

INFORME 11/2012

AGÈNCIA
TRIBUTÀRIA
DE CATALUNYA
EXERCICI 2010



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA

INFORME 11/2012

**AGÈNCIA
TRIBUTÀRIA
DE CATALUNYA
EXERCICI 2010**

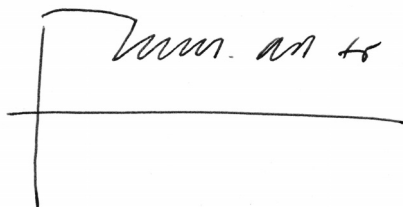
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

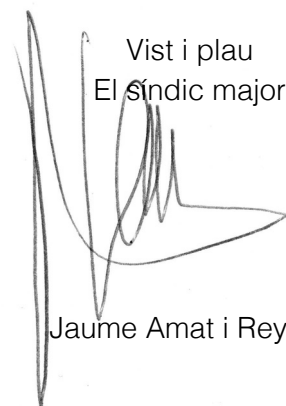
Que a Barcelona, el dia 28 de febrer del 2012, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent la síndica Sra. Emma Balseiro Carreiras, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 11/2012, relatiu a l'Agència Tributària de Catalunya, exercici 2010.

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

Barcelona, 15 de març de 2012



Vist i plau
El Síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

| | |
|--|----|
| ABREVIACIONS..... | 6 |
| 1. INTRODUCCIÓ | 7 |
| 1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME | 7 |
| 1.1.1. Objecte i abast | 7 |
| 1.1.2. Metodologia i limitacions | 7 |
| 1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT | 7 |
| 1.2.1. Antecedents | 7 |
| 1.2.2. Objecte social i funcions | 8 |
| 1.2.3. Òrgans de govern | 8 |
| 1.3. NORMATIVA APLICABLE | 10 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA | 11 |
| 2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST | 11 |
| 2.1.1. Pressupost inicial i modificacions pressupostàries | 11 |
| 2.1.2. Liquidació del pressupost d'ingressos..... | 13 |
| 2.1.3. Liquidació del pressupost de despeses | 15 |
| 2.1.4. Estat d'execució i situació dels drets i obligacions d'exercicis tancats | 25 |
| 2.1.5. Compte de tresoreria..... | 25 |
| 2.1.6. Romanent de tresoreria | 26 |
| 2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS..... | 27 |
| 2.2.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2010 i de 2009 | 27 |
| 2.2.2. Compte de resultats dels exercicis 2010 i 2009 | 32 |
| 2.2.3. Conciliació entre el resultat pressupostari i l'economicopatrimonial..... | 32 |
| 2.2.4. Estat de fluxos d'efectiu | 33 |
| 2.3. CONTRACTACIÓ | 34 |
| 2.3.1. Contractes menors | 37 |
| 2.4. CONVENIS | 39 |
| 3. CONCLUSIONS | 41 |
| 3.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS | 41 |
| 4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS..... | 45 |
| 4.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES | 49 |

ABREVIACIONS

| | |
|--------|--|
| AEAT | Agència Estatal d'Administració Tributària |
| ATC | Agència Tributària de Catalunya |
| BOE | Butlletí Oficial de l'Estat |
| CTTI | Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació |
| DEF | Departament d'Economia i Finances |
| DOG | Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya |
| LCSP | Llei de contractes del sector públic |
| M€ | Milions d'euros |
| TIC | Tecnologies de la informació i comunicacions |
| TRLFPC | Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya |

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

De conformitat amb la normativa vigent, i d'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes s'emet el present informe de fiscalització relatiu a l'Agència Tributària de Catalunya (d'ara en endavant l'Agència).

L'objecte d'aquest informe ha estat la fiscalització dels aspectes següents de l'Agència:

- Liquidació pressupostària: s'ha analitzat i avaluat la seva correcta realització en termes econòmics i financers.
- Estats financers: s'han examinat per verificar que representen d'una manera raonable la situació patrimonial i financera i que inclouen la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- Legalitat vigent: se n'ha analitzat el compliment tant des del punt de vista comptable, fiscal i pressupostari com del de gestió i, especialment, en relació amb la contractació i els convenis.

L'abast temporal d'aquest informe és l'exercici 2010.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Per tal de dur a terme la fiscalització de l'Agència s'ha verificat i analitzat tota la documentació sol·licitada per la Sindicatura de Comptes, i s'han efectuat totes les proves que s'han considerat necessàries. Així mateix, s'ha comprovat el compliment dels aspectes legals i comptables que són d'aplicació a l'Agència.

El treball de camp s'ha portat a terme a les dependències de l'Agència.

La data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització ha estat el 28 de juliol de 2011.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

L'Agència va ser creada per la Llei 7/2007, de 17 de juliol, en desenvolupament del mandat estatutari contingut en l'article 204 de la Llei orgànica 6/2006, de reforma de l'Estatut d'autonomia de Catalunya.

L'Agència va iniciar les seves activitats l'1 de gener del 2008.

1.2.2. Objecte social i funcions

L'Agència és un ens amb personalitat jurídica pròpia i amb plena capacitat i atribucions per organitzar i exercir les funcions que té encomanades, per la qual cosa actua amb autonomia funcional, financera i de gestió. L'Agència actua ajustada al dret públic. L'exercici 2010 estava adscrita al Departament d'Economia i Finances (DEF), actualment Departament d'Economia i Coneixement.

D'acord amb la llei de creació, corresponen a l'Agència les funcions següents:

- a) Gestionar, liquidar, inspeccionar i recaptar els tributs propis de la Generalitat i els tributs estatals cedits totalment a la Generalitat, d'acord amb el que disposa l'article 204 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya.
- b) Gestionar la recaptació per la via executiva dels ingressos de dret públic no tributaris de l'Administració de la Generalitat i dels ens que conformen el sector públic de la Generalitat.
- c) Formar part del consorci o ens equivalent a què fa referència l'article 204.2 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya.
- d) Exercir qualsevol altra funció que li sigui atribuïda per llei o per conveni administratiu.

Així mateix, l'Agència està facultada per establir i impulsar, juntament amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), una finestra única que permeti presentar i rebre a les oficines pròpies o a les estatals les declaracions i la resta de documentació amb transcendència tributària que hagi de produir efectes davant de l'altra Administració.

La recaptació dels ingressos tributaris i dels altres recursos de dret públic, derivada de l'activitat pròpia de l'Agència, forma part del Tresor de la Generalitat de Catalunya.

1.2.3. Òrgans de govern

Els òrgans de govern de l'Agència són la Presidència, la Junta de Govern, la Direcció i el Comitè Executiu.

a) La Presidència

La presidència de l'Agència correspon a la Secretaria General del Departament d'Economia i Finances. Durant l'exercici 2010, el càrrec de secretari general l'exercia Martí Carnicer i Vidal. Les seves funcions són la representació institucional, el comandament superior del personal, sens perjudici de les competències del director o directora de l'Agència, l'aprovació del programa d'actuació i, si escau, la proposta de contracte programa.

b) La Junta de Govern

L'exercici 2010 la Junta de Govern de l'Agència estava composta pel president, Martí Carnicer i Vidal; el director, Josep Costa i Solà; els directors generals de Tributs i Pressupostos, Natàlia Caba i Serra i Salvador Maluquer i Amorós; el cap de l'Assessoria Jurídica del DEF, Josep Lluís García i Ramírez; i dos vocals nomenats pel conseller d'Economia i Finances, Eudald Vigo i Tarrés i Jordi Jacas i Fleix.

El president o presidenta designa el secretari o secretària entre els vocals.

Correspon a la Junta de Govern:

- Exercir la direcció superior de l'Agència.
- Aprovar l'avantprojecte de pressupost.
- Elevar el programa d'actuació de l'Agència a l'aprovació del president o presidenta i, si escau, la proposta de contracte programa.
- Deliberar sobre les línies generals de la política de recursos humans, inclosa la política de retribucions.
- Conèixer els projectes normatius, incloent-hi els que regulen els procediments tributaris, i emetre'n un informe, sens perjudici que pugui delegar-ho en el director o directora o en el Comitè Executiu.
- Deliberar sobre la política de comunicació i sobre les relacions institucionals de l'Agència.
- Aprovar els comptes.
- Aprovar el Reglament de règim interior de l'Agència.
- Complir les altres funcions que li atribueixi el Reglament de règim interior.

c) La Direcció

El càrrec de director o directora de l'Agència és assimilat al de director o directora general, i és nomenat i separat lliurement pel Govern, a proposta del conseller o consellera d'Economia i Finances. Durant l'exercici 2010 el director general de l'Agència va ser Josep Costa i Solà.

Les funcions de la Direcció són les següents:

- Exercir la direcció ordinària de l'Agència, que inclou donar les instruccions sobre tots els temes relacionats amb l'organització dels serveis de l'Agència.
- Exercir la representació ordinària en l'ordre judicial i en l'extrajudicial.
- Dirigir i coordinar l'actuació del Comitè Executiu.
- Elaborar l'avantprojecte de pressupost i sotmetre'l a la Junta de Govern.
- Executar el programa d'actuació de l'Agència.

- Exercir el comandament del personal, i específicament exercir la potestat disciplinària i nomenar i fer cessar el personal que no tingui la consideració de personal directiu.
- Contractar personal laboral.
- Signar convenis amb altres entitats públiques o privades, sense perjudici que el president o presidenta avoqui la competència.
- Actuar com a òrgan de contractació de l'Agència.
- Autoritzar despeses amb càrrec a crèdits pressupostaris.
- Complir les funcions que li delegui la Presidència o la Junta de Govern.
- Complir les funcions que li atribueixi el Reglament de règim interior.

d) El Comitè Executiu

El Comitè Executiu de l'Agència, presidit pel director o directora de l'Agència, està integrat pels caps d'àrea i pels delegats territorials que es determinin per reglament. La Secretaria està a càrrec d'un membre del Comitè o del funcionari o funcionària que determini el director o directora, si bé en aquest darrer cas no té dret a vot.

Correspon al Comitè Executiu:

- Elaborar l'avantprojecte del programa d'actuació i, si escau, del contracte programa perquè es pugui trametre a la Junta de Govern.
- Aprovar i efectuar el seguiment de les línies de treball fixades en el programa d'actuació, que inclou els principals objectius de l'Agència, els quals es fonamenten en la millora de l'eficàcia i l'eficiència en el funcionament tant pel que fa al control tributari com a l'atenció ciutadana.
- Proposar els programes de contractació i d'inversions.
- Proposar mesures que afectin l'organització dels serveis centrals i territorials, i fer-ne el seguiment de l'execució.
- Executar els acords de la Junta de Govern, excepte els que corresponen al director o directora.
- Assessorar sobre els projectes i les decisions que determini la presidència, la Junta de Govern o el director o directora.
- Complir les tasques que li delegui la Junta de Govern i li atribueixi el Reglament de règim interior.

1.3. NORMATIVA APLICABLE

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

- Llei 7/2007, del 17 de juliol, de l'Agència Tributària de Catalunya.

- Decret 279/2007, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de l'Agència Tributària de Catalunya.
- Ordre ECF/497/2007, del 21 de desembre, per la qual es desenvolupa l'estructura organitzativa de l'Agència Tributària de Catalunya.
- Ordre ECF/498/2007, del 21 de desembre, per la qual es regula el règim d'adscripció del personal a l'Agència Tributària de Catalunya.
- Ordre ECF/157/2008, del 3 d'abril, per la qual s'aprova el règim jurídic a seguir en l'establiment i el desenvolupament del control financer en l'àmbit de l'Agència Tributària de Catalunya.
- Decret 2/2010, del 12 de gener, pel qual es regula el règim de personal i dels processos de selecció i provisió en l'àmbit de l'Agència Tributària de Catalunya.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

La Sindicatura de Comptes ha realitzat la fiscalització dels comptes de l'exercici 2010, que s'han presentat d'acord amb el Pla de comptabilitat pública de la Generalitat i sota les instruccions que dicta la Intervenció General, tal com preveu l'article 18 de la Llei 7/2007, del 17 de juliol, de l'Agència Tributària de Catalunya.

Els apartats de l'informe presenten els diferents documents que componen els comptes per a l'exercici 2010.

2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Llei 25/2009, del 23 de desembre, va aprovar el pressupost de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2010, i en concret el de l'Agència amb un pressupost d'ingressos i despeses de 33.335.788,80 €.

2.1.1. Pressupost inicial i modificacions pressupostàries

El detall de la Liquidació del pressupost d'ingressos i despeses de l'Agència, per capítols, és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2012

| Ingressos | Previsions inicials | Modificacions netes | Previsions finals | Drets liquidats | Drets cobrats | DC/DL % | Cobraments pendants |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|-------------|-----------------------|
| 3. Taxes, béns i altres ingressos | - | - | - | 103.798,54 | 103.798,54 | 100 | - |
| 4. Transferències corrents | 29.315.877,67 | - | 29.315.877,67 | 27.949.058,55 | 25.313.932,91 | 90,6 | 2.635.125,64 |
| 5. Ingressos patrimonials | - | - | - | 0,40 | 0,40 | 100 | - |
| 8. Variació d'actius financers | 4.019.911,13 | - | 4.019.911,13 | 4.039.362,40 | 4.039.362,40 | 100 | - |
| Total | 33.335.788,80 | - | 33.335.788,80 | 32.092.219,89 | 29.457.094,25 | 91,2 | 2.635.125,64 |
| Despeses | Crèdits inicials | Modificacions netes | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Obligacions pagades | OP/OR % | Pagaments pendants |
| 1. Remuneracions del personal | 15.893.865,50 | - | 15.893.865,50 | 15.132.840,87 | 15.132.840,87 | 100 | - |
| 2. Despeses de béns corrents i serveis | 13.422.012,17 | 300.244,37 | 13.722.256,54 | 12.716.327,71 | 9.937.899,64 | 78,2 | 2.778.428,07 |
| 6. Inversions reals | 4.007.911,13 | 183.728,40 | 4.191.639,53 | 3.759.583,78 | 2.692.620,18 | 71,6 | 1.066.963,60 |
| 8. Variació d'actius financers | 12.000,00 | 14.875,98 | 26.875,98 | 13.996,24 | 13.996,24 | 100 | - |
| Total | 33.335.788,80 | 498.848,75 | 33.834.637,55 | 31.622.748,60 | 27.777.356,93 | 87,8 | 3.845.391,67 |
| Resultats | - | (498.848,75) | (498.848,75) | 469.471,29 | 1.679.737,32 | | (1.210.266,03) |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

Nota: La recaptació dels ingressos tributaris i dels altres recursos de dret públic, derivada de l'activitat pròpia de l'Agència, forma part del Tresor de la Generalitat de Catalunya.

La Liquidació del pressupost presentava uns drets liquidats de 32.092.219,89 € i unes obligacions reconegudes de 31.622.748,60 €, amb un superàvit de 469.471,29 €.

No es van registrar les modificacions de les previsions inicials en el pressupost d'ingressos. Aquestes modificacions s'havien d'incloure en el capítol 8 d'ingressos per la part del romanent de tresoreria que s'utilitzi com a mitjà de finançament de les modificacions de crèdit.

El detall dels crèdits inicials del pressupost de despeses i les seves modificacions és el següent:

| Capítols | Crèdits inicials | Romanents incorporats | Generació amb ingrés | Crèdits definitius |
|--|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 1. Remuneracions del personal | 15.893.865,50 | - | - | 15.893.865,50 |
| 2. Despeses de béns corrents i serveis | 13.422.012,17 | 300.244,37 | - | 13.722.256,54 |
| 6. Inversions reals | 4.007.911,13 | 183.728,40 | - | 4.191.639,53 |
| 8. Variació d'actius financers | 12.000,00 | 1.099,76 | 13.776,22 | 26.875,98 |
| Total | 33.335.788,80 | 485.072,53 | 13.776,22 | 33.834.637,55 |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

Els romanents incorporats de l'exercici 2010 provenien de compromisos de despeses contractats amb data anterior a 31 de desembre del 2009.

Les generacions de crèdit del capítol 8 corresponen als descomptes realitzats a les nòmines des del mes de gener fins al mes d'agost del 2010 en relació amb les bestretes atorgades al personal que prestava serveis a l'Agència.

2.1.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2010, per capítols pressupostaris. A efectes comparatius, s'hi afegeix la Liquidació corresponent a l'exercici 2009.

| Capítols | 2010 | | | 2009 | | |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Drets previstos | Drets liquidats | Drets cobrats | Drets previstos | Drets liquidats | Drets cobrats |
| 3. Taxes i altres ingressos | - | 103.798,54 | 103.798,54 | - | 12.060,94 | 12.060,94 |
| 4. Transferències corrents | 29.315.877,67 | 27.949.058,55 | 25.313.932,91 | 26.444.593,99 | 23.086.225,99 | 19.798.249,65 |
| 5. Ingressos patrimonials | - | 0,40 | 0,40 | - | 0,06 | 0,06 |
| 8. Variació d'actius financers | 4.019.911,13 | 4.039.362,40 | 4.039.362,40 | 7.254.178,28 | 3.668.778,13 | 3.349.532,65 |
| Total | 33.335.788,80 | 32.092.219,89 | 29.457.094,25 | 33.698.772,27 | 26.767.065,12 | 23.159.843,30 |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

Els drets liquidats s'han incrementat un 19,9% respecte als de l'exercici 2009.

El percentatge de drets liquidats sobre drets previstos va ser d'un 96,3% en l'exercici 2010 mentre que en l'exercici 2009 va ser d'un 79,4%. El percentatge de drets cobrats sobre els drets liquidats va ser d'un 91,8% en l'exercici 2010, i en l'exercici 2009 va ser d'un 86,5%.

2.1.2.1. Taxes i altres ingressos

El detall per articles pressupostaris dels drets liquidats en concepte de Taxes i altres ingressos, pels exercicis 2010 i 2009, és el que es mostra en el quadre següent:

| Articles | 2010 | | | 2009 | | |
|--------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|
| | Drets previstos | Drets liquidats | Drets cobrats | Drets previstos | Drets liquidats | Drets cobrats |
| 30. Venda de béns | - | 35.996,01 | 35.996,01 | - | 9.841,39 | 9.841,39 |
| 31. Prestació de serveis | - | 35.968,39 | 35.968,39 | - | - | - |
| 38. Reinteguments | - | 28.815,22 | 28.815,22 | - | 4,05 | 4,05 |
| 39. Altres ingressos | - | 3.018,92 | 3.018,92 | - | 2.215,50 | 2.215,50 |
| Total | - | 103.798,54 | 103.798,54 | - | 12.060,94 | 12.060,94 |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

Des del mes de setembre del 2009 l'Agència va liquidar en l'article 30 del seu pressupost els ingressos per la venda d'impresos. Anteriorment aquests ingressos eren reconeguts en el pressupost d'ingressos del DEF.

L'article 31, Prestació de serveis, inclou ingressos per 35.968,39€ per les actuacions en matèria d'embargament de comptes realitzades per la Tresoreria Territorial de l'Agència, en concepte de deutes per sancions imposades per l'Ajuntament de Barcelona, que anteriorment s'integraven en el pressupost del DEF.

2.1.2.2. *Transferències corrents*

Els drets liquidats en concepte de Transferències corrents per als exercicis 2010 i 2009 provenen íntegrament de l'Administració de la Generalitat:

| Articles | 2010 | | | 2009 | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Drets previstos | Drets liquidats | Drets cobrats | Drets previstos | Drets liquidats | Drets cobrats |
| 41. Transferències corrents de la Generalitat | 29.315.877,67 | 27.949.058,55 | 25.313.932,91 | 26.444.593,99 | 23.086.225,99 | 19.798.249,65 |
| Total | 29.315.877,67 | 27.949.058,55 | 25.313.932,91 | 26.444.593,99 | 23.086.225,99 | 19.798.249,65 |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

El percentatge de drets cobrats sobre drets liquidats ha passat d'un 85,7% l'any 2009, a un 90,6% el 2010.

La reducció dels drets liquidats respecte als drets previstos correspon al compliment del Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, i de l'Acord de Govern de l'1 de juny del 2010, pel qual s'adapten mesures complementàries a les previstes en el Decret 3/2010, del 29 de maig.

2.1.2.3. *Variació d'actius financers*

El detall per articles pressupostaris del capítol Variació d'actius financers per als exercicis 2010 i 2009 és el que es mostra en el quadre següent:

| Articles | 2010 | | | 2009 | | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Drets previstos | Drets liquidats | Drets cobrats | Drets previstos | Drets liquidats | Drets cobrats |
| 81. Reintegraments préstecs concedits | - | 19.451,27 | 19.451,27 | - | 14.599,85 | 14.599,85 |
| 83. Aportacions al fons patrimonial | 4.019.911,13 | 4.019.911,13 | 4.019.911,13 | 7.254.178,28 | 3.654.178,28 | 3.334.932,80 |
| Total | 4.019.911,13 | 4.039.362,40 | 4.039.362,40 | 7.254.178,28 | 3.668.778,13 | 3.349.532,65 |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

El percentatge de drets cobrats sobre drets liquidats va passar del 91,3% l'any 2009 al 100% el 2010.

L'article 81, Reintegraments de préstecs concedits, recull els reintegraments de les bes-tretes concedides al personal.

L'article 83, Aportacions al fons patrimonial, recull aportacions provinents de l'article 87 del DEF que, un cop comprovada la seva aplicació, la Sindicatura considera que són transferències de capital i, com a tals, s'haurien d'haver comptabilitzat en el capítol 7 d'ingressos, Transferències de capital.

2.1.3. Liquidació del pressupost de despeses

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2010, per capítols pressupostaris. A efectes comparatius s'hi afegeix la Liquidació corresponent a l'exercici 2009.

| Capítols | 2010 | | | 2009 | | |
|--|----------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| | Crèdits inicials | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Crèdits inicials | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes |
| 1. Remuneracions del personal | 15.893.865,50 | 15.893.865,50 | 15.132.840,87 | 15.868.774,23 | 15.868.774,23 | 15.078.989,83 |
| 2. Despeses de béns corrents i serveis | 13.422.012,17 | 13.722.256,54 | 12.716.327,71 | 10.575.819,76 | 16.131.031,71 | 14.227.813,05 |
| 6. Inversions reals | 4.007.911,13 | 4.191.639,53 | 3.759.583,78 | 7.242.178,28 | 6.906.091,42 | 3.108.270,44 |
| 8. Variació d'actius financers | 12.000,00 | 26.875,98 | 13.996,24 | 12.000,00 | 23.851,67 | 22.751,91 |
| Total | 33.335.788,80 | 33.834.637,55 | 31.622.748,60 | 33.698.772,27 | 38.929.749,03 | 32.437.825,23 |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

El total de despeses reconegudes al 2010 va ser de 31.622.748,60€, el que representa una disminució del 2,5% respecte al 2009.

El percentatge de les obligacions reconegudes sobre els crèdits definitius va ser d'un 93,5% en l'exercici 2010, mentre que en l'exercici 2009 va ser d'un 83,3%.

2.1.3.1. Remuneracions del personal

El detall per articles pressupostaris de les remuneracions del personal pels exercicis 2010 i 2009 és el que es mostra en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 11/2012

| Articles | 2010 | | | 2009 | | |
|--|----------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|
| | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Pagaments efectius | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Pagaments efectius |
| 12. Personal funcionari | 12.587.427,80 | 11.811.946,78 | 11.811.946,78 | 12.574.635,76 | 12.135.881,66 | 12.135.881,66 |
| 13. Personal laboral | 637.899,23 | 581.939,90 | 581.939,90 | 622.503,38 | 573.002,03 | 573.002,03 |
| 15. Incentius, rendiments i activitats extraordinàries | 214.216,32 | 151.058,46 | 151.058,46 | 234.739,32 | 169.114,30 | 169.114,30 |
| 16. Assegurances i cotització social | 2.395.397,59 | 2.552.382,40 | 2.552.382,40 | 2.380.794,66 | 2.143.791,01 | 2.143.791,01 |
| 17. Pensions i altres prestacions socials | 58.924,56 | 35.513,33 | 35.513,33 | 56.101,11 | 57.200,83 | 57.200,83 |
| Total | 15.893.865,50 | 15.132.840,87 | 15.132.840,87 | 15.868.774,23 | 15.078.989,83 | 15.078.989,83 |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

El detall del personal de l'Agència en la Relació de llocs de treball (RLT) i les places realment ocupades a 31 de desembre del 2010, juntament amb les places ocupades el 2009, és el següent:

| Tipus de personal | Exercici 2010 | | Exercici 2009 |
|---------------------------|---------------|------------|---------------|
| | RLT | Ocupades | Ocupades |
| Alts càrrecs | 1 | 1 | 1 |
| Grup A | 157 | 102 | 101 |
| Grup AB | 33 | 18 | 18 |
| Grup B | 25 | 20 | 20 |
| Grup C | 59 | 43 | 46 |
| Grup CD | 102 | 79 | 79 |
| Grup D | 93 | 67 | 72 |
| Grup E | 16 | 14 | 14 |
| Total funcionaris | 485 | 343 | 350 |
| A1 | 2 | 1 | 2 |
| A2 | 2 | - | - |
| B1 | 8 | 7 | 7 |
| C1* | 3 | 4 | 4 |
| D1 | 5 | 5 | 5 |
| E | 2 | 2 | 2 |
| Total laborals | 22 | 19 | 20 |
| Total personal ATC | 508 | 363 | 371 |

Font: Elaboració pròpia.

* El nombre de places ocupades és superior al que hi ha en la Relació de llocs de treball perquè una plaça està ocupada per dues persones per un contracte de relleu.

En l'anàlisi realitzada s'ha comprovat que la variació respecte al 2009 de les obligacions reconegudes en els articles 12 i 13 en concepte de personal funcionari i laboral, amb una disminució del 2,7% i un increment de l'1,6%, respectivament, va ser conseqüència de l'aplicació de la Llei de pressupostos del 2010 i del Decret 3/2010 i de la variació de la plantilla.

El nombre de funcionaris de l'Agència va experimentar un decrement d'un 2%, conseqüència de l'alta de set persones i la baixa de quinze, mentre que el nombre de personal laboral va disminuir en un treballador. L'increment en les remuneracions del personal laboral s'explica per la continuïtat d'una persona que es va incorporar l'octubre del 2009.

S'ha analitzat una mostra de setze nòmimes –dotze de funcionaris i quatre de laborals– del mes d'octubre, que inclouen tots els grups en què es classifica el personal de l'Agència. Aquesta revisió ha evidenciat que les nòmimes estaven d'acord amb les taules retributives aprovades per a l'exercici 2010,¹ amb un increment inicial del 0,3% respecte a l'exercici 2009, d'acord amb la Llei de pressupostos del 2010, amb l'excepció el personal directiu, que no tenia cap augment. També s'ha observat que a partir de l'aprovació del Decret 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, es va aplicar una reducció del 5% respecte a les quanties vigents a 31 de maig de 2010 en el cas dels funcionaris i dels laborals, i una reducció del 8% en les retribucions del director general.

De la revisió realitzada en els expedients abans esmentats destaquen les següents observacions:

- En dos expedients faltava la compulsa de la titulació acadèmica.
- S'han observat pactes addicionals al contracte de treball signats pel director però no pel treballador.
- Les retribucions del director general, que figuren a l'article 12, Personal funcionari, s'haurien d'haver inclòs dins l'article 10, Alts càrrecs.

A més de les anteriors observacions se'n poden fer d'altres, conseqüència de la fiscalització efectuada en aquest capítol:

- S'han detectat moltes incidències en el resum horari dels treballadors. En el treball realitzat s'ha evidenciat que no constava que un gran nombre de treballadors complís el 100% de l'horari.
- El cap d'àrea de tecnologies de la informació de l'Agència no estava inclòs en la nòmina de l'Agència, sinó que era retribuit pel Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI).

En l'article 15, Incentius, rendiments i activitats extraordinàries, es reconeixia el complement de productivitat, d'acord amb la proposta d'Acord de Govern de la Generalitat del 22 de juny del 2010, per la qual s'aproven les normes d'aplicació i de distribució del com-

1. S'ha considerat la mostra prou representativa, atès que la confecció de la nòmina es realitza automàticament.

plement de productivitat, per 137.238,13€, i gratificacions per serveis extraordinaris, per 13.820,33€.

L'article 16, Assegurances i cotitzacions socials, incloïa les obligacions de les quotes de la Seguretat Social i MUFACE de l'exercici 2010, per 2.532.230,69€ i 20.151,71€, respectivament.

La quota patronal de la Seguretat Social del mes desembre 2009 estava reconeguda en el pressupost de l'exercici 2010 per 214.624,69€ i la del mes de desembre de 2010, per 206.594,26€, es trobava comptabilitzada en la Liquidació pressupostària de l'exercici 2011.

L'article 17, Pensions i altres prestacions socials, incloïa 35.513,33€ per l'aportació al Pla de pensions d'ocupació de promoció conjunta del personal de la Generalitat, aprovats a la Llei de pressupostos del 2010.

2.1.3.2. *Despeses de béns corrents i serveis*

El detall per articles pressupostaris del capítol de despeses de béns corrents i de serveis per als exercicis 2010 i 2009 és el que es mostra en el quadre següent:

| Articles | 2010 | | | 2009 | | |
|---|----------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|
| | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Pagaments efectius | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Pagaments efectius |
| 20. Lloguers i cànon | 612.798,12 | 398.040,73 | 376.529,66 | 533.415,21 | 422.028,05 | 395.318,32 |
| 21. Conservació i reparació | 661.469,57 | 531.611,30 | 470.503,25 | 467.990,59 | 270.376,79 | 255.832,29 |
| 22. Material, subministraments i altres | 12.193.288,85 | 11.587.760,64 | 8.897.365,29 | 14.861.625,91 | 13.334.578,41 | 11.658.891,69 |
| 23. Indemnitzacions per raó del servei | 254.700,00 | 195.190,03 | 189.776,43 | 268.000,00 | 200.829,80 | 200.488,12 |
| 24. Despeses de publicacions | - | 3.725,01 | 3.725,01 | - | - | - |
| Total | 13.722.256,54 | 12.716.327,71 | 9.937.899,64 | 16.131.031,71 | 14.227.813,05 | 12.510.530,42 |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

El percentatge de pagaments efectius respecte a les obligacions reconegudes va passar del 87,9% l'exercici 2009 al 78,2% el 2010.

El contingut dels principals articles pressupostaris del capítol 2 de despeses corrents de béns i serveis era el següent:

a) Despeses de lloguers i cànon

Sobre un crèdit definitiu de 612.798,12€ es van reconèixer obligacions per 398.040,73€, que representaven un 64,9% del crèdit disponible.

Dins aquest article, l'import reconegut més significatiu és el de 203.013,48€, resultat del contracte per l'arrendament de l'edifici destinat a oficines de la Delegació Territorial de Tarragona.

b) Despeses de conservació i reparació

El detall de les obligacions reconegudes dins l'article 21, Conservació i reparació, és el següent:

| Concepte | 2010 | 2009 |
|---|-------------------|-------------------|
| Conservació, reparació i manteniment terrenys, béns naturals i edificis | 294.335,50 | 251.296,56 |
| Conservació, reparació i manteniment d'equips per a procés de dades | 91.118,29 | 15.951,43 |
| Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material | 4.893,96 | 3.128,80 |
| Altres despeses de conservació, reparació i manteniment | 141.263,55 | 0,00 |
| Total | 531.611,30 | 270.376,79 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'epígraf Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals i edificis incloïa 220.352,25€ pel manteniment integral de les instal·lacions dels edificis de les quatre delegacions de l'Agència (vegeu l'apartat 2.3 de contractació). També es van reconèixer 30.478,98€ pel manteniment integral de les instal·lacions del mes de desembre de 2009.

L'epígraf Conservació, reparació i manteniment d'equips per a procés de dades incloïa 83.544,00€ corresponents al contracte de manteniment i conservació del material informàtic (vegeu l'apartat 2.3 de contractació). L'exercici 2009 els equips informàtics eren de rènting i, per tant, no hi havia contracte de manteniment.

L'epígraf Altres despeses de conservació, reparació i manteniment incloïa 136.379,07€ pel lloguer d'uns locals per a la participació en la campanya de renda. Per la seva naturalesa hauria estat més adequat imputar aquestes despeses a l'article 20, Lloguers i cànon. L'exercici 2009 era el DEF qui es feia càrrec d'aquesta despesa.

c) Despeses de material, subministraments i altres

El detall de les obligacions reconegudes d'aquest article és el següent:

| Concepte | 2010 | 2009 |
|---|----------------------|----------------------|
| Material ordinari no inventariable* | 171.773,19 | 212.339,12 |
| Prensa, revistes, llibres i altres publicacions | 6.867,15 | 15.675,05 |
| Aigua i energia | 287.542,15 | 280.144,20 |
| Vestuari | 2.195,14 | 1.817,81 |
| Comunicacions postals, telefòniques i altres | 152.697,70 | 135.277,32 |
| Transports* | 14.697,39 | 37.717,54 |
| Despeses d'assegurances | 14.905,52 | 8.662,34 |
| Tributs | 178.068,77 | 151.613,63 |
| Atencions protocol·làries i representatives | 6.190,19 | 4.589,22 |
| Publicitat, difusió i campanyes institucionals* | 26.526,62 | 8.574,81 |
| Jurídics i contenciosos | 21.162,50 | - |
| Organització de reunions, conferències i cursos | - | 2,75 |
| Publicacions i edictes als diaris oficials | 9.489,34 | 8.037,28 |
| Formació del personal propi* | 26.477,35 | 19.553,79 |
| Desenvolupament programes seguretat i salut laboral en el treball* | 46.473,19 | 53.179,71 |
| Despeses per serveis bancaris | 1.869,15 | - |
| Neteja i sanejament* | 372.158,77 | 385.382,24 |
| Seguretat* | 336.153,14 | 321.394,01 |
| Estudis i treballs tècnics* | 142.486,26 | 922.735,21 |
| Custòdia, dipòsit i emmagatzematge* | 120.626,59 | 118.479,64 |
| Serveis informàtics i de telecom. realitzats per entitats de la Gener. | 6.024.374,16 | 5.631.998,45 |
| Serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per altres entitats | 3.625.026,37 | 5.017.404,29 |
| Total | 11.587.760,64 | 13.334.578,41 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Aquests conceptes contenen obligacions que han estat analitzades en l'apartat 2.3, Contractació, d'aquest informe.

L'epígraf Jurídics i contenciosos incloïa les despeses del procurador encarregat de les gestions judicials. L'exercici 2009 aquestes despeses es comptabilitzaven al DEF.

L'epígraf Serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per entitats de la Generalitat incloïa els serveis prestats pel CTTI. Aquests serveis es presten basant-se en l'article 4.1.n de la LCSP, que estableix que queden exclosos de la Llei de contractes els negocis encarregats a una entitat que tingui atribuïda la condició de mitjà propi i servei tècnic.

Així, l'Acord de Govern del 24 de març del 2009 va actualitzar i redefinir la prestació de serveis al CTTI i va aprovar un catàleg de serveis estàndard de caràcter corporatiu o específic. Els projectes no inclosos en el catàleg de serveis estàndard es concreten en convenis específics.

L'Acord també va establir el procediment per sol·licitar els serveis de tecnologies de la informació (TIC) a partir d'uns models normalitzats.

Els principals serveis prestats pel CTTI durant els exercicis 2010 i 2009 van ser els següents:

| Serveis prestats pel CTTI | 2010 | 2009 |
|--|---------------------|---------------------|
| Serveis allotjament i explotació sistema informàtic | 3.838.380,24 | 3.435.924,10 |
| Serveis de direcció i de gestió de projectes | 840.469,25 | 854.113,97 |
| Servei veu i dades | 476.134,18 | 347.382,00 |
| Alta línia addicional servei connectivitat de dades | 120.183,00 | - |
| Serveis d'execució de proves i control de qualitat * | 403.448,16 | 400.000,00 |
| Assessorament plans directors de seguretat | 34.033,88 | 125.457,00 |
| Cessió d'ús programari i antivírics | 78.763,01 | 88.855,28 |
| Serveis de suport i ús llicències programari Microsoft | 75.409,18 | 75.315,54 |
| Substitució dos servidors | - | 95.778,00 |
| Altres | 157.553,26 | 209.172,56 |
| Total | 6.024.374,16 | 5.631.998,45 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Concepte no inclòs en el catàleg de serveis estàndard i formalitzat mitjançant conveni específic (vegeu apartat 2.4 d'aquest informe).

S'ha revisat el procediment de sol·licitud de serveis de TIC establert en l'Acord de Govern del 24 de març del 2009 pels serveis d'allotjament i explotació del sistema informàtic i s'ha observat que la sol·licitud es va fer amb data 22 de febrer del 2010 malgrat que el servei es va prestar des del mes de gener de 2010.

De la revisió, aleatòria, d'una sèrie d'obligacions corresponents a aquests serveis que representen un 25,79% de la despesa total reconeguda, es poden fer les observacions següents:

- El concepte Serveis de direcció i de gestió de projectes incloïa el cost facturat pel CTTI per part del personal que treballava a l'Agència però que era contractat pel CTTI. Dins d'aquest personal s'incloïa el cap d'àrea de Tecnologies de la Informació de l'Agència.
- L'Agència no va fer un estudi previ de totes les despeses per serveis informàtics a realitzar, de manera que pogués identificar si pel concepte seria activable o no.

L'epígraf Serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per altres entitats incloïa la següent tipologia de despeses:

| Serveis prestats | Proveïdor | 2010 | 2009 |
|--|---|---------------------|---------------------|
| Manteniment correctiu, adaptatiu i evolutiu de les aplicacions del sistema G@udi. Exp. 01/2010 (a) | UTE Indra Sistemas, SA / Gestión Tributaria Territorial, SA | 511.284,28 | 2.328.284,28 |
| Serveis d'atenció i gestió d'instal·lacions TIC. Exp. 7/2010 (a) | Indra Sistemas, SA | 1.292.490,00 | 1.305.549,09 |
| Serveis complementaris d'atenció i gestió d'instal·lacions TIC | Indra Sistemas, SA | 193.052,00 | - |
| Servei suport avançat i oficina tècnica. Exp. 15/2010 (a) | Oracle Ibèrica | 319.138,79 | 437.447,60 |
| Oficina tècnica de projectes | UTE IN-2 – Deloitte - AXPE | 343.902,00 | 314.940,00 |
| Oficina tècnica del projecte portal tributari | Microsoft Ibèrica | 172.870,00 | 153.692,75 |
| Gravació de documents presentats a les delegacions (b) | Deganat Autòmic dels Registradors de la Propietat | 567.487,00 | - |
| Manteniment aplicacions informàtiques | T-Systems ITC Iberia, SAU | - | 146.276,00 |
| Altres | Diversos | 224.802,30 | 331.214,57 |
| Total | | 3.625.026,37 | 5.017.404,29 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Despeses analitzades en l'apartat 2.3, Contractació.

(b) Despesa analitzada a l'apartat 2.4, Convenis.

L'exercici 2009 l'Agència va adjudicar a un nou proveïdor l'evolució del sistema d'aplicació de tributs G@udi (vegeu l'expedient 17/2009 en l'apartat 2.3, Contractació). La transició entre l'antic i el nou proveïdor va suposar una despesa de 2.328.284,28€ l'exercici 2009 i de 511.284,28€ l'exercici 2010 (vegeu l'apartat 2.3, Contractació).

L'exercici 2010 es van incloure les despeses derivades del conveni amb el Deganat Autòmic dels Registradors de la Propietat per la gravació de la informació relativa a la liquidació d'impostos, per 567.487,00€, que l'exercici 2009 estaven dins l'epígraf Estudis i treballs tècnics per un import de 829.995,99€ (vegeu l'apartat 2.4, Convenis).

L'epígraf Estudis i treballs tècnics incloïa 42.174,76€ pel conveni amb la Universitat Autònoma de Barcelona (vegeu l'apartat 2.4, Convenis) i 26.146,40€ per l'estudi de preus d'oferta de l'obra nova de les promocions d'habitatge a Catalunya (vegeu l'apartat 2.3, Contractació).

d) Despeses per indemnitzacions per raó del servei

El detall de les obligacions reconegudes per aplicacions, de l'article Despeses per indemnitzacions per raó de servei és el següent:

| Concepte | 2010 | 2009 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dietes, locomoció i trasllats | 36.981,90 | 41.873,93 |
| Altres indemnitzacions | 24.713,01 | 27.162,13 |
| Ajut menjar | 75.471,34 | 71.623,23 |
| Fons d'acció social | 58.023,78 | 60.170,51 |
| Total | 195.190,03 | 200.829,80 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El conjunt d'aquestes despeses va disminuir en un 2,81% respecte al 2009.

2.1.3.3. *Inversions reals*

El detall per articles pressupostaris del capítol 6 del pressupost de despeses per als exercicis 2010 i 2009 és el que es mostra en el quadre següent:

| Articles | 2010 | | | 2009 | | |
|---|---------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|
| | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Pagaments efectius | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Pagaments efectius |
| 61. Inversions en edificis i altres construccions | 233.759,30 | 69.561,00 | 57.826,00 | 1.008.039,94 | 740.405,80 | 740.405,80 |
| 62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge | 75.000,00 | 9.507,19 | 6.496,33 | 99.000,00 | 34.069,45 | 18.902,45 |
| 64. Inversions en mobiliari i estris | 70.000,00 | 175.340,03 | 38.193,53 | 120.000,00 | 50.762,26 | 50.014,06 |
| 65. Inversions en equips de procés de dades | 300.000,00 | 348.772,88 | 325.661,60 | 2.399.120,76 | 1.718.733,36 | 1.643.617,56 |
| 68. Inversions en immobilitzat immaterial | 3.512.880,23 | 3.156.402,68 | 2.264.442,72 | 3.279.930,72 | 564.299,57 | 110.369,43 |
| Total | 4.191.639,53 | 3.759.583,78 | 2.692.620,18 | 6.906.091,42 | 3.108.270,44 | 2.563.309,30 |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

El percentatge de pagaments efectius respecte a les obligacions reconegudes va passar del 82,5% l'exercici 2009, al 71,6% el 2010.

El contingut dels principals articles pressupostaris és el següent:

a) Inversions en edificis i altres construccions

L'article 61, Inversions en edificis i altres construccions, inclou 57.826,00€ per les despeses derivades de l'adequació del local llogat per l'Agència per a la campanya de renda (vegeu l'apartat 2.3.1 d'aquest informe). Es consideraria més adequat que aquestes despeses s'haguessin registrat al capítol 2 de despeses ja que les inversions es van realitzar en un local en lloguer.

L'exercici 2009 aquest article incloïa 600.000,00€ per les obres de remodelació de l'edifici de l'Agència al carrer Fontanella de Barcelona.

b) Inversions en mobiliari i estris

Les despeses reconegudes l'exercici 2010 en concepte de mobiliari i estris incloïen 130.578,70€ per les obres d'adequació contra incendis del centre de processament de

dades. Per la seva naturalesa hauria estat més adequat imputar-les com a inversions en instal·lacions (vegeu l'apartat 2.3, Contractació).

c) Inversions en equips de procés de dades

L'Agència va reconèixer obligacions l'exercici 2010 per 139.188,40€ per la compra de material informàtic i 72.452,00€ per l'actualització i ampliació del maquinari de l'actual cabina de dades (vegeu l'apartat 2.3, Contractació). L'exercici 2009 es van reconèixer despeses per 1.478.539,48€ pel subministrament i instal·lació d'equips informàtics servidors, programari i els serveis necessaris per a la posada en marxa d'un centre de processament de dades primari i secundari per a la implantació d'una nova plataforma client de l'Agència.

d) Inversions en immobilitzat immaterial

L'article 68, Inversions en immobilitzat immaterial, incloïa les despeses derivades del contracte pluriennal 17/2009 formalitzat el 25 d'agost de 2009 amb l'UTE T-Systems ITC Iberia, SAU i Software AG España, SAU, pel disseny i construcció de nous desenvolupaments del nucli del BackOffice G@udi i evolució, desenvolupament i manteniment dels subprojectes G@udi. Les obligacions reconegudes per aquest concepte han estat de 264.861,98€ el 2009 i 2.751.301,50€ l'exercici 2010 (vegeu l'apartat 2.3, Contractació).

2.1.3.4. Variació d'actius financers

El detall per articles pressupostaris del capítol Variació d'actius financers per als exercicis 2010 i 2009 és el que es mostra en el quadre següent:

| Articles | 2010 | | | 2009 | | |
|---|--------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Pagaments efectius | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Pagaments efectius |
| 83. Concessió préstecs i bestretes fora sector públic | 26.875,98 | 13.996,24 | 13.996,24 | 23.851,67 | 22.751,91 | 22.751,91 |
| Total | 26.875,98 | 13.996,24 | 13.996,24 | 23.851,67 | 22.751,91 | 22.751,91 |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

El percentatge de pagaments efectius respecte a les obligacions reconegudes va ser del 100% els exercicis 2009 i 2010.

En aquest article es comptabilitzen les bestretes concedides al personal.

2.1.4. Estat d'execució i situació dels drets i obligacions d'exercicis tancats

L'estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors inclou tots els drets i les obligacions pendents de cobrament o de pagament dels exercicis pressupostaris anteriors. La seva evolució durant l'exercici va ser la següent:

| Concepte | Valors a cobrar | Obligacions a pagar |
|-----------------------|-----------------|---------------------|
| Pendents a 31.12.2009 | 3.607.221,82 | 2.262.243,74 |
| Cobraments/pagaments | 3.607.221,82 | 2.262.243,74 |
| Pendents a 31.12.2010 | - | - |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'exercici 2010 es van cobrar i pagar tots els saldos pendents de l'exercici 2009.

2.1.5. Compte de tresoreria

La Tresoreria està constituïda per tots els recursos financers de què disposa l'Agència tant per operacions pressupostàries com extrapressupostàries.

2.1.5.1. Operacions de la Tresoreria, disponible

El moviment anual del Compte de tresoreria és el que figura en el quadre següent:

| Concepte | Saldos | Ingressos | Pagaments |
|----------------------------------|--------|----------------------|----------------------|
| Saldo inicial 1.1.2009 | - | | |
| Pressupost corrent | | 29.457.094,25 | 27.777.356,93 |
| Exercicis anteriors | | 3.607.221,82 | 2.262.243,77 |
| Operacions de la Tresoreria: | | | |
| Deutors | | 29.905.371,91 | 33.064.593,90 |
| Creditors | | 3.175.376,39 | 3.040.869,77 |
| Total ingressos/pagaments | | 66.145.064,37 | 66.145.064,37 |
| Saldo final 31.12.2010 | - | | |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

L'Agència està adherida al sistema de tresoreria corporativa de la Generalitat, *cash pooling*, per tant, el Compte de tresoreria a final de l'exercici era zero.

2.1.5.2. Operacions de la Tresoreria, comptes deutors

Les operacions de la Tresoreria, comptes deutors, recullen els moviments per pagaments que no tenen un contingut pressupostari en el moment de fer-se efectius.

El resum dels moviments d'aquests comptes és el següent:

| Concepte | Saldo inicial | Pagaments | Ingressos | Saldo final |
|---|-------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Fons de maniobra | 11.063,66 | 18.157,99 | 18.157,99 | 11.063,66 |
| Dipòsits de fons per centralització de tresoreria (<i>cash pooling</i>) | 357.526,23 | 33.046.435,91 | 29.887.213,92 | 3.516.748,22 |
| Total | 368.589,89 | 33.064.593,90 | 29.905.371,91 | 3.527.811,88 |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

El Fons de maniobra recull els fons lliurats als quatre habilitats de les delegacions territorials de l'Agència per manaments de pagaments a justificar renovables. En la revisió efectuada s'observa que hi va haver un error en realitzar l'acta d'arqueig de la delegació de Barcelona i no incloure-hi una regularització de la bestreta als habilitats que sí s'havia inclòs en el llibre de bancs per 3.610,00 €.

Els dipòsits de fons per centralització de tresoreria recullen la posició deutora de l'Agència respecte a la Tresoreria de la Generalitat, a causa de l'adhesió de l'Agència al sistema de tresoreria corporativa de la Generalitat.

2.1.5.3. Operacions de la Tresoreria, comptes creditors

Les operacions de la Tresoreria, comptes creditors, recullen diverses operacions com són les retencions fetes en els pagaments efectius d'operacions pressupostàries, els ingressos rebuts pendents d'aplicació pressupostària, les fiances constituïdes, etc.

Durant l'exercici 2010 el moviment de les operacions de la Tresoreria, comptes creditors, va ser el següent:

| Concepte | Saldo inicial | Pagaments | Ingressos | Saldo final |
|-------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Creditors diversos | - | 236,25 | 236,25 | - |
| Embargaments i retencions judicials | - | 16.651,86 | 16.651,86 | - |
| IRPF | 380.502,28 | 2.492.902,85 | 2.466.833,75 | 354.433,18 |
| Drets passius | - | 31.478,00 | 31.478,00 | - |
| Quotes Seguretat Social | (117.245,60) | 485.672,41 | 646.248,13 | 43.330,12 |
| MUFACE | - | 13.928,40 | 13.928,40 | - |
| Total | 263.256,68 | 3.040.869,77 | 3.175.376,39 | 397.763,30 |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

Els saldos finals corresponen a les retencions tant d'IRPF com de Seguretat Social pendents de pagament del mes de desembre del 2010.

2.1.6. Romanent de tresoreria

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

El seu detall és el següent:

| Conceptes | 2010 | 2009 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Fons líquids | - | |
| Drets pendents de cobrament: | | |
| Del pressupost corrent | 2.635.125,64 | 3.607.221,82 |
| Dels pressupostos tancats | - | - |
| De les operacions no pressupostàries | 3.527.811,88 | 368.589,89 |
| Total | 6.162.937,52 | 3.975.811,71 |
| Obligacions pendents de pagament: | | |
| Del pressupost corrent | 3.845.391,67 | 2.262.243,77 |
| Dels pressupostos tancats | - | - |
| De les operacions no pressupostàries | 397.763,30 | 263.256,68 |
| Total | 4.243.154,97 | 2.525.500,45 |
| Romanent de tresoreria | 1.919.782,55 | 1.450.311,26 |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

2.2.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2010 i de 2009

A continuació es presenten els balanços de l'Agència corresponents als exercicis 2010 i 2009:

| Actiu | 2010 | 2009 |
|---|----------------------|---------------------|
| Immobilitzat | 19.789.756,18 | 3.427.965,76 |
| Immobilitzat immaterial | 3.882.360,80 | 720.608,54 |
| Immobilitzat immaterial | 17.897.028,75 | 780.936,55 |
| Amortitzacions | (14.014.667,95) | (60.328,01) |
| Immobilitzat material | 15.907.395,38 | 2.707.357,22 |
| Terrenys i construccions | 15.449.141,70 | 771.194,88 |
| Instal·lacions tècniques i maquinària | 109.984,71 | 100.477,52 |
| Utillatge i mobiliari | 1.193.968,21 | 202.933,65 |
| Altre immobilitzat material | 2.565.557,79 | 2.216.784,91 |
| Amortitzacions | (3.411.257,03) | (584.033,74) |
| Actiu circulant | 6.171.007,21 | 3.989.336,43 |
| Deutors | 2.654.258,99 | 3.631.810,20 |
| Deutors pressupostaris | 2.635.125,64 | 3.607.221,82 |
| Altres deutors | 19.133,35 | 24.588,38 |
| Inversions financeres temporals | 3.516.748,22 | 357.526,23 |
| Fiances i dipòsits constituïts a curt termini | 3.516.748,22 | 357.526,23 |
| Tresoreria | - | - |
| Total actiu | 25.960.763,39 | 7.417.302,19 |

| Passiu | 2010 | 2009 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Fons propis | 7.711.494,48 | (6.207.940,09) |
| Patrimoni | 13.984.490,22 | - |
| Patrimoni rebut en adscripció | 13.984.490,22 | - |
| Resultats exercicis anteriors | (6.207.940,09) | - |
| Resultats negatius d'exercicis anteriors | (6.207.940,09) | - |
| Resultats de l'exercici | (65.055,65) | (6.207.940,09) |
| Resultat del balanç de pèrdues | (65.055,65) | (6.207.940,09) |
| Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 14.006.113,94 | 11.099.741,83 |
| Creditors a curt termini | 4.243.154,97 | 2.525.500,45 |
| Creditors pressupostaris | 3.845.391,67 | 2.262.243,77 |
| Creditors no pressupostaris | 354.433,18 | 380.502,28 |
| Administracions públiques | 43.330,12 | (117.245,60) |
| Total passiu | 25.960.763,39 | 7.417.302,19 |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

A continuació s'analiza el contingut d'alguns dels comptes que no han estat comentats en l'anàlisi de la Liquidació del pressupost.

2.2.1.1. *Immobilitzat immaterial*

El moviment comptable corresponent a l'immobilitzat immaterial durant l'exercici 2010 ha estat el següent:

| Concepte | Saldo a 31.12.2009 | Altes | Baixes | Saldo a 31.12.2010 |
|---|-----------------------|----------------------|----------|-----------------------|
| Estudis, projectes i altre immobilitzat | 780.936,55 | - | - | 780.936,55 |
| Aplicacions informàtiques | 0,00 | 17.116.092,20 | - | 17.116.092,20 |
| Total cost | 780.936,55 | 17.116.092,20 | - | 17.897.028,75 |
| Amortització | (60.328,01) | (13.954.339,94) | | (14.014.667,95) |
| Valor net comptable | 720.608,54 | 3.161.752,26 | - | 3.882.360,80 |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

Les altes de l'epígraf Aplicacions informàtiques corresponien a les obligacions reconegudes en l'article 68 del pressupost de despeses. Addicionalment es va incorporar, com a Patrimoni rebut en adscripció, la inversió realitzada pel DEF en el sistema informàtic de

l'Agència durant el període 2001-2007. D'acord amb les dades facilitades per aquest Departament, l'Agència va incorporar a 31 de desembre de 2010 com a cost d'aplicacions informàtiques 13.959.689,52 € i com amortització acumulada, 13.485.411,05 €.

2.2.1.2. *Immobilitzat material*

A continuació es presenta l'evolució de l'immobilitzat material durant l'exercici:

| Concepte | Saldo a 31.12.2009 | Altes | Baixes | Saldo a 31.12.2010 |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|--------|-----------------------|
| Terrenys i construccions | 771.194,88 | 14.677.946,82 | - | 15.449.141,70 |
| Instal·lacions tècniques i maquinària | 100.477,52 | 9.507,19 | - | 109.984,71 |
| Utilatge i mobiliari | 202.933,65 | 991.034,56 | - | 1.193.968,21 |
| Altres immobilitzat material | 2.216.784,91 | 348.772,88 | - | 2.565.557,79 |
| Total cost | 3.291.390,96 | 16.027.261,45 | - | 19.318.652,41 |
| Amortització | (584.033,74) | (2.827.223,29) | - | (3.411.257,03) |
| Valor net comptable | 2.707.357,22 | 13.200.038,16 | - | 15.907.395,38 |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

Les altes corresponen a les obligacions reconegudes en els articles 61, 62, 64 i 65 del pressupost de despeses (vegeu apartat 2.1.3.3). Addicionalment es van incorporar a Patrimoni rebut en adscripció, els edificis de les delegacions de Barcelona, Girona i Lleida (propietat de la Generalitat), el cost de les obres de remodelació de l'edifici de la Delegació de Barcelona realitzades pel DEF durant l'exercici 2009 i 2010 i el mobiliari adscrit a l'Agència, pels imports següents:

| Concepte | Cost | Amortització acumulada |
|--------------------------------|----------------------|------------------------|
| Edificis de les delegacions | 13.330.759,04 | 1.459.049,58 |
| Obres de remodelació Barcelona | 1.277.626,78 | - |
| Mobiliari | 815.694,53 | 454.819,02 |
| Total patrimoni adscrit | 15.424.080,35 | 1.913.868,60 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El DEF va comptabilitzar l'import dels edificis com a Patrimoni cedit en adscripció a 31 de desembre del 2008. L'Agència ho va fer en data 1 de gener del 2010. Faltaria haver inclòs com a més import amortitzat 266.625,18 €, corresponents a la dotació a l'amortització de l'exercici 2009.

L'Agència no disposava d'un inventari de tots els seus béns mobles.

2.2.1.3. Actiu circulant

L'actiu circulant està constituït pels comptes Deutors i Inversions financeres temporals. El detall del comptes s'analitza a continuació:

a) Deutors pressupostaris

El saldo pendent de deutors pressupostaris coincidia amb el saldo pendent de cobrament pressupostari (vegeu apartat 2.1.1 d'aquest informe).

b) Altres deutors

El moviment de l'exercici va ser el següent:

| Concepte | Saldo a 31.12.2009 | Ingressos | Pagaments | Saldo a 31.12.2010 |
|--------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| Compte restringit pagament habilitat | 11.063,66 | 18.157,99 | 18.157,99 | 11.063,66 |
| Crèdits a curt termini | 13.524,72 | 13.996,24 | 19.451,27 | 8.069,69 |
| Total | 24.588,38 | 32.154,23 | 37.609,26 | 19.133,35 |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

El Compte restringit pagament habilitat incloïa els fons lliurats als habilitats, tal com s'explica en l'apartat 2.1.5.2 d'aquest informe.

El compte Crèdits a curt termini recollia les bestretes concedides al personal i els seus corresponents reintegraments.

c) Inversions financeres temporals

El compte Inversions financeres temporals incloïa el saldo pendent de cobrament dels dipòsits de fons per centralització de tresoreria (vegeu l'apartat 2.1.5.2 d'aquest informe).

2.2.1.4. Fons propis

Els fons propis de l'Agència durant l'exercici 2010 han tingut els moviments següents:

| Concepte | Saldo a 31.12.2009 | Augments | Disminucions | Saldo a 31.12.2010 |
|---------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Patrimoni rebut en adscripció | - | 13.984.490,22 | - | 13.984.490,22 |
| Resultats d'exercicis anteriors | - | (6.207.940,09) | - | (6.207.940,09) |
| Resultat de l'exercici | (6.207.940,09) | (65.055,65) | (6.207.940,09) | (65.055,65) |
| Total fons propis | (6.207.940,09) | 7.711.494,48 | (6.207.940,09) | 7.711.494,48 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els exercicis 2009 i 2010, el compte Patrimoni rebut en adscripció incloïa 474.278,47 € i 13.510.211,75 €, respectivament, com a valor net comptable de l'immobilitzat immaterial i material rebut en adscripció. Vegeu els apartats 2.2.1.1 i 2.2.1.2 d'aquest informe.

2.2.1.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El saldo del compte Ingressos a distribuir en diversos exercicis està format per ingressos rebuts que encara no han estat aplicats al compte d'ingressos. El moviment de l'exercici va ser el següent:

| Saldo a 31.12.2009 | Augments | Disminucions | Saldo a 31.12.2010 |
|--------------------|--------------|--------------|--------------------|
| 11.099.741,83 | 4.019.911,13 | 1.113.539,02 | 14.006.113,94 |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

Els augments coincideixen amb les aportacions al fons patrimonial (vegeu l'apartat 2.1.2.3 d'aquest informe), mentre que les disminucions coincideixen amb les subvencions traspasades a resultats en el compte de resultats (vegeu l'apartat 2.2.2 d'aquest informe).

2.2.1.6. Creditors a curt termini

Els comptes creditors inclouen aquelles obligacions a pagar a càrrec de l'entitat.

a) Creditors pressupostaris

El saldo Creditors pressupostaris coincideix amb el saldo pendent de pagament pressupostari (vegeu l'apartat 2.1.3 d'aquest informe).

b) Creditors no pressupostaris

L'import del compte Creditors no pressupostaris coincideix amb l'import pendent de pagar per l'IRPF inclòs dins de les operacions de la Tresoreria, comptes creditors (vegeu l'apartat 2.1.5.3 d'aquest informe).

c) Administracions públiques

L'import del compte d'Administracions públiques coincideix amb l'import pendent de pagar de les quotes de la Seguretat Social inclòs dins de les operacions de la Tresoreria, comptes creditors (vegeu l'apartat 2.1.5.3 d'aquest informe).

2.2.2. Compte de resultats dels exercicis 2010 i 2009

Els comptes de resultats de l'Agència corresponents als exercicis 2010 i 2009 són els següents:

| Concepte | 2010 | 2009 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Ingressos | | |
| Vendes | 35.996,01 | 10.079,65 |
| Reintegraments | 28.815,22 | 4,05 |
| Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 38.987,31 | 2.553,03 |
| Interessos i ingressos assimilats | 0,40 | 0,06 |
| Transferències corrents | 27.949.058,55 | 23.086.225,99 |
| Subvencions de capital traspassades a resultats | 1.113.539,02 | 621.452,90 |
| Total ingressos | 29.166.396,51 | 23.720.315,68 |
| Despeses | | |
| Sous, salaris i similars | 12.569.658,15 | 12.905.160,12 |
| Càrregues socials | 2.747.868,20 | 2.352.339,37 |
| Dotacions per amortitzacions | 1.382.283,58 | 621.452,89 |
| Serveis exteriors | 12.353.573,46 | 13.897.689,76 |
| Tributs | 178.068,77 | 151.613,63 |
| Total despeses | 29.231.452,16 | 29.928.255,77 |
| Resultat | (65.055,65) | (6.207.940,09) |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

2.2.3. Conciliació entre el resultat pressupostari i l'economicopatrimonial

En el quadre següent es mostren els conceptes que formen part de la conciliació entre el resultat de la Liquidació de l'exercici pressupostari i el del Compte del resultat economicopatrimonial per a l'any 2010.

| Concepte | Import |
|--|--------------------|
| Resultat de la liquidació pressupostària | 469.471,29 |
| Activació neta: | |
| Immobilitzat immaterial | 3.156.402,68 |
| Immobilitzat material | 603.181,10 |
| Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat | (1.382.283,58) |
| Moviment bestretes al personal | (5.455,03) |
| Subvencions traspassades a resultats | 1.113.539,02 |
| Aportacions al fons patrimonial | (4.019.911,13) |
| Resultat de l'exercici | (65.055,65) |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.2.4. Estat de fluxos d'efectiu

A continuació es presenta el quadre de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2010 juntament amb el de l'exercici 2009 a efectes comparatius:

| | 2010 | 2009 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ | | |
| A) Cobraments: | 33.064.316,07 | 23.160.419,09 |
| 1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials | - | - |
| 2. Transferències i subvencions rebudes | 32.941.065,86 | 23.133.182,45 |
| 3. Vendes netes i prestacions de serveis | 35.996,01 | 10.079,65 |
| 4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens | 35.968,39 | - |
| 5. Interessos i dividendes cobrats | 0,40 | 0,06 |
| 6. Altres cobraments | 51.285,41 | 17.156,93 |
| B) Pagaments: | 26.802.019,38 | 28.106.973,92 |
| 7. Despeses de personal | 15.132.840,87 | 15.078.989,83 |
| 8. Transferències i subvencions concedides | - | - |
| 9. Aprovisionaments | - | - |
| 10. Altres despeses de gestió | 11.655.182,27 | 13.005.232,18 |
| 11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens | - | - |
| 12. Interessos pagats | - | - |
| 13. Altres pagaments | 13.996,24 | 22.751,91 |
| FLUXOS NETS D'EFECTIU PER ACTIVITATS DE GESTIÓ | 6.262.296,69 | (4.946.554,83) |
| II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ | | |
| C) Cobraments: | - | - |
| 1. Venda d'inversions reals | - | - |
| 2. Venda d'actius financers | - | - |
| 3. Altres cobraments de les activitats d'inversió | - | - |
| D) Pagaments: | 3.237.581,32 | 2.663.431,22 |
| 4. Compra d'inversions reals | 3.237.581,32 | 2.663.431,22 |
| 5. Compra d'actius financers | - | - |
| 6. Altres pagaments de les activitats d'inversió | - | - |
| FLUXOS NETS D'EFECTIU PER ACTIVITATS D'INVERSIÓ | (3.237.581,32) | (2.663.431,22) |
| FLUXOS NETS D'EFECTIU PER ACTIVITATS DE FINANÇAMENT | - | - |
| FLUXOS NETS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ | - | - |
| EQUIVALENTS A L'EFECTIU | 3.024.715,37 | (7.609.986,05) |
| Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici | 105.427,71 | 7.715.413,76 |
| Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici | 3.130.143,08 | 105.427,71 |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

2.3. CONTRACTACIÓ

Dins l'àmbit de la present fiscalització s'ha revisat una mostra aleatòria d'expedients de contractes efectuats per l'Agència en el període analitzat i s'ha comprovat el compliment de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP).

D'un total de vint-i-vuit contractes formalitzats per l'Agència durant l'exercici 2010 per una suma de 4.591.178,62€, se n'han revisat tretze, a partir del preu, el tipus i l'objecte del contracte, amb un import total de 3.659.152,47 €, que representa un 79,7% del total adjudicat durant l'any 2010 per l'Agència. Addicionalment s'ha analitzat l'únic contracte pluriennal amb anualitat en l'exercici 2010.

La tipologia i el procediment d'adjudicació dels contractes formalitzats per l'Agència són els següents:

| Procediment d'adjudicació | Tipus de contracte | | | Total |
|---------------------------|--------------------|-----------|-----------------|-----------|
| | Obres | Serveis | Subministrament | |
| Negociat | 1 | 9 | 3 | 13 |
| Obert | - | 2 | 4 | 6 |
| Acord marc | - | 6 | 3 | 9 |
| Total | 1 | 17 | 10 | 28 |

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es detallen els contractes revisats per la Sindicatura:

| Número exped. | Objecte | Tipus de contracte | Procediment | Adjudicatari | Import adjudicat | Data contracte | Obligacions reconegudes | Aplicació pressupostària |
|---------------|---|--------------------|--|---|------------------|----------------|-------------------------|---|
| 01/2010 | Manteniment correctiu, adaptatiu i evolutiu de les aplicacions G@udi per un període de tres mesos | Serveis | Negociat sense publicitat Pròrroga | UTE Indra Sistemas, SA / Gestión Tributaria Territorial, SA | 511.284,28 | 6.11.2009 | 511.284,28 | 228000400. Serveis informàtics i de telecomunicacions altres entitats |
| 05/2010 | Dipòsit, retirada, trasllat, consulta i destrucció de la documentació administrativa de l'ATC | Serveis | Obert Pròrroga | General de Archivo y Depósito, SA | 142.663,10 | 29.12.2009 | 109.634,19 | 227001100. Custòdia, dipòsit i emmagatzematge |
| 07/2010 | Atenció i gestió d'instal·lacions TIC a l'ATC | Serveis | Derivat de l'Acord marc d'homologació de serveis informàtics | Indra Sistemas, SA | 1.288.000,00 | 30.12.2009 | 1.292.490,71 | 228000400. Serveis informàtics i de telecomunicacions altres entitats |
| 09/2010 | Neteja de les dependències de l'ATC (4 lots) | Serveis | Derivat d'un acord marc Pròrroga | LD Empresa de Limpieza y Desinfección (lots 1 i 2) | 273.630,90 | 3.12.2009 | 277.744,94 | 227000100. Neteja i sanejament |
| | | | | Serveis de Personal i Neteja, SL (lots 3 i 4) | 70.348,20 | 3.12.2009 | 70.907,40 | |
| | | | | Total (lots 1, 2, 3 i 4) | 343.979,10 | | 348.652,34 | |
| 10/2010 | Vigilància i seguretat de les dependències de l'ATC (4 lots) | Serveis | Derivat d'un acord marc Pròrroga | Prosegur, Compañía Integral de Seguridad, SA. (lot 1) | 197.990,84 | 15.12.2009 | 201.059,96 | 227000200. Seguretat |
| | | | | Vigilantes Seguridad Exprés, SA (lots 2, 3 i 4) | 109.392,57 | 9.12.2009 | 110.335,50 | |
| | | | | Total (lots 1, 2, 3 i 4) | 307.383,41 | | 311.395,46 | |
| 12/2010 | Manteniment integral de les instal·lacions dels edificis i dependències de l'ATC | Serveis | Obert Pròrroga | Sogesa Instalaciones Integrales, SA | 219.327,60 | 27.11.2009 | 220.352,25 | 21000100. Conservació, reparació i manteniment |
| 15/2010 | Suport avançat oficina tècnica de les bases de dades de l'ATC | Serveis | Negociat sense publicitat. Art. 154.d | Oracle Ibérica, SRL | 300.052,00 | 28.12.2009 | 302.318,79 | 228000400. Serveis informàtics i de telecomunicacions altres entitats |
| 17/2010 | Subministrament d'impresos tributaris per a l'ATC | Subministrament | Obert | Continuos Alicante, SL, societat unipersonal | 72.500,00 | 8.03.2010 | 72.487,67 | 22000100. Material ordinari no inventariable |

| Número exped. | Objecte | Tipus de contracte | Procediment | Adjudicatari | Import adjudicat | Data contracte | Obligacions reconegudes | Aplicació pressupostària |
|--|--|--------------------|---------------------------------------|---|----------------------|----------------|-------------------------|---|
| 18/2010 | Subministrament de material informàtic | Subministrament | Obert | Morse Spain, SL | 139.188,40 | 1.04.2010 | 139.188,40 | 650000100. Inversió en equip procés de dades |
| 24/2010 | Subministrament maquinari i programari per al CPD i actualització i manteniment de llicències | Subministrament | Obert | Morse Spain, SL | 155.996,00 | 3.08.2010 | 72.452,00 | 212000100. Conservació, reparació i manteniment d'equips per a procés de dades. |
| | | | | | | | 83.544,00 | 650000100. Inversió en equip procés de dades |
| | | | | | | | 155.996,00 | Total (aplicacions 212000100 i 650000100) |
| 25/2010 | Subministrament en modalitat d'arrendament de maquinari digital per a les dependències de l'ATC | Subministrament | Negociat Pròrroga | Konica Minolta Business Solutions, SL | 22.046,48 | 16.06.2010 | 36.860,52 | 20300010. Lloguers i cànons d'altre immobilitzat material |
| 27/2010 | Realització d'un estudi de preus d'oferta de l'obra nova de les promocions d'habitatge a diferents municipis de Catalunya de l'any 2010 | Serveis | Negociat sense publicitat. Art. 158.e | Instituto Apolda, SL | 26.146,40 | 30.08.2010 | 26.146,40 | 227000500. Estudis i treballs tècnics |
| 28/2010 | Adequació del centre de processament de dades de l'ATC | Obres | Negociat sense publicitat. Art. 155.d | Impala Network Solutions, SL | 130.585,70 | 21.10.2010 | 130.578,70 | 640000100. Inversió en mobiliari. |
| Total contractes formalitzats l'exercici 2010 | | | | | 3.659.152,47 | | 3.657.385,71 | |
| 17/2009 | Disseny i construcció de nous desenvolupaments del nucli de backoffice G@udi i evolució i manteniment dels subprojectes G@udi i dels nous desenvolupaments | Serveis | Obert Pluriennal | UTE T-Systems Iberia / Software AG España SAU | 7.782.303,76 | 25.08.2009 | 2.751.301,50 | 680000200. Inversions en immobilitzat immaterial |
| Total contractes formalitzats l'exercici 2010 i pluriennalitats | | | | | 11.441.456,23 | | 6.408.687,21 | |

Imports en euros amb l'IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Durant el mes de juliol del 2010 hi va haver un canvi d'IVA del 16 al 18%, per això en alguns casos les obligacions reconegudes són superiors a l'import adjudicat.

De la revisió d'expedients es conclou que s'adaptaven a la normativa vigent llevat pel que fa als aspectes següents:

- Els contractes administratius formalitzats per l'Agència inclouen una clàusula que indicava que les factures serien conformades amb el vistiplau de la direcció de l'Agència. En general el director no posava el vistiplau a les factures.
- Manca la publicació en el DOGC de l'adjudicació del contracte número 24/2010.
- En els expedients 1/2010, 7/2010, 9/2010, 10/2010, 15/2010 i 17/2009 no hi consta que s'hagués complert el que estableix l'article 29 de la LCSP² sobre tramesa d'informació a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- En el contracte de pròrroga 25/2010 es va fixar un import que quan es van anant rebent les factures es va veure que era insuficient. L'Agència no va fer cap modificació del contracte i va solucionar el tema amb l'autorització d'una ampliació de la despesa que va suposar un increment del 67,2% respecte a l'import acordat en la pròrroga.

2.3.1. Contractes menors

Els contractes menors estan definits en l'article 122.3 de la LCSP i la seva tramitació s'estableix en l'article 95 de la mateixa llei.

Durant l'exercici es van formalitzar vuitanta-un contractes menors per un import total de 568.763,08 €, que representa un 11% sobre el total contractat per l'Agència (5,16 M€).

S'han revisat vuit contractes triats a partir del seu import, tipus i objecte, amb un pressupost inicial de 141.420,13 €, que representa el 24,9% del total.

A continuació es detallen els contractes revisats per la Sindicatura:

2. L'article 29 de la LCSP estableix que s'ha de remetre a l'òrgan extern de fiscalització de la comunitat autònoma una còpia certificada del document en què s'hagi formalitzat aquell, i s'hi ha d'adjuntar un extracte de l'expedient sempre que la quantia del contracte excedeixi d'uns imports establerts en el mateix article.

| Número exped. | Objecte | Tipus de contracte | Adjudicatari | Pressupost adjudicació | Obligacions reconegudes | Data factura | Aplicació pressupostària |
|---------------|---|--------------------|--|------------------------|-------------------------|--|---|
| 12/2010 | Trasllat, retirada i moviments de mobiliari, equips informàtics material d'oficina i documentació a diferents dependències de l'ATC | Serveis | Consorcio de Tránsito y Organización Logística en Mudanzas, SL | 19.171,46 | 14.427,39 | 4.3.2010 | 223.0001 Transports |
| 17/2010 | Curs de processador de textos | Serveis | Instituto GESEM de Informática, SL | 1.340,00 | 1.340,00 | 23.3.2010 | 226.0011 Formació del personal propi |
| 21/2010 | Servei de manteniment integral dels ascensors edifici Via Laietana, 60 per obres en carrer Fontanella | Serveis | Kone Elevadores, SA | 12.174,08 | 12.174,08 | 22.3.2010 1.4.2010 1.7.2010 1.10.2010 | 210.0001 Conservació, reparació i manteniment |
| 22/2010 | Curs sobre el Llibre IV (Successions) | Serveis | Sergi Llebaria Samper | 4.260,00 | 4.121,45 | 8.4.2010 11.5.2010 11.6.2010 | 226.0011 Formació del personal propi |
| 27/2010 | Subministrament de cartutxos de tòners, tintes i diversos consumibles informàtics | Subministraments | SEMIC, SA | 19.324,56 | 17.092,88 | 23.4.2010 | 220.0001 Material ordinari no inventariable |
| 43/2010 | Adequació dels locals llogats per ubicar la Plataforma de la Renda 2009 | Subministraments | Indra Sistemas, SA | 57.826,00 | 57.826,00 | 19.3.2010 | 610.0001 Inversions en edificis i altres construccions |
| 48/2010 | Producció de la nova campanya de la Renda 2009, impressió de cartell, i instal·lació en els locals de la Plataforma al carrer Joan d'Àustria, 39. | Serveis | Postdata disseny i comunicació, SL | 11.896,03 | 11.896,03 | 12.5.2010 | 226.0033 Desenvolupament de programes de seguretat i salut laboral en el treball per prev. |
| 50/2010 | Disseny d'una nova campanya de comunicació en relació amb la Renda 2009. | Serveis | Cirici Comunicació, SL | 15.428,00 | 15.428,00 | 11.5.2010 | 226.0003 Publicitat, difusió i campanyes institucionals. |
| Total | | | | 141.420,13 | 134.305,83 | | |

Imports en euros amb l'IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia.

De la verificació efectuada dels contractes menors revisats, es pot concloure que aquests s'adapten a la normativa i procediment adients, encara que s'observa que hi ha un elevat nombre de contractes menors.

L'única observació a destacar és l'error en la imputació a l'aplicació pressupostària de dos contractes: el 43/2010 i el 48/2010. En el primer cas, considerant seu objecte, s'hauria d'haver registrat en el capítol 2 de despeses en lloc de fer-ho en el capítol 6. Pel que fa al segon, s'hauria d'haver imputat a l'aplicació Publicitat, difusió i campanyes institucionals en lloc de fer-ho a l'aplicació Desenvolupament de programes de seguretat i salut laboral en el treball.

2.4. CONVENIS

A continuació es presenta la llista de convenis facilitada per l'Agència:

| Número d'expedient | Parts i objecte | Vigència fins a | Import pressupostat |
|--------------------|--|-----------------|---------------------|
| 01/2010 | ATC-CTTI: Prestació de determinats serveis informàtics: proves i control de qualitat | 31.12.2010 | 403.448,28 |
| 02/2010 | ATC-Deganat Autòmic dels Registradors de la Propietat. Implantació de les TIC en la gestió tributària | 31.12.2010 | 567.487,51 |
| 426/AT10S34 | ATC-CTTI: Prestació de serveis de tecnologia de la informació i comunicació | 31.12.2010 | 43.316,40 |
| 035/AT10S29 | ATC-CTTI: Prestació de serveis de tecnologia de la informació i comunicació | 31.12.2010 | 21.474,44 |
| 035/AT10C00 | ATC-CTTI: Prestació de serveis de tecnologia de la informació i comunicació | 31.12.2010 | 57.582,28 |
| 013/AT10S29 | ATC-CTTI: Serveis TIC al CTTI. Gestió programari | 31.12.2010 | 9.088,62 |
| 012/AT10S29 | ATC-CTTI: Serveis TIC al CTTI. Gestió programari | 31.12.2010 | 27.541,63 |
| 020/AT10S50 | ATC-CTTI: Assessorament TIC. Plans directors de seguretat | 31.12.2010 | 34.033,88 |
| 040/AT10F00 | ATC-CTTI: Prestació de serveis de tecnologia de la informació i comunicació. Plataformes Gaudi -PRO i HOST | 31.12.2010 | 3.838.380,24 |
| 355/AT0S30 | ATC-CTTI: Prestació de serveis de tecnologia de la informació i comunicació. Cessió d'ús de programari i implantació | 31.12.2010 | 75.409,18 |
| 024/AT10C00 | ATC-CTTI: Prestació de serveis de tecnologia de la informació i comunicació (DAT, GP i GT) | 31.12.2010 | 861.476,70 |
| 013/AT10S11 | ATC-CTTI: Cessió d'ús programari i suport serveis:11.0 A | 31.12.2010 | 1.512,93 |
| 026/AT10C14 | ATC-CTTI: Prestació de serveis de tecnologia de la informació i comunicació | 31.12.2010 | 4.170,54 |
| Total | | | 5.944.922,63 |

Imports en euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

Aquest quadre inclou les prestacions de serveis realitzades pel CTTI d'acord amb l'article 4.1.n de la LCSP, que regula les prestacions de serveis encarregades a entitats que tinguin atribuïda la condició de mitjà propi i que ja han estat analitzades en l'epígraf 2.1.3.2 apartat c d'aquest informe.

Per tant en aquest apartat s'analitzen els dos únics convenis, amb efectes econòmics, formalitzats l'exercici 2010 i un conveni formalitzat l'exercici 2009 però amb efectes econòmics en l'exercici 2010. Aquest darrer conveni no figura en el quadre anterior.

| Número d'expedient | Parts | Objecte | Data formalització | Vigència fins a | Efectes econòmics | |
|---|--|--|--|-----------------|---|---|
| | | | | | Despesa | Aplicació |
| 2/2009 | ATC– Universitat Autònoma de Barcelona | Estudi de recerca per a realitzar un inventari i anàlisi de planejament de les urbanitzacions a Catalunya | 18.02.2009 | 31.12.2009 | Segons conveni: 84.349,52 Obligacions 2009: 21.087,38 Obligacions 2010: 42.174,76 | 2270005/2009 Estudis i treballs tècnics |
| 1/2010 | ATC– CTTI | Prestació de serveis informàtics d'execució de proves i control de qualitat de les aplicacions desenvolupades a l'Agència, especialment al sistema G@udi. (Conveni específic). | 29.12.2009 Pròrroga del conveni de 2.01.2009 | 31.12.2010 | Segons conveni: 400.000,00 Obligacions reconeg. 2010: 403.448,28 | 2280001 Serveis informàtics i telecomunicacions realitzats per entitats Generalitat |
| 2/2010 | ATC– Deganat Auto- nòmic dels Registradors de la Propietat | Tasques derivades de la implantació de les TIC i concretament del sistema G@udi en relació amb els documents presentats en les delegacions de Barcelona, Girona, Lleida i Tarragona- Terres de l'Ebre. | 01.03.2010 Pròrroga del conveni de 30.12.2005 | 31.12.2010 | Segons conveni: 683.629,68 Obligacions reconeg. 2010: 567.487,51 | 2280004 Serveis informàtics i telecomunicacions realitzats per altres entitats. |
| Total obligacions reconegudes 2010 | | | | | 1.013.110,55 | |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Durant el mes de juliol del 2010 hi va haver un canvi d'IVA del 16 al 18%, per això en algun cas les obligacions reconegudes són superiors a l'import previst inicialment en els convenis.

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

- El conveni signat amb la Universitat Autònoma de Barcelona i amb el Deganat Autonòmic dels Registradors de la Propietat s'hauria d'haver formalitzat d'acord amb la LCSP en considerar-se l'objecte del conveni com un contracte administratiu de serveis.
- El conveni amb el Deganat estableix que les compensacions percebudes no poden ser superiors a l'import total de les despeses suportades pel Deganat per a la realització de les tasques encomanades. De la revisió de la liquidació final efectuada pel Deganat els exercicis 2009 i 2010 s'observa que les compensacions percebudes van ser superiors a les despeses justificades pel Deganat en 5.344,97 € i 2.929,98 €, respectivament.

3. CONCLUSIONS

Com a resultat de la fiscalització es formulen les conclusions següents:

- a) La liquidació del pressupost de l'Agència representa raonablement, en tots els seus aspectes significatius, el resultat de les seves operacions, llevat de les excepcions recollides en l'apartat d'observacions i recomanacions.
- b) Els estats i comptes anuals de l'Agència Tributària de Catalunya representen raonablement la situació patrimonial i financera i inclouen la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació, llevat de les excepcions recollides en l'apartat d'observacions i recomanacions.
- c) En l'aspecte de la legalitat i gestió no s'han observat incompliments significatius, llevat dels recollits en l'apartat d'observacions i recomanacions.

3.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

A continuació es recullen les observacions i recomanacions més significatives de les assenyalades en els apartats anteriors de l'informe.

Referent a la Liquidació pressupostària

- La Sindicatura considera que els ingressos rebuts de la Generalitat comptabilitzats a l'article 83, Aportacions al fons patrimonial, i que provenen de l'article 87 del DEF són transferències de capital, donat que es destinen a finançar operacions de capital recogudes en el capítol 6 de despeses.

L'import liquidat en el capítol 8 d'ingressos s'hauria d'haver reclassificat al capítol 7, Transferències de capital.

- L'Agència ha inclòs com a despesa de l'article 21, Conservació i reparació, obligacions corresponents al lloguer d'un local per 136.379,07 €.

Per la seva naturalesa aquestes despeses s'haurien d'haver imputat en l'article 20, Lloguers i cànon, del pressupost de despeses de l'Agència.

- La sol·licitud al CTTI del servei d'allotjament i explotació del sistema informàtic es va fer amb data 22 de febrer del 2010 malgrat que el servei es prestava des del mes de gener del 2010.

L'annex 2 de l'Acord de Govern del 24 de març del 2009 estableix el procediment per sol·licitar els serveis TIC al CTTI i recomana que la sol·licitud de serveis sigui tramitada i aprovada de forma anticipada a l'exercici aplicable. En aquest cas era un servei ja prestat l'exercici anterior per tant la sol·licitud s'hauria d'haver fet abans de l'1 de gener del 2010.

- L'Agència va imputar la major part de les prestacions de serveis informàtics com a despesa de l'exercici.

Donada la importància de la despesa per serveis informàtics de l'Agència, seria recomanable fer un estudi previ d'aquests serveis per poder identificar si aquests són actives o no.

- No es registren les modificacions de les previsions inicials en el pressupost d'ingressos.

Aquestes modificacions s'haurien d'incloure en el capítol que correspongués segons quin fos el mitjà de finançament de les modificacions de crèdit.

Referent al Balanç

- Dins del compte Deutors pressupostaris hi ha un compte que s'arrossega de l'exercici 2009 amb un saldo negatiu de 155.654,03€, que correspon a uns drets anul·lats en aquell exercici. Aquest import també està inclòs en el compte Deutors per drets reconeguts ròssecs. El saldo és correcte ja que coincideix amb el saldo pendent a cobrar de l'exercici.

Caldria regularitzar aquest import i anul·lar-lo de Deutors per drets reconeguts ròssecs i del compte Drets anul·lats per anul·lació de líquid.

- El DEF va comptabilitzar l'import dels edificis adscrits a l'Agència com a Patrimoni cedit en adscripció a 31 de desembre del 2008. L'Agència ho va fer en data 1 de gener del 2010 amb els imports calculats l'exercici 2008.

L'Agència havia de comptabilitzar l'amortització de l'exercici 2009 dels béns adscrits per 266.625,18 €.

- L'Agència no disposa d'un inventari físic de tots els seus béns mobles

S'hauria de realitzar un inventari físic de tots els béns mobles i verificar els resultats amb el valors comptables de l'immobilitzat.

Referent a la legalitat

Les observacions i recomanacions referents a la legalitat es distribueixen en quatre àrees: contractació, convenis, personal i contracte programa.

Contractació

- Els contractes administratius formalitzats per l'Agència inclouen una clàusula que indica que les factures han de ser conformades amb el vistiplau del director de l'Agència. En general el director no posa el vistiplau a les factures.

Es recomana establir el procediment necessari perquè el director doni el vistiplau a les factures, d'acord amb el que estableixen els contractes.

- Manca la publicació en el DOGC de l'adjudicació del contracte número 24/2010.
- En sis dels catorze expedients de contractació revisats no hi constava que s'hagués complert el que estableix l'article 29 de la LCSP sobre remissió d'informació a la Sindicatura de Comptes.
- Les obligacions derivades dels contractes menors 43/2010 i 48/2010 i del contracte d'obres 28/2010 no es van comptabilitzar en les aplicacions pressupostàries correctes.

En el primer cas es tractava d'unes inversions realitzades en un local de lloguer que es van comptabilitzar en el capítol 6, Inversions reals, quan hauria estat més adequada la comptabilització en el capítol 2, Despeses de béns corrents i serveis. En el segon cas es tractava d'unes despeses de producció de la nova campanya de la Renda 2009 comptabilitzades en la partida Desenvolupament de programes de seguretat i salut laboral en el treball, que s'haurien d'haver comptabilitzat en l'aplicació Publicitat, difusió i campanyes institucionals.

L'objecte del contracte 28/2010 era l'adequació del centre de processament de dades per tant hauria estat més adequat incloure'l com a inversió en instal·lacions en lloc d'incloure'l com a mobiliari.

- En el contracte de pròrroga 25/2010 es va fixar un import que al començar a rebre les factures va resultar insuficient. En conseqüència, es va autoritzar un import superior al fixat en el contracte en un 67,2%.

La normativa vigent sobre contractació estableix que el preu ha de ser cert i delimitat i que la seva modificació s'ha d'efectuar dins dels termes i procediments fixats per la llei. En aquest cas no es van respectar. Cal dir que l'article 275.c de la LCSP estableix com causa de resolució del contracte les modificacions que impliquin, aïlladament o conjuntament, alteracions del preu en quantia superior al 20% del preu primitiu del contracte.

Convenis

- Els convenis signats amb la Universitat Autònoma de Barcelona i amb el Deganat Autòmic dels Registradors de la Propietat, s'haurien d'haver formalitzat d'acord amb la LCSP en considerar-se l'objecte del conveni com un contracte administratiu de serveis.
- En la liquidació final efectuada pel Deganat a els exercicis 2009 i 2010 s'observa que les compensacions percebudes per aquest van ser superiors a les despeses justificades pel Deganat en 5.344,97 € i 2.929,98 €, respectivament.

La clàusula cinquena de l'apartat quart del conveni amb el Deganat, estableix que les compensacions percebudes no poden ser superiors a l'import total de les despeses suportades pel Deganat per a la realització de les tasques encomanades.

S'han d'analitzar les raons que van motivar que les compensacions fossin superiors a les despeses justificades, per tal de valorar el seu reintegrament.

Personal

- El cap d'àrea de tecnologies de la informació de l'Agència no estava inclòs en la nòmina de l'Agència, sinó que és retribuït pel CTTI.

Les funcions de control i coordinació de l'àrea de tecnologies de la informació haurien d'haver estat realitzades per personal propi de l'Agència.

- En la revisió de la mostra dels expedients de personal s'ha evidenciat el següent:
 - En dos dels expedients revisats mancava la compulsada de la titulació acadèmica.
 - En dos dels expedients hi havia pactes addicionals al contracte de treball signats pel director però no pel treballador.
 - Les retribucions al director general s'haurien d'haver inclòs dins l'epígraf Alts càrrecs
- S'han detectat moltes incidències en el resum horari dels treballadors. En un gran nombre de casos no consta que complissin el 100% de l'horari.

S'haurien de prendre mesures per assegurar el compliment del 100% de l'horari.

Contracte programa

- L'Agència no va elaborar un contracte programa.

Caldria haver elaborat un contracte programa tal com estableix l'article 16.3 de la Llei de creació de l'Agència.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per la normativa vigent el projecte del present informe de fiscalització va ser tramès, en data 20 de gener del 2012, a l'Agència Tributària de Catalunya.

La resposta rebuda de l'Agència Tributària de Catalunya una vegada conegut l'informe, és la que es reproduïx tot seguit.

Agència Tributària
de Catalunya

Sra. Emma Balseiro Carreiras
Síndica
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyora,

En referència al vostre ofici de data 20 de gener d'enguany, em plau trameteu-vos adjuntes les al·legacions sobre determinats punts del projecte d'informe de fiscalització referent a l'Agència Tributària de Catalunya, exercici 2010.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Lluís Franco i Sala
Director

Barcelona, 6 de febrer de 2012

AL·LEGACIONS SOBRE EL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LA SINDICATURA DE COMPTES REFERENT A L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE CATALUNYA, EXERCICI 2010

D'acord amb l'establert a l'article 40.2 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes i en referència al projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes referent a l'Agència Tributària de Catalunya per l'exercici 2010, us faig avinent que, en general, es recullen les observacions i recomanacions de l'informe i es prenen les mesures corresponents per seguir-les per tal de millorar les actuacions o realitzar en exercicis futurs. No obstant això, aquesta direcció vol manifestar les seves al·legacions a alguns punts de les observacions i recomanacions:

En el punt **"Referent al personal"**

- Que s'esmenta **"En dos dels expedients revisats manca la compulsa de la titulació acadèmica"**

L'acreditació de la titulació del personal funcionari correspon fer-la davant la Direcció General de Funció pública, per aquest motiu, la manca de compulsa de la titulació acadèmica de dos funcionaris (Sra. Rosa M. Llor Sabatè i Ernesto Morales Martínez), no té cap rellevància ja que no cal que consti al seu expedient personal.

- Que s'esmenta **"Les retribucions del director general s'haurien d'incloure dins l'epígraf Alts Càrrecs"**

L'opinió d'aquesta Agència és que l'epígraf pel qual es pressuposten les retribucions del director general és el correcte. Si ens remetem a l'explicació de la classificació econòmica de la despesa que es troba a la intranet del Departament d'Economia i Coneixement, observem que a l'article 100 no s'esmenten les entitats de dret públic i, en canvi, a l'article 13, concepte 132, aplicació 132.0001, inclou les retribucions del personal d'alta direcció i assimilat, fins i tot als que siguin nomenats pel Govern, com és el cas.

Aquest va ser també el criteri del Departament d'Economia i Coneixement en el moment que es va confeccionar el primer pressupost de l'Agència Tributària, atès que, segons la disposició addicional novena de la Llei 7/2007, de 17 de juliol de l'Agència Tributària, el seu règim pressupostari és el regulat pel Decret Legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'estatut de l'empresa pública catalana.

En el punt **"Referent als convenis"**

- Que s'esmenta **"En la liquidació final efectuada pel Deganat a l'exercici 2009 i 2010 s'observa que les compensacions percebudes per aquest han estat superiors a les despeses justificades pel Deganat en 5.344,97€ i 2.929,98€ respectivament."**

La clàusula cinquena de l'apartat quart del conveni amb el Deganat, estableix que les compensacions percebudes no podran ser superiors a l'import total de les despeses suportades pel Deganat per a la realització de les tasques encomanades"

Es recomana: **"S'han d'analitzar les raons que han motivat que les compensacions hagin estat superior a les despeses justificades per tal de valorar el seu reintegrament"**

Les factures emeses pel Deganat com a justificació de les seves despeses, a compensar per l'Agència Tributària de Catalunya, inclouen tant les despeses que en el seu balanç de sumes i saldos consten comptabilitzades en el grup 6 com qualsevol altre pagament que el Deganat hagi efectuat amb motiu del desenvolupament del servei objecte del conveni.

És per això que hi ha una diferència entre les despeses justificades en el compte de pèrdues i guanys i els conceptes facturats, que inclouen altres elements no comptabilitzats com a despesa, sinó que ho fan com a existències de material d'oficina. Aquesta manera de comptabilitzar la despesa és aliena al conveni i no podem influir. La nostra competència es limita a què realment sigui una despesa i com a tal es justifiqui.

A continuació s'analitza cada un dels exercicis i s'adjunta una part parcial del balanç on hi consta la partida de grup 3 que s'ha inclòs en els factures.

Exercici 2009

La factura final de l'exercici, d'import 589.335,89€ (sense IVA), té el següent desglossament:

- Despeses (grup 6) 584.768,41€
- Material oficina (grup 3) 567,48€

Si a l'import de 4.567,48€ li afegim un 16 per cent d'IVA, el resultat és de 5.298,28€.

D'altra banda, hi ha una diferència de 40,26€ entre les despeses de grup 6 reflectides en la factura (553.974,00€) i les contingudes en el compte de pèrdues i guanys (553.943,55€).

Si l'excés de compensació manifestat per la Sindicatura s'ha calculat a partir de les despeses justificades en el compte de pèrdues i guanys, la diferència global de les despeses de grup 6 amb l'import facturat és de 5.338,54€.

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS

| Empresa 39 Deganat Aut. dels Registradors de Catalunya | | | | | Fecha 14-12-11 |
|--|---|---------------|-----------|-----------|----------------|
| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | SALDO INICIAL | DEBE | HABER | SALDO |
| 120 | Remanente | -89.384,74 | 89.384,74 | 0,00 | 0,00 |
| 1200000 | Beneficios Año Anterior | -89.384,74 | 89.384,74 | 0,00 | 0,00 |
| 129 | Resultado del ejercicio | 0,00 | 4.621,98 | 4.621,98 | 0,00 |
| 1290000 | Pérdidas y Ganancias | 0,00 | 4.621,98 | 4.621,98 | 0,00 |
| 212 | Instalaciones técnicas | 12.157,69 | 0,00 | 12.157,69 | 0,00 |
| 2120000 | Instalaciones técnicas | 12.157,69 | 0,00 | 12.157,69 | 0,00 |
| 216 | Mobiliario | 18.824,80 | 0,00 | 18.824,80 | 0,00 |
| 2160000 | Mobiliario de oficina | 18.824,80 | 0,00 | 18.824,80 | 0,00 |
| 217 | Equipos para procesos de información | 0,00 | 54,50 | 54,50 | 0,00 |
| 2170000 | Equipos informáticos | 0,00 | 54,50 | 54,50 | 0,00 |
| 237 | Equipos para procesos de información en montaje | 5.100,00 | 0,00 | 5.100,00 | 0,00 |
| 2370000 | Programas informáticos | 5.100,00 | 0,00 | 5.100,00 | 0,00 |
| 260 | Fianzas constituidas a largo plazo | 18.900,00 | 0,00 | 18.900,00 | 0,00 |
| 2600000 | Fianzas con el administrador BEI | 18.900,00 | 0,00 | 18.900,00 | 0,00 |
| 325 | Materiales diversos | -0,11 | 0,11 | 0,00 | 0,00 |
| 3250000 | Gastos varios | -0,11 | 0,11 | 0,00 | 0,00 |
| 328 | Material de oficina | 6.034,70 | 4.567,48 | 10.602,18 | 0,00 |
| 3280000 | Material de oficina | 6.034,70 | 4.567,48 | 10.602,18 | 0,00 |

Exercici 2010

La factura final de l'exercici, d'import 556.427,15€ (sense IVA), té el següent desglossament:

| | |
|-----------------------------|-------------|
| - Despeses (grup 6) | 553.974,00€ |
| - Material oficina (grup 3) | 2.453,15€ |

Si a l'import de 2.453,15€ li afegim un 18 per cent d'IVA, el resultat és de 2.894,72€.

D'altra banda, hi ha una diferència de 30,45€ entre les despeses de grup 6 reflectides en la factura (553.974,00€) i les contingudes en el compte de pèrdues i guanys (553.943,55€).

Si l'excés de compensació manifestat per la Sindicatura s'ha calculat a partir de les despeses justificades en el compte de pèrdues i guanys, la diferència global amb l'import facturat és de 2.925,17€.

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS

| Empresa 40 Deganat Autonòmic Valldoreix 2010 | | | | | Fecha 18-01-11 |
|--|---|---------------|------------|------------|----------------|
| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | SALDO INICIAL | DEBE | HABER | SALDO |
| 120 | Remanente | -94.006,72 | 0,00 | 0,00 | -94.006,72 |
| 1200000 | Beneficios Año Anterior | -94.006,72 | 0,00 | 0,00 | -94.006,72 |
| 212 | Instalaciones técnicas | 12.157,69 | 0,00 | 0,00 | 12.157,69 |
| 2120000 | Instalaciones técnicas | 12.157,69 | 0,00 | 0,00 | 12.157,69 |
| 216 | Mobiliario | 18.824,80 | 0,00 | 0,00 | 18.824,80 |
| 2160000 | Mobiliario de oficina | 18.824,80 | 0,00 | 0,00 | 18.824,80 |
| 217 | Equipos para procesos de información | 54,50 | 0,00 | 0,00 | 54,50 |
| 2170000 | Equipos informáticos | 54,50 | 0,00 | 0,00 | 54,50 |
| 237 | Equipos para procesos de información en montaje | 5.100,00 | 0,00 | | 5.100,00 |
| 2370000 | Programas informáticos | 5.100,00 | 0,00 | 0,00 | 5.100,00 |
| 260 | Fianzas constituidas a largo plazo | 18.900,00 | 0,00 | 0,00 | 18.900,00 |
| 2600000 | Fianzas con el administrador BEI | 18.900,00 | 0,00 | 0,00 | 18.900,00 |
| 325 | Materiales diversos | -0,11 | 0,00 | 0,00 | 0,11 |
| 3250000 | Gastos varios | -0,11 | 0,00 | 0,00 | 0,11 |
| 328 | Material de oficina | 10.602,18 | 2.453,15 | 0,00 | 13.055,33 |
| 3280000 | Material de oficina | 10.602,18 | 2.453,15 | 0,00 | 13.055,33 |
| 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | -7.302,85 | 266.783,36 | 269.805,52 | -10.325,01 |

Per tot això es sol·licita que es donin per presentades les anteriors al·legacions als efectes oportuns.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Lluís Franco i Sala
Director

Barcelona, 6 de febrer de 2012

4.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita al projecte d'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

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: abril de 2012

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-12538-2012