost suportat per l'entitat en una operació que origini dret a deducció sigui superior a les vendes per aquesta operació, l'IVA seria negatiu, és a dir, a tornar o compensar.

Recomanació:

L'ICAEN ha implantat durant l'exercici un sistema de comptabilitat de costos que actualment està en fase de desenvolupament. Un cop totalment implantat, li permetrà conèixer quines han estat les despeses imputables a un projecte en

concret. Recomanem que, aprofitant aquest sistema comptable, porti un control de les despeses imputables a cadascuna de les operacions que originin dret a deducció, per tal de què en el cas que els costos suportats hagin estat superiors, poder deduir-se'ls tots, atenent-se al règim de Prorrata Especial (sense superar el 20% sobre el que seria deduïble segons la prorrata general).

12.- Pòlisses d'assegurances

L'ICAEN té contractades 3 pòlisses d'assegurances per diversos conceptes.

Recomanació:

Seguint la recomanació que fa la Direcció General de Patrimoni, l'ICAEN hauria d'intentar unificar aquests contractes en una única pòlissa ja que resultaria més econòmica i simplificaria les tasques administratives.

13.- Control de l'immobilitzat

L'ICAEN porta un sistema de control dels elements d'immobilitzat material mitjançant unes fitxes, en les que s'indica bàsicament:

- . Descripció de l'element
- . Valor de compra
- . Data d'alta
- . Anys de vida útil
- . Taula d'amortització corresponent en funció dels anys de vida útil.

Aquestes fitxes es separen en funció de l'any de l'alta de l'immobilitzat.

Recomanació:

Per a una millor informació i per poder lligar aquestes fitxes amb les dades comptables, seria bo que s'inclogui dintre de cada fitxa:

- Número de compte on està comptabilitzat aquest element i la seva amortització.

A més a més, recomanem que periòdicament es conciliïn les fitxes amb comptabilitat per a comprovar que les dades segons fitxes quadren amb les dades segons comptabilitat.

14.- Repercussió de despeses a les empreses participades

L'ICAEN està suportant una sèrie de despeses que realment corresponen a les empreses participades EISSA i EFIENSA.

Les despeses més comuns són per arrendaments i personal.

És personal de l'ICAEN qui s'encarrega del assumptes corresponents a EFIENSA i EISSA (pel que fa a assistència a les reunions per la constitució de les AIE'S, assistint a les reunions del Consell d'Administració un cop estan constituïdes, portant la comptabilitat, etc.)

Pel que fa a altres despeses generals, donat que les gestions d'EISSA i d'EFIENSA s'efectuen des de l'ICAEN, entenem que hi ha una sèrie de despeses com arrendament de local, subministraments, telèfons, etc., susceptibles d'imputació de càrrecs de l'ICAEN a EISSA i EFIENSA.

La repercussió de les despeses que corresponen a cadascuna de les empreses participades faria que els estats financers de cada societat representessin d'una manera més real la situació econòmico-financera de cadascuna.

Recomanació:

Recomanem la imputació de càrrecs per despeses diverses (les que siguin susceptibles d'imputació), de l'ICAEN a EFIENSA i EISSA, per reflectir comptablement la veritable operativa i resultats i per tant:

- Que cadascuna de les empreses participades reculli en el seu estat de pèrdues i guanys les despeses reals per a tots els conceptes.

- Que l'ICAEN pugui també reflectir més acuradament els resultats de la seva gestió.

15.- Implantació de la Comptabilitat Analítica

Durant l'exercici l'ICAEN ha portat un sistema de comptabilitat de costos per programes, tot i que encara està en fase de desenvolupament.

Per aquest sistema es reflecteixen tots els costos directament imputables a un programa, excepte els de personal.

Recomanació:

Recomanen a l'ICAEN la implantació definitiva de la comptabilitat de costos, a nivell d'activitats (i no a nivell de programes), de manera que la informació obtinguda serveixi com a eina de gestió i la presa de decisions.

A més a més, per tal que aquesta eina de gestió sigui més completa, recomanem que es porti un control periòdic de les hores treballades per persona, i per activitat, que permeti conèixer en tot moment el cost directe de personal per a cada activitat.

CAPÍTOL 3.- FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA: PRESSUPOSTOS D'EXPLOTACIÓ I D'INVERSIÓ.

3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ A 31.12.91

El detall del pressupost d'exploració i de la seva liquidació és el següent:

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ 1991

RECURSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS (**)	PRESSUPOST DEFINITIU	OBLIGACIONS REALITZADES (*)	AJUSTAMENTS	COMPTE D'EXPLOTACIÓ
Subvencions Explotació						
Generalitat (***)	151.477	15.888	167.365	167.365	(69.543)	97.822
Altres Ingressos						
Serveis	---	1.621	1.621	1.621	---	1.621
Diversos	---	2.397	2.397	2.397	---	2.397
Financers	---	68	68	68	---	68
TOTAL RECURSOS	151.477	19.974	171.451	171.451	(69.543)	101.908

DOTACIONS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS (**)	PRESSUPOST DEFINITIU	OBLIGACIONS REALITZADES (*)	AJUSTAMENTS	COMPTE D'EXPLOTACIÓ
Personal	32.300	(5.584)	26.716	26.716	---	26.716
Financers	250	29	279	279	---	279
Tributs	13.000	(6.295)	6.705	6.705	---	6.705
Treb.Subm. i Serv.Ext.	14.050	4.099	18.149	18.149	---	18.149
Transports	500	47	547	547	---	547
Diversos	18.877	3.718	22.595	22.595	---	22.595
Altres accions	72.500	(45.583)	26.917	26.917	---	26.917
Amortització	---	---	---	---	189	189
TOTAL DOTACIONS	151.477	49.569	101.908	101.908	189	102.097

(Nota: Les quantitats són en Milers de PTA)

FONT: Dades de l'ICAEN

Nota (*): En els recursos, on diu obligacions realitzades hauria de dir drets liquidats. En les dotacions, on diu obligacions realitzades hauria de dir obligacions reconegudes. Ens referirem a drets liquidats i obligacions reconegudes en les pàgines següents de l'Informe, en referir-nos a les corresponents columnes de la informació subministrada per l'ICAEN.

Nota (**): La columna de modificacions fa referència a les desviacions incorregudes entre el pressupostat i les xifres definitives.

Nota (***): S'inclouen 8.947 Milers de PTA de subvenció provinent de la CEE. Per tant, la subvenció d'exploració definitiva provinent de la Generalitat és de 158.417 Milers de PTA.

Nota: Les tres últimes columnes corresponen a la conciliació entre el pressupost i el compte d'exploració.

El total de recursos i despeses d'exploració pressupostats per a l'exercici 1991 fou de 151.477 Milers de PTA, aprovats pel Consell Executiu, per autorització expressa en la Llei de Creació de l'ICAEN, com a transferència de crèdits necessaris amb càrrec a la Secció 13 -Departament d'Indústria i Energia- dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

Els recursos liquidats ascendeixen a 171.451 Milers de PTA i les obligacions reconegudes liquidades a 101.908 Milers de PTA.

La diferència entre el pressupostat i el liquidat de recursos i dotacions es comenta als apartats 3.1.1 i 3.1.2.

3.1.1. RECURSOS

Dintre dels imports liquidats apareixen conceptes no pressupostats, corresponents a altres ingressos per subvencions de la CEE, ingressos per serveis, diversos i financers.

Degut a què és l'any d'inici de l'activitat de l'ICAEN, aquestes desviacions són lògiques i suposen un 13,2% dels recursos totals pressupostats en l'inici.

Per altra banda, entre el total de recursos liquidats i el total de dotacions liquidades hi ha 69.543 Milers de PTA de sobrant d'exploració.

Aquest romanent positiu s'ha considerat un ingrés avançat per al pressupost de l'any següent.

(Veure recomanació núm. 1 a l'epígraf 3.5 d'Observacions i Recomanacions).

3.1.2. DOTACIONS

En general s'observa que les obligacions reconegudes han estat inferiors a les pressupostades, degut al retard en l'inici d'activitat de l'ICAEN.

Pel sobrant d'exploració, l'ICAEN ha signat contractes per a la realització d'auditories energètiques amb diversos proveïdors. El treball resultant d'aquests contractes s'ha realitzat durant l'exercici 1992.

El detall dels contractes per proveïdors i imports és el següent:

PROVEÏDORS	(Milers de PTA)	Data de signatura del contracte
Univ. Politècnica de Catalunya	1.255	12-11-91
Univ. Politècnica de Catalunya	1.094	29-11-91
Joaquim Almirall	1.094	27-11-91
TECNOENERGY, SA	6.666	29-11-91
AQUATEC, SA	7.153	29-11-91
SIEMSA	786	6-12-91
SIEMSA	14.616	25-10-91
SIEMSA	6.453	3-12-91
SIEMSA	15.888	10-12-91
TECNOENERGY, SA	14.538	30-10-91
TOTAL	69.543	

Per tant, tenint en compte que aquests contractes corresponen a prestacions i serveis a realitzar durant l'exercici 1992 i que d'acord amb l'article 28 de la Llei 10/82 de Finances Públiques de Catalunya, l'obligació corresponent a la contraprestació per aquests serveis s'ha de reconèixer en l'exercici 1992, el pressupost del 1991 així com el sobrant d'explotació és correcte.

Segons això, i el que expliquem a l'epígraf 2.2.2. Creditors a curt termini del balanç de situació, la conciliació entre el pressupost i l'estat de pèrdues i guanys és incorrecte per la no comptabilització com a ingrés per subvenció d'aquest import a l'estat de pèrdues i guanys.

(Veure l'epígraf esmentat pel que fa al tractament d'aquest tema en l'Estat de Pèrdues i Guanys)

3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ A 31.12.92

El detall del pressupost d'explotació i de la seva liquidació és el següent:

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ 1992

RECURSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFIC.	PRESSUPOST DEFINITIU (1)	DRETS LIQUIDATS (2)	AJUSTAMENTS	COMPTE DE RESULTATS	SALDO PRESSUPOSTARI (2-1)
Subvenc. Explotació							
Generalitat	471.500	5.000	476.500	476.500	---	476.500	---
Ingr. avançats 1991	---	---	---	69.543	---	69.543	69.543
Projecte STRIDE	---	---	---	6.540	---	6.540	6.540
MEDSPA	---	---	---	15.438	---	15.438	15.438
Altres ingressos							
Serveis	---	---	---	9.305	---	9.305	9.305
Diversos	---	---	---	7.889	---	7.889	7.889
Financers	---	---	---	16.428	---	16.428	16.428
Extraordinaris	---	---	---	404	---	404	404
TOTAL RECURSOS	471.500	5.000	476.500	602.047	---	602.047	125.547

DOTACIONS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFIC.	PRESSUPOST DEFINITIU	OBLIGACIONS REALITZADES (*)	AJUSTAMENTS	COMPTE DE RESULTATS	SALDO PRESSUPOSTARI
Personal	157.500	---	157.500	127.804	1.399	129.203	29.696
Financers	1.000	---	1.000	(145)	117	(28)	1.145
Tributs	38.000	---	38.000	35.315	---	35.315	2.685
Treb.Subm.Serv.Ext.	55.000	---	55.000	42.663	242.303	284.966	12.337
Transports	2.000	---	2.000	2.023	1.967	3.990	(23)
Diversos	77.000	---	77.000	97.137	51.465	148.602	(20.137)
Altres accions	141.000	5.000	146.000	297.250	(297.250)	---	(151.250)
Amortització	---	---	---	---	8.760	8.760	---
Provisions	---	---	---	---	13	13	---
TOTAL DOTACIONS	471.500	5.000	476.500	602.047	8.774	610.821	(125.547)

(Nota: Les quantitats són Milers de PTA)

FONT: Dades de l'ICAEN

Nota (*): On diu obligacions realitzades, hauria de dir obligacions reconegudes. En les següents pàgines, ens referirem a obligacions reconegudes, per parlar de la columna d'obligacions realitzades de l'ICAEN.

El total de recursos i despeses d'exploració pressupostats per l'exercici 1992 fou de 471.500 Milers de PTA, tal i com recull la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya. Els recursos liquidats ascendeixen a 602.047 Milers de PTA, a l'igual que les dotacions liquidades.

La diferència entre el pressupostat i el liquidat de recursos i dotacions es comenta als apartats 3.2.1. i 3.2.2.

Donat que l'import dels recursos liquidats és el mateix que l'import de les dotacions liquidades, no s'origina cap sobrant ni dèficit d'exploració, excepte pel que s'indica a l'epígraf 2.2.2. i a la Recomanació núm. 8 del Capítol 2, referit als Estats Financers.

3.2.1. RECURSOS

Un 79,1 % del total de recursos del pressupost d'exploració efectivament obtinguts prové de la subvenció d'exploració procedent de la Generalitat.

L'ICAEN va pressupostar com a recursos tan sols la subvenció d'exploració, quan a l'import liquidat apareixen nous conceptes com a ingressos avançats de 1991, subvencions de la Comunitat Econòmica Europea, ingressos per jornades tècniques, dietes de PETROCAT, ingressos financers i ingressos extraordinaris.

L'ICAEN va considerar els 69.543 Milers de PTA del sobrant del pressupost d'exploració de l'exercici 1991 com a ingressos avançats liquidats (i no pressupostats) en els recursos del pressupost d'exploració de l'exercici 1992, quan el que s'hauria d'haver fet és incloure-ho en el pressupost inicial com a sobrant d'exploració. **(Veure recomanació núm 1. a l'epígraf 3.5. d'Observacions i Recomanacions).**

Respecte a la Comunitat Econòmica Europea l'ICAEN rep subvencions per 3 conceptes:

- a.- Per ser membre de la Xarxa OPET
- b.- Pel projecte MEDSPA
- c.- Pel projecte STRIDE

Aquestes subvencions ja s'han analitzat a l'epígraf d'ingressos.

A l'hora de preparar els Pressupostos per a l'exercici 1992, l'ICAEN no va pressupostar cap ingrés per subvencions de la CEE

perquè no sabia la quantitat que havia de rebre.

Pels pressupostos de 1993, ja ha pressupostat unes quantitats per subvencions de la Xarxa OPET i pel projecte MEDSPA.

Pel que fa al projecte STRIDE, les quantitats obtingudes de la CEE es distribueixen a través del Ministerio de Economía y Hacienda en funció de les activitats realitzades realment pels diversos ens col.laboradors. L'ICAEN entén que no pot fer una previsió del que rebrà cada any (fins al 1993), i per tant no ho inclou en el pressupost d'explotació com a un ingrés.

Nogensmenys, l'ICAEN hauria de pressupostar aquests ingressos segons la xifra inicial esperada, i qualsevol desviació respecte al pressupost es pot justificar en la liquidació del pressupost.

D'aquesta manera queda reflectit en el pressupost que per la seva actuació l'ICAEN compta amb una subvenció més.

(Veure recomanació núm. 2 a l'apartat 3.5. d'Observacions i Recomanacions).

Respecte als ingressos per jornades tècniques, l'ICAEN no els pressuposta donat que no sap quins seran els ingressos (ja que estan en funció dels participants).

No obstant, tenint en compte que aquestes jornades estan previstes (quines i quan) a l'hora de preparar el pressupost, i també tenint en compte que els ingressos per aquestes jornades haurien de ser suficients per cobrir com a mínim el cost de la seva preparació, entenem que l'ICAEN hauria de pressupostar aquests ingressos.

(Veure recomanació núm. 2 a l'epígraf 3.5. d'Observacions i Recomanacions).

Pel que fa a les dietes de PETROCAT, s'ha de dir que el Director General de l'ICAEN era ja al 1992 membre del Consell d'Administració de PETROCAT, tot i que la participació de l'ICAEN no es produeix fins a l'exercici 1993 (veure anàlisi a l'epígraf d'Immobilitzat Financer). Com a tal, rep una quantitat en concepte de dietes.

Entenem que aquest ingrés hauria d'estar pressupostat.

(Veure recomanació núm. 2 a l'epígraf 3.5. d'Observacions i Recomanacions).

Quant als ingressos financers, durant l'any 1992 l'ICAEN va tenir un saldo mitjà en bancs molt elevat, la qual cosa va fer que obtingués uns interessos importants.

Segons els responsables de l'àrea, els saldos en bancs depenen del moment en què reben les subvencions de la Generalitat per la qual cosa no es pot preveure uns ingressos d'aquests tipus.

(Veure recomanació núm. 2 a l'epígraf 3.5. d'Observacions i Recomanacions).

Pel que fa als ingressos extraordinaris, aquests s'han produït degut al cobrament d'una indemnització de la companyia asseguradora.

En ser ingressos de tipus esporàdic, és raonable que no hagin estat previstos.

3.2.2. DOTACIONS

Entre els imports pressupostats i els liquidats s'observen importants desviacions, bàsicament degudes al fet que l'ICAEN ha utilitzat l'increment de recursos (entre els pressupostats i els liquidats), per a portar a terme més actuacions.

Així, en xifres globals, l'equilibri pressupostari es manté tot i l'augment tant en els recursos com en les dotacions.

Les principals desviacions entre imports pressupostats i liquidats són:

* Personal: Desviació deguda a què l'ICAEN va pressupostar com si disposés de la plantilla sencera quan, de fet, la incorporació de la plantilla s'ha produït al llarg de tot l'any. Una altra raó és que es va pressupostar un 29% de despesa de Seguretat Social quan la real ha estat del 23%.

Aquest sobrant de pressupost s'ha aplicat per altres despeses i actuacions.

* Altres accions: Dintre d'altres accions l'ICAEN inclou totes les despeses originades per cada una de les seves activitats, és a dir, les despeses directes (sense comptar mà d'obra directa).

Dit d'una altra manera, dins d'altres accions del pressupost d'explotació s'inclouen les despeses imputables directament a

cadascuna de les diferents activitats que realitza l'ICAEN (segons el detall que mostrem en el quadre següent), mentre que en el compte de resultats, aquestes despeses estan distribuïdes per tipus de despesa, (transport, diversos, treballs, subministraments i serveis exteriors, etc.).

Per tant, en el pressupost d'explotació s'està portant una comptabilitat analítica o de costos de les activitats de l'ICAEN, que en el compte de resultats es tradueix en una comptabilitat de gestió.

Així, per quadrar el pressupost amb el compte de resultats, a la columna d'Ajustaments es rebaixa tot l'import inclòs en altres accions (297.250 Milers de PTA), i es redistribueix en els epígrafs corresponents del compte de resultats, quedant un saldo en dita columna que correspon a la suma de les amortitzacions i les provisions, el qual és correcte.

A continuació es presenta el detall del pressupost i la seva liquidació per "altres accions" en funció de les activitats de l'ICAEN:

3.- FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

DOTACIONS	PRESSUP. INICIAL	MODIFIC.	PRESSUP DEFIN.	OBLIGAC. REALITZ. (*)	AJUST. (**)	SALDO PRESSUPOST
<u>Altres accions:</u>						
Ingressos Avançats 1991	---	---	---	63.456	(63.456)	(63.456)
Assessorament Energètic						
- Proaigua	30.000	---	30.000	30.123	(30.123)	(123)
- Prog. assessorament energètic	40.000	---	40.000	50.863	(50.863)	(10.863)
- Prog. acció municipal	5.000	---	5.000	5.059	(5.059)	(59)
Estudis Eficiència energètica	15.000	---	15.000	40.776	(40.776)	(25.776)
Prog. formació energètica	3.000	---	3.000	1.000	(1.000)	2.000
Consultoria tèxtil	1.000	---	1.000	13.973	(13.973)	(12.973)
Oficina OPET	20.000	---	20.000	62.788	(62.788)	(42.788)
Servei Informació ICAENTEX	2.000	---	2.000	---	---	2.000
Recerca Energètica						
- Mapa de radiació solar	3.000	---	3.000	2.791	(2.791)	209
- Conv. eficiència energètica edific.	3.500	---	3.500	734	(734)	2.766
- Conveni equips de refrigeració	3.000	---	3.000	2.404	(2.404)	596
- Conv. seguiment P. Eòlic de Roses	1.000	---	1.000	1.374	(1.374)	(374)
- Altres estudis	6.500	---	6.500	10.136	(10.136)	(3.636)
- Pla de Parcs Eòlics	---	5.000	5.000	3.961	(3.961)	1.039
Progr. trans. tecn. tercers països	8.000	---	8.000	7.812	(7.812)	188
TOTAL	141.000	5.000	146.000	297.250	(297.250)	(151.250)

(Les quantitats són en Milers de PTA)

FONT: Dades de l'ICAEN

Nota (*): On diu obligacions realitzades hauria de dir obligacions reconegudes. Ens referirem a obligacions reconegudes per parlar de la columna d'obligacions realitzades de l'ICAEN.

Nota (**): Aquesta columna és la que inclou les partides de conciliació entre pressupost i compte de resultats.

Diversos:

En aquesta partida s'inclou, a més de despeses diverses de material d'oficina, comunicacions, neteja, etc., les despeses directament relacionades amb les publicacions i fires que realitza l'ICAEN.

3.- FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

En el quadre següent presentem el detall del pressupost en aquest epígraf, per conceptes:

DOTACIONS	PRESSUPOST INICIAL I DEFINITIU	OBLIGACIONS REALITZADES (*)	AJUSTAM.	COMPTE DE RESULTATS	SALDO PRESSUPOST.
<u>Diversos</u>	19.000	18.140	9.627	27.769	860
Publicacions:					
- Periòdic "Conservació i Gestió de l'Energia"	30.000	29.982	4.976	34.958	18
- Altres	20.000	33.479	12.182	45.661	(13.479)
Fires	8.000	7.141	21.768	28.908	859
Publicitat	---	8.395	2.912	11.307	(8.395)
TOTAL	77.000	97.137	51.465	148.603	(20.137)

FONT: Dades de l'ICAEN

Nota (*): On diu obligacions realitzades hauria de dir obligacions reconegudes. Ens referirem a obligacions reconegudes per parlar de la columna d'obligacions realitzades de l'ICAEN.

Aquestes dues partides, ("altres accions" i "diversos") són les que tenen un saldo pressupostari negatiu més alt. Això és degut a què els nous recursos no pressupostats (subvencions CEE, ingressos financers, etc.) així com les desviacions possibles de les altres partides de dotacions, s'han fet servir per a contractar més despeses relatives a publicacions, publicitat i altres accions.

Nogensmenys, dintre d'aquests saldos pressupostaris negatius, hi ha 137.477 Milers de PTA corresponents a despeses de l'exercici 1993, és a dir, que l'ICAEN hauria d'haver inclòs dintre del pressupost com a sobrant d'explotació, encara que els tingués ja compromesos (són contractes signats a l'exercici 1992 però que no es realitzen fins el 1993), tal com correctament va fer a l'exercici 1991.

Aquest sobrant d'explotació no reconegut coincideix amb l'excés de despesa comptabilitzada, que expliquem en l'epígraf de Creditors Comercials d'aquest Informe.

Val a dir que aquest procediment que descrivim queda reflectit en la Llei 10/82 de Finances Públiques de Catalunya, en el seu article 28 actualitzat per la Llei de Pressupostos Generals de la Generalitat per a 1984 que, pel que fa a la imputació d'obligacions reconegudes, indica:

"L'exercici pressupostari coincidirà amb l'any natural i hi seran imputats:

... b) Les obligacions que siguin reconegudes fins el mes de desembre del corresponent exercici, sempre que corresponguin a adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general realitzats dintre del mateix i amb càrrec als respectius crèdits".

A més, l'article 46 de la mateixa Llei defineix "l'obligació" de la despesa com l'operació de contreure en comptes els crèdits exigibles contra la Generalitat perquè hagi estat acreditada satisfactòriament la prestació objecte de la disposició. I per disposició, l'acte pel qual s'acorda o concerta, segons els casos, després dels tràmits legals que siguin procedents, la realització concreta d'obres, la prestació de serveis o el subministrament. Amb la "disposició" queda formalitzada la reserva del crèdit per un import i condicions exactament determinats.

En el cas d'aquests contractes d'auditories energètiques, a 31 de desembre de 1992:

- S'ha acordat la realització concreta de la prestació de serveis, per tant s'ha realitzat la disposició de la despesa.

- No s'ha acreditat satisfactòriament la prestació objecte de la disposició. Per tant, no s'ha realitzat l'obligació de la despesa donat que no s'han prestat els serveis.

- Per consegüent, com que en el pressupost s'han d'imputar les obligacions reconegudes i en el cas d'aquests contractes, a 31 de desembre de 1992 no existeix l'obligació de la despesa, aquests contractes no s'han d'imputar en el pressupost de l'exercici 1992 com a obligació reconeguda.

- Així, doncs, en la liquidació del pressupost de l'exercici 1992 hi ha un sobrant d'explotació per l'import d'aquests contractes, és a dir, per 137.477 Milers de PTA, no reconegut per l'ICAEN en la seva liquidació.

(Veure recomanació núm. 3 a l'epígraf 3.5. d'Observacions i Recomanacions).

3.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INVERSIONS A 31.12.91

El detall del pressupost d'inversions i de la seva liquidació és el que es presenta seguidament:

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INVERSIONS 1991

RECURSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	RECURSOS PERCEBUTS	RECURSOS PENDENTS
Subvenció Generalitat	163.000	---	163.000	150.000	13.000
TOTAL RECURSOS	163.000	---	163.000	150.000	13.000

DOTACIONS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	INVERSIONS REALITZADES	INVERSIONS PENDENTS
Immobilitzat Material					
Edificis	13.900	(13.900)	---	---	---
Instal·lacions	---	14.500	14.500	14.500	---
Maquinària	---	56	56	56	---
Mobiliari	11.000	110	11.110	11.110	---
Equips procés informàtic	19.100	234	19.334	18.670	664
Immobilitzat Financer					
Participacions	119.000	(1.000)	118.000	118.000	---
TOTAL DOTACIONS	163.000	---	163.000	162.336	664

(Nota: Les quantitats són en Milers de PTA)

FONT: Dades de l'ICAEN

El total de recursos i dotacions d'inversió pressupostats per a l'exercici 1991 fou de 163.000 Milers de PTA, mentre les inversions realitzades han estat de 162.336 Milers de PTA, resultant un sobrant d'inversió de 664 Milers de PTA, que s'ha inclòs com a una partida més dels recursos per a l'exercici 1992.

Pel que fa a les dotacions, les principals desviacions existents entre edificis, instal·lacions i maquinària, l'explicació rau en el fet que en el pressupost es van preveure recursos per invertir en edificis quan realment les inversions a què es referien eren

3.- FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

per a les instal·lacions i maquinària per al local en què està ubicada l'entitat i que està en règim d'arrendament.

Una altra desviació es deu al fet que finalment la inversió en EFIENSA ha estat de 118 Milions de PTA. El milió de PTA sobrant s'ha fet servir per inversions en immobilitzat material.

(Veure recomanació núm. 4 a l'epígraf 3.5. d'Observacions i Recomanacions).

3.4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INVERSIONS A 31.12.92

El detall del pressupost d'inversions i de la seva liquidació és el que es presenta seguidament:

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INVERSIONS 1992

RECURSOS	PRESSUP. INICIAL	MODIFIC.	PRESSUP. DEFIN.	DRETS LIQUIDATS	EXCÉS DE RECURSOS DE 1991	INVERSIONS REALITZADES	SALDO PRESSUPOSTARI
Subvenció Generalitat	219.500	---	219.500	219.194	664	219.858	306
TOTAL RECURSOS	219.500	---	219.500	219.194	664	219.858	306

DOTACIONS	PRESSUP. INICIAL	MODIFIC.	PRESSUP. DEFIN.	DRETS LIQUIDATS (*)	EXCÉS DE RECURSOS DE 1991	INVERSIONS REALITZADES	SALDO PRESSUPOST.
Immobilitzat Material							
Aplic. Informàtiques	---	---	---	1.837	---	1.837	(1.838)
Edificis	1.000	---	1.000	---	---	---	1.000
Instal·lacions	---	---	---	1.199	---	1.199	(1.199)
Maquinària	---	---	---	724	---	724	(724)
Mobiliari	3.000	---	3.000	2.593	---	2.593	407
Equips procés informàtic	2.000	---	2.000	7.270	664	7.934	(5.270)
Immobilitzat financer							
Participacions EISSA	77.500	---	77.500	87.571	---	87.571	(10.071)
Participacions EFIENSA	136.000	---	136.000	118.000	---	118.000	18.000
TOTAL DOTACIONS	219.500	---	219.500	219.194	664	219.858	306

(Nota: Les quantitats són en Milers de PTA)

FONT: Dades de l'ICAEN

Nota 1: En les dotacions, on diu drets liquidats hauria de dir obligacions reconegudes.
 Nota 2: En les dotacions, on diu excés de recursos hauria de dir sobrant de dotacions.

Les xifres de liquidació del pressupost d'inversions pel que fa a recursos i a dotacions han estat de 219.194 Milers de PTA, amb un excés sobre el pressupost de 306 Milers de PTA.

Les principals desviacions entre recursos i dotacions pressupostats i liquidats s'expliquen als apartats 3.4.1. i 3.4.2.

3.4.1. RECURSOS

L'import dels recursos pel pressupost d'inversió recollits a la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'any 1992 fou de 219.500 Milers de PTA, els liquidats de 219.194 Milers de PTA que, juntament amb el sobrant de la subvenció d'inversió de l'exercici 1991 suposen un total de recursos de 219.858 Milers de PTA.

3.4.2. DOTACIONS

Les principals desviacions entre imports pressupostats i obligacions reconegudes, per epígrafs, han estat aprovades pel Consell d'Administració en la reunió del 27 de juny de 1992, i es resumeixen en:

- . S'aprova la reducció de la participació en EFIENSA per 18 Milions de PTA, que es transfereixen als següents conceptes:
 - a) Increment en 10 Milions de PTA de la participació en EISSA.
 - b) Increment de les inversions en informàtica (tant en aplicacions informàtiques com en equips per a procés informàtic) en 8 Milions de PTA.

Pel que fa a les desviacions existents entre edificis, instal·lacions i maquinària, l'explicació és la mateixa que per a l'exercici 1991, és a dir, que en el pressupost es van preveure recursos per a invertir en edificis, quan realment les inversions a què es referien eren per les instal·lacions i maquinària per l'edifici o local en què estan ubicats, i que està en règim d'arrendament.

En la preparació dels pressupostos per a l'exercici 1993, l'ICAEN ja ha fet les rectificacions oportunes, anul·lant l'epígraf d'edificis, i redistribuint les xifres entre la resta d'immobilitzat material, la qual cosa és correcta.

3.- FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Per les inversions realitzades s'ha fet servir l'excés de recursos de l'exercici 1991 més la major part dels recursos de l'exercici 1992 (obligacions reconegudes) de la següent manera:

	(Milers de PTA)
Excés de recursos de 1991	664
Recursos exercici 1992 o obligacions reconegudes	219.194
TOTAL INVERSIONS REALITZADES	219.858

Per tant, de la diferència entre el pressupost definitiu i les obligacions realitzades resulta un sobrant en la liquidació del pressupost d'inversió de 306 Milers de PTA que considerem raonable.

3.5. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

1.- Sobrants d'exploració

En l'exercici 1991 l'ICAEN va tenir un sobrant d'exploració per un import de 69.543 Milers de PTA, que va considerar com a un ingrés avançat del 1991 en el pressupost de l'exercici 1992, quan el que hauria d'haver fet és incloure-ho en el pressupost inicial com a sobrant d'exploració de l'exercici anterior.

Recomanació:

Recomanem a l'ICAEN que propers sobrants d'exploració s'incloguin en el pressupost inicial de l'exercici següent com a sobrant d'exploració de l'exercici anterior a efectes que es minorin els recursos a transferir en l'exercici següent.

2.- Pressupostació de certs ingressos

Dels recursos liquidats del pressupost d'exploració de l'exercici 1992, un 20,9% corresponen a recursos no pressupostats per l'ICAEN.

La majoria d'aquests recursos no pressupostats són de caràcter periòdic, és a dir, que es poden pressupostar dintre d'uns marges raonables.

Per l'exercici 1992, l'ICAEN ha pressupostat únicament com a recursos la subvenció d'exploració procedent de la Generalitat, mentre que en el pressupost de l'exercici 1993 ja inclou conceptes tals com xarxa OPET i projecte MEDSPA, tot i que no els inclou pels imports reals a ingressar, i no inclou altres conceptes com projecte STRIDE, dietes PETROCAT, ingressos per jornades i ingressos financers.

Recomanació:

L'ICAEN hauria de preparar d'una manera més estricta el seu pressupost d'exploració pel que fa als recursos no provinents de la Generalitat donat que, si s'incloguessin tots els recursos previstos realment, la subvenció de la Generalitat, la finalitat de la qual és bàsicament la d'eixugar un dèficit d'exploració, podria ser menor.

3.- Reconeixement d'obligacions

Com expliquem a l'epígraf 3.2. de liquidació del Pressupost d'Explotació a 31.12.92, l'ICAEN ha fet servir l'excès de recursos liquidats per a la contractació de més auditories energètiques i altres estudis, la realització efectiva de les quals no es produeix fins a l'exercici 1993, tal com queda palès a l'epígraf de "Creditors a curt termini" del Capítol 2.- Fiscalització Econòmico-Financera d'aquest Informe.

Això reflecteix que realment aquestes auditories i treballs compromesos no eren necessaris per la consecució dels objectius de l'ICAEN per a 1992.

Segons la normativa legal que transcrivim en el mateix epígraf referent a la liquidació del Pressupost, pel reconeixement de l'obligació d'una despesa cal que la realització del servei hagi estat acreditada satisfactòriament.

Recomanació:

Recomanem a l'ICAEN que en el moment d'incloure en la liquidació del pressupost les obligacions reconegudes, tingui en compte que aquestes han de respondre a una despesa efectuada abans d'acabar l'exercici, tal com correctament ho va fer a l'exercici 1991.

En el cas de l'exercici 1992, no s'hauria d'haver inclòs com a obligació reconeguda la despesa corresponent als contractes d'auditors energètiques analitzats a l'epígraf de "Creditors a curt termini" del Capítol 2.- Fiscalització Econòmico-Financera, d'aquest Informe, per un import de 137.477 Milers de PTA, la qual no es merita fins a l'exercici 1993. Així, s'hauria d'haver reconegut un sobrant d'explotació per aquest import.

4.- Traspàs dels imports entre diferents partides del pressupost d'inversió.

En el pressupost d'inversió de l'exercici 1991, l'ICAEN ha utilitzat el sobrant d'una partida de caràcter financer (compra d'accions) per invertir en immobilitzat material.

Recomanació:

Recomanen que aquest tipus de modificacions es facin sempre mitjançant acord del Consell d'Administració.

5.- Presentació de la liquidació dels pressupostos

S'han observat defectes en la presentació de la liquidació dels pressupostos, tant d'exploració com de capital, especialment pel que fa a l'ús incorrecte de la terminologia.

Aquesta falta de precisió incorpora un element de confusió en el significat real de les xifres presentades i porta, fins i tot, a una utilització errònia dels propis conceptes utilitzats.

Recomanació:

Cal que l'Entitat elabori correctament les liquidacions dels pressupostos des d'un punt de vista formal, utilitzant correctament els conceptes en funció del significat real de les operacions dutes a terme.

CAPÍTOL 4.- CONTROL DE GESTIÓ

4.1. 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 que:

"Les entitats compreses en aquest Capítol han d'elaborar anualment un programa d'actuació, d'inversions i de finançament, el qual, responent a les previsions pluriannuals establertes oportunament, ha de contenir:

- a) Un estat que detalli les inversions reals i financeres a fer durant l'exercici.
- b) Un estat que especifiqui les aportacions de la Generalitat, de les entitats autònomes o d'altres empreses que participen en el capital social, i també les altres fonts de finançament de les inversions.
- c) L'expressió dels objectius a assolir durant l'exercici, entre els quals els ingressos que hom espera generar per mitjà de vendes.
- d) Una memòria concernent a l'avaluació econòmica de les inversions a començar durant l'exercici".

I pel que fa als terminis i altres condicions:

"Abans de l'1 de juny de cada any les entitats compreses en aquest capítol han de trametre al Conseller d'Economia i Finances, per mitjà del Departament de què depenen i amb l'informe d'aquest, l'avantprojecte del programa d'actuació, d'inversions i de finançament corresponent a l'exercici següent, complementat amb una memòria explicativa del contingut del programa i de les principals modificacions que presenta en relació amb el programa vigent.

Els programes d'actuació s'han de sotmetre a l'acord del Consell Executiu, a proposta del Conseller d'Economia i Finances, i s'han de publicar en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya".

Amb termes similars s'expressa la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya en els articles 54, 55 i 56.

L'ICAEN elabora una relació d'objectius a assolir durant l'exercici així com una memòria d'activitats un cop acabat l'any.

Nogensmenys, no es quantifiquen econòmicament els objectius ni es comparen a fi d'exercici amb les activitats realment portades a terme.

Per tant, el PAIF queda incomplet en una part important, l'econòmica, i a més a més no permet assolir la finalitat bàsica d'eina de gestió i de control pel qual és exigít.

És evident que, més enllà de la imposició legal, com a raó principal, el PAIF és un document imprescindible en ordre a la planificació d'objectius, seguiment dels mateixos i fonamentalment per a fer possible l'avaluació de resultats.

L'ICAEN ha d'elaborar un PAIF d'acord amb el que especifica l'article 28 i 29 de l'EEPC.

Un exemple de PAIF en el cas de l'ICAEN podria ser aquell que:

- * Inclogués una quantificació econòmica o valoració individualitzada de cadascun dels programes que s'hi contenen.
- * Permetés relacionar de forma directa els programes i/o activitats desenvolupades durant l'exercici, amb la descripció continguda en el PAIF.
- * Permetés relacionar els projectes inclosos en el PAIF, amb els pressupostos d'explotació i d'inversió.
- * Es justificués les principals modificacions dels programes en el transcurs dels anys successius.

Amb això l'ICAEN podria fer un seguiment individualitzat de cada programa per a conèixer les principals desviacions i el grau d'assoliment de cadascun i alhora contribuiria a permetre un pronunciament respecte a l'eficàcia, eficiència i economia de la seva actuació com a Empresa Pública.

4.2. ANÀLISI DE LA RELACIÓ ENTRE LES FUNCIONS DE L'ICAEN I LES ACTIVITATS DESENVOLUPADES

Una anàlisi de la gestió de qualsevol entitat requereix avaluar l'assoliment dels objectius pels quals aquesta s'ha creat, en

termes d'eficàcia, d'eficiència, i d'economia:

- Eficàcia: Grau d'assoliment dels resultats previstos.
- Economia: Obtenció de resultats amb el menor cost possible.
- Eficiència: Posar en relació l'eficàcia i l'economia, és a dir, comparar el cost amb els resultats obtinguts. Es tracta, doncs, de valorar l'impacte assolit amb les activitats empreses.

Per tant, la millor gestió seria aquella que aconseguís:

- els màxims resultats
- el mínim cost

En aquest apartat, tractem de posar en relació les funcions de l'ICAEN amb les activitats desenvolupades i el seu cost, per poder conèixer el grau d'assoliment de les funcions preteses amb la seva creació (eficàcia) i el cost d'aquestes activitats (economia).

L'article 4rt. de la Llei de Creació de l'ICAEN assenyala les funcions de l'ICAEN que es trascriuen a l'epígraf 1.5. del Capítol I d'aquest Informe.

Aquestes funcions es poden resumir en cinc grans àrees:

- 1.- Foment de l'eficiència energètica i de l'ús racional de l'energia.
- 2.- Foment de la recerca i el desenvolupament de tecnologies energètiques.
- 3.- Foment de la formació en l'àmbit energètic.
- 4.- Elaboració d'estudis i propostes de normativa en l'àmbit energètic.
- 5.- Foment de la col·laboració internacional.

Hem analitzat un per un quins són els programes i/o activitats endegades per l'ICAEN per a assolir-les.

- 1.- Foment de l'eficiència energètica i de l'ús racional de l'energia.

En aquesta funció s'inclouen els programes d'assessorament energètic:

- Programa de Gestió de l'Energia a la Indústria.
- Programa d'Estalvi d'Aigua en la Indústria.
- Programa d'Acció Municipal i Terciari.

Així mateix es pot integrar en aquest àmbit el Programa de Promoció de les Energies Renovables.

També s'hi pot incloure el programa de Foment de la Cogeneració que suposa l'avaluació del potencial real de cogeneració a Catalunya i l'assessorament en l'execució de projectes. Aquesta acció es porta a terme bàsicament a través de les empreses filials EFIENSA i EISSA.

2.- Foment de la recerca i el desenvolupament de tecnologies energètiques:

- Preparació i inici dels estudis de millora energètica en el transport urbà.
- Inici d'un estudi del potencial i barreres d'implantació de l'energia minihidràulica.
- Desenvolupament d'accions de recerca en l'aplicació de l'energia solar als hivernacles agrícoles.
- Parc Eòlic de Roses: seguiment.

3.- Foment de la formació en l'àmbit energètic:

- Potenciació del Servei d'Atenció Personalitzada a l'usuari.
- Desenvolupament de programes de formació amb col·laboració amb la Universitat Politècnica de Catalunya, l'Institut Català de Tecnologia i altres institucions.
- Publicacions sobre temes energètics.
- Fires i jornades.

4.- Elaboració d'estudis i propostes de normativa en l'àmbit energètic:

- Programa d'avaluació dels recursos energètics per obtenir dades fiables respecte a la situació dels recursos energètics renovables a Catalunya (Atlas de radiació solar, Pla de Parcs Eòlics).

- Realització d'estudis energètics i de tecnologies específiques sectorials, per proposar línies específiques d'actuació.

(Estudi de climatització Catalunya-Lombardia, Pla de Marketing de tecnologies energètiques en el sector tèxtil europeu, estudi sobre la situació actual de la recerca energètica a Catalunya, anàlisi dels programes sectorials endegats per l'ICAEN).

5.- Foment de la col·laboració internacional:

Es concreta en potenciar la participació en accions europees, així com facilitar la col·laboració internacional entre empreses.

Les principals accions es realitzen a través de:

- Xarxa OPET.
- Programa THERMIE: Programa europeu de foment de tecnologies energètiques eficients. En aquest sentit, l'ICAEN ha potenciat la participació d'empreses catalanes en aquest programa, donant assessorament.
- Acords internacionals amb associacions europees, països de fora de la CEE (Magrib, Israel, Brasil, Argentina, etc).

A continuació incloem un quadre en el que posem en relació els objectius previstos a l'exercici 1992 per a cadascun dels programes amb el seu cost global previst i ho comparem amb les activitats realment dutes a terme durant l'exercici així com amb el cost real incorregut, en el cas en què aquest pot ser identificat.

PROGRAMA	OBJECTIUS 1992	REALITZACIÓ DELS OBJECTIUS	COST PREVIST	COST REAL	DESVIACIÓ
PROGRAMA DE GESTIÓ DE L'ENERGIA A LA INDÚSTRIA	<ul style="list-style-type: none"> . Realització de 180 auditories . Convenis amb Associacions Empresariales . Difusió dels resultats . Preparació de jornades tècniques . Acords amb companyies energètiques 	<ul style="list-style-type: none"> . 183 auditories . 61 estudis d'optimització elèctrica a la Garrotxa (no previstos) . Convenis amb 9 associacions . Sí. Veure àmbit d'informació, formació i difusió 	40.000	60.863	(10.863)
PROGRAMA D'ESTALVI D'AIGUA A LA INDÚSTRIA	<ul style="list-style-type: none"> . Realització de 80 diagnòstica . Convenis amb Associacions Empresariales . Difusió dels resultats . Preparació de jornades tècniques 	<ul style="list-style-type: none"> . 78 diagnòstica . Convenis amb 2 associacions . Sí. Veure àmbit d'informació, formació i difusió 	31.000	44.096	(13.096)
PROGRAMA DE FOMENT DE LA COGENERACIÓ			15.000	40.776	(25.776)
<ul style="list-style-type: none"> . Sector Industrial . Sector terciari . Activitats base i complementàries 	<ul style="list-style-type: none"> . Realització de diagnòstica d'implantació de la cogeneració en els sectors diversos: <ul style="list-style-type: none"> . 25 estudis d'aplicació de motors alternatius . 15 estudis d'aplicació de turbines gas i cicles combinats . Realització de 15 estudis de viabilitat de cogeneració . Activació de 15 projectes de cogeneració de petita potència amb motors alternatius . Dues demostracions d'aplicació dels motors alternatius amb fuel-oll. . Participació i seguiment de projectes nous i en curs (a través d'EFIENSA). . Participació i seguiment del projecte de cogeneració de la Ciutat Santitària de la Vall d'Hebrón (a través d'EISSA) . Activació de 8 projectes de cogeneració amb motors alternatius. . Realització de 8 diagnòstica d'implantació de la cogeneració amb motors alternatius en edificis. . Elaboració d'un programa informàtic per a l'avaluació tècnica i econòmica de projectes de cogeneració. . Actualització permanent de les bases de dades . Seminàris, jornades . Publicacions: Periòdic "Eficiència Energètica" Número monogràfic de cogeneració. . Llibre de cogeneració . Dos opuscles "Energie-Demo" de cogeneració 	<ul style="list-style-type: none"> . Realització de 25 projectes de cogeneració . Realització d'11 estudis de plantes de cogeneració . NO . NO . Participació en 9 projectes . Participació i seguiment . NO . NO . Sí . Sí . Sí . Sí . Sí . Sí 			

PROGRAMA	OBJECTIUS 1992	REALITZACIÓ DELS OBJECTIUS	COST PREVIST	COST REAL	DESVIACIÓ
PROGRAMA D'ACCIÓ MUNICIPAL	<ul style="list-style-type: none"> . Estudi d'optimització de la Gestió Energètica a l'Àrea Urbana del Marisme: <ul style="list-style-type: none"> . Edificis i terciari . Enllumenat Públic . Transport . Residus . Actuació a municipis significatius: 10 estudis d'assessament energètic a edificis municipals i enllumenat públic . Transport: Projecte d'un estudi de viabilitat d'implantació del cotxe elèctric-gas, i organització d'un seminari europeu sobre tecnologies energètiques en transport marítim. 	<ul style="list-style-type: none"> . Auditories en 21 ajuntaments. . Recollida de dades i valoració del consum energètic, la seva eficiència energètica en els sectors d'enllumenat públic, transport i residus . 35 auditories en 24 ajuntaments . Lançament de l'operació pilot a Catalunya d'utilització de combustibles d'origen vegetal. . Projecte de demostració d'utilització de vehicles elèctrics-diesel. . Projecte de demostració d'ús de vehicles amb gas natural comprimit. 	5.000	5.059	(59)
PROGRAMA DE PROMOCIÓ DE LES ENERGIES RENOVABLES	<ul style="list-style-type: none"> . Promoció de projectes de demostració: <ul style="list-style-type: none"> . Parc Eòlic Baix Ebre . Cogeneració amb residus de fusta . Planta de RSU a Mataró . Projectes d'electrificació rural . Projecte de façanes fotovoltaïques a la Biblioteca de Mataró . Seguiment Parc Eòlic de Roses . Programa SUNERGIE: Potenciar la instal·lació de sistemes de captadors solars tèrmics. . Programa de promoció d'energia solar fotovoltaica a l'àmbit mediterrani: SOLMI 	<ul style="list-style-type: none"> . Desenvolupament d'un projecte de construcció d'un Parc Eòlic a Tortosa . Constitució de l'empresa PROBELL'92 participada al 50% per EFIENSA, elaboració de l'enginyeria bàsica, implementació del projecte en els nivells tècnic, jurídic i financer . NO . Electrificació fotovoltaica de 30 masies aïllades, 30 cases a l'Alt Urgell, 23 masies al Pallars Jussà, 35 masies del Solsonès i 70 masies a La Garrotxa. . Construcció de l'edifici: Fase de disseny . SI . Coordinació de 7 projectes per a la subvenció . Seguiment de 76 instal·lacions solars en el sector de l'habitatge a Catalunya 	5.000	3.981	1.039
			.	.	.
			.	.	.
			.	.	.
			1.000	1.374	(374)
			.	.	.
			.	.	.

PROGRAMA	OBJECTIUS 1992	REALITZACIÓ DELS OBJECTIUS	COST PREVIST	COST REAL	DESVIACIÓ
PROGRAMA DE GESTIÓ D'ENERGIA ALS EDIFICIS	. Estudi de rehabilitació energètica d'habitatges	. NO	3.500	734	2.766
	. Revisió de la normativa d'aïllament	.			
PLANIFICACIÓ I ESTUDIS	. Certificació energètica d'edificis	.			
	. Mapa topoclimàtic	.			
	. Projectes dins de l'acord amb el Govern d'Israel	.			
	. 25 auditories a edificis del terciari	.			
	. Telogestió i domòtica (estudi de mercat, experiència pilot de domòtica amb gas, etc.)	.			
	. Tramitació dels expedients de subvencions, del crèdits sol·licitats a l'Institut Català de Finances	. Sí	8.500	12.927	(3.427)
	. Desenvolupament de noves línies d'ajut financer	. Sí			
ÀMBIT INTERNACIONAL	. Creació d'una base de dades pròpia de l'ICAEN	. Sí			
	. Estudi de climatització Catalunya-Lombardia	. Anàlisi tècnica-econòmica de diverses tecnologies			
	. Pla-estudi per a la promoció de tecnologies energètiques avançades en el sector tèxtil europeu.	. Estudi de mercat de les tecnologies sectorials del tèxtil			
	. Accions OPET		20.000	82.788	(42.788)
	. Jornada Tècnica Europea "Noves tecnologies per a la racionalització de l'ús de l'energia en processos de refrigeració en la indústria agroalimentària".	. Sí			
	. Trobades industrials Maghreb-Europa per la promoció de l'energia solar	. Sí			
	. Seminari Europeu sobre "Tecnologies energètiques eficients en el transport marítim"	. Sí			
	. Jornada Tècnica Europea sobre "Recuperació eficient de l'energia per a les emissions de calor i energia radiant en la indústria tèxtil"	. Sí			
	. Seminari Europeu de "Cogeneració en Edificis no Residencials".	. Sí	Res ta: 8.000	7.812	188
	. ADEME (Agence de l'Environnement et de la Maîtrise de l'Énergie)	. Sí			
. Lombardia Risorse	. Sí				
. Rhonapenergie	. Sí				
. FEDARENE: (Federació d'Agències Regionals d'Energia)	. Sí				
. Israel					
. Països tercers:	. Sí				
. Introducció de la cogeneració al Brasil	. NO. S'ha canviat per Argentina, Perú, Xile i Uruguai, no previstos.				
. Promoció de tecnologies energètiques innovadores a Txecoslovàquia					

PROGRAMA	OBJECTIUS 1992	REALITZACIÓ DELS OBJECTIUS	COST PREVIST	COST REAL	DESVIACIÓ
ÀMBIT D'INFORMACIÓ, FORMACIÓ I DIFUSIÓ			3.000	1.000	2.000
	. Cursos sobre gestió energètica	. Sí			
	. Cursos sobre operació d'equips energètics	. Sí			
	. Publicació d'11 números del Periòdic "Eficiència Energètica-Conservació i Gestió de l'Energia" amb un tiratge mitjà de 10.000 exemplars.	. Sí	30.000	29.982	18
	. Publicació de 12 fitxes d'"Energia Delma"	. Publicació de 5 fitxes			
	. Publicació de 5 dossiers tecnològics	. Publicació de 3 dossiers	20.000	33.479	(13.479)
	. Publicació de 8 opuscles i tríptics	. 8 opuscles			
	. Publicació de 4 llibres	. NO			
	. Realització de 3 informes referents als Parcs Eòlics i Radiació Solar	. Dossier "Atlas de Radiació solar a Catalunya"			
	. Coordinació del "'Grup de Gestors Energètica"	. Sí			
	. Seminaris i jornades tècniques	. Sí	8.000	7.141	859
	. "	. Potenciació del servei d'Atenció Personalitzada a l'usuari			

En termes d'eficàcia, doncs, podem concloure que, en els casos de programes que ja funcionaven abans de la creació de l'ICAEN, l'assoliment dels objectius ha estat correcte.

En els casos de programes de nova implantació, les activitats realitzades han estat en ocasions suficients per l'assoliment dels objectius, però en altres ocasions, o bé no s'ha dut a terme l'objectiu previst o s'ha realitzat una activitat diferent a la que estava prevista.

- Respecte a l'economia: s'han de considerar dos aspectes:

. Els casos en què el cost real ha estat superior al cost previst.

. La raonabilitat del fet que l'ICAEN no facturi les seves principals activitats.

Respecte al primer aspecte, és a dir, els casos en què el cost real ha estat superior al cost previst, es deu generalment a què l'ICAEN ha fet servir els recursos obtinguts no inclosos en el pressupost inicial per a realitzar més activitats de les previstes.

El segon aspecte fa referència a la possibilitat i conveniència de què l'ICAEN augmenti els recursos obtinguts a través de la seva actuació.

En efecte, la llei de creació de l'ICAEN preveu com a uns dels recursos econòmics de l'entitat:

"c) Els ingressos que obté per la prestació dels seus serveis i pels estudis i els treballs que fa en l'exercici de les seves funcions".

Nogensmenys, l'ICAEN fins a la data no ha procedit a facturar ni tan sols el cost directe de les auditories a les empreses, ni de les diferents publicacions que edita.

Pel que fa a les auditories energètiques i els diagnòstics com a pas previ a la redacció de futurs projectes d'estalvi energètic, cal, en primer lloc, detectar el més clarament possible aquelles empreses que puguin ser susceptibles d'estar interessades en aquest tipus d'iniciativa i tinguin els mitjans econòmics necessaris per portar-los a la pràctica.

D'altra banda, una part molt important dels recursos de l'ICAEN van destinats a l'encàrrec a tercers d'auditories energètiques

que s'ofereixen de forma gratuïta a les empreses seleccionades.

És cert que resulta útil una sensibilització del món empresarial sobre la problemàtica d'interès general de l'estalvi energètic, i que en una primera aproximació l'oferta gratuïta d'aquest servei d'assessorament pot contribuir a difondre les innovacions a aplicar. Però també ho és que de l'aplicació de les noves tecnologies se'n deriva un benefici per a l'empresa que les implanta.

En aquest sentit, resulta positiu el criteri establert d'incorporar el cost de les auditories i diagnòstics efectuats al cost final del projecte, una vegada aquest realment implantat, en forma d'una valoració addicional de l'aportació de l'ICAEN. Això permet un nivell més alt d'autofinançament per part de l'ICAEN, que el fa menys dependent de forma exclusiva de les transferències de recursos públics per al desenvolupament de les seves funcions. Seria bó incrementar aquesta política de cara al futur.

Altres actuacions de l'ICAEN són susceptibles de ser analitzades a la llum dels criteris d'economia. Aquest, per exemple, és el cas de les publicacions editades per l'ICAEN que actualment són distribuïdes de forma gratuïta, especialment pel que fa referència a la revista "Eficiència Energètica-Conservació i Gestió d'Energia".

També aquí hi ha l'interès de divulgació i sensibilització del món empresarial en les tècniques destinades a l'estalvi d'energia. Però, així mateix, caldria plantejar-se si l'indubtable interès del contingut d'aquestes publicacions no seria prou reconegut com per poder suscitar una demanda activa i solvent, que permetés posar-les a la venda, a través d'un número suficient de subscriptors l'abonament dels quals cobrés, al menys en part, el cost de la seva elaboració.

Finalment, l'aplicació dels criteris d'eficiència comporta per part de l'ICAEN la necessitat de vetllar per tal que l'objectiu que presideix i determina la seva actuació sigui assolit: això és, bàsicament, que es desenvolupi a Catalunya una acció mesurable que comporti un estalvi energètic i un millor aprofitament de les fonts d'energia disponibles.

Val a dir que l'establiment d'un nombre relativament elevat de projectes de cogeneració, a través de les seves filials EFIENSA i EISSA, en el transcurs del curt període des de la seva creació, permet pensar que aquesta òptica és l'adoptada pels responsables de l'ICAEN.

L'aplicació del criteri d'eficiència comporta també el requeriment de la valoració econòmica dels objectius assolits. En aquest cas concret, cal establir en termes monetaris l'estalvi energètic efectivament aconseguit per mitjà de les accions empreses. I posar en relació aquest resultat amb el cost en què s'ha incorregut per obtenir-lo. Aquesta relació, òbviament, ha de ser positiva, tots els factors considerats, i en una perspectiva temporal adient.

En qualsevol cas, la preocupació per l'eficiència energètica té caràcter prioritari en les institucions de la CEE. Cal destacar com un mèrit de l'ICAEN haver-se fet un lloc d'un cert protagonisme, tot i la seva curta vida, entre les entitats de reconeguda solvència tècnica a nivell comunitari.

AL.LEGACIONS

D'acord amb allò que estableix 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, aquest Informe ha estat tramès a l'entitat fiscalitzada per tal que realitzés, en el seu cas, les al.legacions oportunes.

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

"Amb la present, em plau comunicar-li la nostra conformitat respecte als Informes de Fiscalització realitzats per la Sindicatura de Comptes, referits a l'Institut Català d'Energia (ICAEN), Energètica d'Instal.lacions Sanitàries, S.A. (EISSA) i Eficiència Energètica, S.A. (EFIENSA), corresponents als exercicis 1991-1992, als efectes previstos 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.

Atentament,

*Albert Mitjà i Sarvisé
Director*

Barcelona, 3 de març de 1994"



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 20/93-D, referent a l'Institut Català
d'Energia (ICAEN), i corresponent als exercicis 1991 a 1992, és
una còpia exacta, rubricada a totes les pàgines, de l'aprovat pel
Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc
el dia 3 de maig de 1994.

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

Barcelona, 12 de maig de 1994.

Vist-i-plau
EL SÍNDIC MAJOR