

INFORME 18/2009

CENTRE DE
TELECOMUNICACIONS
I TECNOLOGIES
DE LA INFORMACIÓ
EXERCICI 2006

INFORME 18/2009

**CENTRE DE
TELECOMUNICACIONS
I TECNOLOGIES
DE LA INFORMACIÓ**
EXERCICI 2006

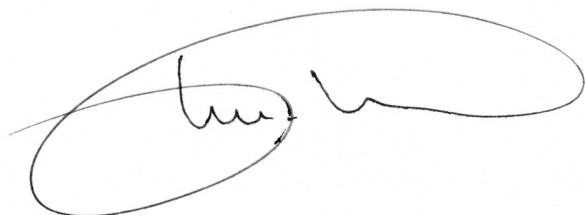
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 29 de juny 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. Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 18/2009, relatiu al Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació, exercici 2006.

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

Barcelona, 13 de juliol de 2009



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
2. ASPECTES GENERALS	8
3. FISCALITZACIÓ	12
3.1. INFORME D'AUDITORIA EXTERNA	12
3.2. BALANÇ.....	14
3.2.1. Immobilitzat immaterial	14
3.2.2. Immobilitzat material.....	18
3.2.3. Immobilitzat financer.....	20
3.2.4. Deutors a llarg termini.....	22
3.2.5. Existències.....	22
3.2.6. Deutors	22
3.2.7. Fons propis.....	24
3.2.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	24
3.2.9. Endeutament financer.....	25
3.2.10. Creditors comercials.....	26
3.2.11. Contingències.....	26
3.2.12. Ajustaments per periodificació	27
3.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	28
3.3.1. Import net de la xifra de negocis.....	29
3.3.2. Altres ingressos d'exploració.....	32
3.3.3. Aprovisionaments	32
3.3.4. Despeses de personal.....	33
3.4. PRESSUPOST	36
3.5. CONTRACTACIÓ	39
3.6. FETS POSTERIORIS	41
4. CONCLUSIONS	41
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	45
5.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	49
6. ANNEX: MOSTRA DE CONTRACTES ANALITZATS.....	50

ABREVIACIONS

AOC	Administració Oberta de Catalunya
CCRTV	Corporació Catalana de Ràdio i Televisió
CTSOX	Catalana de Telecomunicacions, Societat Operadora de Xarxes, SA
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació
DURSI	Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació
M€	Milions d'euros
RESCAT	Xarxa de Radiocomunicacions d'Emergències i Seguretat Ciutadana
SEC	Sistema Europeu de Comptes
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
T-Systems	T-Systems ITC Services España, SA

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del seu Programa anual d'activitats per a l'any 2009, emet aquest informe de fiscalització dels comptes anuals del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI) de la Generalitat de Catalunya corresponents a l'exercici 2006.

Els comptes anuals fiscalitzats inclouen:

- El Balanç
- El Compte de pèrdues i guanys
- La Memòria
- L'Estat de liquidació del pressupost

El Consell d'Administració del CTTI, en data 26 d'abril de 2007, va aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici 2006.

S'ha realitzat una fiscalització de regularitat que ha inclòs els aspectes següents:

- a) Verificació de si els comptes anuals presenten la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat de les operacions del CTTI.
- b) Anàlisi del compliment de la legalitat bàsica que és d'aplicació al CTTI, especialment en els àmbits economicofinancer, pressupostari i de contractació.

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix a l'exercici 2006, encara que quan ha estat necessari i, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha inclòs informació posterior. També s'han revisat alguns aspectes d'exercicis anteriors necessaris per a la fiscalització de l'exercici 2006.

El treball de fiscalització ha inclòs la revisió dels papers de treball dels auditors externs del CTTI i totes aquelles proves amb l'abast que s'ha considerat necessari per obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permetés manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat. Addicionalment, s'ha tingut en compte l'informe de control financer efectuat per la Intervenció General corresponent als exercicis 2004, 2005 i 2006.

En tot moment l'ens fiscalitzat ha mostrat una plena col·laboració. El treball de camp va finalitzar el setembre de 2008.

La Sindicatura ja havia emès els informes 34/D-1997 i 17/D-1998 referits a la fiscalització de regularitat i de gestió, respectivament, del CTTI, exercicis 1995-1996.

2. ASPECTES GENERALS

Activitat

El CTTI és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, que va ser creada sota la denominació de Centre de Telecomunicacions de la Generalitat de Catalunya mitjançant la Llei 15/1993, del 28 de desembre, modificada per la Llei 17/1998, del 28 de desembre. En l'exercici fiscalitzat, el CTTI va estar adscrit al Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació (DURSI) (fins al 24 de maig); al Departament de Presidència (del 25 de maig al 28 de novembre) i al Departament de Governació i Administracions Públiques (del 29 de novembre al 31 de desembre).

El CTTI té per objectiu la planificació tècnica i l'establiment de les directrius de la gestió i l'explotació de serveis i sistemes de telecomunicacions i informàtics; la seva coordinació, supervisió i control; l'assessorament i formació del personal tècnic; la realització de propostes de plans d'actuació; la gestió de forma directa o indirecta de l'execució de les infraestructures per implantar les xarxes i serveis de telecomunicacions i informàtics; l'establiment i fixació de les especificacions tècniques dels terminals d'usuaris; l'adquisició i instal·lació dels diferents equipaments; la gestió de les freqüències assignades a la Generalitat i entitats, empreses i organismes dependents; l'establiment de la política d'explotació de xarxes telemàtiques i de telecomunicacions; així com altres activitats relacionades en l'àmbit de les telecomunicacions i de la informàtica que considerin convenient els seus òrgans de Govern o li siguin atribuïdes pel Govern de la Generalitat.

Es regeix per la seva llei de creació, per l'Estatut de l'empresa pública catalana, pels seus Estatuts i per les altres lleis i disposicions que li siguin d'aplicació.

El CTTI presta els seus serveis, principalment, a la Generalitat de Catalunya i als seus organismes dependents. El CTTI integra tots els serveis informàtics i de telecomunicacions de la Generalitat i és el responsable de la seva direcció, planificació, gestió i control.

Els principals serveis prestats pel CTTI són veu i dades, radiocomunicacions, ús de plataformes corporatives, allotjament i explotació de sistemes, així com adquisició i implantació d'infraestructures i xarxes.

El finançament de les operacions realitzades pel CTTI prové de la facturació dels serveis prestats, de l'endeutament autoritzat per les lleis de pressupostos i de transferències de capital de la Generalitat.

Òrgans de govern i administració

Els òrgans de govern del CTTI són el Consell d'Administració, el president del Consell i el director gerent.

El Consell d'Administració

El Consell d'Administració és l'òrgan de direcció i control del CTTI. D'acord amb la Llei de creació del CTTI, el Consell d'Administració està format per un mínim de cinc consellers i un màxim de vint, nomenats pel Govern de la Generalitat. Hi han d'estar representats els departaments de Presidència i Governació i la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV).¹

L'exercici 2006 hi va haver nombrosos canvis en el Consell d'Administració del CTTI. El quadre a la pàgina següent presenta els noms dels diferents consellers amb les dates en què van ser membres del Consell d'Administració.

La composició del Consell d'Administració a 31 de desembre de 2006 era la següent:

President:

Joan Puigcercós i Boixassa

Vicepresidents:

Joan Boada i Masoliver

Jordi Bosch i Garcia

Joan Majó i Cruzate

Vocals:

Enric Aloi i Bosch

Ma. Teresa Aragonés i Perales

Martí Carnicer i Vidal

Marta Continente i Gonzalo

Carmina Llumà i Ras

Josep Martí i Jufresa

Joan Mauri i Majós

Rafel Niubó i Baqué

Jaume Oliveras i Maristany

Ma. Dolors Rius i Benito

Marta Segura i Bonet

Pere Vila i Fumàs

Secretària (amb veu i sense vot):

Ma. Dolors Vergés i Fernández

A 31 de desembre de 2006 faltava per nomenar una persona amb rang de secretari o de director general, que havia de ser designada pel Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació.

1. La Llei 11/2007, de l'11 d'octubre, va canviar la denominació de l'ens CCRTV pel de Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA).

Consell d'Administració del CTTI durant l'any 2006

Nom	Membre a 1.1.2006	Alta	Baixa
Francesc Baltasar i Albesa	X		26.4.2006
Ramon Canal i Comaposada	X		23.5.2006
Martí Carnicer i Vidal	X		27.10.2006
(Martí Carnicer i Vidal*)		19.12.2006	
Apel·les Carod-Rovira	X		23.5.2006
Marta Continente i Gonzalo	X		
Josep Oriol Ferran i Riera	X		2.5.2006
Alfons García i Martínez	X		23.5.2006
Carmina Llumà i Ras	X		
Joan Majó i Cruzate	X		
Ramon Martínez i Déu	X		23.5.2006
Ramon Jordi Moles i Plaza	X		02.5.2006
Jordi Pardo i Rodríguez	X		19.12.2006
Marta Segura i Bonet	X		
Carles Solà i Ferrando	X		20.4.2006
Joan Turró i Vicens	X		19.12.2006
Xavier Vendrell i Segura	X		26.4.2006
Pere Vila i Fumàs	X		
Manel Balcells i Díaz		20.4.2006	11.5.2006
Josep Vendrell i Cardenyas		3.5.2006	19.12.2006
Jordi Bosch i Garcia		3.5.2006	23.5.2006
(Jordi Bosch i Garcia*)		19.12.2006	
Jordi Marín i Puigpelat		3.5.2006	23.5.2006
Francesc Sala i Pascual		3.5.2006	23.5.2006
Joaquim Nadal i Farreras		25.5.2006	28.11.2006
Ramon Garcia-Bragado i Acin		24.5.2006	19.12.2006
Josep Martí i Jufresa		24.5.2006	
Antoni Fernández i Pérez		24.5.2006	19.12.2006
Francesc Vidal i Pla		24.5.2006	19.12.2006
Oriol Balaguer i Julià		28.7.2006	19.12.2006
Miquel Salazar i Canalda		27.10.2006	19.12.2006
Joan Puigcercós i Boixassa		29.11.2006	
Enric Aloi i Bosch		19.12.2006	
Teresa Aragonès i Perales		19.12.2006	
Joan Boada i Masoliver		19.12.2006	
Joan Mauri i Majós		19.12.2006	
Rafel Niubó i Baqué		19.12.2006	
Jaume Oliveras i Maristany		19.12.2006	
Ma. Dolors Rius i Benito		19.12.2006	

Font: Elaboració pròpia.

* Durant l'exercici 2006 van causar baixa del Consell d'Administració i posteriorment s'hi van tornar a incorporar.

El Consell d'Administració es reuneix en sessió ordinària almenys un cop al trimestre, i també en casos d'urgència a judici del president o a petició de la meitat dels membres vocals del Consell. Entre les competències atorgades al Consell d'Administració hi figuren les de proposar al Govern de la Generalitat el nomenament del president del Consell; nomenar i separar el personal directiu de l'entitat i fixar-ne les condicions retributives; vetllar pel correcte funcionament de l'ens; aprovar el pla bàsic d'activitats; aprovar els avantprojectes de pressupostos d'explotació i inversió; aprovar el règim de retribucions de tot el personal; dictar les normes de funcionament del Consell no previstes en els Estatuts del CTTI; contreure emprèstits, operacions de crèdit i altres operacions d'endeutament; proposar al Govern l'aprovació de les tarifes per a la prestació de serveis; i establir les dietes i compensacions a les despeses d'assistència i altres que els membres del Consell realitzin en el desenvolupament del seu càrrec.

El president del Consell

El titular del departament on estigui adscrit el CTTI és, per raó del càrrec, el president del Consell d'Administració.

L'exercici 2006 van ser presidents del Consell d'Administració Carles Solà i Ferrando (fins al 20 d'abril), Manel Balcells i Díaz (des del 20 d'abril fins a l'11 de maig), Joaquim Nadal i Farreres (des del 25 de maig fins al 28 de novembre) i Joan Puigcercós i Boixassa (des del 29 de novembre de 2006).

Les atribucions del president del Consell són, entre altres, exercir l'alta direcció de l'entitat, executar els acords i la representació del CTTI i del Consell davant de tercers, convocar i presidir les reunions del Consell i fixar-ne l'ordre del dia, fer complir els acords adoptats, i proposar al Consell el nomenament o la separació del director gerent.

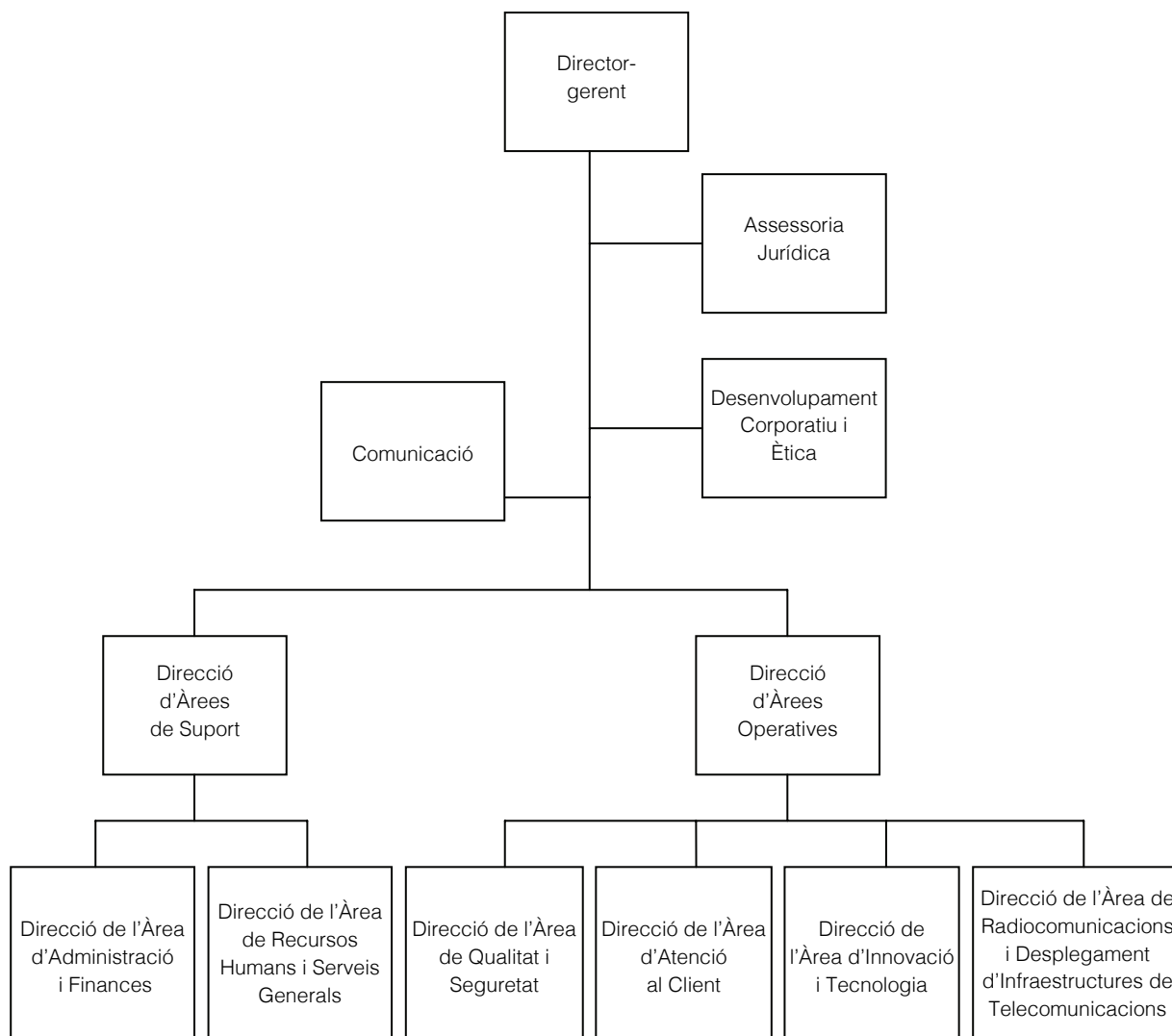
El director gerent

El director gerent és nomenat pel Consell d'Administració a proposta del seu president. Li corresponen, entre altres funcions, assistir el president i executar els acords del Consell; organitzar, dirigir i inspeccionar el funcionament de l'ens; efectuar els actes i contractes que siguin necessaris per a la realització de l'objecte social del CTTI; exercir la direcció de tots els serveis, inclòs el de personal; informar el Consell i el seu president de la seva actuació; proposar al Consell d'Administració la contractació i la separació del personal directiu de l'ens així com la seva retribució; ordenar pagaments i despeses; representar el CTTI, i acordar l'exercici de les accions que corresponen a l'ens en defensa dels seus interessos davant les administracions públiques i els tribunals de justícia en qualsevol ordre, grau i jurisdicció.

L'exercici 2006 van ocupar la plaça de director gerent del CTTI Jordi Bosch i Garcia, des de l'1 de gener fins a l'1 de maig, i Joan Ignasi Grau i Trullàs, des del 3 de maig.

Organigrama

A continuació es presenta l'organigrama del CTTI vigent l'exercici 2006:



3. FISCALITZACIÓ

3.1. INFORME D'AUDITORIA EXTERNA

Els comptes anuals del CTTI corresponents a l'exercici 2006 van ser auditats per Pleta Auditores, SL, que va emetre el seu informe amb data 18 d'abril de 2007. L'auditor va expressar una opinió amb excepcions que inclou una limitació a l'abast, una excepció per incompliment de principis comptables i tres incerteses, que es transcriuen a continuació:

- A la data d'emissió del nostre informe, els auditors de l'empresa participada [Catalana de Telecomunicacions, Societat Operadora de Xarxes, SA] no han finalitzat l'auditoria dels comptes anuals tancats al 31 de desembre de 2006, i per tant no ha estat emès el respectiu informe.
- D'acord amb la informació [...] al 31 de desembre de 2006, ha estat necessari ajustar el valor de la inversió financera [de la societat participada Catalana de Telecomunicacions, Societat Operadora de Xarxes, SA] mitjançant una nova dotació a la provisió per depreciació de la cartera de valors. Tot i això, la dotació a la provisió realitzada no contempla l'efecte del crèdit fiscal que aquella societat té registrat en els seus estats financers, ni la sistemàtica en la comptabilització de la quota d'alta d'instal·lacions d'infraestructura de xarxa, que hauria d'imputar-se a ingressos a distribuir en diversos exercicis. En conseqüència, l'efecte en el compte de resultats adjunt al 31 de desembre de 2006, per ambdós conceptes, representa un dèficit de provisió en la societat participada de 8.875 milers d'euros.
- Amb data 28 de juliol de 2006 l'inspector regional de Catalunya va aixecar acta administrativa de liquidació tributària corresponent a l'impost sobre societats de l'any 2000, per discrepàncies en els criteris aplicats pel Centre en la imputació de la indemnització a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió [...].

Amb data 16 de març de 2007, l'Entitat ha presentat recurs econòmic-administratiu davant el Tribunal Econòmic-Administratiu Regional de Catalunya, sol·licitant l'anul·lació de l'acte administratiu de liquidació tributària, i per tant no tenim bases objectives per a quantificar l'efecte econòmic en la resolució de l'esmentat contenciós.

- [...] la unió d'empreses Flash 10, SAU i Isolux Wat, SA, va presentar recurs davant del Jutjat Contenciós Administratiu número 12 de Barcelona, respecte a la resolució parcial del contracte signat el 12 de desembre de 2003, per al subministrament i explotació de la xarxa de telecomunicacions per tal d'oferir serveis d'accés ràpid a Internet a les poblacions de Catalunya sense cobertura ADSL. Actualment aquest recurs es troba en fase inicial, amb el número 42/2006.

A data del present informe es desconeix el desenllaç final del recurs presentat i en conseqüència, no disposem de dades objectives per tal d'avaluar el possible efecte econòmic que tindria en el futur l'esmentat litigi.

- [...] l'Entitat ha interposat recurs a les liquidacions, per import de 1.917 milers d'euros, de les taxes per l'ús de l'espai radioelèctric corresponents a diversos serveis de la Generalitat de Catalunya. A la data d'emissió del nostre informe no es pot avaluar objectivament la seva incidència en els comptes anuals de l'exercici.

3.2. BALANÇ

A continuació es presenta el Balanç del CTTI a 31 de desembre de 2006 juntament amb les xifres a 31 de desembre de 2005:

ACTIU	31.12.2005	31.12.2006	PASSIU	31.12.2005	31.12.2006
Immobilitzat	155.295.994	134.619.283	Fons propis	18.338.490	15.880.103
Immobilitzat immaterial	53.901.751	45.281.148	Patrimoni	37.771.900	37.771.900
Immobilitzat material	33.389.969	25.335.375	Resultats d'exercicis anteriors	(18.260.636)	(19.433.410)
Immobilitzat financer	15.575.971	13.059.683	Resultat de l'exercici	(1.172.774)	(2.458.387)
Deutors a llarg termini	52.428.303	50.943.077	Ingressos distribuir div. exercicis	77.240.971	79.053.495
Existències	860.301	701.255	Creditors a llarg termini	88.168.175	76.143.041
Deutors	103.120.839	122.357.237	Deutes amb entitats de crèdit	88.167.273	76.142.139
Inversions financeres temporals	11.422	5.100	Altres creditors	902	902
Tresoreria	7.442.514	4.850.188	Creditors a curt termini	81.213.028	90.096.559
Ajustaments per periodificació	27.694	7.812	Deutes amb entitats de crèdit	6.826.392	12.705.502
Total actiu	266.758.764	262.540.875	Creditors comercials	73.779.276	75.527.539
			Altres deutes no comercials	607.360	1.863.518
			Ajustaments per periodificació	1.798.100	1.367.677
			Total passiu	266.758.764	262.540.875

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CTTI.

A continuació es destaquen aquells aspectes del Balanç que es consideren més rellevants.

3.2.1. Immobilitzat immaterial

El detall de l'Immobilitzat immaterial a 31 de desembre de 2005 i 2006 i el moviment de l'exercici 2006 es presenten a continuació:

Descripció	Saldo a 31.12.2005	Altes	Baixes/ traspassos	Saldo a 31.12.2006	Elements totalment amortitzats
Cost					
Desenvolupament de projectes	755.321	351.025	0	1.106.346	0
Concessions administratives	140.123	0	0	140.123	12.157
Aplicacions informàtiques	79.535.529	1.155.098	0	80.690.627	1.473.631
Total	80.430.973	1.506.123	0	81.937.096	1.485.788
Amortització acumulada					
Desenvolupament de projectes	0	0	0	0	0
Concessions administratives	(54.674)	(6.386)	0	(61.060)	12.157
Aplicacions informàtiques	(26.474.548)	(10.120.340)	0	(36.594.888)	1.473.631
Total	(26.529.222)	(10.126.726)	0	(36.655.948)	1.485.788
Valor net	53.901.751	(8.620.603)	0	45.281.148	-

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CTTI.

El compte Desenvolupament de projectes recull principalment despeses relacionades amb estudis radioelèctrics, consultories de desplegament de xarxa, despeses per assistència tècnica en concursos i la planificació del projecte Radiocom. La Sindicatura considera que aquestes despeses no es poden considerar despeses de recerca i desenvolupament i que, si escau, s'haurien d'incloure com a més cost de l'immobilitzat material vinculat a aquests projectes o com a despesa segons correspongui, d'acord amb les normes de valoració vigents.

El compte Aplicacions informàtiques recull el cost de programaris, plataformes i llicències vinculats a diversos projectes. El saldo a 31 de desembre de 2006 inclou, entre altres, 56,88 M€ corresponents al programari del projecte Administració Oberta de Catalunya (AOC); 21,17 M€ a llicències d'ús de tecnologia SAP i llicències de la solució vertical sanitària SAP IS-H MED i 1,02 M€ a la plataforma de tramitació electrònica.

Del total de l'immobilitzat immaterial a 31 de desembre de 2006, un import de 2,10 M€ correspon a actius adquirits en exercicis anteriors per compte de la Secretaria de Telecomunicacions i Societat de la Informació, que no són objecte d'amortització.

Els percentatges anuals d'amortització s'apliquen sobre el valor de cost i són els següents:

Concepte	Percentatge
Concessions administratives	5
Aplicacions informàtiques*	25

Font: Comptes anuals del CTTI.

Nota: El desenvolupament de projectes no s'amortitza.

* El programari del projecte AOC s'amortitza al 16,67%.

Projecte Administració Oberta de Catalunya (AOC)

El projecte AOC té com a finalitat fer de finestra única en les relacions de les administracions públiques catalanes a Internet, és a dir, oferir al ciutadà la possibilitat de gestionar tots els seus tràmits amb l'Administració des d'un sol canal. Mitjançant l'Acord de Govern de 20 de novembre de 2001, es va encarregar al CTTI l'execució de la segona fase del projecte a l'empara del Grup 3 del contracte marc de serveis informàtics subscrit entre la Generalitat de Catalunya i l'empresa Debis Systemhaus GmbH (posteriorment T-Systems ITC Services España, SA) de data 24 de febrer de 1999. Per Acord de Govern del 22 d'abril de 2003 se li va encarregar l'execució per a l'any 2003 de les inversions del projecte AOC. Els encàrrecs del CTTI a T-Systems ITC Services España, SA (T-Systems) es van fer a l'empara del Grup 3 de l'esmentat contracte, el qual va ser prorrogat en data 1 d'octubre de 2002 fins al 31 de desembre de 2004. Aquest contracte inclou la prestació de serveis específics a tots els departaments i organismes autònoms i empreses públiques i

vinculades de la Generalitat, previ encàrrec i presentació del corresponent pressupost per l'empresa adjudicatària. Els serveis que inclou el Grup 3 del contracte són desenvolupament i manteniment d'aplicacions, accés a la xarxa d'Internet, col·locació de dades pròpies a Internet (*hosting*); serveis de consultoria, serveis de gestió de l'entorn distribuït, i subministrament de béns i productes vinculats al desenvolupament de projectes.

Com a conseqüència dels acords anteriors i a l'empara de l'esmentat contracte marc, el CTTI va realitzar diversos encàrrecs a la societat T-Systems per al disseny i la implantació del projecte per un total de 79,24 M€.

D'acord amb la clàusula primera del plec de clàusules administratives particulars, els destinataris de la prestació de serveis del contracte marc eren inicialment tots els departaments de la Generalitat i les entitats que constaven en el contracte. Posteriorment, es va possibilitar que altres organismes autònoms de la Generalitat i empreses públiques vinculades o dependents de la Generalitat poguessin sol·licitar els serveis contractats sempre que s'hi adherissin. El CTTI no figura entre les entitats incloses en el contracte ni s'hi va adherir amb posterioritat.

La clàusula cinquena del contracte marc estableix el preu màxim per a cada anualitat; és a dir, l'import màxim que la totalitat de destinataris del contracte podia contractar amb T-Systems a l'empara del Grup 3 de l'esmentat contracte marc. Aquests límits eren de 8,86 M€ el 2001, de 8,47 M€ el 2002 i de 8,71 M€ el 2003. Ni en el contracte ni en els plecs de clàusules s'establí cap sistema que permetés als departaments i a la resta d'entitats adherides conèixer si el nivell de despesa sobrepassava l'import màxim anual fixat en el contracte, ni l'import de què es disposava en cada moment per poder realitzar les comandes. No obstant això, sí que es preveia la creació d'un Comitè de seguiment, els membres del qual van ser nomenats per Acord del Govern del 9 de febrer de 1999. Els exercicis 2002 i 2003 els encàrrecs que va efectuar el CTTI per a la realització del projecte AOC (37,43 M€ el 2002 i 35,31 M€ el 2003) superaven els límits conjunts establerts en el contracte marc. Per tant, el CTTI hauria d'haver licitat aquests contractes seguint els procediments establerts en la normativa sobre contractació que li era aplicable.

D'altra banda, en la clàusula cinquena del punt tercer del contracte marc amb T-Systems s'estableix que quan s'assoleixi el pressupost global previst de l'import d'aquest grup, la Generalitat tindrà dret a realitzar encàrrecs addicionals per un valor de fins al 10% de l'esmentat pressupost sense cap càrrec addicional. El CTTI va realitzar cinc encàrrecs addicionals a l'empara d'aquesta clàusula per 2,89 M€.

L'any 2003 es va signar un contracte d'arrendament entre la Generalitat de Catalunya i el CTTI, pel qual aquest últim llogava la plataforma del projecte a la Generalitat per un període de sis anys i un preu total de 86,21 M€.

Llicències SAP

Mitjançant l'Acord de Govern del 8 d'abril de 2003 es va autoritzar el CTTI perquè contractés 21.607 llicències de SAP per 19,36 M€ més IVA i 15.000 llicències de la solució vertical sanitària SAP IS-H MED per 3,28 M€ més IVA a l'empara del Grup 3 del contracte marc de serveis informàtics subscrit entre la Generalitat de Catalunya i T-Systems de data 24 de febrer de 1999, abans esmentat.

Com ja s'ha comentat, la clàusula cinquena d'aquest contracte marc estableix el preu màxim anual per a tots els destinataris que hi estan adherits. A més, per als subministraments, el contracte marc estableix addicionalment que el preu que ha d'oferir T-Systems ha de ser inferior en un 20% al preu de mercat.

En referència a la licitació i a la contractació d'aquesta operació, la compra d'aquestes llicències hauria d'haver estat objecte de licitació separada, tenint en compte que el CTTI no era entitat adherida al contracte i a la vista dels requisits exigits en el contracte i de l'import que representa l'adquisició a T-Systems de les llicències esmentades, així com que la despesa per a l'any 2003 supera l'import màxim de contractació de serveis del Grup 3 (8,71 M€) amb l'esmentada empresa a l'empara del contracte del 24 de febrer de 1999.

Amb data 11 de novembre de 2004 el CTTI i T-Systems van signar un contracte de recompra de 9.000 llicències SAP ISH-MED per 1,47 M€ més IVA.

Del total de llicències adquirides, 2.069 van entrar en funcionament el 2004 dins el projecte AOC i 980 ho van fer l'any 2006. A 31 de desembre de 2006 restaven sense ser utilitzades 18.558 llicències de SAP (un 85,89% de les adquirides) i les 6.000 de SAP ISH-MED propietat del CTTI.

És important remarcar que l'abast d'aquest informe no inclou la fiscalització en la seva totalitat del contracte marc de serveis informàtics subscrit entre la Generalitat de Catalunya i l'empresa T-Systems de data 24 de febrer de 1999 ni la seva pròrroga de l'1 d'octubre de 2002, atès que s'ha limitat a la fiscalització de les actuacions del CTTI relacionades amb aquest contracte i la seva pròrroga. Per tant, la Sindicatura no es pot pronunciar, més enllà dels incompliments assenyalats en els casos del projecte AOC i de les llicències SAP, sobre si la relació entre T-Systems i els destinataris de la prestació dels serveis inclosos en el contracte marc es va ajustar al que detallava l'esmentat contracte marc.

3.2.2. Immobilitzat material

El detall de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2005 i 2006 i el moviment de l'exercici 2006 han estat els següents:

Descripció	Saldo a 31.12.2005	Altes	Baixes/ traspassos	Saldo a 31.12.2006	Elements totalment amortitzats
Cost					
Terrenys i construccions	14.918.546	93.436	0	15.011.982	1.135.286
Instal·lacions tècniques i maquinària	13.470.031	1.879.789	(5.435.283)	9.914.537	626.738
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	608.111	12.696	0	620.807	0
Avançaments i immob. mat. en curs	6.077.970	2.088.893	(3.575.372)	4.591.491	0
Altres immobilitzats	11.643.841	33.951	0	11.677.792	45.826
Total	46.718.499	4.108.765	(9.010.655)	41.816.609	1.807.849
Amortització acumulada					
Construccions	(4.973.997)	(448.242)	0	(5.422.239)	1.135.286
Instal·lacions tècniques i maquinària	(1.755.007)	(1.500.547)	679.411	(2.576.143)	626.738
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	(106.235)	(35.389)	0	(141.624)	0
Altres immobilitzats	(6.493.291)	(1.847.937)	0	(8.341.228)	45.826
Total	(13.328.530)	(3.832.115)	679.411	(16.481.234)	1.807.849
Valor net	33.389.969	276.650	(8.331.244)	25.335.375	-

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CTTI.

El compte Terrenys i construccions recull el cost dels centres i torres de comunicacions.

Les baixes d'instal·lacions tècniques i maquinària per 5,44 M€ corresponen al valor de les inversions que van ser adquirides pel Departament d'Interior en exercir el dret d'opció de compra sobre l'equipament de la primera fase de la Xarxa de Radiocomunicacions d'Emergències i Seguretat Ciutadana (RESCAT), que és una xarxa de radiocomunicacions per gestionar situacions d'emergència, comunicar i coordinar totes les organitzacions públiques responsables de la seguretat, que ha estat gestionada pel CTTI, i que ha estat desenvolupada en diferents fases. En referència a la primera fase, que correspon al desplegament de la xarxa a Barcelona i àrea metropolitana, el CTTI i el Departament d'Interior van signar un conveni en data 1 de juliol de 2005 per regular la prestació de serveis de l'esmentada xarxa, així com el seu arrendament al Departament d'Interior. El conveni tenia un abast temporal de sis anys pel que fa referència a l'arrendament de les infraestructures, i de dos anys i mig pel que fa referència a la prestació de serveis i preveia la possibilitat que el Departament d'Interior exercís l'opció de compra en qualsevol moment al llarg de la vigència del contracte. L'import total facturat pel CTTI ha estat de 4,69 M€ més IVA.

En data 15 de novembre de 2000 el Departament d'Interior va signar un conveni amb el CTTI per a l'execució de la segona fase del Pla de Desplegament Informàtic de la Direcció General de Seguretat Ciutadana. D'acord amb el conveni, la titularitat del béns adquirits correspon al Departament d'Interior. Això no obstant, el CTTI va registrar els elements adquirits com a immobilitzat en lloc de com a existències. La baixa de l'exercici 2006 registrada en la partida d'Avançaments i immobilitzat material en curs, correspon al cost de les inversions facturades al Departament d'Interior.

Dins el compte Avançaments i immobilitzat material en curs hi ha 1,18 M€ corresponents a un import pendent de cobrament reclamat a la UTE BAC (Flash 10, SAU i Isolux Wat, SA) per la rescissió del contracte de servei d'accés ràpid a Internet en les poblacions de Catalunya sense cobertura ADSL (vegeu apartat 3.2.11).

El compte Altre immobilitzat recull bàsicament l'import de diversos equips per a processos d'informació.

Del total de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2006, un import d'1,90 M€ correspon a actius adquirits en exercicis anteriors per compte de la Secretaria de Telecomunicacions i Societat de la Informació, que no són objecte d'amortització.

El CTTI disposa d'un inventari d'immobilitzat material on consta el número assignat a l'actiu, la seva descripció, data d'adquisició, cost històric, amortització acumulada, valor net i en alguns casos la seva ubicació. Això no obstant, aquests actius no estan etiquetats, fet que dificulta la realització d'un inventari físic per tal de comprovar la concordança amb els imports registrats pel CTTI.

Els percentatges anuals d'amortització s'apliquen sobre el cost d'adquisició i són els següents:

Concepte	Percentatge
Construccions	3
Instal·lacions i equipament tècnic*	8,3-20
Altres instal·lacions	8-12
Mobiliari i equips d'oficina	10
Equips per a processos d'informació	16-25
Elements de transport	10

Font: Comptes anuals del CTTI.

* Els equipaments tècnics que formen part del projecte Agents Rurals i la xarxa TETRA s'amortitzen al 16,67%, i els equipaments corresponents al Sistema de Monitorització de Radio Freqüència (SMRF) s'amortitzen al 20%.

3.2.3. Immobilitzat financer

La composició de l'epígraf Immobilitzat financer a 31 de desembre de 2005 i de 2006 i els moviments de l'exercici 2006 es presenten a continuació:

Descripció	Saldo a 31.12.2005	Altes	Baixes/ traspassos	Saldo a 31.12.2006
Inversions financeres permanents	32.199.242	0	0	32.199.242
Fiances i dipòsits constituïts	332	0	0	332
Total	32.199.574	0	0	32.199.574
Provisions	(16.623.603)	(2.516.288)	0	(19.139.891)
Valor net	15.575.971	(2.516.288)	0	13.059.683

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CTTI.

El detall del valor en llibres de les participacions de les entitats en què el CTTI participa, així com el seu valor patrimonial corresponent a l'exercici 2006 són els següents:

Descripció	Valor brut de les participacions	Provisió	Valor net en llibres	Valor teòric comptable	Diferència	Percentatge de participació
CTSOX, SA	24.403.712	(13.314.630)	11.089.082	9.713.000	(1.376.802)	25,00
Portal Salut i Qualitat de Vida, SA (en liquidació)	5.855.996	(5.825.261)	30.735	37.230	6.495	82,12
Torre de Collserola, SA	1.939.534	0	1.939.534	2.004.630	65.096	22,85
Total	32.199.242	(19.139.891)	13.059.351			

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Catalana de Telecomunicacions, Societat Operadora de Xarxes, SA (CTSOX)

Catalana de Telecomunicacions, Societat Operadora de Xarxes, SA (CTSOX) es va constituir el 25 de juliol de 1997. El CTTI hi participa directament en un 25%; la resta és propietat de France Telecom España, SA.

La seva activitat és la construcció i explotació de sistemes de comunicació, amb l'objectiu de prestar serveis de veu i dades, i qualsevol altre servei de telecomunicacions per qualsevol mitjà físic.

Els fons propis a 31 de desembre de 2006 eren de 38,85 M€; el capital social era de 54,45 M€; el fons de maniobra era negatiu de 54,33 M€; els ingressos d'explotació de l'exercici 2006 van ser de 54,86 M€ i l'excedent va ser negatiu de 15,56 M€.

L'informe d'auditoria de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2006 presenta dues limitacions a l'abast: una per no haver obtingut constància escrita del suport per part de

l'accionista majoritari atesa la situació economicofinancera de la societat, i l'altra per no haver estat signats els comptes anuals i l'informe de gestió per dos dels membres del Consell d'Administració. També inclou una excepció per incompliment de principis comptables pel registre de crèdits fiscals corresponents al període 1999-2006 que no s'haurien d'haver reconegut, per 32,08 M€. Com a resultat d'aquesta excepció els fons propis estan sobrevalorats per aquest import.

A 31 de desembre de 2006 el valor en llibres de la inversió era d'11,09 M€. Tenint en compte els ajustaments que caldria fer en els estats financers de CTSOX a 31 de desembre de 2006, el valor teòric comptable de la participació del CTTI hauria de ser d'1,69 M€. Per tant, la provisió per depreciació d'inversions financeres estava infravalorada i els Fons propis del CTTI sobrevalorats en 9,40 M€.

Portal Salut i Qualitat de Vida, SA

Portal Salut i Qualitat de Vida, SA va ser constituïda el 7 de setembre de 2000 i té per objecte el desenvolupament, implantació i explotació d'un portal d'Internet per a la compra, venda, lloguer, cessió, edició, comercialització, distribució, promoció, publicació, màrqueting, intermediació, desenvolupament, investigació i divulgació de béns, drets i serveis relacionats amb la salut humana, la qualitat de vida i la medicina i ciència mèdica. Hi participen, a més del CTTI (82,12%), la CCRTV (8,94%) i el Departament de Salut (8,94%).

L'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de data 25 d'octubre de 2005 autoritza la liquidació i dissolució de la societat i estableix que la Intervenció de la Generalitat ha d'emetre informe sobre el Balanç de liquidació abans de la seva aprovació pels accionistes. El Balanç de liquidació de la societat a 31 de març de 2007 presenta un haver social de 33.854 €.

Torre de Collserola, SA

Torre de Collserola, SA va ser constituïda el 8 d'octubre de 1987 i té per objecte la construcció i explotació d'un complex de telecomunicacions a Barcelona, així com la prestació a tercers de serveis d'assistència tècnica i consultoria relacionats amb la construcció i explotació de torres de comunicacions. La societat va iniciar l'explotació del complex de comunicacions el mes de juny de 1992. En la societat hi participen, a més del CTTI (22,85%), Telefónica de España, SA (30,40%), Retevisión, SAU (41,75%), i l'Entitat Metropolitana del Transport (5,00%).

L'informe d'auditoria de l'exercici 2006 inclou una incertesa relativa al pagament d'una sanció, respecte de la qual la societat tenia registrada una provisió de 0,05 M€ a 31 de desembre de 2006.

3.2.4. Deutors a llarg termini

Amb data 10 de febrer de 2000 el CTTI i Difusió Digital Societat de Telecomunicacions, SA (Tradia Telecom, SAU) van signar un contracte d'arrendament d'infraestructures destinades a suportar sistemes i equipaments de telecomunicacions, radiodifusió i radiocomunicacions, repartides per tot el territori de Catalunya per un període màxim de trenta-cinc anys, dividit en dos trams. La durada del primer tram és de vint-i-cinc anys i és d'obligat compliment; i el segon tram és per un període addicional de deu anys. El contracte preveu que la renda es revisi anualment. Aquest contracte va ser parcialment modificat amb data 29 de setembre de 2003. El CTTI té registrat com a Deutors a llarg termini i com a Ingressos a distribuir en diversos exercicis l'import de les rendes pendents de cobrament en el temps restant fins al venciment dels vint-i-cinc anys del primer tram de contracte.

3.2.5. Existències

D'acord amb la memòria econòmica, el saldo d'Existències recull tots aquells projectes que al tancament de l'exercici estan en curs d'execució, així com aquells consums de veu i dades que per aspectes formals no s'han facturat en aquesta data.

L'exercici 2006 es van registrar com a existències 0,44 M€ corresponents a provisions de despeses per consums de la xarxa sanitària. No obstant això, atesa la naturalesa dels imports, aquests s'haurien d'haver considerat com a despesa corrent de l'exercici fiscalitzat. L'exercici 2007 el CTTI ha regularitzat aquestes partides.

3.2.6. Deutors

El desglossament dels deutors a 31 de desembre de 2005 i de 2006 és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2005	Saldo a 31.12.2006
Clients per vendes i prestació de serveis	3.705.277	6.300.466
Generalitat	95.167.860	112.936.062
Generalitat, subvencions pendents de rebre	1.309.745	256.733
Deutors diversos	2.872.787	2.953.225
Personal	3.005	0
Administracions públiques	62.165	76.117
Provisions clients dubtós cobrament	0	(165.366)
Total	103.120.839	122.357.237

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CTTI.

Del saldo de Clients per vendes i prestació de serveis a 31 de desembre de 2006, 5,99 M€ corresponen a la CTSOX.

A continuació es presenta un detall del saldo de la Generalitat a 31 de desembre de 2006.

Entitat	Saldo a 31.12.2006
Departament d'Agricultura, Alimentació i Acció Rural	3.447.133
Departament d'Acció Social i Ciutadania	1.263.909
Departament de Cultura i Mitjans de Comunicació	6.652.678
Departament d'Educació	8.629.341
Departament d'Interior	24.012.176
Departament de Governació i Administracions Públiques	11.211.766
Departament de Medi Ambient i Habitatge	4.536.657
Departament de Salut	2.351.851
Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació	372.337
Departament d'Economia i Finances	12.238.755
Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	325.151
Institut Català de la Salut	10.642.965
Departament de Justícia	9.760.379
Departament de Presidència	5.686.999
Departament de Política Territorial i Obres Públiques	4.673.397
Servei Català de la Salut	3.460.551
Departament de Relacions Institucionals i Participació	201.135
Departament de Comerç, Turisme i Consum	509.567
Departament de Treball	4.536.117
Altres (a)	50.602
Factures pendents de formalitzar (b)	(1.627.404)
Total	112.936.062

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

Els departaments inclouen el departament i les entitats dependents excepte en el cas del Departament de Salut. El nom dels departaments és el que tenien en el moment d'emissió de la factura.

(a) Sindicatura de Comptes de Catalunya, Síndic de Greuges de Catalunya i Consell de l'Audiovisual de Catalunya.

(b) Detall per departaments no disponible.

S'ha circularitzat la Intervenció General de la Generalitat i s'han conciliat els saldos deutors pendents pel CTTI amb els saldos pendents segons la Generalitat de Catalunya. El resultat final de la conciliació ha estat una diferència global de 8,69 M€ registrada pel CTTI i no per la Generalitat. Dins aquest total, 6,23 M€ corresponen al Departament de Governació i Administracions Públiques per un conjunt de factures de lloguer de la plataforma tecnològica AOC de l'exercici 2006, que van ser registrades pel Departament el mes de febrer de 2007.

L'epígraf Deutors diversos recull l'import a curt termini del deute a favor del CTTI derivat del contracte de lloguer d'infraestructures amb la societat Difusió Digital Societat de Telecomunicacions, SA (Tradia Telecom, SAU) de data 10 de febrer de 2000 (vegeu apartat 3.2.4).

3.2.7. Fons propis

El detall a 31 de desembre de 2006 de l'epígraf Fons propis així com el seu moviment l'exercici 2006 són els següents:

Concepte	Saldo a 31.12.2005	Resultat de l'exercici 2006	Aplicació resultat	Saldo a 31.12.2006
Patrimoni	37.771.900	-	0	37.771.900
Resultats d'exercicis anteriors	(18.260.636)	-	(1.172.774)	(19.433.410)
Resultat de l'exercici	(1.172.774)	(2.458.387)	1.172.774	(2.458.387)
Total	18.338.490	(2.458.387)	0	15.880.103

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CTTI.

El patrimoni del CTTI està integrat per tots els béns i drets procedents de la CCRTV i les seves empreses filials i els béns i drets procedents dels departaments de la Generalitat de Catalunya i els seus organismes autònoms que li van ser atribuïts en el moment de la seva constitució i que el CTTI gestionava en règim d'adscripció abans d'entrar en vigor la Llei 17/1998, del 28 de desembre, de modificació de la Llei 15/1993, del 28 de desembre, de creació del CTTI. Del saldo de Patrimoni a 31 de desembre de 2006, 2,84 M€ corresponen a aportacions realitzades l'any 2001 pel DURSI que es van destinar a finançar inversions de la Secretaria de Telecomunicacions i Societat de la Informació a la qual el CTTI donava suport.

3.2.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

La composició dels Ingressos a distribuir en diversos exercicis a 31 de desembre de 2005 i 2006 i els moviments durant l'exercici 2006 són els següents:

Concepte	Saldo a 31.12.2005	Altes	Imputació a resultats	Saldo a 31.12.2006
Subvencions de capital	4.905.398	4.856.260	(750.634)	9.011.024
Altres ingressos a distribuir	72.335.573	1.467.996	(3.761.098)	70.042.471
Total	77.240.971	6.324.256	(4.511.732)	79.053.495

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CTTI.

Subvencions de capital

Del saldo de Subvencions de capital a 31 de desembre de 2006, 1,04 M€ corresponen a subvencions rebudes en exercicis anteriors per la Secretaria de Telecomunicacions i Societat de la Informació, a la qual el CTTI donava suport. La contrapartida d'aquest saldo es troba dins l'epígraf Immobilitzat material en curs. D'altra banda, dins aquest total s'inclouen altres subvencions de capital destinades a finançar l'execució de diversos pro-

jectes en l'àmbit de desplegament d'infraestructures. Les addicions de l'exercici 2006 per un total de 4,86 M€ corresponen a subvencions de capital del projecte Banda Ampla Rural per finançar el subministrament i explotació d'una xarxa de telecomunicacions per a oferir servei d'accés ràpid a Internet en poblacions de Catalunya sense cobertura ADSL. El total traspassat a resultats a 31 de desembre de 2006 per aquest projecte ha estat de 0,58 M€. Els altres projectes finançats són el Sistema de Monitorització de Ràdio Freqüència i el projecte Microcom (3,69 M€ entre els dos projectes).

Altres ingressos a distribuir

El saldo del compte Altres ingressos a distribuir a 31 de desembre de 2006 inclou 53,89 M€ corresponents a l'import pendent de traspassar a resultats del contracte d'arrendament de 10 de febrer de 2000 amb Difusió Digital Societat de Telecomunicacions, SA (Tradia Telecom, SAU). Aquest import està pendent de cobrament i està registrat en els epígrafs Deutors a llarg termini i Deutors del Balanç (vegeu apartats 3.2.4 i 3.2.6).

La resta, de 16,15 M€, correspon a la part pendent de traspassar a resultats del cobrament de 22,08 M€ rebuts pel CTTI l'any 2001 de Difusió Digital Societat de Telecomunicacions, SA (Tradia Telecom, SAU) en perdre aquesta societat la condició d'empresa pública. Aquesta compensació estava prevista en el contracte de 10 de febrer de 2000 esmentat anteriorment. Aquest import s'imputa a resultats en funció del temps restant del contracte principal.

3.2.9. Endeutament financer

El moviment de l'endeutament financer l'exercici 2006 així com el detall de les seves condicions i venciments a 31 de desembre de 2006 són els següents:

Entitat financera	Import formalitzat	Data formalització	Últim venciment	Deute a 31.12.2005	Addicions	Amortitzacions	Deute a 31.12.2006
BBVA	22.869.000	11.2002	11.2010	22.869.000	5.717.250	(5.717.250)	22.869.000
Caixa Catalunya (sindicat)	8.780.787	12.2000	12.2008	6.585.590	-	(2.195.197)	4.390.393
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona*	35.000.000	07.2003	07.2011	35.000.000	-	-	35.000.000
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona*	14.586.603	12.2003	12.2011	12.100.000	-	-	12.100.000
BBVA-ICCA*	12.500.000	12.2004	11.2013	11.111.100	-	(1.388.900)	9.722.200
Banco Santander	14.424.290	04.1999	04.2008	6.809.466	-	(2.723.787)	4.085.679
Dexia Sabadell Banco Local	20.000.000	07.2005	07.2013	0	-	-	0
Total	128.160.680			94.475.156	5.717.250	(12.025.134)	88.167.272

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CTTI.

* Préstecs sindicats.

Nota: La diferència entre l'endeutament financer que apareix en aquest quadre i els saldos de Deutes amb entitats de crèdit a llarg i a curt termini del Balanç correspon als interessos meritats i no vençuts.

Tots aquests préstecs s'han destinat al finançament d'inversions. Del deute total a 31 de desembre de 2006, 76,14 M€ tenen venciment a llarg termini.

La Llei 11/2004, del 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005, autoritza el CTTI perquè concerta durant l'exercici 2005 operacions d'endeutament a llarg termini per un màxim de 20,00 M€, destinades al finançament de les seves inversions. El CTTI, fent ús de l'esmentada autorització, va formalitzar l'exercici 2005 un préstec per import de 20,00 M€, amb venciment final el 18 de juliol de 2013. D'aquest préstec no se n'havia disposat al final de l'exercici 2006. Atès que l'Acord de Govern inicial preveia un període de disposició d'aquesta operació de fins a divuit mesos, mitjançant nou Acord de Govern, de 27 de desembre de 2006, es va autoritzar el CTTI a ampliar el període de disposició fins al 18 de gener de 2008.

La Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, autoritza el CTTI a fer ús de l'endeutament amb terminis de reemborsament superiors a l'any per finançar operacions de capital fins a un import màxim de 119,30 M€. Aquesta autorització no ha estat utilitzada pel CTTI.

3.2.10. Creditors comercials

L'epígraf Creditors comercials recull 9,63 M€ corresponents a proveïdors i creditors per factures pendents de rebre. El 2007 el CTTI ha cancel·lat provisions per 6,56 M€ dels quals 2,10 M€ són excessos de provisions de l'exercici 2006 i, per tant, amb incidència sobre el resultat comptable. Pel que fa a la resta de provisions cancel·lades i les pendents de cancel·lar, no s'ha obtingut informació suficient que permeti determinar si corresponen a despeses meritedes l'exercici 2006.

3.2.11. Contingències

Impost sobre societats

El 28 de juliol de 2006 l'Agència Tributària va dictar acta de liquidació tributària per 8,75 M€ (6,93 M€ de quota i 1,82 M€ d'interessos de demora) en referència a l'Impost de societats de l'any 2000. El CTTI té interposada una reclamació econòmica administrativa davant el Tribunal Econòmic Administratiu Regional de Catalunya. La liquidació de l'Agència Tributària és el resultat de no admetre com a despesa deduïble la indemnització de 46,00 M€ abonada a la CCRTV l'any 2000 en compliment de l'Acord de Govern de 31 de juliol de 2000, segons el qual el CTTI havia d'indemnitzar la CCRTV per la seva participació en el procés inicial de generació de plusvàlues materialitzades en la privatització de Difusió Digital Societat de Telecomunicacions, SA (Tradia Telecom, SAU). El CTTI no ha creat cap provisió per a aquest recurs.

Taxa per reserva del domini públic radioelèctric

El Reial decret 1620/2005, regula les taxes establertes en la Llei 32/2003, general de telecomunicacions. Entre aquestes taxes hi ha la taxa per reserva del domini públic radioelèctric, el fet imposable de la qual és la reserva per a l'ús privatiu de qualsevol freqüència del domini públic radioelèctric a favor d'una o més persones o entitats. N'estan exemptes les administracions públiques en els casos de reserva de freqüència del domini públic radioelèctric per a la prestació de serveis obligatoris d'interès general sense contrapartida econòmica directa o indirecta. El CTTI ha rebut liquidacions d'aquesta taxa per la reserva del domini públic radioelèctric relacionada amb la prestació de diferents serveis a la Generalitat de Catalunya. No obstant això, el CTTI ha recorregut aquestes taxes per entendre que estava legalment exempt d'aquest impost, fet que ha donat lloc a nombrosos recursos contenciosos administratius. A 31 de desembre de 2006, l'import que restava pendent de pagament dels expedients objecte de recurs era d'1,92 M€. El CTTI tenia registrada una provisió de 0,29 M€ per aquest concepte a 31 de desembre de 2006. Atès que existeixen diverses sentències i actes judicials desestimadors de l'exempció, la Sindicatura considera que el CTTI hauria d'haver creat una provisió per la totalitat de l'import reclamat.

Altres

En la sessió del Consell d'Administració del CTTI del 17 de juny de 2005 es va acordar la resolució parcial del contracte signat el 12 de desembre de 2003 entre el CTTI i la unió d'empreses Flash 10, SAU i Isolux Wat, SA (UTE BAC), per al subministrament i explotació de la xarxa de telecomunicacions per oferir serveis d'accés ràpid a Internet en les poblacions de Catalunya sense cobertura ADSL (lot 2). La unió d'empreses va recórrer la decisió davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.

3.2.12. Ajustaments per periodificació

La composició d'Ajustaments per periodificació a 31 de desembre de 2005 i de 2006 és la següent:

Concepte	Exercici 2005	Exercici 2006
Ingressos avançats	8.000	0
Subvencions d'explotació	2.049.410	1.626.987
Romanents subvencions explotació	3.843	3.843
Subvencions d'explotació cap. I a distribuir	(263.153)	(263.153)
Total	1.798.100	1.367.677

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'exercici 2004 el CTTI va rebre una subvenció de la Direcció General d'Atenció Ciutadana de 2,00 M€ per al desenvolupament dels programes previstos per aquesta Direcció

General. L'exercici 2006 el CTTI va aplicar a ingressos 0,83 M€ corresponents als serveis de suport continuat del Portal de Serveis i Tràmits Gencat. Els exercicis 2004 i 2005 no es va aplicar cap quantitat a ingressos. A 31 de desembre de 2006 restaven pendents de traspassar a ingressos 1,17 M€. La Sindicatura considera que no es tracta d'una veritable subvenció sinó d'una bestreta per serveis a prestar pel CTTI al departament corresponent.

En data 18 de juliol de 2006 la Secretaria General del Departament de Presidència va resoldre autoritzar una transferència al CTTI de 0,60 M€ per desenvolupar els projectes d'un corrector gramatical per al català i la implementació de les eines de traducció automàtica. A 31 de desembre de 2006 restaven pendents d'aplicar 0,12 M€.

3.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006 en comparació amb les xifres de l'exercici 2005:

DEURE	31.12.2005	31.12.2006	HAYER	31.12.2005	31.12.2006
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	139.721.197	164.757.598	INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	141.519.172	167.139.511
Aprovisionaments	111.687.572	131.979.831	Import net xifra de negocis	140.185.076	165.388.030
Consums	103.709.563	102.899.117			
Altres despeses externes	7.978.009	29.080.714			
Despeses de personal	10.991.238	14.103.098	Altres ingressos d'explotació	1.334.096	1.751.481
Sous, salaris i assimilats	9.298.469	11.915.665	Subvencions	1.334.096	1.751.481
Càrregues socials	1.692.769	2.187.433			
Dotacions amortitzacions	13.162.030	13.958.840			
Variació provisions de tràfic	(12.617)	165.366			
Altres despeses d'explotació	3.892.974	4.550.463			
Serveis exteriors	3.886.718	4.534.971			
Tributs	6.256	15.492			
BENEFICI D'EXPLOTACIÓ	1.797.975	2.381.913	PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	-	-
Despeses financeres i assimilades	2.152.591	2.886.507	Ingressos de participacions de capital	55.754	7.724
Diferències negatives de canvi	12	14	Altres interessos i assimilats	288.640	159.145
RESULTAT FINANCER POSITIU	-	-	RESULTAT FINANCER NEGATIU	1.808.209	2.719.652
BENEFICI ACTIVITATS ORDINÀRIES	-	-	PÈRDUES ACTIVITATS ORDINÀRIES	10.234	337.739
Variació provisions d'immobilitzat	1.277.796	2.516.288	Subv. capital transferides al resultat	121.838	750.634
Pèrdues procedents d'immobilitzat	6.264	68.740			
Despeses extraordinàries	495	0			
Despeses i pèrdues altres exercicis	(177)	286.254			
RESULTATS EXTRAORD. POSITIUS	-	-	RESULTATS EXTRAORD. NEGATIUS	1.162.540	2.120.648
RESULTAT DE L'EXERCICI (GUANYS)	-	-	RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	1.172.774	2.458.387

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CTTI.

3.3.1. Import net de la xifra de negocis

El detall del compte Import net de la xifra de negocis a 31 de desembre de 2006 és el següent:

Concepte	Import
Serveis de veu i dades	52.982.741
Serveis de radiocomunicacions	44.446.444
Prestació de serveis centrals	26.686.625
Lloguers d'actius i plataforma	14.792.855
Lloguers immobles infraestructures	3.687.473
Honoraris diversos	8.665.931
Mossos d'Esquadra	3.687.676
Serveis diversos	7.292.198
Ingressos per homologacions	1.000.000
Altres ingressos	2.146.087
Total	165.388.030

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Altres ingressos inclou, entre altres, les vendes de productes acabats de telefonia i ràdio i altres serveis refacturables associats amb telefonia.

Del total a 31 de desembre de 2006 de l'import net de la xifra de negocis, 159,59M€ han estat facturats als departaments, entitats i organismes de la Generalitat de Catalunya, principal client del CTTI, el que representa un 96,49% de la xifra de negocis.

Els Estatuts del CTTI estableixen que per a la prestació dels serveis encarregats al CTTI, aquest ha de facturar segons les tarifes aprovades pel Govern de la Generalitat de Catalunya. Per Acord de Govern de la Generalitat de 6 de juny de 2006, s'encarrega al CTTI la prestació de serveis de tecnologies de la informació i comunicacions i s'hi estableix l'àmbit subjectiu de prestació d'aquests serveis emmarcat en els departaments en què s'estructura l'Administració de la Generalitat de Catalunya i les entitats o organismes que en depenen. Aquest encàrrec es fa sens perjudici dels contractes i convenis que el CTTI ha signat amb aquests organismes. En data 21 de desembre de 2005 el Consell d'Administració del CTTI va aprovar el nou model de tarifes a aplicar als diferents organismes de la Generalitat de Catalunya pels serveis centrals, corporatius i dedicats, d'allotjament i explotació de sistemes d'informació o de comunicacions electròniques. Aquestes noves tarifes van ser aprovades en Acord de Govern del 24 de gener de 2006. Els conceptes d'ingrés de Serveis de veu i dades, de Prestació de serveis centrals, i una part d'Altres ingressos (contracte de telefonia de dades, vendes de productes acabats de telefonia, i altres serveis refacturables associats amb telefonia) es facturen d'acord amb les tarifes fixades en l'esmentat Acord de Govern. Els Honoraris diversos es facturen segons les tarifes aprovades anualment per Acord de Govern. Per a la resta d'ingressos, els preus aplicats són el resultat de la negociació entre les parts.

Serveis de veu i dades

Els ingressos pel concepte Serveis de veu i dades corresponen a la facturació dels serveis de veu i de dades establerts en el catàleg de serveis de telecomunicacions del CTTI, entre altres, serveis de veu i telefonia bàsica analògica i digital per a edificis connectats a la Xarxa Corporativa; serveis de veu per a edificis no connectats a la Xarxa Corporativa; serveis d'Internet ADSL; serveis de telefonia mòbil, i servei integral de centraleta. A més, també inclouen les quotes mensuals de la Xarxa Educativa (4,69 M€) i de la Xarxa Sanitària (7,12 M€). Durant l'exercici 2006, el CTTI va registrar 2,88 M€ en concepte de provisions genèriques de possibles abonaments de veu i dades que ha estat cancel·lada l'exercici 2007.

Serveis de radiocomunicacions

Amb data 11 de febrer de 2000, el CTTI va signar un contracte amb la societat Difusió Digital Societat de Telecomunicacions, SA (Tradia Telecom, SAU). Aquest contracte tenia com a finalitat encarregar a l'esmentada societat la prestació de serveis de telecomunicacions, radiodifusió i radiocomunicacions a favor de certs departaments i ens públics dependents de la Generalitat de Catalunya, a canvi d'un preu fixat contractualment (vegeu apartat 3.2.4). Així mateix, el CTTI refactura aquests imports als destinataris dels serveis aplicant sobre el preu inicial un marge d'un 0,32%. Els principals clients del CTTI per aquest concepte per a l'exercici 2006 han estat el Departament d'Interior (23,40 M€); Televisió de Catalunya, SA (11,39 M€); Catalunya Ràdio SRG, SA (3,87 M€); l'Agència Catalana de l'Aigua (1,98 M€) i el Departament de Medi Ambient i Habitatge (1,52 M€).

Prestació de serveis centrals

Entre els ingressos registrats com a Prestació de serveis centrals destaquen els derivats de l'ús de plataformes corporatives (5,83 M€), els consums del projecte Gestió i Atenció Unificada d'Impostos (1,94 M€), la facturació de la quota en concepte de gestió i explotació de serveis centrals corporatius de comunicacions electròniques (6,39 M€), i els serveis d'allotjament en espai tècnic i explotació de sistemes (11,91 M€).

Lloguers d'actius i plataforma

Dels 14,79 M€ registrats per Lloguers d'actius i plataforma, destaquen 12,89 M€ vinculats al lloguer de la plataforma AOC al Departament de Governació i Administracions Públiques per part del CTTI (vegeu apartat 3.2.1); la resta correspon al lloguer d'actius de diferents projectes, entre els quals destaca el lloguer d'actius del projecte RESCAT (0,55 M€) (vegeu apartat 3.2.2), i el lloguer de fibra òptica (0,20 M€).

Lloguers immobles infraestructures

Pel que fa a la partida Lloguers immobles infraestructures, el CTTI té registrats els ingressos corresponents al contracte de lloguer a la societat Difusió Digital Societat de Telecomunicacions, SA (Tradia Telecom, SAU) (vegeu apartats 3.2.4 i 3.2.8).

Honoraris diversos

Els ingressos Honoraris diversos corresponen bàsicament a la facturació pel personal del CTTI posat a disposició dels diferents departaments de la Generalitat; honoraris de coordinadors (2,28 M€), honoraris de consultoria i projectes (4,63 M€), honoraris d'innovació tecnològica (1,68 M€), i honoraris de qualitat i seguretat (67.512€). Mitjançant Acord de Govern de 20 de desembre de 2005, es van aprovar les tarifes de facturació del CTTI als diferents organismes de la Generalitat pels serveis de gestió dels diferents sistemes informàtics per a l'exercici 2006.

Mossos d'Esquadra

La partida d'ingressos Mossos d'Esquadra correspon a les inversions facturades al Departament d'Interior d'acord amb el conveni de col·laboració del 15 de novembre de 2000. L'objecte del conveni és l'encàrrec del Departament esmentat al CTTI per a l'execució de la segona fase del pla informàtic de la Direcció General de Seguretat Ciutadana.

Serveis diversos

Els ingressos Serveis diversos recullen la facturació per serveis d'atenció al client (2,02 M€), d'infraestructures contractades a tercers (2,12 M€), consultoria i elaboració de projectes (2,60 M€), serveis d'innovació tecnològica (0,33 M€) i serveis de qualitat (0,22 M€).

Entre els ingressos per consultoria i elaboració de projectes s'han registrat 0,80 M€ per l'ús de llicències Adobe que s'han facturat al Consorci Administració Oberta de Catalunya de conformitat amb el conveni de col·laboració entre el Consorci i el CTTI de 17 de juliol de 2006. D'acord amb l'esmentat conveni, el CTTI és titular de tots els drets i obligacions derivats de l'adquisició d'aquest programari, i el Consorci en pot fer ús durant tres anys. Atès el seu abast temporal, la Sindicatura considera que aquests ingressos s'haurien d'haver distribuït en tres exercicis.

Ingressos per homologacions

Els ingressos per homologacions corresponen a la prestació de serveis per als projectes tecnològics d'interès corporatiu, facturats al Departament d'Economia i Finances.

3.3.2. Altres ingressos d'exploració

Del total d'Altres ingressos d'exploració, 0,54 M€ corresponen a transferències destinades a fer front a les despeses corrents concretes per compte de la Secretaria de Telecomunicacions i Societat de la Informació.

Dins aquest epígraf també s'inclou l'import de les transferències que es destinen a finançar projectes propis. Aquestes transferències s'imputen a ingressos de l'exercici en correlació amb la despesa efectuada i a Ajustaments per periodificació per la part no utilitzada al tancament de l'exercici. El saldo d'aquest epígraf per a l'exercici 2006 recull la part traspasada a resultats d'una transferència d'import inicial 2,00 M€ per un total de 0,83 M€ corresponent a factures mensuals per serveis informàtics de suport continuat del Portal de Serveis i Tràmits Gencat, així com 0,48 M€ per la part executada d'una transferència d'un total de 0,60 M€ per a desenvolupar un corrector gramatical per al català i la implementació de les eines de traducció automàtica (vegeu apartat 3.2.12).

3.3.3. Aprovisionaments

La composició del saldo de l'epígraf Aprovisionaments a 31 de desembre de 2006 presenta el detall següent:

Concepte	Import
Serveis de veu i dades	52.697.225
Serveis de radiocomunicacions	44.302.100
Serveis centrals	21.803.328
Infraestructures	928.932
Projectes consultoria	2.506.915
Atenció al client	5.751.004
Mossos d'Esquadra	3.575.372
Altres compres*	414.955
Total	131.979.831

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Altres compres inclou compres de la direcció general, d'innovació tecnològica i de qualitat i seguretat.

L'epígraf Serveis de veu i dades recull el cost dels serveis de telefonia contractats amb Telefónica España, SAU; CTSOX; Retevisión Móvil, SA; BT España, SA, i UNI2 Telecomunicaciones, SA.

L'epígraf Serveis de radiocomunicacions recull les despeses derivades del contracte amb Difusió Digital Societat de Telecomunicacions, SA (Tradia Telecom, SAU) de data 11 de febrer de 2000 per a la prestació de serveis de telecomunicacions, radiodifusió i radiocomunicacions del CTTI a la Generalitat i als seus ens dependents.

L'epígraf Serveis centrals correspon principalment a la despesa per la gestió dels serveis del CTTI de procés de dades corporatiu de la Generalitat i per la gestió de serveis de Xarxa Corporativa de la Generalitat. La gestió d'aquests serveis va ser adjudicada l'any 2005.

L'epígraf Infraestructures inclou 0,80 M€ pel cànon d'ús i pel cànon d'explotació de la Torre de Collserola, que han estat facturats per Torre de Collserola, SA.

De la despesa Projectes de consultoria, 0,80 M€ correspon a l'adquisició de llicències Adobe pel CTTI. Atès que aquestes llicències són de la seva titularitat, la Sindicatura considera que aquest import s'hauria d'haver registrat dins l'immobilitzat immaterial. D'altra banda, les despeses per projectes de consultoria també inclouen 1,03 M€ corresponents a la construcció de canals temàtics de Gencat.cat i serveis de suport a la construcció de portals departamentals, que no va ser adjudicada pel CTTI fins a l'exercici 2007.

L'epígraf Atenció al client inclou, entre altres, 0,82 M€ corresponents al cost d'un programa informàtic de traducció; 3,23 M€ corresponents a la despesa per la gestió de serveis TIC de la Generalitat segons contracte adjudicat l'any 2005, i 0,34 M€ corresponents al contracte de serveis d'atenció a l'usuari i facturació amb la societat CTSOX de data 11 de gener de 2006, que tenia per finalitat assegurar la continuïtat del servei de facturació associada i no perjudicar el funcionament de l'Administració de la Generalitat de Catalunya mentre la nova empresa adjudicatària no comencés a prestar el servei.

L'epígraf Mossos d'Esquadra informàtica recull la baixa corresponent a les inversions facturades al Departament d'Interior de la Generalitat de Catalunya en l'àmbit de la segona fase del Pla de Desplegament Informàtic de la Direcció General de Seguretat Ciutadana. (vegeu apartat 3.2.2).

3.3.4. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal de l'exercici 2006 és el següent:

Concepte	Import
Sous i salaris	11.596.932
Altres despeses de personal*	318.733
Càrregues socials	2.187.433
Total	14.103.098

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Altres despeses de personal inclou, entre altres, despeses de formació de personal, assegurances de personal i ajudes de manutenció i menjadors, despeses de convenis de becaris i personal d'empresa temporal de treball.

La plantilla mitjana de l'any 2006 va ser de 223 persones. L'increment respecte de l'exercici precedent és d'un 25,59%. Aquest increment és degut principalment a la con-

tractació de gestors de projectes per desenvolupar tasques que fins a finals de 2005 eren realitzades per T-Systems d'acord amb el contracte marc de l'any 1999. L'adjudicació del nou contracte marc l'octubre de 2005 va significar un nou model de gestió de les tecnologies de la informació i la comunicació (TIC), amb un major control de la Generalitat.

La plantilla a 31 de desembre de 2006 era de 232 treballadors amb la següent distribució per categories:

Categoria	Nombre
Directius	10
Caps de servei	64
Responsables/Encarregats	107
Tècnics/Operadors	32
Auxiliars tècnics	6
Administratius/Secretàries	8
Auxiliars	5
Total	232

Font: Comptes anuals del CTTI.

Les condicions de treball del personal del CTTI es regulen en el conveni col·lectiu propi. El conveni col·lectiu del CTTI pel període 2006 a 2009 va ser subscrit el dia 24 de maig de 2007. En data 15 de juliol de 2003 es va subscriure el conveni col·lectiu per al període 2003 a 2005.

D'acord amb la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, el CTTI no es troba formalment subjecte a les disposicions en matèria de personal atès que no percep ni directament ni indirectament aportacions que contribueixin a cobrir el dèficit d'explotació de l'entitat. Segons acord entre la Direcció i el Comitè d'Empresa del CTTI, aprovat pel Consell d'Administració, s'estableix un increment retributiu pel personal del CTTI per a l'any 2006 d'un 3,75%.

En data 15 de setembre de 2005 el Consell d'Administració del CTTI va acordar aprovar un increment de la retribució anual íntegra a percebre pel director gerent, de 20.000 €, atès que es considerava que s'havien complert els objectius que s'havien d'assolir l'any 2004; establir un complement per objectius de 20.000 € anuals per a l'any 2005 i següents, i sol·licitar l'informe de la Secretaria d'Administració i Funció Pública i del Departament d'Economia i Finances.

En data 25 d'octubre de 2005 el secretari general del DURSI va sol·licitar a la Secretaria d'Administració i Funció Pública informe sobre la viabilitat dels acords adoptats pel Consell d'Administració del CTTI el 15 de setembre de 2005. En data 1 de desembre de 2005 el director general de la Funció Pública va trametre la seva resposta, en la qual consta el següent:

[...] Seguidament analitzem la proposta d'aprovar un increment addicional de 20.000 euros atès que es considera que s'han complert els objectius que s'havien d'assolir el 2004; i d'establir un complement per objectius també de 20.000 euros per a l'any 2005 i següents.

Segons determina l'article 22 de la Llei 11/2004, "*l'establiment per contracte de retribucions variables en funció del compliment de determinats objectius ha d'incloure necessàriament objectius pressupostaris*", la concreció anual dels quals, inclosos els de caràcter pressupostari, requereix l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances i del departament competent en matèria de funció pública. Així mateix "*l'acreditació posterior de les retribucions variables per assoliment d'objectius exigeix l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances en relació amb el compliment d'objectius pressupostaris fixats*". La comprovació del compliment de la resta dels objectius, correspon al departament del qual depengui o al qual estigui vinculada l'entitat.

D'acord amb l'anterior, han d'ésser fixats els objectius assolibles i també les retribucions que en el seu cas puguin correspondre, l'import de les quals ha d'ésser adequat als objectius que es pretén aconseguir. A aquests efectes, el Departament d'Economia i Finances disposa d'unes fitxes –de les quals us n'adjuntem una còpia– en les quals s'han de detallar els objectius i les retribucions, essent aquest un requisit indispensable per tal de poder informar sobre si s'han assolit els objectius. No obstant, en la documentació referida al director gerent del CTTI que ens heu tramès no hi figura cap informació referida als objectius de l'any 2004 ni dels anys següents, tan sols s'indica que "*es considera que s'han complert els objectius que havien d'assolir-se durant l'any 2004*".

D'altra banda, l'article 22 de la Llei 11/2004 estableix que les retribucions per objectius s'atorguen "*al personal directiu de les entitats del sector públic*" i amb caràcter general es considera que té aquesta condició el personal que ha subscrit un contracte laboral d'alta direcció, extrem aquest que no ens consta acreditat en el cas del director gerent del CTTI, atès que únicament se'ns ha adjuntat un contracte regulat pel règim laboral comú.

En conseqüència de tot l'anteriorment esmentat, us sol·licitem que ens trameteu l'abans possible la documentació necessària per emetre l'informe preceptiu per tal d'acreditar i fixar les retribucions per assoliment d'objectius per part del director gerent del CTTI, i que també la feu arribar al Departament d'Economia i Finances.

En data 22 de març de 2006 el Consell d'Administració del CTTI va aprovar formalment les fitxes normalitzades amb els objectius pressupostaris i de serveis corresponents als exercicis 2004 i 2005 i un informe explicatiu, a l'efecte de la seva tramesa al Departament d'Economia i Finances i a la Secretaria d'Administració i Funció Pública per a la seva aprovació. No hi ha evidència de la tramesa d'aquesta documentació al Departament d'Economia i Finances i a la Secretaria d'Administració i Funció Pública, ni tampoc dels informes favorables d'aquests òrgans.

El juliol de 2006 es van abonar a l'exdirector gerent 40.000€ en concepte d'objectius corresponents als exercicis 2004 i 2005.

3.4. PRESSUPOST

D'acord amb el Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, el CTTI ha d'elaborar cada any un pressupost d'explotació i de capital i un Programa d'actuació, inversions i finançament que, responant a les previsions pluriennals establertes, ha d'incloure un estat de les inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici; un estat que especifiqui les aportacions de la Generalitat, així com altres fonts de finançament de les inversions; els objectius a assolir durant l'any amb inclusió dels ingressos per vendes que s'espera generar, i una memòria concernent a l'avaluació econòmica de les inversions a començar durant l'any.

El CTTI no elabora un Programa d'actuació, d'inversions i de finançament amb el contingut previst en la normativa vigent.

Liquidació del pressupost

A continuació es presenta la liquidació del pressupost de l'exercici 2006:

Estat d'ingressos	Pressupost aprovat (A)	Drets liquidats (B)	Import saldo pressupost (C=B-A)	Saldo pressupost % (D=C×100/A)
Article 31 Prestació de serveis	171.439.571	164.499.717	(6.939.854)	(4,0)
Capítol 3 Taxes, béns i altres ingressos	171.439.571	164.499.717	(6.939.854)	(4,0)
Article 40 Del sector públic estatal	0	137.922	137.922	-
Article 41 De l'Administració de la Generalitat	0	1.576.585	1.576.585	-
Article 42 D'entitats autònomes de la Generalitat	0	3.906	3.906	-
Article 49 De l'exterior	0	33.068	33.068	-
Capítol 4 Transferències corrents	0	1.751.481	1.751.481	-
Article 52 Interessos de dipòsits	0	159.145	159.145	-
Article 53 Altres ingressos financers	0	7.724	7.724	-
Capítol 5 Ingressos patrimonials	0	166.869	166.869	-
Article 62 Alienació maquinària, instal·lacions i utillatge	0	8.296.308	8.296.308	-
Capítol 6 Alienació de béns reals	0	8.296.308	8.296.308	-
Article 71 De l'Administració de la Generalitat	4.856.260	4.856.260	0	0,0
Capítol 7 Transferències de capital	4.856.260	4.856.260	0	0,0
Article 91 Préstecs en euros	119.300.000	0	(119.300.000)	(100,0)
Capítol 9 Variació de passius financers	119.300.000	0	(119.300.000)	(100,0)
Total	295.595.831	179.570.635	(116.025.196)	(39,3)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CTTI.

Estat de despeses	Pressupost aprovat (A)	Obligacions reconegudes (B)	Import saldo pressupost (C=A-B)	Saldo pressupost % (D=Cx100/A)
Article 13 Personal laboral	12.699.054	11.485.422	1.213.632	9,6
Article 16 Assegurances i cotitzacions socials	2.503.428	2.187.433	315.995	12,6
Article 17 Pensions i altres prestacions socials	80.881	85.783	(4.902)	(6,1)
Capítol 1 Remuneracions de personal	15.283.363	13.758.638	1.524.725	10,0
Article 20 Lloguers i cànons	2.101.732	1.462.753	638.979	30,4
Article 21 Conservació i reparació	118.370	151.610	(33.240)	(28,1)
Article 22 Material, subministraments i altres	4.426.020	3.257.003	1.169.017	26,4
Article 23 Indemnitzacions per raó de servei	386.417	309.810	76.607	19,8
Article 25 Prestació de serveis amb mitjans aliens	133.100.869	131.979.831	1.121.038	0,8
Capítol 2 Despeses de béns corrents i serveis	140.133.408	137.161.007	2.972.401	2,1
Article 31 Despeses financeres préstecs en euros	2.236.000	2.886.522	(650.522)	(29,1)
Capítol 3 Despeses financeres	2.236.000	2.886.522	(650.522)	(29,1)
Article 60 Inversions en terrenys i béns naturals	0	33.052	(33.052)	-
Article 61 Inversions en edificis i altres construccions	40.219.000	60.384	40.158.616	99,8
Article 62 Inversions maquinària, instal·lacions i utilatge	70.201.500	3.968.682	66.232.818	94,3
Article 64 Inversions en mobiliari i estris	60.000	12.696	47.304	78,8
Article 65 Inversions en equips de procés de dades	60.000	33.951	26.049	43,4
Article 68 Inversions en immobilitzat immaterial	6.200.000	1.506.124	4.693.876	75,7
Capítol 6 Inversions reals	116.740.500	5.614.889	111.125.611	95,2
Article 91 Amortització de préstecs en euros	21.202.560	6.307.895	14.894.665	70,2
Capítol 9 Variació de passius financers	21.202.560	6.307.895	14.894.665	70,2
Total	295.595.831	165.728.951	129.866.880	43,9

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CTTI.

El pressupost de l'exercici 2006 presenta drets liquidats per 179,57 M€, obligacions reconegudes per 165,73 M€ i un superàvit de 13,84 M€.

Els ingressos liquidats han estat inferiors als previstos en 116,03 M€ mentre que les despeses liquidades han estat inferiors a les previstes en 129,87 M€. Les desviacions més importants en el pressupost d'ingressos són per prestació de serveis (negativa de 6,94 M€), per variació de passius financers (negativa de 119,30 M€) i per alienació de béns reals (positiva de 8,30 M€). En el pressupost de despeses les desviacions més significatives es produeixen en les inversions reals (obligacions reconegudes inferiors en 111,13 M€ al pressupost aprovat) i en la variació de passius financers (obligacions reconegudes inferiors en 14,89 M€ al pressupost aprovat). De l'anàlisi de les desviacions cal assenyalar els projectes que s'havia previst realitzar en l'any 2006, però que no es van portar a terme i que són els següents: infraestructures del Pla Director d'Infraestructures de Telecomunicacions (40,00 M€), Banda Ampla Rural (7,00 M€), Xarxa RESCAT (10,00 M€), Internet a l'Aula (50,00 M€).

La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006 és la següent:

Concepte	Import
Resultat economicopatrimonial	(2.458.387)
Amortitzacions	13.958.840
Variació de provisions per riscos	165.366
Variació de provisions financeres	2.516.288
Resultat per la venda d'immobilitzat	68.740
Subvencions de capital traspassades a resultats	(750.634)
Ingressos a distribuir traspassats a resultats	(888.313)
Superàvit/dèficit d'explotació	12.611.900
Romanents de capital	1.229.784
Superàvit/Dèficit d'explotació i Romanents de capital	13.841.684

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CTTI.

Classificació del CTTI en el marc del Sistema Europeu de Comptes (SEC)

D'acord amb la classificació de les empreses públiques realitzada per la Generalitat, el CTTI forma part del sector empreses i no del sector administracions públiques.

El sector de les administracions públiques a efectes del Sistema Europeu de Comptes (SEC) està format per les unitats institucionals públiques no de mercat. El CTTI és una unitat institucional pública ja que té autonomia de decisió, disposa d'un conjunt complet de comptes i està controlada per la Generalitat.

Perquè una unitat institucional pública sigui considerada de mercat cal que les seves vendes cobreixin com a mínim un 50% dels seus costos de producció i que els seus preus siguin econòmicament significatius. Els preus són econòmicament significatius quan els preus pagats per les administracions públiques als productors públics per serveis efectivament prestats s'apliquen també a serveis semblants prestats per productors privats o quan, encara que no hi hagi productors privats, les administracions paguen a les unitats públiques pels serveis prestats no amb una finalitat de cobertura de costos sinó per tenir una influència econòmica significativa sobre l'oferta i la demanda. En canvi, els preus no són econòmicament significatius si els pagats per l'Administració als productors públics no poden aplicar-se a serveis equivalents prestats per productors privats o si, a manca de productors privats en el mateix tipus d'activitat, una unitat pública no es troba en el mercat en una situació equivalent a una unitat privada perquè l'Administració cobreix el dèficit restant. Quant a les infraestructures, si es crea una societat pública expressament amb l'objecte de finançar, construir i gestionar un actiu que es posa a disposició de l'Administració pública per unes tarifes pagades regularment durant la seva vida, aquestes tarifes no es poden considerar com a vendes sinó que en realitat són transferències.

El CTTI obté els seus ingressos majoritàriament de la Generalitat per dos aspectes: uns ingressos per prestació de serveis i altres pel lloguer d'infraestructures a la Generalitat. Aquests últims no es podrien considerar com vendes, d'acord amb el que s'ha exposat. En referència als ingressos per serveis, els referents a veu i dades, a radiocomunicacions i la major part dels ingressos per serveis centrals estan subcontractats pel CTTI a operadors privats. Si es considerés que els preus que paga la Generalitat per aquests serveis són preus de mercat, llavors el CTTI seria una unitat pública de mercat i formaria part del sector empreses. En cas que aquests ingressos es consideressin de no mercat, el CTTI hauria de formar part del sector administracions públiques als efectes del SEC.

3.5. CONTRACTACIÓ

El CTTI té una unitat de contractació administrativa que gestiona de forma centralitzada tots els contractes i que a 31 de desembre de 2006 depenia orgànicament del director d'àrees de suport.

Règim jurídic del CTTI en matèria de contractació

En l'exercici 2006, cal distingir dos períodes des del punt de vista del règim jurídic aplicable: de l'1 al 31 de gener i de l'1 de febrer al 31 de desembre.

Durant el mes de gener de 2006, per als contractes d'import igual o superior a 5,00 M€ en els contractes d'obres i de 0,60 M€ en els contractes de subministrament, consultoria i assistència i de serveis i l'objecte dels quals es correspongués amb la posada a disposició o l'explotació de xarxes públiques de telecomunicacions o el subministrament d'un o més serveis públics de telecomunicacions, el CTTI havia d'aplicar les previsions de la Llei 48/1998, del 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, el transport i les telecomunicacions. En la resta de casos, estava subjecte al Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).

En el període comprès entre l'1 de febrer i el 31 de desembre de 2006, per als contractes de subministrament i de serveis que superessin els 0,49 M€, i per als contractes d'obres que superessin els 6,24 M€ (en ambdós casos IVA exclòs), el CTTI havia d'aplicar la Directiva 2004/17/CE, del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de març de 2004, sobre la coordinació de procediments d'adjudicació de contractes en els sectors de l'aigua, de l'energia, dels transports i dels serveis postals. Atès que l'Estat espanyol va incomplir el termini de transposició de la Directiva al dret nacional, que acabava el 31 de gener de 2006, en virtut de la doctrina de l'efecte directe, a partir de l'1 de febrer de 2006 la Directiva és aplicable al CTTI. En aquells contractes que no superessin el llindars esmentats, aplicava el que s'ha descrit en el paràgraf anterior.

Treball realitzat

El detall per tipologia de contractes i formes d'adjudicació dels contractes licitats en l'exercici fiscalitzat és el següent:

Tipus	Concurs		Negociat amb publicitat		Negociat sense publicitat		Modificacions		Total	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
Obres	6	4.948.798	-	-	-	-	-	-	6	4.948.798
Consultoria i ass. tècnica	19	4.832.833	-	-	10	644.153	-	-	29	5.476.986
Administratius especials	-	-	1	10.000.000	-	-	1	2.386.701	2	12.386.701
Serveis	7	5.703.125	3	113.856.752	22	17.712.177	8	10.119.136	40	147.391.190
Subministraments	13	46.761.778	-	-	27	7.638.582	1	23.200	41	54.423.560
Total	45	62.246.534	4	123.856.752	59	25.994.912	10	12.529.037	118	224.627.235

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

S'han revisat els expedients amb un import de licitació igual o superior a 1,00 M€ i, a més, s'han revisat parcialment atenent el seu objecte nou contractes que sumen un import total de 2.553.084 €. La mostra analitzada representa un 95,02% de l'import total licitat. En l'Annex es presenta el detall dels contractes revisats. El resum dels contractes analitzats és el següent:

Tipus	Nombre de contractes	Import licitat	Import contractat	Percentatge sobre total licitat
Obres	2	3.749.473	3.475.749	75,77
Consultoria i assistència tècnica	7	3.611.968	2.885.175	65,95
Administratius especials	2	12.386.701	12.358.599	100,00
Serveis	11	143.377.497	114.275.016	97,28
Subministraments	13	50.324.920	41.540.825	92,47
Total	35	213.450.559	174.535.364	95,02

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Del treball realitzat es desprèn que el CTTI compleix raonablement la legalitat que li és aplicable en matèria de contractació, tenint en compte els aspectes següents:

- En onze expedients falta la publicació de l'adjudicació del contracte regulada en l'article 93 del TRLCAP: tres de subministraments (CTTI 52/06, 69/06, 88/06); set de serveis (CTTI 62/05, 63/06, 54/06, 54/05 L1, 25/05 V, 25/05 T1 i 25/05 T2) i un administratiu especial (CTTI 01/05).
- En l'expedient de subministraments CTTI 31/05 L1, el termini d'execució finalitzava el maig de 2008, però fins a l'11 d'abril de 2008 s'havien fet actes parcials de recepció per 496.327 €, que representa només un 39,21% de l'import del contracte.
- En l'expedient de serveis CTTI 54/05 L1, tramitat pel procediment negociat per raó d'exclusivitat, falta la justificació de l'exclusivitat exigida per l'article 210 del TRLCAP i el plec de clàusules administratives particulars.

- En l'expedient de serveis CTTI 11/06 la publicació de l'adjudicació es va fer en un termini superior als quaranta-vuit dies, establert com a màxim per l'article 93 del TRLCAP.
- En els expedients de serveis CTTI 25/05 V, 25/05 T1 i 25/02 T2, falta la certificació de la despesa, la incoació de l'expedient, i la publicació de la licitació en el Diari Oficial de la Unió Europea.
- El contracte de consultoria i assistència tècnica corresponent a l'expedient CTTI 45/06 es va signar seixanta-cinc dies després de la seva adjudicació. A més, l'adjudicació del contracte es va publicar cent vint dies després de l'adjudicació, superant el termini de quaranta-vuit dies establert com a màxim per l'article 93 del TRLCAP.
- En l'expedient administratiu especial CTTI 01/03 L1, entre la incoació de la modificació del contracte i l'adjudicació van passar tretze mesos.

3.6. FETS POSTERIORIS

Amb data 30 de juliol de 2008 el CTTI va vendre la seva participació en CTSOX. D'acord amb l'escriptura de compravenda, France Telecom, SA adquireix 68.000 accions per 17,00 M€ pagats en efectiu, i CTSOX adquireix 44.875 accions per 11,22 M€ pagats mitjançant la transmissió al CTTI de determinats drets sobre infraestructures de telecomunicacions.

D'altra banda, el saldo pendent de cobrament de 5,99 M€ de CTSOX registrat en el compte Deutors del Balanç a 31 de desembre de 2006 ha estat compensat l'exercici 2009 (vegeu apartat 3.2.6).

4. CONCLUSIONS

La Sindicatura ha realitzat una fiscalització de regularitat del CTTI corresponent a l'exercici 2006, que ha comprès la fiscalització de la seva activitat economicofinancera i del compliment de la legalitat bàsica que li és aplicable en els àmbits comptable, fiscal i contractual.

L'exercici 2006 els ingressos del CTTI van ser de 168,06 M€, dels quals 165,39 M€ corresponen a l'import net de la xifra de negocis (159,59 M€ han estat facturats als departaments, entitats i organismes de la Generalitat de Catalunya, principal client del CTTI), i les despeses van ser de 170,52 M€. El resultat de l'exercici va ser negatiu per 2,46 M€.

Al llarg d'aquest informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre cada un dels aspectes fiscalitzats. En els epígrafs següents es presenten les conclusions

del treball realitzat, les observacions més significatives i les recomanacions que fa la Sindicatura per tal de corregir alguns dels aspectes observats.

Observacions

Observacions en l'àmbit economicofinancer

En opinió de la Sindicatura, els estats financers presentats pel CTTI corresponents a l'exercici 2006 representen raonablement la seva situació patrimonial a 31 de desembre de 2006 i els resultats de les seves operacions en l'exercici acabat en aquesta data, tenint en compte les observacions següents:

1. El CTTI presenta dins l'immobilitzat immaterial 1,11 M€ en el compte Desenvolupament de projectes que, en opinió de la Sindicatura, no es poden considerar despeses de recerca i desenvolupament.
2. L'immobilitzat inclou 4,00 M€ corresponents a actius adquirits per compte de la Secretaria de Telecomunicacions i Societat de la Informació en exercicis anteriors. Aquests actius no s'amortitzen comptablement.
3. El CTTI va registrar com a immobilitzat el cost d'adquisició dels actius vinculats a l'execució de la segona fase del Pla de Desplegament Informàtic de la Direcció General de Seguretat Ciutadana. Atès que el conveni regulador estableix que la titularitat dels béns correspon al Departament d'Interior, el CTTI no hauria d'haver registrat aquests actius com a immobilitzat.
4. La participació en CTSOX a 31 de desembre de 2006 estava sobrevalorada en 9,40 M€ tenint en compte el valor de la participació un cop ajustats els estats financers de CTSOX.
5. A 31 de desembre de 2006, el CTTI mantenia com a existències 0,44 M€ que, en opinió de la Sindicatura, s'haurien d'haver considerat despesa de l'exercici 2006. El CTTI ha regularitzat aquestes partides l'exercici 2007.
6. A 31 de desembre de 2006, el CTTI mantenia un saldo creditor de 9,63 M€ per factures pendents de rebre, 2,10 M€ del qual corresponien a excessos de provisions de l'exercici 2006. De la resta, no s'ha obtingut informació suficient que permeti determinar si corresponen a despeses meritedes l'exercici 2006.
7. El CTTI manté diversos litigis per les liquidacions rebudes per la taxa de reserva del domini públic radioelèctric per 1,92 M€. A 31 de desembre de 2006, el CTTI tenia registrada una provisió de 0,29 M€ per aquest concepte.
8. El CTTI manté un litigi amb l'Agència Tributària referent a la liquidació de l'Impost sobre societats de l'any 2000. L'import reclamat per l'Agència Tributària és de 8,75 M€. El CTTI no ha creat cap provisió per aquest concepte.

Observacions en els àmbits de legalitat i de gestió

En els àmbits de legalitat i de gestió es fan les observacions següents:

1. El Govern de la Generalitat va encarregar al CTTI l'execució del projecte AOC i va autoritzar que la contractació d'aquest encàrrec es fes a l'empara del contracte de serveis informàtics subscrit entre la Generalitat i Debis Systemhaus GmbH (posteriorment T-Systems ITC Services España, SA). Per portar a terme aquest encàrrec el CTTI va realitzar diversos encàrrecs a la societat T-Systems per un total de 79,24 M€ a l'empara del Grup 3 de l'esmentat contracte marc. No obstant això, el CTTI no es va adherir a aquest contracte marc, per la qual cosa no podien adjudicar contractes a l'empara d'aquest contracte marc. Els exercicis 2002 i 2003 els encàrrecs que va efectuar el CTTI per a la realització del projecte AOC (37,43 M€ el 2002 i 35,31 M€ el 2003) superaven els límits conjunts establerts per al Grup 3 en el contracte marc per a totes les entitats adherides (8,86 M€ el 2001, 8,47 M€ el 2002 i 8,71 M€ el 2003). Per tant, el CTTI hauria d'haver licitat aquests contractes seguint els procediments establerts en la normativa sobre contractació que li era d'aplicació.
2. L'any 2003 el CTTI va adquirir un total de 21.607 llicències de SAP i 15.000 llicències de SAP IS-H MED per 22,64 M€. D'acord amb l'autorització del Govern de la Generalitat, aquesta compra es va fer de forma directa a T-Systems a l'empara del Grup 3 del contracte marc. Pels motius exposats en l'observació anterior, el CTTI hauria d'haver licitat aquests contractes seguint els procediments establerts en la normativa sobre contractació que li era d'aplicació.
3. Del total de llicències SAP adquirides l'any 2003, l'any 2004 el CTTI va revendre a T-Systems 9.000 llicències SAP IS-H MED. De les llicències restants, a 31 de desembre de 2006 restaven sense ser utilitzades 18.558 llicències SAP, que equivalen a un 85,89% de les adquirides, i les 6.000 llicències SAP IS-H MED propietat del CTTI.
4. És important remarcar que l'abast d'aquest informe no inclou la fiscalització en la seva totalitat del contracte marc de serveis informàtics subscrit entre la Generalitat de Catalunya i l'empresa T-Systems de data 24 de febrer de 1999 ni la seva pròrroga de l'1 d'octubre de 2002, atès que s'ha limitat a la fiscalització de les actuacions del CTTI relacionades amb aquest contracte i la seva pròrroga. Per tant, la Sindicatura no es pot pronunciar, més enllà dels incompliments assenyalats en els casos del projecte AOC i de les llicències SAP, sobre si la relació entre T-Systems i els destinataris de la prestació dels serveis inclosos en el contracte marc es va ajustar al que detallava l'esmentat contracte marc.
5. El juliol de 2006 es va fer un pagament de 40.000€ en concepte de compliment d'objectius dels exercicis 2004 i 2005 a l'exdirector gerent del CTTI. No obstant això, el contracte laboral no incloïa cap retribució per objectius, els quals no havien estat establerts abans del començament de l'exercici al qual feien referència.

6. El CTTI no elabora un Programa d'actuació, inversions i finançament amb el contingut previst en la normativa vigent.
7. El pressupost liquidat corresponent a l'exercici 2006 ha estat molt inferior a l'aprovat perquè diverses inversions que s'havien previst no es van portar a terme. En concret, es va executar un 56,07% de les despeses pressupostades i tan sols un 4,81% de les inversions reals pressupostades.
8. El CTTI ha complert raonablement la legislació en matèria de contractació que li és aplicable tot i que en la fiscalització de la contractació s'han posat de manifest alguns incompliments relacionats, entre altres, amb la manca de publicació d'anuncis d'adjudicació, manca de justificació en un procediment negociat sense publicitat i retard en la signatura d'un contracte.

Recomanacions

En relació a les observacions anteriors, la Sindicatura fa les recomanacions següents:

1. El CTTI hauria d'analitzar el contingut del compte Desenvolupament de projectes i incloure com a més cost dels projectes a què correspongui aquells imports que formin part dels projectes esmentats i donar de baixa la resta.
2. El CTTI hauria de fer els tràmits necessaris perquè els actius propietat de la Secretaria de Telecomunicacions i Societat de la Informació siguin traspassats a la Generalitat.
3. El CTTI hauria d'incrementar la provisió pels litigis derivats de la taxa per reserva del domini públic radioelèctric per tal que cobreixi l'import total reclamat per l'Administració. Així mateix, seria convenient que es creés una provisió per cobrir la reclamació de l'Agència Tributària per l'Impost de societats de l'any 2000.
4. Les adquisicions d'immobilitzat s'han de fer d'acord amb una programació detallada que inclogui la seva posada en funcionament per evitar situacions de no utilització dels béns adquirits com la produïda en l'adquisició l'any 2003 de llicències de SAP i SAP-IH MED que a 31 de desembre de 2006 pràcticament no s'havien utilitzat.
5. És recomanable que les retribucions per objectius s'estableixin en contracte, que els objectius siguin fixats abans del començament de l'exercici i que siguin avaluats de forma puntual.
6. El CTTI ha de presentar un Programa d'actuació, inversions i finançament que compleixi els requisits exigits per la normativa aplicable.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol, i 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització (en la seva versió de projecte d'informe) va ser tramès el 21 de maig de 2009 al Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI).

Un cop conegut el contingut de l'informe, el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI) ha enviat resposta, rebuda a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 2.329, de data 8 de juny de 2009, que es transcriu a continuació:

Sr. Jordi Pons i Novell
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. del Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut senyor,

En relació al vostre escrit del proppassat dia 21 de maig de 2009, pel qual ens lliureu el Projecte d'informe 05/2008-D de fiscalització referent al Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació corresponent a l'exercici 2006, i d'acord amb allò que estableix l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol, 7/2002 de 25 d'abril, i 7/2004, de 16 de juliol, us confirmem la recepció i adjuntem l'escrit d'al·legacions i justificacions en relació a les vostres observacions i recomanacions.

Restem a la vostra disposició per a qualsevol dubte o aclariment, i aprofitem l'avinentsa per saludar-vos ben cordialment,

Josep Lluís Checa i López
Director gerent

[Signatura, il·legible]

Barcelona, 8 de juny de 2009

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 05/2008-D

Ha estat rebut al CTTI el projecte d'informe 05/2008-D de fiscalització, emès per la Sindicatura de Comptes corresponent a l'exercici 2006 i en relació al seu contingut s'ha cregut oportú fer algunes consideracions.

En primer lloc, confirmar que des del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació es començarà a treballar per dur a terme totes les recomanacions que s'inclouen en l'informe. No obstant això, creiem necessari fer determinades observacions que ajudin a aclarir o complementar la lectura de determinats aspectes que es dictaminen en aquest document de cara a la seva aprovació pel Ple de la Sindicatura.

Detallem a continuació les nostres consideracions seguint l'estructura de l'apartat de conclusions del vostre informe al qual van referides:

OBSERVACIONS

Observacions en l'àmbit econòmicofinancer

- 1) En referència a les immobilitzacions immaterials: Desenvolupament de projectes.

El saldo a 31 de desembre de 2006 del compte Desenvolupament de projectes recull per error una factura de 1.125.397€ de la UTE Flash10-Isolux WAT, SA d'equipament del projecte Banda Ampla Rural. El Centre va procedir el 2007 a la seva comptabilització com a equipament tècnic dins de l'immobilitzat material.

- 2) En referència a les immobilitzacions materials: Actius adquirits per compte de la Secretaria de Telecomunicacions i Societat de la Informació.

Seguint les recomanacions de l'informe resultant del control financer dels exercicis 2004, 2005 i 2006 emès per la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques, en aquesta data del present informe el CTTI està realitzant l'inventari d'actius adquirits per compte de la Secretaria de Telecomunicacions i Societat de la Informació en exercicis anteriors, per tal de fer-ne la seva transferència cap al patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

- 3) En referència a les immobilitzacions materials: Actius vinculats a l'execució de la segona fase del Pla de desplegament informàtic de la Direcció General de Seguretat Ciutadana.

El projecte d'execució de la segona fase del Pla informàtic de la Direcció General de Seguretat Ciutadana (Mossos), regulat pel conveni signat el 15 de novembre de 2000, va establir-se inicialment com un projecte d'inversió. L'alentiment en el desplegament del Cos dels Mossos d'Esquadra en el territori, i consegüentment l'alentiment en el desplegament de les necessitats tecnològiques d'aquest Cos, va desvirtuar el model inicial plantejat. Per aquest motiu, en data 27 de juny de 2007 es va procedir a la liquidació d'aquest conveni, realitzant el traspàs a la Direcció General de Seguretat Ciutadana de tots els actius que romanien en el CTTI com a pendents de traspàs.

- 4) En referència a les Immobilitzacions financeres. Participació en Catalana de Telecomunicacions SOX.

Com esmenta el vostre informe, i com queda manifestat d'igual manera en l'informe de l'auditoria externa dels comptes anuals de 2006, el Centre no va provisionar a 31 de desembre de 2006 la pèrdua de valor de la cartera de Catalana de Telecomunicacions SOX.SA, corresponent a l'efecte del crèdit fiscal que aquesta companyia tenia activat al tancament del 2006, per un import de 29.724 milers d'euros.

En referència en aquest assumpte cal dir que el Centre ja esmenta aquest fet en la memòria dels comptes anuals de 2006, i que va optar per no dotar aquesta provisió, per coherència amb la seva postura com a soci en aquella societat, i donant confiança, en el seu moment, al pla de negoci presentat per la Direcció de la companyia.

Com a informació addicional (fets posteriors) us volem informar que en data 30 de juliol de 2008 es va formalitzar en escriptura pública la venda de la participació del 25% en la societat Catalana de Telecomunicacions SOXSA, que romanía titularitat del CTTI des de l'inici del procés de privatització de la xarxa corporativa de veu iniciada l'any 1999.

Amb aquesta operació, valorada en 29,3 milions d'euros, el CTTI obtenia a banda de 17 milions € en efectiu, una sèrie d'infraestructures i drets d'ús, valorades en 12,3 milions €, imprescindibles per a la connexió futura, mitjançant fibra òptica de titularitat pública, dels 227 edificis corporatius de la Generalitat, dels centres educatius i dels centres de salut, amb les tecnologies més avançades. L'import d'aquesta venda supera el cost d'adquisició de les accions de 24,4 milions €.

- 5) En referència al saldo d'existències.

El saldo de 0,4 milions € esmentat en aquest punt es compensaria en part per l'excés de provisions de ViD esmentats en el punt següent.

- 6) En referència al saldo de provisions incloses dins el compte de creditors comercials.

Com s'esmenta en el seu projecte d'informe, el 2007 es van regularitzar prop de 2,1 milions € d'excés de provisions de despesa de serveis de veu i dades, com a conseqüència, bàsicament, de les negociacions amb els proveïdors dels serveis centrals.

No obstant, si els imports resultants de les negociacions amb els operadors s'haguessin materialitzat en l'exercici 2006, aquests s'haurien repercutit sobre els clients sense afectar el resultat de l'exercici; més concretament, com a conseqüència de l'esmentada regularització dels serveis de veu i dades, el Centre de Telecomunicacions va optar finalment per, en lloc de fer abonaments als clients corresponents als serveis centrals del 2006, repercutir aquest fet mitjançant la congelació de tarifes el 2007.

- 7) Dotació provisió litigis sobre les Taxes Radioelèctriques.

El criteri seguit pel Centre en aquests litigis va ser el de no reconèixer les taxes liquidades per la Secretaría de Estado de Telecomunicaciones, en tant en quant

n'existís un recurs en contra, entenent que aquestes taxes feien referència a freqüències radioelèctriques per serveis exempts de la taxa.

El 2006, el CTTI va provisionar aquelles taxes sobre les que s'havia produït una sentència no favorable, desestimària de l'exempció.

Observacions en l'àmbit de legalitat i de gestió

- 2 Respecte a les quanties percebudes pel director gerent del CTTI per a l'acompliment dels objectius dels exercicis 2004 i 2005, d'acord amb la normativa aleshores vigent - Llei 20/2005 i Estatus del Centre- s'ha de dir que correspon al Consell d'Administració determinar els havers, retribucions, fiances, sous i gratificacions del personal directiu de l'entitat i, en conseqüència, s'ajusta a la legalitat que el Consell d'Administració aprovés la valoració dels objectius del director gerent per als exercicis 2004 i 2005. Si bé el CTTI es configura com a entitat de dret públic sotmesa a l'ordenament jurídic privat, s'ha de dir que l'exercici de referència no percebia aportacions amb càrrec als pressupostos que contribuïen a cobrir el dèficit d'explotació de l'entitat, i, en conseqüència, restava exclosa de l'àmbit d'aplicació de la regulació pressupostària sobre despeses de personal i no era exigible l'acompliment de les obligacions formals establertes en la legislació de pressupostos -informes sobre concreció anual i acreditació posterior de l'assoliment d'objectius-.

- 6 Respecte a l'elaboració del Programa d'Actuacions, Inversions i Finançament (PAIF).

Segons el Decret Legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, el Centre de Telecomunicacions ha d'elaborar cada any un pressupost d'explotació i de capital i un PAIF. Des de 2006, el Departament d'Economia i Finances ha anat canviant el procediment d'elaboració dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya i entre d'altres canvis, en l'actualitat ja no demana ni el Pressupost separat entre Capital i Explotació, ni el PAIF; segons les darreres consultes efectuades pel Centre respecte d'aquest tema, el PAIF hauria estat substituït, a efectes de l'elaboració dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, per la Fitxa de Programa; el Centre elabora des de 2006 la Fitxa de Programa dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

- 7 Litigi amb l'Agència Tributària referent a l'impost de Societats de l'any 2000.

En data 28 de juliol del 2006 l'Inspector Regional de Catalunya va aixecar Acte Administratiu de Liquidació Tributària corresponent a l'Impost sobre Societats de l'any 2000. En aquest acte es modificava el criteri d'imputació de les despeses extraordinàries corresponents a la indemnització liquidada l'any 2000 pel Centre de Telecomunicacions a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió de Catalunya, com a conseqüència del procés de privatització de la branca d'activitat de radiocomunicacions.

En opinió de la Direcció del Centre la interpretació feta en l'acte administratiu no s'ajusta als principis comptables establerts en el "Pla General de Comptabilitat" i, en conseqüència, s'espera un resultat satisfactori en el recurs interposat per l'entitat davant el TEAR en data 28 d'agost del 2006.

D'acord amb aquesta opinió i seguint les opinions dels nostres assessors fiscals, el Centre no ha dotat comptablement cap provisió que reculli aquest fet, que, no

obstant, queda recollit cada any en la Memòria dels Comptes Anuals de la nostra entitat.

Recomanacions

1. Compte de Desenvolupament de Projectes.

El compte d'estudis activats pel CTTI "Recull el desenvolupament de projectes de desplegament d'infraestructures o serveis, l'explotació dels quals es distribueix al llarg del temps, essent activats només aquells que la Direcció del Centre té motius fonamentats per confiar en el seu èxit tècnic i la seva rendibilitat econòmicofinancera futura. Es valoren a cost d'adquisició dels estudis tècnics relatius a aquests projectes, i que s'amortitzen linealment segons un coeficient anual del 20%"

Així, doncs, es va acordar amb la SDGControl i els auditors externs del CTTI recollir en els comptes anuals la definició d'aquells projectes que desenvolupen models tecnològics i estratègics d'explotació futura, i pels quals no és possible imputar a l'actiu material resultant; aquestes consultories de caràcter tecnològic i estratègic vénen a ser una mena d'innovació i aplicació tecnològica de determinats projectes TIC.

2. Actius propietat de la Secretaria de Telecomunicacions i Societat de la Informació.

Esmentat en el punt 2n de les observacions econòmicofinanceres.

3. Litigis.

Esmentat en el punts 7è i 8è de les observacions de legalitat i gestió.

Resto a la vostra disposició. Atentament,

[Signatura, il·legible]

Josep Luis Checa i López
Director gerent

Barcelona, 8 de juny de 2009

5.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop revisades les al·legacions presentades pel Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI), el text inicial de l'informe no ha estat modificat.

6. ANNEX: MOSTRA DE CONTRACTES ANALITZATS

Contractes d'obres

Número d'expedient	Procediment	Objecte	Import licitació	Import adjudicació	Empresa adjudicatària
OB CTTI 38/05	Concurs	Obra civil i instal·lació de fibra òptica a la línia de Ferrocarrils de la Generalitat, tren de Lleida a La Pobla de Segur	2.381.627,27	2.287.365,58	Cobra Instalaciones y Servicios, SA
OB CTTI 03/06	Concurs	Obra civil i instal·lació de cable de fibra òptica a l'eix transversal (C-25) entre Riudellots de la Selva i Manresa	1.367.845,29	1.188.383,81	Corning Cable Systems, SL
Total			3.749.472,56	3.475.749,39	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Contractes de consultoria i assistència tècnica

Número d'expedient	Procediment	Objecte	Import licitació	Import adjudicació	Empresa adjudicatària
CA CTTI 45/06	Concurs	Consultoria per al suport a la gestió de la instal·lació de cablatge de xarxes de dades d'àrea local per als centres i serveis docents educatius dependents del Departament d'Educació	2.480.000,00	1.860.000,00	UTE INSDO.CAT (INVALL, SA; EACOM, SA; ENCO; EINESA)
CA CTTI 65/05	Concurs	Assessorament estratègic i suport executiu per a la planificació, gestió, seguiment i control del desplegament de la primera fase de la xarxa troncal de fibra òptica	240.000,00	222.068,00	Aggaros, SL
CA CTTI 65/05	Modificat	Modificació contracte: Assessorament estratègic i suport executiu per a la planificació, gestió, seguiment i control del desplegament de la xarxa troncal de fibra òptica	222.068,00	222.068,00	Aggaros, SL
CA CTTI 66/05	Concurs	Suport tècnic i executiu d'enginyeria i supervisió del desplegament de la xarxa troncal de fibra òptica	240.000,00	189.900,00	EACOM, SA
CA CTTI 66/05	Modificat	Modificació contracte: Suport tècnic d'enginyeria per al desplegament xarxa troncal de fibra òptica	189.900,00	189.900,00	EACOM, SA
CA CTTI 68/06 L1	Concurs	Consultoria per la realització de 96 estudis radioelèctrics per a l'anàlisi i planificació de solució dels dèficits de cobertura dels serveis de radiocomunicacions a diversos nuclis de població de Catalunya. Lot 1 -48 estudis- nuclis: Alt Pirineu i Aran, Catalunya Central i Girona, dins el marc del projecte Radiocom	120.000,00	100.619,33	ADTEL Sistemas de Telecomunicación, SL
CA CTTI 68/06 L2	Concurs	Consultoria per la realització de 96 estudis radioelèctrics per a l'anàlisi i planificació de solució dels dèficits de cobertura dels serveis de radiocomunicacions a diversos nuclis de població de Catalunya. Lot 2 -48 estudis- nuclis: Barcelona, Ponent, camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, dins el marc del projecte Radiocom	120.000,00	100.619,33	ADTEL Sistemas de Telecomunicación, SL
Total			3.611.968,00	2.885.174,66	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Contractes administratius especials

Número d'expedient	Procediment	Objecte	Import licitació	Import adjudicació	Empresa adjudicatària
CAE CTTI 01/05	Negociat amb publicitat	Banda ampla rural – 2	10.000.000,00	9.971.898,00	Iberbanda, SA
CAE CTTI 01/03 L1	Modificat	Modificació contracte: Subministrament i explotació de la xarxa de telecomunicacions: accés ràpid a Internet	2.386.701,32	2.386.701,32	Iberbanda, SA
		Total	12.386.701,32	12.358.599,32	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Contractes de serveis

Número d'expedient	Procediment	Objecte	Import licitació	Import adjudicació	Empresa adjudicatària
SE CTTI 25/05 V	Negociat amb publicitat	Serveis telecomunicacions de l'Administració de la Generalitat de Catalunya. Lot V: Serveis de veu i videoconferència de tots els centres, amb excepció de la gestió del tràfic dels serveis de numeració especial	68.770.732,00	52.542.437,39	CTSOX
SE CTTI 25/05 T1	Negociat amb publicitat	Serveis telecomunicacions de l'Administració de la Generalitat de Catalunya. Lot T1: Serveis de transport i dades dels centres ubicats en poblacions de Catalunya de més de 40.000 habitants, i tots els centres ubicats a l'àrea metropolitana de Barcelona	28.605.596,00	21.738.655,53	Telefónica de España, SAU
SE CTTI 25/05 T2	Negociat amb publicitat	Serveis telecomunicacions de l'Administració de la Generalitat de Catalunya. Lot T2: Serveis de transport i dades dels centres ubicats en poblacions de Catalunya de menys de 40.000 habitants fora de l'àrea metropolitana de Barcelona i resta de població	16.480.424,00	13.223.999,79	Telefónica de España, SAU
SE CTTI 54/05 L1	Negociat sense publicitat per exclusivitat	Serveis de xarxa corporativa de telecomunicacions veu i dades i de la seva facturació (Lot 1: serveis)	12.000.000,00	9.586.628,69	CTSOX
SE CTTI 54/05 L1	Modificat	Modificació contracte: Serveis de xarxa corporativa de telecomunicacions veu i dades i de la seva facturació (Lot 1: serveis)	9.586.628,69	9.586.628,69	CTSOX
SE CTTI 11/06	Concurs	Definició i desplegament de la xarxa i prestació del servei de transport i difusió d'un múltiple digital de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió incloent-hi l'arrendament amb opció de compra de l'equipament de difusió (TDT)	3.712.000,00	3.698.068,00	Tradia Telecom, SAU

Número d'expedient	Procediment	Objecte	Import licitació	Import adjudicació	Empresa adjudicatària
SE CTTI 62/05	Negociat sense publicitat homologat	Manteniment evolutiu i correctiu sobre els serveis actuals de la Plataforma "Serveis i Tràmits Gencat" (cat365.net)	1.500.000,00	1.376.623,36	UTE T-Systems Internacional Gmbh - T-Systems ITC Services España, SAU
SE CTTI 54/06	Negociat sense publicitat homologat	Serveis d'anàlisi, desenvolupament i implantació d'una plataforma d'integració i col·laboració administrativa (PICA) per a la Generalitat de Catalunya i creació del servei del títol de família nombrosa	1.100.000,00	988.279,00	UTE Hewlett Packard Española, SL - Soluziona, SA
SE CTTI 63/06	Negociat sense publicitat homologat	Creació, disseny, implantació, normalització i depuració de la nova base de dades de ciutadans, de la Generalitat de Catalunya	1.000.000,00	918.600,00	UTE ITSCAT (Aventia Iberia – Nextret - Netfocus - Seidor – Microsistemes - SBS Seidor - Seidor).
SE CTTI 62/05	Modificat	Modificació i pròrroga contracte: Suport continuat per al portal "Serveis i tràmits Gencat"	395.236,00	395.236,00	UTE T-Systems Internacional Gmbh - T-Systems ITC Services España, SAU
SE CTTI 10/05	Negociat sense publicitat per treball complementari	Implantació de la intranet de premsa i del canal telemàtic de cultura dins del Gestor de Continguts Corporatiu de la Generalitat de Catalunya	226.880,00	219.860,00	DMR Consulting
		Total	143.377.496,69	114.275.016,45	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Contractes de subministraments

Número d'expedient	Procediment	Objecte	Import licitació	Import adjudicació	Empresa adjudicatària
SU CTTI 46/06 L1	Concurs	Subministrament i instal·lació de cablatge de xarxes d'àrea local per als centres docents dependents del departament d'Educació: LOT 1 - Barcelona Comarques I (BCO I)	7.350.000,00	6.148.975,47	T-Systems ITC Iberia, SAU
SU CTTI 46/06 L3	Concurs	Subministrament i instal·lació de cablatge de xarxes d'àrea local per als centres docents dependents del departament d'Educació: LOT 3 - Baix Llobregat (BLL)	6.125.000,00	5.032.753,15	Spark Ibérica, SA
SU CTTI 46/06 L4	Concurs	Subministrament i instal·lació de cablatge de xarxes d'àrea local per als centres docents dependents del departament d'Educació: LOT 4 - Girona (GIR)	6.000.000,00	4.475.986,76	Elecnor, SA

Número d'expedient	Procediment	Objecte	Import licitació	Import adjudicació	Empresa adjudicatària
SU CTTI 46/06 L5	Concurs	Subministrament i instal·lació de cablatge de xarxes d'àrea local per als centres docents dependents del departament d'Educació: LOT 5 - Barcelona Ciutat (BCI)	5.600.000,00	4.628.809,80	Siemens, SA
SU CTTI 46/06 L2	Concurs	Subministrament i instal·lació de cablatge de xarxes d'àrea local per als centres docents dependents del departament d'Educació: LOT 2 - Barcelona Comarques II (BCO II)	5.150.000,00	4.005.789,14	Elecnor, SA
SU CTTI 46/06 L6	Concurs	Subministrament i instal·lació de cablatge de xarxes d'àrea local per als centres docents dependents del departament d'Educació: LOT 6 - Vallès Occidental (VOC)	5.000.000,00	4.215.046,91	T-Systems ITC Iberia, SAU
SU CTTI 46/06 L7	Concurs	Subministrament i instal·lació de cablatge de xarxes d'àrea local per als centres docents dependents del departament d'Educació: LOT 7 - Tarragona (TAR)	3.900.000,00	3.270.602,75	Siemens, SA
SU CTTI 46/06 L8	Concurs	Subministrament i instal·lació de cablatge de xarxes d'àrea local per als centres docents dependents del departament d'Educació: LOT 8 - Lleida (LLE)	3.725.000,00	3.092.378,80	UTE SICE-Telsa-Educación Cataluña-I
SU CTTI 69/06	Negociat sense publicitat per matèria reservada	Subministrament, instal·lació i posada en marxa d'equipament de xarxa per a la primera fase de la migració del servei de comunicació via ràdio als Mossos d'Esquadra de la xarxa NEXUS a la xarxa RESCAT	2.065.701,17	2.064.483,17	Omnilogic Telecomunicacions, SA
SU CTTI 46/06 L9	Concurs	Subministrament i instal·lació de cablatge de xarxes d'àrea local per als centres docents dependents del departament d'Educació: LOT 9 - Terres de l'Ebre (TEB)	1.750.000,00	1.399.063,72	UTE SICE-Telsa
SU CTTI 31/05 L1	Concurs	Subministrament fibra òptica i caixes d'empuïament	1.561.019,01	1.265.978,95	Telnet Redes Inteligentes, SA
SU CTTI 52/06	Negociat sense publicitat homologat	Subministrament llicències Adobe Livecycle Extensions, Barcode i Forms Server per a 500 formularis desenvolupats en tecnologia Adobe i el seu manteniment anual	1.299.200,00	1.262.080,00	Microsistemes, SA
SU CTTI 88/06	Negociat sense publicitat homologat	Renovació de material informàtic de la DGSC - Mossos d'Esquadra	799.000,00	678.876,13	Informática El Corte Inglés, SA
Total			50.324.920,18	41.540.824,75	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: setembre de 2009

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-37380-2009