

**Centre Informàtic de la Generalitat  
de Catalunya, SA (CIGSA)**

Exercici 1991

Informe 15/92-D



Sindicatura de Comptes  
de Catalunya

A Barcelona, el dia 24 de maig de 1993, 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 Parès, 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 Fontserè, acordà aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe de Fiscalització SCF-15 D/92, sobre el Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA (CIGSA), exercici 1991, que s'eleva al Parlament de Catalunya.

## ÍNDEX

	Pàgina
INDEX . . . . .	2
CAPÍTOL 0.- INTRODUCCIÓ . . . . .	4
0.1 OBJECTE DE L'INFORME . . . . .	4
0.2 ABAST I METODOLOGIA . . . . .	4
0.2.1 Abast . . . . .	4
0.2.2 Metodologia . . . . .	5
0.3 CREACIÓ I NATURALES JA JURÍDICA . . . . .	6
0.4 LEGISLACIÓ APLICABLE . . . . .	6
0.5 OBJECTE SOCIAL . . . . .	7
0.6 ÒRGANS DE GOVERN I ADMINISTRACIÓ . . . . .	7
0.6.1 Junta General d'Accionistes . . . . .	7
0.6.2 Consell d'Administració . . . . .	8
0.7 ACTIVITAT . . . . .	10
CAPÍTOL 1 .- ANÀLISI DELS ESTATS FINANCERS . . . . .	12
1.1 INTRODUCCIÓ . . . . .	12
1.1.1. Informes d'Auditoria . . . . .	12
1.1.2. Instrucció de la Intervenció General . . . . .	14
1.2 BALANÇ . . . . .	16
1.2.1 Actiu . . . . .	17
1.2.2 Passiu . . . . .	29
1.3 ESTAT DE PÈRDUES I GUANYS . . . . .	37
1.3.1 Ingressos . . . . .	38
1.3.2 Despeses . . . . .	42

CAPÍTOL 2.- OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ALS ESTATS FINANCERS . . . . .	54
CAPÍTOL 3.- CONTROL DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA: PRESSUPOSTOS D'EXPLOTACIÓ I D'INVERSIÓ . . . . .	67
3.1 PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ . . . . .	67
3.1.1 Recursos . . . . .	68
3.1.2 Dotacions . . . . .	70
3.2 PRESSUPOST D'INVERSIONS . . . . .	71
3.2.1 Recursos . . . . .	72
3.2.2 Dotacions . . . . .	72
CAPÍTOL 4.- OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ALS PRESSUPOSTOS .	73
CAPÍTOL 5.- CONTROL DE GESTIÓ: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	75
5.1 PROGRAMA D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF)	75
5.2 ALTRES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS AL CONTROL DE GESTIÓ . . . . .	76
CAPÍTOL 6.- AL·LEGACIONS DE LA SOCIETAT FISCALITZADA . . . . .	78

## **CAPÍTOL 0.- INTRODUCCIÓ**

### **0.1 OBJECTE DE L'INFORME**

L'objecte d'aquest Informe és la fiscalització del Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA (d'ara endavant CIGSA), cosa que es tradueix en els aspectes següents:

- a) Anàlisi dels estats financers per tal de verificar que representen d'una manera fidel i veraç la situació patrimonial i financera de la Societat, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- b) Anàlisi del compliment de la legalitat que li és aplicable, tant des del punt de vista comptable com jurídic i 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 Finançament (d'ara endavant PAIF), així com de la seva correcta realització en termes econòmics, per què en resultin eines bàsiques de seguiment i control de la gestió.

Malgrat que dins l'objecte d'aquest Informe s'hagués desitjat incloure un apartat d'avaluació de la gestió de la Societat en alguna de les seves principals àrees, no s'ha disposat de la informació necessària per tal de dur-lo a terme.

### **0.2. ABAST I METODOLOGIA**

#### **0.2.1. Abast**

L'exercici a què es refereix el present Informe, en relació als aspectes esmentats a l'apartat 0.1 és exclusivament l'exercici 1991.

### **0.2.2. Metodologia**

Malgrat el que es diu a l'apartat anterior respecte a l'abast:

- En l'anàlisi de determinades masses patrimonials, incloses als estats financers, l'estudi s'ha remuntat a anys anteriors per tal de realitzar un correcte seguiment comparatiu i evolutiu, cosa que també s'ha dut a terme dins de l'anàlisi de caràcter pressupostari.

- Donat que per a l'anàlisi de la legalitat es treballa amb documentació existent des del moment de la creació i constitució de la Societat, i malgrat que la feina feta a l'àrea legal també se centra en l'exercici 1991, per a determinats aspectes normatius s'ha fet un seguiment del seu compliment des de l'any d'inici d'activitats de la Societat.

Les proves realitzades han estat les necessàries i idònies per a obtenir l'evidència suficient i fidedigna (quantitat, rellevància, raonabilitat i autenticitat) per a aconseguir una base raonable que permeti formar una opinió sobre la informació financera i pressupostària examinada, així com del compliment dels aspectes legals que li són d'aplicació.

### **0.3. CREACIÓ I NATURESA JURÍDICA**

El Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA, (d'ara endavant CIGSA) es creà com a Societat Mercantil per la Llei 9/1983 de 30 de maig.

Adscrit al Departament de la Presidència, CIGSA Empresa Pública, es constitueix com a Societat Anònima el 20 d'octubre de 1983, mitjançant escriptura pública davant del Notari Sr. José Luis Mezquita del Cacho, amb un capital de 50.000.000 Pta, subscrit íntegrament per la Generalitat de Catalunya que és alhora l'única titular possible.

L'acta del Consell d'Administració de 10 de juny de 1987 modifica el domicili social que es va fixar als Estatuts originaris de CIGSA, i queda establert a Barcelona, carrer Escipió, núm 22.

Els nous Estatuts, aprovats per la Junta General Universal de 20 de desembre de 1991 i elevats a públics per escriptura pública de 31 de desembre de 1991, ja recullen el nou domicili.

Les mateixes Junta i escriptura acorden i eleven a pública l'ampliació del capital de la Societat en 1.217 Milions de Pta, passant a ser a 31 de desembre de 1991 de 1.267 Milions de Pta, totalment subscrit i desemborsat per la Generalitat de Catalunya (representat per 126.700 accions nominatives, de 10.000 Pta de valor nominal cadascuna, numerades correlativament del núm. 1 al 126.700).

### **0.4. LEGISLACIÓ APLICABLE**

Segons l'article 1r dels seus Estatuts Socials, CIGSA es regeix per aquests Estatuts, per la Llei de Règim Jurídic de Societats Anònimes de 17 de juliol de 1951 (des del 1990 pel Reial Decret Legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, Text Refós de la Llei de Societats Anònimes), per la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya, per la Llei 11/1981 de 7 de desembre, de Patrimoni de la Generalitat i per la Llei 9/1983 de 30 de maig, de creació de la Societat, ja esmentada a l'apartat 0.3.

A aquesta normativa s'ha d'afegir la Llei 4/1985 de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.

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

## **0.5. OBJECTE SOCIAL**

Segons l'article 3r de la Llei de creació i els Estatuts originaris, CIGSA es constitueix amb l'objecte social de "prestar serveis informàtics a l'Administració i a les empreses públiques".

Malgrat això, els nous Estatuts de la Societat, esmentats a l'apartat 0.3., especifiquen l'objecte social definint-lo com "el desenvolupament de solucions informàtiques destinades a l'organització de les institucions d'autogovern de la Generalitat de Catalunya, solucions que s'executaran amb caràcter gratuït, en tot cas en el relatiu a projectes interdepartamentals i quan així ho acordi el Consell Executiu".

Aquest aclariment en l'objecte social té el següent efecte:

Quan les principals aplicacions de caràcter interdepartamental són instal·lades definitivament, CIGSA només pot facturar en el cas de què un determinat Departament o Ens públic demani alguna modificació no aplicable a la resta de Departaments connectats a l'aplicació interdepartamental, i en el cas de les despeses de manteniment.

Les tres principals aplicacions, que van ser els primers projectes que posà en marxa CIGSA des de la seva constitució, per les quals la Societat ja no factura les feines de control i desenvolupament interdepartamental són:

- . Sistema de comptabilitat pública
- . Edició automatitzada: consultes al DOGC
- . Sistema de gestió de personal i nòmina (Gestió integrada de personal - GIP).

Si bé el fet de prestar aquests serveis amb caràcter gratuït podria constituir un factor condicionant de l'activitat de CIGSA, aquesta consideració es limita tenint en compte el poc volum de servei gratuït prestat en relació al facturat i el fet de què aquests mateixos serveis queden inclosos dins la cobertura de la subvenció del Departament de La Presidència.

## **0.6. ÒRGANS DE GOVERN I ADMINISTRACIÓ**

### **0.6.1. Junta General d'Accionistes (art. 8, E.S)**

. La Junta General d'Accionistes, integrada per la Generalitat com a accionista únic, és l'òrgan suprem de la Societat.



. L'exercici dels drets de soci que corresponen a la Generalitat han de ser exercits d'acord amb el que estableix l'article 30 de la Llei de Patrimoni de la Generalitat i cal ratificació del Consell Executiu pels actes següents:

- a) Modificació dels Estatuts
- b) Fusió per absorció i dissolució de la Societat (d'acord amb l'article 5è de Llei de Finances Públiques de Catalunya).
- c) Determinació del nombre de Consellers i nomenament, separació i fixació de la retribució dels mateixos.

### **0.6.2. Consell d'Administració**

Considerant el que s'especifica a l'apartat 0.6.1. punt c), estarà integrat pel nombre de Consellers que determini la Junta General, amb un màxim de 19 i un mínim de 3, sense perjudici de nomenar altres càrrecs mitjançant acord de la Junta General, per disposició estatutària o per llei.

Són competència del Consell les facultats següents (art. 11, E.S):

- a) Organitzar, dirigir i inspeccionar el funcionament de la Societat.
- b) Executar els acords de la Junta General.
- c) Representar, amb plena responsabilitat, la Societat en judici i fora d'aquest, en tota classe d'actes i contractes i davant de tota persona o entitat pública o privada.
- d) Nomenar i separar el Director Gerent. Fixació de la plantilla de personal i dels criteris per a la seva selecció i retribució.
- e) Contractar el personal de la Societat i fixar la seva retribució.
- f) Organitzar, dirigir i inspeccionar la marxa de la Societat.
- g) Efectuar els actes i celebrar els contractes que siguin necessaris o convenientes per a la realització de l'objecte social, inclosos els d'adquisició i alienació d'immobles, i constitució, modificació i extinció de drets reals, sense exceptuar els d'hipoteca ni tampoc l'especial d'arrendament.

h) Acordar les operacions de crèdit i d'altres operacions financeres que puguin convenir a la Societat.

i) Determinar l'ocupació, col·laboració i inversió dels fons socials, constituir dipòsits, obrir a nom de la Societat en qualsevol entitat o institució bancària o creditícia, pública o privada, comptes corrents tant d'efectiu com de crèdit, retirar metàl·lic o valors en general, lliurar, endossar, avalar, acceptar, pagar, protestar i negociar lletres de canvi i d'altres efectes mercantils de crèdit i gir; i realitzar, en definitiva, totes les operacions pròpies del tràfic bancari i mercantil, sense cap limitació.

j) Formular el Balanç, el Compte de Pèrdues i Guanys, Memòria explicativa i l'Informe de Gestió anual de la Societat.

k) Elaborar, si s'escau, els programes, pressupostos i restant documentació econòmico-financera exigida pels preceptes d'obligada aplicació a les Empreses Públiques de la Generalitat de Catalunya.

l) Acordar el que es jutgi convenient sobre l'exercici dels drets, accions, reclamacions i recursos de tot tipus que corresponguin a la Societat, davant els Jutjats i Tribunals de Justícia de qualsevol ordre, grau i jurisdicció, i davant de les Autoritats i Oficines de l'Estat, Comunitats Autònomes, Províncies, Municipis i altres Ens Públics, i desistir d'uns i d'altres quan ho jutgi convenient, i atorgar poders per a plets a favor de Lletrats i Procuradors, per a la defensa de la Societat.

m) Sotmetre a arbitratge de dret o d'equitat totes aquelles qüestions que siguin susceptibles d'aquest procediment.

En els mateixos Estatuts s'assenyala que "... com a òrgan representatiu de la Societat, les competències abans esmentades són una relació merament enunciativa i que no limita altres facultats per tal de governar, dirigir i administrar els negocis i interessos de la Societat en el que no estigui reservat per a les competències de la Junta General d'Accionistes...".

## 0.7. ACTIVITAT

Tal com determina l'objecte social (veure apartat 0.5), l'activitat de CIGSA té com a fi la prestació de serveis informàtics als Departaments i Ens públics de la Generalitat de Catalunya. Els serveis que CIGSA presta són, bàsicament, els següents:

- Lloguer de Hardware i Software, propietat de CIGSA o bé que CIGSA contracta o lloga a empreses externes.
- Ús de màquina, és a dir, connexió a l'ordinador central que està a CIGSA.
- Personal de CIGSA per a implantar i/o controlar els projectes informàtics instal·lats als Departaments o Ens públics. Aquest personal de CIGSA pot estar als Departaments o Ens públics en dedicació exclusiva o per a projectes puntuals.
- Manteniment del Hardware: servei que CIGSA presta als Departaments o Ens públics mitjançant, generalment, contractació de serveis externs.

La prestació dels serveis esmentats es formalitza mitjançant la signatura de Convenis i Protocols addicionals. (Aquest tema es desenvolupa dins l'apartat a.1 de "Deutors per serveis").

Per tal de dur a terme la seva activitat, CIGSA s'estructura en 4 departaments: Explotació, Projectes, Sistemes i Direcció-Administració. Els dos primers s'encarreguen de les activitats relacionades amb el Hardware i Software, respectivament, mentre que els dos últims són departaments de coordinació i control.

La tasca que realitzen els departaments d'Explotació i Projectes és, bàsicament:

. Departament d'Explotació: adquisició, implantació, coordinació, control i manteniment del Hardware necessari tant per als Departaments de la Generalitat com per a CIGSA, i control de l'ordinador central al que estan connectats.

. Departament de Projectes: estudi de les necessitats tant dels Departaments de la Generalitat com de CIGSA, pel que respecta a les aplicacions informàtiques, creació, elaboració i implantació de les mateixes.

Degut a la gran diversitat, quantitat i grau d'especialització del Software requerit en aplicacions informàtiques, així com per les manques puntuals de personal en el departament de Projectes, sovint CIGSA es veu obligada a cobrir les necessitats mitjançant la contractació de les aplicacions informàtiques a empreses externes.

El departament d'Explotació també acostuma a cobrir les necessitats de Hardware i de manteniment d'aquest que els Departaments i Ens públics de la Generalitat demanen a CIGSA, mitjançant adquisició i contractació externes.

Per tal de tenir una idea genèrica sobre l'origen dels serveis prestats per CIGSA cal esmentar, com a xifres aproximatives referents a l'any 1991, les següents:

Del total d'ingressos per prestació de serveis, els percentatges segons l'origen del servei prestat, ja sigui extern o d'elaboració pròpia de CIGSA són:

- Origen extern: 36%
- Elaboració pròpia: 64%

## CAPÍTOL 1.- ANÀLISI DELS ESTATS FINANCERS

### 1.1. INTRODUCCIÓ

#### 1.1.1. Informes d'Auditoria

Els últims Informes d'Auditoria Financera de CIGSA, realitzats pel Servei de Control Financer de la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances són els referents als exercicis 1989 i 1990.

A més a més CIGSA ha estat auditat regularment per Faura-Casas, Auditors-Consultors, S.L., Censor Jurat de Comptes. Pel que fa a l'Informe d'Auditoria corresponent a l'exercici 1991, aquest presenta una opinió amb salvetats.

Concretament l'opinió de l'Informe del Censor Jurat de Comptes assenyala que:

"... els Comptes Anuals expressen en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA, a 31 de desembre de 1991 i del resultat de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual..., de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptades aplicades uniformement".

EXCEPTE PER:

1.- Basant-se en el contingut de l'article 6 punt 4 de la Llei 20/1990, de 28 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, les seves Entitats Autònomes, i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1991, la Societat ha aplicat a comptes de passiu (Fons propis) ingressos d'explotació per un import de 120.366.586.- Pta.

2.- Han estat comptabilitzades factures corresponents a serveis contemplats en Convenis signats amb Departaments de la Generalitat i despeses per serveis exteriors vinculades als esmentats serveis, seguint un criteri de comptabilitat pressupostària. Tot i no ésser quantificable la part de servei efectivament realitzada durant l'exercici, la Direcció manifesta que l'aplicació d'aquest criteri no té un impacte significatiu en els Estats Financers auditats.

3.- La Societat, basant-se amb el principi de prudència, ha comptabilitzat com a despesa de l'exercici un import de 12.000.000.- Ptes., corresponents a l'aportació del **Centre Informàtic** al finançament del Projecte VEREDA II, impulsat per la Fundació Privada Institut Ildefons Cerdà, si bé, d'acord amb el contracte signat el 5 de febrer de 1991 entre el **Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya,**

**SA** i l'esmentada Fundació, amb aquesta aportació s'adquireixen drets de subscripció accionarial sobre el capital inicial de la societat que es constituirà, si s'escau, al final del Projecte, procedint en conseqüència en aquest cas a la comptabilització d'aquesta operació en el compte d'Inversions financeres.

4.- Durant l'exercici 1991 s'ha produït un canvi de criteri en el tractament de les aportacions rebudes del Departament de Presidència de la Generalitat de Catalunya per al finançament de les inversions en immobilitzat. Fins l'exercici 1990 eren considerades com a subvencions en capital i s'amortitzaven d'acord amb els béns que finançaven. D'acord amb les instruccions rebudes de la Intervenció General de la Conselleria d'Economia i Finances, a partir de l'exercici 1991 es consideren com aportacions a compte de futures ampliacions de capital i no s'efectua, en conseqüència, cap ingrés en concepte d'amortització de les esmentades subvencions.

Aquest fet suposa que les xifres que es presenten en el Balanç de Situació, Comptes de Pèrdues i Guanys i Quadre de Finançament no siguin comparables amb les de l'exercici anterior, pel que es refereix a les següents partides: capital subscrit, subvencions en capital i resultat de l'exercici.

5.- La Societat interpreta que li és d'aplicació l'article 178 del Reglament de l'Impost sobre Societats i, en conseqüència, la contingència fiscal derivada de l'esmentat en els apartats anteriors no seria significativa".

Les salvetats exposades en els paràgrafs anteriors són objecte de comentari específic en altres apartats d'aquest Informe, ja que s'ha considerat adient la seva anàlisi individualitzada.

Les salvetats esmentades en els punts 1 i 4, si bé suposen canvis importants de criteri que afecten al principi d'uniformitat, aquests vénen fixats per la normativa aplicable al Centre.

De l'anàlisi sobre l'aplicabilitat o no de la bonificació recollida a l'article 178 de Reglament de l'Impost de Societats (veieu aquesta anàlisi al punt 14 d'Observacions i Recomanacions als Estats Financers dins del capítol 2), se'n desprèn que no és d'aplicació a CIGSA. Per això, cal discrepar de la salvetat esmentada en el punt 5, ja que qualsevol salvetat que afecti al resultat comptable pot ser motiu de contingència fiscal.

En base al nostre examen dels estats financers, a excepció de la discrepància assenyalada en el paràgraf anterior, considerem correcta l'opinió continguda en l'Informe d'Auditoria privada. Malgrat això, considerem insuficient l'anàlisi realitzada en determinades àrees pel que s'ha procedit a realitzar una fiscalització completa dels estats financers de la Societat a 31 de desembre de 1991.

### **1.1.2. Instrucció de la Intervenció general**

Per l'impacte que té en el Balanç i Estat de Pèrdues i Guanys el nou tractament de les subvencions a compte de capital fixat per la Instrucció de la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances de 25 de gener de 1990, cal fer-ne esment abans d'iniciar l'anàlisi dels Estats Financers.

El que estableix la Instrucció esmentada es que a partir de l'exercici de 1990 les subvencions de capital destinades a finançar inversions en bens materials deixaran de tractar-se comptablement segons el criteri establert en la Llei i Reglament de l'Impost sobre Societats (articles 22 i 87, respectivament). Concretament l'article 87.3 del Reglament estableix:

"Les subvencions per compte de capital seran amortitzades, reconeixent-se com a ingrés en la mateixa mesura en què s'amortitzin les inversions realitzades amb càrrec a les mateixes".

Prèviament l'apartat 1r del mateix article defineix què s'ha d'entendre per subvenció per compte de capital i per tant, quan s'ha d'aplicar el criteri d'amortització ja assenyalat.

Una de les característiques necessàries i a més a més la fonamental, és que aquestes subvencions es reconeguin en favor de l'empresa "a fons perdut", és a dir, que es tracti de transferències sense contraprestació.

Els lliuraments que fa la Generalitat no són a fons perdut, sinó com a contrapartida a l'adquisició per part d'aquesta d'uns drets ("són aportacions financeres que permeten la creació d'un patrimoni que és propietat total o parcial de la Generalitat", o sia, serveixen per a realitzar inversions reals que a la vegada incrementaran el patrimoni de la Generalitat).

Per tant, al no tractar-se de subvencions a fons perdut, no s'aplica el que estableix l'article 87.3 transcrit anteriorment.

Per això, la Instrucció assenjala que aquestes subvencions deixaran d'amortitzar-se (no reconeixent-se l'ingrés en el compte d'explotació) i per tant, es comptabilitzaran de forma permanent en el passiu del balanç sota el concepte "Aportacions a compte de futures ampliacions de capital".

L'efecte d'aquest canvi de tractament té el conseqüent reflex en els capítols pressupostaris:

En el Pressupost General de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, aquestes transferències es registraran dins del capítol 8 "Variacions d'actius financers".

#### 1.- ANÀLISI DELS ESTATS FINANCERS

Per part de l'entitat, pel que es refereix als recursos, apareixeran en el capítol 7 com "Aportacions a compte de capital". Una vegada rebudes, quedaran en el Passiu amb el mateix nom. Pel que fa a les dotacions, es detallaran les inversions previstes que, una vegada contractades o realitzades, quedaran reflectides comptablement en l'actiu dins del compte de l'immobilitzat. En el pressupost apareixeran en el capítol 6.

Així mateix, comptablement, si els resultats són negatius seran absorbits per aquest compte abans de procedir a les ampliacions de capital.



**1.2. BALANÇ**

El Balanç objecte de l'anàlisi, es recull en el detall següent:

**BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1991****ACTIU****IMMOBILITZAT**

			<b>1.615.594</b>
<b>Despeses d'Establiment</b>	3.319	<b>3.319</b>	
<b>Immobilitzat Immaterial</b>	641.374	<b>641.374</b>	
- Aplicacions informàtiques	263.980		
- Drets sobre béns en reg. arrend. fin.	560.730		
- Amortitzacions	(183.336)		
<b>Immobilitzat Material</b>		<b>970.901</b>	
- Edificis i altres construccions	226.000		
- Instal·lacions	86.135		
- Mobiliari i estris	29.366		
- Equips informàtics	1.320.406		
- Vehicles transport	199		
- Amortitzacions	(691.205)		

**DESPESES A DISTRIBUIR VARIS EXERCICIS**

<b>Despeses financeres diferides</b>	118.326	<b>118.326</b>	<b>118.326</b>
--------------------------------------	---------	----------------	----------------

**ACTIU CIRCULANT**

			<b>843.067</b>
<b>Deutors</b>		<b>796.575</b>	
- Deutors per serveis	793.924		
- Administracions públiques	919		
- Altres	1.732		
<b>Tresoreria</b>		<b>37.570</b>	
<b>Ajustos Periodificació</b>		<b>8.922</b>	

**TOTAL ACTIU**-----  
**2.576.987****PASSIU****FONS PROPIS**

			<b>1.082.587</b>
<b>Capital Social</b>	1.267.000	<b>1.267.000</b>	
<b>Aportacions Socis</b>	124.058		
<b>Resultat Exercici</b>	(308.471)		

**INGRESSOS A DISTRIBUIR VARIS EXERCICIS**

<b>Subvencions per inversions</b>	145.297	<b>145.297</b>	<b>145.297</b>
-----------------------------------	---------	----------------	----------------

**CREDITORS A LLARG TERMINI**

<b>Creditors APF i Leasing</b>	342.478	<b>342.478</b>	<b>342.478</b>
--------------------------------	---------	----------------	----------------

**CREDITORS A CURT TERMINI**

			<b>1.006.625</b>
<b>Creditors Comercials</b>		<b>937.229</b>	
- Deutes per compres	682.822		
- Creditors APF i Leasing	254.407		
<b>Altres Deutes no Comercials</b>		<b>69.396</b>	
- Administracions Públiques	69.396		

**TOTAL PASSIU**-----  
**2.576.987**

(Les quantitats són en milers de pessetes)

**1.2.1. Actiu**

L'actiu de la Societat està format per les següents masses:

(Milers de Pta)	
<b>CONCEPTE</b>	<b>SALDO A 31.12.91</b>
Despeses d'establiment	3.319
Immobilitzat Immaterial	824.710
Amortització Immobilitzat Immaterial	(183.336)
Immobilitzat Material	1.662.106
Amortització Immobilitzat material	(691.205)
Despeses a distribuir en diversos exercicis	118.326
Circulant	843.067
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>2.576.987</b>

**\* DESPESES D'ESTABLIMENT**

El total d'aquest epígraf de balanç està format a 31 de desembre de 1991 pels següents conceptes i imports:

(Milers de Pta)	
<b>CONCEPTE</b>	<b>SALDO A 31.12.91</b>
Despeses de constitució	74
Despeses de primer establiment (investigació, estudis i projectes)	3.245
<b>TOTAL</b>	<b>3.319</b>

S'ha fet un seguiment des de la constitució de CIGSA fins al 31 de desembre de 1991 de les diferents partides incloses en aquest epígraf de balanç verificant que:

- Les partides que s'hi recullen tenen caràcter de despesa amortitzable.
- L'amortització d'aquestes partides s'ha fet a raó d'un 10% anual fins l'exercici 1989 tal i com fixava l'antic Pla General Comptable.

- Seguint el que indica el Nou Pla General Comptable, CIGSA ha passat a amortitzar a raó d'un 20% anual.

Pel que fa a les despeses amortitzables originades l'any 1991 amb motiu de l'ampliació de capital, la Societat ha decidit amortitzar-les en la seva totalitat en el propi exercici comptabilitzant-les, per tant, com a despesa. Les despeses d'aquesta ampliació de capital escripturada el 31 de desembre de 1991, van totalitzar 13.660 Milers de Pta.

\* **IMMOBILITZAT IMMATERIAL**

El desglossament és el següent:

CONCEPTE	(Milers de Pta) SALDO A 31.12.91
<b>COST:</b>	
. Aplicacions Informàtiques	263.980
. Drets sobre béns en RAF	560.730
<b>Total Cost</b>	<b>824.710</b>
<b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA:</b>	
. Aplicacions Informàtiques	(113.245)
. Drets sobre béns en RAF	(70.091)
<b>Total Amortització Acumulada</b>	<b>(183.336)</b>
<b>TOTAL IMMOBILITZAT IMMATERIAL NET</b>	<b>641.374</b>

a) **Aplicacions Informàtiques:**

S'ha analitzat l'inventari a 31 de desembre de 1991 i el Llibre Major que recull el moviment del compte d'aplicacions informàtiques de l'any 1991. Sobre el Llibre Major s'ha seleccionat un conjunt de factures a l'atzar, que suposa un 75,86% del total d'addicions de l'exercici, per tal de verificar que aquest immobilitzat està presentat d'acord amb els principis de comptabilitat definits al Pla General Comptable (PGC), el que suposa:

- . Comptabilització segons el preu d'adquisició.
- . Adequada classificació en l'immobilitzat immaterial.

Del percentatge abans esmentat, tan sols s'ha pogut fer l'anàlisi de factures que recullen el 46,21% de l'import total de les addicions de l'any 1991 donat que:

. L'acumulació, tant en el Llibre Major com en l'inventari, d'adquisicions a dates properes a fi d'any fan relació a l'increment de peticions que per aquelles dates es rep dels diferents Departaments i Ens públics de la Generalitat.

. Al ser aquestes peticions properes al tancament de l'exercici, CIGSA no està a temps de rebre del proveïdor les aplicacions informàtiques demanades, però, com que ja ha rebut la transferència dels Departaments o Ens públics, comptabilitza l'immobilitzat amb abonament com a previsió al compte "Factures pendents de rebre".

Per aquests motius, no existeix encara, no tan sols la factura, sinó que tampoc s'ha rebut a 31 de desembre de 1991 l'immobilitzat que fa referència a aquestes peticions properes a fi d'any.

Dins de l'apartat de passiu a.1.2. de "Factures pendents de rebre", es fa un acurat estudi i quantificació referent a aquest immobilitzat que no hauria de ser comptabilitzat fins a la seva recepció, així com l'impacte o la interrelació de la comptabilització feta per CIGSA amb altres comptes de Balanç i de l'Estat de Pèrdues i Guanys.

Respecte a les factures que sí han pogut ser analitzades, s'ha comprovat sense excepció que les factures existeixen, que s'han comptabilitzat en el període adequat, per l'import correcte i en el subcompte corresponent.

**b) Drets sobre béns en Règim d'Arrendament Financer (RAF)**

Fins a l'any 1990, els béns en RAF tenien el seu reflex comptable tant sols a l'Estat de Pèrdues i Guanys com a resultat d'imputar com a despesa de l'exercici les quotes que vencien durant l'any. Amb el Nou Pla General Comptable, si bé es permet que els béns en RAF contractats abans de l'1 de gener de 1991, segueixin el mateix mètode de comptabilització, aquells contractats des d'aquesta data han de comptabilitzar-se:

- Activant dins de l'immobilitzat immaterial els Drets sobre béns en RAF pel valor al comptat del bé.
- En el passiu es comptabilitzarà el deute total, és a dir, el total a pagar resultant de la suma de totes les quotes que ha de recollir el contracte, fent la distinció entre creditors a curt termini, pel total de les quotes que vencin dins de l'any següent, i creditors a llarg termini pel total de les quotes restants.
- De la diferència existent entre el valor al comptat del bé i la totalitat de les quotes a pagar, en resulta el total de despesa financera de l'operació, que es recollirà comptablement a l'actiu com a despesa a distribuir en diferents exercicis. La part que correspongui a l'exercici corrent s'abonarà a l'actiu amb càrrec a despeses finances.
- L'amortització dels drets activats es durà a terme atenent a la vida útil del bé.

Del total de contractes de béns en RAF vigents l'any 1991, tan sols el contracte número 185 ha estat formalitzat amb data posterior a l'1 de gener de 1991.

Aquest contracte signat amb IBM, recull la contractació d'un conjunt de béns d'immobilitzat:

CONCEPTE	(Milers de Pta) IMPORTS
<b>Maquinària en RAF (Hardware)</b>	
. Canvi de model CPU 3090/25S a 3090/9000/28	315.528
<b>Programació en RAF (Software)</b>	
. Sistema VM/ESA	208.429
. Reconfiguració sistema VM/XA	16.318
. Reconfiguració Sistema MVS/XA	20.455
<b>Total béns en RAF</b>	<b>560.730</b>

Mitjançant l'estudi d'aquest contracte, s'ha verificat la correcta activació dels drets dels béns en RAF per part de CIGSA. Pel que fa a la comptabilització de les despeses i de les obligacions que origina, veieu els apartats de "Despeses a distribuir en diferents exercicis", "Creditors a llarg termini", "Creditors béns en RAF" i "Interessos operacions financeres".

L'anàlisi dels contractes anteriors a l'1 de gener de 1991 es recull dins l'apartat d'"Altres despeses d'explotació" d'aquest informe, quan es fa referència als comptes de l'Estat de Pèrdues i Guany "Lloguer màquines" i "Lloguer programes".

Així mateix s'han analitzat els procediments seguits per la Societat respecte a les amortitzacions de l'immobilitzat immaterial, per tal d'avaluar la raonabilitat del Fons d'amortització acumulada:

- Reconeixement a partir del semestre següent a la seva adquisició.
- Amortització linial en base a les taules aprovades per l'OM de 23 de febrer de 1965, i posteriors actualitzacions, que aproven els coeficients anuals d'amortització aplicables als elements de l'actiu, atenent a la vida útil dels elements.

(Veure els punts 1 a 4 del capítol 2 d'Observacions i Recomanacions als Estats Financers)

\* **IMMOBILITZAT MATERIAL**

(Milers de Pta)

CONCEPTE	SALDO A 31.12.91
<b>COST</b>	
Edificis i construccions	226.000
Instal·lacions	86.135
Mobiliari i estris	29.366
Equips informàtics	1.320.406
Vehicles	199
<b>TOTAL COST</b>	<b>1.662.106</b>
<b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>	<b>(691.205)</b>
<b>TOTAL IMMOBILITZAT MATERIAL NET</b>	<b>970.901</b>

S'ha dut a terme una anàlisi similar a la descrita a l'apartat d'Aplicacions Informàtiques però en relació als comptes d'Immobilitzat Material.

S'ha analitzat el 78,75% del total d'addicions d'Immobilitzat Material de l'any 1991, seleccionat dels subcomptes amb imports més significatius. S'ha comprovat que existeixen les factures i que la comptabilització tant pel que fa a l'import, concepte i data és correcta.

S'ha de fer esment que pels mateixos motius detallats a la pàg. 14 d'aquest Informe, dins de l'apartat d'Aplicacions Informàtiques, als inventaris i Llibre Major, en aquest cas dels comptes d'Immobilitzat Material, s'està recollint un conjunt d'elements que a 31 de desembre de 1991 encara no són físicament a CIGSA, i dels que tampoc existeix la seva factura.

(Veure l'efecte d'aquesta pràctica dins de l'apartat a.1.2. "Factures pendents de rebre" dins de Creditors a Llarg Termini).

L'anàlisi del Fons d'Amortització Acumulada de l'immobilitzat material s'ha fet amb base als mateixos criteris descrits pel de l'immobilitzat immaterial. (Veieu els punts 1 a 4 dins l'apartat d'Observacions i Recomanacions als Estats Financers).

Pel que fa al compte d'Edificis i Construccions el desglossament és el següent:

(Milers de Pta)	
CONCEPTE	SALDO A 31.12.91
Local C/ Escipió, núm. 22	205.000
Local C/ Escipió, núm. 22-bis	21.000
<b>TOTAL</b>	<b>226.000</b>

Aquests imports es recullen en les corresponents escriptures de compra-venda dels respectius locals, escriptures que constaten la titularitat d'ambdós locals a CIGSA.

- Local C/ Escipió núm. 22: adquirit el 20 de maig de 1988 per 205 milions de Pta. CIGSA paga el propi any 1988, 44 Milions de Pta, diferint el pagament de la resta en un conjunt de pagaments, l'últim dels quals ha vençut i s'ha pagat dins l'exercici 1991.

- Local C/ Escipió, núm 22-bis: adquirit el 20 de novembre de 1991 per un import de 21 Milions de Pta, pagats dins l'exercici 1991.

**\* DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EJERCICIOS**

El gruix d'aquest apartat fa referència a les despeses financeres diferides originades pel nou criteri de comptabilització dels béns en Règim d'Arrendament Financer (RAF), criteri ja descrit dins de l'apartat "Drets sobre béns en RAF". En aquell apartat ja es parlava de l'únic contracte a comptabilitzar amb aquest criteri que és el que dóna lloc al total de despesa financera diferida comptabilitzada per CIGSA que, a 31 de desembre de 1991, s'eleva a 118.045 Milers de Pta. (Veure punt 6 d'Observacions i Recomanacions als Estats Financers al capítol 2).

La resta, fins a l'import total d'aquest epígraf de Balanç a 31 de desembre de 1991, són els interessos diferits corresponents a les tres últimes mensualitats a pagar l'any 1992, referents a l'adquisició, amb ajornament del pagament, de tres impressores Rank Xerox. Aquesta adquisició es recull en el contracte de compra amb aquest proveïdor, que data d'abril de 1989.

L'import d'aquests interessos diferits és de 281 Milers de Pta.

**\* CIRCULANT**

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

(Milers de Pta)

<b>CONCEPTE</b>	<b>SALDO A 31.12.91</b>
Deutors	796.575
Tresoreria	37.570
Ajustaments per periodificació	8.922
<b>TOTAL CIRCULANT</b>	<b>843.067</b>

**a) Deutors**

(Milers de Pta)

<b>CONCEPTE</b>	<b>SALDO A 31.12.91</b>
Deutors per serveis	793.924
Administracions públiques	919
Altres	1.732
<b>TOTAL DEUTORS</b>	<b>796.575</b>



**a.1) Deutors per serveis:**

Els deutors per serveis són els Departaments i Ens públics de la Generalitat de Catalunya, segons el detall següent:

(Milers de Pta)

DEPARTAMENT O ENS PÚBLIC	IMPORT DEUTOR A 31.12.91
ADIGSA	26.442
Departament d'Agricultura	34.535
Departament de Benestar Social	37.087
COPCA	330
CIDEM	159
Departament de Comerç	15.315
Departament de Cultura	25.633
Escola d'Administració Pública	9.878
Departament d'Economia i Finances	57.029
Departament d'Ensenyament	67.249
Departament de Governació	14.164
Institut Català de Serveis a la Joventut	1.223
INCASOL	94
Institut Català d'Assistència i S. Socials	119.165
Departament d'Indústria	9.768
INEFC	2.000
Institut Català de Finances	954
Institut Català de Consum	2.260
Institut Català de la Dona	825
Departament de Justícia	44.706
Parlament de Catalunya	1.120
Departament de la Presidència	27.479
Servei Català de la Salut	292.906
Departament de Treball	3.066
Universitat Pompeu Fabra	537
<b>TOTAL DEUTORS PER SERVEIS</b>	<b>793.924</b>

CIGSA presta serveis a diferents Departaments i Ens públics de la Generalitat de Catalunya. Els Serveis prestats acostumen a ser, tal com s'assenyala a l'apartat 0.7. "Activitat":

- . Lloguer d'elements informàtics (Hardware i Software), propietat del Centre o adquirits en RAF, i la seva instal·lació.
- . Personal de CIGSA en dedicació exclusiva o puntual a un Departament o Ens públic.
- . Ús de màquina propietat de CIGSA
- . Manteniment de Hardware i Software fet generalment per personal extern, tècnics de les pròpies empreses d'aparells informàtics contractats per CIGSA.

La prestació de serveis es formalitza mitjançant la signatura d'un "Conveni de prestació de serveis", on es determina quins són els possibles serveis a prestar i, en base a aquests es fixa l'import màxim pel qual CIGSA pot facturar.

CIGSA ha de presentar, cada cert període de temps estipulat en el Conveni, que acostuma a ser cada trimestre, una factura detallant els serveis que s'han prestat i especificant els imports que es facturem per ells. El Departament o Ens públic formula el corresponent ADOP, quedant CIGSA a l'espera de la transferència bancària que pot venir bé directament del destinatari del servei, bé mitjançant el Departament d'Economia i Finances. Mentre no es produeix l'ingrés originat pel cobrament de les transferències els diferents imports a cobrar queden comptabilitzats dins l'epígraf d'actiu "Deutors per serveis".

A més a més, existeixen "Protocols addicionals" pels quals els Departaments o Ens públics poden ampliar els Convenis signats amb anterioritat, per a obtenir més serveis per part de CIGSA.

De l'import total a 31 de desembre de 1991 del compte "Deutors per Serveis", s'ha cobrat durant l'any 1992 mitjançant transferència bancària el total de l'import pendent en aquella data. El període mig que va des del tancament de l'exercici 1991 fins al moment de cobrament del global de les transferències, ha estat al voltant d'1,6 mesos.

En base als Convenis i Protocols addicionals entre els diferents Departaments o Ens públics i CIGSA, s'han dut a terme proves selectives justificatives de la correcta comptabilització, tant pel que fa als imports com als conceptes, dels saldos recollits al compte de Deutors per Serveis a 31 de desembre de 1991.

Veieu el comentari referent a "Deutors per Serveis" del Departament de Treball al punt 8 d'Observacions i Recomanacions als Estats Financers al capítol 2)

### **a.2) Administracions Públiques**

Els saldos a 31 de desembre corresponen a les retencions sobre els interessos de comptes corrents que són a tornar en l'Impost sobre Societats al no haver-hi quota a ingressar:

Corresponen:

387 Milers de Pta a l'exercici 1990  
532 Milers de Pta a l'exercici 1991

S'ha verificat que durant l'any 1992 s'han cobrat les retencions suportades corresponents a l'exercici 1990, estant pendents de cobrament les de l'exercici 1991.

(Veieu l'anàlisi de l'Impost sobre Societats al punt 13 d'Observacions i Recomanacions als Estats Financers al capítol 2).

### **a.3) Altres Deutors:**

Aquest epígraf de Balanç recull petits imports pagats anticipadament, que fan referència a despeses de l'exercici en concepte de viatges, notaria i altres. Es tracta de pagaments a compte de les factures que encara no s'han rebut, i per les quals ja s'ha comptabilitzat la corresponent despesa amb abonament al compte de passiu de previsió de la despesa.

L'única partida d'import destacable correspon al pagament a compte realitzat per despeses de notaria relacionades amb l'ampliació de capital i l'adquisició del "Local Escipió, núm. 22-bis", ambdues operacions realitzades durant l'exercici 1991. Aquestes despeses de notaria pagades anticipadament pugen a 1.500 Milers de Pta.

b) Tresoreria

(Milers de Pta)

CONCEPTE	SALDO A 31.12.91
Caixa efectiu	168
Caixa d'Estalvis de Catalunya	32.246
Banca Catalana	5.156
<b>TOTAL TRESORERIA</b>	<b>37.570</b>

S'han verificat els saldos que CIGSA té a 31 de desembre de 1991 en les dues entitats financeres mitjançant la revisió dels extractes i les conciliacions bancàries. Referent a les conciliacions s'ha fet un seguiment de les partides de conciliació existents a desembre de 1991, així com, una revisió general de les conciliacions d'altres mesos. Si bé el resultat ha estat satisfactori, veieu la recomanació 14 a) del capítol 2 d'aquest Informe).

El compte corrent que CIGSA manté a la Caixa d'Estalvis de Catalunya recull dos trams, és a dir, CIGSA assegura un milió de pessetes en el compte i l'excés sobre aquest import, depenent de les necessitats de Tresoreria, es traspasa directament a un segon tram del compte que és un Fons d'Inversió en Actius del Mercat Monetari, FIAMM. També es produeixen traspassos en sentit contrari, en cas de necessitats de Tresoreria puntuals que deixessin el primer tram per sota del milió de pessetes.

Si bé aquest FIAMM seria susceptible de ser classificat com a Inversió Financera Temporal, donat el lligam existent entre els dos trams i que la reclassificació es produiria dins del mateix grup 5 de Balanç, segons el Nou Pla General Comptable, s'ha considerat correcta la classificació.

Fent una anàlisi comparativa dels imports a fi d'any dels dos comptes corrents:

(Milers de Pta)

<b>ENTITAT</b>	<b>31.12.90</b>	<b>31.12.91</b>
Caixa d'Estalvis de Catalunya	26.765	32.246
Banca Catalana	42.611	5.156

S'ha de fer esment del caràcter puntual d'aquests saldos ja que cobraments i pagaments que en un exercici es fan abans del tancament, a l'altre s'han fet posteriorment.

Per aquest motiu es pot considerar raonable l'evolució del saldo en el compte de Caixa de Catalunya.

Pel que fa a la forta caiguda del saldo del compte corrent de Banca Catalana, s'ha de considerar també raonable si es té en compte que als inicis de l'any 1992, es torna a estabilitzar el saldo a nivells més similars als del saldo mig de l'any 1991 que està al voltant dels 32 Milions de Pta.

Veieu l'anàlisi dels rendiments d'aquests comptes corrents dins de l'apartat 1.3.1. Ingressos quan s'analitzen els "Ingressos financers".

Pel que fa als imports a fi d'any de l'epígraf Caixa Efectiu, aquests han estat a 31 de desembre de 1990 i 31 de desembre de 1991, de 143.644 i 168.452 Pta respectivament.

### **c) Ajustaments per Periodificació**

CIGSA inclou a 31 de desembre de 1991 dins del saldo d'ajustaments per periodificació Bestretes remuneració, Despeses anticipades i Cobraments diferits.

Els cobraments diferits són la previsió d'interessos nets de la Caixa d'Estalvis de Catalunya pel 4rt. trimestre. Aquesta previsió s'ha vist realitzada al gener de l'any 1992.

(Veure el punt 10 d'Observacions i Recomanacions als Estats Financers dins del capítol 2)

**1.2.2 Passiu**

Les masses que componen el passiu de la Societat són:

(Milers de Pta)

CONCEPTE	SALDO A 31.12.91
Fons propis	1.082.587
Ingressos a distribuir en div. exercicis	145.297
Creditors a llarg termini	342.478
Creditors a curt termini	1.006.625
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>2.576.987</b>

**\* FONS PROPIS**

(Milers de Pta)

CONCEPTE	SALDO A 31.12.91
Capital Social	1.267.000
Aportacions Socis	124.058
Resultat de l'exercici	(308.471)
<b>TOTAL FONS PROPIS</b>	<b>1.082.587</b>

**a) Capital Social:**

L'any 1991, i tal com s'assenyala a l'apartat 0.3. d'aquest Informe, es duu a terme una ampliació de capital social per un import de 1.217 Milions de Pta, passant a ser a 31 de desembre de 1991 de 1.267 Milions de Pta.

L'ampliació de capital s'ha fet a càrrec del compte "aportacions a compte de futures ampliacions de capital":

Saldo a 31.12.90 de les subvencions de capital pendents d'amortització i que a partir de 1990 ja no s'amortitzen.

913 Milions de Pta.

Aportacions a compte de capital exercici 1991

304 Milions de Pta.

1.217 Milions de Pta.

S'ha donat compliment, per tant, a la Instrucció de 25 de gener de 1990 de la Intervenció General de la Generalitat.

**b) Aportacions socis a futures ampliacions de capital**

Aquest compte recull els resultats (compte de pèrdues i guanys) obtinguts desde la creació de GISA durant els exercicis anteriors, així com els sobrants d'explotació (pressupost d'explotació), i que per tant estan pendents per a futures ampliacions de capital, amb el següent detall:

<b>(Milers de Pta.)</b>		
Resultat d'explotació	1983	(1.536)
Resultat d'explotació	1984	(896)
Resultat d'explotació	1985	9.937
Sobrant d'explotació	1986	4.622
Resultat d'explotació	1986	(3.272)
Sobrant d'explotació	1987	627
Resultat d'explotació	1987	(2.020)
Sobrant d'explotació	1988	9.755
Resultat d'explotació	1988	(9.147)
Sobrant d'explotació	1989	3.129
Resultat d'explotació	1989	(2.855)
Sobrant d'explotació	1990	664
Resultat d'explotació	1990	(5.618)
<b>SALDO A 31.12.90</b>		<b>3.390</b>
Sobrant d'explotació	1991	120.367
Sobrant aportacions capital		301
<b>SALDO A 31.12.91</b>		<b>124.058</b>

La Societat durant l'exercici 1991 ha traspasat a aquest compte 120.367 milers pta. provinents del pressupost d'explotació, donat que d'acord amb la Llei de Pressupostos de la Generalitat "les transferències corrents tenen la naturalesa de subvenció d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte

de pèrdues i guanys, i de lliurament a compte de futures ampliacions de capital per a la resta".

**c) Resultat de l'exercici**

El resultat de l'exercici: pèrdua de 308.471 milers de Pta. coincideix amb la dotació a l'amortització de l'immobilitzat que, precisament pel canvi de criteri en el tractament comptable de les subvencions, no es compensa amb un ingrés en el compte d'exploració.



**\* INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS**

CIGSA inclou en aquest epígraf la subvenció que li atorga el Servei Català de la Salut destinada a l'ampliació i substitució de Hardware i Software, per un import de 145.297 Milers de Pta. D'aquesta xifra s'ha cobrat dins de l'any 1991 la quantitat de 4.154 Milers de Pta, quedant a 31 de desembre de 1991 els 141.143 Milers de Pta restants pendents de cobrament dins de l'epígraf "Deutors per Serveis". El cobrament d'aquest últim import s'ha produït el 2 de febrer de 1992.

(Veure el punt 7 d'Observacions i Recomanacions del capítol 2)

**\* CREDITORS A LLARG TERMINI**

El saldo total a 31 de desembre de 1991 de Creditors a llarg termini, que és de 342.478 Milers de Pta, fa referència en la seva totalitat, als imports de les quotes a pagar els anys 1993 i 1994 recollides al contracte núm. 185 de béns en règim d'arrendament financer amb IBM. Les quotes del mateix contracte a pagar durant l'any 1992 es recullen dins l'epígraf "Creditors béns en RAF" de "Creditors a curt termini".

(Veure el punt 6 d'Observacions i Recomanacions del capítol 2)

**\* CREDITORS A CURT TERMINI**

<b>CONCEPTE</b>	<small>(Milers de Pta)</small> <b>SALDO A 31.12.91</b>
Creditors Comercials	937.229
Altres deutes no comercials	69.396
<b>TOTAL CREDITORS CURT TERMINI</b>	<b>1.006.625</b>

**a) Creditors Comercials**

(Milers de Pta)	
CONCEPTE	SALDO A 31.12.91
Deutes per compres	682.822
Creditors béns en RAF	254.407
<b>TOTAL CREDITORS COMERCIALS</b>	<b>937.229</b>

**a.1) Deutes per compres:**

Amb un saldo a 31 de desembre de 1991 de 682.822 Milers de Pta, recull aquells imports pendents de pagament al final de l'exercici, fruit de les adquisicions d'Immobilitzat i dels serveis rebuts per CIGSA destinats pròpiament a CIGSA o bé a la prestació dels serveis als Departaments o Ens públics, pactats mitjançant Convenis o Protocols addicionals.

El total d'aquests imports pendents de pagament es recullen en dos comptes segons el detall següent:

(Milers de Pta)	
CONCEPTE	SALDO A 31.12.91
Proveïdors	432.174
Factures pendents de rebre	250.647
<b>TOTAL DEUTORS PER COMPRES</b>	<b>682.821</b>

**a.1.1) Proveïdors:**

Donat el gran nombre d'operacions contractades amb IBM, CIGSA desglossa els Proveïdors en dos subcomptes que anomena "Proveïdors normals" i "Proveïdors IBM". Basant-nos en aquests dos subcomptes i la documentació que els origina (contractes, factures, extractes bancaris, etc...), s'ha verificat per un 74,17% del total del compte de Proveïdors, la correcta comptabilització de les diferents partides a proveïdors i de les seves corresponents contrapartides, i a més a més, s'ha comprovat el seu pagament durant l'any 1992.

a.1.2) Factures pendents de rebre:

Per l'operativa seguida per CIGSA, comentada ja a les pàgs. 14 i 17 dins dels epígrafs d'"Immobilitzat Immaterial" i d'"Immobilitzat Material", a "Factures pendents de rebre" es comptabilitzen un conjunt de previsions referents tant a adquisicions d'Immobilitzat com a despeses per serveis. Donat el caràcter de previsió, s'ha fet una anàlisi per tal de poder distingir entre aquelles adquisicions i despeses que fan referència a l'exercici 1991 i aquelles que s'haurien de comptabilitzar dins l'exercici 1992.

En base a tot això:

a) S'ha fet un mostreig de les partides recollides a 31 de desembre de 1991 a l'epígraf "Factures pendents de rebre", per tal d'analitzar si l'immobilitzat i la despesa que les origina responen a partides imputables a l'exercici 1991. D'aquest mostreig, que per a les factures pendents de rebre d'immobilitzat ha arribat al 100% i de despesa al 78'4%, s'obté que:

- Per un import de 63.179 Milers de Pta s'ha activat un conjunt d'immobilitzats que no s'ha rebut dins de l'exercici 1991.

- Per un import de 107.239 Milers de Pta s'ha donat com a despesa de l'exercici 1991, un conjunt de despeses que no correspon a l'esmentat exercici sinó al 1992.

b) Per tal d'obtenir l'efecte net que aquesta pràctica de CIGSA pot tenir als Estats Financers de l'exercici 1991, s'ha procedit a analitzar les partides recollides a "Factures pendents de rebre" a 31 de desembre de 1990, de la qual cosa, segons el mostreig de factures pendents de rebre d'immobilitzat al 100% i de despesa al 79'6%, s'obté que:

- Per un import de 64.492 Milers de Pta es van activar a finals de l'exercici 1990 una sèrie d'elements d'immobilitzat que no s'han rebut fins a l'exercici 1991.

- Per un import de 52.096 Milers de Pta es van comptabilitzar despeses dins de l'exercici 1990, que corresponen realment a l'exercici 1991.

(Veure el punt 5 d'Observacions i Recomanacions als Estats Financers dins del capítol 2)

1.- ANÀLISI DELS ESTATS FINANCERS

- De les partides previsionades a "Factures pendants de rebre" el 31 de desembre de 1990, que totalitzaven 252.944 Milers de Pta, restaven pendants a 31 de desembre de 1991:

	<b>Milers de Pta</b>
AIM	1.788
CTNE	2.874
Price Waterhouse	2.100
Siemens	3.884
Diferències previsions IBM	(2.684)
<b>TOTAL</b>	<b>7.962</b>

Del total d'aquestes partides a desembre de 1992 queda pendent tant sols la corresponent a CTNE. Per la resta, o bé s'ha rebut la factura o bé s'ha regularitzat.

- De les partides previsionades a "Factures pendants de rebre" a 31 de desembre de 1991, que totalitzaven 250.647 Milers de Pta, resten pendants a desembre de 1992:

	<b>Milers de Pta</b>
Ferran Hospital	15.400
CTNE	3.969
Better Consultants	4.830
Grup Med	180
Siemens	2.565
Steria	1.956
<b>TOTAL</b>	<b>28.900</b>

(Veure el punt 14 b) d'Observacions i Recomanacions als Estats Financers al capítol 2)

**a.2) Creditors béns RAF:**

El saldo a 31 de desembre de 1991 de creditors béns RAF, que és de 254.407 Milers de Pta, respon al total de quotes a pagar l'any 1992, del contracte núm. 185 de béns en Règim d'arrendament financer amb IBM.

(Veure el punt 6 d'Observacions i Recomanacions als Estats Financers al capítol 2)

**b) Altres Deutes no comercials**

L'import total recollit en aquest epígraf de passiu, que a 31 de desembre de 1991 és de 69.396 Milers de Pta, correspon a deutes amb Administracions Públiques:

	<b>Milers de Pta</b>
Liquidació IRPF desembre de 1991	31.911
Liquidació IVA quart trimestre 1991	11.682
Liquidació S. Social desembre de 1991	25.803

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. (Veure el punt 14 c) d'Observacions i Recomanacions als Estats Financers al capítol 2)

Pel que fa referència a l'IVA, s'ha fet una anàlisi comparativa entre el resum anual de la declaració d'IVA i els ingressos i despeses subjectes a aquest Impost, que ha resultat satisfactòria.

Fins l'any 1990 aquest compte recollia com a "Altres deutes" els imports a pagar l'any següent en concepte del principal i interessos del finançament de la compra del "Local C/ Escipió núm. 22". Donat que l'últim pagament pendent era el de l'any 1991 i ja s'ha satisfet, el compte "Altres Deutes no comercials" ja no recull imports pendents per aquest concepte.

**1.3. ESTAT DE PÈRDUES I GUANYS**

L'Estat de Pèrdues i Guanys objecte de l'anàlisi es recull en el detall següent:

ESTAT DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 1991

<u>INGRESSOS</u>			2.354.143
Import Net Xifra Negocis		2.231.942	
- Prestació de Serveis	2.231.898		
- Vendes residus	44		
<b>Altres Ingressos Explotació</b>		122.201	
Subvencions	122.201		
<u>DESPESES</u>			2.637.913
Consums	14.442	14.442	
<b>Despeses Personal</b>		1.279.778	
- Sous i Salaris	1.042.023		
- Seguretat Social	237.755		
<b>Dotació Amortització Immobilitzat</b>	308.471	308.471	
<b>Altres Despeses Explotació</b>		944.418	
- Serveis Externs	475.615		
- Arrendaments	804		
- Subministraments	28.241		
- Lloguer Màquines	143.895		
- Lloguer Programes	170.507		
- Manteniment Màquines	108.167		
- Reparació i conservació	12.107		
- Primes d'Assegurances	5.082		
<b>Tributs</b>	16.106	16.106	
<b>Altres Despeses de Gestió</b>	74.698	74.698	
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>			(283.770)
<b>RESULTAT FINANCER</b>			(24.701)
Ingressos Financers	18.425	18.425	
Despeses Financeres	(43.126)	(43.126)	
<b>RESULTAT EXERCICI</b>			(308.471)

(Les quantitats són en milers de pessetes)

**1.3.1. Ingressos**

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

(Milers de Pta)	
CONCEPTE	IMPORTS A 31.12.91
Import Net Xifra de Negocis	2.231.942
Altres Ingressos d'Explotació	122.201
Ingressos financers	18.425
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>2.372.568</b>

**\* IMPORT NET XIFRA NEGOCIS**

Els ingressos que CIGSA obté al llarg de l'exercici provenen bàsicament de la facturació feta als diversos Departaments de la Generalitat, pels Convenis de prestació de serveis i Protocols addicionals, segons el que s'explica a l'apartat "Deutors per serveis" dins de l'Actiu Circulant.

(Veure l'apartat 3.1.1. del capítol 3 on es fa una anàlisi de l'evolució dels ingressos per prestació de serveis des de l'any 1985 fins a l'any 1991).

A continuació es presenta el detall, ordenat per Departaments, dels "Ingressos per prestació de serveis":

## DETALL DELS INGRESSOS PER SERVEIS

DEPARTAMENT	IMPORT	TOTAL
<b>PRESIDÈNCIA</b>		<b>77.633.917</b>
Departament	70.179.354	
Institut Català de Serveis a la Joventut	1.427.776	
Institut Nacional d'Educació Física	1.785.714	
Institut Català de la Dona	736.608	
Entitat Autònoma del Diari Oficial de Publicacions	2.254.465	
Institut d'Estudis Mediterranis	1.250.000	
<b>GOVERNACIÓ</b>		<b>137.210.160</b>
Departament	113.540.889	
Escola d'Administració Pública	23.669.271	
<b>ECONOMIA</b>		<b>244.459.464</b>
Departament	243.607.939	
Institut Català de Finances	851.525	
<b>ENSENYAMENT</b>		<b>315.313.362</b>
Departament	314.834.077	
Universitat Pompeu Fabra	479.285	
<b>CULTURA</b>		<b>98.186.788</b>
Departament	86.088.573	
Consorci de la Biblioteca de Catalunya	8.928.572	
Consorci de Normalització Lingüística	3.169.643	
<b>SANITAT</b>		<b>382.063.035</b>
Servei Català de la Salut	382.063.035	
<b>POLÍTICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES</b>		<b>250.849.002</b>
Departament	203.794.646	
Institut Català del Sòl	47.054.356	
<b>AGRICULTURA</b>		<b>96.590.587</b>
Departament	93.142.373	
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries	3.448.214	
<b>TREBALL</b>	50.354.689	<b>50.354.689</b>
<b>JUSTÍCIA</b>	138.089.603	<b>138.089.603</b>
<b>INDÚSTRIA I ENERGIA</b>		<b>35.024.848</b>
Departament	33.425.811	
Centre d'Informació i Desenvolupament Empresarial	1.304.394	
Consorci de Promoció Comercial de Catalunya	294.643	
<b>COMERÇ</b>		<b>41.527.635</b>
Departament	39.509.778	
Institut Català del Consum	2.017.857	
<b>BENESTAR SOCIAL</b>		<b>341.942.744</b>
Departament	76.275.777	
Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	175.871.462	
Administració, Promoció i Gestió SA	89.795.505	
<b>PARLAMENT</b>	22.651.785	<b>22.651.785</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>		<b>2.231.897.619</b>

(Les quantitats són en pessetes)



El control documental intern que CIGSA duu a terme en aquesta àrea es realitza mitjançant:

. Majors auxiliars: tant pel que fa a aquest compte d'ingressos com el de "Deutors per serveis", els majors auxiliars recullen el detall per cada Departament i així es porta al dia un control informatitzat de l'import facturat, cobrat i pendent de cobrament.

. Arxiu de factures: tal i com es determina en els diferents Convenis amb els Departaments, CIGSA factura imports per serveis prestats, generalment per trimestres vençuts. A més a més, factura per manteniment, cursets o altres conceptes no recollits en el Conveni i Protocols addicionals i altres factures anomenades directes.

El control de totes aquestes factures es duu a terme mitjançant aquest arxiu.

. Connexió amb els comptes corrents: mitjançant l'accés informatiu que CIGSA manté via connexió informàtica amb els seus comptes corrents a la Caixa d'Estalvis de Catalunya i a Banca Catalana, pot realitzar un seguiment de les diferents transferències ingressades en els seus comptes en relació a les factures emeses.

Pel que fa a la documentació esmentada i als Convenis i Protocols addicionals analitzats, s'han dut a terme proves selectives justificatives de la correcta comptabilització, tant pel que fa als imports, com als conceptes dels saldos recollits al compte d'"Ingressos per Prestació de Serveis", que a 31 de desembre de 1991 totalitzen 2.231.898 Milers de Pta. El resultat d'aquestes proves ha estat satisfactori.

La resta de l'import correspon a "Venda residus" que recull la venda de paper usat per un import de 44 Milers de Pta.

**\* ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**

En aquest compte s'inclou aquella part de la subvenció procedent dels recursos del Pressupost d'exploració que ha estat destinada a equilibrar el Compte de Pèrdues i Guanys.

Tal i com s'assenyala a l'anàlisi del Pressupost d'Explotació, dins l'apartat 3.1.1., el total de recursos procedents dels Departaments de la Presidència i de Treball ha estat de 242.568 Milers de Pta. El sobrant del pressupost d'Explotació que s'ha traspasat al Pressupost d'Inversió i comptabilitzat com "Aportacions Socis" (Veure punt 1 d'Observacions i Recomanacions als Pressupostos al capítol 4), ha estat de 120.367 Milers de Pta. El resultat de la diferència entre els dos imports aquí esmentats, 122.201 Milers de Pta, és el que es recull com a Subvencions dins de l'apartat "Altres Ingressos d'Explotació". (Veure l'anàlisi de l'evolució comparativa entre Ingressos per Prestació de Serveis i Subvencions del Departament de la Presidència a l'apartat 3.1.1. del capítol 3).

**\* INGRESSOS FINANCERS**

Aquest compte recull els interessos que s'han meritats durant l'any 1991 en els comptes que CIGSA manté a Caixa d'Estalvis de Catalunya i a Banca Catalana, (Veure apartat b) Tresoreria dins del capítol 1) segons el detall següent:

	<u>Milers de Pta</u>
Interessos C. Corrent-Banca Catalana	2.115
Interessos C. C.-Caixa d'Estalvis de Catalunya	11
Rendiments FIAMM-Caixa d'Estalvis de Catalunya	15.579

El tipus mitjà de remuneració de cadascun d'aquests comptes per a l'any 1991, obtingut en base a les variacions dels tipus d'interès durant l'any, ha estat del 9,25% pel compte corrent a Banca Catalana, del 0,10% pel compte corrent a Caixa d'Estalvis de Catalunya i de l'11% pel FIAMM mantingut en aquesta última entitat financera.

L'epígraf d'Ingressos Financers recull també un total de 720 Milers Pta en concepte de bonificacions bancàries rebudes relacionades amb els ingressos que CIGSA fa a l'entitat financera per tal de realitzar els pagaments de Seguretat Social, IRPF i altres impostos.

**1.3.2. Despeses**

El total de les despeses a 31 de desembre de 1991 té el desglossament següent:

(Milers de Pta)	
CONCEPTE	IMPORTS A 31.12.91
Consums	14.442
Despeses Personal	1.279.778
Dotació Amortització Immobilitzat	308.471
Altres despeses d'exploració	944.418
Tributs	16.106
Altres despeses de gestió	74.698
Despeses financeres	43.126
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>2.681.039</b>

**\* CONSUMS**

La despesa per consums correspon a aprovisionaments de diferents tipus, com ara filtres, tonner, paper continu, paper de reposició i altres materials diversos.

L'increment de la despesa per aquest concepte respecte a la que es produí a l'exercici 1990, que fou de 6.683 Milers de Pta, està motivada per la comptabilització dins d'aquest epígraf d'una previsió per a l'adquisició d'un equip Olivetti TS. que CIGSA espera vendre al Departament de Justícia.

Degut a la finalitat de l'adquisició, CIGSA no fa la previsió a càrrec de comptes d'immobilitzat.

(Veure el punt 9 d'Observacions i Recomanacions al capítol 2).

**\* DESPESES DE PERSONAL**

Les despeses generades per aquest concepte han sofert els increments més importants en l'estat de Pèrdues i Guanys de CIGSA des de la seva creació. Això ve motivat per les considerables ampliacions de la plantilla en relació a la creixent necessitat de mitjans, donat l'augment de l'activitat de la Societat. Les necessitats d'incrementar la plantilla depenen en gran part de les peticions de personal que, mitjançant Convenis, els Departaments demanen a CIGSA. Per a verificar això podem agafar com a indicadors el número d'empleats i el total facturat en concepte de personal als Departaments i Ens públics:

1.- ANÀLISI DELS ESTATS FINANCERS

(Milers de Pta)

ANY	Plantilla a 31 desembre	Facturació de l'any en concepte de personal
1988	132	240.169
1989	203	410.395
1990	279	789.415
1991	348	1.143.794

L'evolució d'aquests dos indicadors, si bé no és directament comparable a nivells percentuals, ja que existeixen incorporacions a plantilla no relacionades de forma directa amb la facturació, sí que deixa veure la interrelació evolutiva entre l'un i l'altre.

Les despeses de personal per als exercicis 1990 i 1991 han estat de 934.666 i 1.279.778 milers de pessetes respectivament, la qual cosa també està en relació amb l'increment de la plantilla mitjana que passa de 251,8 empleats el 1990 a 318,25 el 1991. D'aquestes dades es despren que s'ha produït un increment del 36,9% dels costos de personal enfront al 26,4% d'increment de la plantilla mitjana. El diferencial entre aquests dos percentatges té el seu origen, a part del creixement salarial per l'increment de l'IPC, en la promoció de les categories altes i mitjanes.

El total de salaris pagats l'any 1991 ha estat d'1.042.023 Milers de Pta, mentre que la despesa per Seguretat Social a càrrec de l'Empresa, un cop efectuades les deduccions per ILT i bonificacions, s'ha xifrat en 237.755 Milers de Pta.

**\* DOTACIÓ AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT**

En base als criteris d'amortització de l'immobilitzat, tant material com immaterial, seguits per CIGSA i descrits a la pàg. 16, i a l'amortització del conjunt de les despeses amortitzables, la despesa en concepte de Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat es xifra per a l'exercici 1991 en 308.471 Milers de Pta. (Veure els punts 1 a 4 d'Observacions i Recomanacions als Estats Financers al capítol 2).

El nou criteri de comptabilització dels Béns en RAF, comentat dins l'epígraf "Drets sobre Béns en RAF" del capítol 1, dona lloc

a partir de l'exercici 1991 al compte de "Dotació a l'amortització dels Drets sobre els béns en RAF" dins del compte de "Dotació a l'amortització de l'immobilitzat immaterial". L'import d'aquest subcompte, originat pel contracte núm. 185 amb IBM esmentat al capítol 1, ha estat de 70.091 Milers de Pta.

**\* ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ**

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

(Milers de Pta)	
<b>CONCEPTE</b>	<b>IMPORTS A 31.12.91</b>
Serveis externs	475.615
Arrendaments	804
Subministraments	28.241
Lloguer màquines	143.895
Lloguer programes	170.507
Manteniment màquines	108.167
Reparació i conservació	12.107
Primes d'assegurances	5.082
<b>TOTAL ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>944.418</b>

**a) Serveis externs, arrendaments i subministraments**

S'ha realitzat una comprovació mitjançant un mostreig dels diversos contractes que per aquests tres conceptes té negociats CIGSA i de les factures i pagaments periòdics que originen, resultant satisfactòria la seva comptabilització i classificació per conceptes, excepte pel que es comenta a l'apartat a.1) en relació el Projecte VEREDA II.

**a.1) Serveis externs:** el quadre següent recull amb detall la despesa en concepte de serveis externs, ordenada en funció dels Departaments i Ens Públics als quals s'imputa, assenyalant l'empresa contractada.

## SERVEIS EXTERNS CONTRACTATS ANY 1991

DEPARTAMENT	EMPRESA	IMPORT	PROJECTE
ADIGSA	SEMA GROUP, SA	15.398.000	Desenvolupament d'Aplicacions Sistema de Facturació Desenvol.Aplicacions Entorn IDMS Desenvol.Aplicacions Entorn AS400
	SEMA GROUP, SA	36.792.000	
	SEMA GROUP, SA	3.600.000	
	SEMA GROUP, SA	1.500.000	
		----- 57.290.000	
BENESTAR SOCIAL	CORITEL	(193.500)	Sobrant Previsió Any 1990 Desenvolupament d'Aplicacions Facturació d'Estades Centres Socio-Sanit Desenvol.Aplicacions COBOL AS/400 1ª Fase Gestió Expedients 2ª Fase Gestió Expedients DG Infància
	CORITEL	972.000	
	FIHOCA	11.400.000	
	MED INFORMÀTICA,SA	895.200	
	SEIDOR, SA	2.679.000	
	SEIDOR, SA	2.000.255	
	----- 17.752.955		
BENESTAR/TREBALL	SEMA GROUP, SA	1.775.000	Col·laborador Analist.-Programador (PIRMI)
CENTRE	ANDERSEN CONSULTING	12.017.857	Projectes Xarxa de Comunicacions Curs CATDOC Serveis Informàtics als Departaments Ampl. Informatit. Arxius Centrals Depart. Ampliació Arxius Administratius Mecanització processos factur. AS/400 Projecte Vereda Estudi Plataforma CASE Prog. Assist. Tècnica Àrea Metodologia Sobrant Videotex Any 1990 Aplicació Comptabilitat Centre Pràctiques Alumnes Metodologia Proj. Pràctiques Desenvolup. Sist. Informació
	CENTRISA	185.000	
	CENTRISA	500.000	
	CYP CONSULT. Y PRO.	1.973.600	
	CYP CONSULT. Y PRO.	900.000	
	FRANCESC SINTAS	1.129.412	
	INSTITUT CERDÀ	12.000.000	
	PRICE WATERHOUSE	3.800.000	
	PRICE WATERHOUSE	10.680.000	
	SIEMENS	(221.760)	
	TECNO T&G, SA	831.770	
	UNIVERSITAT POLITÈC.	810.000	
	UNIVERSITAT POLITÈC.	2.280.000	
		----- 46.885.879	
CENTRE Videotex	GESEL Gestió Personal	384.671	Serveis de Gravadora Bilingüe
COMERÇ	FSI	320.000	Curs Introducció Windows, Excel i Amipro
CULTURA	BETTER CONSULTANTS	1.312.500	Pla Director Consorci Normalitz. Ling. Primera Fase Gestió d'Adquisicions Segona Fase Gestió d'Adquisicions Agenda Cultural 1ª Fase Mecanització Fons Museu Infor. Gestió Oficines Dipòsit Legal Càrrega de taules
	BETTER CONSULTANTS	10.107.080	
	BETTER CONSULTANTS	1.320.236	
	CENTRISA	3.930.000	
	DATAPRO	3.022.321	
	FIHOCA	5.181.600	
	SEMA GROUP, SA	180.000	
		----- 25.053.737	
D.G. ESPORTS	TECNO T&G, SA	11.227.291	Mecanització de l'UFEC (última anualitat)
D.G. JOVENTUT	TECTEL	2.106.000	Desenvolupament d'aplicacions Videotex

1.- ANÀLISI DELS ESTATS FINANCERS

DEPARTAMENT	EMPRESA	IMPORT	PROJECTE
<b>ENSENYAMENT</b>	ANDERSEN CONSULTING	19.500.000	1ª Part Sistema de Gestió (COU I PAAU)
	ANDERSEN CONSULTING	13.000.000	2ª Part Sistema de Gestió (COU I PAAU)
	CP SOFTWARE, SA	3.975.000	Beques i Ajuts a l'Estudi
	CP SOFTWARE, SA	462.500	Suport Programació (100 hores)
	GRUP MED, SA	672.000	Desenvolup. Projectes COBOL AS/400
	INST. ELÈCTRIQUES MUNS	10.000.000	Ampliació i Adequació Cablejat Xarxa
	MED INFORMÀTICA, SA	3.216.000	Desenvolupament Aplicacions Inform.
	MED INFORMÀTICA, SA	1.320.000	Desenv. de l'Aplicació de Substitucions
	ORACLE IBERICA, SA	500.000	Curs Master Oracle
	PAD/SA	5.220.250	Registres Gravats COU, Batxillerat i FP
	RANK XEROX	28.000	Digitalització Signatura
	SEINTEX, SA	550.000	Enquadernació Llistats Ensenyament
	SEMA GROUP, SA	6.428.571	Base de Dades Centres
	SEMA GROUP, SA	2.946.428	Ampliació Centres Docents CDE
		<b>67.818.749</b>	
<b>GOVERNACIÓ</b>	CORITEL	1.382.457	Ampliació Comptabilitat-Habilitació
	CYP CONSULTORIA Y PRO	3.056.000	Desenvolupament de Projectes
	FIHOCA	812.500	Desenvolupament i Manteniment d'Aplic.
	GRUP MED,SA	1.200.000	Control Pressupostari Ens Locals
	GSI-SERESCO	3.816.000	Assessorament i Progr. Oracles Seg. Ciut.
	GSI-SERESCO	5.776.000	Assessorament i Progr. Prot. Civil
	PROCO,SA	1.276.800	Duplicació 3200 Disquets
	SIEMENS-NIXDORF	1.160.714	Agenda Informàtica DG Administr. Local
	STERIA	(35.714)	Sobrant Previsió Any 1990
		<b>18.444.757</b>	
<b>EAP (GOVERNACIÓ)</b>	FSI	<b>10.201.009</b>	Cursos Formació
<b>ICASS</b>	CINSA	640.000	Programador S/36 Expedient Contract.
	FIHOCA	7.513.000	Facturació d'Estades Centre Socio-Sanit.
	SEIDOR, SA	4.961.000	Agenda CAD
	SEIDOR, SA	2.508.000	Gestió d'Expedients
	SEIDOR, SA	2.935.000	Pensions No Contributives
	SEIDOR,SA	4.390.000	2ª Fase Gest. Pensions No Contributives
	SEMA GROUP, SA	8.704.000	Seguiment i Control de les Subv. Gest.
	TECNO T&G, SA	7.392.000	Tractament Servei d'Atenció Domicil.
		<b>39.043.000</b>	
<b>INDÚSTRIA</b>	GRUP MED, SA	1.740.800	Desenvolup. Aplicacions Entorn AS/400
	MED INFORMÀTICA, SA	440.000	Ampliació Desenvolup. Aplic. OGU
	MED INFORMÀTICA, SA	504.000	Programació en COBOL AS/400
		<b>2.684.800</b>	
<b>JUSTÍCIA</b>	ORACLE IBÈRICA, SA	337.500	Curs Tècniques Avançades Desenvolup.
	ORACLE IBÈRICA, SA	1.320.000	Cursos Formació
	ORACLE IBÈRICA, SA	55.000	Curs Disseny Base de Dades Relacionals
	ORACLE IBÈRICA, SA	175.000	Curs ADM. Base de Dades V6 II Part
	SEINTEX,SA	15.392.000	Aplicació Sala Social Tribunal Sup. J.
	SIEMENS-NIXDORF	2.565.000	Formació Projecte Tribunal Superior
	<b>19.844.500</b>		

1.- ANÀLISI DELS ESTATS FINANCERS

DEPARTAMENT	EMPRESA	IMPORT	PROJECTE
<b>PTOP</b>	BETTER CONSULTANTS	4.960.000	Ampliació Emissió Targetes Transport
	DIVERSOS	8.804.126	Aplicacions diverses
	GRUP MED, SA	2.251.200	Expedients Danys DG Carreteres
	GRUP MED, SA	638.400	Expedients Activitats Classificades
	INTECAP, SA GRUP T&G	504.000	Cursos Processador de Textos AS/400
	INTECAP, SA GRUP T&G	88.000	Curs Base de Dades Relacional (ASO)
	INTECAP, SA GRUP T&G	44.000	Curs Base de Dades Relacional (ASO)
	INTECAP, SA GRUP T&G	103.400	Cursos AS/400 I Base de Dades Relacional
	INTECAP, SA GRUP T&G	864.000	Cursos Formació AS/400
	INTECAP, SA GRUP T&G	44.000	Curs Base de Dades Relacional
	INTECAP, SA GRUP T&G	276.000	Curs Oficina AS/400 (Girona)
	INTECAP, SA GRUP T&G	228.000	Curs Oficina AS/400 DG Carreteres
	MED INFORMÀTICA, SA	1.612.800	Programació en COBOL AS/400
	SA-PI Copisteria	26.552	Fotocòpies Plans Directors
	SIEMENS-NIXDORF	292.500	Cursos: UNIX SYSTEM V/Avançat i TARGOM 31
	SUN MICROSYSTEM IBER	255.000	Cursos Usuaris i Administració Sistemes
	TECNO T&G, SA	602.000	Desenvolupament Projectes Entorn IDMS/R
	-----	<b>21.593.978</b>	
<b>PRESIDÈNCIA</b>	ANDERSEN CONSULTING	4.482.143	Projectes Xarxa de Comunicacions
	PRICE WATERHOUSE	16.500.000	Projectes Xarxa de Comunicacions
		-----	<b>20.982.143</b>
<b>SANITAT (ICS)</b>	CINSA	1.600.000	Manten.Regis. Usuaris i Compt. Pressup.
	CINSA	800.000	Manteniment Registre d'Usuaris
	CINSA	800.000	Manteniment Registre d'Usuaris (Cont.)
	CINSA	440.000	Desenvolupament d'Aplicacions
	FIHOCA	1.500.000	Manteniment Aplicacions IDMS
	FIHOCA	1.500.000	Manteniment Fórmules Magistrals
	HEWLET PACKARD, SA	882.000	Curs Programació Llenguatge "C"
	ORACLE IBERICA, SA	8.738.545	Suport de Sistemes i Desenvolupa. Aplic.
	ORACLE IBERICA, SA	67.500	Curs Introducció Oracle (3 persones)
	ORACLE IBERICA, SA	1.008.750	Cursos Formació (7 persones novembre'91)
	ORACLE IBERICA, SA	90.000	Curs Programació Avançada
	ORACLE IBERICA, SA	288.750	Pla de Formació
	ORACLE IBERICA, SA	135.000	Curs Formació SQL*ReportWriter
	ORACLE IBERICA, SA	11.315.847	Previsió Formació
		-----	<b>29.166.392</b>
<b>TREBALL</b>	SEIDOR, SA	6.300.000	Plans Ocupació i Orientació Professional
	SEIDOR, SA	4.800.000	Aplicació FOC DG d'Ocupació
	STERIA	956.000	Contr. Consultes i Peticions Formació
	TECNO T&G, SA	1.113.700	Desenvolupament d'Aplicacions
		-----	<b>13.169.700</b>
<b>TOTAL DESPESES SERVEIS EXTERNS</b>		<b>475.614.852</b>	

(Les quantitats són en pessetes)



Dins d'aquest detall apareix una partida de 12.000 Milers de Pta, originada per l'aportació al "Projecte Vereda II".

Aquest és l'import que s'assenyala en el contracte de data 5 de febrer de 1991, entre CIGSA i la Fundació Privada Institut Ildefons Cerdà, com aportació que fa CIGSA al pressupost del Projecte VEREDA II de "...creació d'una xarxa de serveis automàtics d'atenció a clients i usuaris..." que és iniciativa de l'esmentada Fundació.

CIGSA aporta aquesta quantitat en la seva categoria de promotor en el projecte. L'aportació, segons la clàusula segona del contracte li permet obtenir els "... drets de subscripció accionarial sobre el capital inicial de la societat constituïda, si s'escau, al final del Projecte, per tal d'explotar el servei a què donarà lloc el projecte..." drets que "... ho són en proporció a les aportacions al Pressupost del Projecte..."

Val a dir també que, un cop analitzats els objectius del Projecte VEREDA II recollits en el contracte abans esmentat, podria plantejarse fins a quin punt aquests responen a l'objecte social de CIGSA que és la prestació de serveis informàtics a les Institucions d'autogovern de la Generalitat de Catalunya.

(Veure el punt 11 d'Observacions i Recomanacions als Estats Financers al capítol 2).

**a.2) Arrendaments:** correspon principalment als pagaments periòdics del lloguer de determinades places de pàrking.

**a.3) Subministraments:** inclou els diferents subministraments als que CIGSA fa front, destacant per la seva importància les despeses per consum elèctric.

## **b) Lloguer de màquines i lloguer de programes**

Tal i com esmenta dins de l'apartat "Drets sobre béns en RAF", els béns en leasing o RAF contractats amb anterioritat a l'1 de gener de 1991 poden seguir comptabilitzant-se d'acord amb el criteri existent abans de l'aparició del Nou Pla General Comptable.

Val a dir que CIGSA, seguint aquell criteri, comptabilitza com a despesa la totalitat de pagaments que en concepte de leasing o adquisicions a preu fix (APF) fa efectius al llarg de l'any, excepte, els del contracte núm. 185 amb IBM donat que és de data posterior a l'anteriorment assenyalada.

La despesa total generada pels conceptes "lloguer de màquines" i "lloguer de programes" és, per a l'exercici 1991, de 314.402 Milers de Pta. Aquesta xifra és important si es considera l'activitat de CIGSA i la demanda de serveis necessitats,

1.- ANÀLISI DELS ESTATS FINANCERS

d'aquestes màquines i programes, que realitzen els diferents Departaments i Ens públics. A continuació es pot veure el detall del total d'aquestes despeses, diferenciat per lloguer de màquines (Hardware) i lloguer de programes (Software), i ordenat pels Departaments i Ens Públics que demanen els serveis a CIGSA:

DETALL LLOGUER MÀQUINES I PROGRAMES

LLOGUER HARDWARE:

Lloguer Centre		66.253
. Hardware-APF	44.968	
. Hardware-lloguer indefinit	18.457	
. Línies transmissió	2.828	
Lloguer ICS - Hardware lloguer indefinit		515
Lloguer Ensenyament - Hardware APF		24.276
Lloguer Direcció General d'Esport		13.287
Lloguer Benestar Social		31.553
Lloguer Economia i Finances		8.011
		-----
TOTAL LLOGUER HARDWARE		143.895

LLOGUER SOFTWARE:

Lloguer Software - Centre		89.276
Lloguer Software - ICS		9.964
Lloguer Software - Ensenyament		26.782
Lloguer Software - Benestar Social		26.256
Lloguer Software - Economia i Software		13.621
Software altres despeses		4.608
		-----
TOTAL LLOGUER SOFTWARE		170.507

(Les quantitats són en milers de pessetes)

**c) Manteniment de màquines:**

El total d'aquest compte a 31 de desembre de 1991, és de 108.167 Milers de Pta i respon a la despesa de manteniment periòdic de màquines de CIGSA, ja estiguin instal·lades a CIGSA o als diferents Departaments i Ens Públics. En aquest segon cas la despesa és facturable per part de CIGSA per raó de Convenis i Protocols addicionals.

Dins l'import total cal assenyalar el contracte de manteniment amb IBM per tot l'any 1991 que puja a 92.266 Milers de Pta.

**d) Reparació i Conservació**

Es comptabilitzen com a despesa les partides que tinguin la finalitat de preservar i mantenir la capacitat productiva i la vida útil dels béns sobre els quals s'ha dut a terme la reparació i conservació.

El total de despeses per aquest concepte imputades a l'exercici 1991 ha estat de 12.107 Milers de Pta.

(Veure el punt 12 d'Observacions i Recomanacions als Estats Financers al capítol 2)

**e) Primes d'assegurances**

Aquest compte recull el total de pagaments fets pels rebuts de les pòlisses d'assegurances vigents a l'exercici 1991. Aquestes pòlisses contractades amb les companyies Mutua General Asseguradora i AGF cobreixen diferents conceptes com accidents del personal, incendis i assegurança d'equips electrònics.

El total de pagaments de l'exercici 1991 és de 5.082 Milers de Pta. Veure l'anàlisi i observacions sobre la meritació i periodificació de les despeses per primes d'assegurances al punt 10 d'Observacions i Recomanacions als Estats Financers al capítol 2.

**\* TRIBUTS**

El total de despesa per aquest concepte a 31 de desembre de 1991, és de 16.106 Milers de Pta i recull els impostos sobre béns immobles, contribució urbana i anàlegs. Dins d'aquest import s'inclou també la previsió de despesa per l'impost de transmissions patrimonials relacionada amb la compra del local del carrer Escipió, núm. 22 bis i amb l'ampliació de capital. Ambdues operacions han estat realitzades durant l'exercici 1991 i conjuntament puguen fins a un import de 13.670 Milers de Pta, que representa el 84,87% del total de "Tributs".

**\* ALTRES DESPESES DE GESTIÓ**

(Milers de Pta)

<b>CONCEPTE</b>	<b>IMPORTS A 31.12.91</b>
Material d'oficina	3.821
Comunicacions	9.464
Serveis	11.327
Desplaçaments i viatges	3.441
Butlletí	1.811
Cursos formació i subscripcions	13.888
Borses d'estudis	4.763
Assessories	6.096
Selecció de personal	1.408
Dietes	1.827
Transports	1.145
Relacions Públiques	2.134
Publicitat	12.311
Altres despeses	1.262
<b>TOTAL ALTRES DESPESES DE GESTIÓ</b>	<b>74.698</b>

S'ha dut a terme un mostreig dels contractes i factures en relació als serveis rebuts per CIGSA inclosos en aquest epígraf per tal de verificar-ne la correcta comptabilització i classificació per conceptes. El resultat d'aquest mostreig ha estat satisfactori.

Cal destacar d'entre els conceptes que formem aquest epígraf de despesa:

- Comunicacions: despesa que recull principalment les factures de CTNE per a l'ús de línies telefòniques.
- Serveis: inclou diversos contractes en concepte de vigilància, neteja i altres, amb les companyies Professionals Neteja, SA i Servimax, SA.
- Cursos de formació i subscripcions: despeses per adquisició de manuals informàtics, 428 Milers de Pta; per quotes d'associacions informàtiques, 255 Milers de Pta; per subscripcions a diaris i revistes tècniques, 564 Milers de Pta i pels cursets a diversos professionals de CIGSA, 12.641 Milers de Pta.
- Publicitat: recull bàsicament publicitat a diverses revistes relacionada amb el servei de videotex i el muntatge d'un stand a la fira INFORMAT.

\* **DESPESES FINANCERES**

(Milers de Pta)	
<b>CONCEPTE</b>	<b>IMPORTS A 31.12.91</b>
Interessos deutes	5.678
Interessos operacions financeres	36.975
Altres despeses financeres	473
<b>TOTAL</b>	<b>43.126</b>

a) **Interessos deutes**

Aquest concepte recull:

- Els interessos generats en diferir el pagament de l'adquisició de tres impressores Rank Xerox, ja esmentada a l'apartat "Despeses a distribuir en diversos exercicis" del capítol 1, per un total de 1.828 Milers de Pta.
- Els interessos per diferiment del pagament de l'adquisició del local del carrer Escipió núm. 22. Aquests interessos pugen a 3.850 Milers de Pta. Donat que les lletres vençudes l'any 1991 són les últimes per totalitzar el pagament d'aquesta adquisició, amb el

venciment d'aquest import en el compte d'actiu "Despeses financeres diferides" ja no figura cap més relacionat amb la compra del local del carrer Escipió núm. 22.

**b) Interessos operacions financeres**

El total de 36.975 Milers de Pta correspon als interessos per l'adquisició en RAF recollida en el contracte núm. 185 amb IBM, ja esmentat en l'anàlisi de l'Immobilitzat Immaterial, amb motiu del nou criteri de comptabilització dels Béns en RAF explicat en l'apartat b) d'aquella anàlisi.

(Veure el punt 6 d'Observacions i Recomanacions als Estats Financers al capítol 2)

**c) Altres despeses financeres**

CIGSA té contractades dues pòlisses de crèdit, una amb la Caixa d'Estalvis de Catalunya i l'altra amb Banca Catalana, cadascuna d'elles amb límit de 30 Milions de Pta, sense comissions d'indisponibilitat i amb venciment al maig de 1992. La seva finalitat és poder fer front a possibles manques de liquiditat en el moment d'abonar les nòmines. En exercicis anteriors ja existien pòlisses similars. Al venciment d'aquestes i formalització de les vigents, el 5 d'abril de 1991, degut al constant creixement de plantilla i de la despesa mensual per nòmines, es va decidir formalitzar les noves pòlisses amb límit fins a 30 Milions de Pta, quan les anteriors tenien com a límit 15 Milions de Pta.

Cal assenyalar que en cap moment no hi ha hagut la necessitat de disposar de les esmentades pòlisses, per la qual cosa no apareixen reflectides en cap compte de passiu. A més a més, en no existir comissió d'indisponibilitat, l'única despesa que generen és la de formalització.

Es aquesta despesa de formalització de les noves pòlisses de crèdit, que puja a 440 Milers de Pta, el concepte que recull bàsicament l'epígraf "Altres despeses financeres".

**CAPÍTOL 2.- OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ALS ESTATS FINANCERS**

1.- En base a l'anàlisi dels inventaris, s'ha de dir que CIGSA no porta d'una manera suficientment acurada el control de dates d'activació dels elements de l'immobilitzat. Es produeix una falta d'homogeneïtat ja que existeixen incorporacions a l'inventari en base a diferents dates (recepció, instal·lació, posada en funcionament, cobrament del Departament que subvenciona l'adquisició de l'immobilitzat, etc...). Això té la seva influència en el moment de dur a terme el càlcul de les dotacions a l'amortització.

**Recomanació:**

CIGSA ha de portar un control de la data d'arribada de cada element d'immobilitzat, però també de la data d'instal·lació o posada en funcionament. És a partir d'aquesta última data que s'ha de realitzar el càlcul de les dotacions a l'amortització.

Cal, a més a més, que no s'anotin altes en inventari fins la recepció real del bé (veure el punt 5 d'aquest capítol).

2.- CIGSA fa el càlcul de les dotacions a l'amortització de l'immobilitzat a partir del semestre següent d'haver-se incorporat a l'inventari. Les normes de valoració del Pla General Comptable estableixen que s'ha de començar a amortitzar els béns des de la seva entrada al procés productiu. Com que les dates d'incorporació a l'inventari no sempre coincideixen amb les de posada en funcionament, pel que ja s'ha esmentat al punt 1, s'ha fet una quantificació, en base a les dates d'inventari, de la manca de dotació per a l'exercici 1991, per tal de valorar l'efecte de la diferència de criteri. El resultat de la quantificació és el següent:

<b>CONCEPTE</b>	<b>Milers de Pta</b>
Mancaça Dotació Amortització - Aplicacions Informàtiques	1.152
Mancaça Dotació Amortització - Béns en RAF	70.091
Mancaça Dotació Amortització - Immobilitzat Material	4.156
<b>TOTAL MANCANÇA</b>	<b>75.399</b>

S'ha de tenir en compte, a més a més, el cas concret dels elements d'immobilitzat adquirits amb la subvenció del Servei Català de la Salut, valorats en 145.297 Milers de pessetes. Si bé van ésser instal·lats al maig de 1991, no s'incorporen a l'inventari fins l'octubre i desembre del mateix any i, a més a més, CIGSA no inicia la seva amortització fins l'exercici 1992. L'efecte addicional d'aquest cas concret enfront a l'anterior quantificació suposaria incrementar en 16.236 Milers de Pta el total mancaça.

Si bé el Consell d'Administració de CIGSA, reunit el 9 de desembre de 1992, va proposar adequar el pla d'amortitzacions per tal d'ajustar-lo a les normes de valoració establertes pel PGC, cal tenir en compte que això corregirà tan sols les dotacions a l'amortització per aquells béns adquirits des de l'1 de gener de 1992. Seguiran existint doncs mancances de dotació i dotacions a l'amortització amb posterioritat a la fi de la vida útil del bé, tècnicament conegudes com extemporànies, per aquells béns adquirits abans d'aquesta data i per tant uns imports desvirtuats en els comptes dels Fons d'amortització acumulada.

#### **Recomanació:**

**Amb un acurat control de la data d'instal·lació dels béns, iniciant l'amortització en la mateixa, i no en el semestre següent a la recepció, tal i com fa CIGSA, s'evitarà l'existència de les mancances de dotació abans esmentades així com les dotacions de caràcter extemporani.**

**Per la correcció dels Fons d'amortització acumulada caldria fer un control de les dates d'instal·lació i dels càlculs de les dotacions des de l'inici de les activitats de CIGSA, ja que una regularització en base a la quantificació de les mancances recollides en el quadre anterior, corregiria tan sols la manca de dotació de l'exercici 1991.**

**3.- Una altra observació que es desprèn de l'anàlisi d'inventaris és l'existència de béns que, per haver esgotat la seva vida útil, apareixen completament amortitzats. Si bé CIGSA pot anar passant immobilitzat ja usat d'un Departament de la Generalitat informàticament més avançat a un altre amb desenvolupament informàtic inferior, resulta difícil suposar que aquests immobilitzats completament amortitzats, per la seva antiguitat o obsolescència, si més no tècnica, puguin ser aprofitables. Donada la complicació que suposaria entrar en una anàlisi de tipus tècnic de l'aprofitament d'elements informàtics, a continuació es presenten les xifres referents a l'immobilitzat completament amortitzat:**



	<b>Milers de Pta</b>
<b>Immobilitzat Material:</b>	
Equips Informàtics (Hardware)	159.581
Mobiliari	232
Instal·lacions	39
<b>Immobilitzat Immaterial:</b>	
Software	72.876
<b>TOTAL IMMOBILITZAT TOTALMENT AMORTITZAT</b>	<b>232.728</b>

**Recomanació:**

Cal que CIGSA faci un control en base a criteris objectius que permeti conèixer en cada moment aquells elements d'immobilitzat que, si bé estan totalment amortitzats, poden encara ser útils, diferenciant-los d'aquells que ja no són aprofitables. Aquests últims caldrà donar-los de baixa de l'inventari i del Balanç. Dins dels primers, és a dir, dels encara útils, cal remarcar l'existència de Hardware que si bé la seva base està ja completament amortitzada, posteriors ampliacions del model i de memòria correctament activades, fan que segueixi essent útil.

4.- El criteri d'inici d'amortització seguit per CIGSA esmentat al punt 2, produeix l'aparició de les dotacions anomenades extemporànies, que no són deduïbles a efectes de l'Impost sobre Societats. (Veure Recomendació del punt 13 d'aquest capítol).

L'anàlisi d'aquest fet ha originat la quantificació de dos aspectes:

\* Immobilitzat que per l'extemporaneïtat de les seves dotacions hauria d'estar totalment amortitzat a 31 de desembre de 1991:

<b>CONCEPTE</b>	<b>Milers de Pta</b>
Mobiliari	728
Software	3.815
<b>TOTAL</b>	<b>4.543</b>

Aquest total s'hauria d'afegir doncs al total obtingut en el punt 3.

\* Import de dotacions extemporànies fetes a l'exercici 1991:

CONCEPTE	Milers de Pta
Dot. Extempor. Mobiliari	105
Dot. Extempor. Software	477
<b>TOTAL</b>	<b>582</b>

### Recomanació:

**Seguint les recomanacions assenyalades als punts 1, 2 i 3 s'evitarà l'aparició de dotacions extemporànies.**

5.- Dins de l'epígraf de passiu "Factures pendents de rebre" CIGSA comptabilitza un conjunt d'importos referents a previsions de pagament per raó d'uns serveis o d'uns elements d'immobilitzat que no sempre són imputables a l'exercici 1991. Les contrapartides d'aquestes anotacions a l'epígraf de passiu esmentat apareixen repartides entre diversos conceptes de despesa o a l'immobilitzat.

L'origen d'aquestes previsions està en les demandes que els Departaments i Ens Públics de la Generalitat realitzen a CIGSA a les acaballes de l'any. Per aquestes demandes CIGSA rep l'ingrés dels Departaments i Ens Públics però no és a temps de rebre el servei extern o l'immobilitzat necessaris per prestar els serveis que se li han demanat.

Malgrat això CIGSA comptabilitza l'ingrés però també la despesa per servei extern i l'alta d'immobilitzat.

Del mostreig realitzat ja esmentat a l'apartat a.1.2. "Factures pendents de rebre" del capítol 1, cal remarcar les següents xifres:

. Per l'exercici 1991 es comptabilitza:

- Activació d'immobilitzat no rebut per 63.179 Milers de Pta.
- Despeses que corresponen a 1992 per 107.239 Milers de Pta.

. Per l'exercici 1990 es comptabilitza:

- Activació d'immobilitzat rebut el 1991 per 64.492 Milers de Pta.
- Despeses que corresponen al 1991 per 52.096 Milers de Pta.

Aquesta quantificació permetria la regularització comptable de la pràctica de CIGSA durant els anys 1990 i 1991. Una regularització total necessitaria d'una quantificació similar però des de l'inici de les activitats de CIGSA.

**Recomanació:**

- Cal un control i seguiment estricte de cadascuna de les previsions, tant de despesa com d'incorporació d'immobilitzat, per tal de comptabilitzar a "Factures pendents de rebre" tan sols aquelles que facin referència a despesa o incorporació de béns del propi any.

- Els imports rebuts dels Departaments o Ens Públics, convé anotar-los com a ingrés a mesura que es produeixin les despeses necessàries per prestar-los el servei. Aquells imports rebuts dins l'any que no donin lloc a despesa fins l'any següent s'hauran de recollir al compte de Passiu "Ingressos pendents d'aplicació".

A més a més dels efectes esmentats que es desprenen de tot el que s'ha comentat dins d'aquest punt 5, cal dir que això aporta un altre element que ens confirma, com s'ha assenyalat al punt 1, la necessitat de controlar d'una forma més acurada les dates d'activació o incorporació a inventari dels elements de l'immobilitzat, no anotant altes en inventari fins la recepció real del bé.

6.- El contracte núm. 185 de béns en règim d'arrendament financer (RAF), signat entre CIGSA i IBM (veure al capítol 1 l'Immobilitzat Immaterial), té com objecte l'arrendament d'un conjunt d'elements de Hardware i Software. Els dos quadres que, formant part del contracte, especifiquen els imports i les dates de venciment de les quotes també fan la distinció, de tal manera que el total d'imports de Hardware es recullen en un dels quadres i els de Software en l'altre.

Si bé pel Hardware ja vencen quotes durant l'exercici 1991, la part del contracte referida al Software té com a data d'exigibilitat de la primera quota el 30 de gener de 1992.

CIGSA decideix comptabilitzar com a despesa de l'exercici un import de 22.224 Milers de Pta referent als interessos de Software que IBM no fa exigibles fins l'exercici 1992, per la qual cosa, (veure nou criteri de comptabilització dels béns en RAF al capítol 1), rebaixa aquest import del compte "Despeses financeres diferides" de l'actiu amb càrrec al compte de "Despeses financeres" (despeses de l'exercici). Malgrat això CIGSA no ha fet constar aquest import com a base d'IVA suportat.

L'empresa manifesta que la comptabilització com a despesa de l'exercici dels esmentats interessos ve motivada pel fet de que en el pressupost d'explotació de l'exercici 1991 CIGSA va preveure aquests interessos a pagar seguint un criteri financer d'imputació de la despesa. Per aquest motiu l'empresa tenia recursos disponibles en el pressupost d'explotació per tal de cobrir la despesa, que és anotada com a tal però que no es fa efectiva fins al seu venciment al 1992.

Per la part corresponent al Hardware, CIGSA imputa els interessos a "Despeses financeres" amb un excés de 638 Milers de Pta respecte a les xifres del contracte. Aquest excés ha estat corregit per CIGSA a primers del 1992.

Per altra banda, i en relació al mateix contracte, s'ha classificat dins de "Creditors a curt termini" un import de 15.742 Milers de Pta que correspon a imports de quotes que vencen amb posterioritat a l'any 1992 i per la qual cosa hauria d'estar classificat dins de "Creditors a llarg termini". S'ha vist com CIGSA ha fet la correcció per aquest import durant l'exercici 1992.

#### **Recomanació:**

**Cal rebaixar del total de les despesa l'import de 22.224 Milers de Pta, abans esmentat, recollint-lo dins l'actiu a "Despeses financeres diferides" i no anotant-lo com a despesa fins que es produeixi la seva exigibilitat.**

**Amb això es respectaran els principis comptables d'imatge fidel i meritació.**

7.- CIGSA comptabilitza la subvenció rebuda del Servei Català de la Salut com a "Subvencions per Inversió" dins de l'epígraf "Ingressos a distribuir en diversos exercicis" per un import de 145.297 Milers de Pta. Malgrat això, no s'ha iniciat en l'exercici 1991 la seva amortització.

Tot i que l'import esmentat procedent del Servei Català de la Salut arriba a CIGSA amb caràcter de subvenció, existeix una contrapartida directa per part de CIGSA que fa que l'operació sigui realment una prestació de serveis.

**Recomanació:**

- Per la naturalesa de l'operació, l'aportació del Servei Català de la Salut es tracta d'un ingrés per prestació de serveis i per tant cal comptabilitzar-la com a tal i no com a subvenció.

- Això a més a més concorda amb la recomanació feta per la Sindicatura de Comptes en els Informes del Compte General en la part referent a Entitats Gestores de la Seguretat Social dels anys 1987, 1988 i 1989.

(Veure l'efecte en els pressupostos al punt 4 del capítol 4 d'Observacions i Recomanacions dels Pressupostos).

8.- CIGSA rep, amb motiu de la contractació de becaris, una subvenció d'explotació de 2.560 Milers de Pta, provinent del Departament de Treball. D'aquest import CIGSA tan sols n'ha rebut la meitat, quedant l'altra meitat, 1.284 Milers de Pta, com a "Deutors per prestació de serveis", al tancament de l'exercici 1991.

**Recomanació:**

Cal anotar l'import pendent de cobrament a "Altres deutors" i no a "Deutors per prestació de serveis", diferenciant-la així d'aquells imports pendents de cobrament relacionats amb operacions per a les quals CIGSA realitza facturació.

9.- En l'epígraf despeses per "Consums" s'inclou l'adquisició d'un equip Olivetti TS, en concepte d'una de les previsions esmentades al punt 6 que resulta no ser imputable fins a l'exercici 1992.

La finalitat d'aquesta adquisició es revendre-la al Departament de Justícia, que és qui n'ha fet la petició. Donada aquesta finalitat, CIGSA no considera oportú fer-ne l'activació com a immobilitzat.

**Recomanació:**

Si bé no és recomanable, donada la seva finalitat, activar l'adquisició de l'esmentat equip, tampoc s'ha de comptabilitzar com a despesa per "Consums", tal com fa CIGSA.

S'ha de comptabilitzar tan sols quan l'equip arribi, i fer-ho com a Existència dins del GRUP 3 del Pla General Comptable, fins que es produeixi la revenda al Departament de Justícia. Aquesta comptabilització permetrà, a més a més, portar un control per

**separat de les adquisicions d'equips amb la finalitat de venda respecte als que la seva finalitat és el lloguer.**

**10.-** El concepte d'Ajustaments per periodificació ha de recollir despeses i interessos anticipats, és a dir, pagats en l'exercici i que corresponen al següent.

Dins de l'esmentat concepte CIGSA inclou a 31 de desembre de 1991:

- Bestretes remuneracions:

. Que per un import de 251 Milers de Pta recull aquelles quantitats anticipades al personal i retornables, mitjançant deduccions en les seves futures nòmines.

- Despeses anticipades:

. Que per un import de 8.669 Milers de Pta fan referència a diversos pagaments de serveis a rebre l'any 1992. D'entre aquests pagaments n'hi ha un de 6.628 Milers de Pta que respon a l'import pagat a la companyia "Soft AG" i del qual, 522 Milers de Pta corresponen a despesa de l'any 1991.

A més a més, CIGSA té per norma comptabilitzar com a despesa del propi exercici els rebuts de pagament referents a les pòlisses d'assegurances, que puja a 5.082 Milers de Pta, sense tenir en compte el seu període de cobertura. Per això, en l'import total de despesa per primes d'assegurances, hi ha quantitats que no fan referència a despeses de l'any 1991 i que haurien d'haver-se anotat:

- Com a despesa de l'exercici 1990, la quantitat de 706 Milers de Pta. Per a dur terme la correcció en l'exercici 1991, s'ha de rebaixar de Reserves amb abonament al compte de despesa per primes d'assegurances.

- Com a despesa de l'exercici 1992, la quantitat de 1994 Milers de Pta, que s'ha d'abonar també del compte de despesa per primes d'assegurances i comptabilitzar dins d'"Ajustaments per periodificació"

**Recomanació:**

- No incloure les "Bestretes de remuneració" als empleats com "Ajustaments per periodificació"; aquestes s'han de recollir segons el PGC dins el subgrup 46 de "Personal".

- Incloure a "Ajustaments per periodificació" tan sols aquells pagaments fets per anticipat corresponents a despeses de l'exercici següent, però no aquells referents a despeses del propi exercici que, com a tals, s'han de recollir dins l'Estat de Pèrdues i Guanys.

- Dur a terme la periodificació de la despesa de primes d'assegurances en relació al període de cobertura de cadascuna d'elles, regularitzant, a més a més, la situació al tancament de l'exercici 1991, segons la quantificació abans esmentada.

11.- Com a partida d'"Altres despeses d'Explotació" i sota el concepte "Serveis Externs" hi ha un import de 12.000 Milers de Pta que, tal com s'assenyala a l'apartat "Altres Despeses d'Explotació" al capítol 1, fa referència a l'aportació de CIGSA al "Projecte VEREDA II" en concepte de promotor. Malgrat que l'aportació permet obtenir drets de subscripció accionarial, CIGSA comptabilitza l'import com a despesa.

**Recomanació:**

Donat que l'aportació feta per CIGSA al "Projecte VEREDA II" dóna lloc a drets de subscripció accionarial, cal comptabilitzar-la com a Inversió Financera i no com a despesa.

12.- Al fer l'anàlisi dels Estats Financers i el mostreig dels contractes i factures referents a partides incloses a despeses per "Reparació i conservació" s'han observat partides que per la seva naturalesa poden ser activables com a immobilitzat.

CIGSA té signats uns contractes amb diferents empreses pel manteniment de les instal·lacions. Les factures periòdiques referents als mateixos recullen conceptes de conservació i manteniment de diferents tipus d'instal·lacions, però també altres conceptes que poden considerar-se augments de capacitat de les instal·lacions o simplement adquisicions d'immobilitzat.

**Recomanació:**

La Societat ha de portar un control més acurat de les factures per reparació i conservació per tal de comptabilitzar com a despesa el que realment ho sigui i com a immobilitzat les factures que per concepte no tan sols preserven i mantenen la vida útil dels béns sinó que l'augmenten o simplement originen un nou element d'immobilitzat.

13.- En el càlcul de l'Impost sobre Societats de l'exercici 1990, cal esmentar que CIGSA, acollint-se a l'article 178 del Reglament

de l'Impost de Societats, s'aplica una bonificació del 99 % sobre la quota íntegra ajustada positiva. Aquesta quota és de 3.695.745 Pta i un cop aplicada la bonificació, dóna lloc a una quota bonificada positiva de 36.957 Pta.

De la lectura de l'article 178 se'n despren que aquesta bonificació no és d'aplicació a CIGSA.

CIGSA és una empresa pública de la Generalitat de Catalunya, sota forma d'entitat mercantil (Societat Anònima) i l'esmentat article diu que la bonificació serà aplicable: "... quan es tracti d'Administracions Públiques Territorials diferents de l'Estat i Comunitats Autònomes...".

Si en la declaració de l'any 1990 no considerem la bonificació esmentada, els imports a aplicar com a deduccions sobre la quota, referents a Inversió en Actius fixos nous i a Creació de llocs de treball, han de ser majors.

Així, als exclusius efectes de il·lustrar l'impacte produït en l'aplicació de les deduccions, hem refet el càlcul de l'Impost de Societats de l'exercici 1990 a partir de la quota íntegra ajustada positiva. Nogensmenys, cal remarcar que no s'han tingut en compte els efectes que sobre el resultat comptable produeixen les observacions i recomanacions fetes al llarg d'aquest Informe, pel que no estem validant el propi resultat comptable.

El resultat ha estat el següent:



## 2.- OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ALS ESTATS FINANCERS

(Pessetes)		
CONCEPTE	Càlcul Impost sobre Societats segons CIGSA	Càlcul Impost sobre Societats segons la Sindicatura de C.
Resultat comptable	(5.617.735)	(5.617.735)
Ajust. positius al resultat comptable:		
. Import Subvencions Capital	18.704.101	18.704.101
Base Imposable	13.086.366	13.086.366
Tipus de gravamen	35%	35%
Quota íntegra	4.580.228	4.580.228
Deduccions doble imposició		
. Règim esp.d'Instit.d'Inver. Col·lectiva (10%)	(884.483)	(884.483)
Quota íntegra ajustada positiva	3.695.745	3.695.745
Altres bonificacions (Art. 178 RIS)	(3.658.788)	-
Quota bonificada positiva	36.957	3.695.745
Deduccions amb límit quota (Llei 5/1990)		
. Inversió Actius Fixos nous (25% límit quota)	(9.239)	(923.936)
Deduccions sense límit de quota		
. Creació llocs de treball	(27.718)	(2.771.809)
Quota líquida positiva	-	-
Retencions a compte	387.030	387.030
Líquid a retornar	387.030	387.030

Com a conseqüència d'això, les deduccions pendents d'aplicació per a exercicis futurs són menors. A continuació es presenten aquestes deduccions pendents:

(Pessetes)		
DEDUCCIONS PENDENTS D'APLICAR 1990	SEGONS CIGSA	SEGONS SINDIC. DE COMPTES
Actius Fixos nous	3.067.982	2.153.285
Creació llocs de treball	28.892.282	26.148.191

La declaració de l'Impost sobre Societats per l'exercici 1991 realitzada per CIGSA és correcta, ja que no s'aplica la bonificació de l'article 178 del RIS. L'efecte dels càlculs fets per la Sindicatura de Comptes per l'exercici 1990 en la declaració de l'exercici 1991 és un altre cop per les deduccions pendents d'aplicar als següents exercicis, que seran:

(Pessetes)		
DEDUCCIONS PENDENTS D'APLICAR 1991	SEGONS CIGSA	SEGONS SINDIC. DE COMPTES
Actius Fixos nous	22.891.456	21.976.759
Creació llocs de treball	35.447.282	32.703.191

Cal assenyalar que el càlcul d'aquestes deduccions realitzat per CIGSA és correcte per a tots dos exercicis. El que s'ha quantificat és l'aplicació de les deduccions que varia en no ser aplicable la bonificació de l'art. 178 del RIS.

#### **Recomanació:**

Malgrat que els imports liquidats de les declaracions de l'Impost sobre Societats dels exercicis 1990 i 1991 no varien amb el càlcul efectuat per la Sindicatura de Comptes, cal regularitzar els imports per deduccions pendents d'aplicar a futurs exercicis segons la quantificació abans exposada.

Val a dir també que les modificacions realitzades respecte a les declaracions fetes per CIGSA adequen tan sols els exercicis 1990 i 1991. Cal tenir en compte, a més a més, l'existència de les dotacions per amortitzacions extemporànies (Veure el punt 4 d'aquest capítol), i l'efecte que en el resultat de l'exercici, i per tant en la declaració de l'Impost sobre Societats tenen les observacions i recomanacions assenyalades al llarg d'aquest Informe.

14.- Pel que fa referència a altres aspectes de seguiment i control comptable, cal recomanar:

a) Informatitzar les tasques de seguiment de les partides de les conciliacions bancàries, així com de la seva pròpia realització. És convenient, a més a més, portar un control de les dates d'anotació de les partides per part de les entitats financeres,

per tal d'evitar possibles problemes en diferències de dates-valor.

b) Millorar el control de seguiment de les factures que es reben i que fan relació a previsions recollides en el compte "Factures pendents de rebre". Es considera necessària aquesta millora perquè, en la majoria dels casos, l'import d'una previsió es recollit posteriorment en diverses factures, o bé, una mateixa factura recull imports de diverses previsions.

Aquesta millora en el seguiment és recomanable també per altres comptes com "Proveïdors" i "Deutors".

En base a tot això, caldria regularitzar aquelles partides pendents en els esmentats comptes que per la seva antiguitat cal pensar que no seran realitzades.

c) Aprofundir el control i millorar la realització de les diferents tasques lligades amb temes fiscals dotant-se dels mitjans interns necessaris.

15.- CIGSA compleix correctament amb els terminis fixats, tant pel Codi de Comerç com per la Llei de Societats Anònimes, aprovant els Comptes Anuals mitjançant Junta General dins dels 6 mesos següents al tancament de l'exercici.

A més a més, el Consell d'Administració de CIGSA, complint amb l'article 12 dels Estatuts de la Societat, aprova aquests comptes dins el període de 3 mesos, després del tancament de l'exercici.

16.- En l'anàlisi dels Estats Financers fet en el Capítol 1 d'aquest Informe, s'ha verificat el compliment dels terminis de presentació i/o pagament en relació a l'IVA, l'IRPF, l'Impost de Societats i Seguretat Social.

17.- Durant l'exercici 1991 la Societat redacta uns nous Estatuts (Veure apartats 0.3. i 0.5. d'aquest Informe) que canvien principalment l'objecte, el domicili i el capital social. Tant l'aprovació dels nous Estatuts com els esmentats canvis segueixen els formalismes establerts legalment.

**CAPÍTOL 3.- CONTROL DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA: PRESSUPOSTOS D'EXPLOTACIÓ I D'INVERSIÓ****3.1. PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ**

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

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ 1991****RECURSOS**

	<b>Pressupost</b>	<b>Liquidació</b>	<b>Diferència</b>
Transferències Depart. Presidència	240.000	240.000	0
Serveis als Departaments	1.895.000	2.231.898	336.898
Altres ingressos	15.000	18.469	3.469
Subvenció Departament de Treball	-	2.568	2.568
<b>TOTAL RECURSOS</b>	<b>2.150.000</b>	<b>2.492.935</b>	<b>342.935</b>

**DOTACIONS**

	<b>Pressupost</b>	<b>Liquidació</b>	<b>Diferència</b>
Personal	1.280.000	1.279.778	(222)
Compres	7.600	14.442	6.842
Financeres	6.500	43.126	36.626
Tributs	3.500	16.106	12.606
Arrendaments i Despeses Local	-	804	804
Reparació i Conservació	25.000	12.107	(12.893)
Subministraments	25.000	28.241	3.241
Assistència Tècnica Externa	246.000	475.615	229.615
Assegurances	4.500	5.082	582
Lloguer equips	180.000	125.437	(54.563)
Manteniment Equips	85.600	108.167	22.567
Lloguer i Manteniment Software	242.000	170.507	(71.493)
Diverses	44.300	93.156	48.856
<b>TOTAL DOTACIONS</b>	<b>2.150.000</b>	<b>2.372.568</b>	<b>222.568</b>

**RESUM**

Drets liquidats	2.492.935
Obligacions realitzades	- 2.372.568
<b>SUPERÀVIT EXERCICI</b>	<b>120.367</b>

**DESTÍ DEL SUPERÀVIT**

Traspàs a Pressupostos d'Inversions	80.000
Remanent a compte d'exerc. 1992	40.367

(Les quantitats són en milers de pessetes)

El total de recursos i despeses d'explotació pressupostats per l'exercici 1991 fou de 2.150.000 Milers de Pta, tal i com recull la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'any. Els recursos liquidats ascendeixen a 2.492.935 Milers de Pta i l'import de les dotacions liquidades ascendeix a 2.372.568 Milers Pta.

La diferència entre el pressupostat i el liquidat de recursos i dotacions es comenta a l'apartat 3.1.1. i 3.1.2.

La diferència entre recursos i dotacions liquidats origina un sobrant d'explotació de 120.367 Milers de Pta. D'aquest sobrant, se'n destina al pressupost d'Inversions 80.000 Milers de Pta, quedant els 40.367 Milers de Pta restants, a compte d'exercicis futurs. (Veure el punt 1 d'Observacions i Recomanacions als Pressupostos al capítol 4). Val a dir que, contràriament a això, el total del sobrant d'explotació figura comptabilitzat en els Estats Financers de CIGSA com a "Aportacions socis futures ampliacions de capital" dins dels "Fons Propis", tal com assenyala la Llei 20/1990 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1991. L'esmentada Llei, referint-se a les subvencions d'explotació, estableix que es destinaran a equilibrar el compte de Pèrdues i Guanys i que la resta es considerarà com un lliurament a compte de futures ampliacions de capital.

### **3.1.1. Recursos**

Un 89'5% del total de recursos del pressupost d'explotació efectivament obtinguts prové dels ingressos per facturació de serveis als Departaments i Ens Públics de la Generalitat. Els corresponents a l'any 1991 es pressuposten el mes de setembre de 1990 i es quantifiquen en base als imports dels Convenis i Protocols addicionals existents fins aquella data. La diferència entre l'import pressupostat i el liquidat és significativa, considerant que durant tot l'any 1991 se signen altres Convenis i Protocols (Veure punt 4 d'Observacions i Recomanacions als Pressupostos al capítol 4).

La subvenció procedent del Departament de Treball per un import de 2.568 Milers de Pta no estava pressupostada però, en veure la possibilitat d'obtenir subvenció per la contractació de becaris, es va fer la sol·licitud i es va obtenir l'esmentat import. El total de recursos del pressupost d'explotació provinent de les subvencions dels Departaments de la Presidència i de Treball ha estat de 242.568 Milers de Pta.

A continuació es presenta un quadre relatiu a l'evolució dels recursos del Pressupost d'explotació des de l'inici de l'activitat de CIGSA.

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

PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ: Recursos

(Imports en milers de Pta)

CONCEPTE	ANY						
	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991
Subvenció Presidència	215.000	220.000	220.000	235.000	250.000	268.000	240.000
Personal dedicació exclusiva	12.148	30.764	75.830	136.258	278.290	689.981	908.236
Personal projectes puntuals	-	24.736	99.015	103.911	132.105	99.434	235.558
Personal extern	-	24.736	42.612	81.084	52.881	294.256	430.987
Ús de màquina	233	90.337	134.880	140.798	164.446	171.462	187.926
Convenis instal.lació	2.290	5.762	25.722	93.891	202.329	457.671	469.190
Altres ingressos	-	2.538	6.286	18.692	17.988	20.636	21.037
<b>TOTAL INGRESSOS LIQUIDATS</b>	<b>229.671</b>	<b>398.873</b>	<b>604.345</b>	<b>809.634</b>	<b>1.098.039</b>	<b>2.001.440</b>	<b>2.492.934</b>

A la vista d'aquest quadre cal remarcar l'important creixement dels recursos originats per la pròpia prestació de serveis (personal, ús màquina i convenis instal·lació), sobre el total dels recursos obtinguts.

Les subvencions del Departament de la Presidència, si bé es mantenen en termes absoluts, 215 Milions de Pta. al 1985 i 240 Milions de Pta. al 1991, en termes percentuals passen de representar el 93'6% del total de recursos del 1985 a un 9'6% l'any 1991.

De les xifres recollides al quadre anterior se'n desprèn, doncs, el fort increment de l'activitat de CIGSA i la importància de la facturació dels serveis prestats com a font bàsica de finançament.

Els motius principals del creixement dels recursos obtinguts per prestació de serveis, han estat:

- . Personal dedicació exclusiva: amb forts increments fins l'any 1990, és encara per a 1991, l'import més significatiu dins del total de recursos, representant el 36,4%.

- . Ús màquina: el seu fort creixement s'ha vist frenat els últims anys per la finalització de la implantació de projectes que han passat a tenir caràcter interdepartamental.

- . Convenis instal·lació: en la mesura que s'ha frenat el creixement dels recursos per ús màquina, en posar en marxa noves aplicacions, augmenta aquest apartat.

- . Personal extern: s'incrementa a mesura que en els Departaments i Ens Públics ja han anat implantant un conjunt d'elements de Hardware i Software que estan necessitats d'un manteniment, generalment realitzat personal extern a CIGSA.

### **3.1.2. Dotacions**

Cal assenyalar com a principals desviacions entre imports pressupostats i liquidats els conceptes següents:

- . Assistència tècnica externa: desviació originada pels nous Convenis i Protocols addicionals signats des del setembre de 1990, que fan necessari un increment en aquesta despesa respecte al que s'havia pressupostat.

- . Lloguer equips i lloguer Software: els contractes de RAF amb IBM signats a partir de l'any 1991 reben un nou tractament comptable (veure apartat b) dins l'Immobilitzat Immaterial al capítol 1). Aquest nou tractament dóna lloc a l'activació del bé, i si bé es produeixen despeses (financeres i d'amortització de l'immobilitzat immaterial),

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

els imports de les quotes del RAF ja no es comptabilitzen com a despeses per lloguer.

Per aquest motiu, les dotacions liquidades en concepte de lloguer equips i lloguer Software són inferiors a les que es varen pressupostar per aplicació de l'antic tractament comptable.

. Financeres: els contractes de RAF esmentats al paràgraf anterior donen lloc, amb el nou tractament, a un increment de la despesa financera que al setembre de 1990, moment en què es va elaborar el pressupost per a l'any 1991, encara no va ser tinguda en compte.

### 3.2. PRESSUPOST D'INVERSIONS

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

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INVERSIONS 1991**

**RECURSOS**

	Pressupost	Liquidació	Diferència
Subvenció Presidència	304.000	304.000	-
Subvenció Servei Català de la Salut	-	145.297	145.297
Traspàs d'Explotació	-	80.000	80.000
<b>TOTAL RECURSOS</b>	<b>304.000</b>	<b>529.297</b>	<b>225.297</b>

**DOTACIONS**

	Pressupost	Liquidació	Diferència
<b>Edificis</b>	<b>20.000</b>	<b>40.900</b>	<b>20.900</b>
- Local Escipió 22	20.000	19.900	
- Local Escipió 22 bis	-	21.000	
<b>Instal·lacions</b>	<b>15.000</b>	<b>9.702</b>	<b>(5.298)</b>
<b>Maquinària auxiliar</b>	<b>-</b>	<b>206</b>	<b>206</b>
<b>Equips Procés</b>	<b>246.000</b>	<b>362.640</b>	<b>116.640</b>
- Ampliació a 3090/250 S	19.000	18.243	
- Ampliació a 3090/28 T	125.000	104.752	
- Impressora Xerox	7.000	7.175	
- Equipament Videotex	15.000	18.487	
- Resta Equips	55.000	213.983	
- Control Com. Local	25.000	-	
<b>Mobiliari</b>	<b>-</b>	<b>2.722</b>	<b>2.722</b>
<b>Vehicles</b>	<b>-</b>	<b>199</b>	<b>199</b>
<b>Programes Informàtics</b>	<b>23.000</b>	<b>99.802</b>	<b>76.802</b>
<b>TOTAL DOTACIONS</b>	<b>304.000</b>	<b>516.171</b>	<b>212.171</b>

**RESUM**

Drets liquidats	529.297
Obligacions realitzades	516.171
Sobrants exercici	13.126

(Les quantitats són en milers de pessetes)



Les xifres de liquidació del pressupost d'inversions pel que fa a recursos i dotacions han estat de 529.297 i de 516.171 Milers de Pta, respectivament. Això ha donat lloc a un superàvit de 13.126 Milers de Pta. (Veure els punts 1 i 4 d'Observacions i Recomanacions als Pressupostos al capítol 4).

Les principals desviacions entre recursos i dotacions pressupostats i liquidats s'expliquen als apartats 3.2.1 i 3.2.2.

### **3.2.1. Recursos**

L'import dels recursos pel pressupost d'inversió recollits a la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'any 1991 era de 304.000 Milers de Pta. Aquesta quantitat, provinent de subvencions del Departament de la Presidència, va ser l'obtinguda en els càlculs per la preparació dels Pressupostos fets per CIGSA al setembre de l'any 1990.

Durant l'any es produeix una modificació en el pressupost en rebre una subvenció del Servei Català de la Salut per a substituir i ampliar els equips i xarxes informàtiques d'aquest Ens Públic tal i com ja es comenta al punt 7 d'Observacions i Recomanacions als Estats Financers al capítol 2. Aquesta aportació, malgrat anotar-se com a subvenció, origina una contrapartida directa per part de CIGSA.

Adicionalment, els recursos procedents de traspasar el sobrant del pressupost d'explotació, 80.000 Milers de Pta, esmentat a l'apartat 3.1., fan que el total de recursos obtinguts pel pressupost d'inversions sigui de 529.297 Milers de Pta. (Veure el punt 1 d'Observacions i Recomanacions als Pressupostos).

### **3.2.2. Dotacions**

Les principals desviacions entre imports pressupostats i liquidats es donen a les partides de despesa següents:

. Local Escipió núm. 22 bis: adquirit per 21.000 Milers de Pta el 21 d'octubre de 1991, no va ser inclòs en els càlculs del pressupost fets el setembre del 1990.

. Equip procés: dins del subapartat "Resta equips", és on es produeix la principal desviació, originada bàsicament per la inversió necessària per a fer front a l'ampliació i substitució d'equips al Servei Català de la Salut que s'assenyala a l'apartat 3.2.1.

. Programes informàtics: la constant demanda de nous programes per part dels Departaments i Ens Públics fa que normalment apareguin desviacions en aquest apartat. Per a la cobertura d'aquesta desviació, CIGSA destina els recursos procedents del sobrant d'explotació.

#### **CAPÍTOL 4.- OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ALS PRESSUPOSTOS**

1.- El pressupost d'exploració presenta un superàvit de 120.367 Milers de Pta.

D'aquesta quantitat, segons consta en la documentació corresponent a la liquidació d'aquest pressupost, 80.000 Milers de Pta es transfereixen al pressupost d'inversions sota la rúbrica "Aportacions a futures ampliacions de capital", i la resta, 40.367 Milers de Pta apareix com "Remanent a compte de l'exercici 1992".

##### **Recomanació:**

Pel que fa a la presentació de les liquidacions dels pressupostos, cal traspasar el total del sobrant del pressupost d'exploració als recursos del pressupost d'inversions sense deixar imports a compte de l'exercici següent.

En els Estats Financers la comptabilització ha estat correcta, ja que s'ha comptabilitzat el total del sobrant del pressupost d'exploració com a "Aportacions a futures ampliacions de capital" independentment d'haver-se traspasat o no la totalitat al pressupost per inversions.

De tot això se'n desprèn que les xifres de la liquidació del pressupost d'inversions referents a Traspàs d'Exploració i per tant a Total recursos liquidats (o drets liquidats) i també la xifra de Sobrant exercici han de ser incrementades en 40.367 Milers de Pta.

2.- CIGSA elabora les seves previsions pressupostàries durant els mesos d'agost i setembre prenent com a base fonamental, els Convenis i Protocols addicionals existents en aquell moment.

El motiu principal de les desviacions pressupostàries és la signatura, amb posterioritat a l'aprovació dels pressupostos, de nous Convenis i Protocols. Degut a la importància dels nous Convenis, les xifres inicialment pressupostades i aprovades perden el caràcter de previsió que ha de tenir un pressupost.

##### **Recomanació:**

Amb la finalitat de què els pressupostos de CIGSA tinguin caràcter de previsió realista, cal realitzar una valoració en base a l'evolució estimada per a l'any de l'increment previst per motiu de nous Convenis, tant en la vessant de recursos com de dotacions.

Per a aquesta valoració, seria molt útil l'acurada realització del Pla d'Actuació, d'Inversions i Finançament (PAIF). (Veure l'apartat 5.1 referent al PAIF dins del capítol 5).

3.- CIGSA confecciona els pressupostos utilitzant els comptes del Pla General Comptable i no els capítols pressupostaris, tal i com es pot veure en la Llei de Pressupostos de la Generalitat.

**Recomanació:**

Cal que CIGSA elabori els pressupostos utilitzant els capítols pressupostaris i no els comptes del PGC, tant per la seva presentació com per la seva liquidació. Malgrat tot, per tal de tenir un nexa d'unió entre els Estats Financers i els pressupostos, pot resultar útil elaborar, com a eina de control intern, uns pressupostos amb partides del PGC.

4.- El punt 7 d'Observacions i Recomanacions als Estats Financers del capítol 2 té el seu efecte en els pressupostos.

L'aportació del Servei Català de la Salut, en tractar-se en realitat d'un ingrés per prestació de serveis i no d'una subvenció per a inversions, s'ha d'excloure dels recursos liquidats del Pressupost d'Inversions (Veure capítol 3 apartat 3.2.) i incloure's dins dels recursos liquidats de "Serveis als Departaments" dins el Pressupost d'Explotació (Veure capítol 3 apartat 3.1.).

**Recomanació:**

En base a la recomanació del punt 7 del capítol 2 i a l'efecte en els pressupostos, abans comentat, cal que en les liquidacions pressupostàries dels futurs exercicis es tractin les aportacions provinents de Servei Català de la Salut o de qualsevol altre Departament o Ens Públic com a recursos originats per prestació de serveis i no com a recursos per subvencions per inversió en el cas que aquestes aportacions originin contraprestacions directes per part de CIGSA.

## **CAPÍTOL 5.- CONTROL DE GESTIÓ: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

### **5.1. PROGRAMA D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF)**

Els articles 28 i 40 ap. 1, de la Llei núm. 4/1985, de 29 de març de 1985 de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana (d'ara endavant EEPC), referint-se a les societats amb participació majoritària de la Generalitat estableixen que:

"Aquestes societats han d'elaborar anualment un programa d'Actuació, d'Inversions i de Finançament...", "... el qual, responnent a les previsions plurianuals 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 de 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".

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

CIGSA recull en el PAIF una extensa descripció dels projectes, tant de caràcter interdepartamental com de les aplicacions específiques, i determina el Departament o Ens Públic on van destinats.

També esmenta, dins de l'apartat "Altres", els serveis a prestar per manteniment d'aplicacions, suport tècnic, assessorament, formació, elaboració d'estudis i implantació d'altres aplicacions no previstes, i que podrien originar-se durant l'exercici.

S'ha realitzat un estudi dels PAIF elaborats per CIGSA pels exercicis 1990, 1991 i 1992 del qual se'n desprèn que:

- . No es realitza cap mena de quantificació econòmica o valoració individualitzada de cadascun dels projectes que s'hi contenen.

. No és possible relacionar de forma directa els projectes desenvolupats durant l'exercici, recollits en Convenis i Protocols addicionals, amb la descripció continguda en el PAIF.

. Juntament amb el PAIF, es presenta un esborrany dels pressupostos d'explotació i d'inversió, amb els corresponents recursos i dotacions, sense establir cap tipus d'interrelació amb l'extensa redacció purament descriptiva dels projectes abans esmentada.

A més a més, l'article 56 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya determina que el PAIF s'ha de trametre al Conseller d'Economia i Finances, complementat amb una memòria explicativa del contingut del programa, i de les principals modificacions que presenti en relació al vigent. Aquesta tramesa té com a data límit l'1 de juny de cada any. No es té constància de què CIGSA hagi procedit a fer aquesta tramesa al Departament d'Economia i Finances.

#### **Recomanació:**

**Per tal que el PAIF resulti una eina útil per al seguiment i control de la gestió, és imprescindible la seva elaboració segons els termes establerts per l'EEPC i la Llei de Finances Públiques de Catalunya.**

**Cal remarcar, com aspecte bàsic a corregir, la necessitat de quantificar els ingressos i despeses esperats per a cadascun dels projectes o objectius. Amb això, CIGSA podrà fer un seguiment individualitzat de cada projecte per a conèixer les principals desviacions i el grau d'assoliment de cadascun i alhora poder permetre un pronunciament respecte a l'eficàcia, eficiència i economia de la seva actuació com a Empresa Pública.**

#### **5.2. ALTRES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS AL CONTROL DE GESTIÓ**

**1.- El sistema seguit per CIGSA en relació a l'adquisició i lloguer en RAF de maquinària, aplicacions informàtiques i altre immobilitzat, és el de l'estudi de les diferents propostes fetes pels possibles proveïdors:**

. Si es tracta d'elements per a substituir o complementar la Unitat Central de Processament (CPU), per motius de compatibilitat es demana directament pressupost a IBM.

. Si es tracta de qualsevol altre immobilitzat, i bàsicament en el cas de d'elements perifèrics i altres com programes, cintes etc., CIGSA demana pressupost directament a cadascun dels possibles proveïdors.

**Recomanació:**

- Fixar un nombre mínim de propostes de diferents proveïdors a estudiar per a aquelles adquisicions que sobrepassin un determinat import.

Amb això s'atendria a una major diversitat d'ofertes; en el cas del ordinadors es podria, inclús, arribar a no dependre d'una forma tant important de les ofertes fetes per IBM.

- Per aquelles adquisicions i lloguers en RAF d'immobilitzat que suposin desemborsaments importants, cal atendre d'una manera més rigorosa els principis de publicitat i concurrència. A més a més, la diversificació dels proveïdors i, per tant, el fet d'atendre un major nombre d'ofertes, podria permetre una millora en el cost de les adquisicions.

2.- En els informes de disponibilitat i d'ús de les diferents instal·lacions i de les línies de comunicació de dades es fan constants comentaris referents a problemes per aturades o manques d'energia elèctrica. Aquests problemes originen indisponibilitats i nivells d'activitat per sota dels normals que afecten principalment al Servei Català de la Salut i als Departaments d'Ensenyament i de Benestar Social. Tot això, podria arribar a influir en la facturació que, per ús d'instal·lacions i línies, CIGSA pot efectuar.

**Recomanació:**

Si bé en l'actualitat el nivell d'aturades i d'activitat per sota del nivell normal és considerat per CIGSA com a ínfim, caldria determinar clarament a compte de qui corren els costos que s'originen per tal d'evitar problemes en el futur en cas d'aturades més importants. Per això, cal recomanar que s'inclogui dins dels Convenis i Protocols addicionals per prestació de serveis signats entre CIGSA i els Departaments i Ens públics una clàusula que, recollint la possibilitat dels esmentats costos, determini qui se'n farà càrrec.

**CAPÍTOL 6.- AL·LEGACIONS DE LA SOCIETAT FISCALITZADA**

Un cop tramès a CIGSA el Projecte d'Informe de Fiscalització 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, s'ha rebut l'escrit d'al·legacions de la Societat Fiscalitzada que transcrivim a continuació:

"Fent referència al seu escrit del propassat dia 26 d'abril, hem plau comunicar-vos que estem d'acord amb el contingut del vostre projecte d'Informe de Fiscalització corresponent a l'exercici de 1991. Tanmateix, hem pres nota de les vostres recomanacions i ja hem començat a aplicar-ne algunes".

---



**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 aquest Informe de Fiscalització SCF-15 D/92, sobre el  
Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya SA (CIGSA),  
exercici 1991, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la  
Sindicatura de Comptes, en la seva reunió del dia 24 de maig  
de 1993.**

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

**Barcelona, 25 de maig de 1993**

**Vist-i-plau  
EL SINDIC MAJOR**