

INFORME 27/2009

CONSORCI  
ADMINISTRACIÓ  
OBERTA  
ELECTRÓNICA  
DE CATALUNYA  
EXERCICI 2007

INFORME 27/2009

**CONSORCI  
ADMINISTRACIÓ  
OBERTA  
ELECTRÒNICA  
DE CATALUNYA  
EXERCICI 2007**

---

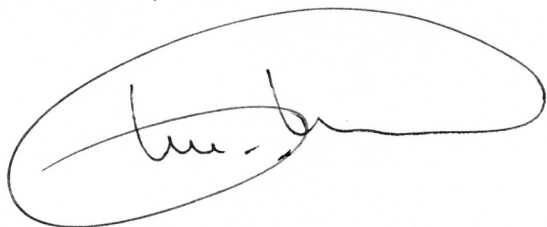
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 20 d'octubre de 2009, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 27/2009, relatiu al Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya, exercici 2007.

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

Barcelona, 25 de novembre de 2009



Vist i plau  
El síndic major



Joan Colom i Naval

**ÍNDEX**

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ .....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast .....	9
1.1.2. Metodologia i limitacions .....	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT .....	10
1.2.1. Antecedents .....	10
1.2.2. Objecte social i funcions .....	10
1.2.3. Òrgans de govern .....	11
1.2.4. Activitats del Consorci.....	12
1.3. NORMATIVA APLICABLE .....	17
1.4. AGÈNCIA CATALANA DE CERTIFICACIÓ .....	18
1.4.1. Objecte i funcions.....	18
1.4.2. Òrgans del CATCert .....	19
1.4.3. Recursos econòmics .....	19
1.4.4. Balanç de situació .....	20
1.4.5. Compte del resultat economicopatrimonial.....	20
1.4.6. Liquidació del pressupost .....	21
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....	21
2.1. ASPECTES DE CONTROL .....	21
2.2. LIQUIDACIÓ DE L'EMPRESA SERVEIS PÚBLICS ELECTRÒNICS, SA .....	22
2.3. COMPTES ANUALS .....	22
2.3.1. Balanç de situació .....	22
2.3.2. Compte del Resultat economicopatrimonial.....	28
2.4. PRESSUPOST .....	29
2.4.1. Liquidació del pressupost .....	29
2.4.2. Pressupost inicial i modificacions de crèdit .....	29
2.4.3. Liquidació del pressupost de despeses .....	30
2.4.4. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	38
2.4.5. Romanent de Tresoreria .....	40
2.4.6. Conciliació entre el Resultat pressupostari i el Compte del resultat economicopatrimonial .....	41
2.5. CONTRACTACIÓ .....	41
2.6. CONVENIS .....	45
2.7. SUBVENCIONS.....	48

3.	SEGUIMENT DE L'INFORME DE CONTROL DE LA INTERVENCIÓ GENERAL.....	53
4.	CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	54
4.1.	CONCLUSIONS.....	54
4.2.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	54
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	58
6.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES.....	63

## ABREVIACIONS

AEAT	Agencia Estatal de Administración Tributaria
CATCert	Agència Catalana de Certificació
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
EACAT	Extranet de les administracions catalanes
e-TRAM	Mòdul de tramitació municipal per Internet
ICC	Institut Cartogràfic de Catalunya
IdCAT	Identificador digital
IDEC Local	Infraestructura de dades espacials de les administracions locals catalanes
Localret	Consorti local per al desenvolupament de les xarxes de telecomunicacions i de les noves tecnologies
M€	Milions d'euros
m€	Milers d'euros
SMS	Short message service
TRLCAP	Text refós de la llei de contractes de les administracions públiques

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

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

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Programa anual d'activitats del 2009 de la Sindicatura de Comptes s'emet el present informe de fiscalització relatiu al Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya (d'ara en endavant el Consorci).

L'objecte d'aquest informe ha estat la fiscalització de les àrees següents del Consorci:

- Anàlisi dels estats financers per tal de verificar que representen d'una manera raonable la situació patrimonial i financera, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- Anàlisi de la liquidació pressupostària, així com l'avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers.
- Anàlisi del compliment de la legalitat vigent, tant des del punt de vista comptable, fiscal i pressupostari, com de funcionament, i, especialment, en relació a la contractació, convenis i subvencions.

L'abast temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2007.

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

Per tal de dur a terme la fiscalització del Consorci s'ha verificat i analitzat tota la documentació sol·licitada per la Sindicatura de Comptes, i s'han efectuat totes les proves que han estat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient. Així mateix s'ha comprovat el compliment dels aspectes legals que li són d'aplicació i s'han analitzat els aspectes comptables.

La data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització ha estat l'abril de 2009. El treball de camp s'ha portat a terme a les dependències del Consorci. En tot moment l'ens fiscalitzat ha mostrat una actitud positiva de col·laboració plena.

## **1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT**

### **1.2.1. Antecedents**

El Consorci té la seva gènesi en el Pacte per a la promoció i el desenvolupament de la societat de la informació en les administracions públiques catalanes, signat en el Parlament de Catalunya el 23 de juliol de 2001.

El Consorci es va crear per acord de Govern del 4 de desembre de 2001, i es van aprovar els seus estatuts. L'any 2004, la Resolució de la Comissió Delegada del Govern, GAP/1932, del 6 de juliol, va donar publicitat a la nova redacció dels Estatuts del Consorci.

El Consorci és una entitat pública de caràcter associatiu amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per a complir els seus fins, format per la Generalitat de Catalunya i per Localret (consorci local per al desenvolupament de les xarxes de telecomunicacions i de les noves tecnologies).

Poden adherir-se al Consorci altres administracions, entitats o organismes que ho sol·licitin sempre que reuneixin els requisits legalment establerts i així ho acordin les entitats consorciades.

Del Consorci en depèn, com a organisme autònom de caràcter comercial, l'Agència Catalana de Certificació (CATCert).

### **1.2.2. Objecte social i funcions**

L'objecte del Consorci consisteix a implantar els sistemes electrònics necessaris per prestar els serveis que les administracions públiques consorciades determinin.

Per al compliment del seu objecte, al Consorci li correspon l'exercici de les funcions següents:

- a) Per encàrrec de les administracions competents, distribuir i prestar serveis als ciutadans, les empreses i les institucions de Catalunya, mitjançant la utilització de les noves tecnologies de la informació i de les comunicacions.
- b) Crear tota mena d'instruments per millorar la coordinació i l'intercanvi d'informació entre les administracions públiques.



- c) Exercir la condició d'autoritat de certificació de signatura electrònica per garantir la confidencialitat, la integritat, la identitat i el no repudi en les comunicacions electròniques que es realitzin, principalment, dins de l'àmbit de les administracions públiques catalanes.
- d) Emetre les targetes necessàries per disposar de la informació requerida per garantir l'accés als serveis públics.
- e) Qualsevol altra funció que les entitats consorciades li puguin encomanar o delegar amb relació a la prestació de serveis als ciutadans mitjançant la utilització de les noves tecnologies de la informació i de les comunicacions.

### **1.2.3. Òrgans de govern**

Els òrgans de govern del Consorci són els següents:

- a) El Consell General: és l'òrgan de govern i administració superior del Consorci. Li correspon exercir totes les competències que li són atribuïdes. Li correspon també la potestat d'autoorganització del Consorci.

El Consell es compon de divuit membres, distribuïts de la forma següent: onze membres en representació de la Generalitat de Catalunya i set membres en representació del consorci Localret.

- b) La Comissió Executiva: és l'òrgan col·legiat de direcció executiva del Consorci. Està format per sis membres, quatre en representació de la Generalitat i dos en representació del consorci Localret. El president de la Comissió Executiva és el secretari general del Departament de Governació i Administracions Públiques.
- c) La Presidència és l'òrgan de representació i administració del Consorci, li correspon assegurar l'execució dels acords adoptats per la Comissió Executiva. En l'exercici 2007 el president és el conseller de Governació i Administracions Públiques, Hble. Sr. Joan Puigcercós i Boixassa. La vicepresidència recau en el president del consorci Localret, en l'exercici 2007 ha estat el Sr. Pere Navarro i Morera.
- d) El gerent, com a responsable tècnic de la gestió i administració del Consorci, és nomenat pel president i actua d'acord amb les directrius de la Comissió de Govern i les instruccions del president i del vicepresident, en l'exercici 2007 és el Sr. Joan A. Olivares.

#### **1.2.4. Activitats del Consorci**

##### **Objectius i línies d'actuació estratègica**

La missió del Consorci és la de col·laborar amb les administracions públiques catalanes en l'adopció i desenvolupament de polítiques per a la millora dels serveis públics, mitjançant l'impuls i promoció d'iniciatives, el desenvolupament de productes i la gestió de serveis d'ús intensiu de les tecnologies de la informació i la comunicació.

El desenvolupament d'aquesta missió es realitza a partir d'accions diferents:

- a) Serveis de col·laboració interadministrativa, amb l'objectiu de potenciar l'intercanvi d'informació per mitjans telemàtics entre les administracions públiques per millorar la seva eficiència i eficàcia.

Això es fa desenvolupant i prestant els serveis següents:

- Serveis de tramitació interadministrativa, mitjançant l'EACAT (plataforma de servei orientada a facilitar la comunicació entre les administracions catalanes, un canal bidireccional de comunicació electrònica segur tant a nivell jurídic com tècnic entre administracions, fonamentalment entre l'Administració Local i la Generalitat de Catalunya).
- Serveis de transmissió de dades, certificats i documents, com ara el canvi de domicili, la consulta de volants de padró, i la consulta de dades de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT).

- b) Serveis comuns d'administració electrònica, per tal de proporcionar suport als projectes d'ús intensiu de les tecnologies de la informació i comunicacions que impulsin les institucions catalanes, potenciant la reusabilitat i la reutilització de les solucions d'administració electrònica.

Els serveis comuns d'administració electrònica en què treballa el Consorci es classifiquen en:

- Serveis d'informació: cercador, visualitzador de mapes IDEC local...
- Serveis habilitadors del procediment administratiu: registre telemàtic, notificacions telemàtiques, tauler electrònic d'anuncis...
- Serveis de tramitació i gestió administrativa: e-TRAM, gestió d'expedients...
- Serveis específics de caràcter sectorial: facturació electrònica, vot electrònic...
- Serveis instrumentals i tecnològics: SMS, eFormularis...

- c) Serveis bàsics d'identitat, signatura i perdurabilitat electrònica, per tal de garantir els requisits de seguretat jurídica i tècnica en la relació de les administracions amb els

usuaris per mitjans electrònics, és a dir, per potenciar la seguretat i generar confiança en l'ús d'Internet.

Aquests serveis bàsics són els desenvolupats i prestats pel CATCert:

- Entitat prestadora de serveis de certificació.
- Serveis avançats d'identitat, signatura i perdurabilitat electrònica, com els de validació, els de segellat de temps, les eines de signatura, l'arxiu...

d) Finalment el Consorci exerceix també funcions de suport financer a les entitats locals en el desenvolupament dels seus projectes i iniciatives d'administració electrònica.

### **Serveis de col·laboració administrativa**

#### **EACAT**

L'EACAT és una plataforma de servei orientada a facilitar la comunicació entre les administracions catalanes, és a dir, un canal bidireccional de comunicació electrònica segur tant a nivell jurídic com tècnic entre administracions (fonamentalment entre l'Administració local i la Generalitat de Catalunya).

L'EACAT es va iniciar el 2002 en el Departament de Governació i Administracions Públiques de la Generalitat de Catalunya i d'acord amb l'estratègia definida pel Consell General del Consorci, l'any 2004 es va transferir al Consorci la seva gestió i explotació.

L'exercici 2007 els receptors dels serveis EACAT són tots els ajuntaments, consells comarcals i diputacions catalanes, així com les empreses públiques i els ens de gestió i les universitats catalanes.

El nombre de serveis oferts mitjançant la plataforma EACAT són quaranta-dos, disset dels quals s'han desenvolupat al 2007. Entre aquests destaquen:

- El servei de certificació digital CATCert
- Les subvencions del Departament d'Acció Social i Ciutadania
- Les subvencions de participació ciutadana
- Les subvencions de la Secretaria General de Joventut
- La tramesa de documentació de les eleccions del Consell General d'Aran
- Les subvencions d'escoles obertes
- Les subvencions del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya

La plataforma EACAT té 7.047 usuaris de 1.422 entitats a 31 de desembre de 2007 que hi estan adherides (la pràctica totalitat del sector públic català) que han fet un total de 27.133 tramitacions al llarg de 2007.

### **Dades i documents electrònics**

Es tracta d'incrementar la interoperabilitat entre els sistemes d'informació de les diferents administracions que contenen dades i emeten certificats que són sol·licitats per altres ens. Així s'evita que l'usuari hagi d'aportar novament aquesta documentació.

Durant 2006 es van fixar les bases que han permès que la interoperabilitat comencés a ser una realitat en les administracions catalanes, amb la formalització del Conveni marc d'interoperabilitat (entre la Generalitat de Catalunya, Localret i el Consorci).

A finals de 2007 hi ha subscrits al Conveni marc d'interoperabilitat quaranta-tres ens. Igualment, d'acord amb el que s'estableix en l'esmentat Conveni, el Consorci ha signat convenis amb la Tresoreria General de la Seguretat Social i amb el Col·legi d'Enginyers Industrials de Catalunya.

A nivell tecnològic, durant el 2007 s'ha dut a terme la connexió, d'una banda, amb la Plataforma d'Integració i Col·laboració Administrativa desenvolupada per la Generalitat de Catalunya, per tal d'assolir una actuació i un funcionament conjunt; i, de l'altra, amb el Sistema d'Aplicacions i Xarxes per a les Administracions de l'Administració General de l'Estat, que ha permès fer efectiu l'accés als diferents certificats de l'Agència Espanyola d'Administració Tributària i de la Tresoreria General de la Seguretat Social, i en general, a l'oferta completa de serveis de transmissió de dades i certificats que vagi realitzant l'Administració central, com ara els serveis de verificació de dades d'identitats i de residència que presta el Ministeri d'Administracions Públiques.

Respecte a les principals dades del que s'ha fet durant l'exercici 2007 es destaca el següent:

- 4 tipologies de dades i documents electrònics es troben plenament efectius (jurídica i tecnològicament): registre de població, empadronament, convivència i títol de família nombrosa.
- 345 ens catalans són usuaris de dades i documents electrònics.
- 48 procediments de les administracions catalanes són usuaris de dades i documents electrònics.
- 79.422 dades i documents electrònics han estat intercanviats durant l'exercici 2007.

### **Expedició telemàtica de volants del padró**

L'objectiu de l'expedició telemàtica de volants del padró és facilitar l'intercanvi d'aquests volants entre les administracions amb garanties jurídiques i evitar que els ciutadans hagin d'acreditar el domicili en els seus tràmits.

A principis de 2007 estaven connectats 522 ajuntaments, 492 mitjançant les diputacions i 30 directament, que representaven el 66,53% de la població. A 31 de desembre de 2007

es troben connectats 597 ajuntaments catalans, el que representa un 77,46% de la població. Addicionalment, a aquest servei *on line*, el Consorci ha signat un conveni amb l'Institut d'Estadística de Catalunya que permet complementar aquesta informació amb el registre de població de Catalunya amb una cobertura del 100% dels habitants residents a Catalunya.

Pel que fa al servei de canvi de domicili, actualment les entitats destinatàries d'aquestes comunicacions són l'AEAT i CatSalut.

### **Serveis comuns d'administració electrònica**

#### **e-TRAM**

L'e-TRAM és el mòdul de gestió municipal de sol·licituds i tràmits per Internet integrat a la plataforma del Consorci. La via d'accés a aquest servei és mitjançant la web de l'ajuntament que s'hagi adherit al projecte e-TRAM.

Aquest mòdul fa possible que des de qualsevol lloc i en qualsevol moment el ciutadà pugui fer el següent:

- Accedir a tota la informació que necessiti sobre tramitació interadministrativa.
- Iniciar i formalitzar qualsevol sol·licitud en nom seu o en representació d'un altre ciutadà.
- Consultar l'estat i el contingut dels seus tràmits, amb identificació prèvia.
- Rebre avisos sobre la situació dels seus tràmits.

A 31 de desembre de 2007, 262 ajuntaments disposaven del servei en producció i durant el 2007 s'han realitzat 10.950 tràmits.

#### **Cercador**

El cercador de les administracions públiques té com a objectiu facilitar de forma integrada als ciutadans, entitats i empreses l'accés a la informació rellevant de les administracions públiques, com ara tràmits i gestions, serveis, equipaments públics, etc.

El cercador facilita l'accés a la informació de totes les webs de l'Administració; indexa les principals bases de dades en línia de l'Administració; presenta els resultats amb un enfocament de ciutadà i actualitza els resultats com a mínim setmanalment.

Aquest servei s'ofereix gratuïtament a totes aquelles administracions catalanes que ho desitgin.

L'any 2007 ha continuat l'extensió de l'eina als ens que l'han sol·licitat. A finals de l'exercici 2007, 161 ens ja el tenen al seu lloc web (140 ajuntaments, 18 consells comarcals i 3 altres). S'han realitzat 64.303 cerques i indexat 1.514.821 pàgines.

## **IDEC Local**

Una IDEC Local (Infraestructura de Dades Espacials de les Administracions Locals catalanes) és un conjunt de tecnologies, polítiques, estàndards i recursos humans necessaris per adquirir, processar, emmagatzemar, distribuir i millorar la utilització de la informació geogràfica.

Aquesta infraestructura comporta, per una banda, fer pública la geoinformació disponible i descriure-la mitjançant metadades en un catàleg accessible per Internet, i, per altra banda, publicar aquesta geoinformació en servidors de mapes, per tal de fer-la accessible, en les condicions que cada ens determini, a altres administracions i usuaris en general.

Durant el 2007 s'ha dut a terme l'extensió massiva del servei entre els ajuntaments catalans. Hi ha 151 ens locals que ja estan utilitzant el visor de mapes i 46 ens locals publiquen informació georeferenciada al catàleg de l'IDEC Local.

## **Registre presencial i telemàtic**

Es tracta de proporcionar als ens locals una aplicació que doni cobertura a les necessitats de registre que es pugui connectar amb les aplicacions de gestió pròpies i amb la resta de serveis del Consorci.

Durant el 2007 ha finalitzat el desenvolupament de l'eina.

## **e-NOTUM, notificacions telemàtiques**

És un servei que permet la publicació, amb tots els efectes legals, de notificacions telemàtiques, de qualsevol administració pública als ciutadans i/o empreses, la creació d'un canal de comunicació segur basat en signatures digitals per donar resposta a les necessitats legals del procés, amb els mecanismes d'autenticació que garanteixin la identitat de l'usuari i amb la corresponent acreditació de la data i l'hora dels actes per tal que aquests tinguin plens efectes jurídics.

Durant el 2007 ha finalitzat el seu desenvolupament i s'ha iniciat la implantació dels pilots identificatius.

## **SMS (*Short message service*)**

L'objectiu d'SMS és facilitar a les administracions públiques catalanes, que ho sol·licitin, una eina per poder practicar comunicacions via SMS.

Durant el 2007 s'ha facilitat a les administracions públiques catalanes que ho han sol·licitat, una eina per poder practicar comunicacions via SMS mitjançant l'accés als serveis d'en-

viament d'SMS que proporciona el Consorci. Cal destacar que per primer cop el Departament d'Educació ha utilitzat aquest servei en la comunicació de l'estat de la tramitació de la preinscripció escolar. A més d'aquest Departament també ha usat aquest servei uns altres tres departaments i tres ajuntaments a més del Consorci, amb un volum anual d'aproximadament 700.000 SMS enviats.

A continuació es mostra un resum dels principals indicadors, presentats a la Comissió Executiva del Consorci.

Concepte	Indicador d'avaluació	Instrument d'avaluació	Magnitud de referència	Indicador 2007
Padró telemàtic	Població	Població coberta <i>on line</i>	> 80%	77,75%
		Població coberta estàtic	100%	100%
EACAT	Serveis verticals	Nous serveis verticals	15	17
e-TRAM	Ajuntaments	Nombre implantats	> 260	262
Registre telemàtic	Servei	Desenvolupament del servei	Si/no	Sí
Cercador	Ens	Nombre implantats	> 150	161
IDEC Local	Ens	Nombre implantats	> 120	164

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya

### 1.3. NORMATIVA APLICABLE

La normativa específica que s'ha tingut en compte, entre altra de tipus general, per realitzar aquest informe és la següent:

- Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Llei 4/2007, del 4 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2007.
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Ordre del 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Resolució PRE/606/2002, del 21 de febrer, per la qual es dóna publicitat a l'acord del Govern del 4 de desembre de 2001, de constitució del Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya i se n'aproven els Estatuts.
- Resolució GAP/1932/2004, del 6 de juliol, per la qual es dóna publicitat a la nova redacció dels Estatuts del Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

#### **1.4. AGÈNCIA CATALANA DE CERTIFICACIÓ<sup>1</sup>**

L'Agència Catalana de Certificació (CATCert) és una institució del Consorci, que aquest va constituir en exercici de les seves potestats d'autoorganització, en règim de descentralització, en forma d'organisme autònom de caràcter comercial, amb personalitat jurídica pròpia i pública, amb patrimoni independent i plena capacitat jurídica per al compliment de les seves finalitats.

La seva naturalesa jurídica és la que deriva del Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'estatut de l'empresa pública catalana, i de la Llei 8/1987, del 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya. El seu funcionament es regeix pel que disposen els seus Estatuts, l'esmentat Decret legislatiu 2/2002 i el Decret 179/1995, del 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals de Catalunya.

##### **1.4.1. Objecte i funcions**

CATCert té per objecte gestionar certificats digitals i prestar serveis relacionats amb la signatura electrònica i amb els processos d'identificació necessaris en l'àmbit d'actuació de les administracions públiques catalanes.

En concret, correspon a CATCert l'exercici de les funcions següents:

- a) Expedir certificats digitals a les entitats que vulguin adherir-se al sistema de certificació digital de les administracions públiques.
- b) Auditar periòdicament el compliment de les condicions i requisits d'adhesió.
- c) Expedir certificats digitals a títol personal.
- d) Establir acords de reconeixement amb altres entitats de certificació.
- e) Promoure el reconeixement extern dels certificats digitals emesos dins del sistema de certificació digital de les administracions públiques catalanes.
- f) Realitzar accions de divulgació que fomentin l'ús generalitzat de certificats digitals per part dels ciutadans, empreses i institucions.
- g) Afavorir l'ús de certificats digitals en les relacions interadministratives i entre les administracions i els ciutadans.

---

1. Aquest ens no ha estat fiscalitzat. La informació que s'adjunta només és de caràcter informatiu.



- h) Gestionar la vigència dels certificats digitals.
- i) Totes aquelles activitats que la normativa vigent estableixi com a pròpies d'un prestador de serveis de certificació.

Igualment, pot fer les activitats necessàries per establir els processos d'identificació que garanteixin la seguretat dels sistemes d'informació en l'àmbit d'actuació de les administracions públiques catalanes.

#### **1.4.2. Òrgans del CATCert**

Els òrgans del CATCert són els següents:

- El president o presidenta
- El vicepresident o vicepresidenta
- El Consell d'Administració
- El director o directora

El president o presidenta i el vicepresident o vicepresidenta són designats per la Comissió Executiva del Consorci. El president o presidenta serà escollit entre un dels seus membres.

El Consell d'Administració és l'òrgan de govern del CATCert i està integrat pel president o presidenta, el vicepresident o vicepresidenta i per un nombre màxim de tretze vocals nomenats per acord de la Comissió Executiva del Consorci.

El director o directora del CATCert és nomenat i separat per acord adoptat per la Comissió Executiva del Consorci.

#### **1.4.3. Recursos econòmics**

Els recursos econòmics del CATCert estan formats per:

- a) El producte dels ingressos generats per la prestació dels serveis que constitueixen l'objecte de CATCert.
- b) Les transferències i subvencions que li atorguin les administracions que formen el Consorci.
- c) Les subvencions i donacions que pugui atorgar qualsevol persona jurídica pública o privada.
- d) Les rendes i els recursos procedents del seu patrimoni.

**1.4.4. Balanç de situació**

El Balanç de situació referit als exercicis 2007 i 2006 és el següent:

Actiu	2007	2006
<b>Immobilitzat</b>	<b>2.712.866,23</b>	<b>2.358.051,65</b>
Immobilitzat immaterial	2.319.162,73	1.973.210,12
Immobilitzat material	393.703,50	384.841,53
<b>Actiu circulant</b>	<b>5.188.996,73</b>	<b>5.637.623,99</b>
Deutors	3.813.170,76	4.354.069,67
Tresoreria	1.375.825,97	1.283.554,32
<b>Total actiu</b>	<b>7.901.862,96</b>	<b>7.995.675,64</b>
Passiu	2007	2006
<b>Fons propis</b>	<b>3.724.837,08</b>	<b>2.440.391,32</b>
Patrimoni	6.183.922,40	4.032.611,84
Resultats exercicis anteriors	(1.592.220,52)	(979.587,31)
Resultats de l'exercici	(866.864,80)	(612.633,21)
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	2.868.927,64	3.810.279,64
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>1.308.098,24</b>	<b>1.745.004,68</b>
Creditors	1.308.098,24	1.745.004,68
<b>Total passiu</b>	<b>7.901.862,96</b>	<b>7.995.675,64</b>

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Certificació.

**1.4.5. Compte del resultat economicopatrimonial**

El resum del Compte del resultat economicopatrimonial referit als exercicis 2007 i 2006 és el següent:

Concepte	2007	2006
<b>Ingressos</b>		
Vendes i prestacions de serveis	157.451,42	237.713,05
Altres ingressos en gestió ordinària	216.059,96	509.748,65
Transferències i subvencions	4.121.083,67	3.137.962,34
Beneficis i ingressos extraordinaris	-	183.943,80
<b>Total ingressos</b>	<b>4.494.595,05</b>	<b>4.069.367,84</b>
<b>Despeses</b>		
Despeses de gestió ordinària	5.361.459,85	4.682.001,04
Pèrdues i despeses extraordinàries	-	0,01
Estalvi	(866.864,80)	(612.633,21)
<b>Total despeses</b>	<b>4.494.595,05</b>	<b>4.069.367,84</b>

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Certificació.

### 1.4.6. Liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost de l'exercici 2007 és la següent:

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	Cobraments pendents
3. Taxes i altres ingressos	290.000,00	-	290.000,00	339.254,46	43.132,51	296.121,95
4. Transferències corrents	3.525.042,23	-	3.525.042,23	3.525.042,23	1.175.014,08	2.350.028,15
5. Ingressos patrimonials	36.000,00	-	36.000,00	34.425,14	30.822,06	3.603,08
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
8. Variació d'actius financers	1.806.000,00	-	1.806.000,00	1.806.000,00	903.000,00	903.000,00
<b>Total</b>	<b>5.657.042,23</b>	<b>-</b>	<b>5.657.042,23</b>	<b>5.704.721,83</b>	<b>2.151.968,65</b>	<b>3.552.753,18</b>
Despeses	Crèdits inicials	Modificacions netes	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pagaments Pendents
1. Remuneracions del personal	1.652.412,73	(65.000,00)	1.587.412,73	1.568.118,17	1.544.898,97	23.219,20
2. Desp. béns corrents i serveis	2.198.629,50	1.919.974,09	4.118.603,59	2.926.476,88	2.173.892,68	752.584,20
6. Inversions reals	1.806.000,00	1.507.304,16	3.313.304,16	1.206.745,07	827.745,73	378.999,34
<b>Total</b>	<b>5.657.042,23</b>	<b>3.362.278,25</b>	<b>9.019.320,48</b>	<b>5.701.340,12</b>	<b>4.546.537,38</b>	<b>1.154.802,74</b>
<b>Resultat gestió pressupost</b>	<b>-</b>	<b>(3.362.278,25)</b>	<b>(3.362.278,25)</b>	<b>3.381,71</b>	<b>(2.394.568,73)</b>	<b>2.397.950,44</b>

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Certificació.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. ASPECTES DE CONTROL

El Consorci està sotmès al règim de comptabilitat pública. L'interventor del Consorci és l'interventor d'una de les entitats consorciades i és nomenat per la Comissió Executiva. El sistema de control del Consorci és el de control financer.

Referit a l'exercici objecte d'aquest informe, no hi ha cap informe de control financer de la Subdirecció General de Control de la Intervenció General de la Generalitat. L'últim que es va fer va ser de l'exercici 2005.

Aquest informe contenia una opinió favorable amb diverses excepcions i una incertesa. La Sindicatura de Comptes ha analitzat aquestes observacions durant la fiscalització. En l'apartat 3 d'aquest informe es fa un seguiment d'aquelles que segueixen vigents a la data de realització del treball de la Sindicatura.

## 2.2. LIQUIDACIÓ DE L'EMPRESA SERVEIS PÚBLICS ELECTRÒNICS, SA

L'empresa Serveis Públics Electrònics, SA era una empresa participada al 100% pel Consorci amb una inversió inicial de 61.000 €.

El 21 de juliol de 2005 s'acorda, mitjançant escriptura, la dissolució d'aquesta societat.

El 30 de setembre de 2007 Serveis Públics Electrònics, SA es ven al Consorci el seu immobilitzat pel valor net comptable.

En data 14 de desembre de 2007 es fa l'escriptura de liquidació de la societat, un cop aprovat el Balanç final de l'entitat i comprovat que no existeix passiu exigible per tercers. S'adjudica a l'accionista únic, el Consorci, l'haver líquid social i la subrogació d'un crèdit davant la hisenda pública.

L'assentament de liquidació i integració dels havers líquids de l'empresa dins el Balanç del Consorci ha estat el següent:

Deure		Haver	
Concepte	Import	Concepte	Import
Deutors no pressupostaris	124.617,20	Patrimoni	189.753,82
Administracions públiques	72.136,62	Creditors no pressupostaris	7.000,00

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

A més, s'ha incorporat l'Immobilitzat adquirit pel seu valor net comptable i s'ha eliminat la inversió que el Consorci tenia amb Serveis Públics Electrònics, SA amb els assentaments següents:

Deure		Haver	
Concepte	Import	Concepte	Import
Patrimoni	61.000,00	Inversió financera permanent	61.000,00
Immobilitzat immaterial	340.696,06	Patrimoni	398.621,84
Instal·lacions tècniques	627,21		
Mobiliari	30.149,16		
Equips processos d'informació	27.149,41		

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

## 2.3. COMPTES ANUALS

### 2.3.1. Balanç de situació

A continuació es presenten els balanços del Consorci corresponents als exercicis 2007 i 2006.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 27/2009

ACTIU	2007	2006
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>7.139.788,57</b>	<b>4.115.578,00</b>
Immobilitzat immaterial	3.097.642,47	2.096.224,75
Immobilitzat immaterial	3.985.986,32	2.291.057,02
Amortitzacions	(888.343,85)	(194.832,27)
Immobilitzat material	352.751,37	74.958,52
Instal·lacions tècniques i maquinària	9.636,93	6.889,24
Utilatge i mobiliari	118.690,51	25.972,39
Altres immobilitzat material	265.724,37	57.607,54
Amortitzacions	(41.300,44)	(15.510,65)
Inversions financeres permanents	3.689.394,73	1.944.394,73
Cartera valors, inversions i crèdits a llarg	3.689.394,73	1.944.394,73
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>25.255.679,31</b>	<b>26.084.430,95</b>
Deutors	21.534.998,61	23.071.583,10
Deutors pressupostaris	21.341.781,95	23.075.372,70
Deutors no pressupostaris	120.827,60	(3.789,60)
Administracions públiques	72.136,62	-
Altres deutors	252,44	-
Tresoreria	3.720.680,70	3.012.847,85
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>32.395.467,88</b>	<b>30.200.008,95</b>
<b>PASSIU</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>FONS PROPIS</b>	<b>10.588.859,91</b>	<b>8.320.271,68</b>
Patrimoni	6.833.950,45	3.760.934,66
Patrimoni	6.653.950,45	3.580.934,66
Patrimoni rebut en adscripció	180.000,00	180.000,00
Resultats exercicis anteriors	4.559.337,02	4.762.888,14
Resultats positius d'exercicis anteriors	4.559.337,02	4.762.888,14
Resultats de l'exercici	(804.427,56)	(203.551,12)
<b>INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>12.551.170,76</b>	<b>10.968.460,69</b>
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>9.255.437,21</b>	<b>10.911.276,58</b>
Creditors	9.255.437,21	10.911.276,58
Creditors pressupostaris	9.197.026,43	10.854.002,04
Creditors no pressupostaris	6.414,21	10.216,73
Administracions públiques	50.575,77	46.869,13
Altres creditors	188,68	188,68
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	1.232,12	-
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>32.395.467,88</b>	<b>30.200.008,95</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

**2.3.1.1. Immobilitzat immaterial**

El moviment comptable corresponent a l'Immobilitzat immaterial durant l'exercici 2007 ha estat el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2006	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2007
Estudis, projectes i altre immobilitzat	2.291.057,02	1.354.233,24	-	3.645.290,26
Estudis, projectes i altre immobilitzat (Serveis Públics Electrònics, SA)	-	340.696,06	-	340.696,06
Amortització	(194.832,27)	(693.511,58)	-	(888.343,85)
<b>Valor net comptable</b>	<b>2.096.224,75</b>	<b>1.001.417,72</b>	<b>-</b>	<b>3.097.642,47</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

A més de la incorporació de l'Immobilitzat de l'empresa Serveis Públics Electrònics, SA per 340.696,06 €, les altes del compte Estudis, Projectes i Altre immobilitzat corresponen a les obligacions reconegudes a l'article 68 del pressupost de despeses, Inversions en immobilitzat immaterial.

L'amortització de l'exercici està infravalorada en 9.473 €, perquè no s'ha començat a amortitzar la compra d'un projecte de desenvolupament i implantació de sistemes d'informació i recursos d'interoperabilitat.

**2.3.1.2. Immobilitzat material**

L'evolució de l'Immobilitzat material durant l'exercici es presenta a continuació:

Concepte	Saldo a 31.12.2006	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2007
Instal·lacions tècniques	6.889,24	-	-	6.889,24
Instal·lacions tècniques (Serveis Públics Electrònics, SA)	-	627,21	-	627,21
Maquinària	-	2.120,48	-	2.120,48
Mobiliari	25.972,39	62.568,96	-	88.541,35
Mobiliari (Serveis Públics Electrònics, SA)	-	30.149,16	-	30.149,16
Equips processos d'informació	57.607,54	183.623,82	(2.656,40)	238.574,96
Equips processos d'informació (Serv. Públic. Elec., SA)	-	27.149,41	-	27.149,41
<b>Amortització</b>	<b>(15.510,65)</b>	<b>(25.789,79)</b>	<b>-</b>	<b>(41.300,44)</b>
<b>Valor net comptable</b>	<b>74.958,52</b>	<b>280.449,25</b>	<b>(2.656,40)</b>	<b>352.751,37</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

Les altes de l'exercici inclouen 57.925,78 € per la incorporació de l'immobilitzat material de l'empresa Serveis Públics Electrònics, SA i l'import de les obligacions reconegudes en els articles 62, Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge, l'article 64, Inversions en mobiliari i estris, i l'article 65, Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions, del pressupost de despeses.

La baixa de l'immobilitzat correspon al robatori d'un portàtil. Aquesta baixa ha suposat una pèrdua de 2.656,40 €.

### 2.3.1.3. *Inversions financeres permanents*

Les inversions financeres permanents són les següents:

Concepte	Saldo a 31.12.2006	Augments	Disminucions	Saldo a 31.12.2007
Inversions financeres permanents	1.944.394,73	-	(61.000,00)	1.883.394,73
Aportacions fons socials altres ens	-	1.806.000,00	-	1.806.000,00
<b>Total inversions financeres permanents</b>	<b>1.944.394,73</b>	<b>1.806.000,00</b>	<b>(61.000,00)</b>	<b>3.689.394,73</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

Les altes de l'exercici inclouen l'aportació a compte de capital a CATCert inclosa en l'article 87, Aportacions al compte de capital, del pressupost de despeses.

La baixa de l'exercici inclou la desinversió dels 61.000€ aportats inicialment a l'empresa Serveis Públics Electrònics, SA, la qual ha estat liquidada l'exercici 2007 (vegeu apartat 2.2 d'aquest informe).

### 2.3.1.4. *Deutors*

Els deutors pressupostaris presenten el detall següent:

Concepte	2007	2006
Deutors pressupostaris exercici corrent	18.770.753,43	18.818.931,18
Deutors pressupostaris exercicis tancats	2.567.340,00	4.242.981,40
IVA repercutit	3.688,52	13.460,12
<b>Total</b>	<b>21.341.781,95</b>	<b>23.075.372,70</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

L'epígraf Deutors pressupostaris exercici corrent inclou principalment els imports pendents de cobrament en concepte de transferència corrent o de capital del Departament de Governació i Administracions Públiques, els quals han estat cobrats durant l'exercici 2008.

L'epígraf Deutors pressupostaris exercicis tancats inclou 2.567.340€ d'aportacions pendents del Departament de Governació i Administració Públiques en concepte de transferència de capital, els quals han estat cobrats durant l'exercici 2008.

L'epígraf Deutors no pressupostaris inclou 124.617,20€ corresponents al saldo de tresoreria de Serveis Públics Electrònics, SA pendent de transferir efectivament al Consorci a 31 de desembre de 2007 (vegeu apartat 2.2 d'aquest informe).

L'epígraf Administracions públiques inclou 72.136,62 € com a import pendent de reclamar a la hisenda pública en concepte d'impost de societats de l'empresa Serveis Públics Electrònics, SA (vegeu apartat 2.2 d'aquest informe).

### 2.3.1.5. *Tresoreria*

El detall del saldo de Tresoreria es presenta a continuació:

Concepte	2007	2006
Bancs	3.719.176,82	3.011.651,06
Efectiu	1.000,00	692,91
Altres	503,88	503,88
<b>Total</b>	<b>3.720.680,70</b>	<b>3.012.847,85</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

L'epígraf Altres inclou unes diferències en el pagament a un proveïdor pendents de regularitzar.

El Consorci no ha realitzat cap arqueig de caixa a 31 de desembre de 2007.

### 2.3.1.6. *Fons propis*

Els fons propis del Consorci durant l'exercici 2007 han tingut els moviments següents:

Concepte	Saldo a 31.12.2006	Augments	Disminucions	Saldo a 31.12.2007
Patrimoni	3.580.934,66	3.134.015,79	(61.000,00)	6.653.950,45
Patrimoni rebut en adscripció	180.000,00	-	-	180.000,00
Resultats exercici anterior	4.762.888,14	(203.551,12)	-	4.559.337,02
Resultat exercici	(203.551,12)	(804.427,56)	203.551,12	(804.427,56)
<b>Total Fons propis</b>	<b>8.320.271,68</b>	<b>2.126.037,11</b>	<b>142.551,12</b>	<b>10.588.859,91</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

El patrimoni s'ha incrementat per diferents motius:

- Aportacions de la Generalitat transferides a través del capítol 8 d'Ingressos, Aportacions a compte de capital (2.026.500,00 €).
- Ingressos produïts l'exercici 2006, destinats a inversions pròpies que en aquell exercici es van comptabilitzar com Ingressos a distribuir i que en aquest exercici s'han traspassat a patrimoni (519.140,13 €).



- Incorporació a patrimoni procedent de la liquidació de Serveis Públics Electrònics, SA (588.375,66 €).

El patrimoni ha disminuït per l'eliminació de la inversió del Consorci en Serveis Públics Electrònics, SA (vegeu apartat 2.2 d'aquest informe).

### 2.3.1.7. *Ingressos a distribuir en diversos exercicis*

El moviment d'aquesta partida és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2006	Augments	Disminucions	Saldo a 31.12.2007
Subvencions de capital en el sector públic	5.821.425,34	3.461.000,00	-	9.282.425,34
Subvencions de capital de la Generalitat	5.147.035,35	4.390.369,74	6.268.659,67	3.268.745,42
<b>Total</b>	<b>10.968.460,69</b>	<b>7.851.369,74</b>	<b>6.268.659,67</b>	<b>12.551.170,76</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

El compte Subvencions de capital en el sector públic conté les transferències de capital rebudes del Departament de Governació i Administracions Públiques incloses a l'article 71 del pressupost d'ingressos.

El compte Subvencions de capital de la Generalitat recull com a augments les subvencions corrents rebudes. Un cop equilibrat el Compte de pèrdues i guanys, aquestes subvencions, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, variacions d'existències i baixes de l'immobilitzat, tenen la naturalesa de lliuraments a compte de futures operacions de capital. Com a disminucions, el compte recull les transferències de capital aplicades a ingressos (5.749.519,54 €) i el traspàs efectuat a Patrimoni (519.140,13 €) comentat a l'apartat 2.3.1.6 d'aquest informe.

### 2.3.1.8. *Creditors*

Els creditors pressupostaris presenten el desglossament següent:

Concepte	2007	2006
Creditors pressupostaris exercici corrent	8.845.977,24	10.807.554,57
Creditors pressupostaris exercicis tancats	258.361,89	41.325,55
Factures pendents de rebre o formalitzar	89.469,79	-
IVA suportat	3.217,51	5.121,92
<b>Total</b>	<b>9.197.026,43</b>	<b>10.854.002,04</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

El compte Creditors pressupostaris exercici corrent inclou principalment l'import pendent de pagament a CATCert en concepte de transferències corrents i de capital.

Dels creditors pressupostaris exercicis tancats, 249.173,70 € corresponen a l'exercici 2006 i la resta, 9.1881,19 €, a l'exercici 2005.

L'epígraf Factures pendents de rebre o formalitzar inclou 82.469,79 € com a provisió per a les retribucions variables a pagar al personal amb funcions directives del Consorci.

Els creditors no pressupostaris inclouen la quota a pagar de la Seguretat Social corresponent al mes de desembre.

### 2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

Els comptes del resultat economicopatrimonial del Consorci corresponents als exercicis 2007 i 2006 són els següents:

Concepte	2007	2006
<b>Ingressos</b>		
Vendes i prestacions de serveis	23.053,28	84.125,82
Prestacions de serveis	23.053,28	84.125,82
<b>Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>536.679,46</b>	<b>170.734,58</b>
Reintegraments	3.022,00	-
Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	438.325,37	597,45
Interessos i ingressos assimilats	95.332,09	170.137,13
<b>Transferències i subvencions</b>	<b>14.606.455,16</b>	<b>14.046.410,01</b>
Transferències corrents	8.856.935,62	7.736.615,33
Transferències de capital	5.749.519,54	6.309.794,68
<b>Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>-</b>	<b>2.704,58</b>
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	2.704,58
<b>Total ingressos</b>	<b>15.166.187,90</b>	<b>14.303.974,99</b>
<b>Despeses</b>		
<b>Despeses de gestió ordinària</b>	<b>5.349.022,29</b>	<b>3.832.921,96</b>
Despeses de personal	2.060.320,44	1.688.946,32
Dotacions per a amortitzacions	719.301,37	204.351,59
Altres despeses de gestió	2.569.400,48	1.939.624,05
<b>Transferències i subvencions</b>	<b>10.618.936,77</b>	<b>10.672.700,04</b>
Transferències corrents	1.344.375,00	4.362.905,36
Subvencions corrents	3.525.042,23	-
Transferències de capital	5.749.519,54	6.309.794,68
<b>Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>2.656,40</b>	<b>1.904,11</b>
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	2.656,40	1.904,11
<b>Estalvi</b>	<b>(804.427,56)</b>	<b>(203.551,12)</b>
<b>Total despeses</b>	<b>15.166.187,90</b>	<b>14.303.974,99</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

## 2.4. PRESSUPOST

### 2.4.1. Liquidació del pressupost

El detall de la Liquidació del pressupost del Consorci per capítols és el següent:

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	Cobraments pendents
3. Taxes i altres ingressos	125.000,00	-	125.000,00	464.400,65	441.347,37	23.053,28
4. Transferències corrents	13.402.305,36	-	13.402.305,36	13.247.305,36	-	13.247.305,36
5. Ingressos patrimonials	90.000,00	-	90.000,00	95.332,09	82.437,30	12.894,79
7. Transferències de capital	3.306.000,00	-	3.306.000,00	3.461.000,00	-	3.461.000,00
8. Variació d'actius financers	2.026.500,00	-	2.026.500,00	2.026.500,00	-	2.026.500,00
<b>Total</b>	<b>18.949.805,36</b>	<b>-</b>	<b>18.949.805,36</b>	<b>19.294.538,10</b>	<b>523.784,67</b>	<b>18.770.753,43</b>
Despeses	Crèdits Inicials	Modificacions netes	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pagaments pendents
1. Remuner. del personal	2.377.089,39	(350.000,01)	2.027.089,38	1.913.361,20	1.881.712,67	31.648,53
2. Despeses béns corrents i serveis	3.215.173,74	(211.050,83)	3.004.122,91	2.633.889,93	1.957.104,22	676.785,71
4. Transferències corrents	7.870.042,23	(960.000,00)	6.910.042,23	4.869.417,23	2.047.764,08	2.821.653,15
6. Inversions reals	2.026.500,00	661.311,61	2.687.811,61	1.602.546,50	1.013.503,00	589.043,50
7. Transferències de capital	1.655.000,00	13.820.213,32	15.475.213,32	5.749.519,54	1.925.673,19	3.823.846,35
8. Actius financers	1.806.000,00	-	1.806.000,00	1.806.000,00	903.000,00	903.000,00
<b>Total</b>	<b>18.949.805,36</b>	<b>12.960.474,09</b>	<b>31.910.279,45</b>	<b>18.574.734,40</b>	<b>9.728.757,16</b>	<b>8.845.977,24</b>
<b>Resultat</b>	<b>-</b>	<b>(12.960.474,09)</b>	<b>(12.960.474,09)</b>	<b>719.803,70</b>	<b>(9.204.972,49)</b>	<b>9.924.776,19</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

### 2.4.2. Pressupost inicial i modificacions de crèdit

A continuació es detalla el pressupost inicial de l'exercici 2007, amb les seves modificacions pressupostàries:

Despeses	Crèdits inicials	Romanents incorporats	Augments per transferències	Minoracions per transferències	Crèdit definitiu
1. Remuneracions del personal	2.377.089,39	-	24.962,60	(374.962,60)	2.027.089,38
2. Desp. de béns corrents i serveis	3.215.173,74	335.451,87	976.832,46	(1.523.335,17)	3.004.122,91
3. Transferències corrents	7.870.042,23	240.000,00	-	(1.200.000,00)	6.910.042,23
4. Inversions reals	2.026.500,00	764.808,90	1.471.462,37	(1.574.959,66)	2.687.811,61
5. Transferències de capital	1.655.000,00	11.620.213,32	2.200.000,00	-	15.475.213,32
6. Actius financers	1.806.000,00	-	-	-	1.806.000,00
<b>Total</b>	<b>18.949.805,36</b>	<b>12.960.474,09</b>	<b>4.673.257,43</b>	<b>(4.673.257,43)</b>	<b>31.910.279,45</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

Els romanents incorporats de l'exercici 2006 provenen de compromisos adquirits i modificacions pressupostàries realitzades en el darrer trimestre. L'import global d'aquesta incorporació és de 12.960.474,09 €, que es desglossa tal com s'indica a continuació:

Concepte	Import
Hosting plataformes	5.666,61
Despeses manteniment	288.526,35
Serveis externs	41.258,91
Transferències corrents a consorcis	240.000,00
Immobilitzat immaterial	764.808,90
Transferències de capital a consorcis	590.000,00
Transferències de capital corporacions locals	10.445.213,32
Transferències de capital a empreses privades	585.000,00
<b>Total</b>	<b>12.960.474,09</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

Les transferències de crèdit es realitzen amb les limitacions establertes en l'article 42 de la Llei de finances públiques de Catalunya, i en l'article 5 de la Llei de pressupostos per al 2007.

S'ha detectat un desquadrament entre els documents de modificació de crèdit per transferències i la liquidació del pressupost, per 197.679,38 €. El Consorci no ha aportat informació suficient per justificar aquesta situació.

### 2.4.3. Liquidació del pressupost de despeses

El total de despeses reconegudes l'any 2007 ha estat de 18.574.734,40 €, que representa un increment del 15,2%, respecte a l'any 2006.

A continuació es fa un resum per capítols de la liquidació del pressupost de despeses dels exercicis 2007 i 2006.

Capítol	2007			2006		
	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes
1. Remuneracions personal	2.377.089,39	2.027.089,38	1.913.361,20	1.770.664,60	1.770.664,60	1.631.686,80
2. Desp. de béns corrents i serveis	3.215.173,74	3.004.122,91	2.633.889,93	2.387.975,40	2.528.618,10	1.996.883,57
4. Transferències corrents	7.870.042,23	6.910.042,23	4.869.417,23	4.513.805,36	4.633.805,36	4.362.905,36
6. Inversions reals	2.026.500,00	2.687.811,61	1.602.546,50	2.069.360,00	3.196.118,71	1.822.545,97
7. Transferències de capital	1.655.000,00	15.475.213,32	5.749.519,54	8.200.000,00	19.117.199,00	6.309.794,68
8. Actius financers	1.806.000,00	1.806.000,00	1.806.000,00	-	-	-
<b>Total despeses</b>	<b>18.949.805,36</b>	<b>31.910.279,45</b>	<b>18.574.734,40</b>	<b>18.941.805,36</b>	<b>31.246.405,77</b>	<b>16.123.816,38</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

L'execució del pressupost de despeses ha estat d'un 58,2% l'exercici 2007, mentre que l'exercici 2006 va ser d'un 51,6%.

### 2.4.3.1. Remuneracions del personal

El detall dels articles pressupostaris per als exercicis 2007 i 2006 és el que es mostra en el quadre següent:

Articles	2007			2006		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
12. Funcionaris	183.425,99	183.425,99	183.425,99	-	-	-
13. Personal laboral	1.366.302,07	1.366.302,07	1.366.302,07	1.312.306,44	1.231.154,80	1.231.154,80
15. Incentius rendiment i activitats extraordinàries	109.512,05	8.538,46	8.538,46	106.075,90	72.410,62	-
16. Assegurances i cotitzacions socials	367.849,27	355.094,68	323.446,15	352.282,26	328.121,38	300.919,72
<b>Total despeses</b>	<b>2.027.089,38</b>	<b>1.913.361,20</b>	<b>1.881.712,67</b>	<b>1.770.664,60</b>	<b>1.631.686,80</b>	<b>1.532.074,52</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

A 31 de desembre de 2007 i 2006 el personal del Consorci estava distribuït de la següent manera:

Grup i nivell	Dotació 31.12.2007	Dotació 31.12.2006
Director/a gerent	1	1
Interventor/a	1	1
A28 Cap assessoria jurídica	1	1
A1 Subdirector/a o cap d'àrea	5	6
A2 Responsable o cap de projecte	9	6
A3 Tècnic/a, analista, administrador/a de sistemes	9	8
A4 Tècnic/a de continguts i suport o organització i recursos	3	4
B1 Admin. de sistemes junior o tècnic de gestió, contractació o disseny	5	5
C Tècnic/a administratiu	8	6
<b>Total plantilla Consorci</b>	<b>42</b>	<b>38</b>

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

El personal del Consorci es regeix pel seu conveni col·lectiu per al període 2006-2008. D'acord amb la seva naturalesa pública li és d'aplicació directa l'increment salarial del personal laboral de la Generalitat, que per a l'exercici 2007 ha estat d'un 3,55%. La variació de personal entre el 2006 i 2007 ha estat de quatre persones.

Per altra banda, l'import total de les retribucions del personal funcionari i laboral s'han incrementat un 25,8% respecte al 2006. Aquesta variació és per diversos motius: increment de personal en places de nivell alt, increment de jornada laboral d'una persona que feia jornada reduïda i indemnització per cessament d'un treballador del Consorci.

### **Personal funcionari**

Les obligacions reconegudes en concepte de personal funcionari, que a l'exercici 2006 estaven incloses com a personal laboral, inclouen la retribució de la cap de l'Assessoria Jurídica, de l'interventor i del gerent del Consorci. L'article 12 dels Estatuts del Consorci estableix que el gerent o la gerent té la condició de personal eventual, per tant les seves retribucions haurien de classificar-se dins l'article 11 del pressupost de despeses, Personal eventual.

### **Personal laboral**

S'ha analitzat una mostra de deu expedients de personal, seleccionats aleatòriament, i s'han observat les incidències següents:

- La nòmina d'un dels treballadors es correspon a la categoria B1 quan el contracte de treball correspon a una categoria B2.
- Durant l'exercici 2007 s'ha produït l'acomiadament d'un treballador del Consorci. L'import corresponent a la indemnització s'hauria d'incloure en una aplicació diferenciada de les retribucions bàsiques i complementàries.

### **Incentius, rendiments i activitats extraordinàries**

Aquest article inclou les retribucions variables pagades al personal del Consorci amb funcions directives i de responsabilitat. A 31 de desembre de 2007 només s'havia pagat la retribució variable corresponent a una persona que havia deixat de treballar al Consorci. La retribució variable de la resta de personal, 82.469,79€, ha estat comptabilitzada financerament dins el compte Factures pendents de rebre o formalitzar. Les retribucions variables de l'exercici 2006 sí que van ser reconegudes pressupostàriament i financerament. S'ha revisat una mostra aleatòria de cinc treballadors i s'ha comprovat que se segueixen les normes establertes en l'acord de Govern de l'11 d'abril de 2006, sobre criteris i procediments de control de retribucions variables en funció dels objectius del personal directiu de les entitats del sector públic. L'única observació destacable és que la fitxa de concreció anual d'objectius del gerent es va enviar al Departament de Governació i Administracions Públiques el 8 de maig de 2007, quan el termini establert és abans d'acabar el primer trimestre de 2007.

**Altres temes relacionats amb el personal**

S'han observat també les incidències següents:

- Durant l'exercici 2007 no hi havia cap sistema de control horari del personal.
- S'ha observat que no es respecten els períodes de gaudiment de dies de vacances i d'assumptes personals establerts en el conveni. Dos treballadors han gaudit de dies de vacances o d'assumptes personals fora del període establert.
- L'article 22 del conveni col·lectiu del personal del Consorci estableix que per fer efectiva la integració laboral de les persones discapacitades s'ha de cobrir amb persones discapacitades com a mínim un 5% de la plantilla. A 31 de desembre de 2007 el Consorci no tenia personal amb discapacitats llevat d'una persona contractada mitjançant una empresa externa.
- El Consorci no comptabilitza cap provisió en concepte de periodificació de les pagues extres. La Sindicatura de Comptes ha estimat que l'import a proveir per aquest concepte seria de 47.515,83€.

**2.4.3.2. Despeses de béns corrents i de serveis**

El detall per articles pressupostaris, del capítol de despeses de béns corrents i de serveis per als exercicis 2007 i 2006, és el que es mostra en el quadre següent:

Articles	2007			2006		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
20. Lloguers i cànon	983.971,07	972.996,07	864.223,03	916.000,00	890.178,21	332.166,25
21. Conservació i reparació	548.526,35	545.542,14	295.462,78	344.000,00	53.629,74	43.912,35
22. Material, subministraments i altres	1.391.152,39	1.047.005,62	734.090,27	1.153.868,10	986.578,96	731.257,31
23. Indemnitzacions per raó del servei	80.473,10	68.346,10	63.328,14	94.750,00	66.496,66	59.198,24
24. Despeses de publicacions	-	-	-	20.000,00	-	-
<b>Total despeses</b>	<b>3.004.122,91</b>	<b>2.633.889,93</b>	<b>1.957.104,22</b>	<b>2.528.618,10</b>	<b>1.996.883,57</b>	<b>1.166.534,15</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

A continuació s'informa sobre el contingut dels articles pressupostaris del capítol de despeses de béns corrents i de serveis:

**Lloguers i cànon**

El detall de les obligacions reconegudes per aquest concepte és el següent:

Concepte	2007	2006
Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	325.809,96	299.096,97
Lloguers i cànon d'equips per a procés de dades i programari	647.186,11	591.081,24
<b>Total</b>	<b>972.996,07</b>	<b>890.178,21</b>

Import en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

El concepte Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions recull com a imports més significatius, 293.439,62 € pel lloguer de l'edifici del Passatge de la Concepció i 31.979,75 € pel lloguer del despatx ubicat a la Rambla de Catalunya, de Barcelona.

El concepte Lloguers i cànon d'equips per a procés de dades i programari inclou bàsicament dos conceptes: el primer de 208.525,00 € pels serveis d'allotjament i gestió de plataformes del Consorci, verificat a l'apartat 2.5 d'aquest informe i el segon de 432.994,50 € pels serveis dedicats a l'allotjament de la plataforma EACAT (registres virtuals d'entrada i sortida) 2007 prestat pel Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI), mitjançant l'encàrrec de serveis.

### Conservació i reparació

L'import més significatiu d'aquest article el constitueixen les obligacions reconegudes com a conseqüència de la reforma interior de l'edifici seu del Consorci al Passatge de la Concepció de Barcelona. El total és de 402.999,5 €, que inclou el contracte inicial, un modificat i un complementari (vegeu apartat 2.5 d'aquest informe).

### Material, subministraments i altres

Dins d'aquest article es troben els següents conceptes:

Concepte	2007	2006
Material d'oficina	33.428,17	21.375,28
Subministraments	29.301,65	24.463,16
Comunicacions	166.626,22	117.068,78
Despeses d'assegurances	5.563,20	2.929,25
Despeses diverses	136.443,15	96.117,25
Treballs realitzats per altes empreses	675.643,23	724.625,24
<b>Total</b>	<b>1.047.005,62</b>	<b>986.578,96</b>

Import en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

El concepte Comunicacions inclou 66.370 € pel servei d'enviament de missatges, prestat per British Telecom España Global Services i 60.215,6 € en concepte de facturació del CTTI.

Despeses diverses inclou despeses en concepte d'organització de reunions i conferències, publicitat i formació de personal.



El concepte Treballs realitzats per altres empreses inclou les despeses següents:

Concepte	2007	2006
Neteja i sanejament	52.056,18	41.056,65
Seguretat	2.123,04	3.780,46
Estudis i treballs tècnics	89.432,18	309.197,25
Serveis informàtics i de telecomunicacions	321.356,71	370.590,88
Altres treballs realitzats per empreses	210.675,12	-
<b>Total</b>	<b>675.643,23</b>	<b>724.625,24</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

El concepte Serveis informàtics i de telecomunicacions inclou, entre altres, 61.610,29 € pel servei de manteniment del programari Bea Integration de la plataforma de col·laboració interadministrativa i 41.599,85 € pel servei de manteniment operativa d'entitats locals de l'expedició telemàtica de volants del padró municipal (vegeu més informació en l'apartat 2.5 d'aquest informe).

Les obligacions reconegudes en Altres treballs realitzats per empreses inclouen 180.000 € derivats del conveni amb l'Institut Cartogràfic de Catalunya (ICC) per la instal·lació de diferents aparells informàtics (vegeu apartat 2.6 d'aquest informe).

### Indemnitzacions per raó de servei

Els conceptes inclosos en aquest apartat són els següents:

Concepte	2007	2006
Dietes, locomoció i trasllats	29.886,30	27.398,86
Ajuts per menjar	23.459,80	22.997,80
Altres indemnitzacions	15.000,00	16.100,00
<b>Total</b>	<b>68.346,10</b>	<b>66.496,66</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

El concepte Ajuts per menjar inclou la despesa en concepte de tiquet restaurant dels treballadors. De l'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura de Comptes es desprèn que no es regularitzen els tiquets corresponents a tardes no treballades, ja sigui per malaltia, gaudiment de permisos o altres motius.

El concepte Altres indemnitzacions inclou les dietes pagades als membres de la Comissió Executiva, que, segons l'acord de la Comissió Executiva de 12 d'abril de 2005, estan fixades en 250 € per assistència a cada reunió. El detall de les quanties satisfetes per aquest concepte no ha estat comunicat al Departament d'Economia i Finances, tal com estableix l'article 23.2 del Decret 337/1998.

**2.4.3.3. Transferències corrents**

El detall per articles pressupostaris per als exercicis 2007 i 2006 es mostra en el quadre següent:

Articles	2007			2006		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
41. A l'Administració de la Generalitat	-	-	-	1.000,00	-	-
43. A entitats autònomes de la Generalitat	-	-	-	3.472.805,36	3.472.805,36	2.315.203,52
44. A empreses/ens Generalitat i a universitats públiques	3.765.042,23	3.525.042,23	1.175.014,08	240.000,00	-	-
46. A ens i corporacions locals	3.145.000,00	1.344.375,00	872.750,00	920.000,00	890.100,00	123.860,00
<b>Total despeses</b>	<b>6.910.042,23</b>	<b>4.869.417,23</b>	<b>2.047.764,08</b>	<b>4.633.805,36</b>	<b>4.362.905,36</b>	<b>2.439.063,52</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

Les Transferències corrents a empreses o ens de la Generalitat són transferències al CATCert que l'exercici 2006 estaven incloses en l'article 43, Transferències corrents a entitats autònomes de la Generalitat.

L'article 46, Transferències corrents a ens i corporacions locals, inclou obligacions reconegudes derivades dels convenis d'assistència tècnica subscrits amb quaranta consells comarcals i les quatre diputacions catalanes durant l'exercici 2007. L'exercici 2006 aquests convenis només es van subscriure amb alguns consells comarcals, per això s'ha incrementat la despesa un 51% respecte al 2006 (vegeu més informació en l'apartat 2.6 d'aquest informe).

**2.4.3.4. Inversions reals**

El detall per articles pressupostaris per als exercicis 2007 i 2006 és el que es mostra en el quadre següent:

Articles	2007			2006		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	2.120,48	2.120,48	-	-	-	-
64. Inversions en mobiliari i estris	71.882,23	62.568,96	56.889,58	50.000,00	11.549,77	10.764,80
65. Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	196.000,00	183.623,82	36.710,81	50.000,00	37.705,12	27.338,93
68. Inversions en immobilitzat immaterial	2.417.808,90	1.354.233,24	919.902,61	3.096.118,71	1.773.291,08	920.686,06
<b>Total despeses</b>	<b>2.687.811,61</b>	<b>1.602.546,50</b>	<b>1.013.503,00</b>	<b>3.196.118,71</b>	<b>1.822.545,97</b>	<b>958.789,79</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

L'article Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions inclou 136.154,39€ d'obligacions derivades del contracte de subministrament de maquinari i programari base per a la renovació de la plataforma de serveis del Consorci (vegeu apartat 2.5 d'aquest informe).

L'article Inversions en immobilitzat immaterial inclou principalment despeses derivades de contractes de servei o subministrament, de les quals s'han analitzat 640.056,41€ (vegeu apartat 2.5 d'aquest informe).

### 2.4.3.5. *Transferències de capital*

El detall per articles pressupostaris per als exercicis 2007 i 2006 és el que es mostra en el quadre següent:

Article	2007			2006		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
73. A entitats autònomes Generalitat	-	-	-	1.700.000,00	1.700.000,00	1.275.000,00
74. A empreses i altres ens públics	590.000,00	415.918,22	415.918,22	1.878.000,00	1.048.000,00	120.000,00
76. A ens i corporacions locals	14.300.213,32	4.773.601,32	949.754,97	14.779.199,00	3.561.794,68	554.149,84
77. A empreses privades	585.000,00	560.000,00	560.000,00	760.000,00	-	-
<b>Total despeses</b>	<b>15.475.213,32</b>	<b>5.749.519,54</b>	<b>1.925.673,19</b>	<b>19.117.199,00</b>	<b>6.309.794,68</b>	<b>1.949.149,84</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

Les transferències de capital a entitats autònomes de la Generalitat de l'exercici 2006 són transferències al CATCert que, d'acord amb el criteri de la Intervenció General, han estat comptabilitzades l'exercici 2007 com a Aportacions a compte de capital en l'article 87 del pressupost de despeses.

Les transferències de capital a empreses i altres ens públics inclouen obligacions reconegudes derivades del conveni subscrit amb Localret pels exercicis 2005 i 2006. L'exercici 2006 les obligacions reconegudes del conveni amb Localret van ser de 120.000€. La resta, 928.000€, corresponen a un altre conveni amb el CTTI per la compra de llicències (vegeu més informació en l'apartat 2.6 d'aquest informe).

Les transferències a ens i corporacions locals corresponen a les subvencions reconegudes arran de les convocatòries de subvencions als ens locals de Catalunya per millorar la gestió interna i la prestació de serveis als ciutadans, mitjançant la utilització de les tecnologies de la informació i la comunicació.

Les obligacions reconegudes durant l'exercici 2007 corresponen a una part de la convocatòria de l'exercici 2005 i a la primera justificació de la convocatòria del 2006. Respecte a la convocatòria del 2007 no s'ha reconegut cap import i s'incorpora el crèdit a l'exercici

2008, exercici en el qual es reconeixeran les obligacions (vegeu anàlisi de les subvencions a l'apartat 2.7 d'aquest informe).

Les transferències a empreses privades corresponen a les obligacions reconegudes derivades de la convocatòria publicada l'exercici 2006 per a la concessió d'ajuts a empreses proveïdores d'aplicacions informàtiques als ens locals, amb la finalitat que aquestes aplicacions siguin compatibles amb els projectes del Consorci.

#### 2.4.3.6. *Actius financers*

El detall per articles pressupostaris per als exercicis 2007 i 2006 és el que es mostra en el quadre següent:

Article	2007			2006		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
87. Aportacions a compte de capital i assimilats	1.806.000,00	1.806.000,00	903.000,00	-	-	-
<b>Total despeses</b>	<b>1.806.000,00</b>	<b>1.806.000,00</b>	<b>903.000,00</b>	-	-	-

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

Les obligacions reconegudes són aportacions a compte de capital al CATCert que a l'exercici 2006 van ser comptabilitzades com a transferències de capital per 1.700.000 €.

#### 2.4.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

El total d'ingressos liquidats el 2007 ha estat de 19.294.538,10 €, que representa un increment de l'1,6% respecte a l'exercici 2006.

El quadre que segueix recull el resum per capítols de la liquidació del pressupost d'ingressos dels exercicis 2007 i 2006.

Capítol	2007			2006		
	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats
3. Taxes i altres ingressos	125.000,00	464.400,65	441.347,37	135.000,00	84.723,27	597,45
4. Transferències corrents	13.247.305,36	13.247.305,36	-	8.465.445,36	8.465.445,36	-
5. Ingressos patrimonials	90.000,00	95.332,09	82.437,30	72.000,00	170.137,13	170.137,13
7. Transferències de capital	3.461.000,00	3.461.000,00	-	10.269.360,00	10.269.360,00	-
8. Variació d'actius financers	2.026.500,00	2.026.500,00	-	-	-	-
<b>Total ingressos</b>	<b>18.949.805,36</b>	<b>19.294.538,10</b>	<b>523.784,67</b>	<b>18.941.805,36</b>	<b>18.989.665,76</b>	<b>170.734,58</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

Com es pot observar, en tots dos exercicis els drets liquidats superen els previstos inicialment. L'exercici 2007 els superen en 344.732,74€, mentre que a l'exercici 2006 els superen en 47.860,40€. Tanmateix, el grau d'execució és molt baix: només es cobra el 2,7% el 2007 i el 0,9 % el 2006. Cal destacar que el 97% dels drets liquidats són transferències del Departament de Governació i Administracions Públiques que van ser cobrades l'exercici posterior al pressupostat.

#### **2.4.4.1. Taxes i altres ingressos**

A continuació es detallen els imports liquidats per cadascun dels diferents conceptes en el quadre següent:

Article	2007			2006		
	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats
31. Prestació de serveis	120.000,00	23.053,28	-	135.000,00	84.125,82	-
38. Reintegraments	-	3.022,00	3.022,00	-	-	-
39. Altres ingressos	5.000,00	438.325,37	438.325,37	-	597,45	597,45
<b>Total ingressos</b>	<b>125.000,00</b>	<b>464.400,65</b>	<b>441.347,37</b>	<b>135.000,00</b>	<b>84.723,27</b>	<b>597,45</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

L'increment entre l'exercici 2006 i 2007 prové, bàsicament, del cobrament de 375.711,07€, comptabilitzats en l'article 39, que correspon a la resta d'una transferència que es va fer a l'empresa Serveis Públics Electrònics, SA per fer front a uns pagaments abans de ser liquidada.

#### **2.4.4.2. Transferències corrents**

Els drets reconeguts per aquest concepte són transferències rebudes del Departament de Governació i Administracions Públiques, que a final de l'exercici estaven pendents de cobrament.

Els drets pendents de cobrament de l'exercici 2006 han estat cobrats durant l'exercici 2007.

#### **2.4.4.3. Ingressos patrimonials**

Els drets reconeguts en el capítol d'Ingressos patrimonials, corresponen als rendiments dels saldos bancaris del Consorci, 95.332,09€ l'exercici 2007 i 170.137,13€ l'exercici 2006.

**2.4.4.4. Transferències de capital**

Els drets reconeguts per aquest concepte són transferències de capital del Departament de Governació i Administracions Públiques que a final de l'exercici estaven pendents de cobrament.

Dels 10.269.360 € de drets pendents de cobrament de l'exercici 2006 s'han cobrat 7.702.000 € durant l'exercici 2007.

**2.4.4.5. Variació d'actius financers**

Els drets reconeguts per aquest concepte inclouen l'aportació a compte de capital o fons patrimonial que fa la Generalitat de Catalunya a través del Departament de Governació i Administracions Públiques, i que a final de l'exercici estava pendent de cobrament.

**2.4.5. Romanent de Tresoreria**

L'estat del romanent de la Tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a finals d'any.

El seu detall és el següent:

Concepte	2007
Fons líquids	3.720.680,70
Drets pendents de cobrament:	
De l'exercici corrent	18.774.441,95
D'exercicis anteriors	2.567.340,00
Deutors no pressupostaris	120.827,60
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(1.420,80)
<b>Total</b>	<b>25.181.869,45</b>
Obligacions pendents de pagament:	
De l'exercici corrent	9.190.026,43
Creditors no pressupostaris	56.989,98
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(252,44)
<b>Total</b>	<b>9.246.763,97</b>
<b>Total romanent</b>	<b>15.935.105,48</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

Nota: Els imports dels drets i obligacions pendents de l'exercici corrent no coincideixen amb els saldos de la liquidació pressupostària ja que el Consorci ha fet reclassificacions.

### 2.4.6. Conciliació entre el Resultat pressupostari i el Compte del resultat economicopatrimonial

En el quadre següent es mostren els conceptes que formen part de la conciliació entre el Resultat de la liquidació de l'exercici pressupostari i el Compte del resultat economicopatrimonial per a l'any 2007:

Concepte	Import
Resultat de la liquidació pressupostària	719.803,70
Dotació amortització exercici 2007	(719.301,37)
Superàvit operacions corrents	(4.390.369,74)
Dèficit operacions de capital	3.891.066,04
Variació actius financers	(220.500,00)
Pèrdues immobilitzat	(2.656,40)
Previsió retribució variable	(82.469,79)
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>(804.427,56)</b>

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

## 2.5. CONTRACTACIÓ

Com a part de la fiscalització del Consorci s'ha revisat una mostra representativa, tant pel que fa a l'import com al tipus de contracte i procediment dels contractes realitzats per aquest Consorci durant l'exercici 2007.

El Consorci ha formalitzat durant l'exercici 2007 un total de vint-i-vuit contractes amb un total licitat de 2.498.032,35 €. S'han seleccionat set d'aquests contractes de forma aleatòria que, amb un total d'1.205.309,15 €, representen el 25% dels contractes i el 48,3% del total licitat.

Addicionalment, també, s'ha seleccionat una mostra de contractes formalitzats a l'exercici 2006 que tenen obligacions reconegudes el 2007. La mostra la componen quatre contractes de diferents tipus amb un total d'obligacions reconegudes de 616.176,79 €.

A continuació es detallen els contractes objecte de la revisió efectuada:

**Contractes formalitzats a l'exercici 2007 (mostra)**

Número	Objecte	Tipus de contracte	Procediment	Adjudicació	Import licitat	Import adjudicat	Data adjudicació	Data contracte	Obligacions reconegudes	Aplicació pressupostària
OB.03.2007	Canalització de veu i dades, cablejat elèctric i refrigeració del SAI del Consorci	Obres	Negociat Art. 141 d	Constructora de Obres Municipals, SA	40.309,15	40.309,15	31.12.2007	31.12.2007	40.309,15	210.0001
SH.44.2007	Desenvolupament i suport a tercers en les plataformes Consorci	Serveis informàtics homologats	Negociat Art. 210 f	UTE IN2-DELOITTE-AXPE	300.000,00	284.137,04	14.03.2007	27.03.2007	276.091,01	680.0002
	Desenvolupament i suport a tercers en les plataformes Consorci	Serveis informàtics homologats	Ampliació del contracte anterior	UTE IN2-DELOITTE-AXPE	-	55.000,00	30.10.2007	20.11.2007	-	-
SU.18.2007	Subministrament de maquinària i programari base per a la renovació de la plataforma de serveis del Consorci	Subministraments homologats	Negociat Art. 182 g	UTE TIC Catalunya	145.000,00	136.154,39	14.12.2007	21.12.2007	136.154,39	650.0001
SH.41.2007	Registre general d'entrada/sortida telemàtic i presencial	Serveis homologats	Negociat Art. 210 f	Sadiel, SA	230.000,00	183.785,39	12.12.2006	04.01.2007	183.785,39	680.0002
	Registre general d'entrada/sortida telemàtic i presencial	Serveis homologats	Ampliació del contracte anterior	Sadiel, SA	-	24.060,88	-	06.11.2007	24.060,88	680.0002
SE.13.2007	Serveis d'allotjament i de gestió de les plataformes.	Serveis	Concurs	Allast IT, SA	220.000,00	219.500,00	27.12.2006	11.01.2008	208.525,00	202.0001
	Desenvolupament d'una aplicació informàtica per gestionar les subvencions	Serveis	Concurs	OpenTrends, Solucions i Sistemes, SL	100.000,00	91.042,60	01.08.2007	23.10.2007	4.552,13	680.0002
SE.33.2007	Desenvolupament d'una aplicació informàtica per gestionar les subvencions	Serveis	Ampliació del contracte anterior	OpenTrends, Solucions i Sistemes, SL	-	18.208,52	29.04.2008	15.05.2008	-	-
SH.48.2007	Manteniment operativa entitats locals per al projecte "Expedició telemàtica de volants del padró municipal d'habitants"	Serveis informàtics homologats	Negociat Art. 210 f	Tecsidel, SA	170.000,00	166.399,39	04.05.2007	15.05.2007	41.599,85	227.0056
<b>Total</b>					<b>1.205.309,15</b>	<b>1.218.597,36</b>			<b>915.077,80</b>	

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.



**Contractes formalitzats a l'exercici 2006 (mostra)**

Número	Objecte	Tipus de contracte	Procediment	Ajudicació	Import licitat	Import adjudicat	Data adjudicació	Data contracte	Obligacions reconegudes	Aplicació pressupostària
OB.01.2006	Reforma i adequació de les plantes baixa i soterrani 1 de l'edifici del Passatge de la Concepció, 11, seu del Consorci	Obres	Obert	Desert	299.363,30	-			-	-
	Reforma interior de les plantes baixa i soterrani de l'edifici seu del Consorci	Obres	Negociat Art. 141 a	Constructora de Obres Municipals, SA	299.363,30	288.526,35	09.10.2006	30.10.2006	288.526,35	210.0001
OB.02.2006	Reforma interior de les plantes baixa i soterrani de l'edifici seu del Consorci	Obres	Modificat d'obres en relació al contracte anterior	Constructora de Obres Municipals, SA	57.233	57.233	22.5.2007		57.233,00	210.0001
	Reforma interior de les plantes baixa i soterrani de l'edifici seu del Consorci	Obres	Obres complementàries respecte al contracte d'obres anterior	Constructora de Obres Municipals, SA	57.240,15	57.240,15	28.8.2007	30.8.2007	57.240,15	210.0001
SH.25.2006	Desenvolupament i implantació del projecte "Sistema d'Informació i Recursos d'Interoperabilitat del Consorci" (SIRI)	Serveis homologats	Negociat Art. 210 f	UTE HP Española, SL Soluziona, SA	220.000	202.900	3.10.2006	20.10.2006	151.567,00	680.0002
SE.05.2006	Servei de manteniment del programari Bea Integration de la Plataforma de col·laboració interadministrativa	Serveis	Negociat Art. 210 b prorrogat	BEA Systems Spain, SA		61.610,29		18.12.2006	61.610,29	227.0056
<b>Total</b>						<b>667.509,79</b>			<b>616.176,79</b>	

Imports en euros.

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

Dels set contractes revisats i formalitzats pel Consorci durant l'exercici 2007, cinc han estat tramitats pel procediment negociat sense publicitat i dos pel procediment de concurs.

Dels quatre contractes revistats i formalitzats durant l'exercici 2006 tots han estat formalitzats pel procediment negociat sense publicitat. Cal destacar que el contracte de reforma i adequació de la seu del Consorci es va iniciar com un concurs obert i es va declarar desert per manca de licitadors. Posteriorment, es va acordar continuar la tramitació de l'expedient mitjançant procediment negociat, prèvia consulta a diverses empreses, tal com preveu l'article 141 a del Text refós de la llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).

Del resultat de la verificació efectuada s'ha observat que en els expedients de contractació falta la documentació següent<sup>2</sup>:

- Projecte d'obres (OB.03.2007).
- Resolució d'aprovació del projecte (OB.03.2007).
- Acta de replanteig del projecte (OB.03.2007).

Altres incidències detectades són les següents:

- A l'expedient OB.03.2007 hi figuren la proposta d'adjudicació, la resolució d'adjudicació, la seva formalització i la factura amb la mateixa data: 31 de desembre de 2007. El contracte estableix que l'execució de l'obra es portarà a terme en el període comprès entre la seva formalització i el 31 de desembre de 2007.
- En el contracte OB.03.2007 es deroga la clàusula referida a la constitució de garanties, establerta en el plec de clàusules administratives, per raons tècniques.

L'article 39 del TRLCAP estableix unes exempcions a la constitució de garanties que no inclouen les raons tècniques al·legades en l'expedient.

- S'ha efectuat una modificació del contracte OB.02.2006, sense formalitzar-se amb un nou contracte, d'acord amb l'article 101 i 54 del TRLCAP.

---

2. Per acceptació de l'al·legació s'ha suprimit el concepte que constava anteriorment: "El plec de prescripcions tècniques particulars (SH.41.2006) no té data ni està signat".

- En el contracte OB.02.2006 s'ha fet una modificació i unes obres complementàries. En cap dels dos casos s'ha fet una ampliació de la garantia constituïda en el contracte original, tal com estableix l'article 42 del TRLCAP.
- En alguns expedients ja finalitzats no es té l'evidència que s'hagi fet la devolució de la garantia definitiva. (SH.44.2007 i SH.25.2006).

### Contracte prorrogat

El contracte de servei de manteniment del programari Bea Integration de la plataforma de col·laboració interadministrativa va ser formalitzat el 30 de novembre de 2005; l'import a abonar era de 59.990,56€ i en la clàusula tercera s'establia que encara que el termini d'execució fos des de l'1 de gener fins al 31 de desembre de 2006, el contracte es podia prorrogar per un període no superior al fixat en el contracte.

En data 5 de desembre de 2006, el director gerent del Consorci va aprovar la pròrroga del contracte des de l'1 de gener de 2007 fins al 31 de desembre de 2007 i es va formalitzar en un nou contracte amb data de 18 de desembre de 2006. L'increment del preu s'ha fet basant-se en l'IPC.

## 2.6. CONVENIS

La relació de convenis formalitzats pel Consorci durant l'exercici 2007 és la presentada a continuació:

Parts conveniades amb el Consorci	Objecte	Import segons conveni	Data signatura
ICC	Construcció d'una infraestructura de dades espacials de l'administració local	180.000,00	12.6.2007
Ajuntament de Terrassa	Pla d'implantació de l'ordenança reguladora del Govern i l'administració electrònica	11.890,00	22.3.2007
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat	Utilització del servei de comunicació mitjançant <i>short message service</i> (SMS)	* 0,07	29.10.2007
Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació - Ajuntament Sant Feliu de Llobregat	Implantació d'un sistema de gestió documental integral	25.000,00	18.12.2007
Departament d'Innovació, Universitats i Empresa.	Utilització de la plataforma EACAT	23.723,00	17.12.2007

.../...

Parts conveniades amb el Consorci	Objecte	Import segons conveni	Data signatura
Fundació IDEC - Universitat Pompeu Fabra	Col·laboració en el diploma de postgrau "Govern i gestió pública a la societat de la informació"	7.100,00	9.1.2007
Localret	Desenvolupament dels objectius: connectivitat, centres tecnològics avançats, plataforma de contractació electrònica, comunitats, formació TIC, promoció econòmica i TIC	610.000,00	25.7.2007
Consells comarcals	Prestació de serveis d'assistència tècnica per a la promoció i desenvolupament de la societat de la informació a les administracions locals de la comarca	1.868.250,00	S'han formalitzat 40 convenis. Divereses dates des de maig de 2007
Consells comarcals	Mòdul de Tramitació telemàtica municipal e-TRAM. Hi ha una aportació màxima per despeses de formació de 10 m€ i una aportació mínima per despeses d'acompanyament en la implantació de 1,6 m€	34.800,00	Hi ha 3 convenis de data gener 2007
Diputacions provincials	Promoció i desenvolupament de projectes i serveis d'administració electrònica en les administracions locals catalanes	821.750,00	S'han formalitzat 4 convenis amb data 30.4.2007
<b>Total (sense conveni amb CTTI)</b>		<b>3.582.513,00</b>	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* Per SMS.

Com a part integrant del treball, s'ha analitzat una mostra aleatòria dels convenis vigents durant l'exercici 2007.

En el quadre següent es detalla la mostra revisada, la qual representa un 32,6% sobre l'import total acordat inicialment i un 21,9% respecte de les obligacions reconegudes a l'exercici 2007.

Parts conveniades amb el Consorci	Objecte	Data formalització	Vigència	Efectes econòmics	
				Despesa	Aplicació
ICC	Addenda al Conveni del 27/09/2005 per a la construcció d'una infraestructura de dades espacials de l'administració local catalana (IDEC Local)	12.6.2007	De l'1.1.2007 al 31.12.2007	180.000,00 € (segons addenda conveni) 180.000,00 € (obligacions)	2270089 Altres treballs realitzats per empreses
CTTI	Utilització del servei de comunicació mitjançant SMS per part dels departaments de la Generalitat	29.10.2007	Fins al 31.5.2008	N/A	Ingrés contret a l'exercici 2008. El CTTI factura posteriorment als diferents departaments de la Generalitat
Consorci Localret	Col·laboració entre el Consorci i Localret per al desenvolupament dels projectes: connectivitat, centres tecnològics avançats, plataforma de contractació electrònica, comunitats de coneixements tècnics i formació i promoció econòmica de les TIC	25.7.2007	Fins al 31.7.2008	610.000 € (segons conveni 2007) 175.918,22 (obligacions conveni 2005) 240.000,00 (obligacions conveni 2006) *	Obligacions reconegudes al 2008 7420001051 Transferències de capital reconegudes al 2007 7420001061 Transferències de capital reconegudes al 2007
Consell Comarcal Alt Penedès	Addenda al Conveni del 26/10/2006 de prestació de serveis d'assistència tècnica per a la promoció i desenvolupament de la societat de la informació a les administracions locals de la comarca	13.6.2007	Un any des de la signatura del conveni	49.500,00 € (segons addenda conveni) 24.750,00 € (obligacions)	4601003100 Transferències corrents a ens locals corresponent al 50% de l'import acordat. La liquidació definitiva es farà prèvia justificació de les despeses.
Consell Comarcal Alt Empordà	Addenda al Conveni del 17/10/2006 de prestació de serveis d'assistència tècnica per a la promoció i desenvolupament de la societat de la informació a les administracions locals de la comarca	28.8.2007	Un any des de la signatura del conveni	80.250,00 € (segons addenda conveni) 40.125,00 € (obligacions)	4601003100 Transferències corrents a ens locals corresponent al 50% de l'import acordat. La liquidació definitiva es farà prèvia justificació de les despeses.
Diputació de Barcelona	Conveni per a la promoció i el desenvolupament de projectes i serveis d'administració electrònica en les administracions locals catalanes	30.11.2007	De l'1.1.2007 al 31.12.2007	248.750,00 € (segons conveni) 124.375,00 € (obligacions)	4601003100 Transferències corrents a ens locals corresponent al 50% de l'import acordat. La liquidació definitiva es farà prèvia justificació de les despeses.
<b>Total import convenis</b>				<b>1.168.500,00 €</b>	
<b>Total obligacions reconegudes exercici 2007</b>				<b>785.168,22 €</b>	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* Les obligacions reconegudes l'exercici 2007 corresponen a la liquidació definitiva del conveni de l'exercici 2005 i a la bestreta del conveni de l'exercici 2006 formalitzat amb Localret.

L'objectiu d'aquesta revisió ha estat determinar si els convenis administratius revisats compleixen la legalitat vigent.

S'ha comprovat que, d'acord amb l'article 3.1 c del TRLCAP, la matèria dels convenis subscrits entre el Consorci i altres entitats no sigui objecte de contractació, o en cas que ho sigui, que no superi les quantitats establertes en el TRLCAP per a les entitats públiques.

De la revisió efectuada per la Sindicatura estaquen les observacions següents:

- El conveni amb el CTTI fixa que el Consorci prestarà el servei d'enviament de missatgeria *short message service* (SMS) als diferents departaments i organismes autònoms de la Generalitat, mitjançant la plataforma que té contractada. L'import del cost directe del servei serà facturat al CTTI i aquest el repercutirà als diferents departaments. El Consorci no ha facturat al CTTI els SMS del 2007 fins al mes de desembre de 2008, per 65.335,20€. En alguns dels convenis analitzats no hi consta l'informe previ de l'Inter-ventor del Consorci.

## **2.7. SUBVENCIONS**

Tal com diu l'epígraf 1.1.1 l'objecte d'aquest informe ha estat, entre altres aspectes, l'anàlisi del compliment de la legalitat vigent, tant des del punt de vista comptable fiscal i pressupostari com des del funcionament de les subvencions.

Les subvencions concedides pel Consorci al llarg de l'exercici 2007 han estat concedides d'acord amb la Resolució del 25 d'abril de 2007, del Consorci, per la qual s'obre la convocatòria de subvencions als ens locals de Catalunya per millorar la gestió interna i la prestació de serveis als ciutadans, mitjançant la utilització de les tecnologies de la informació i la comunicació i d'aprovació de les bases reguladores.

S'ha observat que la convocatòria es resol l'octubre de 2007. Així, en l'anàlisi de les obligacions reconegudes s'ha comprovat que únicament es recullen imports de subvencions atorgades en exercicis anteriors.

Durant tres anys consecutius el Consorci ha realitzat una convocatòria de subvencions amb el mateix objecte, per aquest motiu, la Sindicatura de Comptes ha estimat convenient ampliar l'abast i analitzar globalment aquestes subvencions des d'un punt de vista procedimental i pressupostari.

En els tres exercicis l'objecte de la convocatòria és doble: per a la participació dels ens locals en els projectes i iniciatives promogudes pel Consorci i per al desenvolupament de projectes promoguts directament pels ens locals. Els projectes han estat els següents en els diferents exercicis:

Exercici 2005	Exercici 2006	Exercici 2007
El mòdul de tramitació telemàtica municipal (e-TRAM)	El mòdul de tramitació telemàtica municipal (e-TRAM)	El mòdul de tramitació telemàtica municipal (e-TRAM)
	El mòdul de tramitació telemàtica comarcal (e-TRAM)	
El projecte d'expedició telemàtica de volants d'empadronament (projecte Padró)	El projecte d'expedició telemàtica de volants d'empadronament (projecte Padró)	El projecte d'expedició telemàtica de volants d'empadronament (projecte Padró)
El projecte IDEC Local	El projecte IDEC Local	El projecte IDEC Local
Metacercador	Cercador	
IdCAT	Constitució d'entitats de registre idCAT	
Constitució d'entitats de registre col·laboradores de CATCert (certificats de treballador públic)	Constitució d'entitats de registre col·laboradores de CATCert (certificats de treballador públic)	Constitució d'entitats de registre col·laboradores de CATCert (certificats de treballador públic)
	Serveis de missatges curts (SMS)	
	Servei de contractació electrònica mitjançant la plataforma PECAP (Plataforma electrònica de contractació de les administracions públiques) del Consorci Localret	
	Projecte Consensus	
Projectes promoguts directament pels ens locals	Projectes promoguts directament pels ens locals	Projectes promoguts directament pels ens locals

Font: Elaboració pròpia.

Les subvencions es poden concedir per l'import total o parcial, amb relació als pressupostos i les característiques dels projectes, tenint en compte, en tot cas, les disponibilitats pressupostàries.

Els projectes promoguts directament pels ens locals presentats en la convocatòria es prioritzaran d'acord amb els criteris que s'estableixen en la convocatòria, així com per la rellevància del projecte en relació amb el conjunt de sol·licituds presentades i les disponibilitats pressupostàries.

Per a l'avaluació i selecció de les sol·licituds presentades es crea una comissió que ha d'elaborar la proposta de resolució, d'acord amb els criteris de selecció que estableixin les bases.

Els beneficiaris de les subvencions relatives a participació dels ens locals en els projectes i iniciatives promogudes pel Consorci han de presentar al consell comarcal del seu àmbit territorial, la justificació de les despeses corresponents mitjançant la certificació de la intervenció de l'ens local en què consti la relació detallada de la naturalesa de la despesa, proveïdor, número de factura i import.

Els beneficiaris de les subvencions relatives a projectes promoguts pels ajuntaments han de presentar al Consorci una memòria que reflecteixi els treballs duts a terme i els resultats obtinguts com a conseqüència de l'execució del projecte subvencionat.

En tots els supòsits l'activitat subvencionada es pot iniciar durant l'exercici en el qual s'atorga la subvenció i el termini de presentació dels justificants de les despeses efectuades és d'un any a comptar de la data de la resolució de concessió de les subvencions. No obstant això, els ens locals beneficiaris poden sol·licitar, sempre abans que finalitzi el termini de presentació dels justificants, una pròrroga que no pot ser superior a un any.

A continuació es presenten les dades referents al nombre d'ens locals que han sol·licitat subvencions en cadascuna de les convocatòries:

Sol·licituds	2005	2006	2007
Desenvolupament projectes promoguts directament per ens locals	366	396	158
Participació en els projectes del Consorci	733	571	267
<b>Total</b>	<b>1.099</b>	<b>967</b>	<b>425</b>

Font: Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

En el quadre següent es mostra el nombre d'ens locals que han sol·licitat subvenció, així com el nombre de subvencions atorgades i denegades.



Concepte	Subvencions 2005			Subvencions 2006			Subvencions 2007		
	Sol·licitades	Aprovades	Denegades	Sol·licitades	Aprovades	Denegades	Sol·licitades	Aprovades	Denegades
Desenvolupament de projectes promoguts directament per ens locals	366	206	160	396	245	151	158	105	53
Participació en els projectes del Consorci									
- El mòdul de tramitació telemàtica municipal (e-TRAM)	233	233	-	130	125	5	85	82	3
- El mòdul de tramitació telemàtica comarcal (e-TRAM)	-	-	-	27	27	-	11	-	11
- El projecte d'expedició telemàtica de volants d'empadronament (projecte Padró)	77	54	23	43	21	22	22	20	2
- El projecte IDEC Local de Catalunya	177	161	16	83	71	12	132	120	12
- Cercador	160	160	-	91	80	11	17	12	5
- Constitució d'entitats de registre idCAT	66	66	-	20	19	1	-	-	-
- Constitució d'entitats de registre col·laboradores de CATCert (certificats de treballador públic)	20	20	-	14	9	5	-	-	-
- Serveis de missatges curts (SMS)	-	-	-	86	86	-	-	-	-
- Servei de contractació electrònica mitjançant la plataforma PECAP (Plataforma electrònica de contractació de les administracions públiques) del consorci Localret.	-	-	-	41	41	-	-	-	-
- Projecte Consensus	-	-	-	36	36	-	-	-	-
Total projectes del Consorci	733	694	39	571	515	56	267	234	33
<b>Total</b>	<b>1.099</b>	<b>900</b>	<b>199</b>	<b>967</b>	<b>760</b>	<b>207</b>	<b>425</b>	<b>339</b>	<b>86</b>

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es presenta un resum de les principals dades econòmiques referides a les convocatòries de subvencions:

Exercici convocatòria	Dotació segons convocatòria	Ampliació econòmica	Import concedit	Obligacions reconegudes exercici 2006	Obligacions reconegudes exercici 2007
2005	5.800.000,00	1.558.375,74	7.358.199,74	3.400.869,68	2.500.820,48
2006	6.000.000,00	500.000,00	6.500.000,00	-	2.272.780,84
2007	2.700.000,00	1.000.000,00	3.700.000,00	-	-
<b>Total</b>				<b>3.400.869,68</b>	<b>4.773.601,32</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les obligacions reconegudes l'exercici 2006 no coincideixen amb el total de l'article 76, Transferències de capital a ens i corporacions locals, presentat en l'apartat 2.4.3.5 d'aquest informe, ja que en aquell exercici es van reconèixer 160.925 € com a conseqüència de la signatura amb determinats consells comarcals de convenis per a realitzar els serveis d'assessorament i/o formació de l'e-Tram.

De la revisió efectuada per la Sindicatura destaquen les observacions següents:

- Retard en la publicació al DOGC de les subvencions concedides, d'import superior a 3.000 €.
- En els expedients no consta la documentació referida al compliment per part dels ens locals beneficiaris, de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- Queden pendents de reconèixer 114.391,13 €, que corresponen a la convocatòria del 2005 i que per manca de crèdit no s'han pogut reconèixer i pagar.
- S'han acceptat subvencions presentades fora de termini.
- En un nombre significatiu d'expedients manca el següent:
  - L'acceptació de la subvenció.
  - Les factures que justifiquen el treball realitzat subjecte de la subvenció.
  - La memòria dels treballs realitzats s'ha presentat fora de termini.
  - La memòria del treball que s'ha de realitzar.
  - En el certificat de la Intervenció, les partides del pressupost a les quals s'imputa la despesa duta a terme per la mateixa administració beneficiària i que aquesta activitat es correspon directament amb l'objecte de la subvenció atorgada.

- La justificació de l'Ajuntament de Lleida a la convocatòria del 2006 s'ha presentat fora de termini.
- L'Ajuntament de Mataró ha sol·licitat una pròrroga en l'execució del projecte fora del termini establert.

### **3. SEGUIMENT DE L'INFORME DE CONTROL DE LA INTERVENCIÓ GENERAL**

La Subdirecció General de Control de la Intervenció General de la Generalitat va realitzar un informe de control financer referit a l'exercici 2005. En el decurs de la fiscalització de l'exercici 2007 s'ha fet un seguiment de les observacions i recomanacions que, referent a l'exercici 2005, es van recollir en l'informe esmentat.

A continuació es detallen les observacions i recomanacions vigents, derivades de l'informe i la seva situació actual.

- “Els comptes anuals auditats no han estat signats per l'òrgan obligat a formular-los o per l'òrgan que els ha aprovat que és la Comissió Executiva.”

*Els comptes anuals de l'exercici 2007 han estat aprovats en la reunió de la Comissió Executiva de data 2 d'abril de 2008 i estan signats per la presidenta i el secretari.*

- “Encara que el Consorci es considera entitat totalment exempta de l'Impost sobre societats, recomanem efectuar consulta davant la Direcció General de Tributs de la Generalitat de Catalunya per tal de confirmar aquesta situació atès que, en opinió d'aquesta auditoria, el Consorci no es troba dins dels ens tipificats a l'article 9.1 del Reial decret legislatiu 4/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'Impost sobre societats.”

*El Consorci, en la memòria econòmica de l'exercici 2007, es declara subjecte a l'Impost sobre societats, encara que en realitat no liquida l'Impost de societats, ja que en la declaració censal d'alta, modificació i baixa en el cens d'obligats tributaris (model 036 de l'Agència Tributària) se'n declara exempt.*

*De la consulta a la Direcció General de Tributs, efectuada pel Consorci el juliol del 2007, aquesta conclou que en la mesura que el Consorci no té finalitat de lucre es troba dins el règim d'entitats parcialment exemptes de l'Impost sobre societats.*

*El Consorci coneix la possible contingència fiscal que això representa.*

## **4. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

### **4.1. CONCLUSIONS**

Com a resultat d'aquesta fiscalització es formulen les conclusions següents:

- Els estats i comptes anuals del Consorci representen raonablement la situació patrimonial i financera i el resultat de les seves operacions, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- En l'aspecte de la legalitat i gestió no s'han observat incompliments significatius, llevat dels recollits en els epígrafs següents.

### **4.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

A continuació s'exposen les observacions més rellevants que s'han anat detallant al llarg de l'informe classificades en els tipus següents: de caràcter general, referides a la liquidació pressupostària i estats financers, personal, contractació, subvencions i convenis.

#### **Observacions de caràcter general**

- El detall de les quanties satisfetes en concepte de dietes pagades als membres de la Comissió Executiva del Consorci ha de comunicar-se al Departament d'Economia i Finances, tal com estableixen els articles 23.2 i 24 del Decret 337/1998, del 17 d'octubre, de regulació i actualització d'indemnitzacions per raó de serveis a la Generalitat de Catalunya.
- En la revisió d'expedients de despesa s'ha trobat en dos expedients diferents, la manca de:
  - Signatura per part del CTTI, amb què accepta l'encàrrec de serveis.
  - Signatura del director gerent del Consorci amb què aprova la despesa i la seva gestió.

#### **Observacions referides a la liquidació pressupostària**

- Durant l'exercici s'han fet dos expedients de modificació per incorporació de romanents. Aquests expedients, d'acord amb les bases d'execució del pressupost general del Consorci per a l'exercici 2007, han de ser aprovats pel mateix òrgan competent per autoritzar i disposar la despesa.

També diu l'article 13.4 de les mateixes bases que la Comissió Executiva és qui ha d'aprovar la incorporació dels romanents.

Un cop analitzats els expedients es troba que encara que hi havia un esborrany d'acta de la Comissió Executiva en què s'aprovava la incorporació de romanents, en l'acta definitiva, que és la que està signada, ha desaparegut tot el que fa referència a la incorporació de romanents, per la qual cosa han quedat pendents d'aprovar.

- S'ha detectat un desquadrament entre els documents de modificació de crèdit per transferències i la liquidació del pressupost, per 197.679,38 €. El Consorci no ha aportat informació suficient per a justificar aquesta situació.

### **Observacions referides als estats financers**

- L'amortització de l'exercici de l'immobilitzat immaterial està infravalorada en 9.473 € al no haver-se començat a amortitzar un projecte relatiu a sistemes d'informació i recursos d'interoperabilitat.
- El Consorci no ha realitzat cap arqueig de caixa a 31 de desembre de 2007.

*Es recomana la realització periòdica d'arqueigs.*

- L'epígraf Factures pendents de rebre inclou 82.469,79 € en concepte de provisió per retribucions variables que la Sindicatura considera que seria més adequat classificar-les dins l'epígraf Creditors no pressupostaris. Les quotes a pagar de la Seguretat Social, incloses com a creditors no pressupostaris, seria més recomanable incloure-les dins l'epígraf Administracions públiques.

### **Observacions sobre el personal**

- Les retribucions del gerent del Consorci haurien de classificar-se dins l'article 11, personal eventual, del pressupost de despeses ja que l'article 12 dels seus estatuts estableix que el càrrec de gerent té la condició de personal eventual.
- Durant l'exercici s'ha produït l'acomiadament d'un treballador del Consorci. L'import corresponent a la indemnització, 29.887,60 €, s'hauria d'incloure en una aplicació diferenciada de les retribucions bàsiques i complementàries del pressupost de despeses.
- Durant l'exercici 2007 no hi havia cap sistema de control horari del personal del Consorci. També s'ha observat que no es respecten els períodes de gaudiment de dies de vacances i d'assumptes personals establerts en la normativa. Alguns treballadors han gaudit de dies de vacances o d'assumptes personals fora del període de gaudi establert.

*El Consorci ha d'instaurar un control horari per al seu personal que permeti obtenir evidència del temps treballat.*

- L'article 22 del conveni col·lectiu del personal del Consorci estableix que per fer efectiva la integració laboral de les persones discapacitades es cobrirà, com a mínim un 5% de

la plantilla amb persones discapacitades. A 31 de desembre de 2007 el Consorci no tenia personal amb discapacitats llevat un treballador contractat mitjançant una empresa externa.

- El Consorci no comptabilitza cap provisió en concepte de periodificació de les pagues extres. La Sindicatura de Comptes ha estimat que l'import a proveir per aquest concepte és de 47,5 m€.
- El Consorci no regularitza els tiquets menjador corresponents a tardes no treballades ja sigui per malaltia, gaudiment de permisos o altres motius.

*S'ha d'incrementar el control sobre els tiquets menjador.*

### **Observacions sobre contractació**

- Dins dels expedients de contractació s'han detectat certes mancances, com les següents:<sup>3</sup>
  - No hi consta el projecte d'obres (OB.03.2007)
  - No hi consta la resolució d'aprovació del projecte (OB.03.2007).
  - No hi consta l'acta de replanteig del projecte (OB.03.2007).
- En l'expedient OB.03.2007 hi figuren la proposta d'adjudicació, la resolució d'adjudicació, la seva formalització i la factura amb la mateixa data: 31 de desembre de 2007. El contracte estableix que l'execució de l'obra es portarà a terme en el període comprès entre la seva formalització i el 31 de desembre de 2007.
- En el contracte OB.03.2007 es deroga la clàusula referida a la constitució de garanties, establerta en el plec de clàusules administratives, per raons tècniques.

L'article 39 del TRLCAP no inclou aquestes raons per estar exempt de la constitució de la garantia.

- S'ha efectuat una modificació d'un contracte (OB.02.2006) sense que es formalitzés amb un nou contracte d'acord amb l'article 101 i 54 del TRLCAP.
- En el contracte OB.02.2006 s'ha fet una modificació i unes obres complementàries. En cap dels dos casos s'ha fet una ampliació de la garantia constituïda en el contracte original, tal com diu l'article 42 de la TRLCP.

---

3. Per acceptació de l'al·legació s'ha suprimit el concepte que constava anteriorment: "No té data ni està signat el plec de prescripcions tècniques particulars (SH.41.2006)."

- En diversos expedients ja finalitzats no consta la devolució de la garantia definitiva (SH.44.2007, SH.25.2006).

### **Observacions sobre subvencions**

- Retard en la publicació en el DOGC de les subvencions concedides d'import superior a 3.000 €.

Les subvencions concedides pel Consorci durant els exercicis 2005 i 2006 s'han publicat en el DOGC del 13 de març de 2007.

- En els expedients no consta la documentació referida al compliment per part dels ens locals beneficiaris, de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. Apareix en les bases reguladores de la convocatòria com un requisit necessari per percebre les subvencions.
- Queden pendents de reconèixer 114.391,13 €, que corresponen a la convocatòria del 2005 i que per manca de saldo no s'ha pogut reconèixer i pagar.
- S'han acceptat subvencions presentades fora de termini.
- En un nombre significatiu d'expedients manca:
  - Acceptació de la subvenció.
  - Factures que justifiquen el treball realitzat subjecte de la subvenció.
  - Memòria dels treballs realitzats; en alguns casos aquesta Memòria s'ha presentat fora de termini.
  - Memòria del treball que s'ha de realitzar.
  - En el certificat de la Intervenció, les partides del pressupost a les quals s'imputa la despesa duta a terme per la mateixa administració beneficiària (despeses de personal) i que aquesta activitat es correspon directament amb l'objecte de la subvenció atorgada.
- S'ha trobat la justificació d'una subvenció fora de termini.
- S'ha trobat un cas on la pròrroga s'ha demanat fora del termini màxim establert.

### **Observacions sobre convenis**

- En alguns dels convenis analitzats no hi consta l'informe previ de l'Interventor del Consorci.
- El Consorci no ha facturat al CTTI, fins al desembre de 2008, el cost dels SMS enviats pels diferents departaments durant l'exercici 2007, per 65 m€.

## 5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1, de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la lleis 15/1991, de 4 de juliol, 7/2002, de 25 d'abril i 7/2004, de 16 de juliol, el projecte del present informe de fiscalització fou tramés amb data 16 de juliol de 2009, al director gerent del Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya.

La resposta rebuda, una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reproduïx tot seguit:

**AOC**  
Consorci  
**Administració Oberta**  
**de Catalunya**

Sr. Jaume Amat i Reyero  
Síndic  
**Sindicatura de Comptes de Catalunya**  
Avinguda del Litoral, 12-14  
08005 Barcelona

Referència: Al·legacions al projecte d'informe núm. 33/2008  
Consorci AOC-Exercici 2007

Honorable senyor,

Em plau adreçar-me a vostè com a director gerent del Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya acomplint el tràmit d'al·legacions atorgat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya en el procés de fiscalització obert al Consorci AOC relatiu a l'exercici 2007.

Adjunt li remeto les al·legacions corresponents al projecte d'informe de fiscalització núm. 33/2008.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Joan A. Olivares i Obis  
Director gerent

Barcelona, 31 de juliol de 2009



Al·legacions al projecte d'informe núm. 33/2008  
Consorci AOC-Exercici 2007

### Introducció

L'informe que ha presentat la Sindicatura de Comptes de Catalunya és el resultat d'un treball complet i metòdic realitzat de forma professional i amb la col·laboració dels nostres serveis administratius, cosa que la Sindicatura de Comptes també ha posat de manifest.

Malgrat tot l'anterior, és necessari que el Consorci AOC formuli consideracions o, en determinats casos, al·legacions per tal de que siguin incorporades a l'informe definitiu, en el cas de que la Sindicatura ho trobi procedent.

El contingut és el següent:

#### **Primer.- Manifestació sobre les conclusions**

El Consorci AOC manifesta la seva satisfacció pel fet que el projecte d'informe conclou que la informació financera del Consorci AOC representa raonablement la situació patrimonial i financera i el resultat de les seves operacions, i també es posa de manifest que en l'aspecte de la legalitat i gestió no s'han observat incompliments significatius llevat aquells que el propi informe reflexa.

#### **Segon.- Posició en relació a les observacions**

S'han estudiat amb detall les observacions que la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha inclòs en l'informe i el Consorci AOC manifesta la seva posició en relació al seu contingut, seguint el mateix ordre en què s'han formulat.

#### Observacions de caràcter general

Ú.- El detall de les quanties satisfetes en concepte de dietes als membres de la Comissió Executiva del Consorci AOC durant l'exercici 2008 s'ha comunicat al Departament d'Economia i Finances, Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques, en el primer trimestre de 2009, i les satisfetes durant l'exercici 2009 s'està complint amb comunicació trimestral.

Dos.- S'ha verificat la manca de signatures observades en l'encàrrec de gestió amb el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació. Els serveis del Consorci AOC han pogut verificar que la manca d'aquest requisit no va afectar al procés d'execució i recepció de l'encàrrec de serveis.

#### Observacions en relació a la liquidació del pressupost

Tres.- L'Òrgan que va aprovar el expedients de modificació de crèdit va ser la Comissió Executiva i totes les modificacions de crèdit estan fiscalitzades, la qual cosa significa que es van tramitar adequadament i que la no inclusió a l'acta es deu a una errada o un descuit en la redacció, motivada per una versió no actualitzada del document.

Quatre.- En relació al desquadrament entre els documents de modificació de crèdit per transferències i la liquidació del pressupost per l'import de 197.679,38€, el mateix Consorci no ha pogut esbrinar quin era el motiu de perquè els llistats extrets del programa de comptabilitat donaven aquesta diferència amb els expedients de modificació realment tramitats i degudament autoritzats. La liquidació que actualment surt del programa de comptabilitat reflexa unes modificacions per transferències que ascendeixen a 5.010.578,05€ a l'igual que la suma de tots els expedients tramitats. L'única possible explicació és que els moviments que de vegades es realitzaven eren entre els diferents projectes, però dins de la mateixa partida.

#### Observacions en relació als estats financers

Cinc.- L'amortització de l'immobilitzat material que la Sindicatura de Comptes va detectar que estava infravalorada degut a una errada en les fitxes de control de l'immobilitzat es va regularitzar en la comptabilització de l'amortització durant el tancament de l'exercici 2008, per la qual cosa el Consorci AOC dóna per subsanat l'error.

Sis.- L'arqueig a 31 de desembre de 2007 no s'han realitzat per motius de càrrega de treball, els responsables dels Consorci AOC són conscients de la importància de l'arqueig i tenen present posar en funcionament un procediment periòdic (mensual) per realitzar-los. Ara bé, també és evident que el programa comptable de la Generalitat de Catalunya, que és el GECAT basat en tecnologia SAP, utilitza comptes pont per realitzar les compensacions comptables adients, la qual cosa significa que qual-sevol incidència bancària queda totalment registrada i per tant l'únic que seria convenient és documentar-ho en un expedient.

Aquest fet deixa clar que la situació de l'arqueig està sempre sota control i clarament regularitzada.

#### Observacions sobre el personal

Set.- En relació a la classificació de les retribucions del director gerent, els serveis administratius del Consorci AOC han considerat que, d'acord amb l'establert al Reial Decret 1382/1985, d'1 d'agost i en el Decret 243/2004 de 30 de març, regulador de determinats aspectes de la contractació laboral de la Generalitat de Catalunya, modificat pel Decret 120/2008, de 17 de juny, les retribucions del director gerent s'imputaran en l'article 13 Personal laboral, en el concepte 132 Personal d'empreses i d'altres entitats del sector públic (on s'inclouen els Consorcis) i en concret a l'aplicació 132.0001 Personal d'alta direcció i assimilat.

Vuit.- Sobre l'aplicació de la indemnització d'un treballador acomiadat on no es va diferenciar la partida pressupostària, la Sindicatura de Comptes té raó. Els serveis administratius del Consorci AOC no van diferenciar pressupostàriament aquest fet, tot i que el varen tenir en compte en la liquidació de l'IRPF i en la corresponent declaració anual (ja que aquesta indemnització està exempta).

El Consorci AOC tindrà present aquest fet per possibles nous casos imputant aquestes indemnitzacions a l'aplicació 133.0001 Indemnitzacions del personal d'empreses públiques.

Nou.- Sobre el sistema de control horari efectivament no disposàvem de control horari el 2007, però actualment ja s'ha instal·lat un sistema que està en fase de proves. Està previst que a partir del mes de setembre s'apliqui control horari a tot el personal.

Per altra banda, en el referent al gaudiment de les vacances i els assumptes propis qualsevol incidència queda registrada en el gestor documental i procedimental (GEDA-e), i evidentment documentada i autoritzada. Aquest sistema va entrar en funcionament el 2008.

Deu.- Sobre la reserva de llocs de treball a persones discapacitades no s'ha realitzat cap contractació de persones en aquesta situació, per altra banda, també és cert que no hem establert cap concurs de mèrits amb reserva, tot i que ho hem tingut en compte.

De totes maneres les places han sortit a concurs públic i han estat ocupades d'acord amb els criteris de publicitat i concurrència i que en cap cas s'ha tingut la possibilitat de contractar, perquè no s'ha presentat, cap persona amb discapacitats.

Onze.- En relació a la dotació per les pagues extres és cert que no s'ha provisionat, tot i que aquesta provisió no s'ha realitzat en cap exercici degut a la consideració pel responsable de gestió econòmica que té importància relativa. Això ho explica perquè si que la dotació a finals de l'exercici 2007 hauria d'estar de 47,5m€, però s'ha de tenir en compte que s'hauria d'anul·lar la provisió de l'exercici anterior, la qual cosa significa que l'ajust comptable seria només per la diferència, i per tant la desviació del resultat comptable és mínima.

Dotze.- Sobre el control de tiquets menjador efectivament el 2007 no es regularitzaven els tiquets menjador per les tardes no treballades, per motius de malaltia, o permisos.

Amb tot, el control mitjançant GEDA-e, el gestor documental i procedimental, instaurat a partir del 2008, junt amb l'entrada en funcionament del control horari en el 2009, ha de permetre a partir d'ara realitzar aquest control i regularitzar els tiquets.

#### Observacions sobre la contractació

Tretze.- Sobre les mancances observades en la contractació:

L'expedient d'obres OB.03.2007 va ser tramitat amb dificultats degut a la seva urgència per que es tractava d'una prestació complementària no prevista en el projecte inicial i es va subsanar el millor i més ràpidament possible.

Hem pogut verificar que als plecs de prescripcions tècniques particulars de l'expedient SH.41.2006 hi consta la signatura del responsable amb data 3 de novembre de 2006. L'esmentada signatura es troba a la pàgina 10.

Quant a la documentació relativa a les obres complementàries expedient OB.02.2006, no s'ha formalitzat cap contracte separatament del contracte principal perquè s'han considerat com a obres necessàries i imprevistes que no figuraven en el projecte inicial i que complien tots els requisits de l'article 141.d) del TRLCAP.

En els expedients finalitzats SH.44.2007 i SH.25.2006 en els que no s'havia realitzat la devolució de la garantia definitiva, ambdues garanties van ser retornades en data 28 d'abril de 2009.

#### Observacions sobre subvencions

Catorze.- En quan a les incidències detectades per la Sindicatura i reflectides en el seu informe pel que fa a alguns expedients de les subvencions del Consorci AOC són degudes en bona mesura a la gestió d'aquests expedients amb pocs recursos personals i a la manca d'eines de gestió. En aquest sentit l'any 2007 es va iniciar el desenvolupament d'una eina de gestió, que s'ha implantat durant el 2008, que permet el control de totes les fases del procediment i de la documentació preceptiva. Aquest fet juntament amb l'increment de recursos personals destinats a aquest àmbit d'actuació han de garantir que en un futur no es produeixin situacions com les descrites a l'informe.

Quinze.- En relació amb el compliment dels requisits de comprovació del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, d'acord amb l'article 24 del Real Decreto 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de la Llei de subvencions, s'ha inclòs en els formularis de sol·licitud la declaració responsable del secretari per substituir l'aportació de la documentació acreditativa, a més de recollir el consentiment a l'accés a aquestes dades en cas de necessitat de comprovació.

#### Observacions sobre convenis

Setze.- En quan als convenis en què no hi consta informe de l'interventor pot ser degut a un descuit degut a la dinàmica de treball, ara bé, si que hi consta els documents comptables corresponents, ja sigui la reserva de crèdit o la mateixa AD de compromís, que són fiscalitzades per l'interventor. Així doncs, l'interventor ha tingut accés al conveni i ha fiscalitzat l'expedient.

Disset.- En quan a la facturació emesa, el 2008, al Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació del cost dels SMS enviats pels diferents departaments durant l'exercici 2007 per import de 65m€, s'ha de tenir en compte que només s'ha fet una única factura per aquest concepte i que l'enviament d'SMS durant el 2007 no es podia saber fins finalitzat l'exercici 2007. Tot i aquest fet, el Consorci reconeix el retard en la facturació per motius interns.

En nom i representació del Consorci AOC, li demano doni per acomplert el tràmit d'al·legacions obert i accepti les observacions i al·legacions que consideri pertinents.

El director gerent

[Signatura, il·legible]

Joan A. Olivares i Obis

Barcelona, 30 de juliol de 2009

## **6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES**

Un cop analitzades les al·legacions fetes pel Consorci al contingut d'aquest projecte d'informe, la Sindicatura de Comptes assenyala el següent:

- S'accepta parcialment l'al·legació 13, i en conseqüència es modifica el text de l'informe original, tot reflectint a peu de pàgina la versió inicial.
- En la resta d'al·legacions formulades no s'ha alterat el text inicial de l'informe per entendre que confirmen la situació descrita en el projecte d'informe.

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
Fax +34 93 270 15 70  
[sindicatura@sindicatura.cat](mailto:sindicatura@sindicatura.cat)  
[www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)

Elaboració del document PDF: novembre de 2009

Dipòsit legal de la versió enquadernada  
d'aquest informe: B-45876-2009