

Informe 19/2002-D

**Centre per a l'Empresa i el Medi
Ambient, SA (CEMASA)**

Exercici 2000



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

JOSEP RAMON DUESO i PARATGE, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 9 de juliol de 2002, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il.ltre. Sr. Marià Nicolàs i Ros, amb l'assistència dels síndics Sr. Manuel Barrado i Palmer, Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Josep M. Carreras i Puigdemongas, Sr. Jacint Ros i Hombravella i Sr. Jordi Petit Fontserè, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 19/2002-D relatiu al Centre per a l'Empresa i el Medi Ambient, SA (CEMASA), exercici 2000.

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

Barcelona, 18 de juliol de 2002

El vist i plau
El síndic major



Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Telèfon 93 270 11 61
Fax 93 270 15 70

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	8
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	8
1.1.1. Objecte i abast material.....	8
1.1.2. Abast temporal i metodologia.....	8
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	9
1.2.1. Antecedents, constitució i naturalesa jurídica.....	9
1.2.2. Objecte social i activitats.....	10
1.2.3. Òrgans de govern	12
1.2.4. Legislació aplicable	13
2. FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS.....	13
2.1. INTRODUCCIÓ.....	13
2.2. INFORMES D'AUDITORIA	13
2.3. OBSERVACIONS I NOTES AL BALANÇ	15
2.3.1. Immobilitzat	16
2.3.2. Deutors	17
2.3.3. Tresoreria	18
2.3.4. Fons propis.....	20
2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	21
2.3.6. Creditors a curt termini	25
2.4. OBSERVACIONS I NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	27
2.4.1. Ingressos d'explotació.....	28
2.4.2. Despeses d'explotació.....	38
2.4.3. Ingressos i despeses financers	45
2.4.4. Ingressos extraordinaris.....	45
2.5. ASPECTES FISCALS	46
2.5.1. IVA.....	46
2.5.2. Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF).....	48
2.5.3. Impost sobre Societats.....	48
3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES.....	49
3.1. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DEL 2000	49
3.2. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL DEL 2000	52
3.3. ROMANENT PRESSUPOSTARI ACUMULAT A 31.12.2000	53
4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT: CONTRACTACIÓ I PAIF	54
4.1. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ.....	54
4.1.1. Legislació aplicable	54
4.1.2. Activitat de CEMASA i contractació	55

4.1.3.	Anàlisi dels procediments d'adjudicació de contractes de consultoria i assistència i de serveis	55
4.2.	FISCALITZACIÓ DEL PROGRAMA D'ACTUACIONS, D'INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (PAIF).....	64
5.	FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ	64
5.1.	INTRODUCCIÓ.....	64
5.2.	FISCALITZACIÓ DEL GRAU D'ASSOLIMENT DELS OBJECTIUS (EFICÀCIA DE FETS)	65
5.2.1.	Tasques previstes en contractes programa	65
5.2.2.	Tasques relacionades amb el conveni amb el MIMAM (1999 i 2000)	83
5.2.3.	Altres actuacions i tasques no predeterminades	88
5.3.	FISCALITZACIÓ DELS COSTOS DE LES TASQUES REALITZADES (ECONOMIA)	89
5.3.1.	Imputació de costos a actuacions per a Junta de Residus (1999 i 2000)	90
5.3.2.	Imputació de costos a actuacions per a la JS (1999) i l'ACA (2000)	92
5.3.3.	Imputació de costos per a actuacions per al MIMAM (1999 i 2000)	94
5.3.4.	Imputació de costos a actuacions per a la Direcció General de Planificació Ambiental (DGPA) (1999 i 2000)	96
5.4.	SEGUIMENT DE LA IMPLANTACIÓ I DE L'EFFECTE DE CERTES ACTUACIONS GESTIONADES PER CEMASA (EFICÀCIA DE RESULTATS I IMPACTE)	99
5.4.1.	Seguiment de la implantació d'alternatives proposades en els DAOM i de projectes d'inversió subvencionats per la JR per a la minimització de residus	100
5.4.2.	Seguiment cost-benefici dels projectes d'inversió subvencionats per la Junta de Sanejament per a la reducció de la càrrega contaminant d'aigües residuals.....	100
6.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	104
6.1.	EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DEL BALANÇ I EL COMPTA DE PÈRDUES I GUANYES	104
6.2.	EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES	108
6.3.	EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT	109
6.3.1.	Fiscalització de la contractació	109
6.3.2.	Fiscalització del Programa d'actuacions, d'inversions i de finançament (PAIF).....	111
6.4.	EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ.....	111
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	114

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
BPA	Bones pràctiques ambientals
CEMASA	Centre per a l'Empresa i el Medi Ambient, SA
CIPNSA	Centre d'Iniciatives per a la Producció Neta, SA
DAOM	Diagnòstic Ambiental d'Oportunitats de Minimització
DGPA	Direcció General de Planificació Ambiental
DMA	Departament de Medi Ambient
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
EEPC	Estatut de l'empresa pública catalana
FPR	Factures pendents de rebre
GT	Grups de treball
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVA	Impost sobre el valor afegit
IVF	Institutet för Verkstadsteknisk Forskning
JR	Junta de Residus
JS	Junta de Sanejament
LCAP	Llei de contractes de les administracions públiques
MADAME	Method and Database to Adapt Metal Finishing to the Environment
MIMAM	Ministerio de Medio Ambiente
MPTA	Milions de pessetes
MTD	Millors Tecnologies Disponibles
PAIF	Programa d'actuacions, d'inversions i de finançament
PTA	Pessetes
UPM	Unió Patronal Metal·lúrgica

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast material

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu al Centre per a l'Empresa i el Medi Ambient, SA, (CEMASA), que fins al juliol de 2000 s'anomenava Centre d'Iniciatives per a la Producció Neta, SA (CIPNSA).

L'abast d'aquest informe és la fiscalització de la regularitat i de la gestió, i per tant, està constituït per:

- a) L'anàlisi dels estats financers per tal de verificar que representen d'una manera raonable la situació patrimonial i financera de l'empresa, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- b) L'anàlisi de les liquidacions pressupostàries, així com l'avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers.
- c) L'anàlisi del compliment de la legalitat que és aplicable a CEMASA, tant des del punt de vista comptable, fiscal i pressupostari, com de funcionament, especialment en relació a la contractació i al Programa d'actuacions, d'inversions i de finançament (PAIF).
- d) L'avaluació de la gestió de les activitats portades a terme per CEMASA, en termes d'eficàcia de fets, d'economia de mitjans i d'eficàcia de resultats i impacte.

1.1.2. Abast temporal i metodologia

Aquest informe es refereix a l'exercici 2000. Per a la revisió de determinats aspectes, financers i de legalitat, també ha estat necessari fer referència a exercicis anteriors.

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació recollida en els estats financers i en les liquidacions pressupostàries, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades i sobre el seguiment dels preceptes legals que són d'aplicació.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents, constitució i naturalesa jurídica

El Centre d'Iniciatives per a la Producció Neta (CIPN) va iniciar les seves activitats el juliol de 1994 com una àrea dins la Junta de Residus. El CIPN es va crear amb l'objecte de ser l'eina del Departament de Medi Ambient per promoure entre les empreses catalanes l'adopció de pràctiques i tecnologies per a la reducció en origen dels residus i de les emissions contaminants generades pels processos productius, amb criteris d'eficàcia tècnica i econòmica. Posteriorment es va creure convenient superar l'àmbit de pertinença a la Junta de Residus (JR), per tal d'abordar de manera integrada els potencials avantatges de la reducció en origen de la contaminació.

Tenint en compte això i, d'acord amb el que estableix l'article 35 de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, el Govern de la Generalitat, a proposta dels consellers de Medi Ambient i d'Economia i Finances, va autoritzar, per Acord de Govern de 30.07.98, la constitució de la societat anònima unipersonal CIPNSA i va aprovar-ne els seus estatuts. La Resolució del conseller de Medi Ambient de 13.08.98, publicada en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC) núm. 2750 de 23.10.98, va donar publicitat a l'esmentat Acord de Govern, d'acord amb el que estableix l'article 35.2 de la Llei 4/1985.

La constitució del CIPNSA va formalitzar-se mitjançant escriptura pública davant notari el 5.10.98. La seva durada és indefinida i el capital social, de 25 MPTA, està dividit en 25 accions nominatives d'1 MPTA de valor nominal cadascuna, numerades correlativament de l'1 al 25, totalment subscrietes i desemborsades per l'únic accionista, la Generalitat de Catalunya.

Posteriorment, el 24.07.00 va formalitzar-se davant de notari el canvi de la denominació social, mitjançant escriptura d'elevació a públic dels acords presos al respecte el 22.05.00 per la Junta Extraordinària i Universal d'Accionistes. Així, Centre d'Iniciatives per a la Producció Neta, SA (CIPNSA), passà a denominar-se Centre per a l'Empresa i el Medi Ambient, SA (CEMASA), fet que va ser prèviament anunciat en els diaris, aprovat pel Govern de la Generalitat en sessió del 25.06.00 i certificat positivament pel Registre Mercantil.

La naturalesa jurídica de CEMASA és d'empresa pública de les que regula de manera específica el Capítol IV de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana (EEPC). Així CEMASA té la consideració de "Societat mercantil amb participació majoritària de la Generalitat" de les previstes en l'article 1b) de l'EEPC i en l'article 4.2 del Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

CEMASA està adscrita al Departament de Medi Ambient i, segons l'Acord de Govern de constitució del CIPNSA, es relacionarà amb l'Administració de la Generalitat i amb les seves empreses públiques mitjançant contractes programa que determinaran les actuacions a realitzar i la forma d'execució d'acord amb el seu objecte social.

Cal remarcar que, tot i que CIPNSA (posteriorment CEMASA) va constituir-se el 1998, i que en aquell exercici va dur a terme tasques i adquisicions per a la posada en funcionament, no va ser fins al 1999 quan va iniciar de forma efectiva la seva activitat.

1.2.2. Objecte social i activitats

1.2.2.1. *Objecte social*

L'objecte social de CEMASA és el següent:

1. Atendre i vehicular les consultes i les consideracions de les empreses i dels sectors empresarials respecte de les polítiques de millora de la protecció del medi ambient.
2. Assessorar les empreses i donar-los suport, especialment:
 - a) En l'elaboració d'estratègies integrades de prevenció de la contaminació als processos i productes i en l'adopció de pràctiques, tècniques, i tecnologies que permetin una reducció efectiva de les seves emissions contaminants, mitjançant diagnòstics, projectes, participació en grups de treball, projectes-demostració, i desenvolupament de recerca aplicada, promocionant la subscripció de convenis i acords voluntaris en l'àmbit de la millora ambiental.
 - b) En la introducció de millores destinades a l'ecoeficiència, la implantació de normes de certificació ambiental i en l'obtenció de distintius de qualitat ambiental.
 - c) En la formació i capacitació del personal en coneixements de gestió ambiental, sobretot en les bones pràctiques.
3. Promocionar el desenvolupament del sector de béns i serveis ambientals.
4. Atendre encàrrecs d'institucions i establir acords amb aquestes i amb organismes internacionals o institucions de països tercers, en l'àmbit de les finalitats pròpies de la Societat.

5. Organitzar activitats de formació i difusió com ara conferències, jornades i congressos relatives a la gestió ambiental de les empreses, així com elaborar informes, estudis, participar en grups de treball i reunions d'experts per a l'estudi de temes relacionats amb les finalitats pròpies de la Societat.

1.2.2.2. *Activitats*

A la pràctica CEMASA, per a dur a terme el seu objecte social, gestiona o realitza un conjunt d'activitats que podem resumir en les sis línies d'actuació següents:

1. Difusió dels conceptes i avantatges de la prevenció en origen de la contaminació: cursos, presentacions, conferències, etc. adreçades principalment a empreses i professionals, així com difusió general en els mitjans de comunicació.
2. Publicacions, articles, notícies, etc.: opuscles, informació en pàgina web, fitxes de la sèrie "Producció + Neta", participació en la revista "Subproductes" editada per la Borsa de Subproductes i en la revista "Información de Medio Ambiente" editada pel Ministerio de Medio Ambiente.
3. Diagnosi Ambiental d'Oportunitats de Minimització (DAOM): avaluacions d'activitats industrials per detectar possibles oportunitats de prevenció i reducció en origen de la contaminació, i per proporcionar a les empreses dades suficients perquè puguin orientar la seva política cap a pràctiques i tecnologies més netes i que siguin tècnicament i econòmicament viables.
4. Grups de treball: eina destinada a l'estudi per a les alternatives de reducció en origen de la contaminació d'un sector industrial o d'una àrea geogràfica. En els grups participen representants d'empreses d'un mateix sector, subsector o àrea geogràfica, experts i representants de l'associació d'empreses, gremi o agrupació local que dona suport a l'estudi i posterior projecte. El grup de treball, a part de celebrar reunions periòdiques i monogràfiques, inclou la realització d'una DAOM individual a cadascuna de les empreses participants i dona lloc a l'elaboració d'un informe final.
5. Actuacions per altres unitats del departament: tasques de suport en l'àmbit de la prevenció en origen de la contaminació (revisions tècniques de sol·licituds de subvencions a la JR; col·laboració amb el Departament de Medi Ambient en l'anàlisi de desgravacions fiscals per inversions destinades a la protecció del medi ambient; estudis específics per encàrrec de la JR o l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA); coordinació de campanyes pilot de bones pràctiques ambientals (BPA) de la Direcció General de Planificació Ambiental, etc.)

6. Projecció internacional: participació en diferents activitats i projectes (Pla d'Acció per a la Mediterrània (PAM), dins el qual CEMASA actua com a Centre d'Activitats Regionals per a la Producció Neta (CAR/PN) amb el finançament del Ministerio de Medio Ambiente; Programes mediambientals promoguts per la Comissió Europea (LIFE, MADAME); Actuacions i publicacions en relació al Programa de Nacions Unides per al Medi Ambient (PNUMA), etc.

1.2.3. Òrgans de govern

L'article 9 dels estatuts socials estableix com a òrgans de govern i administració de CEMASA, la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració.

1.2.3.1. Junta General d'Accionistes

Les atribucions de la Junta General d'Accionistes són:

- Nomenar i separar els membres del Consell d'Administració i designar-ne el president.
- Acordar la modificació dels estatuts socials.
- Aprovar, si s'escau, els comptes anuals, l'informe de gestió i l'inventari.
- Deliberar i resoldre les qüestions que li plantegi el Consell d'Administració.

1.2.3.2. Consell d'Administració

Les atribucions del Consell d'Administració, salvant sempre les privatives de la Junta General, són les de representació de CEMASA, en judici i fora de judici, en tots els assumptes i negocis relacionats amb l'objecte social. A més, té els més amplis poders per administrar i regir la Societat i per obligar-la, exercint en nom seu tots els seus drets i accions. Pot conferir tota classe de poders, amb les facultats ordinàries i extraordinàries que cregui convenient, llevat de les atribucions de la Junta General. El Consell és integrat per un nombre de consellers que fixi la Junta General, que no serà inferior a cinc ni superior a dotze.

La composició del Consell d'Administració a 31.12.00 és la següent:

- President: Sr. Josep Arqués i Suriñach, secretari general del Departament de Medi Ambient
- Vocals:
 - Sra. Glòria Riera i Alemany, directora general del Patrimoni.
 - Sra. Marta Lacambra i Puig, directora de l'Agència Catalana de l'Aigua.
 - Sr. Pere Torres i Grau, director general de Planificació Ambiental.

- Sr. Josep Maria Pelegrí i Aixut, director general de Qualitat Ambiental.
 - Sr. Ramon Tella i Ribes, gerent de la Junta de Residus.
 - Sr. Ferran Falcó i Isern, cap del Gabinet del conseller de Medi Ambient.
 - Sr. Víctor Macià i Casals, conseller delegat i director gerent de CEMASA.
- Secretari: Óscar Castañón i Garcia-Alix, director general de l'assessoria jurídica del Departament de Medi Ambient (membre no conseller).

1.2.4. Legislació aplicable

La legislació general aplicable a CEMASA és, bàsicament, la següent:

- Llei 11/1981, de 7 de desembre, de patrimoni de la Generalitat.
- Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes.
- Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques
- Legislació general de dret mercantil, civil, fiscal i laboral aplicables.

2. FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS

2.1. INTRODUCCIÓ

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

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

2.2. INFORMES D'AUDITORIA

Hem disposat dels dos informes de control financer realitzats per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, referents als exercicis 1999 i 2000. Tots dos informes recullen diverses observacions i recomanacions i, de manera més concreta, en destaca alguna d'elles en la part de l'informe "Dictamen d'auditoria

dels comptes anuals". Les observacions remarcades en els dictàmens de cadascun dels informes són les següents:

- Observacions del dictamen de l'informe de l'exercici 1999:
 - "El centre ha assumit a càrrec seu la part no facturada a les empreses públiques Junta de Sanejament i Junta de Residus (61,8 MPTA) atès l'acord del Consell d'Administració de 13 de desembre de 1999.
 - Al tancament de l'exercici existien 48,4 MPTA en concepte de factures pendents de rebre (comandes) i imputades al resultat de l'exercici. A data del present informe (novembre de 2000) encara no s'havien rebut factures per un import de 19,3 MPTA."
- Observacions del dictamen de l'informe de l'exercici 2000:
 - "Manca establir un control més exhaustiu sobre el grau de realització dels objectius operatius corresponents als contractes programa signats amb les empreses públiques Junta de Residus i Agència Catalana de l'Aigua, el qual ha de servir per a determinar els imports a facturar per la Societat anualment. Aquest fet es comenta atès que la Societat està facturant una part dels seus serveis per avançat, ja que són serveis no finalitzats al tancament de l'exercici, per la qual cosa no correspon comptabilitzar-los com a ingressos de l'exercici.
 - Respecte a la subvenció atorgada pel Ministerio de Medio Ambiente per a l'exercici 2000 (100 MPTA), s'ha observat una manca de concreció entre les certificacions emeses per la Secretaria General del Departament de Medi Ambient que justifiquen les accions realitzades i les despeses directes comptabilitzades per la Societat. Aquesta auditoria recomana que es porti un control analític de totes les despeses, directes i indirectes, vinculades a les accions subvencionades per tal que aquestes certificacions puguin conciliar-se en qualsevol moment amb les despeses comptabilitzades per la Societat.
 - Al tancament de l'exercici auditat la Societat presentava un romanent d'explotació acumulat de 130,9 MPTA comptabilitzat sota l'epígraf d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis del Passiu del Balanç. Aquest romanent representa les transferències corrents rebudes de la Generalitat de Catalunya al 1999 i 2000 no imputades al resultat de l'exercici atès el finançament rebut del Ministerio de Medio Ambiente i dels serveis facturats a les empreses públiques Junta de Residus i Agència Catalana de l'Aigua. En cas de preveure situacions similars en exercicis futurs, cal tenir present que segons l'article 9 de la Llei de pressupostos anual, si es lliuren fons en excés, s'hauran de minorar per l'import d'aquests els crèdits autoritzats en el pressupost de l'exercici següent, a menys que els esmentats romanents

puguin capitalitzar-se mitjançant acord de govern, per potenciar l'activitat de l'Entitat.”

Aquesta Sindicatura de Comptes fa constar en aquest Informe els aspectes anteriorment esmentats en els informes de la Intervenció General de la Generalitat i els analitza en els corresponents epígrafs.

2.3. OBSERVACIONS I NOTES AL BALANÇ

A continuació es presenta el Balanç de situació a 31 de desembre de 2000 que, a efectes comparatius es presenta juntament amb el de 31.12.99. Cal remarcar que CEMASA, d'acord amb els límits legalment establerts, presenta els seus comptes anuals sota la forma del model abreujat.

Balanç de situació abreujat a 31.12.1999 i 31.12.2000

ACTIU	31.12.99	31.12.00
IMMOBILITZAT	10.922	15.907
Despeses d'establiment	255	191
Immobilitzacions immaterials	843	4.066
Immobilitzacions materials	9.719	11.482
Immobilitzacions financeres	105	168
ACTIU CIRCULANT	167.474	222.993
Deutors	101.040	90.618
Tresoreria	66.434	132.375
TOTAL ACTIU	178.396	238.900
PASSIU	31.12.99	31.12.00
FONS PROPIS	26.541	28.309
Capital subscrit	25.000	25.000
Aportacions futures ampliacions de capital	4.800	9.600
Resultats d'exercicis anteriors	(1.455)	(3.259)
Pèrdues i guanys	(1.804)	(3.032)
INGRESSOS A DISTR. EN DIVERSOS EXERC.	53.252	130.885
CREDITORS A CURT TERMINI	98.603	79.706
TOTAL PASSIU	178.396	238.900

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals presentats per CEMASA.

2.3.1. Immobilitzat

Seguidament presentem el moviment de l'immobilitzat en l'exercici 2000:

Concepte	Saldo 31.12.99	Altes 2000	Baixes 2000	Saldo 31.12.00
Despeses d'establiment	255	0	(64)	191
Immobilitzat immaterial	843	3.223	0	4.066
* Aplicacions informàtiques	890	3.979	0	4.869
* (Amortització immob. Immaterial)	(47)	(756)	0	(803)
Immobilitzat material	9.719	1.763	0	11.482
* Mobiliari	5.126	1.736	0	6.862
* Equips d'oficina	878	183	0	1.061
* Equips procés d'informació	5.101	2.057	0	7.158
* (Amortització immob. Material)	(1.386)	(2.213)	0	(3.599)
Immobilitzat financer	105	63	0	168
TOTAL IMMOBILITZAT	10.922	5.049	(64)	15.907

Imports en milers de pessetes.

Font: detalls comptables de CEMASA de l'exercici 2000.

Hem verificat la documentació suport de gairebé la totalitat de les operacions d'altres i baixes de l'immobilitzat des de la creació de CEMASA en l'exercici 1998, fins a 31.12.00. També hem verificat les amortitzacions que CEMASA ha practicat anualment sobre els diferents conceptes de l'immobilitzat. Com a resultat de la verificació podem concloure, en termes generals, de manera satisfactòria en relació al concepte, al cost i a les amortitzacions dotades anualment i, per tant, respecte el saldo a 31.12.00 del total de l'immobilitzat. Cal remarcar, per a cada tipologia d'immobilitzat, els comentaris i observacions següents:

- **Despeses d'establiment:** corresponen a l'activació de les despeses de constitució i de primer establiment de l'empresa durant l'exercici 1998 en concepte de notaria, Registre Mercantil, serveis bancaris, IAE, etc. per un total de 0,32 MPTA. Aquestes despeses han estat presentades netes de la seva amortització anual (la corresponent al 2000 es recull en la columna de baixes) que es realitza, des de l'exercici 1999 i, de manera correcta, en cinc anys.
- **Immobilitzat immaterial:** inclou programari informàtic (base de dades, antivirus, creació de pàgina web) adquirit el 1999, així com nou programari divers (formularis i gestió d'avís, expedients de base de dades, connexió a Gencat, etc.) adquirit durant el 2000. Hem verificat que el programari s'amortitza a raó del 33% anual, és a dir, preveient-ne una vida útil de tres anys, el que és correcte. Cal remarcar, tot i que l'import no és significatiu, que hem detectat una factura d'abril de 1999 que recull equips informàtics, correctament imputats com a immobilitzat material, però també una part de 0,26 MPTA que, tractant-se de programari hauria d'haver-se imputat dins l'immobilitzat immaterial i no en l'immobilitzat material com ha fet CEMASA. Això ha suposat que s'hagi amortitzat a raó del 25% anual i no del 33% com corresponia.

- **Immobilitzat material:** els elements que componen l'immobilitzat material a 31.12.00 presenten un cost brut d'11,48 MPTA. Una part important d'aquest cost, 5,34 MPTA, prové dels elements que CEMASA, en l'exercici 1998, va rebre de la JR contra la corresponent factura al respecte, de data 31.12.98. La documentació d'aquesta adquisició de béns a la JR recull un cost brut total de 8,69 MPTA i una amortització acumulada de 3,35 MPTA, imports dels quals en resulta el de 5,34 MPTA que corresponen, concretament a: mobiliari (cadires, armaris, taules prestatgeries, llums de sobretaula, etc.) per 3,59 MPTA; equips d'oficina (televisor, aparell de vídeo, etc.) per 0,08 MPTA i, equips procés d'informació (ordinadors, escàner, impressores, etc.) per 1,67 MPTA. També en l'exercici 1999 s'adquireixen béns a la Junta de Residus, concretament mobiliari (armaris i prestatges) per 0,47 MPTA.

A part dels béns adquirits a la JR, hem revisat les altres altes d'immobilitzat material dels exercicis 1999 i 2000 i cal remarcar, a més de la incorrecta imputació de programari per 0,26 MPTA, ja esmentada en l'immobilitzat immaterial, el cas d'una comanda de mobiliari per 0,27 MPTA que ha estat totalment activada quan, finalment, va ser parcialment anul·lada i només va adquirir-se mobiliari per 0,13 MPTA, produint-se per tant un excés de 0,14 MPTA en l'activació.

- **Immobilitzat financer:** inclou les fiances constituïdes per CEMASA en l'exercici 1999 per 0,10 MPTA a favor de Correos y Telégrafos, per fer ús d'un apartat amb servei de franqueig en destí, i les fiances constituïdes el 2000, per un total de 0,06 MPTA, a favor de les empreses FECSA i SPA,SA, pels equips de mesura i reposició elèctrica i pels aparells dispensadors d'aigua freda i calenta, respectivament.

2.3.2. Deutors

Els diferents comptes deutors presenten els saldos següents:

	Saldo a 31.12.99	Saldo a 31.12.00
Clients	0	72.615
* Junta de Residus	0	34.315
* Agència Catalana de l'Aigua	0	38.300
Deutors	0	18.000
* Ministerio de Medio Ambiente	0	18.000
Hisenda Pública deutora diversos conceptes	101.040	3
* Subvencions concedides	100.000	0
* IVA a compensar	1.039	0
* Devolució d'impostos	1	3
TOTAL DEUTORS	101.040	90.618

Imports en milers de pessetes.

Font: comptabilitat de CEMASA.

Seguidament analitzem els conceptes i saldos anteriorment detallats excepte el referent a Hisenda Pública que, pel seu caire fiscal analitzem dins l'epígraf 2.5 referit als "Aspectes fiscals".

En l'epígraf 2.4.1 analitzem els ingressos d'explotació i entre aquests, els que donen lloc al saldo deutor per Clients i Deutors a 31.12.00 i que fan referència a les tasques facturades o certificades a la JR, a l'ACA i al MIMAM.

Hem analitzat el cobrament posterior dels imports de la JR, l'ACA i el MIMAM pendents de cobrament a 31.12.00 observant que la totalitat ha estat cobrada dins el primer trimestre de 2001, concretament:

- JR: els 34,31 MPTA han estat cobrats el 24.03.01
- ACA: els 38,30 MPTA han estat cobrats el 15.03.01
- MIMAM: els 18 MPTA han estat cobrats el 23.01.01

També hem observat que, respecte dels saldos deutors a 31.12.99, els 100 MPTA presentats formant part del pendent de cobrament de la Hisenda Pública, és en realitat l'import pendent de cobrament del MIMAM a aquella data i, per tant, hauria estat més adient presentar-lo, tal com s'ha fet en l'exercici 2000, com un deutor separatament dels imports de caire fiscal relacionats amb la Hisenda Pública. Hem verificat que aquests 100 MPTA pendents de cobrament a 31.12.99 han estat cobrats en l'exercici 2000, concretament, 49 MPTA el mes de gener i 51 MPTA el febrer.

2.3.3. Tresoreria

El comptes que componen la Tresoreria són els referents a Caixa en efectiu i Bancs segons els imports i el detall que presentem seguidament:

	Saldo 31.12.99	Saldo 31.12.00
Caixa pessetes	58	80
Caixa moneda estrangera	394	1.870
Bancs	65.982	130.425
* Solbank, SBD, SA	54.534	116.301
* Solbank, compte en euros	11.448	14.124
TOTAL TRESORERIA	66.434	132.375

Imports en milers de pessetes.

Font: comptabilitat de CEMASA.

Hem analitzat els diferents conceptes que conformen la Tresoreria:

- **Caixa:** hem analitzat els arqueigs de caixa realitzats per CEMASA, amb resultat satisfactori.

- **Bancs:** hem verificat els extractes dels dos comptes bancaris i hem analitzat les diferències existents entre aquests i els saldos comptables mitjançant la revisió de les conciliacions bancàries. Com a resultat d'aquesta anàlisi podem concloure satisfactòriament respecte dels saldos reflectits en el compte de Bancs.

Amb tot i això cal recomanar un major control en el seguiment de certes partides de conciliació i en el seu impacte en la corresponent contrapartida comptable. Així, hem detectat partides per un valor net de 0,03 MPTA que, tot i tractar-se d'importos molt poc significatius respecte del saldo dels comptes bancaris a 31.12.00, corresponen a despeses i ingressos financers (per comissions bancàries i interessos dels propis comptes bancaris) que representen despeses i ingressos del propi exercici 2000, però que no han estat imputats com a tals fins al 2001 ja que no ha estat fins aquell exercici que han estat abonats o carregats en el compte bancari. (Respecte dels ingressos i despeses financeres vegeu altres comentaris en l'epígraf 2.4.3).

D'altra banda hem observat que l'acumulació de saldo que es produeix en els comptes de bancs a 31.12.00, sobretot si ho comparem amb el saldo en bancs a 31.12.99, és un fet puntual donat que el 29.12.00 es produeix un cobrament de 82 MPTA de la subvenció del MIMAM.

Cal remarcar que CEMASA contracta a Solbank, en data 9.03.99, una pòlissa de crèdit a un any que després ha renovat tant en l'exercici 2000 com en el 2001. Durant els exercicis 1999 i 2000 no se n'ha fet cap disposició i, per tant, només presenta reflex comptable en les despeses financeres, en concepte de comissions d'obertura i de no disposició, que analitzem en l'epígraf 2.4.3. Les condicions de la línia de crèdit han estat les següents:

	1999	2000
Límit de crèdit	25 MPTA	25 MPTA
Venciment	1 any	1 any
Comissió d'obertura	1%	0,75%
Comissió de no disposició	0,25% / trimestre	0,15% / trimestre
Corretatge d'intervenció de la pòlissa	65.000 PTA	65.000 PTA
Interès anual	5%	5,50%

D'acord amb el que estableix l'article 33 apartat 20 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 1999 i en l'article 33 apartat 24 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2000, les característiques de la formalització i renovació d'aquest crèdit a un any haurien d'haver estat determinades per part del conseller d'Economia, Finances i Planificació. CEMASA no ha dut a terme aquest tràmit d'aprovació prèvia de les condicions de la línia de crèdit.

2.3.4. Fons propis

Els moviments dels conceptes de Fons propis durant el 2000 han estat els següents:

	Saldo 31.12.99	Altes 2000	Baixes 2000	Saldo 31.12.00
Capital subscrit	25.000	0	0	25.000
Aportac. futures ampliacion. De capital	4.800	4.800	0	9.600
Resultats negat. exercicis anteriors	(1.455)	(1.804)	0	(3.259)
Resultat de l'exercici	(1.804)	(3.032)	1.804	(3.032)
TOTAL FONS PROPIS	26.541	(36)	1.804	28.309

Imports en milers de pessetes.

Font: comptabilitat de CEMASA.

- **Capital:** el capital social en el moment de constituir-se CIPNSA es va establir en 25 MPTA i fins a 31.12.00, no ha sofert cap variació. Per tant, d'acord amb l'escriptura de constitució, el capital social està dividit en 25 accions nominatives d'1 MPTA de valor nominal cadascuna, totalment subscrites i desemborsades per la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat.
- **Aportacions per a futures ampliaciones de capital:** aquestes aportacions, de 4,80 MPTA per a cadascun dels exercicis 1999 i 2000, corresponen als recursos de capital que la Generalitat atorga d'acord amb el pressupost aprovat per a CEMASA en les corresponents lleis de pressupostos. La finalitat d'aquests recursos és el finançament de les inversions (mobiliari, equips informàtics, programari, etc.). N'hem verificat, amb resultat satisfactori, el cobrament d'aquestes aportacions dins els mateixos exercicis 1999 i 2000.
- **Resultats negatius d'exercicis anteriors i Resultat de l'exercici:** D'acord amb els imports que presenten aquests dos conceptes, s'observa que en tots tres exercicis, 1998, 1999 i 2000, CEMASA ha presentat pèrdues, concretament, d'1,45 MPTA en el 1998, d'1,80 MPTA en el 1999 i de 3,03 MPTA en el 2000.

D'acord amb els preceptes establerts en l'article 9 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per a cadascun dels exercicis 1999 i 2000, la subvenció d'explotació que les empreses públiques rebin de la Generalitat de Catalunya l'hauran d'imputar com a ingrés només en la part necessària per a equilibrar el Compte de pèrdues i guanys, exceptuant les dotacions per a amortitzacions, provisions i variacions d'existències. D'acord amb això, la pèrdua que anualment presenta CEMASA hauria de coincidir amb l'esmentada dotació anual, fet que passem a analitzar seguidament:

- **Exercici 1998:** l'empresa va constituir-se l'octubre de 1998 i, en el darrer trimestre de l'any, es van dur a terme tasques i adquisicions per a la posada en funcionament. No va ser fins al 1999 quan va iniciar de forma efectiva la seva activitat. Així, per a l'exercici 1998, la corresponent Llei de

pressupostos de la Generalitat no va aprovar cap pressupost per a CIPNSA i, per tant, no va disposar de cap subvenció per a les inversions i tasques de posada en funcionament. Els recursos de què va disposar van ser els 25 MPTA del desemborsament del capital social. Les inversions de l'exercici van ser els béns adquirits a la Junta de Residus el 31.12.98 i, per tant, no van originar dotació a l'amortització. Així, la pèrdua d'aquest exercici, d'1,45 MPTA, la componen, de manera correcta, les despeses de personal un cop compensades amb els ingressos financers generats pels recursos que s'han pogut mantenir en comptes bancaris durant el període octubre-desembre.

- Exercici 1999: l'empresa presenta un resultat d'1,80 MPTA que inclou la dotació anual a l'amortització de l'immobilitzat material i immaterial, 1,43 MPTA, així com el resultat financer, pèrdua de 0,37 MPTA. Entenem que el resultat hauria d'haver coincidit amb el total de la dotació a l'amortització de l'exercici, 1,50 MPTA, incloent no solament la dotació referent a l'immobilitzat material i immaterial, sinó també la de les despeses de primer establiment i, a més, no havia d'haver incorporat el resultat financer negatiu anteriorment esmentat.
- Exercici 2000: en aquest exercici, el resultat, 3,03 MPTA coincideix amb el total de la dotació a l'amortització de l'immobilitzat de l'any, cosa que és correcta.

2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Els moviments dels comptes que componen els Ingressos a distribuir en diferents exercicis han estat els següents:

	Saldo 31.12.99	Regularització 2000	Moviments 2000	Saldo 31.12.00
Subvencions pendents d'aplicar	53.252	7.929	22.574	83.755
Comandes compromeses	0	0	47.130	47.130
TOTAL INGR. A DISTR. EN DIF. EXERC.	53.252	7.929	69.704	130.885

Imports en milers de pessetes.

Font: comptabilitat de CEMASA.

Com ja s'ha esmentat en l'epígraf anterior, d'acord amb els preceptes establerts en la Llei de pressupostos de la Generalitat per a cadascun dels exercicis 1999 i 2000, la subvenció d'explotació que les empreses públiques rebin anualment de la Generalitat de Catalunya l'hauran d'imputar com a ingrés només en la part necessària per a equilibrar el Compte de pèrdues i guanys. Així, la part de l'esmentada subvenció anual que suposi fons lliurats en excés tindrà la naturalesa de lliurament a compte de futures ampliacions de capital.

- **Repartiment de la subvenció d'exploració de la Generalitat a CEMASA entre el Compte de pèrdues i guanys i el passiu del Balanç**

Les lleis de pressupostos de la Generalitat per al 1999 i el 2000 autoritzen a CEMASA unes subvencions d'exploració de la Generalitat de 101,30 MPTA i de 107,30 MPTA, respectivament, tot i que per a l'exercici 1999 es va produir una modificació pressupostària que va incrementar la subvenció de la Generalitat per a aquell exercici fins a 119,30 MPTA. CEMASA realitza unes activitats destinades, de manera específica, a la JS, la JR, l'ACA i el MIMAM (d'acord amb contractes programa o altres documents de fixació i seguiment d'objectius). Aquestes activitats, que analitzem en el capítol 5 de fiscalització de la gestió, permeten a CEMASA obtenir uns marges que fan innecessària l'aplicació de la totalitat de les subvencions d'exploració de la Generalitat anteriorment esmentades.

CEMASA comptabilitza la subvenció d'exploració de 1999, 119,30 MPTA, repartint-la entre els ingressos de l'exercici per a equilibrar el Compte de pèrdues i guanys, 66,05 MPTA i la resta, 53,25 MPTA, com a fons en excés, en el passiu com a Ingressos a distribuir en diferents exercicis en concepte de subvencions pendents d'aplicació. De la mateixa manera, de la subvenció d'exploració de 2000, 107,30 MPTA, imputa en el Compte de pèrdues i guanys 37,60 MPTA i, la resta, 69,70 MPTA, en el passiu com a Ingressos a distribuir en diferents exercicis com a subvencions pendents d'aplicació.

Així, CEMASA imputa la part de la subvenció d'exploració rebuda en excés, no en els Fons propis com a aportacions a futures ampliacions de capital tal com estableix la Llei, sinó en els Ingressos a distribuir en diferents exercicis. Això és així donat que CEMASA realitza una activitat que no genera gairebé necessitats d'inversió i, per tant, els excedents de subvenció, en cas de traspassar-se a Fons propis, només podrien destinar-se a compensar les pèrdues d'exercicis anteriors, possibilitat també prevista en la Llei.

Per tant, donat que l'activitat desenvolupada per CEMASA se centra en diagnòstics i estudis tècnics, grups de treball, formació, etc. que originen bàsicament despesa i, donat que part de la despesa per aquestes tasques es genera en molts casos en l'exercici següent al que s'han iniciat les tasques, entenem que és lògic que la part de despesa compromesa a final d'exercici es financi amb el sobrant de la subvenció de la Generalitat i, consegüentment, entenem que és correcte que aquest sobrant s'imputi en els Ingressos a distribuir en diferents exercicis. Malgrat això, entenem que la part de sobrant de subvenció d'exploració que no té recolzament en despesa compromesa caldria que fos minorada en els crèdits a autoritzar per a l'exercici següent. Aquests aspectes queden acotats de manera quantificada per als exercicis 1999 i 2000 seguidament, prèvia anàlisi dels procediments comptables aplicats per CEMASA.

A més, cal tenir en compte que qualsevol incorrecció en la imputació d'ingressos o de despeses esmentada al llarg de l'Informe no afectaria el resultat final de l'exercici, però sí la part de la subvenció de la Generalitat que cal imputar al Compte de pèrdues i guanys i, per tant, també la part imputada en Ingressos a distribuir en diferents exercicis (vegeu els casos de la imputació de bestretes com a ingrés en l'epígraf 2.4.1.2 o de l'efecte en despesa per IVA no deduïble en l'epígraf 2.5.1).

- **Subvencions pendents d'aplicar i Comandes compromeses. Criteris comptables de 1999 i 2000**

En el quadre dels moviments dels Ingressos a distribuir en diferents exercicis s'observen dos conceptes que cal analitzar: "Subvencions pendents d'aplicació" i "Comandes compromeses". Per a la fiscalització d'aquests dos aspectes cal analitzar els procediments comptables que aplica CEMASA:

- En l'exercici 1999, primer exercici de l'activitat, CEMASA comptabilitza les despeses per tasques encarregades a proveïdors (empreses i professionals externs) en funció de la comanda, és a dir, quan emet la comanda, comptabilitza la despesa amb una contrapartida en el compte de proveïdors per factures pendents de rebre. A 31.12.99 les factures pendents de rebre (vegeu l'epígraf 2.3.6.1) presenten un saldo de 48,39 MPTA.

És clar que aquest procediment comptable no s'ajusta al principi de meritació i, per tant, una part de la despesa comptabilitzada el 1999 era despesa que corresponia haver imputat en el 2000. Aquest excés de despesa imputada el 1999 no ha estat possible acotar-la quantificadament ja que caldria haver analitzat a 31.12.99 quina part dels 48,39 MPTA de comandes per a les quals encara no s'ha rebut factura del proveïdor, han estat executades totalment o parcialment en el mateix exercici 1999 i quina part en el 2000. La reducció de la despesa que això hauria comportat, no hauria afectat al resultat final de l'exercici però sí a la distribució de la subvenció de la Generalitat, 119,30 MPTA, entre el Compte de pèrdues i guanys i el passiu del Balanç per Ingressos a distribuir en diferents exercicis.

D'altra banda, suposant que l'import de 48,39 MPTA fos correcte, la resta de subvenció pendent d'aplicar a 31.12.99 fins als 53,25 MPTA, 4,86 MPTA, representa la part de sobrant de subvenció d'explotació que no té recolzament en despesa compromesa i que caldria haver minorat a aquella data en els crèdits a autoritzar per a l'exercici següent.

- En l'exercici 2000 CEMASA segueix basant la comptabilització de les despeses per tasques encarregades a proveïdors (empreses i professionals externs) en funció de la comanda però, a diferència de l'exercici 1999, a final de l'exercici es regularitza tota aquella despesa per comanda emesa en el

2000 que no hagi generat una factura del proveïdor a 31.12.00. Així, s'anul·len despeses i proveïdors factures pendents de rebre per un total de 47,13 MPTA import que, dins del total de 69,70 MPTA d'increment del 2000 dels Ingressos a distribuir en diferents exercicis per subvenció de la Generalitat del 2000 que resta pendent d'aplicació, representa la part corresponent a comandes compromeses.

Entenem que la regularització esmentada, que elimina com a despesa del 2000 tota aquella comanda que no hagi generat factura del proveïdor i que, per tant, no deixa reflectit cap import en concepte de proveïdors per factures pendents de rebre, tampoc no s'ajusta al principi comptable de meritació ja que, dels 47,13 MPTA que han estat anul·lats com a despesa, a final de l'exercici poden existir tasques ja realitzades, totalment o parcialment, que suposarien despesa del 2000 tot i que no se n'hagi rebut encara la factura del proveïdor. De la mateixa manera que s'ha esmentat per al 1999, això no afectaria al resultat de l'exercici 2000, però sí a la distribució de la subvenció de la Generalitat, 107,30 MPTA, entre el Compte de pèrdues i guanys i el Passiu del Balanç.

D'altra banda, suposant que l'import de 47,13 MPTA fos correcte, la resta de subvenció pendent d'aplicar a 31.12.00 fins als 130,88 MPTA, 83,75 MPTA, representa la part de sobrant de subvenció d'explotació que no té recolzament en despesa compromesa i que caldria haver minorat a aquella data en els crèdits a autoritzar per a l'exercici següent.

- **Seguiment de les factures pendents de rebre de 31.12.99 i de les Comandes compromeses de 31.12.00**

D'acord amb el que s'ha esmentat anteriorment les comandes compromeses tenen el seu reflex, a 31.12.99, en el compte de proveïdors per factures pendents de rebre i, a 31.12.00, en el concepte de comandes compromeses dels Ingressos a distribuir en diferents exercicis.

Respecte del total de 48,39 MPTA de factures pendents de rebre recollides a 31.12.99 hem verificat que durant l'exercici 2000 se n'han rebut per un import total de 32,49 MPTA, mentre que de la resta, 15,90 MPTA, una part, 7,97 MPTA, s'ha mantingut dins les factures pendents de rebre a 31.12.00 (vegeu l'epígraf 2.3.6.1) i hem verificat que s'han rebut durant el 2001. L'altra part, 7,93 MPTA, ha estat anul·lada durant el 2000 per tractar-se de tasques encomanades en el 1999 però que finalment no s'han dut a terme o bé han estat menys costoses. CEMASA ha comptabilitzat en el 2000 l'anul·lació dels 7,93 MPTA reduint el saldo de proveïdors per factures pendents de rebre i, com a contrapartida, incrementant directament el compte de subvencions de la Generalitat pendents d'aplicació dins els Ingressos a distribuir en diferents exercicis (columna "Regularització 2000").

Dels 47,13 MPTA de comandes compromeses a 31.12.00 hem verificat que durant el 2001 s'han rebut factures per un import total de 43,32 MPTA, s'han retrocedit comandes del 2000 per 3,21 MPTA i la resta, 0,6 MPTA, es troba encara a l'espera de rebre factura.

2.3.6. Creditors a curt termini

El detall dels creditors a curt termini és el següent:

	Saldo a 31.12.99	Saldo a 31.12.00
Creditors per prestació de serveis	93.803	64.178
Hisenda Pública creditora	2.808	12.337
Organismes de la Seguretat Social creditors	1.328	1.703
Deutes a curt termini	664	1.488
TOTAL CREDITORS A CURT TERMINI	98.603	79.706

Imports en milers de pessetes.

Font: comptabilitat de CEMASA.

Els Creditors a curt termini inclouen deutes amb la Hisenda Pública que pel seu caire fiscal tractem en l'epígraf 2.5; també inclouen el deute amb els Organismes de la Seguretat Social creditors que tractem en l'epígraf 2.4.2.1 dedicat a la fiscalització de les despeses de personal. Així, seguidament analitzem els Creditors per prestació de serveis, així com els Deutes a curt termini.

2.3.6.1. Creditors per prestació de serveis

Els principals imports de Creditors per prestació de serveis són els següents:

CREDITOR	31.12.99	31.12.00
Proveïdors factures pendents de rebre	48.391	7.974
Institut DEP, SL	2.111	7.310
T&S Traducciones	0	6.310
Club Español de los Residuos (CER)	0	5.000
Gremi d'Indústries Gràfiques de Catalunya	0	3.971
CEINAL, SA	320	3.782
ICONUS	0	2.756
Garrigues & Andersen	2.339	2.400
Centre Metal·lúrgic de Sabadell	0	2.394
Centre de Telecomunicacions de la Generalitat	377	2.142
DEPLAN, SL	308	1.850
KPMG, Asesores, SL	0	1.810
Diseños y Realizaciones, SL	0	1.578
SIDASA	1.800	1.500
Diagonal Informàtica	0	1.387
ECA	0	1.200
Acció SL, Consultoria en Organització	8.370	0
Entorn	7.740	0
PriceWaterhouseCoopers, SL	1.950	0
Visible, SL	1.856	0
Institut Medi Ambient i Ciències Socials, SL	1.490	0
TAMA, SL	1.479	0
Gràfiques Manlleu	1.361	0
AUMA, SL	1.055	0
Altres < 1 MPTA	12.856	10.814
TOTAL CREDITORS PREST. SERVEIS	93.803	64.178

Imports en milers de pessetes.

Font: elaborat per la Sindicatura de Comptes segons detalls comptables de CEMASA.

En l'epígraf 2.4.2.2 analitzem les "Altres despeses d'explotació" i entre aquestes, les que donen lloc al saldo de Creditors per prestació de serveis a 31.12.00. Cal remarcar també que alguns dels creditors anteriorment detallats han estat escollits per a la fiscalització de la contractació (vegeu l'epígraf 4.1.3.2), no solament en funció del saldo creditor a final d'exercici sinó del total de moviments de l'any.

En l'anterior detall s'observa una clara diferenciació entre els creditors englobats de manera conjunta dins el compte de Proveïdors per factures pendents de rebre i el detall nominal de Proveïdors per prestació de serveis; per això, seguidament en fem l'anàlisi de manera diferenciada.

- **Proveïdors per factures pendents de rebre:** l'anàlisi d'aquest compte ja ha estat àmpliament explicat en fiscalitzar-lo de manera conjunta amb els Ingressos a distribuir en diferents exercicis en l'epígraf 2.3.5. En aquell epígraf queda clar que la concentració de factures pendents de rebre a 31.12.99 i el descens a 31.12.00 té el seu origen en la variació d'un exercici a l'altre en el procediment comptable aplicat.

Les conclusions i observacions fetes en l'epígraf 2.3.5 en relació als procediments comptables aplicats per CEMASA són novament vàlides en tant que influencien també el compte de Proveïdors per factures pendents de rebre.

- **Proveïdors per prestació de serveis:** en l'anterior detall nominal s'han especificat els saldos a 31.12.99 i a 31.12.00 d'un total de 23 proveïdors. Aquests inclouen tots els proveïdors que presentaven un saldo superior a 1 MPTA a 31.12.99 (11 proveïdors) o a 31.12.00 (15 proveïdors). Respecte d'aquests proveïdors amb saldo superior a 1 MPTA hem dut a terme una anàlisi individualitzada dels pagaments per part de CEMASA durant el 2000 per als saldos pendents a 31.12.99 i durant el 2001 per als saldos pendents a 31.12.00. D'aquesta anàlisi es desprenen les dades que seguidament presentem de manera global i resumida:

	Pagaments 2000 i 2001
Saldo a 31.12.99 dels 11 proveïdors amb saldo > 1 MPTA: 31,55 MPTA	- Primer trimestre 2000: 27,31 MPTA (= 86,6%) - Abril 2000: 3,85 MPTA (= 12,2%) - Setembre 2000: 0,39 MPTA (= 1,2%)
Saldo a 31.12.00 dels 15 proveïdors amb saldo > 1 MPTA: 45,39 MPTA	- Primer trimestre 2001: 28,20 MPTA (= 62,1%) - Abril 2001: 16,13 MPTA (= 35,6%) - Juliol 2001: 0,46 MPTA (= 1%) - Pendent a 31.12.01: 0,60 MPTA (= 1,3%)

S'observa que els terminis de pagament dels saldos a final d'exercici són similars entre tots dos exercicis i, en ambdós, poden considerar-se correctes.

2.3.6.2. *Deutes a curt termini*

El total dels Deutes a curt termini, que a 31.12.00 presenta un saldo d'1,49 MPTA, inclou els dos conceptes següents:

- Els Deutes a curt termini amb entitats de crèdit, amb un saldo d'1,16 MPTA, fan referència a despeses diverses pagades amb targeta de crèdit, el càrrec de les quals no s'havia fet efectiu a final d'exercici. Hem verificat amb resultat satisfactori el càrrec en extracte bancari el gener de l'exercici següent.
- Els Altres deutes a curt termini, amb un saldo de 0,33 MPTA, fan referència a petits pagaments pendents realitzar als treballadors a final d'exercici en concepte de certes despeses de viatge, dinars de reunions, taxis, segells, etc.

2.4. OBSERVACIONS I NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2000 que, a efectes comparatius, es presenta juntament amb el de 1999. Cal remarcar que CEMASA, d'acord amb els límits legalment establerts, presenta els seus comptes anuals sota la forma del model abreujat.

Compte de pèrdues i guanys abreujat dels exercicis 1999 i 2000

	1999	2000
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ (I)	235.174	245.316
Import net xifra de negoci	57.235	83.026
Altres ingressos d'explotació	177.939	162.290
DESPESES D'EXPLOTACIÓ (II)	236.608	248.053
Despeses de personal	57.334	84.208
Sous, salaris i assimilats	46.223	66.146
Càrregues socials	11.111	18.062
Dotacions amortització d'immobilitzat	1.497	3.032
Altres despeses d'explotació	177.777	160.813
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (III) = (I - II)	(1.434)	(2.737)
INGRESSOS FINANCERS (IV)	7	7
Altres ingressos financers	7	7
DESPESES FINANCERES (V)	377	509
Per altres deutes	377	252
Diferències negatives de canvi	0	257
RESULTAT FINANCER (VI) = (IV - V)	(370)	(502)
RESULTAT ACTIV. ORDINÀRIES (VII) = (III + VI)	(1.804)	(3.239)
INGRESSOS EXTRAORDINARIS (VIII)	0	207
Ingressos extraordinaris	0	207
DESPESES EXTRAORDINÀRIES (IX)	0	0
Despeses extraordinàries	0	0
RESULTATS EXTRAORDINARIS (X) = (VIII-IX)	0	207
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (XI) = (VII + X)	(1.804)	(3.032)
RESULTAT DE L'EXERCICI	(1.804)	(3.032)

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals presentats per CEMASA.

2.4.1. Ingressos d'explotació

Els ingressos d'explotació de CEMASA tenen l'origen següent:

- Remuneració pels serveis prestats i facturats a la JR, la JS i l'ACA d'acord amb les actuacions previstes en els respectius contractes programa que anualment signa CEMASA amb aquestes empreses de la Generalitat.
- Subvenció anual del MIMAM per a la prestació de serveis que CEMASA certifica a aquest Ministeri i que responen a actuacions previstes en el conveni signat per ambdues parts i que s'actualitza anualment.
- Subvenció d'explotació de la Generalitat aprovada anualment en la Llei de Pressupostos. Una part d'aquesta subvenció prové de la Direcció General de Planificació Ambiental (DGPA) amb la finalitat que CEMASA dugui a terme determinades actuacions, mentre que la resta de la subvenció de la Generalitat té el caire de subvenció genèrica per al finançament i la cobertura de les despeses de funcionament.

- Altres ingressos o subvencions com a conseqüència de certes actuacions específiques que li són encomanades o de la participació en projectes de la Unió Europea.

CEMASA registra la totalitat dels ingressos d'exploració en dos comptes segons el detall següent:

	1999	2000
Import net de la xifra de negoci	57.235	83.026
Altres ingressos d'exploració	177.939	162.290
TOTAL INGRESSOS D'EXPLORACIÓ	235.174	245.316
Imports en milers de pessetes.		
Font: comptabilitat de CEMASA.		

Seguidament s'analitza de manera diferenciada cadascun d'aquests comptes d'ingrés detallats.

2.4.1.1. *Import net de la xifra de negoci*

El detall d'aquests ingressos de l'import net de la xifra de negoci segons el destinatari dels serveis prestats per CEMASA és el següent:

	1999	2000
Junta de Residus	27.450	49.979
Junta de Sanejament	29.750	0
Agència Catalana de l'Aigua	0	33.017
Altres	35	30
TOTAL INGRESSOS PRESTACIÓ DE SERVEIS	57.235	83.026
Imports en milers de pessetes.		
Font: comptabilitat de CEMASA.		

Les actuacions que ha de realitzar CEMASA com a serveis a prestar a la JS, la JR i l'ACA estan especificades anualment i de manera prèvia en els contractes programa que seguidament esmentem:

- Contracte programa amb la JS de data 1.01.99: Els punts principals que cal remarcar són els següents:
 - Durada prevista: quatre anys tot i que, finalment, només és vigent per a l'exercici 1999 per la integració de la JS en l'ACA des de l'exercici 2000.
 - Tasques que CEMASA ha de realitzar durant l'exercici 1999: s'estableixen en l'annex del contracte programa (es fixen uns objectius estratègics, la concreció d'aquests objectius, uns indicadors i l'import a facturar). Aquestes tasques les especifiquem i analitzem de manera detallada en l'epígraf 5.2, dins el capítol 5 d'aquest Informe destinat a la fiscalització de la gestió.

- Dotació econòmica i cost d'execució: s'acorda que la JS pagarà a CEMASA per l'assoliment de les tasques previstes per al 1999, 59,5 Mpta, a 60 dies de l'emissió de les factures emeses per CEMASA, prèvia conformitat per part de la JS de les tasques facturades. També s'acorda que els serveis i actuacions que CEMASA presti a la JS hauran d'incorporar l'amortització de les inversions que es realitzin, les despeses de finançament, les activitats i els serveis, d'acord amb l'encàrrec rebut i, com a mínim, un marge del 10% sobre el cost total del projecte en concepte de benefici. L'anàlisi dels costos de les tasques realitzades es presenta de manera detallada en l'epígraf 5.3, dins el capítol 5 d'aquest Informe, destinat a la fiscalització de la gestió.
- Contracte programa amb la JR de data 9.03.99 (i pròrroga anual per al 2000): els punts principals que cal remarcar són els següents:
 - Durada prevista: vigent des de l'1.01.99 i per un any prorrogable tàcitament per períodes anuals, en cas de no existir un preavís fet de manera fefaent amb una antelació mínima de tres mesos.
 - Tasques que CEMASA ha de realitzar durant els exercicis 1999 i 2000: s'estableixen en l'annex del contracte programa per al 1999 i en la pròrroga per al 2000 (es fixen uns objectius estratègics, la concreció d'aquests objectius, uns indicadors i l'import a facturar). Aquestes tasques les especifiquem i analitzem de manera detallada en l'epígraf 5.2, dins el capítol 5 d'aquest Informe, destinat a la fiscalització de la gestió.
 - Dotació econòmica: s'acorda que la JR pagarà a CEMASA per l'assoliment de les tasques previstes per al 1999 i per al 2000, 59,5 MPTA en cadascun dels exercicis i a 60 dies de l'emissió de les factures emeses per CEMASA prèvia conformitat per part de la JR de les tasques facturades. L'anàlisi dels costos de les tasques realitzades es presenta de manera detallada en l'epígraf 5.3, dins el capítol 5 d'aquest Informe destinat a la fiscalització de la gestió.
- Contracte programa amb l'ACA, de data 10.01.00: els punts principals que cal remarcar són els següents:
 - Durada prevista: vigent des de l'1.01.00 i per un termini de quatre anys, establint-se anualment la concreció dels objectius i la dotació econòmica corresponent.
 - Tasques que CEMASA ha de realitzar durant l'exercici 2000: s'estableixen en l'annex del contracte programa (es fixen uns objectius estratègics, la concreció d'aquests objectius, uns indicadors i l'import a facturar). Aquestes tasques les especifiquem i analitzem de manera detallada en l'epígraf 5.2, dins el capítol 5 d'aquest Informe, destinat a la fiscalització de la gestió.
 - Dotació econòmica i cost d'execució: s'acorda que l'ACA pagarà a CEMASA per l'assoliment de les tasques previstes per al 2000, 38,3 MPTA,

a 60 dies de l'emissió de les factures emeses per CEMASA prèvia conformitat per part de l'ACA de les tasques facturades. També s'acorda que els serveis i actuacions que CEMASA presti a la JS hauran d'incorporar, l'amortització de les inversions que es realitzin, les despeses de finançament, les activitats i els serveis, d'acord amb l'encàrrec rebut i, com a mínim, un marge del 10% sobre el cost total del projecte en concepte de benefici. L'anàlisi dels costos de les tasques realitzades es presenta de manera detallada en l'epígraf 5.3, dins el capítol 5 d'aquest Informe, destinat a la fiscalització de la gestió.

De l'anàlisi dels imports dels contractes programa i de les factures emeses per CEMASA podem presentar el quadre comparatiu següent entre els imports previstos i els realment facturats:

	1999		2000	
	Previst (*)	Real (sense IVA)	Previst (*)	Real (sense IVA)
Junta de Sanejament	59,50	29,75	0	0
Junta de Residus	59,50	27,45	59,50	49,98
Agència Catalana de l'Aigua	0	0	38,30	33,02
TOTALS	119,00	57,20	97,80	83,00

Imports en milions de pessetes.

Font: elaborat per la Sindicatura de Comptes; imports previstos extrets de contractes programa i imports realment facturats extrets de les factures emeses.

(*): els contractes programa estableixen un import previst sense especificar si incorpora o no l'IVA. De l'anàlisi realitzada es desprèn que els imports previstos són amb IVA inclòs.

Hem verificat el cobrament de les factures emeses en cadascun dels exercicis observant el següent:

- 1999: els 57,20 MPTA facturats han estat cobrats en la seva totalitat durant l'exercici, amb la qual cosa, a 31.12.99, no hi ha cap import pendent de cobrament ni de la JS ni de la JR, tal com s'observa en el detall de deutors de l'epígraf 2.3.2.
- 2000: dels 83,00 MPTA facturats, s'han cobrat en l'exercici un total de 20,40 MPTA de la JR. Així, a 31.12.00 resten pendent de cobrament 62,60 MPTA, concretament, la totalitat del que s'han facturat a l'ACA, 33,02 MPTA i 29,58 MPTA de la JR, imports que, un cop incorporat el que correspon a IVA, coincideixen amb els del detall de deutors de l'epígraf 2.3.2.

De la comparació entre les previsions de facturació i el que s'ha realment facturat hem observat el següent:

- 1999: CEMASA ha deixat de facturar un total de 61,80 MPTA (= 119-57,20). Tot i que els contractes programa no esmenten res al respecte, cal entendre que l'import de 119 MPTA representa un total que incorpora també l'IVA. Així, si incorporem l'IVA al que s'ha facturat, el que CEMASA ha deixat de facturar seria de 52,65 MPTA. Els contractes programa estableixen l'import a facturar en

funció del total de les tasques a realitzar, de manera que el que s'ha deixat de facturar a la JS i a la JR no ha suposat que CEMASA hagi assumit unes despeses per tasques realitzades que finalment no hagi pogut facturar, sinó que ha estat originat, principalment, pel fet que les tasques previstes havien estat quantificades per uns costos que després s'ha demostrat que eren massa elevats i que s'han pogut dur a terme a un cost inferior. En menor mesura també s'han detectat certes tasques previstes que finalment no s'han dut a terme (vegeu l'anàlisi detallada al respecte en l'epígraf 5.3).

- 2000: CEMASA ha facturat la totalitat de l'import previst a l'ACA (la diferència entre 38,30 MPTA i 33,02 MPTA correspon a l'IVA), mentre que, respecte del que estava previst per a la JR, si incorporem l'IVA al facturat, CEMASA ha deixat de facturar un import d'1,52 MPTA, que correspon a determinades tasques previstes en el contracte programa i que finalment no ha estat necessari dur a terme (vegeu-ne l'anàlisi detallada en l'epígraf 5.3).

2.4.1.2. *Altres ingressos d'explotació: subvencions oficials a l'explotació*

El detall d'aquests ingressos d'explotació és el següent:

	1999	2000
Ministerio de Medio Ambiente (MIMAM)	100.000	100.000
Generalitat de Catalunya	66.048	37.596
Programa LIFE (projecte "Med-Delta 2000")	0	25.357
Projecte MADAME	6.418	1.888
Blue Plan pour la Méditerranée	2.534	(2.551)
Ministère de l'Aménagement du Territoire	2.537	0
Ingressos per serveis diversos	402	0
TOTALS	177.939	162.290

Imports en milers de pessetes.

Font: elaborat per la Sindicatura de Comptes segons detalls comptables facilitats per CEMASA.

Seguidament analitzem cadascun dels anteriors imports i conceptes.

- **Ministerio de Medio Ambiente:** l'ingrés de 100 MPTA en cadascun dels exercicis és conseqüència del Conveni de col·laboració de 2.06.99, i de la seva primera addenda, de 27.07.00, signats per l'esmentat Ministeri i el Departament de Medi Ambient de la Generalitat per al recolzament tècnic i financer de determinades actuacions que ha de realitzar CEMASA. D'aquest conveni cal remarcar el següent:
 - Durada prevista: un any prorrogable fins a tres amb un màxim de 600 MPTA (hem vist com per a l'addenda del 2001 l'import és de 200 MPTA).
 - Tasques que CEMASA ha de realitzar durant els exercicis 1999 i 2000: les tasques que el MIMAM finança a CEMASA són aquelles que dugui a terme com a Centre d'Activitats Regionals per a la Producció Neta (CAR/PN) dins el Programa d'Acció de la Mediterrània (PAM), especialment les destinades a la promoció, assessorament, formació i desenvolupament de les millors

pràctiques ambientals i de les tecnologies més adequades per tal d'aconseguir una reducció en la contaminació industrial en origen. Amb tot, a banda del PAM, també finança altres actuacions de col·laboració entre l'Administració central i l'autonòmica. Aquestes tasques les especifiquem i analitzem de manera detallada en l'epígraf 5.2, dins el capítol 5 d'aquest Informe, destinat a la fiscalització de la gestió.

- Dotació econòmica: el MIMAM pagarà a CEMASA, en el 1999 i en el 2000, 100 MPTA per cadascun dels exercicis, mitjançant dues transferències semestrals per any, per a la qual cosa, prèviament, CEMASA haurà de certificar les actuacions realitzades (les actuacions seran a priori delimitades i posteriorment verificades per la Comissió bilateral de seguiment prevista en el conveni). L'anàlisi dels costos de les tasques realitzades es presenta de manera detallada en l'epígraf 5.3, dins el capítol 5 d'aquest Informe, destinat a la fiscalització de la gestió.

Pel que fa al PAM i en relació a les tasques que al respecte realitza CEMASA cal fer una breu explicació i una delimitació dels antecedents: l'any 1975 les Nacions Unides van posar en marxa el programa de medi ambient i, formant part d'aquest programa, hi havia la part referent a l'àrea de la Mediterrània que, en la convenció de Barcelona de 1976 va donar lloc al PAM. Per a la correcta estructuració i per a un millor funcionament del PAM, des de 1995, es van determinar una sèrie de protocols i objectius i, a més, es va organitzar en vuit centres regionals, cadascun d'ells relacionats amb un aspecte diferenciat de la protecció ambiental en l'àrea de la Mediterrània. Els centres són a Grècia, Malta, França, Croàcia, Itàlia, Tunísia, Islàndia i Espanya. Per al centre regional espanyol el MIMAM va aprofitar l'experiència de certes actuacions del CIPN com a àrea que formava part de la Junta de Residus i, des de la creació del CIPNSA com a empresa amb personalitat jurídica pròpia, (posteriorment redenominat CEMASA) el MIMAM declara a CEMASA CAR/PN del PAM a nivell estatal.

L'activitat dels vuit centres regionals del PAM se centra en estudis, reunions, formació, demostracions, material didàctic, etc. per a l'anàlisi, intercanvis de coneixements entre experts i posada en comú en tots els països del PAM (dins els quals s'estableixen 21 punts focals) de les possibilitats de millora en els diferents camps amb potencial impacte mediambiental. El finançament d'aquestes activitats prové del fons del PAM de Nacions Unides (al qual cada país ha de fer certes aportacions) però només finança els països menys desenvolupats, mentre que la resta de centres dels altres països mediterranis obtenen el finançament dels seus ministeris de medi ambient (com és el cas de CEMASA) amb algun possible ajut addicional de la Unió Europea.

Hem revisat les diverses certificacions trameses al MIMAM que en el 1999 i el 2000 emet la Secretaria General del Departament de Medi Ambient en relació a les tasques realitzades per CEMASA. Aquestes certificacions recullen

tasques realitzades per valor de 100 MPTA per cadascun dels exercicis. Addicionalment hem verificat que el cobrament dels 100 MPTA corresponents a l'exercici 1999 no s'ha produït fins al 2000, amb la qual cosa, a 31.12.99 resten dins els comptes deutors, tal com hem esmentat en l'epígraf 2.3.2. Dels 100 MPTA corresponents a l'exercici 2000, una part de 82 MPTA ha estat cobrada en el mateix 2000 i, per tant, a 31.12.00, restaven pendents de cobrament 18 MPTA que, tal com hem esmentat en l'epígraf 2.3.2 han estat cobrats en l'exercici 2001.

- **Generalitat de Catalunya:** les subvencions per a l'explotació que les Lleis de pressupostos de la Generalitat preveuen per a CEMASA per als exercicis 1999 i 2000 han estat, respectivament, de 101,30 MPTA i de 107,30 MPTA, tot i que per a l'exercici 1999 es va produir una modificació pressupostària que va incrementar en 18 MPTA la subvenció de la Generalitat per a aquell exercici que, per tant, ha estat de 119,30 MPTA. En l'epígraf 2.3.5 ja hem fet la corresponent anàlisi referent a la part d'aquestes subvencions imputada a ingressos per tal d'equilibrar el Compte de pèrdues i guanys, 66,05 MPTA en el 1999 i 37,60 MPTA en el 2000.

La distribució de la subvenció entre ingressos del Compte de pèrdues i guanys i subvencions pendents d'aplicació en el passiu es veuria afectada per qualsevol regularització d'ingressos o de despeses esmentada en aquest Informe, com ara l'analitzada en els epígrafs 2.3.4 i 2.3.5 referent al resultat de l'exercici 1999 o, com detallem en els propers paràgrafs, l'errònia imputació com a ingressos, de les bestretes del Programa LIFE, del Projecte MADAME i de les actuacions en relació a *Blue Plan pour la Méditerranée*.

Cal remarcar que del total de la subvenció de la Generalitat, la mateixa Llei de pressupostos (i la modificació pressupostària de 1999) diferencia una part procedent de la Direcció General de Planificació Ambiental a destinar a actuacions relacionades amb les anomenades bones pràctiques ambientals i que, en tots dos exercicis ha estat de 62,10 MPTA, quedant per tant com a subvenció de caire més genèric, uns imports de 57,20 MPTA per al 1999 i de 45,20 MPTA per al 2000. Així com la subvenció genèrica té com a finalitat l'equilibri del Compte de pèrdues i guanys, la provinent de la DGPA estableix com a destí la difusió de les bones pràctiques ambientals, aspecte aquest darrer que s'analitza dins l'epígraf 5.3.4, de fiscalització de les actuacions i del cost de les actuacions relacionades amb la DGPA, dins l'anàlisi de la gestió.

- **Programa LIFE:** la Comissió de la Unió Europea dins el seu programa LIFE-Tercer Món, va adjudicar el projecte anomenat "Med-Delta 2000" a l'oferta d'actuació presentada de manera conjunta per CEMASA i la consultora Suïssa SBA (Sustainable Business Associates), oferta en la qual CEMASA és líder del projecte. La finalitat del projecte és donar a conèixer eines de gestió mediambiental a empreses dels països del Magrib i del Machrek (ribera oriental

del Mediterrani: Síria, Turquia, Líban). El projecte consisteix en l'execució de tres seminaris de cinc dies de durada cadascun, en els quals CEMASA i SBA han d'abastar, respectivament, les dues temàtiques següents: bones pràctiques ambientals i DAOM. El contracte signat amb la Unió Europea preveu un cost total del projecte de 420.677 €, és a dir, uns 70 MPTA. D'aquests 70 MPTA la Unió Europea finança el 70%, és a dir, uns 49 MPTA. Els costos previstos, a més dels referents a personal, són en concepte de despeses per viatges i desplaçaments, material dels cursos, traduccions i logística diversa (sales de reunions, esmorzars, àpats, etc.).

Hem pogut verificar que van dur-se a terme els tres seminaris setmanals, en els llocs, en les dates i amb els participants que seguidament detallem:

- novembre 2000 (Damasc): participants de Síria, Jordània, Líban i Palestina.
- maig 2001 (Istanbul): participants de Turquia.
- juny 2001 (Tunis): participants de Tunísia, Marroc, Argèlia i Líbia

L'anàlisi dels ingressos de l'exercici 2000 que per a CEMASA representa l'execució d'aquest projecte europeu ha suposat detectar que l'import de 25,36 MPTA correspon a una bestreta atorgada per la Unió Europea. Per tant, entenem que, tractant-se d'una bestreta, no pot ser reconeguda com a ingrés fins que la Comissió de la Unió Europea no doni el vistiplau final i liquidi la totalitat de despeses que CEMASA li certifiqui. Això suposaria reduir els ingressos de l'exercici 2000, cosa que no afectaria el resultat final del Compte de pèrdues i guanys però sí la part de subvencions de la Generalitat que caldria imputar com a més ingrés reduint la part de les subvencions pendents d'aplicació existents al passiu com a Ingressos a distribuir en diferents exercicis.

Pel que fa a la despesa de l'exercici 2000, que per a CEMASA representa l'execució de l'esmentat projecte, hem detectat un import total de 24,41 MPTA, dins el qual no ha estat tingut en compte el cost de personal, sinó només els costos directes per traduccions, viatges, hostalatge i manutenció, així com la despesa que SBA factura a CEMASA. Cal remarcar que la despesa esmentada fa referència únicament a l'exercici 2000 i, per tant, només al primer dels tres seminaris. En tot cas, la despesa per al primer seminari és la més elevada ja que en els posteriors, la preparació del material ja no ha suposat més despesa que les còpies que han estat necessàries.

- **Projecte MADAME (Method and Database to Adapt Metal Finishing to the Environment):** Projecte de la Comissió de la Unió Europea coordinat i liderat per The Swedish Institute of Production Engineering Research, concretament per l'Institutet för Verkstadsteknisk Forskning (IVF). Els altres socis participants, a banda de CEMASA, són 4 empreses sueques (Wulkan, Kungsör, Volvo i Ericsson) i dues d'espanyoles (Sidasa i Inelca). L'objecte d'aquest

projecte és la realització d'un estudi per a la creació d'un programari per a les empreses de tractament de superfícies (empreses generalment de reduïda dimensió que, dins el sector metal·lúrgic es dediquen a banys galvànics i recobriments de metalls). La finalitat del programari és permetre a aquestes petites empreses poder analitzar i decidir davant de dos processos diferents (procediments, tecnologies, matèries primeres, etc.) quin és el més net.

L'IVF és el coordinador del projecte davant la Unió Europea i CEMASA coordina les tasques amb les empreses espanyoles participants. El projecte té una fase inicial de recollida de dades que subministren les empreses grans (Volvo, Ericsson i Sidasa) i una de les darreres és la de comprovació, en les empreses petites (Wulkan, Kungsor i Inelca), del programari elaborat. El projecte queda formalitzat i signat pels diferents participants el setembre de 1998. La durada prevista és de vint-i-quatre mesos a comptar des de l'1.11.98 i, dins els costos previstos per als diferents participants, el corresponent a CEMASA es quantifica en uns 68.000 €, uns 11,31 MPTA.

Hem verificat els imports cobrats per CEMASA en relació a aquest projecte i hem analitzat la seva comptabilització:

- Exercici 1999: IVF fa un primer pagament a compte a CEMASA el 27.01.99 per un import de 6,42 MPTA.
- Exercici 2000: IVF fa un segon pagament a compte a CEMASA el 20.10.00 per un import d'1,89 MPTA.
- Exercici 2001: com a conseqüència de les tasques certificades per CEMASA per valor d'11,40 MPTA per la seva participació en el projecte, l'IVF li paga 2,43 MPTA.

Cal remarcar els dos aspectes següents:

- El total cobrat per CEMASA entre el 1999 i el 2001 ha estat de 10,74 MPTA mentre que el que ha certificat ha estat d'11,40 MPTA, que coincideix pràcticament amb la quantificació inicialment prevista en el projecte. La diferència, 0,66 MPTA, no ha estat encara cobrada i els responsables de CEMASA, si bé consideren que finalment la cobraran, no disposen de documentació acreditativa al respecte. D'acord amb això, cal considerar correcte que la part certificada però no cobrada no quedi imputada com un import pendent de cobrament en els comptes de deutors de l'actiu.
- El projecte té una durada de vint-i-quatre mesos i, si bé preveu que CEMASA presenti memoràndums semestrals de seguiment a l'IVF detallant les tasques realitzades i el seu cost, la certificació de tasques i la liquidació real del projecte es fa de manera global i en l'exercici 2001. Per tant, entenem que, tractant-se de bestretes o pagaments a compte, no poden

ser reconegudes com a ingrés fins que l'IVF i la Comissió de la Unió Europea no donin el vistiplau final i liquidi les despeses que CEMASA ha certificat. Això suposaria reduir els ingressos dels exercicis 1999 i 2000 en 6,42 MPTA i 1,89 MPTA, respectivament, ja que no haurien d'haver-se imputat com a ingrés fins a l'exercici 2001. Aquesta regularització no afectaria el resultat final del Compte de pèrdues i guanys però sí la part de subvencions de la Generalitat que caldria imputar com a més ingrés reduint la part de les subvencions pendents d'aplicació existents al passiu com a Ingressos a distribuir en diferents exercicis.

- **Altres ingressos i tasques (Blue Plan pour la Méditerranée, Ministère de l'Aménagement du Territoire):** CEMASA realitza determinades tasques relacionades amb el PAM tot i que no hagin estat específicament previstes com a tasques finançades pel MIMAM. Així, el centre francès Plan Bleu pour la Méditerranée (centre regional francès del PAM) va organitzar un grup de treball de la Commission Méditerranéenne du Développement Durable celebrada el juny de 1999 a Barcelona. Per a això, el centre francès va demanar l'ajut a CEMASA, que va emprendre les tasques organitzatives. Per a aquestes tasques el centre francès havia de rebre una subvenció del ministeri del seu país de 2,53 MPTA que seria traspassada a CEMASA. Mentre el Ministeri francès aprovava i tramitava la subvenció, Plan Bleu pour la Méditerranée va atorgar a CEMASA una bestreta per l'esmentat import. CEMASA va cobrar la bestreta el 28.05.99 i, posteriorment, el 21.09.99, la subvenció del Ministère de l'Aménagement du Territoire et de l'Environnement.

CEMASA va comptabilitzar com a ingrés en el 1999 tant la bestreta com la subvenció, la qual cosa representa una duplicitat en la imputació d'ingressos de 1999. No esqueia haver comptabilitzat com a ingrés de l'exercici 1999 la bestreta que, com a tal, no ha d'imputar-se en el Compte de pèrdues i guanys. Això suposaria una regularització que no afectaria el resultat final del Compte de pèrdues i guanys de 1999 però sí la part de subvencions de la Generalitat que caldria imputar com a més ingrés reduint la part de les subvencions pendents d'aplicació existents al passiu com a Ingressos a distribuir en diferents exercicis.

CEMASA hauria d'haver retornat la bestreta el mateix 1999 i, en haver estat retornada en el 2000, s'ha regularitzat finalment la duplicitat en la imputació d'ingressos de 1999 comptabilitzant els 2,53 MPTA com a menys ingrés en el 2000. Entenem que hauria estat més adient recollir la regularització en el 2000 com a despeses extraordinàries.

2.4.2. Despeses d'exploració

La fiscalització de les despeses d'exploració se centra en els comptes de Despeses de personal i Altres despeses d'exploració per l'import que representen dins el total de despeses. La resta de despeses d'exploració corresponen a les Dotacions per amortització de l'immobilitzat.

2.4.2.1. *Despeses de personal*

El detall de les despeses de personal és el següent:

	1999	2000
Sous i salaris	46.223	66.146
Administració i tècnics	46.019	65.228
Becaris	204	538
No subjectes a IRPF	0	380
Càrregues socials	11.111	18.062
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	10.931	15.151
Altres càrregues socials	180	2.911
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	57.334	84.208

Imports en milers de pessetes.

Font: comptabilitat de CEMASA.

La plantilla de CEMASA a 31.12.00 la formen divuit persones distribuïdes per àrees de la següent manera:

- Àrea de Gerència (4 persones): el gerent, un adjunt a direcció i dues secretàries.
- Àrea d'atenció a empreses (2 persones): un adjunt a direcció i una lletrada.
- Àrea d'Administració i Sistemes (5 persones): un cap de l'àrea, dos auxiliars administratius, un informàtic i un ordenança.
- Àrea de Coordinació Tècnica (5 persones): un cap de l'àrea, dos enginyers tècnics industrials i dos tècnics llicenciats (un en ciències químiques i l'altre en ciències ambientals).
- Àrea de Coordinació Internacional (2 persones): un cap de l'àrea i un tècnic llicenciat en ciències ambientals.

D'aquests divuit empleats, catorze ho són amb contracte laboral de caràcter indefinit i quatre amb contracte laboral de caràcter temporal. El gerent té un contracte de relació jurídic laboral de caràcter especial de les regulades pel Reial decret 1382/1985, d'1 d'agost, sobre relació de treball del personal d'alta direcció.

Cal remarcar que CEMASA no s'ha acollit formalment a cap conveni laboral tot i que, segons els seus responsables, per a certs aspectes de la relació laboral, se segueix el que estableix el conveni únic d'oficines i despatxos. Les retribucions

dels contractes laborals són fruit de l'acord entre CEMASA i cadascun dels empleats, sense que existeixi una taula de barems salarials d'acord amb algun criteri preestablert en funció de la categoria, la responsabilitat i la dedicació.

- **Sous i salaris**

Hem fet una anàlisi de la documentació (contractes, nòmines, pagaments, retencions per l'IRPF, etc.) del total de vint-i-dos persones que durant els exercicis 1999 i 2000 han estat en plantilla de l'APM. De l'anàlisi general realitzada cal remarcar els aspectes següents:

- Contracte d'alta direcció: hem analitzat de manera específica el contracte d'alta direcció referent al Gerent i podem concloure que aquest contracte ha estat formalitzat d'acord amb l'Acord de Govern de 3.02.94 que prohibeix les clàusules específiques d'indemnització per rescissió de contractes d'alta direcció ja que preveuen, únicament, les indemnitzacions generals contingudes en l'articulat del Reial decret 1382/85, que regula aquesta tipologia de contractes.
- Contractes laborals: de la nostra anàlisi es desprèn que, en termes generals, els sous es troben per sota de les remuneracions establertes per a categories i responsabilitats similars en els nivells aprovats per al personal de l'Administració de la Generalitat.
- Becaris: si bé a 31.12.00 no existeix cap becari, durant l'exercici 2000 CEMASA n'ha tingut dos: un durant set mesos i l'altre durant un mes. Això, ha suposat la despesa total de 0,54 MPTA.
- Indemnitzacions: dins els sous i salaris, el concepte "No subjectes a IRPF" recull la indemnització per acomiadament corresponent a una persona. L'import de 0,38 MPTA ha estat acordat entre les parts. Només cal remarcar que en el mateix exercici 2000 es va produir una indemnització per acomiadament d'una segona persona per 0,15 MPTA, que no va comptabilitzar-se en aquest compte sinó en el d'Administració i Tècnics. Cal evitar l'heterogeneïtat en la imputació a l'hora de comptabilitzar un mateix fet.
- Evolució interanual de les retribucions (1999-2000): per tal de verificar l'evolució de les retribucions salarials hem fet una anàlisi individualitzada dels contractes, de les nòmines i de la documentació de pagament per al total dels vint-i-dos treballadors que han estat en la plantilla de CEMASA entre el 1999 i el 2000. D'aquesta anàlisi cal remarcar el següent:
 - Exercici 1999: la majoria del personal va ser contractat en l'exercici 1999; a 31.12.99 la plantilla era de tretze persones i durant el mateix any havien causat baixa dues persones. Hem detectat que en aquell mateix exercici,

tres treballadors (amb contractes signats el gener o el juliol de 1999) van tenir unes millores, aplicades des de l'octubre de 1999, del 33,81%, 17,01% i 16,09% (que representen en conjunt uns 2 MPTA/any) que van ser autoritzades per escrit del gerent de CEMASA en concepte d'increment de responsabilitats.

- Exercici 2000: l'increment interanual (1999-2000) de les retribucions previstes per la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2000 va ser del 2%. Posteriorment aquest percentatge va ser incrementat en un 1,1%, per l'acord de Govern de 31.07.00, arribant per tant fins a un 3,1%. El total de personal per al qual hem dut a terme l'anàlisi d'evolució de sous entre el 1999 i el 2000 ha estat d'onze persones, ja que dues persones contractades el 1999 van ser baixa en el 2000 i set persones han estat contractades el 2000. D'aquestes onze persones hem observat entre 1999 i 2000 les retribucions de sis d'elles han tingut un increment inferior al 3,1%, mentre que les de les altres cinc han superat l'esmentat límit. D'aquests cinc casos, el motiu de superar el límit ha estat, en tres, l'increment que es va aprovar en el 1999, aplicable des de l'octubre de 1999, i que ja ha estat comentat anteriorment, mentre que en els dos casos restants, són increments que s'han produït en el mateix 2000. Els increments del 2000 han estat, d'un 11,8% per al gerent, aprovat pel president del Consell d'Administració de CEMASA, i un segon cas referent a un treballador l'increment de les retribucions del qual ha estat al voltant del 30% en concepte d'increment de responsabilitats, cas per al qual no ens ha estat facilitat cap document justificatiu o d'autorització. Aquests dos increments produïts en l'exercici representen al voltant de 2,35 MPTA/any.

D'acord amb l'article 25.2, tant de la de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 1999 com per al 2000, per a qualsevol modificació de les condicions retributives del personal cal informe favorable del departament competent en matèria de funció pública i del departament d'Economia i Finances. CEMASA no ha dut a terme aquest tràmit quan entenem que hauria estat necessari per a les millores a tres treballadors el 1999 i per a les dues millores de contracte en el 2000.

No obstant el que s'ha exposat, cal remarcar, d'una banda, que tal com hem esmentat anteriorment, els sous del personal de CEMASA es troben, en general, per sota de les remuneracions establertes per a categories i responsabilitats similars en els nivells aprovats per al personal de l'Administració de la Generalitat i, d'altra banda, que el total de despeses de personal dels exercicis 1999 i 2000, s'ajusten gairebé al 100% als crèdits consignats per a aquest concepte en la Llei de pressupostos de la Generalitat (en el 1999 fins i tot queden per sota, concretament en el 88% respecte del pressupostat).

- Retencions per l'IRPF: hem analitzat les retencions practicades per CEMASA en concepte d'IRPF als treballadors durant l'exercici 2000. El resultat d'aquesta anàlisi ha estat satisfactori.
- **Càrregues socials**
- Seguretat social: hem verificat amb resultat satisfactori que en les nòmines de cadascun dels treballadors els imports corresponents a les quotes de cotització a la Seguretat Social coincideixen amb les declarades en els models TC-1 i TC-2 i que els imports d'aquestes declaracions estan d'acord amb els percentatges legalment establerts. També hem verificat que les declaracions han estat presentades i liquidades dins els terminis legalment establerts.
- Altres càrregues socials: les despeses per Altres càrregues socials de l'exercici 2000 per import de 2,91 MPTA corresponen, bàsicament, als tiquets de restaurant, 1,77 MPTA, a despeses de formació del personal, 0,91 MPTA i als drets d'assistència al Consell d'Administració, 0,20 MPTA. En l'exercici 1999, l'import de 0,18 MPTA correspon, en la seva totalitat, a formació del personal.

Pel que fa als drets d'assistència al Consell, han estat satisfets a raó de 40.000 PTA/assistent, import que s'adequa a l'Acord de Govern de data 21.01.94 i que, a més, ha estat específicament autoritzat per a CEMASA per part de l'Assessoria Jurídica del Departament d'Economia, Finances i Planificació. En el 2000 el Consell d'Administració s'ha reunit un cop amb nou assistents quatre dels quals han renunciat al dret de cobrament i, per tant, els 0,20 MPTA corresponen als drets dels altres cinc assistents. Cal remarcar que durant l'exercici 1999 el Consell es va reunir en tres ocasions però, en aquell exercici no s'havia aprovat encara cap remuneració per drets d'assistència i, per tant, no es va generar cap despesa per aquest concepte.

2.4.2.2. *Altres despeses d'explotació*

Els diferents comptes i conceptes que formen el total de les Altres despeses d'explotació són els següents:

	1999	2000
Arrendaments i cànons	6.668	9.214
Reparacions i conservació	445	1.070
Serveis professionals independents	110.453	94.323
Assegurances	69	121
Serveis bancaris i similars	243	448
Publicitat, propaganda i relacions públiques	24.436	11.562
Subministraments	604	1.333
Altres despeses	23.582	28.271
Tributs	11.277	14.471
TOTAL ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	177.777	160.813

Imports en milers de pessetes.

Font: comptabilitat de CEMASA.

Hem realitzat un revisió de la documentació suport de les principals partides dels diferents comptes anteriorment detallats posant especial èmfasi en els Serveis de professionals independents per l'import significatiu que representen. El resultat d'aquesta revisió ha estat en termes generals satisfactori. Malgrat això cal remarcar que la variació en els criteris i procediments comptables d'imputació temporal de les despeses entre 1999 i 2000, ja analitzats en l'epígraf 2.3.5, a més de representar una excepció en relació a l'import de despesa imputada en cadascun dels exercicis, explica l'evolució interanual a la baixa de les despeses, fonamentalment de les referents a Serveis professionals independents.

A part del que s'ha esmentat anteriorment i, com a conseqüència de la revisió general de les Altres despeses d'explotació, cal fer certes precisions:

- **Arrendaments i cànons:** la despesa del 2000 per Arrendaments i cànons inclou el lloguer de garatge, de vehicles, de fotocopiadora i d'apartat de correus però, fonamentalment, el lloguer de les oficines de CEMASA que, per un total de 7,81 MPTA, correspon a les oficines de Travessera de Gràcia fins al mes de març (1,44 MPTA) i des de l'esmentat mes, en què es produeix el trasllat a les noves oficines, al lloguer de les oficines del carrer París (6,37 MPTA). El contracte de lloguer per a les noves oficines és de data 1.02.00 i estableix una mensualitat de 0,64 MPTA/mes pel total de 425 m² que ocupen.
- **Publicitat, propaganda i relacions públiques:** aquest concepte inclou un gran nombre de petites partides de despesa referents als diferents comptes que el componen: despeses protocol·làries (esmorzars, dinars, etc.), viatges i reunions (bitllets d'avió i similars) i material de difusió (tríptics i fulletons). Aquestes despeses estan en relació, bàsicament, amb projectes europeus o del PAM. El decrement d'aquestes despeses en l'exercici 2000 respecte del 1999, s'explica fonamentalment per les despeses dels comptes referents a Campanya publicitària i a Patrocini de cursos que, si bé en el 2000 presenten imports gairebé nuls, en el 1999 van presentar imports significatius per les actuacions concretes següents:

- **Campanya publicitària:** el Departament de Presidència va promoure i adjudicar la campanya institucional “Catalunya, un país que creix” i, pels temes sectorials que recollia, la va fer extensiva a diferents organismes i empreses de la Generalitat, entre ells CEMASA que va haver d’assumir una part del cost de l’esmentada campanya, concretament 10,22 MPTA, fet que va originar una modificació pressupostària incrementant l’import de la subvenció de la Generalitat per al 1999.
- **Patrocini de cursos:** CEMASA patrocina la celebració del III Congrés Nacional de Dret Ambiental amb 2 MPTA.
- **Altres despeses:** com a components més significatius d’aquestes despeses que en el 2000 pugen a 28,27 MPTA, cal remarcar els dos comptes següents:
 - **Col·laboració altres institucions:** recull un import de 7,32 MPTA que correspon a la despesa assumida per CEMASA per a la coorganització, acordada pel conveni de col·laboració signat el 2.05.00 amb l’Institut Universitari de Ciència i Tecnologia, d’un curs i d’una conferència internacional sobre el tema de la “Química Verda”. Aquesta actuació de CEMASA queda emmarcada dins les activitats finançades per la DGPA.
 - **Dietes reunions:** recull un import de 6,49 MPTA que correspon a la despesa relacionada amb tres seminaris que dins el PAM s’han realitzat a Barcelona (Seminari de prevenció de la contaminació en l’envasat d’aliments en conserva en els països del PAM, Seminari sobre l’estat de la Producció més Neta en els països del PAM i Seminari sobre els DAOM). Concretament aquesta despesa fa referència a les despeses dels assistents dels països del PAM (transport, hotel, àpats, etc.) als quals s’atorguen unes dietes segons barems previstos en el programa general de Nacions Unides per al medi ambient. El MIMAM preveu el finançament d’aquestes dietes com a cost de CEMASA com a CAR/PN del PAM. Hem verificat la correcció en l’atorgament d’aquestes dietes (que corresponen a un total de 39 assistents per al conjunt dels tres seminaris) i que, formant part d’aquesta despesa hi ha una part, 1,60 MPTA que correspon a la retenció practicada sobre les dietes.

A part dels dos comptes anteriors, dins les Altres despeses existeixen diversos comptes entre els quals cal remarcar, pel seu import, els següents: despeses de telèfon i fax, 2,89 MPTA, material d’oficina, 1,95 MPTA, hostalatges i manteniment, 1,72 MPTA, neteja i sanejament, 1,37 MPTA, locomoció, 1,22 MPTA i franqueig, 1,00 MPTA.

- **Tributs:** aquestes despeses són les referents a l’IAE, 0,26 MPTA i a l’IVA suportat no deduïble, 14,21 MPTA, que sorgeix com a conseqüència de l’aplicació de la regla de prorrata. Aquesta despesa referent a l’IVA s’analitza

de manera específica dins l'epígraf 2.5 destinat a la fiscalització dels diferents aspectes fiscals.

- **Serveis de professionals independents:** aquest concepte de despesa és el més rellevant no solament dins les Altres despeses d'explotació, sinó dins el global de les despeses d'explotació. Donat que les tasques encomanades a professionals externs tenen una relació directa amb els serveis a prestar a la JR, l'ACA, el MIMAM, la DGPA, o amb les despeses relacionades amb projectes europeus (LIFE, MADAME), CEMASA separa en la seva comptabilitat alguns comptes diferenciats en què part d'aquestes despeses s'agreguen en funció d'aquests destinataris finals del servei o en funció dels projectes, cosa que suposa un primer pas per a la comptabilitat de control de costos. Així, els comptes en què es desglossa la despesa de Serveis professionals independents en l'exercici 2000 són els següents:

	Despesa 2000
Junta de Residus	10.295
- DAOM	2.594
- Estudis	4.283
- Grups de treball	2.064
- Publicacions	1.354
Agència Catalana de l'Aigua	4.028
- DAOM	2.594
- Estudis	1.205
- Reunions	150
- Programa MAE	79
DGPA	4.604
- DAOM	690
- Estudis	2.198
- Formació	1.630
- Campanya BPA	86
MIMAM	37.037
- Estudis	6.409
- Traduccions	10.574
- Reunions	861
- Publicacions	6.262
- Convenis	12.931
Projecte LIFE	21.857
Projecte MADAME	1.425
Estudis	10.433
Assessor (fiscal, comptable i laboral)	2.647
Contractacions ETT	1.072
Altres	925
Total serveis de professionals independents	94.323

Imports en milers de pessetes.
Font: comptabilitat de CEMASA.

Del total de despesa de 94,32 MPTA hem analitzat la documentació suport referent a un total de 80,01 MPTA la qual cosa representa el 85% del total. El resultat de l'anàlisi ha estat, en termes generals, satisfactori. A més, aquesta

anàlisi ha suposat la base de comprovació necessària que ens ha permès una correcta fiscalització tant de l'analítica de costos (epígraf 5.3), com de la quantitat i contingut de les actuacions realitzades (nombre de DAOM realitzats, nombre d'estudis realitzats i contingut dels estudis, etc.) (epígraf 5.2), representant també la base a partir de la qual hem dut a terme la fiscalització dels procediments de contractació (epígraf 4.1.3.2).

2.4.3. Ingressos i despeses financers

Els ingressos financers de l'exercici 2000, 0,07 MPTA, són els interessos meritats pels comptes bancaris que CEMASA manté en Solbank. De l'anàlisi de les conciliacions bancàries feta en l'epígraf 2.3.3 es desprèn que els interessos totals meritats en el 2000 han estat superiors als comptabilitzats en 0,01 MPTA, diferència que ha estat comptabilitzada en el 2001. Davant la baixa remuneració dels comptes bancaris (on CEMASA en el 2000 ha mantingut un saldo mitjà al voltant dels 90 MPTA o 100 MPTA) caldria plantejar-se la possibilitat de buscar altres productes financers amb disponibilitat a molt curt termini, que poguessin millorar la rendibilitat dels recursos líquids.

Les despeses financeres de l'exercici 2000, 0,51 MPTA, corresponen a:

- Diferències negatives de canvi, 0,26 MPTA, generades pels cobraments i pagaments d'ingressos i de despeses en moneda estrangera (francs francesos, dòlars o euros) i relacionats amb projectes europeus o amb actuacions del PAM.
- Comissions de la pòlissa de crèdit, 0,25 MPTA, que segons els percentatges de comissió i el corretatge esmentats en l'epígraf 2.3.3 per a la pòlissa contractada amb límit de 25 MPTA, inclou 0,19 MPTA de comissió d'obertura i 0,06 MPTA de corretatge d'intervenció de la pòlissa.

2.4.4. Ingressos extraordinaris

L'import dels ingressos extraordinaris en l'exercici 2000 és de 0,21 MPTA. Aquest import inclou els dos conceptes i imports següents:

- Cobrament de 0,11 MPTA relacionat amb un projecte europeu en què havia participat CEMASA amb anterioritat a l'exercici 1998, quan com a CIPN encara era un àrea dins la Junta de Residus. El projecte europeu havia estat finalitzat i liquidat però una liquidació final de romanents va donar lloc al cobrament esmentat.
- Cobrament de 0,10 MPTA relacionat amb despeses de viatge del representant de CEMASA que va anar a Tunísia convidat a participar en unes xerrades del

PAM. Inicialment l'organització de Tunísia s'havia fet càrrec de les despeses d'hostalatge però no de les de viatge, les quals havia avançat CEMASA. Finalment va rebre la transferència per aquestes despeses.

2.5. ASPECTES FISCALS

Els imports que apareixen en el Balanç en relació a la Hisenda Pública per conceptes fiscals diversos, són els següents:

Balanç	Saldo 31.12.99	Saldo 31.12.00
Actiu- Hisenda Pública deutora	101.040	3
Per IVA a compensar	1.039	0
Per subvencions concedides	100.000	
Per devolució d'impostos	1	3
Passiu- Hisenda Pública creditora	2.808	12.337
Per IVA	0	6.718
Per IRPF	2.808	3.731
Per retencions capital immobiliari	0	287
Per retencions no residents	0	1.601
Compte de pèrdues i guanys	Exercici 1999	Exercici 2000
Despeses		
Tributs (IVA suportat no deduïble)	11.101	14.213
Imports en milers de pessetes.		
Font: detalls comptables de CEMASA.		

Pel que fa a l'import de 100 MPTA que apareix en l'actiu de 31.12.99 en concepte d'Hisenda pública deutora per subvencions concedides, ja ha estat analitzat en l'epígraf 2.3.2 i s'ha observat que es tracta de la subvenció del MIMAM que a aquella data es trobava pendent de cobrament. Per tant, representa un import el concepte del qual no té cap caire de tipus fiscal, de manera que caldria haver-lo imputat com un deutor separatament dels imports relacionats amb la Hisenda Pública.

2.5.1. IVA

Hem lligat els imports de les declaracions dels exercicis 1999 i 2000, tant d'IVA suportat com d'IVA repercutit, amb els imports comptables que han de constituir base de càlcul de l'IVA. Per a això hem hagut de tenir en compte, quins ingressos i quines despeses representen base d'IVA repercutit i suportat i, entre d'altres aspectes, que les despeses de 1999 per a les quals a 31.12.99 no s'havia rebut factura (=48,39 MPTA de proveïdors per factures pendents de rebre) no representaven base d'IVA suportat. Aquesta primera anàlisi ha resultat satisfactòria.

D'altra banda cal remarcar que CEMASA es troba subjecte al règim de prorrata, de manera que hem procedit a analitzar la correcció del càlcul del percentatge de prorrata realitzat per CEMASA tant el 1999 com el 2000:

- Prorrata de 1999: CEMASA obté dels seus càlculs una prorrata del 25% amb la qual cosa, del total de 14,80 MPTA d'IVA suportat en l'exercici es dedueix el percentatge calculat, el que suposa 3,70 MPTA, mentre que la resta, 11,10 MPTA l'assumeix com a despesa en concepte d'IVA no deduïble.

De la nostra revisió del càlcul de la prorrata de l'exercici 1999 hem obtingut un percentatge del 31%. La diferència respecte del 25% s'origina, bàsicament, perquè CEMASA va incorporar en el seu càlcul l'import de la subvenció del MIMAM, 100 MPTA, quan d'acord amb l'article 104.2 de la Llei de l'IVA, com que l'esmentada subvenció no ha estat cobrada fins a l'exercici 2000, no corresponia haver-la incorporat en el càlcul de la prorrata de 1999. Com a conseqüència d'això, la despesa de 1999 per IVA no deduïble hauria d'haver estat de 10,21 MPTA en lloc dels 11,10 MPTA comptabilitzats per CEMASA, i l'import deutor amb Hisenda a 31.12.99 per IVA a compensar, en lloc d'1,04 MPTA, passaria a ser d'1,93 MPTA. La diferència respecte de CEMASA és de 0,89 MPTA.

- Prorrata de 2000: CEMASA obté dels seus càlculs una prorrata del 28% amb la qual cosa, del total de 19,74 MPTA d'IVA suportat de l'exercici es dedueix el percentatge calculat, el que suposa 5,53 MPTA, mentre que la resta, 14,21 MPTA l'assumeix com a despesa en concepte d'IVA no deduïble.

De la nostra revisió del càlcul de la prorrata de l'exercici 2000 hem obtingut un percentatge del 21%. La diferència respecte del 28% s'origina, perquè CEMASA en haver incorporat els 100 MPTA de la subvenció de 1999 del MIMAM en el càlcul del percentatge de prorrata de 1999, ja no l'incorpora en el càlcul de la prorrata de 2000, que és quan caldria haver-lo incorporat. Com a conseqüència d'això, la despesa de 2000 per IVA no deduïble hauria d'haver estat de 15,59 MPTA en lloc dels 14,21 MPTA comptabilitzats per CEMASA. La diferència respecte de CEMASA és d'1,38 MPTA.

L'efecte conjunt dels exercicis 1999 i 2000 representa que CEMASA hauria d'haver imputat més despesa per IVA no deduïble per un total de 0,49 MPTA (=1,38-0,89). Pel que fa a l'import creditor a 31.12.00 per IVA a pagar a Hisenda, que CEMASA presenta per 6,72 MPTA, hauria d'haver estat finalment de 7,21 MPTA si, a més d'incrementar-lo en la diferència d'1,38 MPTA, el compensem amb els 0,89 MPTA que a final de l'exercici 1999 mancaven dins l'IVA deutor a compensar.

2.5.2. Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)

Hem verificat que els imports presentats en les declaracions mensuals d'IRPF, pel que fa a les bases imposables, tenen el seu reflex en la comptabilitat, bé com a despesa de personal, bé com a despesa de professionals, bé com a despesa per dietes d'assistència al Consell d'Administració. El resultat de la prova ha estat satisfactori.

D'altra banda en la tasca de revisió de les despeses de professionals independents i de les despeses de personal, hem pogut verificar la correcció de les retencions practicades en les factures dels proveïdors, en les nòmines dels treballadors i en les dietes dels consellers, així com la seva correcta comptabilització.

El saldo creditor amb la Hisenda Pública per retencions d'IRPF és, a 31.12.00, totalitzant les referents a professionals, a treballadors en plantilla i a Consell d'Administració, de 3,73 MPTA, import que coincideix amb el de la declaració del darrer trimestre de l'any. Hem verificat que CEMASA ha pagat l'import pendent en el termini legal, és a dir, el mes de gener de 2001.

Cal remarcar, formant part de l'IRPF, altres retencions practicades per CEMASA:

- Retencions de capital immobiliari: comprèn les retencions practicades a Edificis Roca-Albas, SL sobre el lloguer de les oficines de CEMASA al carrer París. El total de les retencions practicades durant el 2000 han estat correctes i per 1,03 MPTA. El saldo a 31.12.00, 0,29 MPTA, correspon a la declaració del darrer trimestre que ha estat ingressada dins de termini el gener de 2001.
- Retencions a no residents: correspon a les retencions declarades per CEMASA en el quart trimestre de l'exercici, per un total d'1,60 MPTA, sobre els pagaments efectuats per compensació de despeses de manutenció i estada a no residents que han participat en congressos del PAM organitzats per CEMASA durant tot l'exercici 2000 (vegeu l'anàlisi de les "Altres despeses" per Dietes de reunions en l'epígraf 2.4.2.2). Davant la incertesa de si aquests pagaments es troben o no subjectes a tributació en territori nacional, CEMASA ha optat per ingressar la retenció corresponent i formular consulta davant la DG de Tributs de la Generalitat de Catalunya i de la DG de Tributos del Estado.

2.5.3. Impost sobre Societats

Hem revisat les declaracions dels exercicis 1999 i 2000 presentades per CEMASA en relació a aquest impost. Donat que la Societat presenta pèrdues en tots dos exercicis, les corresponents liquidacions presenten uns imports a cobrar que coincideixen amb les retencions practicades per Solbank respecte dels interessos dels comptes bancaris que CEMASA té en aquesta entitat financera. Les

retencions han estat, en el 1999, 1.354 PTA i, en el 2000, 1.221 PTA, imports que resten pendents de cobrament a 31.12.00 pel total de 2.575 PTA, tal com s'observa en el compte d'Hisenda pública deutora per devolució d'impostos.

3. FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES

La Llei 3/2000, de 19 de maig, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2000, va aprovar els pressupostos d'explotació i de capital per a CIPNSA (posteriorment CEMASA), que preveien un total de recursos i de dotacions de 623,97 MPTA, dels quals 332,82 MPTA corresponien a explotació i 291,15 MPTA a capital. A continuació es presenten i s'analitzen les liquidacions dels pressupostos d'explotació i de capital corresponents a l'exercici 2000 presentades per l'APM.

3.1. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ DEL 2000

La liquidació del pressupost d'explotació presentada per CEMASA és la següent:

Liquidació del pressupost d'explotació del 2000

	Pressupost Aprovat (1)	Drets Liquidats (2)	Desviació (1) - (2)
INGRESSOS			
Cap. 3: Ingressos propis	125.524	83.026	42.498
Art. 30. Vendes i prestació de serveis	125.524	83.026	42.498
Cap. 4: Subvencions corrents	207.300	231.994	(24.694)
Art. 40. De l'Administració de l'Estat	100.000	100.000	0
Art. 45. De l'Administració de la GC	107.300	107.300	0
Art. 49. De l'exterior	0	24.694	(24.694)
Cap. 5: Ingressos patrimonials	0	215	(215)
Art. 52. Altres ingressos financers	0	7	(7)
Ingressos extraordinaris	0	208	(208)
TOTAL INGRESSOS OPER. CORRENTS	332.824	315.235	17.589
	Pressupost Aprovat (1)	Obligacions Reconegudes (2)	Desviació (1) - (2)
DESPESES			
Cap. 1: Remuneracions del personal	84.000	84.208	(208)
Art. 10. Sous i salaris	66.000	66.146	(146)
Art. 11. Assegurances i prestacions socials	18.000	15.151	2.849
Art. 12. Altres despeses socials	0	2.911	(2.911)
Cap. 2: Desp. de béns corrents i serveis	248.824	207.943	40.881
Art. 21. Serveis exteriors	248.824	160.813	88.011
Factures compromeses	0	47.130	(47.130)
Cap. 3: Despeses financeres	0	510	(510)
Art. 31. De préstecs de l'interior	0	510	(510)
TOTAL DESPESES OPER. CORRENTS	332.824	292.661	40.163
RESULTAT OPERACIONS CORRENTS			22.574

Imports en milers de pessetes.

Font: liquidació presentada per CEMASA.

Hem verificat que els imports del Pressupost aprovat presentats per CEMASA en la liquidació coincideixen amb els aprovats per la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2000. S'ha observat però que la Llei presenta un major detall desglossant cadascun dels capítols en articles i, fins i tot, aquests en conceptes. Cal recomanar per tant, que CEMASA presenti la liquidació pressupostària al mateix nivell de detall amb què va ser aprovat el pressupost.

De la liquidació presentada per CEMASA resulta un superàvit d'explotació de 22,57 MPTA, com a conseqüència de liquidar 315,23 MPTA d'ingressos i 292,66 MPTA de despeses.

Hem lligat, amb resultat satisfactori, els drets liquidats i les obligacions reconegudes de la liquidació pressupostària, amb els ingressos i les despeses del Compte de pèrdues i guanys i amb els Ingressos a distribuir en diferents exercicis del passiu del Balanç. Cal remarcar que, donat que CEMASA rep transferències corrents (i de capital), és correcte no liquidar en el pressupost les despeses referents a l'amortització de l'immobilitzat. A més, la liquidació del pressupost d'explotació presenta, de manera correcta, el total de la subvenció d'explotació de la Generalitat mentre que, en el Compte de pèrdues i guanys, d'acord amb el legalment establert, només la part necessària per al seu equilibri. Per això és normal que la liquidació pressupostària presenti un superàvit d'explotació, mentre que el resultat de l'exercici del Compte de pèrdues i guanys, reflecteix una pèrdua.

CEMASA presenta les desviacions entre el Pressupost aprovat i els imports liquidats en la columna final de la liquidació. Seguidament s'analitzen les principals desviacions:

- **Desviacions en ingressos:** la desviació total entre els ingressos pressupostats i els liquidats és de 17,59 MPTA de menys recursos liquidats, 315,23 MPTA, que els previstos pressupostàriament, 332,82 MPTA. Aquesta desviació l'han originada, bàsicament, els Ingressos propis, que han estat de 83,03 MPTA, quedant 42,50 MPTA per sota dels pressupostats. Aquest fet s'ha vist parcialment compensat pels ingressos procedents de Subvencions de l'exterior, 24,69 MPTA, (bàsicament ingressos del projecte europeu LIFE), que no havien estat pressupostats. Passem a analitzar aquests dos components:
- Ingressos propis: els 125,52 MPTA que per aquest concepte recull el pressupost aprovat va ser una previsió realitzada en el 1999 pels serveis a prestar en el 2000 a la JR i l'ACA. Finalment, els contractes programa amb cadascuna de les esmentades empreses de la Generalitat es van signar a inicis del 2000 per un total de 84,31 MPTA (IVA no inclòs), dels quals finalment, van facturar-se tasques per un total de 83,02 MPTA, import correctament liquidat per CEMASA i que origina la desviació de 42,50 MPTA. Per tant, l'origen d'aquesta desviació és, bàsicament, un

excés en les previsions pressupostàries inicials, abans de signar-se els contractes programa.

- Subvencions corrents de l'exterior: el pressupost no preveia cap ingrés per aquest concepte donat que el Programa LIFE, que és el que principalment genera aquests ingressos, va signar-se el desembre de 1999, quan ja havia estat tramés el pressupost a aprovar. Tal com s'ha remarcat en l'epígraf 2.4.1.2, el programa LIFE genera una bestreta de 25,36 MPTA, correctament liquidada com a recursos d'explotació en la liquidació del pressupost. Aquest import dóna lloc finalment als 24,69 MPTA liquidats que resulten de la liquidació d'altres conceptes analitzats en l'epígraf 2.4.1.2: bestreta del programa MADAME, 1,88 MPTA i retrocessió en el 2000 de 2,55 MPTA dels ingressos de 1999 per la reunió organitzada per Plan Bleu pour la Méditerranée.
- **Desviacions en despeses:** la desviació total entre les despeses pressupostades i les liquidades és de 40,16 MPTA de menys despeses liquidades, 292,66 MPTA, que les previstes pressupostàriament, 332,82 MPTA. Aquesta desviació l'han originada bàsicament les despeses per Béns corrents i serveis que han estat de 207,94 MPTA, quedant en 40,88 MPTA per sota de les pressupostades.

És clara la relació directa d'aquesta desviació positiva, de menor despesa per Béns corrents i serveis, amb la desviació negativa per menors Ingressos propis originada per l'excés del pressupostat dels ingressos per serveis a prestar respecte del que finalment s'acorda en els contractes programa amb la JR i l'ACA.

Cal remarcar però, que les despeses per Béns corrents i serveis van ser pressupostades per 248,82 MPTA i han suposat despeses per obligacions realment reconegudes de 160,81 MPTA. Així, entenem que els 47,13 MPTA que CEMASA liquida com a més despesa en concepte de Factures compromeses, no haurien d'haver-se reconegut en la liquidació ja que no s'ha produït l'obligació del pagament fins a l'exercici següent (vegeu els comentaris al respecte de les factures pendents de rebre ja recollits en epígrafs anteriors: 2.3.5 i 2.3.6.1). Això representa que la desviació per aquestes despeses hauria d'haver estat superior als 40,88 MPTA; concretament, hauria d'haver estat de 88,01 MPTA i el superàvit per despeses, de 87,29 MPTA en lloc dels 40,16 MPTA.

Aquest darrer fet suposaria un major superàvit d'operacions corrents en els esmentats 47,13 MPTA, passant dels 22,57 MPTA a 69,70 MPTA. Així el superàvit coincidiria, tal com correspon, amb l'import que durant l'exercici s'ha imputat com a subvencions d'explotació de l'any pendents d'aplicar dins els Ingressos a distribuir en diferents exercicis. Tenint en compte això, la conciliació entre el

Superàvit del Pressupost d'explotació i el Resultat del Compte de pèrdues i guanys seria (deixant de banda l'efecte d'altres ajustaments esmentats al llarg de l'Informe, com la imputació de bestretes com a ingressos, l'import de despesa reconeguda per IVA no deduïble, etc.) la següent:

Superàvit Pressupost d'explotació (Recalculat per la Sindicatura de Comptes)	69,70
(Amortització de l'immobilitzat)	(3,03)
(Ingressos a distribuir en diferents exercicis)	(69,70)
Resultat del Compte de pèrdues i guanys 2000 presentat per CEMASA	(3,03)

Imports en milions de pessetes.

3.2. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL DEL 2000

La liquidació del pressupost de capital presentada per CEMASA ha estat el següent:

Liquidació del pressupost de capital del 2000

	Pressupost aprovat (1)	Drets Liquidats (2)	Saldo Pressupostari (1) – (2)
RECURSOS			
Cap. 7: Transferències de capital	4.800	4.800	0
Art. 70. De l'Adm. de l'Estat / GC	4.800	4.800	0
TOTAL RECURSOS	4.800	4.800	0
	Pressupost aprovat (1)	Obligacions Reconegudes (2)	Saldo Pressupostari (1) – (2)
DOTACIONS			
Cap. 6: Inversions reals	4.800	7.954	(3.154)
Art. 64. Mobiliari i estris	1.800	1.919	(119)
Art. 65. Equips procés de dades	1.500	2.057	(557)
Art. 68. Aplicacions informàtiques	0	3.978	(3.978)
Art. 69. Despeses d'establiment i formalitz. deutes	1.500	0	1.500
Cap. 8: Actius financers	0	63	(63)
Art. 82. Constitució dipòsits i fiances	0	63	(63)
TOTAL DOTACIONS	4.800	8.017	(3.217)
RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL			(3.217)

Imports en milers de pessetes.
Font: liquidació presentada per CEMASA.

Hem verificat que els imports i conceptes presentats per CEMASA com a Pressupost aprovat coincideixen, en general, amb els aprovats per les Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2000. S'ha observat però que la Llei distribueix els 4,80 MPTA del Capítol 6 a parts iguals de 2,40 MPTA entre l'article 64, de Mobiliari i estris, i l'article 65, d'Equips procés de dades, mentre que CEMASA, en la liquidació presenta un Pressupost aprovat en què els articles 64 i 65 esmentats els preveu per uns imports d'1,80 MPTA i 1,50 MPTA, respectivament, i crea un nou article no recollit en la Llei, l'article 69 de Despeses d'establiment i formalització de deutes, per 1,50 MPTA. Cal recomanar, per tant,

que CEMASA presenti en la columna del Pressupost aprovat de la liquidació pressupostària els mateixos conceptes i imports amb què la Llei els va aprovar.

De la liquidació presentada per CEMASA es desprèn un dèficit de capital de 3,22 MPTA, com a conseqüència de liquidar 4,80 MPTA de recursos de capital i 8,02 MPTA d'inversions.

Hem lligat, amb resultat satisfactori, els drets liquidats i les obligacions reconegudes de la liquidació pressupostària, amb les imputacions de l'any en els diferents comptes del Balanç (Immobilitzat i Fons propis).

Les desviacions es generen en les inversions realitzades per a les quals cal distingir dos components:

- Inversions reals: presenta una desviació negativa de 3,15 MPTA (més inversió que la pressupostada). Així, la inversió prevista en 4,80 MPTA ha pujat fins a 7,95 MPTA com a conseqüència, principalment, de l'adquisició d'immobilitzat immaterial per 3,98 MPTA en concepte de llicències d'ús de programari informàtic, les quals no havien estat previstes en el pressupost. Els conceptes de Mobiliari i estris i d'Equips procés de dades queden per sobre del que recull el que s'havia pressupostat, en 0,67 MPTA, mentre que les Despeses d'establiment, queden per sota en 1,50 MPTA.
- Actius financers: presenta una desviació negativa de 0,06 MPTA (més inversió que la pressupostada) que s'ha generat com a conseqüència de les fiances constituïdes durant el 2000, segons el que s'ha esmentat en l'epígraf 2.3.1, que no havien estat previstes en el pressupost inicial.

3.3. ROMANENT PRESSUPOSTARI ACUMULAT A 31.12.2000

CEMASA, adjunta a la liquidació pressupostària un resum del romanent global, d'explotació i de capital, acumulat a 31.12.00 d'acord amb el detall següent:

Romanent de l'exercici 2000 (explotació i capital)	19.357
Romanent acum. Exercici anterior (explotació i capital)	50.988
Romanent acum. Exercici 2000 (explotació i capital)	70.345
Imports en milers de pessetes.	
Font: detall presentat per CEMASA.	

En relació amb aquestes dades cal fer les observacions següents:

- Respecte del Romanent de l'exercici 2000, ja hem comentat que en la liquidació del pressupost d'explotació hem detectat un excés de despeses liquidades per 47,13 MPTA, cosa que incrementaria el Romanent conjunt d'explotació i capital de 19,36 MPTA fins a 66,49 MPTA.

- Pel que fa al Romanent acumulat d'explotació i capital provinent de l'exercici 1999, CEMASA el presenta per 50,99 MPTA, quan entenem que hauria de ser de 51,29 MPTA. La diferència correspon al que s'ha analitzat en l'epígraf 2.3.4 en relació a l'excés de pèrdua reconeguda com a Resultat de l'exercici 1999.
- La regularització, analitzada en l'epígraf 2.3.5, amb la qual es va donar de baixa en el 2000 una despesa de 7,93 MPTA imputada en el 1999, suposa un increment en les subvencions pendents d'aplicar a 31.12.00 i, per tant, en el Romanent acumulat a l'esmentada data.

Així, el Romanent acumulat a 31.12.00 estaria format pels imports dels tres components abans analitzats: 66,49 MPTA, 51,29 MPTA i 7,93 MPTA, resultant per un total de 125,71 MPTA, en lloc dels 70,35 MPTA presentats per CEMASA. D'aquesta manera, el Romanent pressupostari acumulat a 31.12.00 coincideix, tal com correspon, amb les subvencions pendents d'aplicació imputades en Ingressos a distribuir en diferents exercicis a 31.12.00, 130,89 MPTA, un cop minorades amb els dèficits de la liquidació dels Pressupostos de capital de 1999, 1,96 MPTA, i de 2000, 3,22 MPTA. Cal remarcar però, que d'aquests 125,71 MPTA, una part, 47,13 MPTA, representa subvenció pendent d'aplicar ja compromesa a 31.12.00.

4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT: CONTRACTACIÓ I PAIF

En els corresponents apartats de fiscalització dels estats financers i de les liquidacions pressupostàries s'han fet comentaris sobre aspectes legals de caire comptable, pressupostari, laboral, fiscal, etc. En aquest capítol 4 la fiscalització de la legalitat se centra en els aspectes següents:

- Anàlisi dels procediments emprats en la licitació i l'adjudicació dels contractes.
- Anàlisi de l'elaboració i tramitació del PAIF.

4.1. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1.1. Legislació aplicable

CEMASA té forma jurídica de societat anònima i, per tant, d'acord amb la Disposició addicional sisena de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques (LCAP) i també de la mateixa disposició del Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel que s'aprova el text refós de la LCAP, en tractar-se d'una societat mercantil en el capital de la qual és majoritària la participació de la Generalitat de Catalunya, ha d'ajustar la seva activitat contractual als principis generals de publicitat i de concurrència. Així, CEMASA,

no es troba íntegrament subjecta a la LCAP (ni al seu text refós) sinó als esmentats principis generals.

4.1.2. Activitat de CEMASA i contractació

És clar que pel tipus d'activitat que realitza, CEMASA no té una actuació inversora significativa, cosa que es desprèn també de la fiscalització realitzada en relació a l'immobilitzat. Així, no és adient una fiscalització específica dels procediments seguits per CEMASA per a l'adjudicació i contractació de les inversions ja que, amb unes inversions d'importos tan poc significatius, pot optar pels procediments legalment previstos per als contractes menors. La legislació esmentada en l'epígraf 4.1.1 només exigeix per als expedients dels contractes menors, l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura a l'expedient, documentació que ja hem analitzat, amb resultat satisfactori, en fer la fiscalització de l'immobilitzat.

Així, el tipus d'activitat que du a terme CEMASA concentra les activitats de contractació en encàrrecs de tipus tècnic a empreses de consultoria mediambiental per a la realització de diagnòstics, estudis, grups de treball, conferències o formació (contractes de consultoria i assistència). D'altra banda també contracta tasques a altres empreses per activitats més genèriques com traduccions, impressió gràfica, viatges, etc. (contractes de serveis).

4.1.3. Anàlisi dels procediments d'adjudicació de contractes de consultoria i assistència i de serveis

Dins aquesta anàlisi dels procediments aplicats per CEMASA per a l'adjudicació dels contractes de consultoria, d'assistència i de serveis, cal tractar inicialment i de manera separada els procediments que, de manera específica ha establert per a l'adjudicació dels DAOM entre les diferents consultores mediambientals. Posteriorment analitzem també la resta de tasques de tipus tècnic contractades a aquestes consultores així com la resta de tasques de tipus més general o serveis.

4.1.3.1. *Adjudicació del Diagnòstic Ambiental d'Oportunitats de Minimització (DAOM) a consultores mediambientals*

En l'anàlisi de les despeses que generen els DAOM s'observa que el total de comandes per aquest concepte que han generat despesa en l'exercici ha estat de 5,88 MPTA. A més, CEMASA ha fet comandes per un valor de 15,21 MPTA que no han estat finalitzades en el 2000 i que, per tant, no han estat imputades com a despesa. Així, durant el 2000, el total de comandes per DAOM ha estat de 21,09 MPTA que fan referència, aproximadament, a una seixantena de comandes.

Hem observat com aquesta seixantena de comandes ha estat realitzada per una gran diversitat de consultores, unes trenta aproximadament, la qual cosa representa un primer indicatiu del compliment del principi de concurrència en la selecció de les consultores.

Cal remarcar que, en darrera instància, qui escull la consultora no és CEMASA sinó l'empresa a qui li serà realitzat el DAOM. Amb tot i, CEMASA facilita a l'empresa el nom de tres consultores perquè esculli i, a més, es fa càrrec de fins al 80% del cost del DAOM. Davant d'això, CEMASA ha establert i ha aplicat uns procediments de tipus tècnic i formal que a continuació recollim de manera resumida.

- CEMASA disposa d'una base de dades on té introduïdes, en l'actualitat, unes 250 empreses del sector de la consultoria, enginyeria i estudis mediambientals especialitzades en la prevenció en origen de la contaminació. En un principi des que formava part de la Junta de Residus, CEMASA captava aquestes empreses pel coneixement del sector. Posteriorment, ha formalitzat i ampliat el catàleg fins a les 250 empreses mitjançant anunci en el DOGC núm. 3.129 de data 28.04.00 on va sortir publicada la convocatòria destinada a les empreses del sector perquè aportessin documentació per a poder entrar a formar part de l'esmentat catàleg. CEMASA cataloga les empreses en funció del sector en què estan especialitzades, dels mitjans tècnics i humans, de l'experiència, etc. Això li ha de permetre detectar per a cada DAOM quines poden ser les consultores catalogades que més s'ajusten a les necessitats que es requereixen en funció de diferents aspectes de l'empresa a qui s'ha de fer el diagnòstic (sector, tipus de productes i residus, volum d'activitat, complexitat del procés productiu, etc.).
- CEMASA té elaborat un manual dels DAOM on s'especifiquen detalladament les diferents tasques i fases a seguir en la seva execució (entrevistes al personal, fulls de treball, check-lists, tractament de la informació, avaluació de les oportunitats detectades, estudi d'opcions concretes i presentació del document final). Així, les consultores, en l'execució del DAOM han de seguir aquestes tasques predeterminades per CEMASA.
- Quan una empresa s'adreça a CEMASA per a la realització d'un DAOM se segueixen un conjunt de procediments que s'inicien amb una anàlisi tècnica de la necessitat del DAOM i amb una anàlisi de viabilitat segons prioritats i disponibilitats pressupostàries de CEMASA. En una altra fase d'aquests procediments CEMASA selecciona un mínim de tres consultores de les catalogades en la base de dades, confirmant el seu interès per a elles.

L'empresa que ha de ser objecte del DAOM, un cop ha rebut l'oferta de les consultores, selecciona la que considera més adient i ho comunica a CEMASA.

Els tècnics i coordinadors de CEMASA revisen les ofertes i determinen el percentatge que finançarà CEMASA que es regeix pels criteris següents:

Característiques de l'empresa	Pressupost del DAOM	% de finançament de CEMASA
Fins a 100 treballadors i capital no estranger	Fins a 500.000 PTA	80%
	Més de 500.000 PTA	80% de les primeres 500.000 PTA i 50% de la resta de l'import
Més de 100 treballadors o capital estranger	-----	50%

Després d'una reunió entre les tres parts (empresa objecte del DAOM, CEMASA i consultora) se signa el full de contractació per part de l'empresa i CEMASA; l'empresa tramet a CEMASA còpia de la comanda feta a la consultora; CEMASA tramet a la consultora el seu full de comanda, signat pel gerent, pel percentatge que finança respecte del cost total del DAOM.

Finalment, quan la consultora ha realitzat el DAOM, tramet còpia del document final del diagnòstic a CEMASA, allà el tècnic el sotmet a revisió i aprovació.

De la revisió dels procediments de tipus tècnic i formal anteriorment resumits podem concloure que CEMASA, amb la seva aplicació, compleix correctament els principis de publicitat i de concurrència a l'hora d'analitzar i promoure la selecció de les consultores que realitzen els DAOM.

4.1.3.2. Adjudicació d'altres tasques

Per a la fiscalització dels procediments aplicats per CEMASA en la contractació d'altres tasques (tasques tècniques diferents als DAOM adjudicades a consultores mediambientals i altres tasques generals o serveis) hem seleccionat de la comptabilitat aquells proveïdors amb major import total de moviments creditors durant l'exercici 2000. Els moviments creditors inclouen la facturació del proveïdor a CEMASA durant el 2000 (ja sigui de comandes del mateix 2000 o de 1999) i, alhora, en cas d'existir saldo inicial, aquella facturació de 1999 que a 1.01.00 es trobava pendent de pagament. Els 31 proveïdors seleccionats han estat aquells amb un total de moviment creditor superior als 2 MPTA i, concretament han estat els següents:

#	Proveïdor	Total moviments creditors 2000	Moviments Creditors del Propi 2000	Saldo inicial creditor a 1.01.00
1	Sustainable Business Associates (SBA- Suisse)	23.724	23.724	0
2	Club Español de los Residuos (CER)	15.000	15.000	0
3	Institut DEP, SL	12.460	10.349	2.111
4	T&S Traducciones	11.897	11.897	0
5	Viajes Mapfre	10.077	10.077	0
6	Acció SL, Consultoria en Organització	10.000	1.630	8.370
7	Entorn	8.273	534	7.739
8	Institut Universitari de Ciència i Tecnologia	7.990	7.990	0
9	Edificis Roca-Albas, SL	6.362	6.362	0
10	CEINAL, SA	4.960	4.640	320
11	Garrigues & Andersen	4.739	2.401	2.338
12	CODEMA	4.433	4.433	0
13	Grup Carles, gestió i projectes	4.297	4.297	0
14	Gremi d'Arts Gràfiques de Catalunya	3.972	3.972	0
15	Gràfiques Manlleu	3.831	2.470	1.361
16	Centre de Telecomunicacions de la Generalitat	3.730	3.353	377
17	PAYMASA	3.533	3.533	0
18	ICONUS	3.505	3.505	0
19	SIDASA	3.300	1.500	1.800
20	Envirotech	3.056	3.056	3.056
21	ECA	3.000	3.000	0
22	Diagonal Informàtica	2.730	2.730	0
23	DEPLAN, SL	2.558	2.250	308
24	Any 10 / Neo Video	2.471	2.471	0
25	Centre Metal·lúrgic de Sabadell	2.394	2.394	0
26	Agecontrol	2.375	2.375	0
27	Ambinet Consult	2.320	2.320	0
28	TAMA, SL	2.175	696	1.479
29	ECA Mas Media	2.173	2.173	0
30	AUMA, SL	2.090	1.035	1.055
31	TMI	2.072	2.072	0

Imports en milers de pessetes

Font: elaborat per la Sindicatura de Comptes segons moviments comptables dels majors de proveïdors.

Seguidament presentem un resum dels resultats obtinguts en l'anàlisi dels procediments per a l'adjudicació i la contractació de serveis en relació als 31 proveïdors anteriorment detallats que diferenciem en tres grups segons la tipologia dels serveis:

- Existeix un primer grup de 8 proveïdors que, per la tipologia dels seus serveis, per estar en relació a actuacions de convenis de col·laboració entre institucions públiques, o bé perquè l'elecció del proveïdor no ha estat realitzada per CEMASA, podem considerar que és correcte que hagin quedat al marge de l'aplicació dels procediments bàsics garants dels principis de publicitat i de concurrència. Dins aquest grup es troben:
 - Sustainable Business Associates (SBA- Suisse): d'acord amb el que s'ha analitzat en l'epígraf 2.4.1.2, es tracta d'un soci col·laborador en les tasques del projecte "Med-Delta 2000" dins el programa europeu LIFE.
 - Club Español de los Residuos (CER): aquesta institució sense finalitat de lucre du a terme un estudi (referent a la recollida, tabulació, anàlisi, etc. de dades i estadístiques de l'evolució de generació de residus a Espanya entre 1990 i 2000), que necessitava el MIMAM ja que la Unió Europea li havia

demanat dades al respecte. Davant d'això el MIMAM sol·licita formalment a CEMASA que inclogui aquest estudi com a tasca a dur a terme dins el conveni signat entre ells i, a més, especifica que per a això CEMASA haurà de signar un conveni de col·laboració amb el Club Español de los Residuos per un import de 15 MPTA. Aquest conveni es va formalitzar l'1.09.00.

- Institut Universitari de Ciència i Tecnologia (IUCT): CEMASA signa un conveni de col·laboració amb aquest institut per a la coorganització d'un curs i una conferència referents a la "Química verda" (temàtica que tracta les investigacions destinades a la recerca de productes substitutius als additius convencionals més perniciosos per al medi ambient aplicats en sectors com el dels fàrmacs, sabons, colorants, etc.). L'esmentat institut organitza anualment cursos i conferències i CEMASA, dins les actuacions previstes per a la DGPA, entra a coorganitzar-los, participant-hi, cercant-ne els destinataris més adients i assumint-ne el 50% del cost.
- Edificis Rocas-Albas, SL: aquesta societat és la propietària de l'edifici del carrer París, on s'ubiquen les oficines de CEMASA.
- Gremi d'Arts Gràfiques de Catalunya: de les diferents tasques que els contractes programa de 1999 amb la JR i la JS es preveïen hi havia l'organització d'un Grup de treball en cadascun dels contractes programa. CEMASA decideix realitzar dos Grups de treball per al sector de les arts gràfiques. La metodologia desenvolupada per CEMASA per dur a terme un Grup de treball requereix la implicació dels representants sectorials els quals són els que han de contractar els serveis de consultores o especialistes mediambientals que participaran juntament amb el representants de les empreses del sector i amb els representants de CEMASA. Davant d'això el 13.07.99 CEMASA signa un conveni de col·laboració amb el Gremi d'Arts Gràfiques de Catalunya que és qui li factura el 80% del cost del Grup de treball, mentre que el 20% restant l'assumeixen entre el total de les dinou empreses del sector que participen en els dos Grups de treball.
- Centre de Telecomunicacions de la Generalitat: aquest proveïdor de serveis de telefonia, de veu i dades, és una empresa pública de la Generalitat que centralitza aquests serveis per al conjunt de l'Administració catalana.
- Sidasa: d'acord amb el que s'ha analitzat en l'epígraf 2.4.1.2, es tracta d'un soci col·laborador en les tasques del projecte europeu MADAME.
- Centre Metal·lúrgic de Sabadell: de les diferents tasques que el contracte-programa de 2000 amb la JR es preveïen hi havia l'organització d'un Grup de treball. CEMASA decideix realitzar un Grup de treball per al sector metal·lúrgic. D'acord amb els mateixos comentaris esmentats per al Grup de treball d'arts gràfiques el 25.02.00 CEMASA signa un conveni de

col·laboració amb el Centre Metal·lúrgic de Sabadell que és qui li factura el 80% del cost del Grup de treball, mentre que el 20% restant l'assumeixen les sis empreses del sector participants en el Grup de treball.

- Existeix un segon grup de nou proveïdors als quals CEMASA encomana serveis de tipus més general i que són: Institut DEP (enquesta i estudi sobre la visió del món empresarial del tema mediambiental i sobre l'Administració catalana al respecte); T&S Traduccions (traduccions de documents, llibres, etc.); Viajes Mapfre (viatges i desplaçaments); Gràfiques Manlleu (treballs gràfics i d'impremta); ICONUS (disseny de Base de Dades i suport de software); Diagonal Informàtica (material i serveis informàtics), Agecontrol (cablejats de veu i dades); ECA Mas Media (edició d'estudis en format CD); Any10-Neovideo (edició i muntatge d'imatges de procediments industrials i diagnòstics, en vídeos i CD).

De l'anàlisi dels procediments aplicats per CEMASA en l'adjudicació i contractació d'aquests serveis cal remarcar el següent:

- La majoria d'aquests nou proveïdors (tots excepte l'Institut DEP) presenten un import anual que supera els 2 MPTA, però com a conseqüència de l'acumulació d'un elevat nombre de comandes de baix import. La pràctica seguida per CEMASA està d'acord amb la LCAP ja que aquestes comandes han estat tractades com a contractes menors. Malgrat això, entenem que l'import anual de comandes que han acumulat aquests proveïdors requeriria l'aplicació d'alguns procediments específics per al compliment dels principis de publicitat i de concurrència, com ara la catalogació de diversos proveïdors per a cada tipologia de servei, prèvia sol·licitud d'ofertes a un ampli ventall de potencials proveïdors, o bé, previ anunci públic.
- Pel que fa als estudis encomanats a l'Institut DEP, entenem que hauria estat necessari haver promogut la concurrència; en aquest cas el procediment més adient hauria estat, fins i tot, l'anunci públic.
- El tercer grup estaria format per un total de catorze proveïdors, tots ells empreses consultores mediambientals. Respecte d'aquestes empreses cal remarcar que, si bé formen part del catàleg de consultores esmentat en l'epígraf 4.1.3.1, l'import anual que presenten (superior a 2 MPTA) no és conseqüència únicament de l'encàrrec de DAOM, sinó que sol estar en relació a encàrrecs que els fa CEMASA per a la realització d'estudis o altres tasques específiques. Així, si bé l'anunci públic en el DOGC analitzat en l'epígraf 4.1.3.1 representa un pas suficient en el procediment aplicat quant al principi de publicitat, cal analitzar com ha actuat CEMASA quant a la concurrència a l'hora d'adjudicar els esmentats estudis.

A continuació es presenta una taula-resum amb les catorze empreses consultores, assenyalant el contingut dels dinou estudis o tasques que hem revisat i que CEMASA ha adjudicat a aquestes consultores (deixant de banda que també els hagi encomanat certs DAOM o altres petites tasques), així com unes observacions, resultat de l'anàlisi de la contractació.

Empresa consultora	Estudis o tasques adjudicades	Observacions
Acció SL, Consultoria en Organització	· 15 cursos de formació (1999-2000) i 5 diagnòstics (no DAOM) a empreses del sector metal·lúrgic (dins el conveni amb la Unió Patronal Metal·lúrgica- UPM-) - 6,25 MPTA -	· Cursos i diagnòstics conseqüència d'actuacions que en exercicis anteriors havia dut a terme la UPM amb la DGPA i que aquesta ha traspasat a CEMASA prefixant la consultora escollida.
Entorn	· Estudi de l'estat de la P+N en països PAM: legislació existent, agents mediambientals (institucions públiques o privades), instruments (diagnòstics, grups de treball, formació, altres), subvencions, etc. - 5,96 MPTA - · Estudi de viabilitat tècnica i econòmica de materials alternatius al plàstic de PVC (Polivinilclorur) en sectors que l'utilitzen de manera intensiva (p.e. embalatges, joguines, sanejament-canonades, begudes i alimentació, etc.) - 1,39 MPTA -	· Tramesa del Plec a 3 consultores, rebudes 3 ofertes i analitzades segons barem de puntuació. · Tramesa del Plec a 2 consultores, rebudes 2 ofertes i analitzades segons barem de puntuació.
CEINAL, SA	· Estudi de previsió de la contaminació dels envasats de conserves en l'àmbit dels països del PAM- - 2,25 MPTA - · Estudi de les possibilitats de reducció de la contaminació en origen en les indústries del Pla de l'Estany. (Estudi sobre diagnòstics previs a les principals 4 o 5 empreses de la comarca) - 1,40 MPTA - · Elaboració d'un Manual de BPA - 1,90 MPTA -	· Sols sol·licitada oferta a CEINAL. · Sols sol·licitada oferta a CEINAL. · Sols sol·licitada oferta a CEINAL.
Garrigues & Andersen	· Estudi sobre la teoria dels Drets d'emissió de contaminació (quotes d'emissió, compra-venda de drets entre països, etc.) - 4,00 MPTA - · Estudi sobre la legislació d'aigües (comparació entre normativa catalana i resta de CA i principals països UE- França, Alemanya, Itàlia i Regne Unit)- 2,34 MPTA -	· Sols sol·licitada oferta a Garrigues & Andersen. · Anunci públic en diaris, 5 empreses demanen el Plec; rebudes 4 ofertes i analitzades segons barem de puntuació.
CODEMA	· Estudi sobre l'estat de la tècnica del tractament i aprofitament dels residus d'almàsseres (residus de l'oli d'oliva) als principals països PAM - 3,64 MPTA -	· Sols sol·licitada oferta a CODEMA.
Grup Carles, gestió i projectes	· Estudi de prevenció de la contaminació en el sector de curtits o adobament de la pell - 4,30 MPTA -	· Anunci públic en diaris, 4 empreses demanen el Plec; rebudes 3 ofertes i analitzades segons barem de puntuació.
PAYMASA	· Estudi de costos de deshidratació dels llots d'EDAR's (Anàlisi de la tècnica de tractament de llots per filtració de l'empresa catalana TEFSA com a possible alternativa a les aplicades per l'ACA. Estudi a sol·licitud de la conselleria de Medi Ambient) - 0,86 MPTA - · Estudi d'indicadors de minimització de residus (criteris per determinar indicadors segons consums, perillositat, etc.; mesura correcta en relació a altres empreses i sectors, altres anys o països; dificultat de càlcul i revisió d'indicadors i grau d'independència respecte del nivell de producció, etc.)- 2,00 MPTA -	· Sols sol·licitada oferta a PAYMASA. · Tramesa del Plec a 3 consultores, rebudes 3 ofertes i analitzades segons barem de puntuació.

Empresa consultora	Estudis o tasques adjudicades	Observacions
Envirotech	- Estudi d'opcions de prevenció de contaminació del sector de curtits de pell en països PAM-Descripció de processos (tecnologies, matèries primes, etc). Impacte dels residus, aigües i emissions i anàlisi de les opcions de prevenció i de tractament en cada fase dels processos) - 2,80 MPTA -	- Sols sol·licitada oferta a Envirotech.
ECA	- Estudi d'avaluació i alternatives de la situació a Catalunya dels fluids dielèctrics amb concentració de PCB (Policlorobifelino), partint d'enquestes a empreses segons nivells d'emissió i concentració prefixats en directiva europea - 3,00 MPTA -	- Tramesa del Plec a 2 consultores, rebudes 2 ofertes i analitzades segons barem de puntuació.
DEPLAN	- Estudi de prevenció en origen de la contaminació en les fàbriques de tints d'impremta (prenent com a punt de partida la declaració de residus de les empreses del sector) - 1,85 MPTA -	- Tramesa del Plec a 2 consultores, rebuda sols 1 oferta.
Ambinet Consult.	- Estudi de viabilitat dels polígons d'emissió zero (aplicats en determinats països nòrdics, cerca la possibilitat tècnica de dissenyar polígons que aglutinin diferents empreses que puguin reaprofitar entre elles els residus que generen o compartir una mateixa depuradora o aprofitar les aigües residuals per a calefacció o reg, etc.) - 2,32 MPTA -	- Tramesa del Plec a 3 consultores, rebudes 3 ofertes i analitzades segons barem de puntuació.
TAMA	- Estudi d'escòries salines procedents de la 2a. fosa de l'alumini (la manca de bauxita, d'on s'obté l'alumini, deixa com a única possibilitat d'obtenir alumini el reciclatge de productes que en porten però, en fondre'ls, generen un residu tòxic i perillós per al qual cal buscar tècniques que el minimitzin) - 1,48 MPTA -	- Tramesa del Plec a 3 consultores, rebudes 2 ofertes i analitzades segons barem de puntuació.
AUMA	- Elaboració i disseny d'un Manual de DAOM - 0,96 MPTA -	- Sols sol·licitada oferta a AUMA.
TMI	- Revisió de les fitxes de P+N referent al sector del tractament de superfícies - 0,50 MPTA -	- Sols sol·licitada oferta a TMI.

Nota: els imports recollits en aquest quadre-resum per a cadascun dels estudis correspon a l'import adjudicat i contractat i, per tant, no té perquè coincidir amb el total que apareix en el quadre inicial d'aquest epígraf 4.1.3.2 ja que aquest recull sols l'import facturat per aquests estudis durant l'exercici 2000 (o el facturat el 1999 pendent de pagar a 1.01.00) i, a més, recull també la facturació de DAOM i altres petites tasques.

Amb l'anàlisi de la mostra anteriorment detallada hem pogut observar que la pràctica més general que segueix CEMASA és correcta, ja que el procediment consisteix a trametre el Plec de clàusules elaborat per a cada estudi a tres empreses perquè els presentin oferta, i a més, en dos casos, el procediment s'ha iniciat amb un anunci públic en els diaris.

Hem detectat tres casos en què el Plec i la sol·licitud s'ha tramès únicament a dues empreses. Cal recomanar a CEMASA que el mínim de sol·licituds sigui sempre de tres empreses, ja que aquest és el criteri de mínims que s'extreu de la LCAP en relació al principi de concurrència. En cas que només hi hagi catalogades dues empreses especialitzades en el tema a contractar, caldria reflectir en l'expedient aquest fet de manera documentada.

També hem detectat uns altres nou casos en què sols s'ha demanat oferta al proveïdor a qui s'ha fet posteriorment la comanda. Els responsables de

CEMASA han argumentat que bé es tracta de proveïdors als quals ja s'han encomanat estudis previs del mateix sector productiu amb resultats satisfactoris, o bé que són els únics proveïdors catalogats especialitzats en la matèria objecte de l'estudi i fins i tot, en algun cas concret, possiblement l'únic especialitzat existent en el mercat. Entenem que, en aquests casos, cal que quedi suficientment justificat en l'expedient i signat pels responsables tècnics i administratius de l'adjudicació.

Cal remarcar que dins els casos anteriorment analitzats en què el Plec i la sol·licitud es tramet a dues empreses i en què sols s'ha demanat oferta al proveïdor a qui s'ha fet posteriorment la comanda, existeixen tasques en els quals els imports d'adjudicació són inferiors a 2 MPTA. Per assimilació amb el límit que la LCAP estableix en l'esmentat import, per a aquests casos només es requereix documentar en l'expedient l'aprovació de la despesa i la factura del proveïdor, cosa que ha fet correctament CEMASA i, per tant, no serien exigibles els documents i procediments garants de la concurrència anteriorment recomanats. Així, dels tres casos seleccionats en què ha resultat que hi ha hagut dues sol·licituds d'oferta, dos són inferiors a 2 MPTA, mentre que dels nou casos seleccionats en què ha resultat que hi ha hagut una única sol·licitud d'oferta, cinc són inferiors a 2 MPTA.

Cal comentar de manera concreta l'adjudicació de cursos de formació a Acció SL, Consultoria en Organització. En aquest cas, tal com s'ha esmentat en el quadre-resum, els cursos són conseqüència d'activitats que, en exercicis anteriors, aquesta consultora havia fet per a la Unió Patronal Metal·lúrgica per tasques d'aquesta patronal en coordinació amb la DGPA. Així, segons els responsables de CEMASA, la Unió Patronal Metal·lúrgica (UPM) proposa els cursos a la DGPA i aquesta, des del 1999, en traspasa la responsabilitat del seguiment i del finançament a CEMASA però havent-se predeterminat la consultora. Entenem que la DGPA hauria d'haver formalitzat la sol·licitud a CEMASA per a l'atorgament de les tasques plantejades per la UPM a Acció SL Consultoria en Organització (com va fer el MIMAM en el cas analitzat del Club Español de los Residuos).

D'altra banda cal recordar que, d'acord amb l'article 22 apartat 3 de la Llei 25/1998, de 31 de desembre, de mesures administratives, fiscals i d'adaptació a l'euro, en els contractes per a l'encàrrec d'estudis i dictàmens superiors a 5 MPTA, cal l'autorització del Govern de la Generalitat. En l'anàlisi realitzada només supera aquest import un estudi encomanat a la consultora Entorn, cas per al qual CEMASA no ha dut a terme el tràmit d'autorització esmentat.

4.2. FISCALITZACIÓ DEL PROGRAMA D'ACTUACIONS, D'INVERSIONS I DE FINANÇAMENT (PAIF)

Els articles 28 i 29 de l'EIPC estableixen l'obligatorietat d'elaborar un PAIF, la informació que aquest ha de recollir en relació a l'activitat, a la inversió i als recursos per a finançar-les, així com els seus terminis de realització, tramesa i altres condicions. Aquestes disposicions fan del PAIF el document base que ha de quantificar i explicar a priori, exercici per exercici, al departament de la Generalitat al qual l'empresa està adscrita i al Departament d'Economia i Finances, quins són els objectius a assolir. Aquests objectius i els mitjans necessaris per a assolir-los, degudament quantificats, han de ser la base sobre la qual l'empresa elabori els pressupostos d'explotació i de capital. El PAIF, a més, ha de ser aprovat per acord de Govern, a proposta del conseller d'Economia i Finances, i publicat en el DOGC.

CEMASA no elabora el PAIF, per tant, no compleix la normativa esmentada. No obstant això, cal tenir present l'especificitat de l'activitat portada a terme per l'empresa: d'una banda, el fet que CEMASA no requereixi inversions rellevants per al finançament de les quals calgui preveure uns recursos financers importants, i menys de caire plurianual; d'altra banda, el fet que les actuacions realitzades per CEMASA siguin fixades anualment en els respectius contractes programa amb la JR i la JS o amb l'ACA i en el Conveni signat amb el MIMAM, fa que aquestes quedin ben determinades.

5. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ

5.1. INTRODUCCIÓ

Per poder dur a terme una fiscalització de la gestió de l'empresa cal que existeixin uns objectius preestablerts de manera específica i quantificada. De la revisió d'aquests i del seu grau d'assoliment, la fiscalització ha de poder concloure sobre la gestió de l'empresa en termes d'eficàcia de fets. A més l'empresa ha de disposar d'uns mecanismes de control i seguiment en relació a les diferents actuacions respecte a les quals s'han especificat i quantificat prèviament els objectius. De la revisió d'aquests mecanismes de control i, concretament, de la comptabilitat de costos, la fiscalització ha de poder concloure sobre la gestió de l'empresa en termes d'economia

Els contractes programa formalitzats amb la JR, la JS i l'ACA (esmentats en l'epígraf 2.4.1.1) i el Conveni signat amb el MIMAM (esmentat en l'epígraf 2.4.1.2) representen gran part de la predeterminació anual d'actuacions a dur a terme i d'objectius a assolir per part de CEMASA. Aquests documents preveuen de manera quantificada (indicadors i imports) les actuacions i els objectius que CEMASA ha de dur a terme anualment en relació als recursos aportats per la JR,

la JS, l'ACA i el MIMAM. D'altra banda hem pogut constatar que CEMASA, des de l'exercici 1999, inicia una primera aproximació pel que fa al repartiment i imputació de determinats costos segons les diferents tasques i els destinataris d'aquestes tasques.

Per tant, hem realitzat una fiscalització específica de la gestió de CEMASA en termes d'eficàcia de fets i d'economia que presentem en els dos epígrafs següents (epígrafs 5.2 i 5.3).

D'altra banda, donat que alguna de les tasques que la JR, la JS i l'ACA han encomanat a CEMASA fan referència al seguiment de les mesures implantades per les empreses en què s'han dut a terme DAOM o que han rebut certs ajuts, hem pogut obtenir algunes dades referents a l'eficàcia de resultats i a l'impacte de les actuacions gestionades i/o cofinançades per CEMASA, que recollim en un altre epígraf (epígraf 5.4).

5.2. FISCALITZACIÓ DEL GRAU D'ASSOLIMENT DELS OBJECTIUS (EFICÀCIA DE FETS)

5.2.1. Tasques previstes en contractes programa

Tal com hem esmentat en anteriors epígrafs d'aquest Informe, CEMASA signa en el 1999 i en el 2000 uns contractes programa amb la JR, la JS i l'ACA on es predeterminen de manera quantificada les actuacions o tasques que CEMASA ha de dur a terme. La quantificació de les actuacions a realitzar recull certs indicadors del volum d'actuacions alhora que atorga a cadascuna d'elles, o bé per grups d'actuacions, una part de l'import total (cost-facturació) previst en el contracte programa. La distribució d'aquest import total de cost-facturació entre les diferents actuacions o grups d'actuacions no ha estat més que un intent de repartir-lo, però sense massa criteri, de manera que per a una anàlisi del grau d'assoliment de les tasques previstes, ens hem centrat únicament en els indicadors d'activitat previstos en els mateixos contractes programa.

5.2.1.1. *Contracte programa amb la Junta de Residus (1999 i 2000)*

Seguidament es presenta un quadre-resum de les activitats previstes en el contracte programa entre la JR i CEMASA, tant per al 1999 com per al 2000, recollint també una columna on es resumeix el que realment s'ha realitzat. Posteriorment, en els quadres-resum es recullen els comentaris explicatius i l'anàlisi realitzada i, en certs casos, es fa referència a epígrafs anteriors d'aquest Informe on ja han estat analitzades i resumides conceptualment algunes de les tasques previstes i dutes a terme.

• **Activitats Junta de Residus, Exercici 1999**

Descripció	Indicador	Objectiu en indicador	Assoliment de l'objectiu
1- ASSESSORAMENT A EMPRESES			
1.1. Assessorament a empreses industrials i sectors econòmics en implantació de pràctiques i tecnologies més netes i elecció d'experts assessors (Vehicular consultes i donar resposta)	Resposta a sol·licitud	Mínim 300 (i JS, 50)	Total (JR + JS) de 408 consultes: * 332 telefòniques * 76 per internet
1.2. Realització i cofinançament de DAOM	Núm. DAOM	Mínim 20	28 DAOM
1.3. Difusió, realització i cofinançament de Grups de treball (GT)	GT	1	1 (Gremi d'Arts gràfiques / 19 DAOM)
2- SERVEIS DIRECTES A LA JR			
2.1 Promoció i difusió			
2.1.1. Elaboració, edició i distribució de Fitxes de Producció més Neta (P + N)	Núm. fitxes	Mínim 8	Realitzades 8 fitxes
2.1.2. Preparació de jornades o seminaris organitzats des de la JR	Esdeveniments	Màxim 3	NO
2.1.3. Actuació com a Secret. Tècn. de jornades o semin. organitzats per la JR	Esdeveniments	Màxim 2	NO
2.2. Subvencions			
2.2.1. Anàlisi tècnica de sol·licituds	Núm. sol·licituds	ídem 1998	Total de 60 anàlisis: * 46 per atorgament de subvencions * 14 per revisió de factures a pagar
2.3. Recerca i documentació:			
2.3.1. Creació i manteniment d'una base de dades sobre tecnologies, experts, organismes d'organismes nacionals i internacionals i centres d'investigació en el camp de la prevenció en origen de la contaminació.	nº entrades	Mínim 100	Creada base de dades de centres i institucions de P+N a Europa amb 163 entrades.
3- TREBALLS ESPECÍFICS			
3.1. Elaborar el Progr. d'actuació per minimització de residus industrials (serà base per objectius horitzó 2000-2005)	(*)	(*)	Redacció de la part corresp. a minimitz. en origen
3.2. Establir un programa de seguiment de l'evolució de minimització dels residus industrials.	(*)	(*)	(Estudi PAYMASA)
3.3. Estudi sobre possibles mesures de potenciar minimització d'envasos industrials (reducció en pes, volum i perillositat)	Estudis	1	(Estudi Price Waterhouse- Coopers)
3.4. Estudi d'avaluació/inventari (estocs) de CFC i mesures de minimització i alternatives de substitució	Estudis	1	(Estudi UPC)
3.5. Estudi d'avaluació/inventari (estocs) de PCB i mesures de minimització i alternatives de substitució	Estudis	1	(Estudi ECA)
3.6. Estudi d'avaluació/quantificació de la situació actual en l'ús de PVC, alternatives de reducció i substitució	Estudis	1	(Estudi Entorn)
3.7. Estudi sobre possibles alternatives per a la minimització de residus en la indústria de les Sals de Fosa d'Alumini i possibilitat de canvis en sistema productiu, primeres matèries., etc.	Estudis	1	(Estudi TAMA)

Font: elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb les actuacions i tasques previstes en el contracte programa i segons la fiscalització de les tasques realment realitzades.

Nota (*): el contracte programa no detalla indicador ni el seu objectiu de manera específica.

• **Activitats Junta de Residus, exercici 2000**

Descripció	Indicador	Objectiu en indicador	Assoliment de l'objectiu
1. ASSESSORAMENT A EMPRESES			
1.1. Assessorament a empreses, atenent i vehiculant consultes, promocionant instruments per millorar la gestió ambiental i els models de gestió ambiental.	(*)	(*)	Total (conjunt JR i ACA) de 656 consultes: * 558 telefòniques * 98 per internet
1.2. Realització i cofinançament de DAOM	Núm. DAOM	25	28 DAOM
1.3. Difusió, realització i cofinançament de Grups de treball (GT)	GT contractats	1	1 (Centre Metal·lúrgic de Sabadell / 6 DAOM)
2- SERVEIS DIRECTES A LA JR			
2.1. Promoció i difusió			
2.1.1. Elaboració, edició i distribució de fitxes de Producció més neta (P+N)	Núm. fitxes	8	Realitzades 8 fitxes
2.1.2. Reedició de fitxes de P+N	Núm. fitxes	10	Reeditades 10 fitxes
2.2. Subvencions			
2.2.1. Anàlisi tècnic per a l'atorgament	Núm. sol·licituds	50	Analitzades 53 sol·licituds
2.2.2. Anàlisi tècnic per al pagament	Núm. sol·licituds	20	Analitzades 27 sol·licituds
2.3. Recerca i documentació:			
2.3.1. Manteniment i ampliació de la base de dades de tecnologies	Núm. entrades	50	Base de dades per al sector de tract. de superf. (45 entrades)
2.3.2. Recull bibliogràfic bàsic sobre producció neta	Estudis	1	(Estudi Universitat de Girona-UdG)
3. ESTUDIS I TREBALLS ESPECÍFICS			
3.1. Col·laboració en l'elaboració del Progr. De Residus Industrials de Catalunya (PROGRIC), diagnòstic de la situació i planificació en relació a la minimització	(*)	(*)	Completada la col·laboració iniciada el 1999
3.2. Continuació de l'estudi d'indicadors de minimització	(*)	(*)	Sobre l'estudi 1999 de PAYMASA, prova d'indicadors en el sector de la Química fina
3.3. Estudi per desenvolupar un projecte de polígons d'emissió zero	Estudis	1	(Estudi Ambinet)
3.4. Revisió de l'estat d'implantació de les alternatives dels DAOM i dels resultats aconseguits	Núm. empreses	15	- Enquestes a 2 sectors (tractament de superfícies i tèxtil): . tractament de superfícies: enquesta a 16 empreses amb DAOM; de la informació obtinguda, tractament de dades i informe final. . Tèxtil en fase de conclusions. - Qüestionaris (213) a tota empresa amb DAOM (96-00), resultats en fase de recollida i tractament.
3.5. Revisió dels resultats quantitatius de minimització aconseguida amb els projectes subvencionats	Núm. empreses	15	ídem 3.4: tractament de superfícies; enquesta tramesa a 16 empreses amb subvenció de la JR per implantar millores.
3.6. Protocol de revisió dels estudis de minimització del Reial decret 952/97	Protocols	1	No realització de protocol (passa a contracte programa 2001) però realitzada guia prèvia.
3.7. Estudi de minimització de residus a Port Aventura (20%)	Estudis	1	Realització de DAOM (50%) (Ingenieros Asesores)
3.8. Estudi d'alternatives de prevenció en origen de la contaminació aplicables al sector de fabricants de tints	Estudis	1	(Estudi DEPLAN)
3.9. ACV d'envasos de petit tamany plàstics i metàl·lics	Estudis	1	(2 Estudis: Escola Elisava i Randa Grup)
3.10. Estudi del registre d'emissions tòxiques i proposta d'aplicació a Catalunya	Estudis	1	(Estudi KPMG)
3.11. Ampliació base de dades de PCB (nous camps)	Estudis	1	(Estudi ECA) Ampliació estudi 1999

Nota: elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb les actuacions i tasques previstes en el contracte programa i segons la fiscalització de les tasques realment realitzades.

Nota (*): el contracte programa no detalla indicador ni el seu objectiu de manera específica.

Comentaris als anteriors quadres-resum

1. Assessorament a empreses:

- **Atendre i vehicular consultes:** aquestes tasques fan referència a l'assessorament (per telèfon o per internet) sobre qüestions plantejades per les empreses a CEMASA la qual respon o vehicula la resposta. En l'anàlisi realitzada per a la fiscalització de la contractació hem vist com en l'anunci en el DOGC per a formar el catàleg de consultores per a DAOM, també se sol·licitaven dades per a conformar un segon catàleg referent a empreses productores o distribuïdores de tecnologies més netes aplicables a la indústria. Aquest segon catàleg representa la font d'informació bàsica perquè CEMASA pugui dur a terme aquestes tasques d'atendre i vehicular consultes.

Les dades del realitzat respecte aquesta tasca (408 consultes ateses en el 1999 i 656 en el 2000) han estat extretes del document de seguiment d'activitats presentat pel gerent al Consell d'Administració de 14.03.01 i recullen conjuntament les relacionades amb la JR i amb la JS o l'ACA.

L'objectiu de l'indicador previst en els contractes programa de 1999 va ser, per a la JR, un mínim de 300 consultes i, per la JS, un mínim de 50 consultes. Per tant, amb les 408 consultes realitzades el 1999, el total de 350 consultes previstes pel 1999 ha estat complert amb escreix. El contracte programa de l'exercici 2000 no estableix un objectiu quantificat en forma de nombre mínim de sol·licituds a atendre o vehicular i, per tant no podem fer una comparació entre el que estava previst i el que s'ha realitzat. En tot cas, el nombre de sol·licituds ateses el 2000 representa un considerable increment respecte de les ateses el 1999, concretament un 61%.

- **Realització de DAOM:** quan CEMASA du a terme un DAOM no es planteja si aquest estarà en relació amb les tasques que al respecte li ha encomanat la JR o la JS (o l'ACA). De fet, en decidir la realització d'un DAOM no se sap si les alternatives i millores que pugui detectar faran referència a temes de residus o a temes d'aigües residuals. Els resultats del diagnòstic acostumen a presentar potencials alternatives i millores en ambdós camps, de manera que el criteri de CEMASA, amb el qual estem d'acord, és el de repartir a parts iguals entre la JR i la JS (o l'ACA) el total dels DAOM realitzats durant l'any. Així:
- Exercici 1999: el total de 56 DAOM realitzats (un cop 6 els 19 DAOM referents a Grups de treball), correspon imputar vint-i-vuit a la JR i els altres 28 a la JS. Amb això, CEMASA ha complert amb escreix amb el mínim de 20 DAOM previstos per a la JR en l'exercici 1999.
- Exercici 2000: el total de 56 DAOM realitzats el 2000 (un cop detrets 6 DAOM referents a Grups de treball i un DAOM específic realitzat a Port

Aventura), correspon imputar 28 a la JR i els altres 28 a la JS. Amb això, CEMASA ha complert el mínim de 25 DAOM previstos per a la JR en l'exercici 2000.

- **Realització de Grup de treball:** el Grup de treball realitzat el 1999 és fruit de l'acordat en el conveni entre CEMASA i el Gremi d'Arts Gràfiques de Catalunya. CEMASA ha organitzat dos grups en què han participat un total de dinou empreses del sector. Per tant, el nombre de Grups de treball realitzats en el 1999 ha estat de dos i han estat correctament imputats: l'un a tasques per a la JR i l'altre a tasques per a la JS. El Grup de treball realitzat el 2000, imputat a tasques per a la JR, és fruit del que s'havia acordat en el conveni entre CEMASA i el Centre Metal·lúrgic de Sabadell. CEMASA ha organitzat un grup amb 6 empreses del sector. Ambdós convenis han estat analitzats en l'epígraf 4.1.3.2.

La metodologia del Grup de treball preveu, entre altres activitats, la realització d'un DAOM a cadascuna de les empreses del sector que participen en el Grup de treball. Hem verificat aquest fet i, cal remarcar, que els 19 DAOM de 1999 i els 6 DAOM de 2000 referents als Grups de treball no es tenen en compte en l'anterior apartat de "Realització de DAOM" ja que en preveure's la realització d'un Grup de treball ja hi queda subsumida la realització d'aquests DAOM.

2. Serveis directes a la Junta de Residus:

- **Realització de noves Fitxes de P+N i Reedició de fitxes anteriors:** hem verificat que CEMASA ha editat 16 fitxes en cadascun dels exercicis 1999 i 2000. Aquestes fitxes tracten de manera conjunta temàtiques de residus i d'aigües residuals de manera que considerem correcte que CEMASA les hagi imputat a parts iguals entre la JR i la JS (o l'ACA) a raó de vuit fitxes/any per a cadascuna. Durant el 1999 aquestes fitxes s'envien (mailing) a unes 11.000 empreses catalanes, durant el 2000 arriben ja a 14.000-15.000 empreses catalanes.

En el 2000 va fixar-se també l'objectiu de reeditar un total de deu fitxes de P+N editades en exercicis anteriors, objectiu que hem verificat que CEMASA ha complert.

- **Preparació i actuació com a secretaria tècnica de jornades o seminaris organitzats per la JR:** aquestes tasques (sols previstes per a l'exercici 1999) establien l'actuació de CEMASA en diversos esdeveniments de jornades i seminaris organitzats per la JR que finalment, o la JR no les ha dut a terme o no n'ha demanat la participació de CEMASA.
- **Anàlisi tècnica de sol·licituds de subvencions:** CEMASA ha de dur a terme les anàlisis tècniques de les sol·licituds rebudes per la JR per a l'atorgament de

les subvencions que la JR atorga per a inversions en tecnologies per a la P+N així com per a la revisió de les factures i altra documentació justificativa aportada per l'adjudicatari de la subvenció per tal que la JR n'efectuï el pagament definitiu.

La previsió per al 1999 estableix un total de sol·licituds a analitzar al mateix nivell que el realitzat el 1998. No hem disposat de les dades del nombre d'anàlisis fetes el 1998, quan CEMASA era encara el CIPN (una àrea dins la mateixa JR) de manera que no podem analitzar el grau d'assoliment de l'objectiu previst. Hem pogut verificar, però, que el nombre d'anàlisis realitzades en el 1999 ha estat de 60.

La previsió per al 2000 estableix un total de 70 sol·licituds a analitzar i diferencia entre 50 per a l'atorgament de subvencions i 20 per al pagament. Hem observat el compliment de les previsions del 2000 en verificar que han estat analitzades un total de 80 sol·licituds, 53 per a l'atorgament i 27 per al pagament.

- **Recerca i documentació:** dins aquest apartat cal diferenciar les tres tasques predeterminades en els contractes programa (una prevista per al 1999 i dues per al 2000).
 - Exercici 1999: la tasca prevista és la creació i manteniment d'una base de dades. La previsió que estableix el contracte programa per a aquesta tasca és molt genèrica ja que preveu recollir en una base de dades tecnologies, experts, organismes, centres d'investigació i, per a això estableix un mínim de 100 entrades. Posteriorment, el contracte programa especifica que en l'any 1999 se centrarà l'actuació en dades referents a centres i institucions de P+N. Hem pogut verificar que CEMASA s'ha centrat en l'aspecte remarcat en el contracte programa recollint un total de 163 entrades referents a centres i institucions de P+N.
 - Exercici 2000: les dues tasques previstes han estat les que seguidament analitzem:
- **Manteniment i ampliació de la base de dades de tecnologies:** en el contracte programa amb la JS per al 1999 es preveia i es va dur a terme una base de dades de tecnologies (vegeu l'anàlisi al respecte en l'epígraf 5.2.1.2) i, per això en el 2000, el contracte programa amb la JR preveu una ampliació. Hem pogut verificar com CEMASA fa l'esmentada ampliació en relació amb dades del sector de tractament de superfícies incloent-hi 45 entrades obtingudes de diverses fonts (experiències en general, dades de DAOM, informació genèrica obtinguda de l'anunci en el DOGC per a consultores però també per empreses de tecnologies, etc.). Cada entrada inclou el proveïdor, el tipus de tecnologia, una explicació de les característiques tècniques detallant avantatges i

inconvenients, si ja ha estat implantada en empreses i el detall de la seva utilitat (sector, procés, corrent, contaminant). Tot i haver-se previst l'ampliació de la base de dades en 50 entrades, entenem que amb les 45 entrades realitzades, pel detall d'informació que cada entrada incorpora, pot considerar-se que l'objectiu ha estat assolit.

- **Recull bibliogràfic bàsic sobre Producció més Neta:** CEMASA ha encarregat la realització d'un estudi per elaborar aquest recull bibliogràfic a la UdG. Hem verificat que el recull ha estat realitzat en forma d'una base de dades que inclou els documents (articles, revistes, llibres, etc.) referents al tema de la P+N.

3. Estudis i treballs específics:

- **Elaborar el Programa d'actuació per a la minimització de residus industrials; Col·laboració en l'elaboració del Programa de Gestió de Residus Industrials de Catalunya (PROGRIC) (1999 i 2000):** per a aquesta actuació prevista en el contracte programa de 1999 no s'especifica ni es quantifica les tasques a dur a terme. A la pràctica, les tasques realitzades han consistit en la col·laboració de CEMASA en la redacció del PROGRIC, concretament en la part relativa a la minimització en origen. En el contracte programa de 2000, es preveu novament aquesta actuació (col·laboració en l'elaboració del PROGRIC), també sense especificació ni quantificació de les tasques a realitzar. En el 2000 CEMASA ha completat la col·laboració iniciada en el 1999.
- **Programa de seguiment d'evolució de la minimització de residus industrials i elaboració del protocol (1999 i 2000):** l'actuació, prevista en el contracte programa de 1999, no ha estat especificada ni quantificada quant al seu objectiu. Amb la finalitat d'arribar a l'elaboració del programa de seguiment, s'ha dut a terme un estudi per tal de determinar quins indicadors podrien ser útils per a la mesura i seguiment de l'evolució dels residus industrials. Aquest estudi, adjudicat a PAYMASA, ja ha estat analitzat en la fiscalització de la contractació de l'epígraf 4.1.3.2, i en la taula-resum per empreses consultores d'aquell epígraf ja hem recollit certs aspectes conceptuals de l'estudi realitzat. En el contracte programa del 2000 es preveu (també de manera no especificada ni quantificada) una continuació de l'estudi realitzat en el 1999 que ha donat lloc a la realització de proves dels indicadors resultants de l'estudi en un sector, concretament el de la Química fina.

Les actuacions de 1999 i 2000 representen les actuacions necessàries prèvies a l'elaboració del programa de seguiment i del seu protocol i, per això, la previsió genèrica de 1999 ha estat corregida en el 2000, quedant clar que inicialment era necessari realitzar l'estudi i les proves sobre els resultats de l'estudi.

- **Estudi sobre envasos industrials (1999):** hem verificat la realització de l'estudi que va ser encomanat a Price Waterhouse-Coopers. L'estudi recull la situació a Catalunya quant a la generació d'envasos industrials (circuitos i corrents residuals, inventaris de residus, normativa, etc.), les possibilitats i alternatives de minimització centrat en envasos plàstics, la comparació respecte de les actuacions que al respecte es duen a terme en altres països i comunitats autònomes i l'anàlisi tècnica de possibilitats i alternatives de millor gestió o tractament d'aquest tipus de residus.
- **Estudi sobre els CFC (Cloroflorocarbonats) (1999):** hem verificat la realització de l'estudi que va ser encomanat a la UPC. L'estudi descriu les diferents tipologies de cloroflorocarbonats i detalla els sectors en que s'utilitza cada tipologia (aerosols, refrigerants d'aires condicionats i de neveres, escumes aïllants, etc.), recollint l'estocatge existent a Catalunya per tipologies i zones geogràfiques. També fa una descripció de la problemàtica mediambiental d'aquests productes (efectes en la capa d'ozó) i fa un recull de la normativa internacional, europea i estatal amb els calendaris de reducció-prohibició de la producció i de l'ús. A més presenta les alternatives (substitutius del CFC), segons usos i productes detallant-ne la disponibilitat en el mercat i detalla les vies més correctes de gestió, tractament i destrucció dels CFC.
- **Estudis sobre els PCB (Policlorobifelins), sobre els plàstics de PVC (Polivinilclorats) i sobre les sals de la fosa d'alumini (1999) i Ampliació de l'estudi de PCB (2000):** els tres estudis previstos per al 1999 han estat encomanats, respectivament, a les consultores ECA, Entorn i TAMA. Hem verificat la realització de tots tres estudis que ja han estat analitzats en la fiscalització de la contractació de l'epígraf 4.1.3.2. En la taula-resum per empreses consultores d'aquell epígraf ja hem recollit certs aspectes conceptuals de cadascun dels tres estudis.

L'estudi sobre PCB encomanat a ECA incloïa la realització d'un inventari a Catalunya per al qual es van trametre enquestes a empreses que usaven o generaven PCB. Posteriorment, en veure que els sectors enquestats no eren suficients (van sorgir altres sectors i/o empreses que no havien estat contemplats inicialment i, a més, alguna de les empreses enquestades no controlava les quantitats de PCB i es van haver de fer analítiques per conèixer les dades) es van ampliar les tasques i els terminis previstos per a l'estudi de 1999. Això va donar lloc que en el contracte programa del 2000 es recollís la tasca d'ampliació de l'estudi inicial, tasca que hem verificat que ha estat realitzada.

- **Estudi sobre els polígons d'emissió zero (2000):** aquest estudi, adjudicat a Ambinet Consult., ja ha estat analitzat en la fiscalització de la contractació de l'epígraf 4.1.3.2, i en la taula-resum per empreses consultores d'aquell epígraf ja hem recollit certs aspectes conceptuals de l'estudi realitzat.

- **Revisió de l'estat d'implantació de les alternatives dels DAOM i dels resultats aconseguits i Revisió dels resultats quantitatius de minimització aconseguida amb els projectes subvencionats (2000):** aquestes dues actuacions que preveu el contracte programa del 2000 suposen encàrrecs per part de la JR a CEMASA per tal de fer un seguiment, d'una banda, de la implantació de les alternatives recomanades en DAOM gestionats per CEMASA en exercicis anteriors i, d'altra banda, de l'aplicació de les subvencions atorgades per la JR i per a les quals CEMASA havia dut a terme l'anàlisi tècnica de les sol·licituds rebudes.

El contracte programa estableix fer un seguiment a quinze empreses, tant pel que fa al seguiment d'aplicació de millores proposades en els DAOM com al seguiment de l'aplicació de subvencions. Hem pogut verificar que el seguiment realitzat per CEMASA pel que fa a la implantació de mesures recomanades en els DAOM s'ha centrat en quinze empreses del sector del tractament de superfícies, a part d'haver iniciat un seguiment també en altres empreses del sector tèxtil i d'haver-se efectuat una tramesa d'enquestes a la totalitat d'empreses diagnosticades entre 1996 i 2000. Pel que fa al seguiment en l'aplicació de les subvencions, hem verificat que CEMASA ha fet un seguiment per a setze empreses que han rebut subvencions de la JR. Podem concloure per tant que la tasca realitzada per CEMASA ha assolit l'objectiu previst. D'altra banda, donat que les dades resultants d'aquests dos estudis de seguiment representen una valoració de l'eficàcia de resultats i de l'impacte de tasques gestionades per CEMASA en anteriors exercicis (realització de DAOM i anàlisi tècnica per a l'atorgament de subvencions de la JR a empreses), en l'epígraf 5.4.1, recollim un resum de les principals magnituds i conclusions d'aquests estudis.

- **Realització del protocol de revisió dels estudis de minimització previstos pel Reial decret 952/97 (2000):** l'esmentat Reial decret estableix l'obligació de les empreses generadores de residus tòxics i/o peril·losos de realitzar un estudi per establir un Pla de minimització cada quatre anys. A Catalunya han de presentar el Pla a la JR. El Reial decret és molt genèric: no fixa els volums de residus a partir dels quals una empresa ha de presentar un Pla, no fixa en quines proporcions han de reduir els residus quadriennalment, tampoc no determina les característiques del Pla a presentar, etc. Davant d'això la JR encomana a CEMASA una tasca que inicialment s'havia previst que fos un protocol perquè la JR pogués disposar d'una metodologia per a analitzar de manera uniforme les dades presentades per les empreses en els seus plans de minimització. Posteriorment però, va considerar-se que aquest protocol havia de ser un segon pas en l'organització de la situació i va quedar traslladat al contracte programa per al 2001. Així, finalment, el que CEMASA ha dut a terme en el 2000, a sol·licitud de la JR, ha estat una guia determinant un seguit de procediments, qüestionaris i indicadors de base perquè les empreses

puguin realitzar el seu pla de minimització a presentar a la JR. D'aquesta manera la JR vol facilitar a les empreses catalanes la presentació del Pla.

- **Estudi de minimització de residus a Port Aventura (finançament del 20%) (2000):** inicialment es preveia un paquet d'estudis que haurien d'haver donat lloc a un conveni entre Port Aventura, la JR i CEMASA per a realitzar diverses actuacions (estudis de minimització, d'organització, recollida i tractament de residus de contenidors, etc). Finalment, el que ha hagut de dur a terme CEMASA a sol·licitud de la JR és un DAOM. Hem verificat la realització d'aquest DAOM (realitzat per la consultora Ingenieros Asesores) que inicialment es volia finançar des de CEMASA en un 20%, mantenint el percentatge de finançament previst per al global de l'estudi inicialment previst, i que finalment l'ha hagut de finançar en un 50%. L'especificitat d'aquest ha fet que no hagi estat tingut en compte dins el total dels DAOM analitzats en l'apartat "Realització de DAOM".
- **Estudi del sector de fabricants de tints (2000):** aquest estudi, adjudicat a DEPLAN, ja ha estat analitzat en la fiscalització de la contractació en l'epígraf 4.1.3.2, i en la taula-resum per empreses consultores d'aquell epígraf ja hem recollit certs aspectes conceptuals de l'estudi realitzat.
- **Estudi d'Anàlisi del Cicle de Vida (ACV) d'envasos, plàstics i metàl·lics, de petit tamany (2000):** aquest estudi ha donat lloc finalment a dos estudis: un referent als envasos plàstics i l'altre als metàl·lics, que han estat encomanats, respectivament, a l'Escola Elisava i a Randa Grup. Hem verificat la realització dels estudis observant que inclouen una anàlisi des de la fabricació de l'envàs fins que passa a ser residu, detallant l'impacte que té en el medi ambient en els diferents períodes de producció i transformació i també en el període de tractament com a residu (analitzant casos com el reciclatge, la incineració, la trituració, etc.). Tot això per a cadascun dels dos tipus d'envasos esmentats.
- **Estudi sobre el Registre d'emissions tòxiques (2000):** hem verificat la realització de l'estudi que va ser encomanat a KPMG. L'estudi es planteja, davant la declaració de residus implantada a Catalunya (que és per famílies de residus) la possibilitat de millora que suposaria la implantació de certs aspectes de les declaracions de residus existents en altres països. S'analitzen casos de països en què el Registre d'emissions tòxiques, en fer-se per substàncies, és més concret que per famílies de residus. A més el Registre detalla no solament els volums generats de residu, sinó també els comprats, els consumits i, dins els consumits, la part que forma part del producte i la part que va a l'aigua la part que s'incinera, etc. L'estudi intenta arribar a una descomposició en substàncies, de les famílies de residus adient per a Catalunya.

- **Conclusions sobre el grau d'assoliment dels objectius previstos en els contractes programa amb Junta de Residus**

De la fiscalització detallada del compliment per part de CEMASA de les actuacions i tasques previstes en els contractes programa de 1999 i de 2000 amb la JR hem observat que, en termes generals, CEMASA ha complert els objectius previstos i, fins i tot, en alguns casos els ha sobrepassat. Per tant, podem concloure satisfactòriament respecte al grau d'eficàcia de l'activitat realitzada per CEMASA en relació amb la JR. Únicament cal remarcar els tres aspectes següents:

- Algunes de les actuacions previstes no han especificat l'indicador ni la quantificació de l'objectiu a assolir (actuacions marcades en els quadres-resum amb la nota (*)). Aquest fet no ens ha permès valorar de manera objectiva l'eficàcia de l'actuació que al respecte ha realitzat CEMASA.
- Les actuacions previstes en el 1999 referents a la preparació i actuació com a secretaria tècnica de jornades o seminaris organitzats per la JR no han estat realitzades. Això no suposa un aspecte negatiu quant a l'assoliment de l'objectiu previst si es té en compte que CEMASA no ha dut a terme aquestes actuacions, ja sigui bé perquè la JR no les ha organitzat, o bé perquè la JR no ha requerit finalment la participació de CEMASA.
- Les actuacions previstes en el 2000 referents al protocol de revisió d'estudis de minimització regulats pel Reial decret 952/97 i a l'estudi de minimització a Port Aventura, preveïen unes tasques a executar (protocol/estudi) que, finalment, s'ha demostrat que no eren les més adequades, motiu pel qual la JR i CEMASA han modificat les tasques a realitzar (guia/DAOM) que han estat les que finalment CEMASA ha dut a terme.

5.2.1.2. *Contracte programa amb la Junta de Sanejament (1999) i amb l'Agència Catalana de l'Aigua (2000)*

Seguidament presentem un quadre-resum de les activitats previstes en el contracte programa entre la JS i CEMASA per al 1999 i entre l'ACA i CEMASA per al 2000, recollint també una columna on resumim el que realment s'ha realitzat. Posteriorment als quadres-resum de cadascun dels exercicis es fan certs comentaris explicatius i, en alguns casos, es fa referència a epígrafs anteriors d'aquest Informe en què ja han estat analitzades i resumides conceptualment algunes de les tasques previstes i dutes a terme.

• Activitats Junta de Sanejament, Exercici 1999

Descripció d'objectius	Detall de l'objectiu	Objectiu en Indicadors	Assoliment de l'objectiu
1. PROMOCIÓ I DIFUSIÓ			
1.1. Edició i distribució d'exemples pràctics dels avantatges a assolir aplicant processos o procediments de treball amb tecnologia més netes	a) Edició de casos pràctics sobre sistemes de depuració en forma de fitxes. b) Edició de fitxes cost-benefici referents a actuacions d'aigües residuals.	Mínim 8 Mínim 3	Realitzades 8 fitxes NO
1.2. Organitzar, coordinar i actuar com a Secretaria tècnica de seminaris, jornades, etc. Que des de la JS es puguin organitzar	Realitzar tasques de secretaria tècnica	(*)	NO
2. ASSESSORAMENT A EMPRESES			
2.1. Realització i cofinançament de DAOM	Realització de DAOM	Mínim 25	28 DAOM
2.2. Realització i cofinançament de Grups de treball (GT)	a) Coordinar aspectes logístics i experts b) Realització de diagnòstics dins els Grups de treball	1 GT	1 (Gremi d'Arts gràfiques / 19 DAOM)
2.3. Assessorament a empreses i sectors en implantació de pràctiques i tecnologies més netes i elecció d'experts assessors	Atendre i vehicular consultes	Mínim 50 consultes (i JR 300)	Total (JR + JS) de 408 consultes: * 332 telefòniques * 76 per internet
3. ASSESSORAMENT TÈCNIC A LA JS			
3.1. Coordinar i canalitzar actuacions del DMA relacionades amb la producció i els sectors econòmics, basant-se en els principis d'eficiència, eficàcia i celeritat.	Participar en seminaris i/o conferències sectorials o territorials.	10	Total 37 participacions (presentacions, cursos, jornades, seminaris, etc.)
3.2. Estudi cost-benefici de subvencions atorgades a establiments industrials.	Analitzar les subvencions Atorgades el 1998 i recollir conclusions en un estudi.	1	(Estudi visible)
3.3. Estudis sectorials d'alternatives de minimització, reciclatge i tractament de les aigües residuals.	Realització d'estudis sectorials	2 sectors	Realitzats 2 sectors: - Petroquímico (Diseños y Realizaciones) - Acabats tèxtils (IMACS)
3.4. Estudis per integrar costos ambientals en gestió empresarial	(*)	(*)	(Estudi Mar Isla)
3.5. Estudis i dictàmens sobre normativa en diferents àmbits (autonòmic, estatal, comunitari i internacional)	Realització d'estudis	(*)	(Estudi Garrigues-Andersen)
3.6. Recollir i sistematitzar informació sobre Millors tecnologies disponibles (MTD) en sectors d'adobadors i benzineres: - Recollir informació sobre normativa vigent o en fase de projecte - Recollir informació sobre les MTD en els dos sectors esmentats	a) Elaboració d'estudis sobre les MTD i la seva possible implantació b) Creació d'una base de dades (tecnol.) c) Creació d'una base de dades (normat.)	(*) Mínim 25 entrades (*)	NO 74 entrades (54 adob. pell, 20 benzineres) Normativa benzineres: estatal, autonòmica (País Basc) i Intl.. (USA); no s'ha trobat adob. pell.
3.7. Elaboració d'un pla pilot pel sector d'adobadors	Analitzar el sector, els seus processos industrials, problemàtica i possibles millores. Establir un programa d'actuació fixant terminis.	(*)	(Estudi Grup Carles)
3.8. Elaboració d'un pla pilot territorial pel Pla de l'Estany	Analitzar el sector, els seus processos industrials, problemàtica i possibles millores a aplicar. Establir un programa d'actuació fixant terminis.	(*)	(5 DAOM i estudi CEINAL)

Nota: elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb les actuacions i tasques previstes en el contracte programa i segons la fiscalització de les tasques realment realitzades.

Nota (*): el contracte programa no presenta detall de l'objectiu o de l'indicador de l'objectiu.

• **Activitats ACA, Exercici 2000**

Descripció	Indicador	Objectiu en indicador	Assoliment de l'objectiu
1. SERVEIS A EMPRESES			
1.1. Realització i cofinançament de DAOM	nº DAOM	25	28 DAOM
1.2. Realització i cofinançament de Grups de treball (GT)	GT	1	Signat conveni amb el Gremi d'arts gràfiques de Girona (GT no realitzat)
1.3. Assessorar a empreses, sensibilització dels sectors industrials, atendre i vehicular consultes, promocionar instruments de millora de la gestió ambiental i models de gestió ambiental catalans en països en desenvolupament	(*)	(*)	Total (conjunt ACA + JR) de 656 consultes: * 558 telefòniques * 98 per internet
1.4. Impulsar les interaccions entre les diferents unitats del DMA i els sectors productius pel desenvolupament de la seva política mediambiental com a eina d'eficiència i competitivitat	(*)	(*)	Actuació general
2. SERVEIS DIRECTES A L'ACA			
2.1. Promoció i difusió: elaboració, edició i distr. De Fitxes de P+N	Núm. fitxes	8	Realitzades 8 fitxes
2.2. Recerca i documentació: mantenir i ampliar base de dades de tecnologies	Núm. entrades	50	Base de dades creada segons CP'JS-99 i ampliada a ACA per al sector tèxtil amb 64 entrades.

Font: elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb les actuacions i tasques previstes en el contracte programa i segons la fiscalització de les tasques realment realitzades.

Nota (*): el contracte programa no detalla indicador ni el seu objectiu de manera específica.

- **Comentaris als anteriors quadres-resum**

1. Promoció i difusió:

- **Edició de casos pràctics sobre sistemes de depuració (Fitxes P+N):** d'acord amb el que s'ha esmentat en l'epígraf 5.2.1.1, referent a la JR, concretament quant a l'edició de Fitxes de P+N, CEMASA ha editat 16 fitxes en cadascun dels exercicis 1999 i 2000 que cal imputar a parts iguals a la JR i a la JS (o l'ACA), és a dir, a raó de 8 fitxes/any, amb la qual cosa l'objectiu de 8 fitxes tant per al 1999 (JS) com per al 2000 (ACA) ha estat assolit.
- **Edició de fitxes cost-benefici referents a actuacions d'aigües residuals:** aquesta actuació (sols prevista per al 1999), no ha estat finalment duta a terme donat que CEMASA va veure que no hi havia suficient informació com per a crear aquestes fitxes i que, a més, la temàtica que podia recollir quedava incorporada en les Fitxes de P+N.
- **Actuacions com a secretaria tècnica de jornades o seminaris organitzats per la JS:** aquestes tasques (sols previstes per a l'exercici 1999) estableixen l'actuació de CEMASA en jornades i seminaris organitzats per la JS que finalment, o la bé no les ha dut a terme o no n'ha demanat la participació de CEMASA.

2. Assessorament o serveis a empreses:

- **Realització de DAOM:** d'acord amb el que s'ha esmentat en l'epígraf 5.2.1.1, referent a la JR, concretament quant a la realització de DAOM, podem concloure que CEMASA ha complert amb escriure el nombre de DAOM que va fixar-se com a objectiu amb la JS per al 1999 i amb l'ACA per al 2000.
- **Realització de Grup de treball:** d'acord amb el que s'ha esmentat en l'epígraf 5.2.1.1 referent a la JR, concretament quant a la realització de Grup de treball, podem concloure que CEMASA ha complert amb el previst amb la JS per al 1999. Pel que fa al Grup de treball previst per al 2000 amb l'ACA, si bé es va signar un conveni amb el Gremi d'Arts Gràfiques de Girona, finalment el Grup de treball no s'ha dut a terme (tampoc en el 2001). Malgrat l'interès mostrat pels responsables de l'esmentat gremi, posteriorment han anat endarrerint l'organització del Grup de treball.
- **Atendre i vehicular consultes:** en l'epígraf 5.2.1.1, referent a la JR, concretament quan s'han analitzat les tasques d'atendre i vehicular consultes, ja hem validat el tractament conjunt (JR+JS o ACA) de la quantificació de l'objectiu i del seu seguiment concluint que, per al 1999 l'objectiu ha estat assolit amb escriure mentre que, pel que fa al 2000, en el contracte programa amb l'ACA tampoc no s'ha delimitat ni quantificat l'objectiu de les tasques a realitzar.

- **Impulsar interaccions entre les unitats del DMA i els sectors productius:** aquesta actuació prevista en el contracte programa del 2000 amb l'ACA no sols no recull una delimitació conceptual, sinó que tampoc no estableix un indicador de seguiment ni en quantifica l'objectiu. A més, aquesta línia d'actuació s'ha establert amb un caire tan genèric que gairebé podria representar un dels apartats del seu objecte social.
- 3. **Assessorament tècnic a la JS i Serveis directes a l'ACA** (l'actuació de promoció i difusió prevista en el contracte programa amb l'ACA per al 2000 dins el concepte de Serveis directes a l'ACA ja ha estat analitzada en l'anterior apartat 1).
- **Participació en seminaris i conferències sectorials o territorials:** aquesta actuació (sols prevista per al 1999) estableix com a objectiu la participació en deu esdeveniments. Les dades del que s'ha realitzat durant el 1999 respecte a aquesta tasca (37 participacions que inclouen presentacions, conferències, ponències i taules rodones) han estat extretes del document de seguiment d'activitats presentat pel Gerent al Consell d'Administració de 14.03.01 i suposa haver complert amb escriure l'objectiu previst.
- **Estudi cost-benefici de subvencions atorgades (1999):** la JS va atorgar en el 1998 unes subvencions a establiments industrials per a la construcció de depuradores o altres plantes similars (depuradores de diferents tipologies: físico-químiques, complexes, biològiques; plantes de tractament de fangs, etc.) i millores per a la reducció en origen en els processos productius (modificacions en el procés, pretractament, etc.) per a les quals considera que hi ha hagut temps suficient per a aplicar-les. Davant d'això vol fer-ne el seguiment i, per això, encomana un estudi a CEMASA mitjançant el contracte-programa de 1999. CEMASA adjudica la realització l'estudi a la consultora Visible, especialitzada en temàtica de l'aigua.

Hem verificat la realització de l'estudi que arriba a acotar el benefici mediambiental que ha generat l'atorgament de les subvencions destinades a reduir la càrrega contaminant dels abocaments d'aigües residuals. Es parteix de la informació de quant, quan, per a què i a quina empresa es va atorgar subvenció (ja s'ha verificat que el destí ha estat correctament aplicat) i es tracta de comparar aquesta informació amb altra referent a l'evolució d'aigües residuals (Declaracions de càrrega contaminant de 1994 a 1998-1999 tenint en compte els valors de cabals abocats i del Cànon de sanejament). Donat que les dades resultants d'aquest estudi de seguiment representen una valoració de l'eficàcia de resultats i de l'impacte de tasques gestionades per CEMASA en exercicis anteriors (valoració tècnica per a l'atorgament i el pagament de subvencions), en l'epígraf 5.4.2, recollim un resum de les principals magnituds i conclusions d'aquest estudi.

- **Estudis sectorials de minimització, reciclatge i tractament d'aigües residuals (1999):** el contracte programa amb la JS estableix com a objectiu la realització de dos estudis sectorials. CEMASA ha complert aquesta actuació prevista realitzant dos estudis: un, referent al sector de l'acabat tèxtil i l'altre, al sector petroquímic, que ha adjudicat, respectivament, a les consultores IMACS i Diseños i Realizaciones (D&R). Hem verificat la realització de tots dos estudis que resumim seguidament:
 - Sector d'acabats tèxtils (IMACS): l'estudi descriu el sector a Catalunya i els processos de producció detallant els corrents residuals (sòlids, aigua, emissions a l'atmosfera) i analitzant per a cada corrent residual les possibilitats de minimització. Finalment l'estudi aprofundeix en la descripció i anàlisi dels corrents residuals d'aigua i en les possibilitats de tractament.
 - Sector petroquímic (D&R): l'estudi descriu el sector a Catalunya, l'ús d'aigua en els processos de producció i les millors tècniques disponibles existents a nivell internacional. També diferencia aspectes concrets dels diferents subsectors del sector petroquímic (refineria, craquing a vapor, clorur de vinil, polipropilè).
- **Estudis d'integració de costos ambientals en la gestió empresarial (1999):** el contracte programa no quantifica l'objectiu, és a dir, no estableix si es prefixen un o més estudis. A la pràctica s'ha encomanat un estudi a Mar Isla. Hem verificat l'execució d'aquest estudi que ha consistit en valorar l'escalat impositiu previst per la JS en relació a la temàtica impositiva de la Declaració de l'ús i la contaminació de l'aigua. Aquest escalat previst per la JS preveia diferents tipologies de declaració impositiva: grans empreses (que hauran de fer la "declaració concertada", és a dir, juntament amb un inspector de la mateixa JS) i la resta d'empreses (que hauran de declarar per "autoliquidació trimestral", ja sigui pel "model general", o bé pel "model simplificat"). L'estudi ha tingut en compte diferents paràmetres: consum d'aigua, emissió de contaminants en l'aigua, costos que suposa a les empreses l'anàlisi i elaboració de la declaració concertada o de les dues tipologies d'autoliquidació, cost que a la JS li suposa la revisió de les autoliquidacions, etc.). D'acord amb aquests paràmetres l'estudi ha plantejat quantificadament uns nivells dels paràmetres a partir dels quals caldrà seguir una o altra tipologia de declaració.
- **Estudis i dictàmens sobre normativa de diferents àmbits (1999):** el contracte programa no quantifica l'objectiu, és a dir, no estableix si es prefixen un o més estudis o dictàmens. A la pràctica s'ha encomanat un estudi a Garrigues & Andersen que ja ha estat analitzat en la fiscalització de la contractació en l'epígraf 4.1.3.2, i en la taula-resum per empreses consultores d'aquell epígraf ja hem recollit certs aspectes conceptuals de l'estudi realitzat.

- **Recollir i sistematitzar informació sobre les Millors tecnologies disponibles (MTD) en els sectors de l'adobament de la pell i de les benzineres (1999):** aquesta actuació preveia tres tasques diferenciades que seguidament analitzem,
- Estudis sobre les MTD en els dos sectors esmentats, i possible implantació: aquesta tasca, que el contracte programa no especificava de manera quantificada, finalment no s'ha dut a terme, i les tasques referents a les MTD s'han centrat en la creació de les bases de dades que esmentem seguidament.
- Creació d'una base de dades de tecnologies dels sectors d'adobadors i de benzineres: hem verificat que CEMASA ha encomanat a Microwatt la creació del format de la base de dades i que posteriorment ha iniciat la introducció de dades, 54 entrades per l'adobament i 20 entrades per benzineres (total de 74 entrades realitzades), amb la qual cosa ha complert amb escriure el mínim previst de 25 entrades.

Cal remarcar que la creació i inici d'aquesta base de dades de tecnologies ha estat el punt de partida que després ha permès ampliar-la a altres sectors (com els casos del sector de tractament de superfícies o del sector tèxtil com a tasques previstes en els contractes programa amb la JR i l'ACA per al 2000).

- Creació d'una base de dades normativa: aquesta tasca, que el contracte programa no especificava de manera quantificada, s'ha dut a terme incorporant a la base de dades de tecnologies un recull normatiu. Per a aquest recull els responsables de CEMASA afirmen no haver detectat cap norma per al sector de l'adobament de la pell, mentre per al de benzineres se n'han detectat i s'han inclòs en el recull les següents: estatal (Reial decret 220/95 sobre mesures de seguretat dels minoristes distribuïdors), autonòmica (País Basc: Decret 597/91 sobre mesures de seguretat d'emmagatzematge de subministradors i Ordre del Consejero de Industria y Energía sobre instal·lacions de subministrament), internacional (USA: estàndards per a l'emmagatzematge en tancs soterrats). En tot cas són normes no específicament mediambientals sinó dictades des de departaments o ministeris d'Indústria i Energia però recollint mesures de seguretat amb clar impacte mediambiental.
- **Elaboració d'un pla pilot per al sector d'adobadors (1999):** el contracte programa no especifica quin tipus i quina quantitat de tasques havia de dur-se a terme en relació al pla pilot. En relació a aquesta actuació CEMASA ha encomanat un estudi a la consultora Grup Carles que ja ha estat analitzat en la fiscalització de la contractació en l'epígraf 4.1.3.2 i en la taula-resum per

empreses consultores d'aquell epígraf ja hem recollit certs aspectes conceptuals de l'estudi realitzat.

- **Elaboració d'un pla pilot territorial pel Pla de l'Estany (1999):** el contracte programa no especifica quin tipus i quina quantitat de tasques havia de dur-se a terme en relació al pla pilot. En relació a aquesta actuació CEMASA ha encomanat un estudi a la consultora CEINAL, prèvia realització d'un DAOM per part d'altres consultores a les cinc principals empreses de la comarca. L'estudi ja ha estat analitzat en la fiscalització de la contractació en l'epígraf 4.1.3.2 i en la taula-resum per empreses consultores d'aquell epígraf ja hem recollit certs aspectes conceptuals de l'estudi realitzat.
- **Ampliació de la base de dades de tecnologies (2000):** sobre la base de dades creada per a la tasca encomanada en el 1999 en relació a tecnologies dels sectors de benzineres i d'adobament de la pell, el contracte programa del 2000 preveu una ampliació sectorial amb 50 entrades. Hem verificat que CEMASA ha dut a terme l'ampliació esmentada, concretament en relació al sector tèxtil, amb un total de 64 entrades, la qual cosa supera amb escreix l'objectiu previst.
- **Conclusions sobre el grau d'assoliment dels objectius previstos en els contractes programa amb la Junta de Sanejament i l'Agència Catalana de l'Aigua**

De la fiscalització detallada del compliment per part de CEMASA de les actuacions i tasques previstes en els contractes programa de 1999 i de 2000 amb la JS i l'ACA hem observat que, en termes generals, CEMASA ha complert els objectius previstos i, fins i tot, en alguns casos els ha sobrepassat. Per tant, podem concloure satisfactòriament respecte al grau d'eficàcia de l'activitat realitzada per CEMASA en relació amb la JS i l'ACA. Cal remarcar, però, els aspectes següents:

- Un considerable nombre d'actuacions previstes no han especificat quantificadament l'objectiu a assolir (actuacions marcades en els quadres-resum amb la nota (*)), aquest fet no ens ha permès valorar de manera objectiva l'eficàcia de l'actuació que al respecte ha realitzat CEMASA.
- Les actuacions previstes en el 1999 referents a fitxes cost-benefici, a participar com a secretaria tècnica de jornades o seminaris organitzats per la JS i als estudis sectorials de MTD no han estat realitzades. A part que pel cas referent a l'actuació com a secretaria tècnica són vàlids els comentaris de les conclusions fetes al respecte per a la JR, pel que fa a les fitxes cost-benefici i als estudis sectorials de MTD previstos i no duts a terme, no disposem de dades objectives per poder valorar els comentaris que per a cada cas han esmentat els responsables de CEMASA.

- Les actuacions previstes en el 2000 referents a impulsar interaccions entre les unitats del DMA i els sectors productius ja ha estat valorada com a excessivament genèrica i poc específica. Això, juntament amb una observació global del detall de tasques del contracte programa del 2000 amb l'ACA, deixa clar que aquest és molt menys explícit que el que es va fer per a la JS en el contracte programa per al 1999. Així, si bé aquesta comparació entre els dos contractes programa també suposa passar d'un total d'import previst per al 1999 de 59,50 MPTA a 38,30 MPTA en el 2000, en el contracte programa amb l'ACA només s'han especificat indicadors per a les tasques més normalitzades (DAOM, GT, Fitxes P+N, base de dades) mentre que es constata la desaparició dels estudis i treballs específics que en el contracte programa de 1999 representaven un considerable volum d'actuacions.

5.2.2. Tasques relacionades amb el conveni amb el MIMAM (1999 i 2000)

El conveni amb el MIMAM signat el juny de 1999 (i l'Addenda per al 2000 signada el juliol de 2000) preveu la constitució d'una Comissió bilateral de seguiment. El Conveni (tal com hem esmentat en l'epígraf 2.4.1.2) estableix que el MIMAM dota a CEMASA per les tasques a realitzar amb 100 MPTA tant per al 1999 com per al 2000 però no especifica les actuacions a dur a terme. És en les Actes de la Comissió bilateral de seguiment on es troben els detalls de les actuacions a realitzar. Hem pogut disposar de les Actes 1 a 3 de l'esmentada Comissió de Seguiment i n'hem extret les dades de les actuacions que CEMASA ha de dur a terme per a cadascun dels exercicis 1999 i 2000. Les tasques previstes i la incorporació de les realment realitzades ens han permès elaborar el quadre-resum per a cadascun dels exercicis. Posteriorment als quadres-resum de cada exercici es realitzen certs comentaris explicatius i, en certs casos, es fa referència a epígrafs anteriors d'aquest Informe on ja han estat analitzades i resumides conceptualment algunes de les tasques previstes i dutes a terme.

Activitats MIMAM, Exercici 1999

Descripció	Explicació i detall de l'objectiu	Realitzat
1. Reunions (6)	(2) de punts focals del PAM i (2) sectorials (oli d'oliva/tract. superf.) (2) sectorials (curtit pell/tract. superf.)	- 2 reunions anuals (juny 1997 i maig 1999) - 2 reunions sectorials (desembre 1997) - 2 reunions sectorials (octubre 1999)
2. Publicacions (25)	(5) Butlletins CP-News (16) Fitxes Med-Clean (1) Fulletó presentant CAR/PN (1) Pàgina web (2) Vídeos (oli d'oliva i tract. superf.)	- 2 Butll. corresp a 1998, (nº 1 i 2) i 3 Butll. a 1999 (nº 3 a 5) - Fitxes núm. 1 a 16 - Fulletó elaborat i editat finalment el 2000 - www.cipn.es (inclou actuacions CAR/PN) - Editats 2 vídeos (oli d'oliva i tract. Superf.)
3. Estudis (8)	(1) Estudi-manual DAOM (1) Marc legal P+N (1) Agents implicats en la P+N (1) Instrum. i metodol. De difusió de P+N (1) Tractament de superf. (1) Oli d'oliva (1) Manual BPA (1) Prevenció. Contamin. sector curtits	- Manual DAOM (1ª. Edició desembre'99) - Estudi Entorn - Estudi Entorn - Estudi Entorn - Estudi Ambióma - Estudi CODEMA - Inic. rev. I trad. del manual ja existent en català (DGPA 1999) - Estudi Envirotech

Nota: elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb les actuacions i tasques previstes en les Actes de la Comissió bilateral de seguiment del Conveni MIMAM-CEMASA i segons la fiscalització de les tasques realment realitzades.

Activitats MIMAM, Exercici 2000

Descripció	Explicació i detall de l'objectiu	Realitzat
1. Reunions (2)	(1) Seminari difusió metodologia DAOM (1) Seminari de P+N en ind. Alimentària	- Seminari DAOM (juny 2000) - Seminari Ind. de conserves (novembre 2000)
2. Publicacions (19)	(3) Butlletins CP-News (12) Fitxes Med-Clean (1) Publ. Tècnica de prevenció de contam. (1) Guia ind. Alimentària (1) Guia conclusions seminari DAOM (1) Ampliació pàg. Web CAR/PN	- 3 Butlletins a 1999 (núms. 6 a 8) - Fitxes núms. 17 a 28 - Realit. 2 opuscles o tríptics referents als sect. tract. de superf. i oli d'oliva - Realit. Guia Indústria conservera en format d'opuscle que incorpora CD. - No - www.cema-sa.org (canvi de nom i domini i ampliació i actualització de la informació).
3. Estudis (4)	(1) Base de dades d'experts en P+N (1) P+N en la ind. Alimentària (1) Reutilització olis usats (1) Evolució de la P+N en països PAM	- Base de dades d'experts internacionals (unes 100 entrades). Tasca encomanada a SBA. - Estudi CEINAL - Estudi CODEMA - No
4. Col·labor. MIMAM (*)	No explicitades	- Estudi Grup Carles (MTD) - Estudi CER - Reunions diverses

Font: elaborat per la Sindicatura de Comptes d'acord amb les actuacions i tasques previstes en les Actes de la Comissió bilateral de seguiment del Conveni MIMAM-CEMASA i segons la fiscalització de les tasques realment realitzades.

Nota (*): activitats de col·laboració amb el MIMAM no previstes a priori en les Actes de seguiment, tot i que les Actes les aproven a posteriori

- **Comentaris als anteriors quadres-resum**

1. **Reunions:** les previsions d'activitats a realitzar el 1999 per al MIMAM recollien certes activitats ja realitzades en exercicis anteriors al 1999, però per a les quals el MIMAM estava encara pendent d'aportar el corresponent finançament en el 1999. Entre les activitats hi havia certes reunions referents al 1997 i al 1998 que no havien estat finançades. Hem verificat la realització del total de les sis reunions previstes en el recull d'activitats per al 1999 i dels dos seminaris previstos per al 2000. Hem revisat les actes-resum de cadascuna de les esmentades reunions on hem pogut observar l'assistència dels representants dels diferents països del PAM així com que els temes tractats han estat les inicialment previstos.

2. **Publicacions:** de la mateixa manera que s'ha esmentat en els comentaris referents a reunions hem detectat determinades publicacions que han estat editades en exercicis anteriors al 1999 però que han estat incloses en les activitats previstes per al 1999 donat que estaven pendents de ser finançades pel MIMAM. Respecte a les diferents tipologies incloses dins l'apartat de publicacions cal diferenciar els temes següents:

- **Butlletins CP-News:** aquests butlletins, editats a doble idioma (francès-anglès), recullen exemples de proves pilot, de tecnologies netes, de bones pràctiques ambientals, etc. aplicades en diferents sectors dels diferents països del PAM, així com conclusions de reunions, conferències, grups de treball sectorials, projectes europeus (LIFE) etc. relacionades amb la producció neta.

Hem vist els Butlletins 1 i 2 editats el 1998 i els butlletins 3 a 5 editats el 1999, així com els 6 a 8 editats el 2000.

- **Fitxes Med-Clean:** hem vist les 28 fitxes editades entre el 1999 (fitxes núm. 1 a 16) i el 2000 (fitxes 17 a 28), amb la qual cosa CEMASA ha assolit l'objectiu previst. Cada fitxa recull un exemple sobre una empresa d'un país del PAM detallant-ne de manera resumida el sector, el tipus de producció a què es dedica, nivell de producció, vendes i exportacions, el personal, etc. Inclou un diagrama del procés productiu i fa un resum de consideracions mediambientals (consums, residus generats, reaprofitats, etc.) i de les actuacions (modificacions en els processos) dutes a terme per a la minimització fent finalment un resum quantificat de millores en els residus generats, en els consums, etc. i un petit apartat de conclusions finals.
- **Fulletó de presentació de CEMASA com a Centre d'Activitats Regionals per a la Producció Neta (CAR/PN) (1999):** hem vist l'esmentat fulletó explicant què és i què fa el PAM, els diferents centres regionals i les seves activitats, etc. El fulletó ha estat elaborat el 1999 però no ha estat editat fins al 2000.
- **Pàgina web (1999) i Ampliació web (2000):** hem verificat les despeses de creació de la pàgina i altres documents del 1999 (www.cipn.es) on es va incloure també una part corresponent a les actuacions com a CAR/PN. Hem visitat la pàgina verificant que en el 2000 s'ha procedit a la seva ampliació i actualització així com al canvi de nom i domini que en l'actualitat és www.cema-sa.org.
- **Vídeos sobre oli d'oliva i tractament de superfícies (1999):** hem vist que ambdós vídeos han estat editats el 1999. Hem vist els vídeos, que recullen el següent:
 - **Tractament de superfícies:** detalla alternatives de tecnologies més netes, de modificació de processos i de bones pràctiques amb la finalitat de millorar aspectes com la recuperació i estalvi d'aigua i de primeres matèries així com de substitució i disminució de les substàncies contaminants. Les alternatives es diferencien entre les generals, aplicables a qualsevol fase del procés i les específiques per a les tasques de rentatge, de desengreixament i de banys de recobriment. També es presenten casos concrets en què han estat aplicades les alternatives i quantificant-ne la inversió necessària i els beneficis econòmics i mediambientals.
 - **Oli d'oliva:** descriu les fases del procés de producció (recepció, rentat, mòlta, batuda i extracció) i les posteriors tasques de decantació i centrifugació a tres fases d'on resulten tant el producte (oli d'oliva verge) com els dos principals residus (flàvies i morques). Analitza les possibilitats de reaprofitament dels residus (fertilitzants, alimentació animal,

combustible) i el seu tractament. Preveu el sistema continu de centrifugació a dues fases com a millor sistema que redueix el consum d'aigua i que només genera un residu (pinyola de dues fases) i en menors quantitats amb possibles usos com a fertilitzant i com a combustible.

- **Publicació tècnica de prevenció de la contaminació (2000):** per aquesta actuació es produeix una certa manca d'especificació sobre la tipologia de la publicació a realitzar. Al respecte CEMASA ha elaborat dos opuscles o tríptics dels sectors del tractament de superfícies i de l'oli d'oliva els quals recullen els procediments i processos productius propis del sector (diagrames) i incorpora les principals dades de producció i generació de residus, així com altres consideracions d'impacte mediambiental, presentant possibilitats de minimització en origen i oportunitats de reutilització de subproductes residuals generats en el procés.
- **Guia sobre la indústria alimentària (2000):** hem verificat la realització de la guia de la indústria conservera que, en forma de petit opuscle i incorporant un CD explicatiu, recull una descripció del procés general del sector i, per a les diferents fases del procediment, les oportunitats (actuacions o possibles pràctiques) per a prevenir la contaminació en origen, detallant l'impacte en els consums (i costos) i en la generació de residus, aigües i emissions. També recull uns exemples concrets i quantificats de l'aplicació de les oportunitats als subsectors de conserves vegetals, de peix i de carn i plats preparats.
- **Guia de conclusions del seminari de DAOM (2000):** no s'ha dut a terme aquesta guia donat que ja s'ha dut a terme una tasca similar mitjançant les conclusions (en acta-resum) del seminari de difusió dels DAOM.

3. Estudis:

- **Estudi-manual DAOM (1999):** hem verificat la realització del manual de DAOM fet per CEMASA en col·laboració amb la consultora AUMA (fet ja analitzat en la fiscalització de la contractació, concretament en l'epígraf 4.1.3.2). Hem vist el manual que recull aspectes introductoris com a qui interessa fer un DAOM, qui l'ha d'executar i com s'ha d'escollir l'expert que el realitzi. El cos del manual especifica les diferents fases que cal realitzar per a dur a terme el diagnòstic així com els continguts del document a emetre. El manual representa una guia que han de seguir les empreses diagnosticades i les consultores que realitzen el DAOM.
- **Estudis del marc legal de la P+N en els països del PAM, dels agents que hi estan implicats i dels instruments i metodologia de difusió (1999):** les tasques previstes eren tres estudis diferenciats, un per cadascuna de les temàtiques esmentades de P+N en països del PAM. Finalment, CEMASA du a terme un únic estudi que inclou tots tres aspectes (marc legal, agents implicats i

instruments o metodologies de difusió) que ha encomanat a la consultora Entorn. L'estudi ja ha estat analitzat en la fiscalització de la contractació en l'epígraf 4.1.3.2, i en la taula-resum per empreses consultores d'aquell epígraf ja hem recollit certs aspectes conceptuals de l'estudi realitzat.

- **Estudi sobre el sector del tractament de superfícies en els països del PAM (1999):** hem verificat la realització d'aquest estudi, encomanat a la consultora Ambioima. L'estudi recull la situació del sector en l'àmbit dels països del PAM, descriu els processos, els residus que generen, les tècniques aplicades i les alternatives aplicables.
- **Estudi sobre el sector del tractament de l'oli d'oliva en els països del PAM (1999):** hem verificat la realització d'aquest estudi, encomanat a la consultora CODEMA i centrat en el residu d'almàsseres. L'estudi ja ha estat analitzat en la fiscalització de la contractació en l'epígraf 4.1.3.2 i en la taula-resum per empreses consultores d'aquell epígraf ja hem recollit certs aspectes conceptuals de l'estudi realitzat.
- **Estudi-manual bones pràctiques ambientals (1999):** hem verificat que en relació a aquesta actuació prevista CEMASA ha iniciat les tasques de revisió i traducció del manual en català realitzat el 1999 per tasques encarregades a CEMASA per la DGPA.
- **Estudi de prevenció de la contaminació en el sector de curtits en els països del PAM (1999):** hem verificat la realització d'aquest estudi, encomanat a la consultora Envirotech. L'estudi ja ha estat analitzat en la fiscalització de la contractació en l'epígraf 4.1.3.2 i en la taula-resum per empreses consultores d'aquell epígraf ja hem recollit certs aspectes conceptuals de l'estudi realitzat.
- **Base de dades d'experts internacionals en P + N (2000):** la base de dades que ha realitzat CEMASA presenta un total d'unes 100 entrades recollint l'expert, el país, referències personals, perfil acadèmic, especialització sectorial o mediambiental, l'experiència professional i personal, les feines realitzades amb anterioritat, publicacions, etc.
- **Estudi sobre P + N en la indústria alimentària en els països PAM (2000):** hem verificat la realització d'aquest estudi, encomanat a la consultora CEINAL i centrat en els envasats de conserves. L'estudi ja ha estat analitzat en la fiscalització de la contractació en l'epígraf 4.1.3.2 i en la taula-resum per empreses consultores d'aquell epígraf ja hem recollit certs aspectes conceptuals de l'estudi realitzat.
- **Estudi sobre reutilització d'olis usats en els països PAM (2000):** l'estudi, encomanat a CODEMA, tracta de manera diferenciada, en totes les anàlisi que inclou, els olis d'origen vegetal i els olis d'origen mineral. L'estudi recull una

descripció de la situació del sector en el Mediterrani i de les tècniques i procediments que aplica. També inclou una descripció de la situació logística (tasques de recollida, transport, presa de mostres per a analitzar, etc.) així com un detall del procés de tractament de l'oli usat i de les possibilitats de minimització i de reciclatge, i hi inclou casos pràctics.

- **Estudi de l'evolució de la P+N en els països del PAM (2000):** aquest estudi no s'ha dut finalment a terme donat que els estudis de 1999 d'Entorn eren encara molt recents per a analitzar una evolució.
- **Conclusions sobre el grau d'assoliment dels objectius previstos en relació amb el Conveni amb el Ministerio de Medio Ambiente**

De la fiscalització detallada del compliment per part de CEMASA de les actuacions i tasques previstes per al 1999 i 2000 en les Actes de la Comissió bilateral de seguiment del Conveni entre CEMASA i el MIMAM hem observat que, en termes generals, CEMASA ha complert els objectius previstos.

Només s'ha detectat una de les actuacions previstes que no ha estat duta a terme, concretament la referent a un estudi previst per a l'exercici 2000 de l'evolució de la P+N en els països del PAM. El satisfactori grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius previstos no es veu afectat per aquest cas únic, sobretot si tenim en compte la proximitat i similitud en la temàtica de l'estudi realitzat en l'exercici 1999 (encomanat a la consultora Entorn) per a fer, ja en el 2000, una anàlisi d'evolució.

5.2.3. Altres actuacions i tasques no predeterminades

En anteriors epígrafs d'aquest Informe ja hem fet referència al fet que en la subvenció procedent de la Generalitat es diferencia una part provinent de la DGPA que té com a finalitat la realització d'actuacions i estudis referents a bones pràctiques ambientals, d'una altra part, provinent del DMA, és una subvenció genèrica per tal d'equilibrar el Compte de pèrdues i guanys. A la pràctica hem detectat una sèrie d'actuacions específicament imputades a la DGPA que els responsables de CEMASA afirmen que li han estat encomanades o que han estat acordades amb l'esmentada Direcció General.

Entenem que si el volum d'actuacions a preveure és escàs o les actuacions es decideixen al llarg de l'exercici, possiblement no sigui necessari formalitzar prèviament un document que contingui les actuacions a realitzar durant l'exercici, però sí caldria, com a mínim, formalitzar documentalment els encàrrecs o acords d'actuacions amb la DGPA.

Donat que no ha existit una predeterminació d'actuacions a realitzar per a la DGPA, no ens ha estat possible realitzar una fiscalització del grau d'eficàcia o d'assoliment d'objectius prefixats. De totes maneres, dins l'epígraf 5.3, en què analitzem els costos imputats a les actuacions realitzades, l'anàlisi concret referent a la DGPA, recollit en l'epígraf 5.3.4, també inclou breus referències conceptuals de les tasques que CEMASA ha dut a terme per a aquesta Direcció General.

5.3. FISCALITZACIÓ DELS COSTOS DE LES TASQUES REALITZADES (ECONOMIA)

En anteriors epígrafs d'aquest Informe hem esmentat el fet que la distribució dels imports globals anuals establerts en els contractes programa i en el Conveni per al conjunt de les actuacions a realitzar per a la JR, la JS o l'ACA i el MIMAM, no ha estat una repartició massa acurada. D'altra banda, però, hem observat que CEMASA ha iniciat en el 1999 uns controls i procediments per a imputar determinats costos per a cadascuna de les actuacions o grups de tasques, distingint també per destinataris de les tasques.

D'acord amb l'esmentat, hem realitzat una fiscalització dels costos que, a més de la comprovació entre els costos imputats (comptabilitat analítica) i les despeses comptabilitzades (Compte de pèrdues i guanys), s'ha centrat en la comparació entre el total a facturar o a certificar previst per a cada destinatari (contractes programa o Conveni) i el total de cost del que s'ha realitzat, per al qual hem verificat la composició del cost imputat per cadascuna de les actuacions.

Cal remarcar d'entrada que en aquests dos primers exercicis la imputació de costos diferenciada per actuacions que ha realitzat CEMASA presenta determinades limitacions:

- La principal limitació prové del fet que només s'han imputat els costos directes i, d'aquests, no han estat imputats els referents a despeses de personal. Tenint això en compte, hem dut a terme una comprovació genèrica d'imports imputables a cadascun dels destinataris de les actuacions (JR, JS, ACA, MIMAM) per tal d'aplicar a cadascun d'ells una part de les despeses de personal i de les despeses indirectes i comparant els costos resultants amb el que s'ha facturat o certificat als destinataris.
- Una segona limitació té el seu origen en la problemàtica comptable tractada en anteriors epígrafs d'aquest Informe referent als criteris de comptabilització aplicats (comptabilització de les despeses en el Compte de pèrdues i guanys quan s'emet la comanda i no quan realment es genera la despesa i correcció d'aquest criteri a final de l'exercici 2000 en funció d'haver rebut o no la factura del proveïdor). Així, el control de costos de CEMASA presenta unes mancances similars a les esmentades per a la comptabilització, tenint en

compte a més que la regularització comptable del 2000 no ha estat tinguda en compte a l'hora d'imputar els costos. Per tant, l'analítica de costos imputa despeses de comandes que encara no han estat executades. En no poder acotar la part imputada en excés a cada exercici, la comparació entre els costos i la facturació que presentem en els epígrafs següents s'ha fet sense tenir en compte aquest excés de despesa imputada com a cost.

5.3.1. Imputació de costos a actuacions per a Junta de Residus (1999 i 2000)

Seguidament presentem el resum dels costos totals imputats a les diferents actuacions realitzades per CEMASA el 1999 i el 2000 en relació a les tasques dutes a terme per a la JR i analitzem les principals diferències entre aquests costos i l'import facturat, així com entre el facturat i el previst en el contracte programa.

- **Costos 1999 imputats a actuacions per a la Junta de Residus**

Fitxes P + N (Exemples minimització)	1,83
Jornades	0,06
Consultes	0,07
DAOM	5,63
Grup de treball	8,58
Anàlisi subvencions	0,17
Estudi evol. Minimitz.	3,00
Estudi minim. Envasos	0,00
Estudi CFC	3,28
Estudi PCB	1,72
Estudi PVC	1,20
Estudi residus de sal	1,66
TOTAL COSTOS	27,20
Facturat 1999	27,45
Previst contracte programa 1999	59,50
Facturat 1999 (IVA inclòs)	31,84

Imports en milions de pessetes

Font: dades extretes del seguiment de costos de CEMASA, del contracte programa i de les factures emeses.

- Diferència entre l'import previst en el contracte programa i el facturat IVA inclòs (27,66 MPTA): hem vist en l'anàlisi de les tasques previstes/realitzades de l'epígraf 5.2.1.1 que finalment algunes no es van dur a terme (fitxes cost-benefici, actuacions de CEMASA com a secretaria tècnica en jornades o seminaris a organitzar per part de la JR). Aquestes actuacions havien estat valorades dins del total de 59,50 MPTA en uns 4,50 MPTA. La resta fins al total de la diferència és d'uns 23 MPTA i fa referència al fet que CEMASA, en l'inici de les seves activitats, per desconeixement del que podien facturar-li les consultores externes, va preveure un cost per als estudis i diagnòstics molt més elevat del que finalment va generar-se.

- Diferència entre els costos de les tasques realitzades i l'import facturat sense IVA (0,25 MPTA): la diferència no és significativa i això suposa que CEMASA no ha incorporat en l'import facturat a la JR cap marge per al finançament de la part de costos generals i de despeses de personal imputables a les tasques realitzades per a la JR. Això està, però, d'acord amb els convenis signats, ja que el contracte programa amb la JR no preveu incorporar aquests costos generals ni cap marge, mentre que el de la JS i posteriorment, en el 2000, el de l'ACA sí ho preveuen. Malgrat això, hem fet un càlcul aproximatiu de la part del cost de personal de 1999 que correspondria imputar a les tasques realitzades per a la JR, i n'han resultat uns 5,4 MPTA. Aquesta part de les despeses de personal i aquella part de despeses generals que fossin imputables a la JR, CEMASA les finança amb la subvenció genèrica de la Generalitat o bé amb el marge obtingut de les actuacions dutes a terme per a altres destinataris (vegeu marges obtinguts del MIMAM).

- **Costos 2000 imputats a actuacions per a la Junta de Residus**

Fitxes P + N (Exemples minimització)	3,14
Jornades	0,16
Consultes	0,06
DAOM	10,37
GT	2,10
Anàlisi subvencions	0,27
Base de dades de tècnics i experts	0,43
Estudi recull bibliogràfic	1,12
Estudi polígons emissió zero	2,00
Estudi PCB	1,10
Estudi tinta impremta	1,59
Estudi ACV	2,59
Estudi TRI	3,33
Estudi revisió DAOM i subvencions	0,09
TOTAL COSTOS	28,35
Facturat 2000	49,98
Previst contracte programa 2000	59,50
Facturat 2000 (IVA inclòs)	57,98

Imports en milions de pessetes

Font: dades extretes del seguiment de costos de CEMASA, del contracte programa i de les factures emeses.

- Diferència entre l'import previst en el contracte programa i el facturat IVA inclòs (1,52 MPTA): hem vist en l'anàlisi de les tasques previstes/realitzades de l'epígraf 5.2.1.1 que finalment no es va dur a terme l'elaboració del protocol de revisió dels estudis de minimització (Reial decret 952/97) que havia estat valorat dins el total de 59,50 MPTA en 1,50 MPTA, la qual cosa explica l'esmentada diferència.
- Diferència entre els costos de les tasques realitzades i el facturat sense IVA (21,63 MPTA): part d'aquesta diferència s'explica per les despeses de personal no imputades en l'anàlisi de costos de CEMASA que, a diferència de 1999,

sí que han estat incorporades en l'import facturat. Hem fet un càlcul aproximat al respecte, del qual resulta que la part de despeses de personal de 2000 imputables a la JR estaria al voltant dels 12 MPTA. La resta, fins al total de la diferència és d'uns 9,5 MPTA i representa l'obtenció d'un marge de facturació que CEMASA destina al finançament de les despeses generals (lloguers d'oficines, de fotocopiadores, telèfon, aigua, llum, neteja, etc.) que podrien ser finançades mitjançant la subvenció genèrica de la Generalitat però que una analítica de costos hauria d'arribar a imputar per tasques realitzades i destinataris de les tasques. Aquests marges permeten que finalment no s'hagi d'aplicar la totalitat de la subvenció de la Generalitat.

5.3.2. Imputació de costos a actuacions per a la JS (1999) i l'ACA (2000)

Seguidament presentem el resum dels costos totals imputats a les diferents actuacions realitzades per CEMASA el 1999 i el 2000 en relació a les tasques dutes a terme per a la JS i l'ACA i analitzem les principals diferències entre aquests costos i l'import facturat, així com entre el facturat i el previst en el contracte programa.

- **Costos 1999 imputats a actuacions per a la Junta de Sanejament**

Fitxes P + N (Exemples minimització)	1,70
DAOM	9,45
GT	0,01
Estudi cost-benefici subvencions	1,60
Estudi per sectors industrials (aigües residuals)	1,50
Estudi integració costos ambientals	1,27
Estudi normatives vigents	2,07
Estudis MTD adobadors i benzineres	0,35
Pla pilot adobadors	3,74
Pla pilot Pla de l'Estany	2,73
TOTAL COSTOS	24,42
Facturat 1999 (sense IVA)	29,75
Previst contracte programa 1999	59,50
Facturat 1999 (IVA inclòs)	34,51

Imports en milions de pessetes

Font: dades extretes del seguiment de costos de CEMASA, del contracte programa i de les factures emeses.

- Diferència entre l'import previst en el contracte programa i el facturat IVA inclòs (24,99 MPTA): hem vist en l'anàlisi de les tasques previstes/realitzades de l'epígraf 5.2.1.2 que finalment no se'n van dur a terme algunes de referents a fitxes cost-benefici o a les actuacions de CEMASA com a secretaria tècnica en certes jornades o seminaris a organitzar per part de la JS. Aquestes activitats havien estat valorades dins del total de 59,50 MPTA en uns 5 MPTA. Per tant, la resta de 20 MPTA fa referència al fet, ja esmentat per a JR, que

CEMASA, en l'inici de la seva activitat, va preveure un cost per als estudis i diagnòstics molt més elevat del que finalment va generar-se.

- Diferència entre els costos de les tasques realitzades i el facturat sense IVA (5,33 MPTA): del càlcul aproximat per a determinar la part de despeses de personal de 1999, no imputades en l'anàlisi de costos, que correspondria a les tasques realitzades per a la JS, resulta un import d'uns 5,7 MPTA, la qual cosa explica l'esmentada diferència. S'observa, per tant, que, de la facturació a la JS, CEMASA no obté cap marge per al finançament d'altres despeses generals de 1999 que proporcionalment serien imputables a la JS i que, per tant, ha de finançar amb la subvenció procedent de la Generalitat, o bé amb el marge obtingut de les actuacions dutes a terme per a altres destinataris (vegeu marges obtinguts del MIMAM).
- **Costos 2000 imputats a actuacions per a l'Agència Catalana de l'Aigua**

Fitxes P + N (Exemples minimització)	1,74
DAOM	10,38
Base de dades de tecnologies	0,15
Estudi final Pla de l'Estany	1,21
Altres	3,72
TOTAL COSTOS	17,20
Facturat 2000	33,02
Previst CP'00	38,30
Facturat 2000 (IVA inclòs)	38,30

Imports en milions de pessetes

Font: dades extretes del seguiment de costos de CEMASA, del contracte programa i de les factures emeses.

- No es produeix diferència entre el previst en el contracte programa i el facturat.
- Diferència entre els costos de les tasques realitzades i el facturat sense IVA (15,82 MPTA): part d'aquesta diferència s'explica per les despeses de personal no imputades en l'anàlisi de costos de CEMASA. Hem fet un càlcul aproximat al respecte del qual resulta que la part de despeses de personal de 2000 imputables a ACA estaria al voltant dels 8,50 MPTA. La resta, fins al total de la diferència, és de 7,32 MPTA i representa l'obtenció d'un marge de facturació que CEMASA destina al finançament de les despeses generals (lloguers d'oficines, de fotocopiadores, telèfon, aigua, llum, neteja, etc.) que podrien ser finançades mitjançant la subvenció genèrica de la Generalitat però que una anàlisi de costos les hauria d'arribar a imputar per tasques realitzades i destinataris de les tasques. Aquests marges permeten que finalment no s'hagi d'aplicar la totalitat de la subvenció de la Generalitat.

5.3.3. Imputació de costos per a actuacions per al MIMAM (1999 i 2000)

Seguidament presentem el resum dels costos totals imputats a les diferents actuacions realitzades per CEMASA el 1999 i el 2000 en relació a les tasques dutes a terme per al MIMAM i analitzem les principals diferències entre aquests costos i l'import certificat, així com entre l'import certificat i el previst en les Actes de seguiment de la Comissió bilateral del Conveni MIMAM-CEMASA.

- **Costos 1999 imputats a actuacions per al Ministerio de Medio Ambiente**

Estudis	19,43
Manual DAOM	7,52
Marc legal PAM	1,90
Agents producció neta PAM	1,33
Instruments i metodologia PAM	1,90
Tractament de superfícies	0,84
Oli d'oliva	3,14
Curtits de pell	2,80
Reunions	14,19
Publicacions	6,30
Vídeos	3,48
Butlletins, Fitxes, etc.	2,45
Pàgina web	0,37
TOTAL COSTOS	39,92
Total previst en Conveni	100,00
Total certificat	100,00
Imports en milions de pessetes	
Font: dades extretes del seguiment de costos de CEMASA, de les Actes de seguiment del Conveni i de les certificacions emeses.	

La diferència de 60,08 MPTA entre els 39,92 MPTA de costos imputats per CEMASA a actuacions per al MIMAM i els 100 MPTA previstos en el conveni i certificats per CEMASA correspon als components següents:

- Dins els 100 MPTA previstos per al 1999, s'inclouen tasques de l'antic conveni JR-MIMAM referent als exercicis 1997 i 1998 que ja van ser realitzades en aquell període per la JR però que a principis de 1999 es trobaven encara pendents de ser cobrades. Per tant, aquestes tasques no suposen despesa per a CEMASA però sí les certifica i les cobra en el 1999. Això representa, segons les certificacions que hem verificat, un import de 26 MPTA.
- Del càlcul aproximat que hem realitzat per a determinar la part de despeses de personal de 1999, no imputades en l'anàlisi de costos, que correspondria a les tasques realitzades per al MIMAM resulta un import d'uns 20 MPTA,
- De la verificació de costos realitzada hem observat un conjunt de despeses directes diverses imputables al MIMAM per un import total no superior a 7 MPTA que, donat que el control de costos és encara incipient, no han estat

imputades i han quedat recollides com a despeses generals finançades amb la subvenció genèrica de la Generalitat.

Els tres anteriors components totalitzen uns 53 MPTA que expliquen l'esmentada diferència. Existeix encara una diferència de 7 MPTA que representa un marge obtingut de les actuacions realitzades el qual es destina a finançar, juntament amb la subvenció genèrica de la Generalitat, la part de despeses generals (lloguers d'oficines, de fotocopiadores, telèfon, aigua, llum, neteja, etc.) en la part que caldria haver distribuït entre els diferents destinataris dels serveis de CEMASA.

- **Costos 2000 imputats a actuacions per al Ministerio de Medio Ambiente**

Estudis	12,43
Base de dades d'experts	1,98
Indústria alimentària	4,91
Olis usats	3,08
Evolució P + N en el PAM	2,46
Reunions	8,21
Seminari DAOM	4,63
Seminari alimentari	3,58
Publicacions	4,58
Butlletins, fitxes, tríptics, etc.	3,62
Pàgina web	0,96
Despeses diverses actuacions PAM	9,29
Díptics, traduccions, impressions	6,51
Viatges	1,41
Altres	1,37
Col·laboracions MIMAM	20,53
Adobadors de pell	5,25
Conveni Club Español de los Residuos (CER)	12,93
Reunions i col·laboracions diverses	2,35
Temes pendents 1999	7,73
TOTAL COSTOS	62,77
Total previst en Conveni	100,00
Total certificat	100,00

Imports en milions de pessetes

Font: dades extretes del seguiment de costos de CEMASA, de les Actes de seguiment del Conveni i de les certificacions emeses.

La diferència de 37,23 MPTA entre els 62,77 MPTA de costos imputats per CEMASA a actuacions per al MIMAM i els 100 MPTA previstos en el conveni i certificats per CEMASA pot explicar-se parcialment per les despeses de personal no imputades. Del càlcul aproximat que hem realitzat per a determinar la part de despeses de personal de 2000, no imputades en l'analítica de costos, que correspondria a les tasques realitzades per al MIMAM resulta un import d'uns 26 MPTA. Els 11,23 MPTA restants representen un marge obtingut de les actuacions realitzades el qual es destina a finançar, juntament amb la subvenció genèrica de la Generalitat, la part de despeses generals (lloguers d'oficines, de

fotocopiadores, telèfon, aigua, llum, neteja, etc.) en la part que caldria haver distribuït entre els diferents destinataris dels serveis de CEMASA.

5.3.4. Imputació de costos a actuacions per a la Direcció General de Planificació Ambiental (DGPA) (1999 i 2000)

Seguidament presentem el resum dels costos totals imputats a les diferents actuacions realitzades per CEMASA el 1999 i el 2000 en relació a les tasques dutes a terme per a la DGPA i analitzem les principals diferències entre aquests costos i l'import total de la subvenció provinent de l'esmentada DG i atorgada a CEMASA mitjançant l'aprovació de la Llei de pressupostos de la Generalitat.

- **Costos 1999 imputats a actuacions per a la Direcció General de Planificació Ambiental**

Diagnòstics DGPA	9,27
Estudis DGPA	5,08
Formació DGPA	4,62
Formació BPA	1,34
Publicacions BPA	1,64
Campanya publicitària	10,22
Col·laboració altres institucions	6,94
Altres desp. Diverses (protocol, hostalatge, locomoció, etc.)	3,06
TOTAL COSTOS	42,17
Total subvenció anual	62,10
Imports en milions de pessetes	

Font: dades extretes del seguiment de costos de CEMASA i de l'import de la subvenció aprovada per la Llei de pressupostos de la Generalitat (i de la modificació pressupostària).

La diferència de 19,93 MPTA entre els 42,17 MPTA de costos imputats per CEMASA a actuacions per a la DGPA i els 62,10 MPTA previstos en la Llei de pressupostos pot explicar-se parcialment per les despeses de personal no imputades. Del càlcul aproximat que hem realitzat per determinar la part de despeses de personal de 1999, no imputades en l'anàlisi de costos, que correspondria a les tasques realitzades per a la DGPA resulta un import d'uns 12 MPTA. La resta, gairebé uns 8 MPTA, passa a incrementar la subvenció genèrica de la Generalitat per a finançar la totalitat de les despeses generals que no hagin estat finançades amb els marges obtinguts del MIMAM, la JR, o la JS. Amb això, finalment, la subvenció de la Generalitat no ha hagut de ser aplicada en la seva totalitat.

Com hem esmentat en l'epígraf 5.2.3 seguidament fem una breu referència conceptual de les actuacions realitzades per CEMASA el 1999 per a la DGPA:

- "Diagnòstics": realitzats 15 diagnòstics (no DAOM), adjudicats a les consultores ABGL (10) i Acció SL Consultoria en Organització (5), dins el

conveni amb la Unió Patronal Metal·lúrgica ja analitzat en la fiscalització de la contractació.

- “Estudis DGPA”: per a l’aplicació de bones pràctiques ambientals cal dissenyar opuscles, vídeos, pòsters, adhesius, etc. com a recordatori informatiu als operaris en planta. Per a això calen unes anàlisis sectorials que posteriorment donaran lloc a l’elaboració del material esmentat el qual, ha de ser testat en els sectors. El testatge es va iniciar en dues empreses del sector d’arts gràfiques i després es va ampliar a altres empreses i sectors. Els estudis de testatge han estat encarregats en la seva totalitat a l’Institut DEP.
- “Formació DGPA”: cursos fets per Acció SL Consultoria en Organització segons el conveni amb la Unió Patronal Metal·lúrgica ja analitzat en la fiscalització de la contractació.
- “Formació BPA”: formació a empreses de diversos sectors en temes de bones pràctiques ambientals que servirà posteriorment perquè la documentació sectorial que elabori CEMASA (opuscles, pòsters, vídeos, etc) sigui prèviament supervisada i testada per aquestes empreses.
- “Publicacions DGPA”: redacció del manual per al disseny i realització d’un programa de bones pràctiques ambientals aplicat a la indústria. A part del material sectorial per a operaris i treballadors en planta (opuscles, pòsters, adhesius, vídeos explicatius, etc.) calia elaborar un manual per a determinar la metodologia d’implantació de les bones pràctiques ambientals en el global dels sectors. La finalitat era acotar la resposta a temes com: implicació de la direcció, mètodes d’explicació a operaris i treballadors de planta, formació necessària que ha d’impartir l’empresa als treballadors, identificació de necessitats sectorials que requeririen de bones pràctiques ambientals, etc.).
- “Campanya publicitària”: la campanya “Catalunya, un país que creix” ha estat analitzada en l’epígraf 2.4.2.2.
- “Col·laboració amb altres institucions”: aquest concepte recull diversos conceptes:
 - Curs Institut Universitari de Ciència i Tecnologia (1,90 MPTA): conferència i formació a diferents empreses sobre el tema de la Química Verda (en el 2000 la col·laboració ja ha estat formalitzada mitjançant conveni).
 - Conferència s. XXI a Cuba - (5,04 MPTA): a sol·licitud de la DGPA, CEMASA, organitza cada dos anys unes conferències en col·laboració amb la Universidad de las Villas de Cuba, en què el 1999 van participar unes 25 persones procedents de Catalunya (DMA, DGPA, UAB, empreses catalanes

i un representant de CEMASA) i uns altres 25 cubans (Universitat i institucions governamentals).

- “Altres despeses”: disseny, elaboració, edició, etc. d’opuscles, pòsters, vídeos, etc. per als diferents sectors per als quals s’ha fet bones pràctiques ambientals.
- **Costos 2000 imputats a actuacions per a la Direcció General de Planificació Ambiental**

DAOM	0,69
Estudis DGPA	3,88
Formació DGPA	1,63
Formació BPA	0,30
Publicacions BPA	1,94
Col·laboració altres institucions	7,32
Altres desp. diverses (protocol, hostalatge, locomoció, etc)	0,18
TOTAL COSTOS	15,94
Total subvenció anual	62,10

Imports en milions de pessetes.

Font: dades extretes del seguiment de costos de CEMASA i de l’import de la subvenció aprovada per la Llei de pressupostos de la Generalitat.

La diferència de 46,16 MPTA entre els 15,94 MPTA de costos imputats per CEMASA a actuacions per a la DGPA i els 62,10 MPTA previstos en la Llei de pressupostos pot explicar-se parcialment per les despeses de personal no imputades. Del càlcul aproximat que hem realitzat per determinar la part de despeses de personal de 2000, no imputades en l’anàlisi de costos, que correspondria a les tasques realitzades per a la DGPA resulta un import d’uns 16 MPTA. La resta, uns 30 MPTA, passa a incrementar la subvenció genèrica de la Generalitat per a finançar la totalitat de les despeses generals que no hagin estat finançades amb els marges obtinguts del MIMAM, la JR, o la JS. Amb això, finalment, la subvenció de la Generalitat no ha hagut de ser aplicada en la seva totalitat.

Seguidament fem també una breu referència conceptual de les actuacions realitzades per CEMASA el 2000 per a la DGPA:

- “DAOM”: realitzats dos DAOM, adjudicats a la consultora ADEDMA, a dues empreses del sector de vins i caves.
- “Estudis DGPA”: realitzats dos estudis, l’un sobre el drets d’emissió adjudicat a Garrigues-Andersen (analitzat en la fiscalització de la contractació) i l’altre sobre prevenció de contaminació en el sector de tractament de superfícies, adjudicat a Ambioima.

- “Formació DGPA”: cursos fets per Acció SL Consultoria en Organització segons el conveni amb la Unió Patronal Metal·lúrgica ja analitzat en la fiscalització de la contractació.
- “Formació BPA”: cursos a empreses consultores per a la formació d’aquestes en el tema de bones pràctiques ambientals.
- “Publicacions DGPA”: despeses de revisió de material bones pràctiques ambientals (opuscles, pòsters, vídeos, etc.).
- “Col·laboració amb altres institucions”: cursos de Química verda ja analitzats en la fiscalització de la contractació.

5.4. SEGUIMENT DE LA IMPLANTACIÓ I DE L’EFECTE DE CERTES ACTUACIONS GESTIONADES PER CEMASA (EFICÀCIA DE RESULTATS I IMPACTE)

En l’anàlisi de l’eficàcia en l’assoliment d’objectius realitzada en l’epígraf 5.2 hem observat que determinats estudis que la JR i la JS han encomanat a CEMASA representen estudis de seguiment de l’efecte de tasques que anteriorment havia gestionat CEMASA. Així, concretament:

- La JR encomana a CEMASA dins el contracte programa per al 2000 una revisió de l’estat d’implantació de les alternatives dels DAOM i dels resultats aconseguits (DAOM gestionats i cofinançats per CEMASA), així com una revisió dels resultats quantitatius de minimització aconseguida amb els projectes subvencionats (que havien estat objecte d’anàlisi tècnica per part de CEMASA prèvia a la concessió per part de la JR).
- La JS encomana a CEMASA dins el contracte programa per al 1999 un estudi de cost-benefici de les subvencions atorgades el 1998 per a la reducció de la càrrega contaminant d’aigües residuals. L’anàlisi tècnica per a la concessió de les subvencions havia estat realitzada per CEMASA (en aquell temps CIPNSA).

En els epígrafs 5.2.1.1 i 5.2.1.2 ja hem verificat la realització d’aquests estudis de seguiment. A continuació fem un resum dels principals aspectes que dels esmentats estudis cal remarcar com a exemples de l’eficàcia de resultats i de l’impacte que en el sector industrial han suposat les actuacions d’exercicis anteriors portades a terme per CEMASA.

5.4.1. Seguiment de la implantació d'alternatives proposades en els DAOM i de projectes d'inversió subvencionats per la JR per a la minimització de residus

CEMASA va centrar aquest estudi de seguiment en els sectors en què més havia concentrat les seves tasques fins al 2000: sector del tractament de superfícies i sector tèxtil. Respecte del sector tèxtil encara no han estat finalitzades les conclusions de les dades obtingudes i tractades, mentre que per al sector de tractament de superfícies les principals dades i conclusions que cal remarcar de l'estudi són les següents:

- S'han tramès enquestes a un total de setze empreses del sector del tractament de superfícies a les quals es va realitzar un DAOM i/o havien rebut un dels ajuts atorgats per JR (prèviament analitzats per CEMASA).
- Les respostes obtingudes amb informació útil i quantificada han estat onze, respecte de les quals, les conclusions més genèriques i que millor poden resumir l'impacte de les actuacions són les següents:
 - L'aportació de CEMASA per a la realització dels DAOM a les onze empreses ha estat de 4,07 MPTA.
 - Deu de les onze empreses han implantat alternatives que els han representat una inversió total de 42,57 MPTA.
 - Per a les inversions la JR va concedir subvencions per 4,96 MPTA.
 - Aquestes inversions han generat un estalvi (reaprofitament d'aigües i residus, reducció de residus generats a tractar, etc.) de 27,69 MPTA/any.

Per tant, amb una aportació amb origen del DMA (JR i CEMASA) d'uns 9 MPTA s'ha aconseguit una inversió de les empreses gairebé cinc vegades superior a l'aportació i amb uns estalvis anuals superiors a la meitat de la inversió realitzada.

A part del seguiment del sector de tractament de superfícies i del tèxtil (encara en fase final de conclusions) posteriorment (exercicis 2001 i 2002) CEMASA ha ampliat les tasques de seguiment a totes aquelles empreses a les quals, des de 1996 a 2000, s'ha efectuat un DAOM. El nombre d'aquestes empreses és de 213 i els ha estat tramès un qüestionari per a dur a terme la revisió.

5.4.2. Seguiment cost-benefici dels projectes d'inversió subvencionats per la Junta de Sanejament per a la reducció de la càrrega contaminant d'aigües residuals

Aquest estudi de seguiment parteix de l'anàlisi per a un total de cent dues enquestes (en alguns casos l'estudi parla d'un total de noranta-cinc empreses ja que existeixen casos en què una mateixa empresa ha fet dues actuacions o que

dues empreses han fet una actuació de manera conjunta). La recopilació de dades permet agregar els resultats per sectors industrials, per conques hidrogràfiques, per tipus d'actuació subvencionada i per paràmetres de contaminació, comparant sempre el cost o subvenció amb el benefici de tipus mediambiental (mesurat segons el Cànon de residus o l'Índex de contaminació). Les dades obtingudes són de cent dues empreses corresponents a noranta-nou actuacions en noranta-cinc empreses de catorze sectors diferents que formen part d'onze de les tretze conques hidrogràfiques catalanes. Seguidament presentem dos quadres-resum (per sectors i per conques hidrogràfiques) de les principals dades obtingudes, així com les conclusions més generals d'aquest estudi.

Sector industrial	Nombre empreses	ANÀLISI ECONÒMICA (Pressupost inversió i Subvenció)				ANÀLISI MEDIAMBIENTAL (Evolució Cànon de sanejament)			
		Pressupost de la inversió		Subvenció atorgada		Variació			
		MPTA	%	Total	Mitjana / empresa	Augments	Decrements	PTA/m³	Mitjana / empresa
Fabricació d'equips i maquinària	5	166,02	2,85%	28,14	5,63	3	2	57,59	11,52
Indústria del plàstic	1	1,60	0,03%	0,16	0,16	1	0	2,91	2,91
Activitats annexes al transport terrestre	3	14,45	0,25%	3,89	1,30	1	0	0,92	0,92
Comerç de productes de recuperació	1	14,26	0,24%	3,56	3,56	1	0	0,90	0,90
Materials per a la construcció	3	83,53	1,43%	12,75	4,25	2	1	(2,64)	(0,88)
Adobament de la pell	6	235,14	4,03%	48,83	8,14	3	3	(46,78)	(7,80)
Arts gràfiques	2	57,18	0,98%	11,94	5,97	1	1	(18,27)	(9,14)
Tractament de superfícies	11	115,95	1,99%	20,04	1,82	4	5	(155,78)	(17,31)
Indústria paperera	6	720,08	12,36%	57,79	9,63	2	4	(127,64)	(21,27)
Indústria química i farmacèutica	19	2.573,17	44,15%	324,35	17,07	8	11	(426,32)	(22,44)
Indústria tèxtil	10	618,35	10,61%	123,15	12,32	2	8	(269,59)	(26,96)
Fabricació de begudes	10	492,19	8,45%	83,37	8,34	4	6	(646,68)	(64,67)
Indústria alimentària	17	722,92	12,41%	113,84	6,70	3	14	(1.165,49)	(68,56)
Captació, depuració i distribució d'aigua	1	12,76	0,22%	3,19	3,19				
TOTALS	95	5.827,60	100%	835,00	8,79	35	55	(2.796,87)	(31,08)

Conca hidrogràfica	Nombre empreses	ANÀLISI ECONÒMICA (Pressupost inversió i Subvenció)				ANÀLISI MEDIAMBIENTAL (Evolució Cànon de Sanejament)			
		Pressupost de la inversió		Subvenció atorgada		Variació			
		MPTA	%	Total	Mitjana / empresa	Augments	Decrements	PTA/m³	Mitjana / empresa
Alt i Baix Segre	8	889,73	15,27%	111,84	13,98	1	6	(633,74)	(90,53)
Alt i Baix Ter	6	312,75	5,37%	69,16	11,53	2	4	(64,62)	(10,77)
Ebre	2	252,66	4,34%	54,65	27,33	1	1	(96,12)	(48,06)
Francolí, Gaià i Litoral de Tarragona	11	1.480,88	25,41%	142,86	12,99	4	6	(229,94)	(22,99)
Garona	1	31,68	0,54%	3,17	3,17	0	1	(3,78)	(3,78)
Llobregat i Besòs	59	2.143,46	36,78%	308,65	5,23	25	32	(1.733,22)	(30,41)
Muga i Fluvià	2	13,64	0,23%	2,29	1,15	1	1	(14,15)	(7,08)
Tordera	6	702,80	12,06%	142,38	23,73	1	4	(21,29)	(4,26)
TOTALS	95	5.827,60	100%	835,00	8,79	35	55	(2.796,87)	(31,08)

Nota: el nombre d'empreses totals que resulten de les variacions del Cànon de sanejament (augments o decrements) és de 90. La resta fins a 95 fan referència a 5 empreses per a les quals no s'han pogut obtenir dades respecte de l'esmentat Cànon i la seva evolució.

Font: elaborat per la Sindicatura de Comptes segons dades extretes dels diferents quadres (econòmics i mediambientals) de l'estudi.

Partint dels anteriors comentaris i de les dades dels quadres-resum cal remarcar com a principals conclusions generals de l'estudi les següents:

- La inversió realitzada per a portar a terme el conjunt de noranta-nou actuacions ha estat de més de 5.800 MPTA. Aquesta quantitat ha estat subvencionada amb 835 MPTA per part de la JS, fet que ha contribuït al fet que el sector privat inverteixi aproximadament uns 5.000 MPTA en actuacions relacionades amb l'eliminació de càrrega contaminant abocada en les aigües residuals.
- Pel que fa a l'evolució del Cànon de sanejament cal remarcar que la seva disminució representa una millora mediambiental (per la disminució del consum d'aigua o de la càrrega contaminant). Per tal d'evitar que l'increment tarifari anual del Cànon pogués distorsionar l'anàlisi d'evolució, l'estudi ha procedit a obtenir un càlcul en dades constants. Com a resultat global s'observa que les actuacions realitzades han comportat una disminució global del Cànon de gairebé 2.800 PTA/m³, que representa una disminució mitjana de 31,08 PTA/m³ per empresa. Així, per a disminuir el Cànon de sanejament en 1 PTA/m³, cadascun dels beneficiaris ha hagut d'invertir més d'1,7 MPTA, mentre que la JS ha hagut d'aportar a tal efecte 0,3 MPTA, parlant sempre en termes mitjans.

Cal remarcar que per a l'anàlisi de tipus mediambiental l'estudi també recull, a part de l'evolució del Cànon de sanejament, dades en relació a l'Índex de contaminació que es calcula en funció de molt diversos paràmetres (demanda química d'oxigen, matèries en suspensió, matèries solubles, nitrogen, fòsfor, metalls pesants i matèries inhibidores) i que permet obtenir dades molt més concretes. Malgrat això, per la complexitat tècnica que suposaria no detallar dades específiques de l'estudi respecte d'aquest índex.

Cal remarcar altres conclusions de l'estudi, algunes de les quals (referents a l'Índex de contaminació) no es dedueixen de les dades anteriorment presentades però que poden deduir-se d'altres dades detallades en l'estudi. Aquestes conclusions són les següents:

- Per sectors industrials:
 - El major nombre d'actuacions s'ha portat a terme en el sector químic i farmacèutic, on les subvencions mitjanes atorgades han estat les més elevades. Aquest sector presenta una de les majors millores de càrrega contaminant sobretot pel que fa a la reducció de fòsfor.
 - En el sector alimentari també s'ha produït un gran nombre d'actuacions, a més de ser el que ha presentat una major disminució del Cànon de sanejament.

- El sector tèxtil destaca per haver rebut unes subvencions mitjanes elevades i per presentar un Índex de contaminació mitjana també elevat. A més, també ha estat el sector en el qual l'eliminació d'una unitat de contaminació ha suposat un cost econòmic més gran.
- Les activitats relacionades amb el sector paperer i amb el de la indústria de materials de la construcció es caracteritzen per ser els que presenten més millores en l'Índex de contaminació, concretament, en els paràmetres de demanda química d'aigua i matèries en suspensió en el primer cas, i en els de matèries inhibidores i matèries solubles en el segon.
- Per conques hidrogràfiques:
 - En totes i cadascuna de les conques s'observa una reducció del Cànon de sanejament.
 - Totes les conques han millorat el paràmetre de demanda química d'oxigen (la del Segre en major mesura) i el de matèries en suspensió (sobretot la del Ter).
 - Les conques del Llobregat i del Besòs han acumulat el major nombre d'actuacions, a més de destacar sobre les altres conques en la millora del paràmetre referent a matèries inhibidores.
 - La conca de l'Ebre i la de la Tordera han rebut les subvencions mitjanes més elevades. La conca de la Tordera presenta una important millora en relació als paràmetres del fòsfor i del nitrogen.

6. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Al llarg d'aquest informe s'han assenyalat les observacions i recomanacions que resulten pertinents sobre els aspectes financerocomptables, pressupostaris, de control intern, de legalitat i de gestió. Les observacions i recomanacions més destacades queden resumides en els epígrafs següents.

6.1. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DEL BALANÇ I EL COMPTA DE PÈRDUES I GUANYES

Com a resultat de la fiscalització dels comptes anuals es pot afirmar que, exceptuant el que s'esmenta a continuació en relació al criteri d'imputació de les despeses, el Balanç i el Compta de pèrdues i guanys de CEMASA reflecteixen raonablement el patrimoni, la situació financera i el resultat de l'exercici 2000 i comprenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i

comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

El criteri aplicat per CEMASA per a la imputació de despeses ha estat, en l'exercici 1999, comptabilitzar-les en el moment d'emetre la comanda, recollint la contrapartida en el compte de passiu de proveïdors per factures pendents de rebre. En el 2000 segueix el mateix criteri però, a final de l'exercici, du a terme una regularització anul·lant aquelles despeses per a les quals encara no ha rebut la factura del proveïdor i, per tant, donant de baixa també la imputació feta en els proveïdors per factures pendents de rebre. Entenem que ni el criteri general aplicat en l'exercici 1999 ni la regularització de final de l'exercici 2000 no ajusten la comptabilitat al principi comptable de la meritació. En relació a això cal remarcar el següent:

- En l'exercici 1999, si bé podem acotar l'import de la part de comandes per a les quals no s'ha rebut factura en el mateix exercici en 48,39 MPTA (import que consta com a saldo de proveïdors per factures pendents de rebre a 31.12.99) no ha estat possible determinar quina part de l'esmentat import corresponia imputar com a despesa (i com a proveïdor per factures pendents de rebre) en el 1999 i quina en el 2000, en funció de si les tasques encomanades als proveïdors van ser executades totalment o parcialment en un exercici o altres.
- En l'exercici 2000, si bé la regularització de final d'any anul·la despeses i saldo de proveïdors per factures pendents de rebre per 47,13 MPTA (import que consta en el moviment de l'any 2000 com a més Ingressos a distribuir en diferents exercicis per comandes compromeses) no ha estat possible determinar quina part de l'esmentat import caldria haver mantingut com a despesa del 2000 (i com a més saldo de proveïdors per factures pendents de rebre en lloc de classificar-lo com a comandes compromeses) pel fet que, tot i no haver rebut la factura, les tasques encomanades als proveïdors haguessin estat executades totalment o parcialment en l'exercici.

La limitació a l'abast descrita afecta, d'acord amb el que s'ha esmentat, els comptes de despesa, el de proveïdors per factures pendents de rebre i el d'ingressos a distribuir en diferents exercicis per comandes compromeses però, alhora, als comptes relacionats amb el repartiment dels recursos procedents de la subvenció de la Generalitat; és a dir, el d'ingressos a distribuir en diferents exercicis per subvencions pendents d'aplicar i el d'ingressos per subvencions de la Generalitat del Compte de pèrdues i guanys.

A part del que s'ha esmentat anteriorment, a continuació es remarquen cinc aspectes que, si bé no afecten la nostra opinió en relació als comptes anuals de CEMASA, sí s'ha considerat convenient fer-ne les corresponents observacions i recomanacions. Aquests aspectes han sorgit de la fiscalització del Balanç i del

Compte de pèrdues i guanys, però poden fer referència tant a la comptabilització com al control intern, la legalitat o la fiscalitat:

- **Tractament del sobrant de la subvenció d'exploració de la Generalitat**

D'acord amb els preceptes establerts en la Llei de pressupostos de la Generalitat per a cadascun dels exercicis 1999 i 2000, la subvenció d'exploració que les empreses públiques rebin anualment de la Generalitat de Catalunya s'hauran d'imputar com a ingrés només en la part necessària per a equilibrar el Compte de pèrdues i guanys. La part de la subvenció anual que suposi fons lliurats en excés tindran la naturalesa de lliurament a compte de futures ampliacions de capital.

Hem observat que CEMASA imputa la part de la subvenció d'exploració rebuda en excés, no en els Fons propis com a aportacions a futures ampliacions de capital tal com estableix la Llei, sinó en els Ingressos a distribuir en diferents exercicis. Això és així donat que CEMASA realitza una activitat que no genera gairebé necessitats d'inversió i, en canvi, les tasques se centren en diagnòstics i estudis tècnics, grups de treball, formació, etc. que originen despeses. La despesa per aquestes tasques es troba en molts casos a cavall de dos exercicis per la qual cosa, entenem que és lògic que la part de despesa compromesa a final d'exercici es financi amb el sobrant de la subvenció de la Generalitat i, consegüentment, entenem que és correcte que aquest sobrant s'imputi en els Ingressos a distribuir en diferents exercicis.

Malgrat això, entenem que la part de sobrant de subvenció d'exploració que no té recolzament en despesa compromesa (part que presenta un import acumulat a 31.12.00 de 83,75 MPTA) caldria que fos minorada en els crèdits a autoritzar per a l'exercici següent.

- **Tràmit d'aprovació de la línia de crèdit**

El març de 1999 CEMASA contracta a Solbank una pòlissa de crèdit a un any amb un límit de 25 MPTA, que després ha renovat tant en l'exercici 2000 com en el 2001. Durant els exercicis 1999 i 2000 no se n'ha disposat i, per tant, només presenta reflex comptable per despeses en concepte de comissions d'obertura i corretatge i de no disposició.

D'acord amb el que estableix l'article 33 apartat 20 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 1999 i en l'article 33 apartat 24 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2000, les característiques de la formalització i renovació d'aquest crèdit a un any haurien d'haver estat determinades per part del conseller d'Economia, Finances i Planificació. CEMASA no ha dut a terme aquest tràmit d'aprovació prèvia de les condicions de la línia de crèdit.

- **Tràmit d'aprovació dels increments interanuals de les retribucions al personal**

La majoria del personal de CEMASA va ser contractat el 1999. A 31.12.99 la plantilla era de tretze persones i durant el mateix any havien causat baixa dues. Durant el 2000 van causar baixa dues persones més i van ser contractades set persones, amb la qual cosa, a 31.12.00 la plantilla era de divuit persones.

En l'exercici 1999, tres treballadors (amb contractes signats el gener o el juliol de 1999) van tenir unes millores, aplicades des de l'octubre de 1999, que representen en conjunt uns 2 MPTA/any i que van ser autoritzades per escrit del gerent de CEMASA en concepte d'increment de responsabilitats. En l'exercici 2000 hem observat que cinc persones han tingut un increment de la seva remuneració respecte de l'exercici 1999 superior al límit màxim del 3,1% legalment previst. D'aquestes cinc persones, el motiu de superar el límit ha estat, en tres casos, l'increment que es va aprovar en el 1999, mentre que els dos casos restants, són increments que s'han produït en el mateix 2000, que representen un increment global de 2,35 MPTA/any i que en un cas va ser aprovat pel president del Consell d'Administració, mentre que per l'altre cas no ens ha estat facilitat cap document justificatiu o d'autorització.

D'acord amb l'article 25.2, tant de la de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 1999 com per al 2000, per a qualsevol modificació de les condicions retributives del personal cal informe favorable del departament competent en matèria de funció pública i del departament d'Economia i Finances. CEMASA no ha dut a terme aquest tràmit quan entenem que hauria estat necessari per a les millores a tres treballadors el 1999 i per a les dues millores de contracte en el 2000.

No obstant el que s'ha exposat, cal remarcar, d'una banda, que els sous del personal de CEMASA es troben, en general, per sota de les remuneracions establertes per a categories i responsabilitats similars en els nivells aprovats per al personal de l'Administració de la Generalitat i, d'altra banda, que el total de despeses de personal dels exercicis 1999 i 2000, s'ajusten gairebé al 100% als crèdits consignats per a aquest concepte en la Llei de pressupostos de la Generalitat (en el 1999 fins i tot queden per sota, concretament en el 88% respecte del que s'havia pressupostat).

- **Càlcul del percentatge de prorrata de l'IVA**

CEMASA es troba subjecte a l'IVA en règim de prorrata. De l'anàlisi de la correcció del càlcul del percentatge de prorrata realitzat per CEMASA hem detectat, tant pel 1999 com pel 2000, certes diferències respecte dels nostres càlculs. Les diferències han estat motivades, bàsicament, pel fet que CEMASA va incorporar l'import de la subvenció del MIMAM, 100 MPTA, en el càlcul per a 1999 quan, d'acord amb l'article 104.2 de la Llei de l'IVA, com que l'esmentada

subvenció no ha estat cobrada fins a l'exercici 2000, corresponia haver-la incorporat en el càlcul de la prorrata no en el 1999, sinó en el 2000.

L'efecte conjunt de tots dos exercicis representa que CEMASA hauria d'haver imputat més despesa per IVA no deduïble per 0,49 MPTA, mentre que l'import creditor amb Hisenda a 31.12.00 en concepte d'IVA que CEMASA presenta per 6,72 MPTA hauria d'haver estat de 7,21 MPTA.

- **Imputació de bestretes com a ingressos de l'exercici**

Hem observat que CEMASA, en relació als projectes europeus "Med-Delta-2000" (dins el Programa LIFE) i MADAME, cobra uns imports, en concepte de bestretes o cobraments a compte, de 6,42 MPTA en l'exercici 1999 i de 27,25 MPTA en l'exercici 2000. CEMASA comptabilitza aquestes bestretes com a ingrés de l'exercici en què ha cobrat quan no han de comptabilitzar-se com a ingrés fins que la Comissió de la Unió Europea no doni el vistiplau final a les tasques certificades per CEMASA i formalitzi la liquidació del projecte.

Aquesta disminució dels ingressos (igual que qualsevol altra regularització que afectés ingressos o despeses) no afectaria el resultat final del Compte de pèrdues i guanys però sí la part de subvencions de la Generalitat que, en aquest cas, caldria imputar com a més ingrés reduint la part de les subvencions pendents d'aplicació existents al passiu com a Ingressos a distribuir en diferents exercicis.

6.2. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LES LIQUIDACIONS PRESSUPOSTÀRIES

Respecte de la fiscalització de les liquidacions pressupostàries de l'exercici 2000 cal diferenciar les conclusions, observacions i recomanacions següents:

- **Liquidació del pressupost d'explotació**

Podem concloure que la liquidació del pressupost d'explotació ha estat realitzada, en termes generals, de manera satisfactòria. Malgrat això, entenem que els 47,13 MPTA que CEMASA, ha liquidat com a despesa en concepte de Factures compromeses no haurien d'haver-se reconegut en la liquidació del 2000 ja que no han generat l'obligació de pagament fins a l'exercici següent. Aquest fet origina un major superàvit d'operacions corrents en els esmentats 47,13 MPTA, passant dels 22,57 MPTA que presenta CEMASA, a 69,70 MPTA. Això fa que el superàvit d'explotació coincideixi, tal com correspon, amb l'import que durant l'exercici s'ha imputat com a subvencions d'explotació de l'any pendents d'aplicar dins el passiu per Ingressos a distribuir en diferents exercicis.

- **Liquidació del pressupost de capital**

Podem concloure que la liquidació del pressupost de capital ha estat realitzada, en termes generals, de manera satisfactòria. Només cal remarcar que la distribució per articles del total del capítol 6 d'inversions reals que CEMASA recull en la liquidació presenta petites diferències amb la distribució per articles segons el que estava aprovat en la Llei de pressupostos. Cal recomanar, per tant, que CEMASA presenti en la columna del Pressupost aprovat de la liquidació els mateixos conceptes i imports amb què la Llei va aprovar el pressupost.

- **Romanent pressupostari conjunt (explotació i capital) acumulat a 31.12.00**

CEMASA presenta, formant part de la liquidació pressupostària, un resum final on apareix el Romanent pressupostari conjunt, d'explotació i de capital, acumulat a 31.12.00 per 70,35 MPTA. Aquest import resulta d'incorporar als 19,36 MPTA de Romanent pressupostari conjunt del 2000, el Romanent acumulat de l'exercici anterior, 50,99 MPTA.

La correcció esmentada anteriorment per a la liquidació del pressupost d'explotació referent a les factures compromeses, juntament amb altres correccions menors analitzades de manera específica en l'epígraf 3.3 fan que el Romanent acumulat a 31.12.00 passi dels 70,35 MPTA presentats per CEMASA, a 125,71 MPTA. D'aquesta manera, a 31.12.00, el Romanent pressupostari acumulat coincideix, tal com correspon, amb les subvencions pendents d'aplicació imputades en Ingressos a distribuir en diferents exercicis, 130,89 MPTA, un cop minorades amb els dèficits de la liquidació dels pressupostos de capital de 1999, 1,96 MPTA, i de 2000, 3,22 MPTA. Cal remarcar que dels 125,71 MPTA, una part, 47,13 MPTA, representa romanent ja compromès a 31.12.00.

6.3. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT

El capítol destinat a la fiscalització de la legalitat s'ha centrat en els aspectes legals referents als procediments de contractació i a l'elaboració del PAIF. D'aquests dos temes presentem les conclusions, observacions i recomanacions en els dos epígrafs següents.

6.3.1. Fiscalització de la contractació

D'acord amb la normativa aplicable, en tractar-se d'una societat mercantil en el capital de la qual és majoritària la participació de la Generalitat, CEMASA no es troba íntegrament subjecta a la LCAP (ni al seu text refós), sinó a l'aplicació dels principis generals de publicitat i de concurrència. Donat que l'activitat de CEMASA no presenta una actuació inversora significativa, hem centrat la

fiscalització de la contractació en les despeses, les quals es concentren, bàsicament, en tasques de tipus tècnic encarregades a empreses de consultoria mediambiental (DAOM, estudis, grups de treball, formació, etc.) i en altres tasques més genèriques com traduccions, impressió gràfica, viatges, etc. Respecte de la fiscalització realitzada cal diferenciar el següent:

- **Adjudicació dels DAOM a consultores mediambientals**

CEMASA ha establert i aplicat uns procediments de tipus tècnic i formal per a l'adjudicació de DAOM que hem detallat en l'epígraf 4.1.3.1 i que se centren, entre altres, en la realització d'un catàleg de professionals i empreses consultores mediambientals, duta a terme mitjançant anunci en el DOGC i l'anàlisi conjunta entre CEMASA i l'empresa objecte del diagnòstic de la idoneïtat de les tres consultores preseleccionades i de la consultora que finalment s'escull. De la revisió d'aquests procediments i de la seva aplicació podem concloure que CEMASA compleix correctament amb els principis de publicitat i de concurrència en l'adjudicació i contractació dels DAOM.

- **Adjudicació d'altres tasques**

Hem seleccionat una mostra dels trenta-un proveïdors per als quals la comptabilitat de CEMASA presenta major saldo creditor a 31.12.00 i/o major import de moviments durant l'exercici. Dels resultats de l'anàlisi d'aquesta mostra podem diferenciar el següent:

- Un grup de vuit proveïdors que, per la tipologia dels seus serveis, per tractar-se d'actuacions acordades en convenis de col·laboració entre institucions públiques, etc. considerem correcte que hagin quedat al marge de l'aplicació de procediments garants dels principis de publicitat i de concurrència.
- Un grup de nou proveïdors de serveis de tipus general (traduccions, viatges, treballs gràfics, material d'oficina, etc.) per als quals (excepte pel cas d'un proveïdor), les tasques adjudicades no superen de manera individual els 2 MPTA. Si bé el procediment que ha seguit CEMASA és correcte ja que ha aplicat el que estableix la LCAP per als contractes menors, entenem que l'import anual que en certs casos acumulen alguns d'aquests proveïdors requeriria l'aplicació de procediments específics, garants dels principis de publicitat i de concurrència, com podria ser la catalogació de diversos proveïdors per a cada tipologia de servei, prèvia sol·licitud d'ofertes a un ampli ventall de potencials proveïdors, o bé, previ anunci públic.

Dins aquest grup s'ha remarcat el cas d'un proveïdor per al qual les comandes individuals superen el límit dels 2 MPTA previst per als contractes menors i, a més, fan referència a una mateixa tasca. En aquest cas el més adient hauria estat iniciar el procediment mitjançant anunci públic.

- Un grup de catorze proveïdors, tots ells empreses de consultoria mediambiental de les incloses en el catàleg anteriorment esmentat a les quals CEMASA adjudica, a part de DAOM, la realització d'estudis tècnics o altres tasques específiques. El fet de ser en el catàleg, sustentat en un anunci en el DOGC, és suficient per a l'acompliment del principi de publicitat. Quant als procediments aplicats en relació al principi de concurrència podem concloure que han estat en termes generals correctes ja que s'ha tramès el Plec a tres consultores per tal que presentin ofertes. En determinats casos hem detectat que no ha estat així (s'ha sol·licitat oferta a dues o a una única empresa), per tant, cal recomanar que el mínim de sol·licituds sigui sempre a tres empreses i, en cas de no ser possible (per l'especialització de determinades consultores en la matèria objecte de les tasques o per altres fets similars) cal que es justifiquin els motius en un document signat pels responsables tècnics i administratius.

Dins aquest grup s'ha detectat un cas en què, donat que l'encàrrec per l'estudi a realitzar ha superat els 5 MPTA, d'acord amb el que està legalment establert calia l'autorització del Govern de la Generalitat, tràmit que CEMASA no ha dut a terme.

6.3.2. Fiscalització del Programa d'actuacions, d'inversions i de finançament (PAIF)

CEMASA no elabora el PAIF tot i l'obligatorietat legalment establerta al respecte en els articles 28 i 29 de l'EIPC. No obstant això, cal tenir present l'especificitat de l'activitat portada a terme per l'empresa: d'una banda, el fet que CEMASA no requereixi inversions rellevants per al finançament de les quals calgui preveure uns recursos financers importants, i menys de caire plurianual; d'altra banda, el fet que les actuacions realitzades per CEMASA siguin fixades anualment en els respectius Contractes programa amb la JR i la JS o l'ACA i en el Conveni signat amb el MIMAM, fa que aquestes quedin ben determinades.

6.4. EN RELACIÓ A LA FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ

La fiscalització de la gestió s'ha realitzat en tres vessants (eficàcia de fets, economia i eficàcia de resultats i impacte) per als quals recollim seguidament les conclusions, observacions i recomanacions de manera diferenciada:

- **Grau d'assoliment dels objectius (Eficàcia de fets)**

Hem centrat l'anàlisi en les actuacions i tasques que en el 1999 i en el 2000 la JR, la JS i l'ACA encomanen a CEMASA mitjançant els respectius contractes programa, així com les que per a aquests exercicis també li encomana el MIMAM mitjançant la signatura d'un Conveni actualitzat anualment. L'anàlisi dels

contractes programa i del Conveni, permet concloure que les actuacions previstes (detallades en els quadres dels epígrafs 5.2.1 i 5.2.2) estan d'acord amb l'objecte social establert per a CEMASA.

Hem analitzat de manera detallada el compliment per part de CEMASA de les actuacions previstes i podem concloure que, en termes generals, el grau d'eficàcia de CEMASA quant a l'execució de les tasques que li han estat encomanades en el 1999 i en el 2000 per part de la JR, la JS, l'ACA i el MIMAM, ha estat satisfactori. Únicament cal remarcar els aspectes següents:

- En els contractes programa amb la JR, la JS i l'ACA, per a algunes de les actuacions previstes no ha estat especificat l'indicador ni la quantificació de l'objectiu a assolir. En aquests casos no ens ha estat possible valorar de manera objectiva l'eficàcia de l'actuació que al respecte ha realitzat CEMASA. Cal recomanar, per tant que, sempre que sigui possible, per a cada actuació es determini i es quantifiqui un indicador de l'objectiu a assolir.
- En el contracte programa amb l'ACA referent a l'exercici 2000 s'ha detectat que només s'especifiquen indicadors quantificats per a les tasques més normalitzades alhora que apareix una línia d'actuació referent a impulsar interaccions entre les diferents unitats del DMA i els sectors productius, que entenem que és excessivament genèrica. Cal recomanar que en el futur els contractes programa mantinguin el nivell d'especificitat de les tasques previstes i de detall d'objectius mitjançant indicadors quantificats, tal com s'havia fet per al 1999 i com s'ha mantingut en el 2000 per a la JR o el MIMAM.

Hem remarcat també una sèrie d'actuacions dutes a terme per CEMASA que han estat imputades a la DGPA (i que hem analitzat en l'epígraf 5.3.4) i finançades amb la subvenció anual procedent de l'esmentada Direcció General. Donat que no ha existit una predeterminació d'actuacions a realitzar per a la DGPA, no ens ha estat possible realitzar una fiscalització del grau d'eficàcia o d'assoliment d'objectius prefixats. Els responsables de CEMASA afirmen que aquestes actuacions li han estat encomanades o han estat acordades amb l'esmentada Direcció General. Entenem que si el volum d'actuacions a preveure és escàs o les actuacions es decideixen al llarg de l'exercici, probablement no sigui necessari formalitzar prèviament un document contenint les actuacions a realitzar durant l'exercici, però sí caldria, com a mínim, formalitzar documentalment els encàrrecs o acords d'actuacions amb la DGPA.

• Anàlisi de la imputació de costos de les tasques realitzades (Economia)

Els contractes programa (JR, JS i ACA) i el Conveni (MIMAM) recullen uns imports totals a facturar o a certificar per part de CEMASA però el repartiment d'aquests imports totals entre les diferents actuacions i tasques previstes no ha

estat fet de manera suficientment acurada com per a poder representar la base de la nostra fiscalització. D'altra banda, però, hem observat que CEMASA ha iniciat en el 1999 uns controls i procediments per a imputar determinats costos per a cadascuna de les actuacions o grups de tasques, diferenciant també per destinataris de les tasques.

D'acord amb el que s'ha esmentat, hem realitzat una fiscalització dels costos que, a més de la comprovació, amb resultat satisfactori, del lligam entre els costos imputats (comptabilitat analítica) i les despeses comptabilitzades (Compte de pèrdues i guanys), s'ha centrat en la comparació entre l'import total a facturar o a certificar previst per a cada destinatari (contractes programa o Conveni) i el total de cost de les tasques realitzades, verificant la composició del cost imputat per a cadascuna de les actuacions. El resultat d'aquesta fiscalització dels costos imputats, desglossat per a cadascun dels exercicis 1999 i 2000 i individualitzat per a cada destinatari de les actuacions (incloent-hi la DGPA), han estat recollits en els epígrafs 5.3.1 a 5.3.4.

Cal remarcar les principals limitacions per a dur a terme aquesta fiscalització, que han estat les següents:

- CEMASA només ha imputat costos directes i, d'aquests, no han estat imputats els referents a despeses de personal.
- CEMASA imputa en la comptabilitat de costos despeses de comandes encara que no hagin estat executades. Amb això, la comptabilitat de costos presenta una mancança similar a l'esmentada per a la comptabilitat general, tenint en compte a més, que la regularització de final del 2000 d'aquestes despeses en el Balanç i en el Compte de pèrdues i guanys no l'ha tinguda en compte a l'hora d'imputar o de regularitzar els costos.
- **Seguiment de la implantació i de l'efecte de certes actuacions gestionades per CEMASA (Eficàcia de resultats i impacte)**

Dos dels estudis encomanats a CEMASA en el 1999 i 2000 representen estudis de seguiment de l'efecte de tasques que anteriorment havia gestionat CEMASA.

- La JR encomana a CEMASA dins el contracte programa per al 2000 una revisió de l'estat d'implantació de les alternatives recomanades en els DAOM i dels resultats aconseguits (DAOM gestionats i cofinançats per CEMASA), així com una revisió dels resultats quantitatius de minimització aconseguida amb els projectes subvencionats (que havien estat objecte d'anàlisi tècnica per part de CEMASA prèvia a la concessió per part de la JR).
- La JS encomana a CEMASA dins el contracte programa per al 1999 un estudi de cost-benefici de les subvencions atorgades el 1998 per a la reducció de la

càrrega contaminant d'aigües residuals. L'anàlisi tècnica per a la concessió de les subvencions havia estat realitzada per CEMASA (en aquell temps CIPNSA).

En els epígrafs 5.4.1 i 5.4.2 hem presentat aquests dos estudis dels quals es desprèn el següent:

- Els ajuts de JR (subvencions) i de CEMASA (DAOM) han fomentat una inversió per a la minimització de residus en origen per part de les onze empreses analitzades del sector de tractament de superfícies cinc vegades superior a l'aportació de la JR i CEMASA i els ha originat un estalvi anual superior a la meitat de la inversió realitzada.
- Les subvencions de la JS (835 MPTA a noranta-cinc empreses de catorze sectors industrials) per a la reducció de càrrega contaminant en aigües residuals han fomentat una inversió per part del sector privat d'uns 5.000 MPTA. A més, aquestes inversions han suposat que, en termes generals, s'hagi produït una millora mediambiental que ha pogut ser detectada, entre altres mètodes de mesura, mitjançant la disminució del Cànon de sanejament. Així, per al conjunt de les noranta-cinc empreses, el Cànon de sanejament ha disminuït en unes 2.800 PTA/m³, fet que, d'acord amb les dades detallades en el quadre de l'epígraf 5.4.2 representa una disminució mitjana de 31,08 PTA/m³ per empresa.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present Informe de Fiscalització fou tramès al Centre per a l'Empresa i el Medi Ambient, SA.

La resposta del Centre per a l'Empresa i El Medi Ambient, SA, una vegada conegut l'Informe, és la que es reproduïx tot seguit:

 Generalitat de Catalunya
Departament de Medi Ambient
**Centre per a l'Empresa
i el Medi Ambient, sa**

 Generalitat de Catalunya
Departament de Medi Ambient
Centre per a l'Empresa
i el Medi Ambient, sa

Data 28/6/02 Hora 10:53
Sortida núm. 779/2002
Registre de sortida NOC3S

SINDICATURA DE COMPTES
DE CATALUNYA
A l'atenció del **Sr. Jordi Petit Fontserè**
Jaume I, 2-4
08002 BARCELONA

Sindicatura de Comptes de Catalunya

Número: 1340

Data: 28-06-02 Hora: 12:05

registre d'entrada

Passi a: Sr. Petit Núm. Int. 35
Data: 28-06-02

Benvolgut,

Acusem recepció del Projecte d'Informe 03/2002-D del Centre per a l'Empresa i el Medi Ambient, SA (CEMASA), corresponent a l'exercici 2000 i realitzat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Una vegada revisat, em plau comunicar-li que no tenim cap al·legació a fer respecte al seu contingut, per la qual cosa donem la nostra conformitat al mateix.

Cordialment,


Víctor Macià
Gerent

Barcelona, 28 de juny de 2002

París, 184
08036 Barcelona
Tel. +34 93 415 11 12
Fax +34 93 237 02 86
prodnet@cema-sa.org
<http://www.cema-sa.org>

Inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, Volum 31065, Foli 119, Full 185626, Inscripció 1a, NIF: A-61770434

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

Elaboració del document PDF: setembre de 2002

Dipòsit legal: B-36960-2002