

BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

VIII legislatura

Vuitè període



Número 717

Divendres, 21 de maig de 2010

S U M A R I

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.30. Altres tramitacions

3.30.06. Procediments relatius a les corporacions locals i a altres informes o memòries de la Sindicatura de Comptes

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 6/2010, referent a les diputacions de Catalunya, a les inversions gestionades per altres ens públics i a llur finançament, corresponent al 2006

Tram. 258-00038/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Termini per a demanar la presentació de l'informe

p. 3

p. 3

p. 3

4. INFORMACIÓ

4.85. Sindicatura de Comptes

Informe de fiscalització 6/2010, referent a les diputacions de Catalunya, a les inversions gestionades per altres ens públics i a llur finançament, corresponent al 2006

Tram. 258-00038/08

p. 3

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	p. 5
1.1.	Introducció a l'informe	p. 5
1.2.	Introducció a les diputacions de Catalunya	p. 12
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 19
2.1.	Diputació de Barcelona	p. 21
2.2.	Diputació de Girona	p. 44
2.3.	Diputació de Lleida	p. 57
3.	CONCLUSIONS	p. 73
3.1.	Observacions	p. 73
3.2.	Recomanacions	p. 88
4.	TRÀMIT D'ALLEGACIONS	p. 93
5.	COMENTARIS A LES ALLEGACIONS	p. 131

NOTES

Els documents publicats en el Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya (BOPC) són una reproducció fidel dels documents originals entrats al Registre. La reproducció de l'informe de la Sindicatura de Comptes respecta també la compaginació de l'original.

La numeració del BOPC no està necessàriament vinculada a una sola data.

Aquesta publicació és impresa en paper ecològic (definició europea ECF), en compliment del que estableix la Resolució 124/III del Parlament, sobre la utilització del paper reciclat en el Parlament i en els departaments de la Generalitat, adoptada el 30 d'abril de 1990.

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.30. ALTRES TRAMITACIONS

3.30.06. PROCEDIMENTS RELATIUS A LES CORPORACIONS LOCALS I A ALTRES INFORMES O MEMÒRIES DE LA SINDICATURA DE COMPTES

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 6/2010, referent a les diputacions de Catalunya, a les inversions gestionades per altres ens públics i a llur finançament, corresponent al 2006
Tram. 258-00038/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 71199

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 12.05.2010.

Termini per a demanar la presentació de l'informe

Termini: 15 dies (del 25.05.2010 al 14.06.2010).

Finiment del termini: 15.06.2010; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 12.05.2010.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

Informe de fiscalització 6/2010, referent a les diputacions de Catalunya, a les inversions gestionades per altres ens públics i a llur finançament, corresponent al 2006

Tram. 258-00038/08

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT

Molt Honorable President,

Em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 6/2010, relatiu a les diputacions de Catalunya, inversions gestionades per a altres ens públics i el seu finançament, exercici 2006, elaborat per la Sindicatura de Comptes.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos molt atentament.

Barcelona, 7 de maig de 2010

Joan Colom i Naval
Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 9 de març de 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 6/2010, relatiu a les diputacions de Catalunya, inversions gestionades per a altres ens públics i el seu finançament, exercici 2006.

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

Barcelona, 18 de març de 2010

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Introducció a l'informe

1.1.1. Objecte i abast

1.1.2. Metodologia i limitacions

1.1.3. Activitat objecte de fiscalització

1.1.4. Estats i comptes objecte de fiscalització

1.2. Introducció a les diputacions de Catalunya

1.2.1. Organització

1.2.2. Competències i atribucions dels òrgans de govern

1.2.3. Control intern

1.2.4. Principal normativa aplicable

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Diputació de Barcelona

2.1.1. Inversions

2.1.2. Finançament de les inversions

2.1.3. Baixes

2.2. Diputació de Girona

2.2.1. Inversions

2.2.2. Finançament de les inversions

2.2.3. Baixes

2.3. Diputació de Lleida

2.3.1. Inversions

2.3.2. Finançament de les inversions

2.3.3. Baixes

3. CONCLUSIONS

3.1. Observacions

3.1.1. Diputació de Barcelona

3.1.2. Diputació de Girona

3.1.3. Diputació de Lleida

3.2. Recomanacions

3.2.1. Diputació de Barcelona

3.2.2. Diputació de Girona

3.2.3. Diputació de Lleida

4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

5. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS

ABREVIACIONS

EMD Entitats municipals descentralitzades

PCAL Pla de cooperació i assistència local

PROLHASA Promoció Local d'Habitatges, Societat Anònima

PUOSC Pla únic d'obres i serveis de Catalunya

RGLCAP Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques

SCCE Sistema de Compra Centralitzada de l'Estat

TRLCAP Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

XBMQ Xarxa de Barcelona Municipis de Qualitat

1. INTRODUCCIÓ

Aquest informe de fiscalització té el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb les funcions que li són encomanades per la Llei 6/1984, del 5 de març, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol, per la Llei 7/2002, del 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, del 16 de juliol.

L'informe forma part del Programa anual d'activitats de l'exercici 2010, aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya en la sessió del dia 18 de novembre de 2009.

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

Tot seguit es descriuen l'objecte i l'abast de l'informe, la metodologia i les limitacions de la fiscalització, l'activitat objecte de fiscalització i els estats i comptes objecte de fiscalització.

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de les inversions que les diputacions de Catalunya gestionen per a altres ens públics i el seu finançament: Diputació de Barcelona, Diputació de Girona, Diputació de Lleida i Diputació de Tarragona.

La fiscalització feta és de regularitat, és a dir, financera i de compliment de la legalitat.

L'abast de la fiscalització té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa, ja que s'ha restringit a la revisió del compte 230, Inversions gestionades per a altres ens públics, del Balanç de situació a 31 de desembre de 2006.

Els objectius de la fiscalització són els següents:

- **Financers:** verificar que la informació econòmicofinancera referida a les inversions gestionades per a altres ens públics i el seu finançament ha estat elaborada i es presenta conforme als principis i normes comptables que són d'aplicació a les diputacions.
- **Compliment de la legalitat:** verificar que els actes, les operacions i els procediments de gestió econòmicofinancera de les inversions gestionades per a altres ens públics i el seu finançament s'han desenvolupat d'acord amb la normativa vigent que és d'aplicació a les diputacions.

1.1.2. Metodologia i limitacions

L'abast de la fiscalització ha quedat limitat a les diputacions de Barcelona, Girona i Lleida, ja que la Diputació de Tarragona l'exercici 2006 no tenia en curs cap inversió que realitzés per a un altre ens públic, segons consta en el certificat emès per l'interventor d'aquesta diputació el 13 de novembre de 2008.

El treball s'ha portat a terme de forma individualitzada per a cadascuna de les tres diputacions, i s'ha dividit en les àrees de fiscalització següents:

- Inversions
- Finançament de les inversions
- Baixes de les inversions

Per tal de dur a terme la fiscalització s'han realitzat totes les proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions del present informe.

1.1.3. Activitat objecte de fiscalització

D'acord amb la Instrucció del model normal de comptabilitat local, es consideren inversions gestionades per a altres ens públics aquells béns que, tot i ser adquirits o construïts amb càrrec al pressupost de despeses d'una entitat pública, han de ser necessàriament transferits a una altra entitat un cop finalitzat el procediment d'adquisició o acabada l'obra, amb independència que l'entitat a la qual van destinats participi o no en el seu finançament.

Els aspectes que caracteritzen aquestes inversions són:

- La gestió i la contractació corresponen al subjecte comptable, i les obligacions que se'n deriven s'apliquen, normalment, al seu pressupost de despeses.
- Les condicions de la transferència han d'estar predefinides, ja sigui en relació amb el destinatari, o en relació amb el moment de l'entrega. En cas de no estar predefinides, el bé haurà de rebre el tractament que li correspongui d'acord amb la seva naturalesa.
- La transferència de titularitat ha de ser plena. Si aquesta transferència es troba sotmesa a termini, condició o limitació en el seu ús o destí, que pugui implicar la reversió, el bé haurà de rebre el tractament que correspon als béns cedits o adscrits.

El finançament de les inversions gestionades per a altres ens pot procedir de:

- L'entitat que efectua la inversió, en aquest cas les diputacions, amb recursos propis o aliens.
- Les entitats a les quals es farà entrega del bé o de l'obra, és a dir, els destinataris de les inversions, mitjançant subvencions que ingressa l'entitat que efectua la inversió.
- Altres entitats que participin en el seu finançament, mitjançant subvencions que ingressa l'entitat que efectua la inversió.

D'acord amb el que estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local, vigent des del dia 1 de gener de 2006, les inversions gestionades per a altres ens públics es registren en el compte 230 del Balanç de situació, compte que pot presentar els moviments següents:

- Càrrec pel preu d'adquisició o cost de producció, amb abonament als comptes que s'esmenten a continuació:
 - Compte 400, Creditors per obligacions reconegudes del pressupost corrent (capítol 6).
 - Compte 783, Treballs realitzats per la mateixa entitat per a inversions gestionades.
- Abonament, per l'entrega dels béns o de les obres executades, amb càrrec al compte 656, Subvencions de capital.

Segons la Guia per a l'aplicació del nou sistema comptable, elaborada per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, les inversions gestionades per a altres ens poden figurar incloses dins el saldo d'obertura de l'exercici 2006 en altres comptes d'immobilitzat, d'acord amb la seva naturalesa, inversions que s'han de traspasar al compte 230 durant l'exercici.

1.1.4. Estats i comptes objecte de fiscalització

Segons el Compte general de l'exercici 2006 de cadascuna de les diputacions catalanes, els saldos i moviments del compte 230, Inversions gestionades per a altres ens públics, són els següents:

Diputació de Barcelona Inversions gestionades per a altres ens – Exercici 2006				
Saldo a 1.1.2006	Altes exercici 2006		Baixes exercici 2006	Saldo a 31.12.2006
	Traspassos	Noves inversions		
19.928.006,00	13.444.990,44	4.244.313,91	9.799.034,71	27.818.275,64

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de la Diputació de Barcelona de l'exercici 2006.

Diputació de Girona Inversions gestionades per a altres ens – Exercici 2006				
Saldo a 1.1.2006	Altes exercici 2006		Baixes exercici 2006	Saldo a 31.12.2006
	Traspassos	Noves inversions		
-	176.146,18	67.572,22	243.718,40	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de la Diputació de Girona de l'exercici 2006.

Diputació de Lleida Inversions gestionades per a altres ens – Exercici 2006				
Saldo a 1.1.2006	Altes exercici 2006		Baixes exercici 2006	Saldo a 31.12.2006
	Traspassos	Noves inversions		
-	2.133.134,79	-	492.020,43	1.641.114,36

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de la Diputació de Lleida de l'exercici 2006.

Diputació de Tarragona Inversions gestionades per a altres ens – Exercici 2006				
Saldo a 1.1.2006	Altes exercici 2006		Baixes exercici 2006	Saldo a 31.12.2006
	Traspassos	Noves inversions		
-	-	-	-	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de la Diputació de Tarragona de l'exercici 2006.

El compte d'inversions gestionades per a altres ens de la Diputació de Tarragona no mostra cap saldo a l'inici i a la fi de l'exercici 2006, i no té cap moviment d'alta o baixa durant l'esmentat exercici.

La Diputació de Tarragona ha confirmat a la Sindicatura de Comptes, mitjançant certificat de l'interventor emès el 13 de novembre de 2008, que durant l'exercici 2006 no disposava d'inversions gestionades per a altres ens públics.

A continuació es descriuen els saldos i moviments de les inversions gestionades per a altres ens l'exercici 2006 de les diputacions de Barcelona, Girona i Lleida.

1.1.4.1. Diputació de Barcelona

El compte d'inversions gestionades per a altres ens de la Diputació de Barcelona mostra els següents saldos i moviments durant l'exercici 2006:

- Saldo inicial de 19.928.006,00€, que correspon a les inversions registrades en el compte 230 a 31 de desembre de 2005 procedents dels exercicis 1995-2005.

- Altes per traspassos de 13.444.990,44 €, que corresponen a inversions registrades en altres comptes d'immobilitzat a 31 de desembre de 2005 procedents dels exercicis 1985-2001.
- Altes per noves inversions realitzades durant l'exercici 2006, de 4.244.313,91 €.
- Baixes per 9.799.034,71 €, que corresponen en la seva totalitat a operacions que formen part del saldo inicial i de traspassos del compte 230, excepte 12.086,16 € que corresponen a noves inversions de l'exercici 2006.

Tot seguit es mostra la distribució dels saldos i moviments del compte 230 corresponents a l'exercici 2006, classificats segons l'any d'origen de la inversió:

Diputació de Barcelona Inversions gestionades per a altres ens – exercici 2006							
Any	Saldo a 1.1.2006	Altes exercici 2006			Total deure compte 230	Total haver compte 230 (baixes exerc. 2006)	Saldo a 31.12.2006
		Traspassos*	Noves inversions	Total			
1985	-	909.652,63	-	909.652,63	909.652,63	-	909.652,63
1992	-	164.502,03	-	164.502,03	164.502,03	-	164.502,03
1993	-	57.096,15	-	57.096,15	57.096,15	-	57.096,15
1994	-	313.666,78	-	313.666,78	313.666,78	-	313.666,78
1995	19.822,24	423.066,83	-	423.066,83	442.889,07	821,24	442.067,83
1996	12.232,18	731.627,77	-	731.627,77	743.859,95	-	743.859,95
1997	142.475,51	269.357,24	-	269.357,24	411.832,75	6.727,12	405.105,63
1998	488.570,86	502.307,26	-	502.307,26	990.878,12	317.134,63	673.743,49
1999	1.403.416,14	(468.404,25)	-	(468.404,25)	935.011,89	309.483,11	625.528,78
2000	2.664.912,02	2.422.472,92	-	2.422.472,92	5.087.384,94	2.075.068,68	3.012.316,26
2001	1.760.536,52	8.119.645,08	-	8.119.645,08	9.880.181,60	1.416.005,24	8.464.176,36
2002	4.512.218,27	-	-	-	4.512.218,27	2.344.066,00	2.168.152,27
2003	3.470.985,71	-	-	-	3.470.985,71	2.205.512,13	1.265.473,58
2004	2.173.023,66	-	-	-	2.173.023,66	1.112.130,40	1.060.893,26
2005	3.279.812,89	-	-	-	3.279.812,89	-	3.279.812,89
2006	-	-	4.244.313,91	4.244.313,91	4.244.313,91	12.086,16	4.232.227,75
Total	19.928.006,00	13.444.990,44	4.244.313,91	17.689.304,35	37.617.310,35	9.799.034,71	27.818.275,64

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Diputació de Barcelona.

* Els imports per traspassos comptabilitzats en el deure del compte 230 corresponen a la diferència entre els traspassos positius i els traspassos negatius que consten en el registre auxiliar de patrimoni.

La totalitat de les baixes han estat comptabilitzades amb càrrec al compte del resultat economicopatrimonial 671, Pèrdues procedents de l'immobilitzat material.

1.1.4.2. *Diputació de Girona*

El compte d'inversions gestionades per a altres ens de la Diputació de Girona no mostra cap saldo a l'inici i a la fi de l'exercici 2006, però durant l'any va tenir uns moviments d'altres i baixes de 243.718,40 €.

Les altes registrades durant l'exercici 2006 corresponen a:

- Traspassos per 176.146,18 €, relatius a inversions registrades en altres comptes d'immobilitzat a 31 de desembre de 2005 procedents dels exercicis 2004 i 2005.
- Noves inversions realitzades durant l'exercici 2006, de 67.572,22 €.

Els moviments d'alta i de baixa registrats en el compte 230 l'exercici 2006, així com el seu saldo inicial i final, corresponen a les inversions següents:

Diputació de Girona Inversions gestionades per a altres ens – exercici 2006						
Descripció (ens per compte del qual es realitza la inversió)	Saldo a 1.1.2006	Altes exercici 2006			Baixes exercici 2006	Saldo a 31.12.2006
		Traspassos	Noves inversions	Total		
Pas inferior pel carril bici de Girona a Sant Feliu de Guíxols, a La Creueta (Consorti de les Vies Verdes de Girona)	-	161.515,55	38.291,96	199.807,51	199.807,51	-
Pavimentació de la prolongació del carrer de les Escoles (Ajuntament de Sant Mori)	-	14.630,63	29.280,26	43.910,89	43.910,89	-
Total	-	176.146,18	67.572,22	243.718,40	243.718,40	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Diputació de Girona.

Tant les altes per traspassos com les altes per noves dotacions corresponen a obres incloses en el Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya (PUOSC) en relació amb les quals la Diputació de Girona ha actuat com a ens executor per delegació dels seus titulars.

L'obra de pavimentació de la prolongació del carrer de les Escoles va ser finançada mitjançant una subvenció procedent de l'Ajuntament de Sant Mori, 10.305,62 €, i amb recursos propis de la Diputació de Girona, 33.605,27 €.

L'obra d'un pas inferior pel carril bici de Girona a Sant Feliu de Guíxols, a La Creueta, va ser finançada mitjançant subvencions procedents de la Generalitat de Catalunya, 116.041,54 €, i de l'Ajuntament de Girona, 83.765,97 €.

Les baixes registrades l'exercici 2006 en el compte 230, Inversions gestionades per a altres ens públics, de 243.718,40 €, corresponen a l'entrega de les inversions als ajuntaments de Girona i de Sant Mori, i s'han comptabilitzat amb càrrec al compte del resultat econòmicopatrimonial 656, Subvencions de capital.

1.1.4.3. *Diputació de Lleida*

El compte 230, Inversions gestionades per a altres ens, de la Diputació de Lleida no mostra saldo a l'inici de l'exercici 2006. Durant l'any va tenir uns moviments d'altres de 2.133.134,79€ i de baixes de 492.020,43€, i mostra un saldo a 31 de desembre de 2006 de 1.641.114,36€.

Les altes registrades durant l'exercici 2006 corresponen a:

- Traspassos de 2.040.240,83€, relatius a inversions registrades l'exercici 2006 en altres comptes d'immobilitzat.
- Traspassos de 92.893,96€, relatius a inversions registrades en altres comptes d'immobilitzat a 31 de desembre de 2005.

Els saldos i moviments del compte 230 de l'exercici 2006 corresponen a les inversions següents:

Diputació de Lleida Inversions gestionades per a altres ens – exercici 2006						
Descripció (ens per compte del qual es realitza la inversió)	Saldo a 1.1.2006	Altes exercici 2006			Baixes exercici 2006	Saldo a 31.12.2006
		Traspassos	Noves inversions	Total		
Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà (Consell Comarcal del Pallars Sobirà)	-	1.641.114,36	-	1.641.114,36	-	1.641.114,36
Rehabilitació del camí d'Alcanó al Cogul (Ajuntament d'Alcanó)	-	401.928,39	-	401.928,39	401.928,39	-
Condicionament i millora del camí de Bell-lloc a Torregrossa (Ajuntament dels Alamús)	-	90.092,04	-	90.092,04	90.092,04	-
Total	-	2.133.134,79	-	2.133.134,79	492.020,43	1.641.114,36

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Diputació de Lleida.

El saldo final del compte 230 de l'exercici 2006, d'1.641.114,36€, correspon a l'actuació anomenada Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà, que consisteix en la construcció d'infraestructures i en l'adquisició de l'equipament necessari per a la recollida, transport i tractament de residus generats a la comarca del Pallars Sobirà.

Aquest Pla està finançat en un 80,0% pel Ministeri d'Administracions Públiques mitjançant una subvenció cofinançada per la Unió Europea amb Fons de Cohesió, i en un 20,0% per la Generalitat de Catalunya a través de l'Agència de Residus de Catalunya.

Les baixes registrades l'exercici 2006 en el compte 230, de 492.020,43€, corresponen a l'entrega de dues altres inversions als ajuntaments d'Alcanó i dels Alamús per a la millora de camins, les quals s'han comptabilitzat amb càrrec al Compte del resultat economico-patrimonial 656, Subvencions de capital.

1.2. INTRODUCCIÓ A LES DIPUTACIONS DE CATALUNYA

Les competències atribuïdes a les diputacions catalanes estan definides, fonamentalment, en la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local i, de forma complementària, en el bloc legislatiu promulgat pel Parlament de Catalunya i constituït per la Llei 5/1987, del 4 d'abril, del règim provisional de les competències de les diputacions i pel Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

D'acord amb aquesta normativa, les competències atribuïdes a les diputacions es poden classificar en dos grans grups:

- Competències per a realitzar actuacions encaminades a donar suport als municipis i altres entitats locals en els aspectes següents:
 - Coordinar els serveis prestats pels municipis i altres ens locals per garantir la seva prestació integral i adequada en tot el territori de la província.
 - Prestar assistència i cooperació econòmica, jurídica i tècnica, especialment a les entitats locals que tenen menys capacitat econòmica i de gestió.
- Competències per a prestar serveis públics supracomarçals, i per a fomentar i administrar els interessos de la província.

1.2.1. Organització

Tot seguit es descriuen els òrgans de govern i complementaris de cadascuna de la diputacions de Catalunya corresponents al quadrienni 2003-2007, d'acord amb el que estableixen els seus reglaments orgànics i les respectives sessions plenàries constitutives i d'aprovació del cartipàs.

1.2.1.1. *Diputació de Barcelona*

En el quadre següent es mostra la composició dels òrgans de govern de la Diputació de Barcelona durant l'exercici 2006:

Diputació de Barcelona Òrgans de govern i complementaris. Exercici 2006	
Òrgan	Composició
Ple	51 diputats distribuïts entre els grups polítics següents: - 24 diputats del Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal (PSC-PM) - 13 diputats de Convergència i Unió (CiU) - 7 diputats d'Iniciativa per Catalunya Verds - Esquerra Alternativa - Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EA-EPM) - 5 diputats del Partit Popular (PP) - 2 diputats d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM)
President	Celestino Corbacho Chaves (PSC-PM)
Vicepresidents	- Vicepresident primer: Bartomeu Muñoz Calvet (PSC-PM) - Vicepresident segon: Ramon Álvarez Martínez (ICV-EA-EPM) - Vicepresident tercer: Jaume Oliveras Maristany (ERC-AM)
Comissió Executiva	Formada pel President de la Diputació i 6 vocals: Bartomeu Muñoz Calvet (PSC-PM) Antoni Fogué Moya (PSC-PM) Jordi Labòria Martorell (PSC-PM) Ramon Álvarez Martínez (ICV-EA-EPM) Josep Pérez Moya (ICV-EA-EPM) Jaume Oliveras Maristany (ERC-AM)
Comissió / Junta de Govern*	El president de la Diputació i 16 diputats distribuïts entre els grups polítics següents. - 11 diputats del Partit dels Socialistes de Catalunya Progrés Municipal (PSC-PM) - 4 diputats d'Iniciativa per Catalunya Verds - Esquerra Alternativa - Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EA-EPM) - 1 diputat d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM)
Comissió Especial de Comptes	10 diputats distribuïts entre els grups polítics següents: - 5 diputats del Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal (PSC-PM) - 2 diputats de Convergència i Unió (CiU) - 1 diputat d'Iniciativa per Catalunya Verds - Esquerra Alternativa - Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EA-EPM) - 1 diputat del Partit Popular (PP) - 1 diputat d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM)
Comissions informatives i de seguiment	11 comissions informatives, integrades pel president de l'Àrea corresponent, que recau per delegació de la Presidència en un membre de la Comissió de Govern, i per 8 vocals. S'indica el nom de la comissió i del seu president: - Govern Local: Antoni Fogué Moya (PSC-PM) - Infraestructures, Urbanisme i Habitatge: Jordi Labòria Martorell (PSC-PM) - Esports: Pere Alcober Solanas (PSC-PM) - Salut Pública i Consum: Margarita Dordella Cirera (ICV-EA-EPM) - Benestar Social: Núria Carrera Comes (PSC-PM), des de l'1.7.2003 fins al 9.6.2006 Catalina Carreras-Moysi i Carles-Tolrà (PSC-PM), des del 9.6.2006 - Cultura: Carles Ruiz Novella (PSC-PM) - Educació: Angel Faustino Merino Benito (ICV-EA-EPM) - Espais Naturals: Josep Mayoral Antigas (PSC-PM) - Medi Ambient: Núria Buenaventura Puig (ICV-EA-EPM) - Promoció Econòmica i Ocupació: Teodoro Romero Hernández (PSC-PM) - Igualtat i ciutadania: Immaculada Moraleda Pérez (PSC-PM)

Font: Elaboració pròpia a partir del Text refós del Reglament orgànic de la Diputació de Barcelona, aprovat per acord del Ple de data 30 de gener de 2003, l'Acta de la sessió constitutiva de la Diputació de Barcelona del dia 1 de juliol de 2003, les actes de les sessions plenàries dels dies 1 i 24 de juliol de 2003, d'aprovació del cartipàs, i els decrets del president de la Diputació de nomenament dels vicepresidents, de designació dels membres de la Comissió Executiva i de delegació de la Presidència de les Àrees.

* A partir del dia 1 de gener de 2004, la Comissió de Govern s'anomena Junta de Govern, d'acord amb el que estableix l'article 1 de la Llei 57/2003, del 16 de desembre, de mesures de modernització del govern local.

1.2.1.2. *Diputació de Girona*

En el quadre següent es mostra la composició dels òrgans de govern de la Diputació de Girona durant l'exercici 2006:

Diputació de Girona Òrgans de govern i complementaris. Exercici 2006	
Òrgan	Composició
Ple	27 diputats distribuïts entre els grups polítics següents: - 12 diputats de Convergència i Unió (CiU) - 9 diputats del Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal (PSC-PM) - 5 diputats d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM) - 1 diputat d'Iniciativa per Catalunya Verds - Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EPM)
President	Carles Pàramo i Ponsetí (CiU)
Vicepresidents	- Jaume Torramadé i Ribas (CiU) - Joan Puig i Cordon (ERC-AM) - Joan Planella i Casasayas (ERC-AM) - Xavier Soy i Soler (CiU)
Comissió / Junta de Govern*	El president de la Diputació i 8 diputats distribuïts entre els grups polítics següents: - 5 diputats de Convergència i Unió (CiU) - 3 diputats d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM)
Comissió Especial de Comptes	D'acord amb l'article 12 del Reglament orgànic de la Diputació de Girona, les competències atribuïdes a la Comissió Especial de Comptes en l'article 116 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local són assumides per la comissió informativa responsable de l'Àrea d'Hisenda.
Comissions informatives	4 comissions informatives, integrades pel president i el vicepresident de l'àrea corresponent i per 8 vocals. S'indica el nom de la comissió i del seu president: - Hisenda, Promoció Econòmica i Noves Tecnologies: Jaume Torramadé i Ribas (CiU) - Cultura: Joan Puig i Cordon (ERC-AM) - Cooperació Municipal: Joan Planella i Casasayas (ERC-AM) - Acció Territorial: Xavier Soy i Soler (CiU)

Font: Elaboració pròpia a partir del Reglament orgànic de la Diputació de Girona aprovat pel Ple el 16 de juliol de 1985, i modificat posteriorment mitjançant acords del Ple el 15 de novembre de 1988, el 18 de juliol de 1995, el 25 de novembre de 2003 i el 16 de desembre de 2003, l'Acta de la sessió constitutiva de la Diputació de Girona del dia 8 de juliol de 2003, l'Acta de la sessió plenària del dia 30 de juliol de 2003, d'aprovació del cartipàs.

* A partir del dia 1 de gener de 2004, la Comissió de Govern s'anomena Junta de Govern, d'acord amb el que estableix l'article 1 de la Llei 57/2003, del 16 de desembre, de mesures de modernització del govern local.

1.2.1.3. *Diputació de Lleida*

En el quadre següent es mostra la composició dels òrgans de govern de la Diputació de Lleida durant l'exercici 2006:

Diputació de Lleida Òrgans de govern i complementaris. Exercici 2006	
Òrgan	Composició
Ple	25 diputats distribuïts entre els grups polítics següents: - 13 diputats de Convergència i Unió (CiU) - 5 diputats del Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal (PSC-PM) - 4 diputats d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM) - 1 diputat del Partit Popular de Catalunya (PPC) - 1 diputat d'Iniciativa per Catalunya Verds - Esquerra Alternativa - Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EA-EPM) - 1 diputat d'Unitat d'Aran (UA)
President	Isidre Gavín i Valls (CiU)
Vicepresidents	- Miquel Padilla i Diaz (CiU) - Josep Pont i Sans (CiU) - Antoni Bosch i Miquel (CiU) - Albert Alins i Abad (CiU)
Comissió / Junta de Govern*	El president de la Diputació i 6 diputats del grup polític de Convergència i Unió (CiU)
Comissió Especial de Comptes	15 diputats distribuïts entre els següents grups polítics - 8 diputats de Convergència i Unió (CiU) - 2 diputats del Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal (PSC-PM) - 2 diputats d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM) - 1 diputat del Partit Popular de Catalunya (PPC) - 1 diputat d'Iniciativa per Catalunya Verds - Esquerra Alternativa - Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EA-EPM) - 1 diputat d'Unitat d'Aran (UA)
Comissions informatives	9 comissions informatives integrades per 15 vocals. S'indica el nom de la comissió i del seu president: - Cooperació Municipal i Noves Tecnologies: Gerard Serra i Martínez (CiU) - Acció Territorial: Antoni Bosch i Miquel (CiU) - Serveis Tècnics: Josep Pont i Sans (CiU) - Finances i Gestió de Tributs: Albert Alins i Abad (CiU) - Recursos Humans i Planificació: M. Terasa Canal i Morera (CiU) - Recursos Patrimonials i Contractació: Francesc Pinyol i Sobreperere (CiU) - Sostenibilitat i Serveis Externs: Miquel Padilla i Díaz (CiU) - Turisme: Lluís Segalàs i Sala (CiU) - Promoció Econòmica: Glòria Pallé i Torres (CiU)

Font: Elaboració pròpia a partir de l'Acta de la sessió constitutiva de la Diputació de Lleida del dia 9 de juliol de 2003 i les actes de les sessions plenàries dels dies 31 de juliol i 8 d'agost de 2003, d'aprovació del cartipàs.

* A partir del dia 1 de gener de 2004, la Comissió de Govern s'anomena Junta de Govern, d'acord amb el que estableix l'article 1 de la Llei 57/2003, del 16 de desembre, de mesures de modernització del govern local.

1.2.1.4. *Diputació de Tarragona*

En el quadre següent es mostra la composició dels òrgans de govern de la Diputació de Tarragona durant l'exercici 2006:

Diputació de Tarragona Òrgans de govern i complementaris. Exercici 2006	
Òrgan	Composició
Ple	27 diputats distribuïts entre els grups polítics següents: - 12 diputats de Convergència i Unió (CiU) - 11 diputats del Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal (PSC-PM) - 2 diputats d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM) - 2 diputats del Partit Popular de Catalunya (PPC)
President	Joan Aregio i Navarro (CiU)
Vicepresidents	- Albert Vallvé i Navarro (CiU) - Josep M. Llobet i Guim (CiU) - Salvador Pallarés i Brull (CiU) - Josep M. Tost i Borràs (CiU)
Comissió / Junta de Govern*	El president de la Diputació i 8 diputats distribuïts entre els grups polítics següents: - 3 diputats de Convergència i Unió (CiU) - 3 diputats del Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal (PSC-PM) - 1 diputat d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM) - 1 diputat del Partit Popular de Catalunya (PPC)
Comissió Especial de Comptes	El president de la Diputació i 8 diputats distribuïts entre els grups polítics següents: - 3 diputats de Convergència i Unió (CiU) - 3 diputats del Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal (PSC-PM) - 1 diputat d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM) - 1 diputat del Partit Popular de Catalunya (PPC)
Comissions informatives	8 comissions informatives, integrades pel president de l'àrea corresponent i per 8 vocals. S'indica el nom de la comissió i del seu president: - Assistència Municipal: Josep M. Llobet i Guim (CiU) - Assistència al Territori: Salvador Pallarés i Brull (CiU) - Assistència al Ciutadà: Joaquim Nin i Borredà (CiU) - Règim Interior i Recursos Humans: Gustau Miquel Badia i Canales (CiU) - Contractació i Aprovisionaments: Josep M. Tost i Borràs (CiU) - Hisenda i Economia: Josep M. Tost i Borràs (CiU) - Pla d'Acció Municipal: Josep Poblet i Tous (CiU) - Desenvolupament Local: Joan Josep Malràs i Pascual (CiU)

Font: Elaboració pròpia a partir de l'Acta de la sessió constitutiva de la Diputació de Tarragona del dia 14 de juliol de 2003 i de l'Acta de la sessió plenària del dia 31 de juliol de 2003, d'aprovació del cartipàs.

* A partir del dia 1 de gener de 2004, la Comissió de Govern s'anomena Junta de Govern, d'acord amb el que estableix l'article 1 de la Llei 57/2003, del 16 de desembre, de mesures de modernització del govern local.

1.2.2. Competències i atribucions dels òrgans de govern

Les competències dels òrgans de govern de les diputacions estan establertes en la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local i en el Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, així com en els reglaments orgànics i altres normes internes de delegacions de competències aprovats per cadascuna de les diputacions.

Tot seguit es detallen per a cadascuna de les diputacions de Catalunya quins són els òrgans competents en relació amb la contractació administrativa, amb el reconeixement d'obligacions i amb l'ordenament dels pagaments durant l'exercici 2006:

Competències i atribucions òrgans	Diputació de Barcelona	Diputació de Girona	Diputació de Lleida	Diputació de Tarragona
Contractació administrativa:				
a) Obres: C > 6.000.000,00 € + pluriennalitats > 4 anys	Ple	Ple	Ple	Ple
150.254,03 € < C ≤ 6.000.000,00 € 500.000,00 € < C ≤ 6.000.000,00 € (a)	Junta de Govern	Junta de Govern	Junta de Govern	Junta de Govern
30.050,61 € < C ≤ 150.254,03 € 30.050,61 € < C ≤ 500.000,00 € (a) 30.050,61 € < C ≤ 6.000.000,00 € (b)	PA i DAA MC			
C ≤ 30.050,61 €	PA, DD i DAAGL			
b) Consultoria i assistència: C > 6.000.000,00 € + pluriennalitats > 4 anys	Ple	Ple	Ple	Ple
12.020,24 € < C ≤ 6.000.000,00 € 60.000,00 € < CRDO/CSS ≤ 6.000.000,00 € (a)	Junta de Govern	Junta de Govern	Junta de Govern	Junta de Govern
12.020,24 € < CRDO/CSS ≤ 60.000,00 € (a) 12.020,24 € < C ≤ 6.000.000,00 € (b)	PA i DAA MC			
C ≤ 12.020,24 €	PA, DD i DAAGL			
c) Resta contractes: C > 6.000.000,00 € + pluriennalitats > 4 anys	Ple	Ple	Ple	Ple
60.101,21 € < C ≤ 6.000.000,00 € 150.000,00 € < C ≤ 6.000.000,00 € (b)	Junta de Govern	Junta de Govern	Junta de Govern	Junta de Govern
12.020,24 € < C ≤ 60.101,21 € 12.020,24 € < C ≤ 150.000,00 € (a) 12.020,24 € < C ≤ 6.000.000,00 € (b)	PA i DAA MC			
C ≤ 12.020,24 €	PA, DD i DAAGL			
Gestió pressupostària:				
a) Reconeixement d'obligacions i ordenament dels pagaments	PAGL	President/a de la Diputació	President/a de la Diputació	DDAH
b) Ordenament dels pagaments				

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per les diputacions.

Clau:

C: Import del contracte.

CRDO/CSS: Contractes que tenen per objecte la redacció i la direcció de projectes d'obres o la coordinació de la seguretat i la salut.

DDAH: Diputat o diputada delegat de l'Àrea d'Hisenda.

PA i DAA MC: Presidents i diputats adjunts d'àrees a les quals està adscrita una mesa de contractació, en relació amb el seu àmbit.

PA, DD i DAAGL: Presidents d'àrea, diputats delegats i diputat o diputada adjunt de l'Àrea de Govern Local, en relació amb el seu àmbit.

PAGL: President o presidenta de l'Àrea de Govern Local.

Notes:

(a) En la Diputació de Barcelona, fins al 30 de setembre de 2006.

(b) En la Diputació de Barcelona, des de l'1 d'octubre de 2006.

1.2.3. Control intern

D'acord amb el que estableix el Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, el control intern en els ens locals ha de ser exercit per funcionaris d'habilitació amb caràcter estatal.

El Reial decret 1174/1987, del 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, atribueix a l'interventor la funció de control i fiscalització interna de la gestió econòmicofinancera i pressupostària en aquelles corporacions locals en què la Secretaria estigui classificada com a classe primera o segona.

Totes les diputacions provincials tenen classificada la Secretaria com a classe primera, d'acord amb el que estableix el Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter estatal. Per tant, en totes les diputacions ha d'existir un lloc de treball d'interventor, que ha d'estar ocupat per un funcionari amb habilitació de caràcter estatal, i tenir atribuïdes les funcions de control intern.

El següent quadre mostra les dades generals relatives al control intern de cadascuna de les diputacions de Catalunya vigent l'exercici 2006:

Aspectes generals del control intern	Diputació de Barcelona	Diputació de Girona	Diputació de Lleida	Diputació de Tarragona
L'interventor té habilitació de caràcter estatal	Sí	Sí	Sí	Sí
Existeixen unes Bases d'execució del pressupost	Sí	Sí	Sí	Sí
Existeixen unes normes específiques que desenvolupin el control intern de la Corporació	Sí	No	No	Sí
El Ple ha aprovat la fiscalització limitada prèvia de les despeses	Sí	No	Sí	Sí
Existeix un informe del control financer	Sí	No	No	Sí

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per cadascuna de les diputacions de Catalunya.

Les diputacions de Girona i de Lleida no han fet ús de la possibilitat d'elaborar unes normes internes específiques que desenvolupin el control intern de la Corporació i, per a l'exercici 2006, no disposen de l'informe del control financer requerit en l'article 220 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

1.2.4. Principal normativa aplicable

La principal normativa aplicable l'exercici 2006 a les diputacions catalanes que afecta les inversions gestionades per a altres ens públics i el seu finançament és la següent:

- Normativa aplicable als ens locals en matèria de contractació i d'inversions:
 - Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).

- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (RGLCAP).
- Normativa aplicable als ens locals en matèria comptable, de gestió pressupostària i de finançament:
 - Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions.
 - Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
 - Reial decret 500/1990, del 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, del 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
 - Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
 - Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, del 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

La fiscalització s'ha dividit en les següents àrees:

- Fiscalització de les inversions, que ha consistit en el següent:
 - Verificar que les inversions contractades han estat gestionades per compte d'altres ens, i compleixen els aspectes que caracteritzen aquest tipus d'inversions segons el que estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
 - Verificar el compliment de la legalitat en la contractació administrativa de les inversions, d'acord amb el que estableix la Llei de contractes de les administracions públiques i el seu reglament.
 - Verificar el compliment de la legalitat en la gestió pressupostària, d'acord amb el que estableixen la Llei reguladora de les hisendes locals i les normes que la desenvolupen, així com les disposicions internes de cada diputació.

- Verificar que la informació que mostra el Balanç de situació i la Memòria en relació amb les inversions gestionades per a altres ens ha estat preparada i presentada d'acord amb la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Fiscalització del finançament de les inversions, que ha consistit en el següent:
 - Verificar el compliment de la legalitat en relació amb els diferents tipus de recursos que financen les inversions: subvencions d'altres ens, recursos propis o aliens.
 - Verificar que la informació que mostra l'Estat de despeses amb finançament afectat en relació amb les inversions gestionades per a altres ens ha estat preparada i presentada d'acord amb la Instrucció del model normal de comptabilitat local, en el cas que el finançament s'hagi efectuat amb recursos procedents d'altres ens.
- Fiscalització de les baixes, que ha consistit en el següent:
 - Verificar el compliment de la legalitat en l'entrega de les inversions als seus destinataris, d'acord amb el que estableixen les normes aplicables a les inversions gestionades per a altres ens, segons les quals l'entrega del bé té tractament de subvenció de capital (en espècie).
 - Verificar que la informació que mostra el Balanç de situació, el Compte del resultat economicopatrimonial i la Memòria en relació amb les baixes ha estat preparada i presentada d'acord amb la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

Per verificar que les inversions han estat gestionades per compte d'altres ens i que compleixen els aspectes que les caracteritzen segons la Instrucció del model normal de comptabilitat local, s'ha comprovat que:

- a) La Diputació ha licitat, adjudicat i executat els corresponents contractes.
- b) Les despeses derivades de la contractació han estat aplicades als pressupostos de despeses de la Diputació.
- c) Les condicions de l'entrega de la inversió a l'ens destinatari consten predefinides en un conveni o resolució d'atorgament de subvenció en espècie.
- d) Les condicions d'entrega de la inversió a l'ens destinatari han estat aprovades per l'òrgan competent de la Diputació.

- e) En l'expedient consta acreditat que l'ens destinatari de la inversió aprova o accepta les condicions de l'entrega de la inversió.
- f) La transferència de titularitat no es troba sotmesa a termini, condició o limitació en el seu ús o destí, que pugui implicar la reversió.

2.1. DIPUTACIÓ DE BARCELONA

Les inversions gestionades per la Diputació de Barcelona per a altres ens públics durant l'exercici 2006, detallades segons l'any d'origen de la inversió, es mostren en el quadre de l'apartat 1.1.4.1.

La fiscalització s'ha efectuat sobre tres mostres diferents, una per a cadascuna de les àrees objecte de revisió: inversions, finançament de les inversions i baixes.

La fiscalització de l'àrea d'inversions s'ha efectuat sobre una mostra de vint-i-set inversions registrades en el deure del compte 230 l'exercici 2006, de les quals dinou corresponen a noves inversions dels exercicis 1993 a 2003 i vuit a noves inversions dels exercicis 2004-2006. La mostra s'ha seleccionat d'acord amb els següents criteris:

- Factures incloses en el saldo a 31 de desembre de 2006, seleccionades aleatòriament d'acord amb la distribució següent:
 - Totes les factures d'import superior a 300.000,00 €.
 - Quatre factures d'import entre 150.000,00 € i 300.000,00 €, de diferents inversions.
 - Deu factures d'import inferior a 150.000,00 €, de diferents inversions.
 - Almenys tres altes per noves inversions de l'exercici 2006, de diferents inversions.
 - Almenys dues altes per noves inversions de l'exercici 2005, de diferents inversions.
 - Almenys dues altes per noves inversions de l'exercici 2004, de diferents inversions.
- Totes les factures que hagin estat seleccionades com a mostra en l'àrea de baixes.

La fiscalització de l'àrea de finançament de les inversions s'ha efectuat sobre la mateixa mostra seleccionada en l'àrea d'inversions, restringida a les vuit altes per noves inversions dels exercicis 2004-2006.

La fiscalització de l'àrea de baixes s'ha efectuat sobre una mostra de nou inversions registrades en l'haver del compte 230 l'exercici 2006, seleccionada d'acord amb els criteris següents:

- Factures donades de baixa durant l'exercici 2006, seleccionades aleatòriament d'acord amb la distribució següent:
 - Totes les factures d'import superior a 300.000,00 €.
 - Tres factures d'import entre 150.000,00 € i 300.000,00 €, de diferents inversions.

- Cinc factures d'import inferior a 150.000,00 €, de diferents inversions.
- Almenys una baixa que correspongui a altes per noves inversions de l'exercici 2006.
- Totes les factures donades de baixa l'exercici 2006 que hagin estat seleccionades com a mostra en l'àrea d'inversions.

Les mostres s'han seleccionat a partir del detall per fet econòmic que consta en el registre auxiliar de patrimoni, on un fet econòmic pot correspondre a una única factura o a un conjunt de factures de diferents inversions. Per als fets econòmics escollits inicialment que corresponien a múltiples factures, s'ha obtingut el corresponent detall per factura a partir del qual s'ha seleccionat la mostra.

Les mostres seleccionades es detallen a continuació agrupades segons l'any d'origen de la inversió:

Diputació de Barcelona Inversions gestionades per a altres ens – Exercici 2006 – Mostres fiscalitzades								
Any alta	Total inversions 2006*	Mostra inversions		Mostra finançament inversions		Baixes 2006	Mostra baixes	
		Import	%	Import	%		Import	%
1985	909.652,63	-	-	-	-	-	-	-
1992	164.502,03	-	-	-	-	-	-	-
1993	57.096,15	57.096,15	100,0	-	-	-	-	-
1994	313.666,78	88.649,29	28,3	-	-	-	-	-
1995	442.889,07	-	-	-	-	821,24	-	-
1996	743.859,95	-	-	-	-	-	-	-
1997	411.832,75	-	-	-	-	6.727,12	-	-
1998	990.878,12	422.153,60	42,6	-	-	317.134,63	246.435,03	77,7
1999	935.011,89	176.501,14	18,9	-	-	309.483,11	176.501,14	57,0
2000	5.087.384,94	1.713.556,92	33,7	-	-	2.075.068,68	512.367,88	24,7
2001	9.880.181,60	2.317.656,05	23,5	-	-	1.416.005,24	90.246,13	6,4
2002	4.512.218,27	707.816,26	15,7	-	-	2.344.066,00	341.060,97	14,5
2003	3.470.985,71	281.017,75	8,1	-	-	2.205.512,13	204.018,75	9,3
2004	2.173.023,66	393.721,88	18,1	393.721,88	18,1	1.112.130,40	30.050,00	2,7
2005	3.279.812,89	331.812,11	10,1	331.812,11	10,1	-	-	-
2006	4.244.313,91	1.439.709,63	33,9	1.439.709,63	33,9	12.086,16	12.086,16	100,0
Total	37.617.310,35	7.929.690,78	21,1	2.165.243,62	5,8	9.799.034,71	1.612.766,06	16,5

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Diputació de Barcelona.

* Inclou el saldo inicial, els augments per traspassos i les altes per noves inversions de l'exercici 2006 del compte 230.

2.1.1. Inversions

La fiscalització de les inversions s'ha efectuat sobre una mostra de vint-i-set inversions d'import total 7.929.690,78 €, un 21,1% de l'import registrat en el deure del compte 230 l'exercici 2006. Aquestes vint-i-set inversions són les següents:

Diputació de Barcelona			
Inversions gestionades per a altres ens – Exercici 2006 – Mostra fiscalització inversions			
Descripció de la inversió	Import deure* compte 230 any 2006	Origen SI, T, A (any alta)	Saldo a 31.12.2006
Finca Font de Passavets (Parc Natural del Montseny)	57.096,15	T (1993)	57.096,15
Camins de l'eix viari Montseny-Fontmartina-Santa Fe	88.649,29	T (1994)	88.649,29
Maquinària de tractament i gestió de residus (3 màquines)	175.718,57	T (1998)	175.718,57
Papereres d'espai urbà (3.117 papereres)	246.435,03	SI (1998)	-
	15.459,95	SI (1999)	
	261.894,98		
Fabricació i instal·lació de torres de vigilància de platges (10 torres)	161.041,19	SI (1999)	-
Adaptació Convent dels Àngels per a biblioteca	1.201.189,04	SI (2000)	1.900.825,57
	699.636,53	T (2001)	
	1.900.825,57		
Restauració cuina, menjador i pati posterior de la Casa Alegre de Sagrera	327.416,54	T (2000)	32.955,41
	32.955,41	T (2001)	
	360.371,95		
Infraestructures del Passeig Mossèn Joan Riba	173.875,89	T (2001)	173.875,89
Camí Vell de Rajadell (fases 1 i 2)	119.465,18	T (2001)	119.465,18
Cartografia urbana 1:1000 (1.342 hectàrees)	90.246,13	SI (2001)	-
Restauració coberta de l'Església de la Colònia Güell de Santa Coloma de Cervelló, estructura del cos principal	184.951,34	T (2000)	134.730,72
	134.730,72	T (2001)	
	319.682,06		
Restauració coberta de l'Església de la Colònia Güell de Santa Coloma de Cervelló, acabats del cos principal	127.510,21	T (2001)	127.510,21
Restitució estructural Torre Castell de Coaner	119.358,99	T (2001)	119.358,99
Inversions del Servei de Parcs Naturals en finques no propietat de la Diputació	745.651,40	T (2001)	745.651,40
Observatori astronòmic i meteorològic de Tiana	74.225,59	T (2001)	74.225,59
Equips informàtics any 2002 (150 ordinadors i 100 impressores)	366.755,29	SI (2002)	366.755,29
Quotes d'urbanització del Pla Parcial Els Closos, d'Olesa de Montserrat	228.159,39	SI (2002)	-
	204.018,75	SI (2003)	
	432.178,14		
Obres d'urbanització de l'illa P del Pla Parcial Els Closos, d'Olesa de Montserrat	112.901,58	SI (2002)	-
Arranjament camins Font de l'Adou i Vilella	76.999,00	SI (2003)	76.999,00
Desmuntatge d'urgència mur de contenció de terres davant del Castell de Cubelles	30.050,00	SI (2004)	-
Equips informàtics any 2004 (150 ordinadors i 100 impressores)	363.671,88	SI (2004)	363.671,88
Senyalització vertical Xarxa de senders del Cardener	59.988,74	SI (2005)	82.861,79
	22.873,05	A (2006)	
	82.861,79		
Mòduls de socors immediat per a platges (22 mòduls)	171.196,27	SI (2005)	171.196,27
Bancs d'espai urbà (2.800 bancs)	100.627,10	SI (2005)	805.016,80
	704.389,70	A (2006)	
	805.016,80		
Contenidors metàl·lics de 3 m³ per a recollida selectiva (1.864 contenidors)	514.776,00	A (2006)	514.776,00
Restauració Monestir Sant Llorenç prop Bagà, tancaments i acabats generals	185.584,72	A (2006)	185.584,72
Senyalització vertical Xarxa de senders de l'Alt Berguedà (fase 2)	12.086,16	A (2006)	-
Total mostra fiscalitzada	7.929.690,78		6.316.924,72

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del detall del compte 230 i dels expedients de contractació fiscalitzats.

* Aquest import correspon a les factures del contracte fiscalitzat que s'ha verificat estan incloses en el deure del compte 230 de l'exercici 2006.

Clau:

A: Alta per noves inversions registrada en el deure del compte 230 l'exercici 2006.

SI: Saldo inicial del compte 230 de l'exercici 2006.

T: Augment per traspass registrats en el deure del compte 230 l'exercici 2006.

D'acord amb el que estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local, en el compte 230 han de constar comptabilitzades les inversions gestionades per compte d'altres ens fins a la data de la seva entrega a l'ens beneficiari de la subvenció en espècie.

S'ha verificat quines de les vint-i-set inversions de la mostra estaven vigents l'exercici 2006.

S'han considerat com a vigents aquelles inversions que l'any 2006 estaven en execució o havent estat totalment finalitzades encara no havien estat entregades als seus destinataris

Les inversions que es trobaven vigents l'exercici 2006 de la mostra fiscalitzada són les que es detallen tot seguit:

- Equips informàtics any 2004 (150 ordinadors i 100 impressores)
- Senyalització vertical Xarxa de senders del Cardener
- Mòduls de socors immediat per a platges (22 mòduls)
- Bancs d'espai urbà (2.800 bancs)
- Contenidors metàl·lics de 3 m³ per a recollida selectiva (1.864 contenidors)
- Restauració Monestir Sant Llorenç prop Bagà, tancaments i acabats generals
- Senyalització vertical Xarxa de senders de l'Alt Berguedà (fase 2)

Per a aquestes set inversions s'ha fiscalitzat la gestió de la inversió per compte d'altres ens, la contractació administrativa, la gestió pressupostària i la presentació en el Balanç i en la Memòria.

Pel que fa a les restants vint inversions seleccionades a la mostra que no es trobaven vigents l'exercici 2006 s'ha procedit directament a fiscalitzar la seva presentació en el Balanç i en la Memòria.

Tot seguit es comenten, per a cadascun dels objectius de fiscalització, els aspectes més significatius i les incidències rellevants observades per al conjunt d'inversions fiscalitzades.

2.1.1.1. *Gestió de les inversions per compte d'altres ens*

En el quadre següent es mostra el resultat de les comprovacions efectuades per a cadascuna de les set inversions fiscalitzades. Les lletres de les columnes indiquen l'aspecte comprovat d'acord amb la descripció que consta en l'apartat 2. Fiscalització realitzada.

Diputació de Barcelona - Fiscalització de la gestió de les inversions per compte d'altres ens							
Descripció de la inversió	Ens per compte del qual es realitza la inversió (línia de subvencions)	Aspecte comprovat					
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)
Equips informàtics any 2004 (150 ordinadors i 100 impressores)	96 entitats de la província de Barcelona*	Sí	Sí	No	No	No	Sí
Senyalització vertical Xarxa de senders del Cardener	Consorti de Turisme del Cardener	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí
Mòduls de socors immediat per a platges (22 mòduls)	13 ajuntaments: - 8 mòduls lliurats l'any 2003 - 5 mòduls lliurats l'any 2004 - 9 mòduls lliurats l'any 2005	Sí Sí Sí	Sí Sí Sí	No No Sí	No No Sí	Sí Sí Sí	No No NC
Bancs d'espai urbà (2.800 bancs)	269 ajuntaments i 2 EMD (XBMQ 2004-2007)	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Contenidors metàl·lics de 3 m ³ per a recollida selectiva (1.864 contenidors)	71 ajuntaments, 5 consorcis, 5 mancomunitats i 4 consells comarcals (XBMQ 2004-2007)	Sí	Sí	No	No	No	Sí
Restauració del Monestir de Sant Llorenç prop de Bagà, tancaments i acabats generals	Bisbat de Solsona	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Senyalització vertical de la Xarxa de senders de l'Alt Berguedà (fase 2)	Consorti de Turisme de l'Alt Berguedà	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia a partir dels aspectes comprovats (a), (b), (c), (d), (e) i (f) descrits a l'inici de l'apartat 2.1.1.1.

* Ajuntaments, consells comarcals, consorcis i altres entitats (ràdios, casals de gent gran i de joves, espais naturals, museus, etc.).

NC: No s'ha pogut comprovar, ja que la Diputació no ha facilitat la documentació corresponent.

Les incidències observades en les set inversions fiscalitzades pel que fa a la seva gestió per compte d'altres ens són les següents:

- Les condicions de l'entrega de la inversió als ens destinataris no consten predefinides en un conveni o resolució d'atorgament de subvenció en espècie, ni han estat aprovades per la Diputació, en els casos següents:
 - Equips informàtics any 2004 (150 ordinadors i 100 impressores).
 - Mòduls de socors immediat per a platges (13 mòduls lliurats els anys 2003 i 2004).
 - Contenidors metàl·lics de 3 m³ per a recollida selectiva (1.864 contenidors).
- Les condicions de l'entrega de la inversió no han estat aprovades per l'òrgan competent de la Diputació en el cas següent:
 - Senyalització vertical de la Xarxa de senders del Cardener: el conveni va ser aprovat pel president de la Diputació, malgrat que aquesta competència corresponia a la Junta de Govern, segons el que estableix la Refosa 1/2003 vigent en aquella data.

- En l'expedient no consta acreditat que els ens destinataris de les següents inversions hagin aprovat o acceptat les condicions de l'entrega de la inversió:
 - Equips informàtics any 2004 (150 ordinadors i 100 impressores).
 - Contenidors metàl·lics de 3 m³ per a recollida selectiva (1.864 contenidors).
- L'entrega dels béns als ens destinataris no implica la transferència plena de la titularitat de la inversió en el cas següent:
 - Mòduls de socors immediat per a platges (13 mòduls lliurats els anys 2003 i 2004).
- En relació amb la gestió per compte d'altres ens de les inversions, la Diputació no ha facilitat la documentació que acredita la transferència plena de la titularitat o la cessió temporal d'ús de la inversió següent:
 - Mòduls de socors immediat per a platges (9 mòduls lliurats l'any 2005): en el conveni formalitzat amb els ens destinataris només s'esmenta que se cedeixen els mòduls, sense especificar si es tracta d'una cessió en propietat o d'una cessió d'ús.

2.1.1.2. Compliment de la legalitat en la contractació administrativa

Per a la fiscalització de la legalitat en la contractació administrativa de les inversions gestionades per a altres ens s'han revisat els següents aspectes:

- a) Competència de l'òrgan de contractació.
- b) Objecte del contracte.
- c) Procediment i forma d'adjudicació.
- d) Contingut i aprovació de l'expedient de contractació.
- e) Licitació i adjudicació del contracte.
- f) Formalització del contracte.
- g) Tramitació i aprovació de les modificacions, pròrroques i revisions de preus.
- h) Formalització de les modificacions del contracte.
- i) Import i termini d'execució del contracte.
- j) Pagament del contracte.
- k) Extinció del contracte.

En el quadre següent es mostren els aspectes significatius corresponents a la contractació administrativa de les inversions fiscalitzades:

Diputació de Barcelona – Contractació administrativa inversions fiscalitzades						
Objecte del contracte	Tipus de contracte	Adjudicació			Execució	
		Procediment (forma)	Import	Termini	Import	Termini (a)
Equips informàtics any 2004 (150 ordinadors i 100 impressores)	Subministrament	Negociat – SCCE (b)	363.671,88	1	363.671,88	1
Senyalització vertical Xarxa de senders del Cardener	Subministrament	Obert (concurs)	79.985,00	12	82.861,79	20,5
Mòduls de socors immediat per a platges (22 mòduls)	Subministrament	Obert (concurs)	407.356,29	36	407.356,24	36
Bancs d'espai urbà (2.800 bancs)	Subministrament	Obert (concurs)	805.028,00	7	805.016,80	7
Contenidors metàl·lics de 3 m³ per a recollida selectiva (1.864 contenidors)	Subministrament	Obert (subhasta)	1.008.332,97	12	1.008.332,97	14,5
Restauració Monestir Sant Llorenç prop Bagà, tancaments i acabats generals	Obres	Obert (concurs)	485.892,00	25	469.149,73	28,5
Senyalització vertical Xarxa de senders de l'Alt Berguedà (fase 2)	Subministrament	Negociat per raó quantia	21.505,15	8	12.086,16	11
Total			8.257.446,85		8.238.354,85	

Imports en euros i terminis en mesos.

Font: Elaboració pròpia a partir dels expedients fiscalitzats.

Notes:

(a) Vegeu la nota 1 a peu de pàgina.

(b) SCCE: Sistema de compra centralitzada de l'Estat.

Tot seguit es fa un breu resum del resultat de les comprovacions efectuades i de les incidències observades en relació amb la fiscalització del compliment de la legalitat en la contractació administrativa dels set expedients fiscalitzats:

a) Competència de l'òrgan de contractació

En relació a la competència de l'òrgan de contractació no s'han observat incidències.

b) Objecte del contracte

En relació a l'objecte del contracte no s'han observat incidències.

c) Procediment i forma d'adjudicació

El contracte de subministrament de contenidors metàl·lics de 3 m³ per a recollida selectiva (1.864 contenidors) fou adjudicat per procediment obert mitjançant subhasta, malgrat que

1. La columna del termini d'execució s'ha modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades que fan referència als contractes de subministrament: Bancs d'espai urbà (2.800 bancs), i Senyalització vertical Xarxa de senders de l'Alt Berguedà (fase 2).

no es complien els requisits citats a continuació que estableix l'article 180 del TRLCAP per a l'aplicació d'aquesta forma d'adjudicació als contractes de subministrament:

- No és un subministrament d'escassa quantia: l'import de la licitació del contracte ascendeix a 635.600,00 €.
- Els productes a adquirir no estaven perfectament definits: el tipus de contenidors havia de ser ofert pels licitadors (clàusula 1 del plec de condicions tècniques), i per acreditar la solvència tècnica el licitador havia de facilitar la documentació on constessin les característiques del contenidor ofert, totes les mides (incloses les de les boques), el pes, la càrrega màxima acceptable pels contenidors proposats, el gruix, els mecanismes d'obertura i alguna imatge gràfica del seu aspecte exterior (clàusula 2b del Plec de clàusules administratives particulars).

d) Contingut i aprovació de l'expedient de contractació

El contracte de subministrament d'equips informàtics de l'any 2004 (150 ordinadors i 100 impressores) fou adjudicat per procediment negociat, a través del sistema de compra centralitzada de l'Estat, sense que fossin aprovats prèviament els plecs de condicions redactats a aquest efecte, l'expedient de contractació, la despesa que se'n derivava i l'obertura del procediment de licitació.

El Servei d'Informàtica i Telecomunicacions va redactar un plec de condicions en el qual es determinava l'objecte del contracte, la configuració de l'equipament, el termini de lliurament i l'import de l'adquisició. Aquest plec no consta aprovat per l'òrgan de contractació, aspecte requerit en l'article 51 el TRLCAP.

En relació a l'adjudicació dels contractes per procediment negociat l'article 69 del TRLCAP requereix que l'òrgan de contractació aprovi l'expedient de contractació i la despesa que se'n deriva, i disposi l'obertura del procediment de licitació, tràmits que s'havien d'haver efectuat independentment que la selecció dels possibles contractistes es realitzés a través del sistema de compra centralitzada de l'Estat.

e) Licitació i adjudicació del contracte

L'adjudicació del contracte de subministrament de mòduls de socors immediat per a platges (22 mòduls) va ser aprovada per l'òrgan de contractació sense que es puntuessin els criteris d'adjudicació segons els barems que establien els plecs de clàusules.

L'adjudicació es fonamenta en un informe tècnic en el qual només es fa esment a la baixa de l'oferta de l'únic licitador que es va presentar al concurs, sense que es puntuï aquest criteri d'adjudicació segons els barems establerts en la clàusula 1.i dels plecs de condicions administratives particulars. En aquest informe no consta cap valoració pel que fa a

la resta de criteris d'adjudicació: termini de lliurament, millora en la qualitat dels materials i termini de garantia.

El TRLCAP no preveu la possibilitat d'eludir la valoració dels criteris d'adjudicació segons els barems establerts en els plecs de clàusules quan només participi en la licitació un sol empresari.

f) Formalització del contracte

En relació a la formalització del contracte no s'han observat incidències.

g) Tramitació i aprovació de les modificacions, pròrroques i revisions de preus

Dels set expedients fiscalitzats, tots menys un van ser objecte de modificació, pròrroga o revisió de preus. Les incidències observades en relació a la seva tramitació i aprovació són les que es detallen tot seguit:

- No es van tramitar i aprovar les modificacions dels contractes corresponents a:
 - Senyalització vertical de la Xarxa de senders del Cardener:
 - Introducció de nous materials i modificació de les quantitats a subministrar, sense que l'import net de les modificacions suposés cap increment de l'import del contracte.
 - Ampliació de l'objecte del contracte corresponent a l'augment de les quantitats a subministrar per 2.876,80 €, que es va tramitar com a contracte menor.
 - Senyalització vertical de la Xarxa de senders de l'Alt Berguedà (fase 2): introducció de nous materials a subministrar per 4.386,54 €.
- Només consta la justificació de la necessitat de prorrogar aquells contractes en què la pròrroga fou tramitada i aprovada de forma simultània a la seva modificació. En la resta de pròrroques només s'indica que és per causes no imputables al contractista, sense que se citin quines són aquestes causes. Aquesta incidència s'ha observat en el cas següent:
 - Restauració del Monestir de Sant Llorenç prop Bagà, tancaments i acabats generals.
- Les següents pròrroques van ser atorgades amb posterioritat a la data de venciment del termini original d'execució del contracte, o de l'anterior pròrroga concedida:
 - Mòduls de socors immediat per a platges (22 mòduls): les dues pròrroques atorgades foren aprovades amb una demora de quinze dies i cent noranta-cinc dies.

- Contenedors metàl·lics de 3 m³ per a recollida selectiva (1.864 contenidors): la pròrroga del contracte va ser aprovada amb una demora de trenta-dos dies.
- La revisió de preus del contracte de subministrament de contenidors metàl·lics de 3 m³ per a recollida selectiva (1.864 contenidors) es va aplicar a contenidors subministrats i facturats abans del venciment del primer any de vigència del contracte.

h) Formalització de les modificacions del contracte

En quatre dels sis expedients que van ser objecte de modificació no consta la formalització de la modificació en document administratiu:

- Mòduls de socors immediat per a platges (22 mòduls): manca la formalització d'una de les quatre modificacions del contracte, la que va ser aprovada el 30 d'octubre de 2003.
- Contenedors metàl·lics de 3 m³ per a recollida selectiva (1.864 contenidors): manca la formalització de la modificació del contracte aprovada el 29 de juny de 2006, així com la corresponent ampliació de la garantia definitiva.
- Senyalització vertical de la Xarxa de senders del Cardener: la modificació del contracte no es va aprovar, vegeu apartat g, ni formalitzar.
- Senyalització vertical de la Xarxa de senders de l'Alt Berguedà (fase 2): la modificació del contracte no es va aprovar, vegeu apartat g, ni formalitzar.

i) Import i termini d'execució del contracte

En quatre dels set expedients fiscalitzats l'import i/o el termini d'execució no es corresponen amb els d'adjudicació dels contractes i de les posteriors modificacions i pròrrogues degudament autoritzades:

- Diferències en l'import d'execució del contracte:
 - Senyalització vertical de la Xarxa de senders del Cardener: l'import facturat excedeix l'import d'adjudicació en 2.876,79€, un 3,6%, que corresponen a senyals ja previstos en el projecte que han estat objecte de facturació independent com a contracte menor.
 - Contenedors metàl·lics de 3 m³ per a recollida selectiva (1.864 contenidors): l'import facturat inclou 884,30€ corresponents a l'aplicació de la revisió de preus amb anterioritat a la data de venciment del primer any de vigència del contracte.

- Senyalització vertical de la Xarxa de senders de l'Alt Berguedà (fase 2): l'import facturat inclou materials no previstos i preus unitaris superiors als d'adjudicació que han suposat en el seu conjunt un excés de facturació de 5.541,48 €, un 25,8%, compensats amb la manca d'execució, de 14.960,47 €, derivada de la rescissió del contracte per mutu acord.
- Excés en el termini d'execució del contracte:²
 - Senyalització vertical de la Xarxa de senders del Cardener: 8,5 mesos.
 - Contenedors metàl·lics de 3 m³ per a recollida selectiva (1.864 contenidors): 2,5 mesos.
 - Restauració del Monestir de Sant Llorenç prop de Bagà, tancaments i acabats generals: 3,5 mesos.
 - Senyalització vertical de la Xarxa de senders de l'Alt Berguedà (fase 2): 3 mesos, a la data de resolució del contracte.

j) Pagament del contracte

En relació al pagament dels contractes no s'han observat incidències.

k) Extinció del contracte

En tots els expedients fiscalitzats s'observen incidències en la fase d'extinció del contracte, excepte en el que fou resolt per mutu acord entre les parts. Les incidències observades fan referència a:

- Manca de formalització de l'acta de recepció amb el contractista en els casos següents:
 - Senyalització vertical de la Xarxa de senders del Cardener.
 - Bancs d'espai urbà (2.800 bancs).
 - Contenedors metàl·lics de 3 m³ per a recollida selectiva (1.864 contenidors).
- Manca la tramitació i aprovació de la liquidació del contracte en els casos següents:³
 - Equips informàtics any 2004 (150 ordinadors i 100 impressores).
 - Senyalització vertical de la Xarxa de senders del Cardener.

2. Aquest paràgraf ha estat modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

3. Aquest paràgraf ha estat modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

- Mòduls de socors immediat per a platges (22 mòduls).
 - Bancs d'espai urbà (2.800 bancs).
 - Contenidors metàl·lics de 3 m³ per a recollida selectiva (1.864 contenidors).
- Manca l'aprovació de la liquidació del contracte en el cas següent:⁴
- Restauració del Monestir de Sant Llorenç prop Bagà, tancaments i acabats generals: en l'expedient consta la proposta de liquidació formulada pel director de l'obra i acceptada pel contractista, però no la seva aprovació per l'òrgan de contractació.

2.1.1.3. Compliment de la legalitat en la gestió pressupostària

Per a la fiscalització de la legalitat en la gestió pressupostària de les inversions fiscalitzades s'han revisat totes les fases de la despesa: autorització, disposició, reconeixement d'obligacions, ordenament del pagament i pagament efectiu. Les incidències observades són les següents:

- Manca la fiscalització prèvia de l'autorització de la despesa corresponent al següent contracte, respecte al qual no consta l'aprovació de l'expedient de contractació i de la despesa que se'n derivava:
- Equips informàtics any 2004 (cent cinquanta ordinadors i cent impressores).
- Per a la disposició de fons no s'ha requerit la signatura de l'ordenador de pagaments, malgrat el que estableix l'article 5.2.c del Reial decret 1174/1987, del 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter estatal. Les bases d'execució del pressupost són les que determinen que són suficients les signatures de l'interventor i del tresorer per a la disposició de fons, la qual cosa vulnera el que estableix la normativa vigent.

2.1.1.4. Presentació de les inversions en el Balanç i en la Memòria

Per tal de verificar l'adequada preparació i presentació de la informació relativa a les inversions gestionades per a altres ens en el Balanç de situació i en la Memòria de l'exercici 2006 s'han revisat els aspectes següents:

- a) Comptabilització de les inversions en el deure del compte 230, Inversions gestionades per a altres ens públics per l'import de cadascuna de les factures o certificacions d'obra corresponents a l'execució del contracte.

4. Aquest paràgraf ha estat modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

b) Fiscalització prèvia de les altes registrades en el deure del compte 230 per la Intervenció.

c) Raonabilitat del saldo a 31 de desembre de 2006 del compte 230.

d) Correspondència de la informació de la Memòria de l'exercici 2006 amb el deure del compte 230 del Balanç de situació, i amb el registre auxiliar de patrimoni.

En relació amb la raonabilitat del saldo del compte 230 s'han aplicat els criteris següents:

- Les inversions que han estat efectivament realitzades per compte d'altres ens han de formar part del saldo a 31 de desembre de 2006 del compte 230 si es troben en execució, independentment de si les condicions de l'entrega de la inversió als ens destinataris han estat o no aprovades per òrgan competent i degudament formalitzades.
- Les inversions que han estat acabades i efectivament entregades als seus destinataris a 31 de desembre de 2006 han de ser donades de baixa del compte 230, independentment de si el seu lliurament ha estat o no autoritzat per òrgan competent i degudament formalitzat.

D'acord amb els esmentats criteris, s'ha observat que vint de les vint-i-set inversions fiscalitzades consten incorrectament comptabilitzades en el compte 230 l'exercici 2006.

Les incidències observades han estat les següents:

- El saldo a 31 de desembre de 2006 del compte 230 mostra un excés, com a mínim, de 5.616.564,00 €, un 20,2%. Aquesta incidència s'ha originat pels conceptes següents:
 - Inversions pròpies de la Diputació de Barcelona de 492.660,28 €, les quals s'haurien de donar de baixa del compte 230 i reclassificar d'acord amb la seva naturalesa a l'immobilitzat material per 145.745,44 € i al patrimoni entregat en cessió per 346.914,84 €:
 - Finca Font de Passavets (Parc Natural del Montseny): 57.096,15 €
 - Camins de l'eix viari Montseny - Fontmartina - Santa Fe: 88.649,29 €
 - Maquinària de tractament i gestió de residus (tres màquines): 175.718,57 €
 - Mòduls de socors immediat per a platges (22 mòduls): 171.196,27 €
 - Inversions del Servei de Parcs Naturals en finques que no són propietat de la Diputació que a 31 de desembre de 2006 consten duplicades o han estat erròniament transcrites al deure del compte 230, de 745.651,40 €, les quals s'haurien de donar de baixa del compte 230 amb càrrec al resultat economicopatrimonial.

- Inversions gestionades per compte d'altres ens que a 31 de desembre de 2006 ja havien estat lliurades als seus destinataris, de 4.378.252,32 €, les quals s'haurien de donar de baixa del compte 230 amb càrrec al resultat economicopatrimonial:
 - Adaptació del Convent dels Àngels per a biblioteca: 1.900.825,57 €
 - Restauració de la cuina, menjador i pati posterior de la Casa Alegre de Sagrera: 32.955,41 €
 - Infraestructures del Passeig Mossèn Joan Riba: 173.875,89 €
 - Camí Vell de Rajadell (fases 1 i 2): 119.465,18 €
 - Restauració de la coberta de l'Església de la Colònia Güell de Santa Coloma de Cervelló, estructura del cos principal: 134.730,72 €
 - Restauració de la coberta de l'Església de la Colònia Güell de Santa Coloma de Cervelló, acabats del cos principal: 127.510,21 €
 - Restitució estructural Torre Castell de Coaner: 119.358,99 €
 - Observatori astronòmic i meteorològic de Tiana: 74.225,59 €
 - Equips informàtics any 2002 (150 ordinadors i 100 impressores): 366.755,29 €
 - Arranjament dels camins de Font de l'Adou i Vilella: 76.999,00 €
 - Equips informàtics any 2004 (150 ordinadors i 100 impressores): 363.671,88 €
 - Senyalització vertical de la Xarxa de senders del Cardener: 82.861,79 €
 - Bancs d'espai urbà (2.800 bancs): 805.016,80 €
- Manquen comptabilitzar a 31 de desembre de 2006 en el deure del compte 230 factures i certificacions d'obra que consten incorrectament registrades en altres comptes d'immobilitzat per import de 948.743,31 €. Aquesta incidència s'ha observat en comparar l'import d'execució dels contractes fiscalitzats amb l'import que consta registrat en el deure del compte 230 l'exercici 2006 en relació als esmentats contractes, i s'ha originat pels conceptes següents:
 - Factures i certificacions d'obra que corresponen a inversions gestionades per a altres ens que ja havien estat lliurades als seus destinataris, de 520.108,57 €, les quals s'haurien de reclassificar al deure del compte 230 i seguidament donar-les de baixa amb càrrec al resultat economicopatrimonial:
 - Restauració de la cuina, menjador i pati posterior de la Casa Alegre de Sagrera: 22.292,90 €
 - Infraestructures del Passeig Mossèn Joan Riba: 266.499,85 €
 - Restauració de la coberta de l'Església de la Colònia Güell de Santa Coloma de Cervelló, estructura del cos principal: 26.913,08 €
 - Restauració de la coberta de l'Església de la Colònia Güell de Santa Coloma de Cervelló, acabats del cos principal: 198.591,10 €
 - Observatori astronòmic i meteorològic de Tiana: 5.811,64 €
 - Factures i certificacions d'obra que corresponen a inversions gestionades per a altres ens que no estaven acabades ni lliurades als seus destinataris, de 428.634,74 €, les quals s'haurien de reclassificar al deure del compte 230:

- Contenedors metàl·lics de 3 m³ per a recollida selectiva (1.864 contenidors): 145.248,00 €
- Restauració del Monestir de Sant Llorenç prop de Bagà, tancaments i acabats generals: 283.386,74 €
- Els traspassos entre comptes d'immobilitzat no consten fiscalitzats per la Intervenció.
- Els traspassos que mostra el deure del compte 230 i la Memòria de l'exercici 2006, de 13.444.990,44 €, corresponen a l'import net dels traspassos positius, 14.882.735,23 €, i dels traspassos negatius, 1.437.744,79 €, que consten en el registre auxiliar de patrimoni.

Durant els exercicis 2007 i 2008 la Diputació de Barcelona ha regularitzat les següents incidències que afectaven al saldo a 31 de desembre de 2006 del compte 230:

- Inversions gestionades per compte d'altres ens que a 31 de desembre de 2006 ja havien estat lliurades als seus destinataris, que han estat correctament donades de baixa durant l'exercici 2008:
 - Equips informàtics any 2002 (150 ordinadors i 100 impressores): 366.755,29 €
 - Equips informàtics any 2004 (150 ordinadors i 100 impressores): 363.671,88 €
 - Bancs d'espai urbà (2.800 bancs): 746.653,08 €
- Factures i certificacions d'obra que corresponen a inversions gestionades per a altres ens que ja havien estat lliurades als seus destinataris, que han estat correctament reclassificades al deure del compte 230 durant l'exercici 2008, però que resten pendents de donar de baixa d'aquest compte (formen part del saldo a 31 de desembre de 2008 del compte 230):
 - Restauració de la cuina, menjador i pati posterior de la Casa Alegre de Sagrera: 22.292,90 €
 - Infraestructures del Passeig Mossèn Joan Riba: 266.499,85 €

2.1.2. Finançament de les inversions

La fiscalització del finançament de les inversions s'ha efectuat sobre vuit inversions de 2.165.243,62 €, un 5,8% de l'import registrat en el deure del compte 230 l'exercici 2006.

En el quadre següent es mostren les característiques principals del finançament de cadascuna de les inversions fiscalitzades:

Diputació de Barcelona Inversions gestionades per a altres ens – Exercici 2006 – Mostra fiscalització finançament inversions						
Descripció de la inversió	Ens per compte del qual es realitza la inversió (línia de subvencions)	Origen dels recursos			Import execució contracte (b)	Import deure compte 230 any 2006 (c)
		Tipus	Pressupost (a)	Import		
Desmuntatge d'urgència del mur de contenció de terres davant del Castell de Cubelles	Ajuntament de Cubelles (XBMQ 2000-2003)	RP	PI 2003	30.050,00	30.050,00	30.050,00
Equips informàtics any 2004 (150 ordinadors i 100 impressores)	96 entitats de la província de Barcelona (d)	RP	PI 2004	363.671,88	363.671,88	363.671,88
Senyalització vertical de la Xarxa de senders del Cardener	Consorti de Turisme del Cardener	RP	PI 2004	82.861,79	82.861,79	82.861,79
Mòduls de socors immediat per a platges (22 mòduls)	13 ajuntaments: - 8 mòduls lliurats l'any 2003 - 5 mòduls lliurats l'any 2004 - 9 mòduls lliurats l'any 2005	RP	PI 2002 PI 2003 PI 2004	108.000,00	407.356,24	171.196,27
				36.000,00		
				263.356,24		
				407.356,24		
Bancs d'espai urbà (2.800 bancs)	269 ajuntaments 2 EMD (XBMQ 2004-2007)	RP	PI 2004 PI 2005	736.773,17	805.016,80	805.016,80
				68.243,63		
				805.016,80		
Contenidors metàl·lics de 3 m³ per a recollida selectiva (1.864 contenidors)	71 ajuntaments 4 consells comarcals 5 consorcis 5 mancomunitats (XBMQ 2004-2007)	RP	PI 2005 PI 2006 PI 2007	635.460,00	1.008.332,97	514.776,00
				359.916,00		
				12.956,97		
				1.008.332,97		
Restauració del Monestir de Sant Llorenç prop de Bagà, tancaments i acabats generals	Bisbat de Solsona	RP	PI 2004 PI 2005	204.500,00	469.149,73	185.584,72
				264.649,73		
				469.149,73		
Senyalització vertical de la Xarxa de senders de l'Alt Berguedà (fase 2)	Consorti de Turisme de l'Alt Berguedà	RP	PI 2006	12.086,16	12.086,16	12.086,16
Total mostra finançament de les inversions fiscalitzada				3.178.525,57	3.178.525,57	2.165.243,62

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Diputació de Barcelona.

Clau:

EMD: Entitats municipals descentralitzades.

PI: Pressupost inicial.

RP: Recursos propis.

XBMQ: Xarxa de Barcelona Municipis de Qualitat.

Notes:

- (a) Pressupost inicial on consta consignat originalment el crèdit amb càrrec al qual s'ha registrat l'autorització de la despesa.
- (b) Import total de l'execució del contracte segons consta en la certificació final o en la suma de totes les factures del contracte fiscalitzat.
- (c) Import de les factures corresponents al contracte fiscalitzat que s'ha verificat que estan incloses en el deure del compte 230 l'exercici 2006.
- (d) Ajuntaments, consells comarcals, consorcis i altres entitats (ràdios, casals de gent gran i de joves, espais naturals, museus, etc.).

La totalitat de les inversions fiscalitzades procedents dels exercicis 2004 a 2006 han estat finançades mitjançant recursos propis de la Diputació de Barcelona.

Respecte a les inversions fiscalitzades s'ha verificat que en els expedients de contractació no s'esmenten altres fonts de finançament de la despesa derivada de la contractació, que no consten modificacions de crèdit finançades amb recursos aliens en les partides pressupostàries on s'han registrat les corresponents despeses que afectin els esmentats contractes, i que en l'Estat de despeses amb finançament afectat no consten detallades les inversions fiscalitzades.

A més s'ha verificat, a través del pressupost per programes de l'exercici corresponent, que cap de les inversions fiscalitzades tenia ingressos afectats.

També s'ha verificat que existia crèdit adequat i suficient a la data d'autorització de la despesa corresponent a l'aprovació de la licitació o, si escau, a l'aprovació de les modificacions del contracte.

L'origen del crèdit amb càrrec al qual es van registrar les despeses autoritzades ha estat:

- Crèdit consignat en el pressupost inicial de l'exercici en què s'ha comptabilitzat l'autorització de la despesa.
- Crèdit consignat en el pressupost definitiu de l'exercici en què s'ha comptabilitzat l'autorització de la despesa, procedent de modificacions de crèdit per incorporacions de romanents i per suplementos de crèdit finançades amb Romanent líquid de tresoreria per a despeses generals existent a la fi de l'exercici anterior.

En els casos que el crèdit procedia de modificacions de crèdit finançades amb Romanent líquid de tresoreria, s'ha comprovat que existia la corresponent consignació pressupostària en el pressupost inicial de l'exercici anterior, i que a la fi de l'exercici constava romanent de crèdit disponible o compromès pel que fa a la inversió fiscalitzada.

Un cop determinat en quin pressupost constava consignat el crèdit amb càrrec al qual es van registrar les despeses autoritzades, s'ha analitzat l'estructura del pressupost inicial de l'exercici corresponent per tal de determinar amb quins ingressos s'havia finançat el capítol 6 de despeses, inversions reals, en el qual constaven registrades les inversions fiscalitzades.

L'esmentada anàlisi permet concloure que les inversions fiscalitzades han estat finançades amb estalvi brut, diferència entre ingressos i despeses corrents, procedent bàsicament de transferències corrents de l'Estat en concepte de Participació incondicionada en els tributs de l'Estat, fins a l'any 2003, i en concepte de Participació en els ingressos de l'Estat i Fons complementari de finançament, a partir de l'any 2004, recursos que constitueixen, per llei, fons propis de les diputacions.

2.1.3. Baixes

La fiscalització de les baixes s'ha efectuat sobre una mostra de nou inversions de 1.612.766,06 €, un 16,5% de l'import registrat en l'haver del compte 230, Inversions gestionades per a altres ens públics l'exercici 2006.

En el quadre següent es mostren les característiques principals de cadascuna de les baixes fiscalitzades:

Diputació de Barcelona Inversions gestionades per a altres ens – Exercici 2006 – Mostra fiscalització baixes						
Descripció de la inversió	Ens per compte del qual es realitza la inversió (línia de subvencions)	Import execució contracte (a)	Import deure compte 230 any 2006 (b)	Procedència SI, T, A (any alta)	Baixes 2006 (c)	Saldo a 31.12.2006
Papereres d'espai urbà (3.117 papereres)	137 ajuntaments (PCAL 98-99)	261.894,98	246.435,03 15.459,95 261.894,98	SI (1998) SI (1999)	261.894,98	-
Fabricació i instal·lació de torres de vigilància de platges (10 torres)	9 ajuntaments	161.041,19	161.041,19	SI (1999)	161.041,19	-
Restauració cuina, menjador i pati posterior de la Casa Alegre de Sagrera	Ajuntament de Terrassa	382.764,85	327.416,54 32.955,41 360.371,95	T (2000) T (2001)	327.416,54	32.955,41
Cartografia urbana 1:1000 (1.342 hectàrees)	5 ajuntaments	90.246,13	90.246,13	SI (2001)	90.246,13	-
Restauració coberta de l'Església de la Colònia Güell de Santa Coloma de Cervelló, estructura del cos principal	Consorci de la Colònia Güell	346.595,14	184.951,34 134.730,72 319.682,06	T (2000) T (2001)	184.951,34	134.730,72
Quotes d'urbanització del Pla Parcial Els Closos, d'Olesa de Montserrat	NA	204.018,75	228.159,39 204.018,75 432.178,14	SI (2002) SI (2003)	432.178,14	-
Obres d'urbanització de l'illa P del Pla Parcial Els Closos, d'Olesa de Montserrat	NA	117.987,24	112.901,58	SI (2002)	112.901,58	-
Desmuntatge d'urgència del mur de contenció de terres davant del Castell Cubelles	Ajuntament de Cubelles (XBMQ 2000-2003)	30.050,00	30.050,00	SI (2004)	30.050,00	-
Senyalització vertical de la Xarxa de senders de l'Alt Berguedà (fase 2)	Consorci de Turisme de l'Alt Berguedà	12.086,16	12.086,16	A (2006)	12.086,16	-
Total mostra baixes fiscalitzada		1.606.684,44	1.780.452,19		1.612.766,06	167.686,13

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del detall del compte 230 i dels expedients de contractació fiscalitzats.

Clau:

A: Alta per noves inversions registrada en el deure del compte 230 l'exercici 2006.

NA: No aplicable, inversions pròpies de la Diputació de Barcelona.

PCAL: Pla de cooperació i assistència local.

SI: Saldo inicial del compte 230 de l'exercici 2006.

T: Augment per traspàs registrats en el deure del compte 230 l'exercici 2006.

XBMQ: Xarxa de Barcelona Municipis de Qualitat

Notes:

(a) Import total de l'execució del contracte segons consta en la certificació final o en la suma de totes les factures del contracte fiscalitzat.

(b) Import de les factures corresponents al contracte fiscalitzat que s'ha verificat que estan incloses en el deure del compte 230 l'exercici 2006.

(c) Import de les factures corresponents al contracte fiscalitzat que s'ha verificat que estan incloses en l'haver del compte 230 l'exercici 2006.

Tot seguit es comenten, per a cadascun dels objectius de fiscalització, els aspectes significatius i les incidències rellevants observades per al conjunt d'inversions fiscalitzades.

2.1.3.1. *Compliment de la legalitat en l'entrega de les inversions*

Per tal de verificar el compliment de la legalitat en l'entrega de les inversions als seus destinataris, s'ha comprovat que:

- a) Existeixen unes bases i una convocatòria pública que regulen l'entrega de la inversió, així com una resolució d'atorgament de subvenció en espècie, en el cas que puguin existir una pluralitat d'entitats destinatàries; o existeix un conveni o una resolució d'atorgament directe de subvenció en espècie, en el cas que només pugui existir un únic destinatari.
- b) Existeix acord o resolució d'un òrgan competent en què s'autoritza l'entrega de la inversió.
- c) Existeix un document mitjançant el qual la Diputació i l'ens destinatari de la inversió formalitzen l'entrega de la inversió.
- d) La transferència de titularitat ha estat plena i no es troba sotmesa a termini, condició o limitació en el seu ús o destí que pugui implicar la reversió.

En relació amb les baixes fiscalitzades cal esmentar que tres d'elles no corresponen a l'entrega de les inversions a altres ens:

- Les baixes de les inversions en concepte de quotes d'urbanització i obres d'urbanització de l'illa P, del Pla Parcial Els Closos, d'Olesa de Montserrat, corresponen a la regularització dels imports incorrectament comptabilitzats en el deure del compte 230 els exercicis 2002 i 2003.
- La baixa de la inversió en concepte de senyalització vertical Xarxa de senders de l'Alt Berguedà (fase 2), es deriva de la impossibilitat d'instal·lar el model de senyalització vertical que la Diputació havia dissenyat i contractat, la qual cosa va implicar que no s'entregués la inversió al seu destinatari.

En el quadre següent es mostra el resultat de les comprovacions efectuades per a cadascuna de les baixes fiscalitzades. Les lletres de les columnes indiquen l'aspecte comprovat d'acord amb la descripció que consta en el primer paràgraf d'aquest apartat.

Diputació de Barcelona – Fiscalització de l'entrega de les inversions						
Descripció de la inversió	Ens pel qual es realitza la inversió (línia de subvencions)	Aspecte comprovat				
		(a)	(b)	(c)	(d)	
Papereres d'espai urbà (3.117 papereres)	137 ajuntaments (PCAL 98-99)	Sí	Sí	Sí	Sí	
Fabricació i instal·lació de torres de vigilància de platges (10 torres)	9 ajuntaments	No	Sí	Sí	No	
Restauració cuina, menjador i pati posterior de la Casa Alegre de Sagrera	Ajuntament de Terrassa	No	No	No	Sí	
Cartografia urbana 1:1000 (1.342 hectàrees)	5 ajuntaments: - Ajuntament de Caldes de Montbui - Ajuntament de Santa Susanna - Ajuntament de Montmeló - Ajuntament de Sobremunt - Ajuntament de Montesquiu	No	No	NC NC Sí Sí Sí	Sí	
Restauració coberta de l'Església de la Colònia Güell de Santa Coloma de Cervelló, estructura del cos principal	Consorci de la Colònia Güell	No	No	No	Sí	
Quotes d'urbanització del Pla Parcial Els Closos, d'Olesa de Montserrat	NA ₁	NA ₂	NA ₂	NA ₂	NA ₂	
Obres d'urbanització de l'illa P del Pla Parcial Els Closos, d'Olesa de Montserrat	NA ₁	NA ₂	NA ₂	NA ₂	NA ₂	
Desmuntatge d'urgència del mur de contenció de terres davant del Castell Cubelles	Ajuntament de Cubelles (XBMQ 2000-2003)	Sí	No	No	Sí	
Senyalització vertical de la Xarxa de senders de l'Alt Berguedà (fase 2)	Consorci de Turisme de l'Alt Berguedà	Sí	NA ₃	NA ₃	NA ₃	

Font: Elaboració pròpia a partir dels aspectes comprovats (a), (b), (c) i (d) descrits a l'inici de l'apartat 2.1.3.1.

Clau:

NA₁: No aplicable, inversions pròpies de la Diputació de Barcelona.

NA₂: No aplicable, baixa que correspon a la regularització dels imports incorrectament registrats en el compte 230 els anys 2002 i 2003.

NA₃: No aplicable, la inversió no es va arribar a entregar al seu destinatari per la impossibilitat de poder-la executar.

NC: No s'ha pogut comprovar, ja que la Diputació no ha facilitat les actes de recepció emeses pels ens destinataris.

Les incidències observades en les baixes fiscalitzades pel que fa al compliment de la legalitat en l'entrega de les inversions als seus destinataris són les següents:

- Manquen les bases i la convocatòria pública que regulin l'entrega de les inversions als diferents ens destinataris de les següents inversions:
 - Fabricació i instal·lació torres de vigilància de platges (10 torres)
 - Cartografia urbana 1:1000 (1.342 hectàrees)
- Manca l'acord o la resolució d'un òrgan competent en què la Diputació atorgui de forma directa la subvenció en espècie a l'ens destinatari de les següents inversions, així com la justificació de les raons que impediren la seva convocatòria pública:
 - Restauració de la cuina, menjador i pati posterior de la Casa Alegre de Sagrera.
 - Restauració de la coberta de l'Església de la Colònia Güell de Santa Coloma de Cervelló, estructura del cos principal.

- Manca l'acord o la resolució en què la Diputació autoritza l'entrega de les inversions següents:
 - Restauració de la cuina, menjador i pati posterior de la Casa Alegre de Sagrera
 - Cartografia urbana 1:1000 (1.342 hectàrees)
 - Restauració de la coberta de l'Església de la Colònia Güell de Santa Coloma de Cervelló, estructura del cos principal.
 - Desmuntatge d'urgència del mur de contenció de terres davant del Castell de Cubelles.
- Manca la formalització de l'entrega de la inversió amb els ens destinataris de:
 - Restauració de la cuina, menjador i pati posterior de la Casa Alegre de Sagrera.
 - Restauració de la coberta de l'Església de la Colònia Güell de Santa Coloma de Cervelló, estructura del cos principal.
 - Desmuntatge d'urgència del mur de contenció de terres davant del Castell de Cubelles.
- No s'ha pogut verificar la formalització de l'entrega dels treballs de cartografia urbana 1:1000 als ajuntaments de Caldes de Montbui (633 hectàrees) i Santa Susanna (360 hectàrees), ja que la Diputació no ha facilitat les actes de recepció emeses per aquests dos ajuntaments.
- L'entrega de la inversió en concepte de fabricació i instal·lació de torres de vigilància de platges (10 torres) està subjecta a reversió en cas que no es destini a l'ús pel qual fou lliurada.

2.1.3.2. *Presentació de les baixes en el Balanç de situació, en el Compte de resultats i en la Memòria*

Per tal de comprovar l'adequada preparació i presentació de la informació relativa a les baixes de les inversions gestionades per a altres ens en el Balanç de situació i en el Compte del resultat economicopatrimonial, s'ha verificat que les baixes s'han registrat:

- a) Amb contrapartida al compte del resultat econòmic patrimonial 656, Subvencions de capital.
- b) En la data de la formalització de l'entrega de la inversió.
- c) Per l'import que constava registrada la inversió en el deure del compte 230, Inversions gestionades per a altres ens públics.
- d) Prèviament fiscalitzades per la Intervenció.

També s'ha verificat la correspondència de les baixes incloses en la Memòria, en l'haver del compte 230 i en el registre auxiliar de patrimoni, sense que s'hagin observat incidències.

En relació amb la comptabilització en el compte del resultat economicopatrimonial, s'observa que totes les baixes registrades en l'haver del compte 230, de 9.799.034,71 €, han estat registrades amb càrrec al compte 671, Pèrdues procedents de l'immobilitzat material.

D'acord amb el que estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local l'entrega de les inversions gestionades per a altres ens als seus destinataris (grup 23 del Balanç) s'ha de registrar en el deure del compte 656, Subvencions de capital, mentre que en el compte 671, Pèrdues procedents de l'immobilitzat material, està previst comptabilitzar les pèrdues derivades de l'alienació o de la depreciació irreversible de l'immobilitzat material (grup 22 del Balanç).

En el quadre següent es mostra el resultat de les comprovacions efectuades per a cadascuna de les baixes fiscalitzades pel que fa a la presentació i la preparació de la informació en el Balanç de situació i en el Compte de resultats. Les lletres de les columnes indiquen l'aspecte comprovat d'acord amb la descripció que consta en el primer paràgraf d'aquest apartat:

Diputació de Barcelona – Fiscalització, preparació i presentació informació baixes					
Descripció de la inversió	Ens pel qual es realitza la inversió (línia de subvencions)	Aspecte comprovat			
		(a)	(b)	(c)	(d)
Papereres d'espai urbà (3.117 papereres)	137 ajuntaments (PCAL 98-99)	No	No	Sí	No
Fabricació i instal·lació de torres de vigilància de platges (10 torres)	9 ajuntaments	No	No	Sí	No
Restauració cuina, menjador i pati posterior de la Casa Alegre de Sagrera	Ajuntament de Terrassa	No	No	No	No
Cartografia urbana 1:1000 (1.342 hectàrees)	5 ajuntaments	No	No	Sí	No
Restauració coberta de l'Església de la Colònia Güell de Santa Coloma de Cervelló, estructura del cos principal	Consorci de la Colònia Güell	No	No	No	No
Quotes d'urbanització del Pla Parcial Els Closos, d'Olesa de Montserrat	NA ₁	NA ₂	NA ₂	Sí	No
Obres d'urbanització de l'illa P del Pla Parcial Els Closos, d'Olesa de Montserrat	NA ₁	NA ₂	NA ₂	Sí	No
Desmuntatge d'urgència del mur de contenció de terres davant del Castell de Cubelles	Ajuntament de Cubelles (XBMQ 2000-2003)	No	No	Sí	No
Senyalització vertical de la Xarxa de senders de l'Alt Berguedà (fase 2)	Consorci de Turisme de l'Alt Berguedà	NA ₃	NA ₃	Sí	No

Font: Elaboració pròpia a partir dels aspectes comprovats (a), (b), (c) i (d) descrits a l'inici de l'apartat 2.1.3.2.

Clau:

NA₁: No aplicable, inversions pròpies de la Diputació de Barcelona.

NA₂: No aplicable, baixa que correspon a la regularització dels imports incorrectament registrats en el compte 230 els anys 2002 i 2003.

NA₃: No aplicable, la inversió no es va arribar a entregar al seu destinatari per la impossibilitat de poder-la executar.

Les incidències observades en la preparació i presentació de la informació en el Balanç de situació i en el Compte de resultats en relació amb les nou baixes fiscalitzades són les següents:

- Incorrecta comptabilització de les baixes en el Compte del resultat economicopatrimonial en concepte de pèrdues procedents de l'immobilitzat material. D'acord amb la seva naturalesa les baixes s'haurien d'haver registrat com a pèrdues d'exercicis anteriors, 1.439.638,71 €, despeses extraordinàries, 12.086,16 €, i patrimoni entregat en cessió, 161.041,19 €.
- Demora en la comptabilització de les baixes, que oscil·la entre tres i vuit anys, excepte en el cas de la senyalització vertical de la Xarxa de senders de l'Alt Berguedà (fase 2), que ha estat correctament comptabilitzada l'exercici 2006, ja que no es va poder finalitzar la inversió.
- Manca la comptabilització de la baixa de dues certificacions d'obra de 167.686,13 €, les quals consten com a saldo a 31 de desembre de 2006 del compte 230:
 - Restauració de la cuina, menjador i pati posterior de la Casa Alegre de Sagrera: 32.955,41 €.
 - Restauració de la coberta de l'Església de la Colònia Güell de Santa Coloma de Cervelló, estructura del cos principal: 134.730,72 €.
- Manca la fiscalització prèvia de les baixes, que van ser comptabilitzades pel mateix departament d'Intervenció a partir de la informació proporcionada per l'Oficina de Patrimoni sense emetre cap informe al respecte.

Pel que fa a les baixes, cal esmentar que segons el Manual de Gestió del Patrimoni vigent l'exercici 2006, aprovat per la Comissió de Govern el 21 de març de 2002, el Servei de Patrimoni i Contractació (actualment Oficina de Patrimoni i Gestió Immobiliària) ha d'efectuar els procediments de control necessaris per evitar que quedin actius originats per inversions gestionades per a altres ens sense donar de baixa. El Manual estableix que s'han d'analitzar aquells expedients la data d'inici dels quals sigui anterior a dos anys.

Les inversions que consten a 31 de desembre de 2006 en el compte 230, Inversions gestionades per a altres ens públics amb una antiguitat superior a dos anys, ascendeixen a 20.306.235,00 €, un 73,0% respecte al saldo final d'aquest compte en aquella data, i corresponen a altes procedents dels exercicis 1985 a 2004 (vegeu quadre de l'apartat 1.1.4.1).

2.2. DIPUTACIÓ DE GIRONA

Les inversions gestionades per la Diputació de Girona per a altres ens públics durant l'exercici 2006, detallades per contracte, es mostren en el quadre de l'apartat 1.1.4.2.

La fiscalització de les inversions, del finançament de les inversions i de les baixes s'ha efectuat sobre les dues úniques inversions que consten registrades en el compte 230, Inversions gestionades per a altres ens públics, l'exercici 2006.

2.2.1. Inversions

Les inversions gestionades per la Diputació de Girona durant l'exercici 2006 per compte d'altres ens corresponen a dues obres incloses en el PUOSC, en relació amb les quals la Diputació ha actuat com a ens executor per delegació dels seus titulars. Aquestes obres són les següents:

- Pas inferior per al carril bici de Girona a Sant Feliu de Guíxols, a La Creueta: obra inclosa en el Programa general del PUOSC de l'exercici 2006, executada per delegació del Consorci de les Vies Verdes de Girona.
- Pavimentació de la prolongació del carrer de les Escoles: obra inclosa en el Programa general del PUOSC de l'exercici 2003, executada per delegació de l'Ajuntament de Sant Mori.

La delegació es va efectuar a partir del que preveuen les bases d'execució del PUOSC, segons les quals en el cas que l'ens beneficiari no disposi de prou capacitat de gestió tècnica i/o administrativa, actuaran com a ens executors les diputacions o els consells comarcals corresponents, mitjançant la formalització d'un conveni.

La Diputació de Girona va formalitzar amb el Consorci de les Vies Verdes de Girona i amb l'Ajuntament de Sant Mori els corresponents convenis de delegació de competències per a l'execució de les obres:

- Conveni formalitzat l'11 de maig de 2005 amb el Consorci de les Vies Verdes de Girona i l'Ajuntament de Girona per a l'execució de les obres d'un pas inferior pel carril bici de Girona a Sant Feliu de Guíxols, a La Creueta, dins el terme municipal de Girona.
- Conveni formalitzat el 14 de maig de 2003 amb l'Ajuntament de Sant Mori per a l'execució de les obres de pavimentació de la prolongació del carrer de les Escoles, dins el terme municipal de Sant Mori.

Ambdós convenis van ser aprovats per la Comissió (Junta) de Govern de la Diputació de Girona i formalitzats pel president de la Diputació, òrgans competents per a les esmentades funcions d'acord amb el que estableix el Reglament Orgànic de la Diputació.

Per part dels ens destinataris de les inversions, els convenis van ser aprovats pel Ple dels ajuntaments de Girona i de Sant Mori; en l'expedient no consta, però, l'aprovació del conveni pel Consorci de les Vies Verdes de Girona. La formalització dels convenis va correspondre als alcaldes dels ajuntaments de Girona i de Sant Mori, així com al president del Consorci de les Vies Verdes de Girona.

D'acord amb les clàusules dels dos convenis, la delegació de competències abasta les funcions de contractació, direcció de l'obra i execució. En cap dels dos convenis s'esmenta, però, quin és el moment de la transferència de la titularitat de la inversió, quins són els seus destinataris, ni com es formalitzarà l'entrega de les obres.

Les condicions de l'entrega de la inversió estan definides en les bases d'execució del PUOSC, on s'estableix que en el supòsit que l'ens beneficiari hagi subscrit un conveni d'encàrrec de gestió, l'acte de recepció comportarà el lliurament de l'obra a aquest, per a l'ús general o servei corresponent. El lliurament s'ha de formalitzar mitjançant la signatura de l'acte de recepció per l'ens que executa l'obra i l'ens que n'és destinatari.

Pel que fa als destinataris de la inversió, en el cas del pas inferior pel carril bici de Girona a Sant Feliu de Guíxols, a La Creueta, el destinatari de l'obra és el Consorci de les Vies Verdes de Girona, que és el titular del carril bici pel qual es construeix el pas inferior, i en el cas de la pavimentació de la prolongació del carrer de les Escoles el destinatari és l'Ajuntament de Sant Mori, que és el titular del carrer que es pavimenta.

Aquestes dues inversions compleixen els aspectes que caracteritzen les inversions gestionades per a altres ens públics, que són els següents:

- Van ser contractades per la Diputació amb càrrec als seus pressupostos a partir de la delegació efectuada pels ens destinataris.
- Les condicions de l'entrega estaven predefinides en les bases d'execució del PUOSC.
- L'encàrrec de la gestió comportava la transferència plena de la titularitat de la inversió als ens destinataris un cop les obres fossin finalitzades.

A continuació es mostra un resum dels aspectes significatius i les incidències rellevants corresponents a cadascuna de les dues inversions gestionades l'exercici 2006 per la Diputació de Girona per compte d'altres ens (vegeu quadre de l'apartat 1.1.4.2):

1) Pas inferior per al carril bici de Girona a Sant Feliu de Guíxols, a La Creueta

L'objecte del contracte són les obres de construcció d'un pas inferior per al carril bici de Girona a Sant Feliu de Guíxols, a La Creueta, en el terme municipal de Girona.

El projecte d'obres, amb un pressupost de 199.807,51 €, va ser aprovat pel Consell Executiu del Consorci de les Vies Verdes de Girona en data 29 d'abril de 2005. La Diputació es va limitar a adjudicar el projecte aprovat prèviament pel Consorci.

Mitjançant decret del 19 de maig de 2005, el president de la Diputació va aprovar les condicions particulars corresponents a la contractació de les esmentades obres, i va disposar licitar el contracte amb caràcter urgent per procediment negociat amb un preu base de 199.807,51 € a càrrec del pressupost de la Corporació de l'exercici 2005.

El president de la Diputació va actuar com a òrgan de contractació d'acord amb el que preveuen la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local i el Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, vigents en aprovar la licitació.

El contracte va ser adjudicat pel president de la Diputació l'1 de juny de 2005 per 199.807,51 € i un termini d'execució de quatre mesos des de la data d'adjudicació del contracte, i va ser formalitzat en document administratiu el 8 de juny de 2005.

L'import de les obres executades ascendeix a 199.807,51 €, dels quals 161.515,55 € es van certificar l'exercici 2005, mentre que els restants 38.291,96 € es van certificar l'exercici 2006.

El 28 de juny de 2006, el director de l'obra, que és també el cap del Servei d'Enginyeria de la Diputació de Girona, i el contractista van formalitzar l'acta de recepció de les obres. També van assistir a la recepció de les obres l'alcalde i un tècnic de l'Ajuntament de Girona.

En l'acta de recepció es fa constar que l'obra està en bon estat i totalment acabada de conformitat amb les prescripcions tècniques i administratives que van servir de base per a la seva contractació, que es dona per rebuda l'obra, i que l'alcalde de Girona l'accepta per al seu ús públic.

La certificació final va ser emesa en la mateixa data que l'acta de recepció. En ella es fa constar que l'obra executada ascendeix a 199.807,51 €, que és l'import total de les certificacions d'obra emeses amb càrrec a aquest contracte.

En l'expedient no consta que la Diputació hagi tramitat i aprovat la liquidació del contracte.

El vicepresident primer de la Diputació de Girona, mitjançant decret del 2 de juny de 2008, va autoritzar la cancel·lació de la garantia definitiva de 7.992,30 €. El vicepresident primer era l'òrgan competent per fer-ho a partir de la delegació del president de la Diputació atorgada el 2 d'octubre de 2007.

Les incidències observades en relació amb el compliment de la legalitat de la contractació administrativa es resumeixen tot seguit:

- Manca l'acta de comprovació del replanteig requerida en l'article 142 del TRLCAP.
- L'import certificat inclou 65.841,67 € corresponents a la introducció d'unitats d'obra no previstes en el projecte, en relació amb les quals manquen les raons d'interès públic i les necessitats noves o les causes imprevistes que les justifiquen, l'aprovació per l'òrgan de contractació de la modificació del contracte, i la formalització en document administratiu d'aquesta modificació; aspectes requerits en els articles 110 del TRLCAP i 158 del RGLCAP.

Els preus aplicats a les unitats d'obra certificades que no estaven previstes en el projecte es corresponen amb els que hi ha en les actes de preus contradictoris formalitzades amb el contractista. Aquestes actes, però, no consten aprovades per l'òrgan de contractació.

No existeix diferència entre l'import certificat i el d'adjudicació ja que la certificació d'unitats d'obra no previstes en el projecte, 65.841,67 €, es va compensar amb l'import net de les diferències d'amidaments positives i negatives de la resta d'unitats d'obra del projecte, la qual cosa no eximia la Diputació de la preceptiva tramitació i modificació del contracte.

- Existeix una demora en l'execució del contracte de nou mesos respecte al termini de quatre mesos que estableix el plec de clàusules. En l'expedient no hi consta la justificació d'aquesta demora, ni s'hi indica si és per causes imputables al contractista o a la Diputació.
- La Diputació ha tramitat directament la devolució de la garantia definitiva, sense que prèviament hagi estat tramitada i aprovada la liquidació del contracte, requisit que estableixen els articles 147 del TRLCAP i 169 del RGLCAP.

Pel que fa al compliment de la legalitat en la gestió pressupostària i a la preparació de la informació corresponents a aquesta inversió, s'han observat les incidències següents:

- La disposició de la despesa consta fiscalitzada en data posterior a l'aprovació de l'adjudicació del contracte: en els documents comptables de disposició de la despesa consta la diligència de fiscalització sense que hi consti la data. Aquests documents comptables van ser emesos amb posterioritat a l'aprovació de l'adjudicació per l'òrgan de contractació.
- Els traspassos d'immobilitzat no consten fiscalitzats per la Intervenció, que els va comptabilitzar directament sense emetre cap informe previ al respecte.

En relació amb la presentació de la informació d'aquesta inversió en el Balanç de situació i en la Memòria de l'exercici 2006 no s'han observat incidències.

2) Pavimentació de la prolongació del carrer de les Escoles

L'objecte del contracte són les obres de pavimentació de la prolongació del carrer de les Escoles, en el terme municipal de Sant Mori.

El projecte d'obres, amb un pressupost de 44.807,03€, va ser aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Sant Mori en data 20 de gener de 2003. La Diputació es va limitar a adjudicar el projecte aprovat prèviament per l'Ajuntament.

Mitjançant decret del 16 de juny de 2003, el president de la Diputació va aprovar les condicions particulars corresponents a la contractació de les esmentades obres, i va disposar licitar el contracte per procediment obert mitjançant subhasta amb un preu base de 44.807,03€ a càrrec del pressupost de la corporació de l'exercici 2003.

El president de la Diputació va actuar com a òrgan de contractació, d'acord amb el que preveia la normativa aplicable vigent en aprovar la licitació.

El Reglament orgànic de la Diputació de Girona atribuïa, però, la funció d'òrgan de contractació a la Comissió de Govern i no al seu president. Cal tenir en compte que, tal com ja es va observar en l'informe 4/2007 emès per aquesta Sindicatura en relació amb la contractació administrativa de la Diputació de Girona referida a l'exercici 2003, el Reglament orgànic de la Diputació vigent aquell exercici no recollia les modificacions introduïdes per la Llei 21/2002, del 5 de juliol, en la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

El contracte va ser adjudicat pel president de la Diputació el 6 d'octubre de 2003 per 43.910,89€ i un termini d'execució de tres mesos a partir de la data de signatura del contracte, i va ser formalitzat en document administratiu el 24 de novembre de 2003.

L'import de les obres executades ascendeix a 43.910,89€, dels quals 14.630,63€ es van certificar els exercicis 2004 i 2005, mentre que els restants 29.280,26€ es van certificar l'exercici 2006.

El 28 de febrer de 2006, el director de l'obra, que és també el cap del Servei d'Enginyeria de la Diputació de Girona, i el contractista van formalitzar l'acta de recepció de les obres. També va assistir a la recepció de les obres l'alcalde de l'Ajuntament de Sant Mori.

En l'acta de recepció es fa constar que l'obra està en bon estat i totalment acabada de conformitat amb les prescripcions tècniques i administratives que van servir de base per a la seva contractació, que es dona per rebuda l'obra, i que l'alcalde de Sant Mori l'accepta per al seu ús públic.

La certificació final de l'obra va ser emesa en la mateixa data que l'acta de recepció. En ella es fa constar que l'obra executada ascendeix a 43.910,89€, que és l'import de les certificacions d'obra emeses amb càrrec a aquest contracte.

En l'expedient no consta que la Diputació hagi tramitat i aprovat la liquidació del contracte ni la devolució de la garantia definitiva.

Les incidències observades en relació amb el compliment de la legalitat de la contractació administrativa es resumeixen tot seguit:

- En la reunió de la Mesa de Contractació en la qual es va formular la proposta d'adjudicació només hi van assistir dos vocals. Tot i que la Mesa de Contractació fou vàlidament constituïda, no es va complir el requisit que estableix la disposició addicional novena del TRLCAP, segons el qual els vocals de la Mesa han de ser com a mínim tres.
- L'acta de comprovació del replanteig, en la qual el director de l'obra autoritzà l'inici de les obres, es va formalitzar el 3 de març de 2004, data en què ja s'havia exhaurit el termini d'execució del contracte que establí el plec de condicions particulars. En l'expedient no consta cap informe en el qual es justifiqui aquesta demora en l'inici de les obres.
- Existeix una demora en l'execució del contracte de vint-i-quatre mesos respecte al termini de tres mesos que estableix el plec de clàusules. En l'expedient no consta la justificació d'aquesta demora, ni s'indica si és per causes imputables al contractista o a la Diputació.
- En l'expedient no hi ha constància de l'extinció del contracte, malgrat que el termini de garantia es va exhaurir el 28 de febrer de 2007. Manquen la tramitació i l'aprovació de la liquidació del contracte i de la devolució de la garantia definitiva, requerides en l'article 147 del TRLCAP.

Pel que fa al compliment de la legalitat en la gestió pressupostària i a la preparació de la informació corresponents a aquesta inversió, s'han observat les incidències següents:

- La disposició de la despesa consta fiscalitzada en data posterior a l'aprovació de l'adjudicació del contracte: en els documents comptables de disposició de la despesa hi consta la diligència de fiscalització, però no hi ha la data. Aquests documents comptables van ser emesos amb posterioritat a l'aprovació de l'adjudicació per l'òrgan de contractació.
- Els traspassos d'immobilitzat no consten fiscalitzats per la Intervenció, que els va comptabilitzar directament sense emetre cap informe previ al respecte.

En la presentació de la informació d'aquesta inversió en el Balanç de situació i en la Memòria de l'exercici 2006 no s'hi han observat incidències.

2.2.2. Finançament de les inversions

En el quadre següent es mostra quin ha estat el finançament de les inversions gestionades per la Diputació de Girona durant l'exercici 2006 per compte d'altres ens:

Diputació de Girona Finançament de les inversions gestionades per a altres ens					
Descripció (ens per compte del qual es realitza la inversió)	Cost de la inversió	Origen dels recursos			
		Tipus	Ens de què procedeixen	Import	% respecte al cost
Pas inferior per al carril bici de Girona a Sant Feliu de Guíxols, a La Creueta (Consorti de les Vies Verdes de Girona)	199.807,51	Subvenció	Generalitat de Catalunya (PUOSC)	116.041,54	58,1
		Subvenció	Ajuntament de Girona	83.765,97	41,9
Pavimentació de la prolongació del carrer de les Escoles (Ajuntament de Sant Mori)	43.910,89	Recursos propis	Diputació de Girona (PUOSC)	33.605,27	76,5
		Subvenció	Ajuntament de Sant Mori	10.305,62	23,5

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Diputació de Girona.

El finançament de les inversions s'ha efectuat, per una banda, mitjançant subvencions del PUOSC, i per una altra banda, mitjançant aportacions dels ajuntaments de Girona, en un cas, i de Sant Mori, en l'altre cas.

Cal assenyalar que els recursos de la subvenció del PUOSC destinada al finançament del pas inferior pel carril bici de Girona a Sant Feliu de Guíxols, a La Creueta, procedeixen de fons de la Generalitat de Catalunya, mentre que els recursos de la subvenció del PUOSC destinada al finançament de la pavimentació de la prolongació del carrer de les Escoles procedeixen de la mateixa Diputació de Girona.

A continuació es mostra un resum dels aspectes significatius i les incidències rellevants corresponents al finançament de les inversions gestionades per la Diputació de Girona l'any 2006 per compte del Consorci de les Vies Verdes de Girona i de l'Ajuntament de Sant Mori:

1) Pas inferior per al carril bici de Girona a Sant Feliu de Guíxols, a La Creueta

Les obres d'un pas inferior per al carril bici de Girona a Sant Feliu de Guíxols, a La Creueta, han estat íntegrament finançades mitjançant subvencions:

- Subvenció del PUOSC amb fons de la Generalitat de 116.041,54 €, un 58,1%, atorgada al Consorci de les Vies Verdes de Girona mitjançant acord del Govern de la Generalitat el 31 de gener de 2006, a transferir a la Diputació de Girona d'acord amb el conveni subscrit amb el Consorci de les Vies Verdes de Girona i l'Ajuntament de Girona l'11 de maig de 2005.

- Subvenció de l'Ajuntament de Girona de 83.765,97 €, un 41,9%, atorgada mitjançant el conveni subscrit amb la Diputació de Girona i el Consorci de les Vies Verdes de Girona l'11 de maig de 2005.

El conveni formalitzat l'11 de maig de 2005 per la Diputació de Girona, l'Ajuntament de Girona i el Consorci de les Vies Verdes de Girona, estableix que el Consorci lliurarà a la Diputació l'import total del pressupost de les obres abans del seu inici, import que serà transferit per l'Ajuntament de Girona al Consorci i que aquest transferirà, seguidament, a la Diputació. L'import de la subvenció del PUOSC que posteriorment cobri la Diputació haurà de ser reintegrat a l'Ajuntament de Girona.

Segons l'acord del Govern de la Generalitat de Catalunya, del 31 de gener de 2006, pel qual fou aprovat el PUOSC de l'exercici 2006, l'import de la subvenció atorgada al Consorci de les Vies Verdes de Girona era de 116.041,54€ sobre un pressupost de 199.807,51€.

L'import definitiu de la subvenció del PUOSC va ser de 116.041,54€ que havia d'aportar la Generalitat de Catalunya, respecte al pressupost d'adjudicació de 199.807,51€, segons consta en el document acreditatiu del finançament consolidat de l'obra emès per la Direcció General d'Administració Local del Departament de Governació el 21 de juliol de 2006. La resta del cost de l'obra, 83.765,97 €, era a càrrec del Consorci de les Vies Verdes, però fou assumit per l'Ajuntament de Girona d'acord amb el que estableix el conveni de data 11 de maig de 2005.

El cost total de les obres va ser de 199.807,51€, import que es correspon amb el que consta com a pressupost d'adjudicació en el document acreditatiu del finançament consolidat de l'obra.

Per tant, la subvenció del PUOSC, amb fons de la Generalitat, ascendeix a 116.041,54€, un 58,1% del cost de la inversió, mentre que l'aportació que havia d'efectuar l'Ajuntament de Girona ascendeix a 83.765,97 €, un 41,9%.

Aquestes dues subvencions han estat adequadament aplicades a la finalitat per la qual foren concedides, i degudament justificades.

L'única incidència que s'ha observat correspon a l'incompliment de les següents bases del PUOSC per al quadrienni 2004-2007, aprovades mitjançant decret del president de la Generalitat en data 7 de setembre de 2004, que afecten la contractació i l'execució de l'obra per part de la Diputació de Girona:

- L'execució de les obres no es va efectuar dins el termini fixat en els plecs de clàusules, la qual cosa vulnera el que estableix la base novena del PUOSC per al quadrienni 2004-2007: es va produir una demora en l'execució de les obres de nou mesos respecte al termini de quatre mesos que estableixen els plecs de clàusules.

- La modificació del contracte no es va efectuar d'acord amb la Llei de contractes de les administracions públiques, la qual cosa vulnera el que estableix la base desena del PUOSC per al quadrienni 2004-2007: es van certificar unitats d'obra no previstes en el projecte de 65.841,67 €, sense que en l'expedient constés l'aprovació de la modificació del contracte, ni la seva formalització en document administratiu.

L'import cobrat a 31 de desembre de 2006 per la Diputació, en relació amb les subvencions atorgades per la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Girona, ascendeix a 199.807,51 €:

- La subvenció del PUOSC atorgada per la Generalitat de Catalunya, de 116.041,54 €, fou cobrada en la seva totalitat per la Diputació de Girona en data 20 d'octubre de 2006.
- L'11 de maig de 2005, la Diputació va cobrar de l'Ajuntament de Girona, a través el Consorci de les Vies Verdes de Girona, 199.807,51 €. La Diputació va reintegrar a l'Ajuntament de Girona la quantitat de 116.041,54 €, equivalent a la subvenció del PUOSC que aquest havia avançat en concepte de bestreta, mitjançant el següent:
 - Pagament en efectiu a l'Ajuntament de Girona de 25.238,36 € el 29 de gener de 2007.
 - Aplicació al finançament d'una altra obra del PUOSC a càrrec de l'Ajuntament de Girona, per 90.803,18 €, d'acord amb el que estableix un altre conveni subscrit per la Diputació de Girona, el Consorci de les Vies Verdes de Girona, l'Ajuntament de Girona i l'Ajuntament de Salt el 25 de setembre de 2006.

La Diputació de Girona va comptabilitzar els drets liquidats i els cobraments de les aportacions rebudes del Consorci de les Vies Verdes de Girona en el pressupost d'ingressos de l'exercici 2005 segons el criteri de caixa, d'acord amb el que preveuen les normes comptables que són d'aplicació, drets liquidats i cobraments que consten fiscalitzats per la Intervenció.

El cobrament percebut en data 20 d'octubre de 2006 en concepte de subvenció del PUOSC, de 116.041,54 €, procedent de la Generalitat de Catalunya, va ser registrat com a cobrament no pressupostari en data 23 d'octubre de 2006, i posteriorment es va aplicar als reintegraments a efectuar a l'Ajuntament de Girona abans descrits.

Finalment cal esmentar que l'Estat de despeses amb finançament afectat dels exercicis 2005 i 2006 no inclou les despeses amb finançament afectat corresponents a aquesta obra, que mostraven una desviació positiva de finançament de 38.291,96 € l'exercici 2005, i una desviació negativa de finançament del mateix import l'exercici 2006.

2) Pavimentació de la prolongació del carrer de les Escoles

La pavimentació de la prolongació del carrer de les Escoles ha estat finançada mitjançant:

- Recursos propis de la Diputació de Girona de 33.605,27 €, un 76,5%, consignats en el pressupost inicial de l'exercici 2003.
- Subvenció de l'Ajuntament de Sant Mori de 10.305,62 €, un 23,5%, atorgada en el conveni subscrit amb la Diputació de Girona el 14 de maig de 2003.

El conveni formalitzat el 14 de maig de 2003 per la Diputació de Girona i l'Ajuntament de Sant Mori no estableix quin és el finançament de l'obra, només indica que l'obra està inclosa en el PUOSC de l'exercici 2003, i que la Diputació podrà exigir a l'Ajuntament les garanties que estableix l'article 69.2 del TRLCAP.

Segons el Decret 32/2003 del president de la Generalitat, del 4 de febrer de 2003, pel qual fou aprovat el PUOSC de l'exercici 2003, l'import de la subvenció atorgada a l'Ajuntament de Sant Mori per al finançament de l'obra era d'un 75,0% sobre un pressupost total de 44.807,03 €.

Per tant, l'import màxim a càrrec de l'Ajuntament de Sant Mori a la data de formalització del conveni amb la Diputació de Girona era de 11.201,76 €, un 25,0% sobre el pressupost total de l'obra, aportació en relació amb la qual l'Ajuntament va constituir una garantia mitjançant aval en la Tresoreria de la Diputació el 25 d'abril de 2003, d'acord amb el que preveu l'article 69.2 del TRLCAP.

L'import definitiu de la subvenció del PUOSC es va mantenir en 33.605,27 €, que havia d'aportar la Diputació de Girona respecte del pressupost d'adjudicació de 43.910,89 €, segons consta en el document acreditatiu del finançament consolidat de l'obra emès per la Direcció General d'Administració Local del Departament de Governació el 20 de novembre de 2003. La resta del cost de l'obra, 10.305,62 €, era a càrrec de l'Ajuntament de Sant Mori.

El cost total de les obres va ser de 43.910,89 €, import que es correspon amb el que consta com a pressupost d'adjudicació en el document acreditatiu del finançament consolidat de l'obra.

Per tant, l'import de la subvenció del PUOSC, amb fons de la Diputació de Girona, ascendeix a 33.605,27 €, un 76,5% del cost de la inversió, mentre que l'aportació a efectuar per l'Ajuntament de Sant Mori a la Diputació ascendeix a 10.305,62 €, un 23,5%.

Aquestes dues subvencions han estat adequadament aplicades a la finalitat per la qual foren concedides i degudament justificades.

L'única incidència que s'ha observat correspon a l'incompliment de les següents bases del PUOSC per al quadrienni 2000-2003, aprovades mitjançant Decret del president de la Generalitat en data 27 de desembre de 2000, que afecten la contractació i l'execució de l'obra per part de la Diputació de Girona:

- L'adjudicació de l'obra no es va efectuar dins el termini de sis mesos a partir de l'endemà de la publicació de l'anunci d'aprovació del Pla d'Obres, la qual cosa vulnera el que estableix la base quinzena del PUOSC per al quadrienni 2000-2003: el contracte va ser adjudicar amb una demora de dos mesos respecte del termini establert.
- L'execució de les obres no es va efectuar dins l'any següent a l'aprovació del Pla d'Obres ni va quedar totalment acabada abans de finalitzar l'exercici 2002, la qual cosa vulnera el que estableix la base dinovena del PUOSC per al quadrienni 2004-2007: les obres van finalitzar el febrer de 2006, amb una demora de dos anys respecte al termini establert.

L'import de la subvenció del PUOSC a càrrec de la Diputació constava inclòs en el capítol 7 del pressupost inicial de despeses de la Diputació de l'exercici 2003, com a transferències de capital a ajuntaments en concepte de PUOSC, despeses que estaven finançades amb ingressos corrents procedents bàsicament de la participació incondicionada en els tributs de l'Estat consignada en el capítol 4 del pressupost d'ingressos, recursos que constitueixen per llei fons propis de les diputacions.

En subscriure el conveni amb l'Ajuntament de Sant Mori, la Diputació va transferir el crèdit consignat en el capítol 7 del pressupost de despeses en concepte de transferències de capital a ajuntaments, al capítol 6 del pressupost de despeses en concepte d'inversions reals gestionades per compte d'altres ens.

La Diputació de Girona va comptabilitzar els drets liquidats corresponent a l'aportació de l'Ajuntament de Sant Mori en el pressupost d'ingressos de l'exercici 2003 per 11.201,76 €, import calculat per diferència entre el pressupost de l'obra i la subvenció del PUOSC atorgada el 4 de febrer de 2003.

L'any 2005, la Diputació va rectificar l'import dels drets liquidats que constaven registrats en el pressupost d'ingressos d'exercicis tancats, mitjançant una reducció de 896,14 €, que correspon a la reducció de l'aportació de l'Ajuntament de Sant Mori segons el que estableix el document acreditatiu del finançament consolidat de l'obra.

D'acord amb el que preveuen les normes comptables, els drets liquidats s'haurien d'haver comptabilitzat segons el criteri de caixa, en funció del seu cobrament.

L'import cobrat per la Diputació de Girona a 31 de desembre de 2006 corresponent a l'aportació de l'Ajuntament de Sant Mori ascendeix a 10.305,62 €, que foren abonats per l'Ajuntament mitjançant xec en dates 10 de maig de 2005, 18 d'octubre de 2005 i 16 de maig de 2006.

Els cobraments van ser comptabilitzats en els pressupostos d'ingressos d'exercicis tancats els anys 2005 i 2006, en funció del seu abonament bancari, d'acord amb el que preveuen les normes comptables que són d'aplicació, i consten fiscalitzats per la Intervenció.

Finalment cal esmentar que la Diputació de Girona només va registrar les desviacions de finançament d'aquesta inversió el primer any de la seva vigència. En el quadre següent es mostren les desviacions de finançament durant els quatre anys de vigència de la inversió:

Diputació de Girona Desviacions de finançament – Pavimentació de la prolongació del carrer de les escoles					
	2003	2004	2005	2006	Total
Desviació de finançament de l'exercici	11.201,76	(1.982,59)	(2.347,27)	(6.871,90)	-
Desviació de finançament acumulada	11.201,76	9.219,17	6.871,90	-	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Diputació de Girona.

2.2.3. Baixes

La fiscalització de les baixes s'ha efectuat sobre la totalitat de les baixes registrades en l'haver del compte 230, Inversions gestionades per a altres ens públics, l'exercici 2006, de 243.718,40 € (vegeu quadre de l'apartat 1.1.4.2).

Tot seguit s'analitza per a cadascuna de les baixes el compliment de la legalitat en l'entrega de les inversions als seus destinataris, i la seva adequada comptabilització i presentació en el Balanç de situació, en el Compte del resultat economicopatrimonial i en la Memòria de l'exercici 2006:

1) Pas inferior per al carril bici de Girona a Sant Feliu de Guíxols, a La Creueta

Les obres d'un pas inferior per al carril bici de Girona a Sant Feliu de Guíxols, a La Creueta, van ser executades per la Diputació de Girona a partir del conveni de delegació de competències subscrit l'11 de maig de 2005 amb el Consorci de les Vies Verdes de Girona, titular del carril bici, i l'Ajuntament de Girona, que es va comprometre a finançar-lo.

La delegació de competències fou acceptada per la Diputació de Girona mitjançant acord de la Junta de Govern del 22 de maig de 2005, pel qual fou aprovat el conveni. Les clàusules del conveni estableixen que la Diputació de Girona accepta les funcions d'adjudicació, contractació, execució i direcció de les obres.

L'esmentada obra consta inclosa en el PUOSC de l'any 2006, les bases del qual estableixen que en el supòsit que l'ens beneficiari de la subvenció, en aquest cas el Consorci de les Vies Verdes de Girona, hagués subscrit un conveni d'encàrrec de gestió, l'acte de recepció comportaria el lliurament de l'obra a aquest per a l'ús general o servei corresponent.

L'acta de recepció de les obres es va formalitzar el 28 de juny de 2006, i en ella consta la signatura de l'alcalde de l'Ajuntament de Girona conforme accepta l'obra per al seu ús públic. A la recepció no hi va assistir, però, cap representant del Consorci de les Vies Verdes de Girona, entitat que havia delegat a la Diputació la contractació i l'adjudicació de les obres.

En relació amb el compliment de la legalitat de l'entrega de la inversió al seu destinatari s'han observat les incidències següents:

- Manca l'acord o la resolució en què la Diputació autoritzi l'entrega de la inversió.
- L'entrega de l'obra es va efectuar, segons consta en l'acta de recepció, a l'Ajuntament de Girona en lloc de fer-se al Consorci de les Vies Verdes de Girona, entitat que havia delegat a la Diputació la contractació i l'adjudicació de les obres.

La baixa de la inversió va ser comptabilitzada en data 31 de desembre de 2006 en l'haver del compte 230, Inversions gestionades per a altres ens públics, amb contrapartida al deure del compte 656, Subvencions de capital, per 199.807,51 €, import que es correspon amb el de les obres executades, així com amb el que constava registrat en el deure del compte 230. L'esmentada baixa està adequadament reflectida en la Memòria de l'exercici 2006.

Pel que fa a la preparació i presentació de la informació en el Balanç de situació i en el Compte del resultat economicopatrimonial s'ha observat que manca la fiscalització prèvia de la baixa, que va ser comptabilitzada pel mateix departament d'Intervenció sense emetre cap informe previ al respecte.

2) Pavimentació de la prolongació del carrer de les Escoles

Les obres de pavimentació de la prolongació del carrer de les Escoles van ser executades per la Diputació de Girona a partir del conveni de delegació de competències subscrit el 14 de maig de 2003 amb l'Ajuntament de Sant Mori.

La delegació de competències fou acceptada per la Diputació de Girona mitjançant acord de la Comissió de Govern del 13 de maig de 2003, pel qual fou aprovat el conveni. Les clàusules del conveni estableixen que la Diputació de Girona accepta les funcions d'adjudicació, contractació, execució i direcció de les obres.

L'esmentada obra constava inclosa en el PUOSC de l'any 2003, les bases del qual estableixen que en el supòsit que l'ens executor i l'ens beneficiari de la subvenció fossin diferents, simultàniament amb la recepció de les obres, l'ens executor hauria de lliurar l'obra a l'ens beneficiari per a l'ús general o servei corresponent. Aquest lliurament s'havia de formalitzar en una acta que signarien els representants de les esmentades entitats.

L'acta de recepció de les obres es va formalitzar el 28 de febrer de 2006, i en ella hi consta la signatura de l'alcalde de l'Ajuntament de Sant Mori conforme accepta l'obra per al seu ús públic.

En relació amb el compliment de la legalitat de l'entrega de la inversió al seu destinatari s'ha observat que no consta cap acord o resolució en què la Diputació autoritzi l'entrega de la inversió.

La baixa de la inversió va ser comptabilitzada en data 31 de desembre de 2006 en l'haver del compte 230, Inversions gestionades per a altres ens públics, amb contrapartida al deure del compte 656, Subvencions de capital, per 43.910,89€, import que es correspon amb el de les obres executades, així com amb el que constava registrat en el deure del compte 230. L'esmentada baixa està adequadament reflectida en la Memòria de l'exercici 2006.

Pel que fa a la preparació i presentació de la informació en el Balanç de situació i en el Compte del resultat economicopatrimonial s'ha observat que manca la fiscalització prèvia de la baixa, que va ser comptabilitzada pel mateix departament d'Intervenció sense emetre cap informe previ al respecte.

2.3. DIPUTACIÓ DE LLEIDA

Les inversions gestionades per la Diputació de Lleida per a altres ens públics durant l'exercici 2006, detallades per tipus de contracte, es mostren en el quadre següent:

Diputació de Lleida Inversions gestionades per a altres ens – Exercici 2006						
Descripció (ens per compte del qual es realitza la inversió)	Saldo a 1.1.2006	Altes exercici 2006			Baixes exercici 2006	Saldo a 31.12.2006
		Traspassos	Noves inversions	Total		
Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà (Consell Comarcal del Pallars Sobirà)						
- Obres i construccions	-	1.242.381,45	-	1.242.381,45	-	1.242.381,45
- Subministrament de vehicles i equips	-	276.197,49	-	276.197,49	-	276.197,49
- Redacció del projecte	-	92.893,96	-	92.893,96	-	92.893,96
- Direcció tècnica	-	29.641,46	-	29.641,46	-	29.641,46
	-	1.641.114,36	-	1.641.114,36	-	1.641.114,36
Rehabilitació del camí d'Alcanó al Cogul (Ajuntament d'Alcanó)	-	401.928,39	-	401.928,39	401.928,39	-
Condicionament i millora del camí de Bell-lloc a Torregrossa (Ajuntament dels Alamús)	-	90.092,04	-	90.092,04	90.092,04	-
Total	-	2.133.134,79	-	2.133.134,79	492.020,43	1.641.114,36

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Diputació de Lleida.

La fiscalització de l'àrea d'inversions i de l'àrea de finançament de les inversions s'ha efectuat únicament i exclusivament en relació amb la inversió anomenada Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà, que representa el 76,9% dels augments registrats en el compte 230 durant l'exercici 2006, així com el 100,0% del seu saldo final. Pel que fa a l'àrea de baixes, s'han fiscalitzat la totalitat de les disminucions registrades durant l'exercici 2006.

2.3.1. Inversions

La Diputació de Lleida, el Consell Comarcal del Pallars Sobirà i l'Agència de Residus de Catalunya van formalitzar, el 8 de novembre de 2004, un conveni per al finançament de les obres i dels equipaments previstos en el Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà.

Aquest Pla consistia en la construcció d'una planta de transferència de residus municipals i la seva dotació amb diversos equipaments, la clausura i segellament d'abocadors incontrolats de la comarca, i la millora de l'abocador controlat de residus municipals de Sort mitjançant la clausura de vasos i la millora de la bassa de lixiviats.

El conveni va ser aprovat pel Ple de la Diputació de Lleida el 20 de febrer de 2004 i pel Ple del Consell Comarcal del Pallars Sobirà el 16 de desembre de 2004, amb una vigència fins al 31 de desembre de 2005.

El 27 de desembre de 2005 es va formalitzar la pròrroga del conveni fins a la fi de l'exercici 2007, pròrroga que va ser autoritzada pel Ple de la Diputació de Lleida el 19 de juny de 2006 i pel Ple del Consell Comarcal del Pallars Sobirà el 23 de març de 2006.

Segons la clàusula tercera del conveni, la Diputació de Lleida s'obliga a contractar la redacció del projecte, i la construcció i l'equipament de les instal·lacions.

En les clàusules del conveni no s'esmenta de forma expressa quines són les condicions d'entrega de la inversió: moment de la transferència de la titularitat de la inversió i destinatari, ni com es formalitzarà l'entrega.

L'entrega de la inversió es va formalitzar mitjançant les actes de recepció dels contractes d'obres i de subministraments, en les quals es va fer constar que un cop vençut el termini de garantia, la Diputació de Lleida faria el traspàs de l'obra i dels equipaments al Consell Comarcal del Pallars Sobirà. Les esmentades actes de recepció consten signades, entre d'altres, pel gerent del Consell Comarcal del Pallars Sobirà, ens destinatari de la inversió.

Aquesta inversió compleix, doncs, els aspectes que caracteritzen les inversions gestionades per a altres ens.

Per a l'execució del Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà, la Diputació de Lleida va licitar els contractes següents:

Diputació de Lleida Contractes licitats en relació amb el pla de millora ambiental del Pallars Sobirà						
Descripció	Tipus de contracte	Adjudicació		Execució		Import deure compte 230 any 2006
		Procediment (forma)	Import	Import total	Import fins 31.12.2006	
Redacció del projecte i direcció tècnica	Consultoria i assistència	Obert (concurs)	142.910,00	142.910,00	122.535,42	122.535,42
Obres i construccions	Obres	Obert (concurs)	1.776.000,00	2.080.495,57	1.242.381,45	1.242.381,45
Subministrament de vehicles i equips	Subministrament	Obert (concurs)	717.393,27	754.033,65	276.197,49	276.197,49
Total			2.636.303,27	2.977.439,22	1.641.114,36	1.641.114,36

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Diputació de Lleida.

L'import d'1.641.114,36€ que consta al deure del compte 230, Inversions gestionades per a altres ens públics, l'exercici 2006 es correspon amb l'import facturat pels adjudicataris dels tres contractes fins a 31 de desembre de 2006, data en la qual encara no havia finalitzat la seva execució.

A continuació es mostra un resum dels aspectes significatius i les incidències rellevants corresponents a cadascun dels tres contractes licitats per la Diputació de Lleida en relació amb el Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà:

1) Redacció del projecte i direcció tècnica del Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà

L'objecte del contracte és la redacció del projecte del Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà, així com la seva posterior direcció tècnica, contracte tipificat de consultoria i assistència.

En l'acord del 28 de juny de 2004, la Junta de Govern va aprovar els plecs de clàusules administratives particulars i tècniques, l'expedient de contractació i la despesa de 150.800,00€, i va acordar licitar el contracte per procediment obert mitjançant concurs.

La Junta de Govern va actuar com a òrgan de contractació per delegació del president de la Diputació en el decret del 7 d'agost de 2003, delegació efectuada d'acord amb el que preveia en aquella data la normativa aplicable.

El plec de clàusules administratives particulars establia un pressupost de 150.800,00€, dels quals 98.020,00€ corresponien a la redacció del projecte i 52.780,00€ a la direcció tècnica. També establia un termini màxim de quatre mesos per a la redacció del projecte, i

que la direcció tècnica tindria una durada vinculada al termini d'execució de les obres d'acord amb el que preveu l'article 198.2 del TRLCAP.

El contracte va ser adjudicat per la Junta de Govern el 25 d'octubre de 2004 per 142.910,00 €, dels quals 92.891,50 € corresponien a la redacció del projecte i 50.018,50 € a la direcció tècnica, i va ser formalitzat en document administratiu el 18 de novembre de 2004.

El president de la Diputació, mitjançant Decret del 16 de març de 2005, va prorrogar en un mes, fins al 18 d'abril de 2005, el termini per a la redacció del projecte. Aquest Decret va ser ratificat per la Junta de Govern, que era l'òrgan competent de contractació, el 21 de març de 2005.

Segons l'informe emès pel cap dels Serveis Tècnics d'Enginyeria, el 18 d'abril de 2005 el contractista va lliurar a la Diputació el Projecte del Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà, projecte que complia els criteris que estableixen els plecs de condicions. Pel que fa a la direcció tècnica, un enginyer de l'empresa adjudicatària va actuar com a director de les obres i dels subministraments del Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà durant la seva execució.

L'import facturat pel contractista ascendeix a 142.910,00 €, dels quals 92.891,50 € corresponen a la redacció del projecte, i els restants 50.018,50 € a la seva direcció tècnica.

Els treballs de redacció del projecte van ser facturats durant l'exercici 2005 per 92.893,96 €, mentre que els honoraris de la direcció tècnica van ser facturats l'exercici 2006 per 29.641,46 € i l'exercici 2007 per 25.018,61 €. L'import facturat l'exercici 2007 excedia en 4.644,03 € l'import d'adjudicació del contracte, excés que corresponia principalment a honoraris de direcció tècnica no previstos en el contracte i, en menor mesura, a errors de càlcul de les factures. El contractista va reintegrar aquest excés de facturació a la Diputació en data 5 de febrer de 2009.

En l'expedient no hi ha constància de l'extinció del contracte.

Les incidències observades en relació amb el compliment de la legalitat de la contractació administrativa es resumeixen tot seguit:

- En la reunió de la Mesa de Contractació en la qual es va formular la proposta d'adjudicació només hi van assistir dos vocals. Tot i que la Mesa de Contractació fou vàlidament constituïda, no es va complir el requisit que estableix la disposició addicional novena del TRLCAP segons el qual els vocals de la Mesa han de ser com a mínim tres.
- Manca formalitzar l'acta de recepció, i aprovar la liquidació del contracte i la devolució de la garantia definitiva, aspectes requerits en l'article 110 del TRLCAP.

Pel que fa al compliment de la legalitat en la gestió pressupostària i a la preparació de la informació corresponents a aquesta inversió, s'han observat les incidències següents:

- L'autorització i la disposició de la despesa, així com l'ordenament del pagament consten fiscalitzats per la Intervenció en data posterior a la seva aprovació per l'òrgan competent.
- Els traspassos d'immobilitzat no consten fiscalitzats per la Intervenció, que els va comptabilitzar directament sense emetre cap informe previ al respecte.

En relació amb la presentació de la informació d'aquesta inversió en el Balanç de situació i en la Memòria de l'exercici 2006 no s'han observat incidències.

2) Obres i construccions del Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà

L'objecte del contracte són les obres i construccions del Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà que, segons consta en el projecte d'obres, consisteixen en:

- Clausura dels vasos A i B del dipòsit controlat de Sort.
- Condicionament de la bassa de lixiviats.
- Construcció d'una planta de transferència equipada amb contenidors.
- Construcció d'un edifici mixt: magatzem de recollida selectiva i garatge de camions.
- Construcció d'un edifici de serveis i garatge de vehicles lleugers.
- Condicionament i reubicació de la deixalleria o "punt net".
- Instal·lació d'una bàscula per a pesar camions.
- Urbanització, vials interiors i infraestructura, i obres auxiliars.
- Clausura i restauració d'abocadors incontrolats de la comarca.

El projecte d'obres, amb un pressupost de 2.105.880,95 €, va ser aprovat inicialment en data 12 de setembre de 2005 per la Junta de Govern i, un cop efectuat el tràmit d'exposició al públic sense que es presentessin al·legacions ni reclamacions, va ser definitivament aprovat el 2 de novembre de 2005.

En l'acord del 27 de desembre de 2005, la Junta de Govern va aprovar els plecs de clàusules administratives particulars i tècniques, l'expedient de contractació i la despesa de 2.105.880,95 €, i va acordar licitar el contracte per procediment obert mitjançant concurs.

La Junta de Govern va actuar com a òrgan de contractació per delegació del president de la Diputació en el Decret del 7 d'agost de 2003, delegació efectuada d'acord amb el que preveia en aquella data la normativa aplicable.

El contracte va ser adjudicat per la Junta de Govern el 27 de març de 2006 per 1.776.000,00€ i un termini d'execució de deu mesos, i va ser formalitzat en document administratiu el 28 d'abril de 2006. La Junta de Govern, en l'acord del 26 de març de 2007, va atorgar una pròrroga de tres mesos, fins al 3 de juny de 2007, per a l'execució de les obres.

L'import de les obres executades ascendeix a 2.080.495,57 €, dels quals 1.242.381,45 € es van certificar l'exercici 2006, mentre que els restants 838.114,12 € es van certificar els exercicis 2007 i 2009.

El 10 d'octubre de 2007, el director de l'obra, el contractista, el cap dels Serveis Tècnics i l'interventor de la Diputació de Lleida van formalitzar l'acta de recepció de les obres. També van assistir a la recepció de les obres, el gerent i un tècnic del Consell Comarcal del Pallars Sobirà, així com el cap del Departament de Medi Ambient i Habitatge de la Generalitat de Catalunya.

Segons l'acta de recepció, l'obra estava en bon estat i totalment acabada, de conformitat amb les prescripcions tècniques i administratives que van servir de base per a la seva contractació.

Annex a l'acta de recepció hi ha un document segons el qual resten pendents els treballs de plantació d'arbres, col·locació de la coberta de la bassa de lixiviats i millora del tram final de la conducció dels gasos a la torxa, i s'estableix fins al 30 de novembre de 2007 com a termini màxim per a la seva execució. Aquests treballs van ser realitzats satisfactòriament, segons el certificat emès pel director de l'obra el 4 de desembre de 2007.

La Junta de Govern, en data 19 d'octubre de 2009, va aprovar la liquidació del contracte, la qual mostra un saldo a pagar al contractista de 135.286,18 €. Aquest saldo correspon a la certificació d'obres no previstes en el projecte derivades de dues esllavissades que es van produir a la fi de l'exercici 2007, d'un total de 150.606,05 €, així com a la regularització de la incorrecta aplicació de determinats preus en les certificacions emeses l'exercici 2007, que ha suposat una disminució de l'import certificat de 15.319,87 €.

A la data de redacció d'aquest informe, octubre de 2009, resta pendent l'aprovació de la devolució de la garantia definitiva, que la Diputació no havia tramitat, malgrat que el termini de garantia s'exhaurí el 4 de desembre de 2008, a l'espera d'aprovar la liquidació del contracte.

Les incidències observades pel que fa al compliment de la legalitat de la contractació administrativa es resumeixen tot seguit:

- L'import certificat l'exercici 2007 inclou 232.970,92 €, que corresponen a la introducció d'unitats d'obra no previstes en el projecte, en relació amb les quals no consta l'aprovació per l'òrgan de contractació de la modificació del contracte, ni la seva formalització

en document administratiu, aspectes requerits en els articles 110 del TRLCAP i 158 del RGLCAP.

La resta de diferència amb l'import d'adjudicació, 71.524,65 €, són diferències d'amidaments que no superen el límit del 10,0% que estableix l'article 160 del RGLCAP i, per tant, no requerien aprovació prèvia.

- En l'execució del contracte existeix una demora de sis mesos respecte al termini de tretze mesos que estableix el plec de clàusules més la pròrroga.
Segons l'informe del cap dels Serveis Tècnics d'Enginyeria de la Diputació, on consten detallats els principals motius del retard en l'execució de les obres i en la liquidació del contracte, les causes d'aquesta demora no són imputables al contractista.
- La liquidació del contracte va ser aprovada per l'òrgan de contractació amb una demora d'uns set mesos respecte al termini que estableix l'article 169 del RGLCAP.

Pel que fa al compliment de la legalitat en la gestió pressupostària i a la preparació de la informació corresponents a aquesta inversió, s'han observat les incidències següents:

- La disposició de la despesa i l'ordenament del pagament consten fiscalitzats per la Intervenció en data posterior a la seva aprovació per l'òrgan competent.
- Els traspassos d'immobilitzat no consten fiscalitzats per la Intervenció, que els va comptabilitzar directament sense emetre cap informe previ al respecte.

En relació amb la presentació de la informació d'aquesta inversió en el Balanç de situació i en la Memòria de l'exercici 2006 no s'han observat incidències.

3) Subministrament de vehicles i equips del Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà

L'objecte del contracte és el subministrament de vehicles i equips del Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà que, segons consta en el projecte, són els següents:

- Nous vehicles i adequació dels existents:
 - Nou camió per a recollida selectiva, de tres eixos amb autocompactador, grua i ganxo.
 - Nou vehicle industrial de dimensions reduïdes per a recollida en zones de difícil accés.
 - Transformació d'un camió de tres eixos per a recollida selectiva, ja existent.
 - Reforma d'una pala carregadora i compactadora de residus ja existent.

- Equips per a la planta de transferència: tremuges de recollida i semiremolcs amb sòl mòbil.
- Contenidors de residus per al "punt net".
- Casetes guarda contenidors i de recollida selectiva.
- Contenidors soterrats.

Mitjançant acord del 27 de febrer de 2006, la Junta de Govern va aprovar els plecs de clàusules administratives particulars i tècniques, l'expedient de contractació i la despesa de 732.449,04 €, i va acordar licitar el contracte per procediment obert mitjançant concurs. La Junta de Govern va actuar com a òrgan de contractació per delegació del president de la Diputació en el decret del 7 d'agost de 2003, delegació efectuada d'acord amb el que preveia en aquella data la normativa aplicable.

El contracte va ser adjudicat per la Junta de Govern el 10 de juliol de 2006 per 717.393,27 € i un termini d'execució de sis mesos, i va ser formalitzat en document administratiu el 10 d'agost de 2006. La Junta de Govern, mitjançant acord de 26 de març de 2007, va atorgar una pròrroga de tres mesos, fins al 10 de maig de 2007, per al subministrament dels equipaments.

L'import dels subministraments efectuats ascendeix a 754.033,65 €, dels quals 276.197,49 € es van facturar l'exercici 2006, mentre que els restants 477.836,16 € es van facturar els exercicis 2007 i 2009.

El 10 d'octubre de 2007, el director tècnic, el contractista, el cap dels Serveis Tècnics i l'interventor de la Diputació de Lleida van formalitzar l'acta de recepció dels equipaments. També van assistir a la recepció dels equipaments el gerent i un tècnic del Consell Comarcal del Pallars Sobirà, així com el cap del Departament de Medi Ambient i Habitatge de la Generalitat.

Segons l'acta de recepció, la instal·lació dels equipaments estava totalment acabada i els equips es trobaven en bon estat, de conformitat amb les prescripcions tècniques i administratives que van servir de base per a la seva contractació. També hi consta que dos camions i un equip compactador ja havien estat lliurats amb anterioritat al Consell Comarcal del Pallars Sobirà.

Annex a l'acta de recepció hi ha un document segons el qual resta pendent de resoldre la manca d'estanqueïtat dels semiremolcs, i s'estableix un termini màxim per a executar els treballs necessaris per a la seva esmena fins al 30 de novembre de 2007. Aquests treballs van ser realitzats satisfactòriament, segons el certificat emès pel director tècnic del projecte el 4 de desembre de 2007.

La Junta de Govern, en data 19 d'octubre de 2009, va aprovar la liquidació del contracte, la qual mostra un saldo a favor de la Diputació de 769,08 € corresponent a la regularització de la incorrecta aplicació de determinats preus en l'import facturat l'exercici 2007. Aquest saldo fou ingressat pel contractista a la Tresoreria de la Diputació el mateix dia 19 d'octubre de 2009.

A la data de redacció d'aquest informe, octubre de 2009, resta pendent l'aprovació de la devolució de la garantia definitiva, que la Diputació no havia tramitat malgrat que el termini de garantia s'exhaurí el 4 de desembre de 2008 ja que esperava la liquidació del contracte.

Les incidències observades pel que fa al compliment de la legalitat de la contractació administrativa es resumeixen tot seguit:

- L'import facturat l'exercici 2007 inclou 36.640,38 € que corresponen a treballs d'instal·lació dels subministraments no previstos en el projecte, en relació amb els quals no consta l'aprovació per l'òrgan de contractació de la modificació del contracte, ni la seva formalització en document administratiu, aspectes requerits en l'article 110 del TRLCAP i 158 del RGLCAP.
- En l'execució del contracte existeix una demora de set mesos respecte al termini de nou mesos que estableix el plec de clàusules més la pròrroga.

Segons l'informe del cap dels Serveis Tècnics d'Enginyeria de la Diputació, on consten detallats els principals motius del retard en l'execució i en la liquidació del contracte, les causes d'aquesta demora no són imputables al contractista.

- La liquidació del contracte va ser aprovada per l'òrgan de contractació un cop transcorreguts vint-i-dos mesos i mig des de la recepció dels subministraments, malgrat que segons el que estableix l'article 110 del TRLCAP s'havia d'haver aprovat dins el mes següent al de la formalització de l'acta de recepció.

Pel que fa al compliment de la legalitat en la gestió pressupostària i a la preparació de la informació corresponents a aquesta inversió, s'han observat les següents incidències:

- La disposició de la despesa i l'ordenament del pagament consten fiscalitzats per la Intervenció en data posterior a la seva aprovació per l'òrgan competent.
- Els traspassos d'immobilitzat no consten fiscalitzats per la intervenció, que els va comptabilitzar directament sense emetre cap informe previ al respecte.

En relació amb la presentació de la informació d'aquesta inversió en el Balanç de situació i en la Memòria de l'exercici 2006 no s'han observat incidències.

2.3.2. Finançament de les inversions

El Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà està íntegrament finançat amb les subvencions següents:

- Subvenció de la Unió Europea d'import màxim 2.437.704,00€, un 80,0%, atorgada a la Diputació de Lleida per la Comissió Europea el 12 de maig de 2003, amb fons de cohesió.
- Subvenció de l'Agència de Residus de Catalunya d'import màxim 609.426,00€, un 20,0%, atorgada mitjançant el conveni subscrit amb la Diputació de Lleida i el Consell Comarcal del Pallars Sobirà en data 8 de novembre de 2004.

La Comissió Europea, mitjançant Decisió C (2003) 1622, del 12 de maig de 2003, va atorgar a la Diputació de Lleida un ajut de 2.437.704,00€ per al finançament de les despeses del Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà, amb un cost elegible de 3.047.130,00€, i va fixar el percentatge de l'ajut en un 80,0%.

Les condicions de l'atorgament de la subvenció van ser modificades en diverses ocasions, mitjançant la Decisió C (2004) 4650, del 29 de novembre de 2004, la Decisió C (2006) 294, del 20 de gener de 2006, la Decisió C (2006) 6694, de l'11 de desembre de 2006, la Decisió C (2006) 6981, del 15 de desembre de 2006, i la Decisió C (2009) 6427, de l'11 d'agost de 2009.

Les principals modificacions van consistir a adaptar la descripció del projecte subvencionat a la redacció definitiva del Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà, i a ampliar els terminis d'execució i pagament de les despeses fins al 31 de desembre de 2009, així com el termini de justificació de la subvenció fins al 30 de juny de 2010.

El conveni formalitzat el 8 de novembre de 2004 per la Diputació de Lleida, l'Agència de Residus de Catalunya i el Consell Comarcal del Pallars Sobirà estableix que el Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà serà finançat en un 20,0% mitjançant una subvenció de l'Agència de Residus de Catalunya, amb un màxim de 609.426,00€.

El conveni tenia una vigència fins al 31 de desembre de 2005, però el 27 de desembre d'aquell exercici se'n va formalitzar la pròrroga fins al 31 de desembre de 2007, data que es va establir com a límit per a la justificació de la subvenció.

El cost total del Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà ha estat el següent:

Diputació de Lleida Cost total del pla de millora ambiental del Pallars Sobirà						
	Redacció projecte	Direcció tècnica	Obres	Equipaments	Publicitat	Total
Import certificat/facturat	92.891,50	50.018,50	2.080.495,57	754.033,65	58.000,00	3.035.439,22

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels expedients de contractació.

Els costos de la redacció del projecte i de la direcció tècnica, de les obres, i dels subministraments consten registrats en el deure del compte 230, Inversions gestionades per a altres ens públics, de l'exercici 2006 per un total de 1.641.114,36 €, que és l'import facturat fins a l'esmentada data, mentre que els restants 1.336.324,86 € estan registrats en el deure del compte 230 els exercicis 2007 i 2009.

Les despeses de publicitat, de 58.000,00 €, han estat comptabilitzades d'acord amb la seva naturalesa en el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2007 i, per tant, no formen part del saldo del compte 230.

En relació amb la justificació i amb l'aplicació a la finalitat de les dues subvencions que financen el Projecte de Millora Ambiental del Pallars Sobirà s'han observat les incidències següents:

- Pel que fa a la subvenció atorgada per la Comissió Europea:
 - L'import justificat és inferior en 134.517,08 € a l'import de les factures i certificacions d'obra que donen suport a l'actuació subvencionada, import que correspon a:
 - Obres i subministraments facturats en excés l'exercici 2007, d'import total 16.088,95 €, que han estat regularitzats en les factures emeses pels contractistes l'exercici 2009.
 - Obres d'import total 150.606,03 €, que han estat certificades l'exercici 2009 en liquidar el contracte.
- Pel que fa a la subvenció atorgada per l'Agència de Residus de Catalunya:
 - La Diputació va justificar la subvenció amb una demora de gairebé un any respecte a la data límit que estableix la pròrroga del conveni formalitzat el 8 de novembre de 2004.
 - L'import justificat és inferior en 129.873,05 € a l'import de les factures i certificacions d'obra que donen suport a l'actuació subvencionada, import que correspon a:
 - Honoraris de redacció i direcció tècnica del projecte, obres i subministraments facturats en excés l'exercici 2007, d'import total 20.732,98 €, que han estat regularitzats en les factures emeses pels contractistes l'exercici 2009, un cop la Diputació ja havia tramès la justificació de la subvenció.
 - Obres d'import total 150.606,03 €, que han estat certificades l'exercici 2009 en liquidar el contracte, un cop la Diputació ja havia tramès la justificació de la subvenció.

Segons l'import de les despeses subvencionables, 3.019.350,27 €, correspondria a la Diputació de Lleida una subvenció de la Comissió Europea de 2.415.480,22 €, un 80,0%, i una subvenció de l'Agència de Residus de Catalunya de 603.870,05 €, un 20,0%.

L'Agència de Residus de Catalunya, en data 6 de juliol de 2009, va notificar a la Diputació de Lleida la proposta de resolució de revocació parcial per 134.801,33 € de la subvenció atorgada mitjançant el conveni formalitzat el 8 de novembre de 2004, amb motiu de l'incompliment de l'obligació de justificació que estableix l'article 99.1 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. En la notificació s'atorgava un termini de deu dies per a la presentació de les al·legacions que la Diputació considerés oportunes.

La Diputació de Lleida va trametre a l'Agència de Residus de Catalunya les al·legacions en data 20 de juliol de 2009, un cop ja s'havia exhaurit el termini que establia la notificació.

En l'acord de la Junta de Govern de 19 d'octubre de 2009, pel qual foren aprovades les liquidacions dels contractes d'obres i de subministraments del Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà, es va disposar la rectificació dels imports certificats davant la Direcció General de Fons Comunitaris del Ministeri d'Economia i Hisenda, així com davant l'Agència de Residus de Catalunya, per tal que s'ajustessin als imports efectivament facturats i/o certificats pels contractistes. A la data de redacció del present informe, octubre de 2009, aquesta rectificació es troba en curs de tramitació.

L'import cobrat per la Diputació de Lleida corresponent a les subvencions atorgades per la Comissió Europea i l'Agència de Residus de Catalunya ascendeix a 2.424.787,67 €. El seu desglossament és el següent:

- Subvenció atorgada per la Comissió Europea: durant els exercicis 2007 i 2008 la Diputació ha cobrat 1.950.163,00 €, que corresponen a una bestreta del 80,0% respecte a l'import màxim de la subvenció atorgada, 2.437.704,00 €.
- Subvenció atorgada per l'Agència de Residus de Catalunya: durant els exercicis 2007 i 2008 la Diputació ha cobrat 474.624,67 €, que corresponen al 20,0% de l'import de les despeses justificades fins al 5 d'octubre de 2007, d'import total 2.373.123,24 €.

La Diputació de Lleida ha comptabilitzat els drets liquidats i els cobraments de les subvencions rebudes de la Comissió Europea i de l'Agència de Residus de Catalunya en el pressupost d'ingressos dels exercicis 2007 i 2008 segons el criteri de caixa, d'acord amb el que preveuen les normes comptables que són d'aplicació.

S'ha observat, però, que la Intervenció només ha pres nota dels drets liquidats i dels cobraments, malgrat que la Diputació no té inclosa en les Bases d'execució del pressupost la

substitució de la fiscalització prèvia dels ingressos procedents de subvencions per la inherent a la presa de nota en comptabilitat i el seu control financer a posteriori.

Finalment cal esmentar que les dades que conté l'Estat de despeses amb finançament afectat a 31 de desembre de 2006 en relació amb el Pla de millora ambiental del Pallars Sobirà es corresponen amb les que consten en els expedients de despeses i d'ingressos de què es deriven. A 31 de desembre de 2007, en canvi, s'observa un excés de 9.964,68 € en l'import de les desviacions positives de finançament, originat per un incorrecte càlcul de les despeses pendents previstes.

2.3.3. Baixes

Durant l'exercici 2006 la Diputació de Lleida ha registrat dues baixes en l'haver del compte del Balanç de situació 230, Inversions gestionades per a altres ens públics, que corresponen a les inversions següents:

Diputació de Lleida Baixes d'inversions gestionades per a altres ens – Exercici 2006						
Descripció (ens per compte del qual es realitza la inversió)	Saldo a 1.1.2006	Altes exercici 2006			Baixes exercici 2006	Saldo a 31.12.2006
		Traspassos	Noves inversions	Total		
Rehabilitació del camí d'Alcanó al Cogul (Ajuntament d'Alcanó)	-	401.928,39	-	401.928,39	401.928,39	-
Condicionament i millora del camí de Bell-lloc a Torregrossa (Ajuntament dels Alamús)	-	90.092,04	-	90.092,04	90.092,04	-
Total	-	492.020,43	-	492.020,43	492.020,43	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Diputació de Lleida.

Tot seguit s'analitza per a cadascuna de les baixes el compliment de la legalitat en l'entrega de les inversions als seus destinataris, i la seva adequada comptabilització i presentació en el Balanç de situació, en el Resultat economicopatrimonial i en la Memòria de l'exercici 2006:

1) Rehabilitació del camí d'Alcanó al Cogul

El 17 d'octubre de 2005, el president de la Diputació de Lleida va atorgar, per concessió directa, una subvenció a l'Ajuntament d'Alcanó, que consistia en l'execució i el finançament per part de la Diputació de les obres de rehabilitació del camí d'Alcanó al Cogul, amb un cost de 446.747,45 €. S'establia que les obres serien lliurades per la Diputació a l'Ajuntament mitjançant la corresponent acta de recepció.

L'acta de recepció fou emesa el 28 de novembre de 2006, i en ella es va fer constar expressament que una vegada acabada l'obra i transcorregut el preceptiu període de garantia, l'Ajuntament d'Alcanó rebria i la Diputació consideraria lliurat el camí objecte de l'actuació, i que la seva conservació seria per compte de l'Ajuntament. Van signar l'acta un representant de l'Ajuntament d'Alcanó, el director dels Serveis Tècnics de la Diputació, l'interventor de la Diputació, el director de l'obra i el contractista.

D'acord amb el que estableixen els plecs de clàusules administratives particulars que regien l'adjudicació del contracte, el termini de garantia era d'un any a partir de la data de recepció de l'obra i, per tant, finalitzava el 28 de novembre de 2007. Tot i això, la devolució de la garantia definitiva no va ser autoritzada fins al 29 d'abril de 2008.

Finalment, el president de la Diputació de Lleida va autoritzar el lliurament de la inversió mitjançant Decret del 19 de novembre de 2008, i va formalitzar amb l'alcalde de l'Ajuntament d'Alcanó l'acta de lliurament de l'obra el dia següent.

En relació amb el compliment de la legalitat de l'entrega de la inversió al seu destinatari s'han observat les següents incidències:

- L'atorgament de la subvenció en espècie a l'Ajuntament d'Alcanó es va efectuar mitjançant concessió directa, sense que constin acreditades i justificades les raons que dificultaven la seva convocatòria pública mitjançant concurrència competitiva, aspecte requerit en l'article 22 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions.
- L'atorgament de la subvenció en espècie fou aprovat mitjançant Decret del president de la Diputació, malgrat que segons el que estableixen les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2005 l'òrgan competent per al seu atorgament era la Junta de Govern.
- L'autorització i la formalització del lliurament de la inversió es va efectuar amb dotze mesos de demora respecte a la data a partir de la qual es considerava entregat el camí i l'Ajuntament se'n feia càrrec de la conservació.

La baixa de la inversió va ser comptabilitzada el 31 de desembre de 2006 en l'haver del compte 230, Inversions gestionades per a altres ens públics, amb contrapartida al deure del compte 656, Subvencions de capital, per 401.928,39 €, import que es correspon amb el de les obres executades segons consta en la liquidació de l'obra, així com amb el que constava registrat en el deure del compte 230 l'exercici 2006.

Aquesta baixa també està reflectida en la Memòria de l'exercici 2006 per 401.928,39 €.

Pel que fa a la preparació i presentació de la informació d'aquesta baixa en el Balanç de situació, en el Compte del resultat economicopatrimonial i en la Memòria de l'exercici 2006, s'han observat les incidències següents:

- Manca la fiscalització prèvia de la baixa, que va ser comptabilitzada pel mateix departament d'Intervenció sense emetre cap informe previ al respecte.
- Incorrecta comptabilització de la baixa en data 31 de desembre de 2006, ja que el termini de garantia a partir del qual es considerava entregada l'obra no va vèncer fins a l'exercici 2007. Aquesta inversió hauria de figurar a 31 de desembre de 2006 com a saldo del compte 230 per 401.928,39 €, import que s'hauria d'ajustar amb abonament al resultat economicopatrimonial.

2) Condicionament i millora del camí de Bell-lloc a Torregrossa

El 17 de novembre de 2004, el president de la Diputació de Lleida va atorgar, per concessió directa, una subvenció a l'Ajuntament dels Alamús, que consistia en l'execució i el finançament per part de la Diputació de les obres de condicionament i millora del camí de Bell-lloc a Torregrossa, amb un cost de 258.387,92 €. S'establia que les obres serien lliurades per la Diputació a l'Ajuntament mitjançant la corresponent acta de recepció.

L'acta de recepció fou emesa el 21 de juliol de 2006, i en ella es va fer constar expressament que una vegada acabada l'obra i transcorregut el preceptiu període de garantia, l'Ajuntament dels Alamús rebria i la Diputació consideraria lliurat el camí objecte de l'actuació, i que la seva conservació seria per compte de l'Ajuntament. Van signar l'acta un representant de l'Ajuntament dels Alamús, el director de l'obra i el contractista.

D'acord amb el que estableixen els plecs de clàusules administratives particulars que regien l'adjudicació del contracte, el termini de garantia era d'un any a partir de la data de recepció de l'obra i, per tant, finalitzava el 21 de juliol de 2007. Tot i això, la devolució de les garanties definitives constituïdes en relació a aquest contracte no va ser autoritzada fins al 23 i al 24 d'octubre de 2007.

Finalment, el president de la Diputació de Lleida va autoritzar el lliurament de la inversió mitjançant Decret del 19 de novembre de 2008, i va formalitzar amb l'alcalde de l'Ajuntament dels Alamús l'acta de lliurament de l'obra el dia següent.

En relació amb el compliment de la legalitat de l'entrega de la inversió al seu destinatari s'han observat les incidències següents:

- L'atorgament de la subvenció en espècie a l'Ajuntament dels Alamús es va efectuar mitjançant concessió directa, sense que constin acreditades i justificades les raons que

dificultaven la seva convocatòria pública mitjançant concurrència competitiva, aspecte requerit en l'article 22 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions.

- L'atorgament de la subvenció en espècie fou aprovat mitjançant Decret del president de la Diputació, malgrat que segons el que estableixen les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2004 l'òrgan competent per al seu atorgament era la Junta de Govern.
- L'autorització i la formalització del lliurament de la inversió es va efectuar amb setze mesos de demora respecte a la data a partir de la qual es considerava lliurat el camí i l'Ajuntament es feia càrrec de la seva conservació.

La baixa d'aquesta inversió va ser comptabilitzada el 31 de desembre de 2006 en l'haver del compte 230, Inversions gestionades per a altres ens públics, amb càrrec al compte 656, Subvencions de capital, per 90.092,04 €, malgrat que les obres executades ascendien a 357.480,26 €, segons consta en l'acta de recepció emesa el 21 de juliol de 2006.

Aquesta baixa també està reflectida en la Memòria de l'exercici 2006 per 90.092,04 €.

Pel que fa a aquesta inversió cal tenir en compte el següent:

- A 31 de desembre de 2006 constaven registrades en l'immobilitzat certificacions d'obra de 41.143,61 € en el compte d'infraestructures i béns destinats a l'ús general, les quals per error no van ser traspassades al deure del compte 230 durant l'exercici 2006.
- Durant els exercicis 2005 i 2006 s'havien comptabilitzat directament en el compte del resultat economicopatrimonial, com a subvencions, la resta de certificacions d'obra corresponents a aquesta inversió per 152.134,09 € i 74.110,52 €, respectivament.

En relació amb la preparació i presentació de la informació d'aquesta baixa en el Balanç de situació, en el Compte del resultat economicopatrimonial i en la Memòria de l'exercici 2006 s'han observat les incidències següents:

- Manca la fiscalització prèvia de la baixa, que va ser comptabilitzada pel mateix departament d'Intervenció sense emetre cap informe previ al respecte.
- Incorrecta comptabilització de la baixa en data 31 de desembre de 2006, ja que el termini de garantia a partir del qual es considerava entregada l'obra no va vèncer fins a l'exercici 2007. Aquesta inversió hauria de figurar a 31 de desembre de 2006 com a saldo del compte 230 per 357.480,26 €, dels quals 41.143,61 € s'haurien de reclassificar amb abonament al compte d'infraestructures i béns destinats a l'ús general de l'immobilitzat, mentre que els restants 316.336,65 € s'haurien d'ajustar amb abonament al resultat economicopatrimonial.

3. CONCLUSIONS

Tot seguit es formulen les observacions i recomanacions relatives a la fiscalització de les inversions gestionades per a altres ens públics i el seu finançament, de les diputacions de Catalunya, corresponents a l'exercici 2006.

3.1. OBSERVACIONS

L'abast de la fiscalització ha quedat limitat a les diputacions de Barcelona, Girona i Lleida, ja que la Diputació de Tarragona l'exercici 2006 no tenia en curs cap inversió que realitzés per a un altre ens públic, segons consta en el detall dels saldos i moviments del compte 230 i en el certificat emès per l'interventor en data 13 de novembre de 2008.

Les observacions corresponents a les diputacions de Barcelona, Girona i Lleida consten en els apartats següents.

3.1.1. Diputació de Barcelona

Els aspectes que s'han observat en la fiscalització de les inversions gestionades per compte d'altres ens i el seu finançament de la Diputació de Barcelona corresponents a l'exercici 2006 es resumeixen tot seguit per a cadascuna de les tres àrees de fiscalització objecte d'aquest informe.

3.1.1.1. *Fiscalització de les inversions*

Les inversions gestionades per compte d'altres ens que consten registrades en el deure del compte 230 del Balanç de situació de l'exercici 2006 de la Diputació de Barcelona ascendeixen a 37.617.310,35€, import que inclou el saldo inicial, els traspassos i les altes per noves inversions.

La fiscalització s'ha efectuat sobre una mostra de vint-i-set inversions, que representen el 21,1% de l'import total del deure del compte 230, i que corresponen a altes procedents dels exercicis 1993 a 2006.

L'exercici 2006 només estaven vigents set de les vint-i-set inversions fiscalitzades.

Per a aquestes set inversions s'ha fiscalitzat la gestió de la inversió per compte d'altres ens, la contractació administrativa, la gestió pressupostària i la presentació en el Balanç i en la Memòria.

Pel que fa a les restants vint inversions seleccionades a la mostra que no es trobaven vigents l'exercici 2006 s'ha procedit directament a fiscalitzar la seva presentació en el Balanç i en la Memòria.

A partir dels resultats de la fiscalització realitzada, que es resumeixen a continuació, es pot concloure que la gestió de les inversions per compte d'altres ens efectuada per la Diputació de Barcelona no s'ha desenvolupat plenament d'acord amb la normativa que és d'aplicació, i que la informació que mostra el Balanç de situació i la Memòria de l'exercici 2006 respecte a aquestes inversions no ha estat preparada i presentada totalment d'acord amb la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

La contractació administrativa s'ha desenvolupat d'acord amb la normativa que és aplicable, excepte pel que fa a l'extinció dels contractes, així com per diverses incidències observades en relació a la licitació, a l'adjudicació i a l'execució dels contractes.

La gestió pressupostària s'ha desenvolupat d'acord amb la normativa que és aplicable, excepte pel que fa a l'autorització de la disposició de fons, així com per diverses incidències observades en relació a la fiscalització prèvia dels actes.

1) Gestió de les inversions per compte d'altres ens

De les set inversions fiscalitzades tres compleixen tots els aspectes que caracteritzen les inversions gestionades per a altres ens d'acord amb el que estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

Una de les quatre inversions restants no constitueix una inversió gestionada per a altres ens segons la definició que estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local, ja que l'entrega dels béns no implica la transferència de la seva titularitat, sinó que és una cessió d'ús subjecte a reversió en cas que els béns no es destinin a l'ús pel qual foren lliurats.

Les tres inversions restants han estat efectivament realitzades per compte d'altres ens malgrat que l'encàrrec de la gestió no s'ha formalitzat o autoritzat adequadament per un o més dels motius següents:

- Les condicions de l'entrega de la inversió als ens destinataris no consten predefinides en un conveni o resolució d'atorgament de subvenció en espècie, ni han estat aprovades per la Diputació.
- Les condicions de l'entrega de la inversió no han estat aprovades per l'òrgan competent de la Diputació.
- No consta acreditat que els ens destinataris de les inversions hagin aprovat o acceptat les condicions de l'entrega de la inversió.

2) Compliment de la legalitat en la contractació administrativa

La contractació administrativa de les set inversions fiscalitzades s'ha efectuat d'acord amb les normes que estableix la Llei de contractes de les administracions públiques, excepte per les incidències següents:

- S'ha aplicat incorrectament la forma d'adjudicació en un contracte de subministraments adjudicat mitjançant subhasta, el qual no complia els requisits establerts en el TRLCAP per a la seva aplicació.
- Manca l'aprovació de l'expedient de contractació, així com dels plecs de condicions redactats a aquest efecte, de la despesa que se'n derivava i de l'obertura del procediment de licitació, en un contracte adjudicat per procediment negociat a empreses prèviament seleccionades mitjançant el sistema de compra centralitzada de l'Estat.
- S'ha adjudicat un contracte sense haver puntuat prèviament l'única oferta admesa a la licitació segons els barems que estableixen els plecs de clàusules administratives particulars per a cadascun dels criteris d'adjudicació.
- S'han tramitat i/o aprovat incorrectament les modificacions, les pròrrogues i les revisions de preus en cinc dels sis contractes que van ser objecte de variacions ja que, o bé manca la seva tramitació, aprovació i/o formalització, o bé la seva tramitació i/o aprovació no s'ha efectuat d'acord amb la Llei de contractes.
- S'han executat quatre contractes per import i/o termini diferent dels que estableixen l'adjudicació i les posteriors modificacions i/o pròrrogues aprovades per l'òrgan de contractació ja que, o bé les factures inclouen materials no contractats i/o preus unitaris diferents dels fixats, o bé existeixen contractes menors que inclouen obres i materials objecte del contracte, o bé l'execució del contracte ha finalitzat un cop vençut el termini establert.⁵
- S'ha tramitat i/o aprovat incorrectament l'extinció de tots els contractes excepte el que fou resolt per mutu acord de les parts ja que, o bé manca formalitzar l'acta de recepció, o bé manca tramitar i aprovar la liquidació del contracte, o bé la liquidació del contracte no consta aprovada per l'òrgan de contractació.

3) Compliment de la legalitat en la gestió pressupostària

La gestió pressupostària de les set inversions fiscalitzades s'ha efectuat d'acord amb la Llei reguladora de les hisendes locals, excepte per les incidències següents:

5. Aquest paràgraf ha estat modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

- Manca la fiscalització prèvia de l'autorització de la despesa en una de les inversions fiscalitzades, en relació a la qual no consta l'aprovació per l'òrgan de contractació de l'expedient de contractació i de la despesa que se'n derivava.
- Manca l'aprovació del pagament efectiu per l'ordenador de pagaments, ja que segons les bases d'execució del pressupost per a la disposició de fons són suficients les signatures de l'interventor i el tresorer malgrat el que estableix l'article 5.2.c del Reial decret 1174/1987, del 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter estatal.

4) Presentació de les inversions en el Balanç de situació i en la Memòria

La informació que mostra el Balanç de situació i la Memòria de l'exercici 2006 pel que fa a les vint-i-set inversions fiscalitzades no ha estat presentada i preparada totalment d'acord amb el que estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

Quant a la preparació i presentació de la informació corresponent als traspassos que mostra el Balanç de situació i la Memòria de l'exercici 2006, s'han observat les incidències següents:

- Els traspassos entre comptes d'immobilitzat no consten fiscalitzats per la Intervenció.
- Els traspassos que mostra el Balanç de situació i la Memòria no han estat adequadament presentats, ja que el seu import correspon a l'import net dels traspassos positius i negatius registrats durant l'exercici 2006.

Pel que fa als imports que mostra el compte 230 a 31 de desembre de 2006, s'observa que només set de les vint-i-set inversions fiscalitzades han estat correctament comptabilitzades.

Aquestes set inversions consten registrades en el deure del compte 230 per 1.100.398,18 €, un 2,9% de l'import total del deure del compte 230 l'exercici 2006, però no formen part del saldo a 31 de desembre de 2006 d'aquest compte ja que han estat correctament donades de baixa durant l'exercici 2006.

Les restants vint inversions fiscalitzades han estat incorrectament comptabilitzades en el compte 230 ja que, o bé no són inversions gestionades per compte d'altres ens, o bé són inversions gestionades per compte d'altres ens que ja han estat efectivament lliurades als seus destinataris i/o no han estat registrades en el deure del compte 230 per l'import de les corresponents certificacions d'obra i factures.

Aquestes vint inversions consten registrades l'exercici 2006 en el deure del compte 230 per 6.829.292,60 € i en el saldo a 31 de desembre per 6.316.924,72 €, i representen un

18,2% i un 22,7% respecte a l'import total del deure i del saldo a 31 de desembre d'aquest compte, respectivament.

Tot seguit es descriuen les incidències observades en relació amb el saldo que mostra el compte 230 l'exercici 2006 pel que fa a les esmentades vint inversions:

- El saldo a 31 de desembre de 2006 mostra un excés comprovat de 5.616.564,00 €, corresponent a divuit inversions que, o bé ja han estat efectivament lliurades als seus destinataris, o bé corresponen a inversions pròpies de la Diputació, o bé consten duplicades o erròniament imputades en el deure del compte 230.

Aquestes inversions s'han de donar de baixa del compte 230 amb càrrec al resultat economicopatrimonial per 5.123.903,72 €, amb càrrec a l'immobilitzat material per 145.745,44 €, i amb càrrec al patrimoni entregat en cessió per 346.914,84 €.

En relació amb cinc d'aquestes divuit inversions, a 31 de desembre de 2006 manquen comptabilitzar en el deure del compte 230 factures i certificacions d'obra d'import total 520.108,57 €, les quals consten incorrectament registrades en altres comptes d'immobilitzat.

Aquestes factures i certificacions d'obra s'han de reclassificar al deure del compte 230 amb abonament als comptes d'immobilitzat on consten registrades a 31 de desembre de 2006, i seguidament donar-les de baixa amb càrrec al resultat economicopatrimonial.

- El saldo a 31 de desembre de 2006 mostra un defecte comprovat de 428.634,74 € corresponent a factures i certificacions d'obra que consten incorrectament registrades en altres comptes d'immobilitzat en relació amb dues inversions gestionades per compte d'altres ens que no estaven acabades ni lliurades als seus destinataris.

Aquestes factures i certificacions d'obra s'han de reclassificar al deure del compte 230 amb abonament als comptes d'immobilitzat on consten registrades a 31 de desembre de 2006.

3.1.1.2. *Fiscalització del finançament de les inversions*

La fiscalització del finançament de les inversions s'ha efectuat sobre una mostra de vuit inversions, que representen un 5,8% de l'import total de les inversions registrades en el deure del compte 230 l'exercici 2006, i que corresponen a altes procedents dels exercicis 2004-2006.

Totes les inversions fiscalitzades han estat finançades mitjançant ingressos corrents consignats en el pressupost inicial dels exercicis 2002-2007 en concepte de Participació incondicionada en els tributs de l'Estat, fins a l'any 2003, i en concepte de Participació en

els ingressos de l'Estat i Fons complementari de finançament, a partir de l'any 2004, recursos que constitueixen per llei fons propis de les diputacions.

Quant al finançament de les inversions fiscalitzades no s'han observat incidències en relació amb els objectius de fiscalització.

A partir dels resultats de la fiscalització realitzada es pot concloure que el finançament de les inversions s'ha desenvolupat d'acord amb les normes que són d'aplicació, i que la corresponent informació econòmicofinancera ha estat adequadament preparada i presentada.

3.1.1.3. Fiscalització de les baixes

Les inversions gestionades per compte d'altres ens que consten registrades en l'haver del compte 230 del Balanç de situació de l'exercici 2006 de la Diputació de Barcelona ascendeixen a 9.799.034,71 €, import que correspon a les baixes registrades durant l'exercici 2006 amb càrrec al compte del resultat econòmicopatrimonial.

La fiscalització de les baixes s'ha efectuat sobre una mostra de nou inversions, que representen un 16,5% de l'import total de l'haver del compte 230.

A partir dels resultats de la fiscalització realitzada, que es resumeixen a continuació, es pot concloure que les baixes no han estat tramitades, aprovades i formalitzades plenament d'acord amb les normes que són d'aplicació, i que la informació que mostren el Balanç de situació i el Compte de resultats no ha estat preparada i presentada totalment d'acord amb la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

1) Compliment de la legalitat en l'entrega de les inversions

De les nou baixes fiscalitzades, sis corresponen a l'entrega d'inversions a altres ens públics, mentre que dues de les tres restants corresponen a regularitzacions d'imports incorrectament registrats en el deure del compte 230 els exercicis 2002 i 2003, i l'altra es deriva de la impossibilitat de poder-la executar.

Només una de les sis inversions entregades als seus destinataris ha estat tramitada, aprovada i formalitzada d'acord amb les normes que són d'aplicació.

En l'entrega de les cinc inversions restants s'observen les següents incidències:

- Manquen les bases i la convocatòria pública, en el cas de múltiples destinataris de la inversió, o el conveni o la resolució d'atorgament directe de subvenció en espècie, en el cas d'un únic destinatari, en quatre baixes.
- Manca l'autorització de l'entrega de la inversió, en quatre baixes.

- Manca la formalització de l'entrega de la inversió a l'ens destinatari, en tres baixes.
- Manca la transferència plena de la titularitat dels béns entregats, en una baixa.

Cal esmentar que la Diputació no ha facilitat la documentació acreditativa de l'entrega d'una de les inversions a dos dels seus cinc destinataris i, per tant, no s'ha pogut determinar si s'ha formalitzat adequadament.

2) Presentació de les baixes en el Balanç de situació, en el Compte de resultats i en la Memòria

La informació que mostra el Balanç de situació i el Compte de resultats de l'exercici 2006 en relació amb les nou baixes fiscalitzades no ha estat presentada i preparada totalment d'acord amb el que estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

Cap de les baixes ha estat fiscalitzada amb caràcter previ ni adequadament registrada en el compte del resultat economicopatrimonial, i només una d'elles ha estat correctament imputada a l'exercici 2006. La resta han estat comptabilitzades amb una demora entre tres i vuit anys.

Així mateix, dues baixes han estat registrades per import inferior en 167.686,13€ al que constava registrat en el deure del compte 230, import que forma part del saldo a 31 de desembre del 2006 d'aquest compte.

La Memòria reflecteix el mateix import en concepte de baixes que el Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial.

Pel que fa a la comptabilització de les baixes, la Diputació ha registrat l'import total de l'haver del compte 230 del Balanç de situació amb càrrec al Compte del resultat economicopatrimonial corresponent a pèrdues procedents de l'immobilitzat material, malgrat que, d'acord amb el que estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local, les entregues dels béns gestionats per compte d'altres ens s'han de registrar en el Compte del resultat economicopatrimonial com a subvencions de capital.

Cap de les baixes fiscalitzades correspon a entregues efectuades l'exercici 2006. D'acord amb la seva naturalesa, les baixes s'haurien d'haver registrat en el resultat economicopatrimonial en concepte de pèrdues d'exercicis anteriors, 1.439.638,71€, i de despeses extraordinàries, 12.086,16€; i en el Balanç de situació com a patrimoni entregat en cessió, 161.041,19€.

Finalment, pel que fa a la demora en la comptabilització de les baixes, s'observa que a 31 de desembre de 2006 restaven pendents d'analitzar i, si escau, donar de baixa inversions d'un total de 20.306.235,00€, un 73,0% del saldo final del compte 230, que corresponien a altes procedents dels exercicis 1985-2004.

3.1.2. Diputació de Girona

Els aspectes que s'han observat en la fiscalització de les inversions gestionades per compte d'altres ens i el seu finançament de la Diputació de Girona corresponents a l'exercici 2006 es resumeixen tot seguit per a cadascuna de les tres àrees de fiscalització objecte d'aquest informe.

3.1.2.1. *Fiscalització de les inversions*

Les inversions gestionades per compte d'altres ens que consten registrades en el deure del compte 230 del Balanç de situació de l'exercici 2006 de la Diputació de Girona ascendeixen a 243.718,40€, import que inclou els traspassos i les altes per noves inversions. Aquest compte no mostra cap saldo a l'inici i a la fi de l'exercici 2006.

La fiscalització s'ha efectuat sobre la totalitat de les inversions registrades en el deure del compte 230, que corresponen a dues obres incloses en el PUOSC dels exercicis 2003 i 2006.

A partir dels resultats de la fiscalització realitzada, que es resumeixen a continuació, es pot concloure que la gestió de les inversions per compte d'altres ens efectuada per la Diputació de Girona s'ha desenvolupat d'acord amb la normativa que és d'aplicació, i que la informació que mostra el Balanç de situació i la Memòria de l'exercici 2006 quant a aquestes inversions ha estat presentada d'acord amb la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

La contractació administrativa s'ha desenvolupat d'acord amb la normativa que és aplicable, excepte pel que fa a l'extinció dels contractes, així com per diverses incidències observades en relació a l'adjudicació i a l'execució dels contractes.

La gestió pressupostària i la preparació de la informació relativa a aquestes inversions s'ha desenvolupat d'acord amb la normativa que és aplicable, excepte per diverses incidències observades en relació a la fiscalització prèvia dels actes.

1) Gestió de les inversions per compte d'altres ens

Les dues inversions fiscalitzades compleixen tots els aspectes que caracteritzen les inversions gestionades per a altres ens d'acord amb el que estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

La incidència que s'ha observat en relació amb la gestió de la inversió per compte d'altres ens correspon als convenis de delegació de competències per a l'execució de les inversions, en els quals no consten de forma expressa les condicions d'entrega de la inversió: quin és el moment de la transferència de la titularitat de la inversió, quins és el seu des-

tinatari, i com es formalitzarà. L'entrega es va formalitzar, d'acord amb el que preveuen les bases del PUOSC, mitjançant les actes de recepció dels contractes d'obres, en les quals s'estableix el moment de la transferència de la titularitat de la inversió així com el destinatari.

2) Compliment de la legalitat en la contractació administrativa

La contractació administrativa de les dues inversions fiscalitzades s'ha efectuat d'acord amb les normes que estableix la Llei de contractes de les administracions públiques, excepte per les incidències següents:

- S'ha adjudicat un dels dos contractes sense que en la reunió de la Mesa de Contractació, que fou vàlidament constituïda, hi assistissin almenys tres vocals, aspecte requerit en la disposició addicional novena de Llei de contractes de les administracions públiques.
- Manca la formalització de l'acta de comprovació del replanteig en un dels dos contractes, mitjançant la qual la Diputació i el contractista comprovaven la viabilitat del projecte i la disponibilitat dels terrenys, i el director de l'obra donava l'autorització per a iniciar les obres.
- Manca la tramitació, l'aprovació i la formalització de la modificació de l'únic dels dos contractes que va ser objecte de variacions.
- S'han executat els dos contractes per un termini superior al que es va establir en l'adjudicació, ja que les obres van finalitzar un cop ja havia vençut el termini establert.
- S'ha tramitat i aprovat incorrectament l'extinció dels dos contractes ja que en cap d'ells s'ha tramitat i aprovat la liquidació del contracte, i en un d'ells tampoc no s'ha tramitat ni aprovat la devolució de la garantia definitiva malgrat que el termini de garantia ja s'ha exhaurit.

3) Compliment de la legalitat en la gestió pressupostària

La gestió pressupostària de les dues inversions fiscalitzades s'ha efectuat d'acord amb la Llei reguladora de les hisendes locals, excepte pel que fa a la disposició de la despesa, que en els dos contractes ha estat fiscalitzada per la Intervenció amb posterioritat a l'aprovació de l'adjudicació del contracte per l'òrgan competent.

4) Presentació de les inversions en el Balanç de situació i en la Memòria

La informació que mostra el Balanç de situació i la Memòria de l'exercici 2006 pel que fa a les dues inversions fiscalitzades ha estat preparada i presentada d'acord amb el que es-

tableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local, excepte pel que fa als traspassos entre comptes d'immobilitzat, que no han estat fiscalitzats per la Intervenció amb caràcter previ a la seva comptabilització.

3.1.2.2. *Fiscalització del finançament de les inversions*

Les dues inversions fiscalitzades han estat finançades mitjançant subvencions del PUOSC, per una banda, i aportacions d'ajuntaments, per una altra. En una de les dues obres la subvenció del PUOSC procedia de fons de la mateixa Diputació de Girona, i en l'altra de fons de la Generalitat de Catalunya.

A partir dels resultats de la fiscalització realitzada, que es resumeixen a continuació, es pot concloure que el finançament de les inversions s'ha desenvolupat d'acord amb les normes que són d'aplicació, excepte pel que fa a diverses incidències observades en relació al compliment de les bases que regulen les subvencions rebudes.

La informació economicofinancera relativa al finançament de les inversions ha estat adequadament preparada i presentada, excepte pel que fa a les despeses amb finançament afectat, i a la comptabilització dels drets liquidats d'una de les dues inversions fiscalitzades.

1) Finançament de les inversions amb recursos propis

El finançament d'una de les dues inversions, en part, amb recursos propis de la Diputació de Girona, es va efectuar mitjançant ingressos corrents consignats en el pressupost inicial de l'exercici 2003 en concepte Participació incondicionada en els tributs de l'Estat, recursos que constitueixen per llei fons propis de les diputacions. En relació amb l'esmenat finançament no s'han observat incidències.

2) Finançament de les inversions amb subvencions

Les subvencions del PUOSC i dels ajuntaments destinades al finançament de les dues inversions han estat adequadament justificades i aplicades a la finalitat per a la qual foren atorgades, correctament comptabilitzades i fiscalitzades, i íntegrament cobrades, excepte pel que fa les incidències següents:

- S'han incomplert les bases del PUOSC relatives al termini d'adjudicació i/o d'execució dels dos contractes, i a la modificació de l'únic dels dos contractes que va ser objecte de variacions.
- S'han comptabilitzat incorrectament els drets liquidats l'exercici 2003 en funció de l'atorgament de la subvenció rebuda destinada al finançament d'una de les dues inversions. Aquesta incidència consta esmenada pel que fa als drets liquidats l'exercici 2005 cor-

responents a l'altra inversió, que han estat registrats en funció del seu cobrament d'acord amb les normes comptables que són aplicables.

- Manca la inclusió en els estats de despeses amb finançament afectat dels exercicis 2004, 2005 i 2006 de les desviacions de finançament corresponents a les dues inversions.

3.1.2.3. Fiscalització de les baixes

Les inversions gestionades per compte d'altres ens que consten registrades en l'haver del compte 230 del Balanç de situació de l'exercici 2006 de la Diputació de Girona ascendeixen a 243.718,40 €, import que correspon a les baixes registrades durant l'exercici 2006 amb càrrec al Compte del resultat economicopatrimonial.

La fiscalització s'ha efectuat sobre la totalitat de les baixes registrades en l'haver del compte 230, que són les mateixes dues inversions incloses en el deure del compte 230 l'exercici 2006.

A partir dels resultats de la fiscalització realitzada, que es resumeixen a continuació, es pot concloure que les baixes han estat tramitades, autoritzades i formalitzades d'acord amb les normes que són d'aplicació, excepte pel que fa a diversos aspectes que fan referència a l'aprovació i la formalització de l'entrega de la inversió.

La informació que mostra el Balanç de situació, el Compte de resultats i la Memòria de l'exercici 2006 ha estat preparada i presentada d'acord amb el que estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local excepte pel que fa a la seva fiscalització prèvia.

1) Compliment de la legalitat en l'entrega de les inversions

Les dues baixes fiscalitzades corresponen a l'entrega de les inversions a altres ens públics, entrega que ha estat efectuada d'acord amb les normes que són d'aplicació, excepte per les incidències següents:

- Manca l'acord o la resolució en què la Diputació autoritza l'entrega de les inversions, en relació amb les dues baixes.
- No es va entregar una de les dues inversions a l'ens destinatari de la inversió sinó que es va entregar a un altre ens local, que havia finançat part de les obres, sense que aquest aspecte es fes constar en el conveni de delegació de les competències relatives a la seva execució formalitzat amb l'ens destinatari de la inversió i l'esmentat ens local.

2) Presentació de les baixes en el Balanç de situació, en el Compte de resultats i en la Memòria

La informació que mostra el Balanç de situació, el Compte de resultats i la Memòria de l'exercici 2006 pel que fa a les baixes ha estat preparada i presentada d'acord amb el que estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local, excepte pel fet que cap d'elles ha estat fiscalitzada amb caràcter previ per la Intervenció.

Les baixes han estat registrades per l'import que constaven registrades en el deure del compte 230, i el seu registre s'ha efectuat en funció de l'entrega de les inversions a altres ens públics.

Pel que fa a la comptabilització de les baixes, la Diputació ha registrat l'import total de l'haver del compte 230 del Balanç de situació amb càrrec al Compte del resultat econòmicopatrimonial corresponent a subvencions de capital, d'acord amb el que estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

3.1.3. Diputació de Lleida

Els aspectes que s'han observat en la fiscalització de les inversions gestionades per compte d'altres ens i el seu finançament de la Diputació de Lleida corresponents a l'exercici 2006 es resumeixen tot seguit per a cadascuna de les tres àrees de fiscalització objecte d'aquest informe.

3.1.3.1. *Fiscalització de les inversions*

Les inversions gestionades per compte d'altres ens que consten registrades en el deure del compte 230 del Balanç de situació de l'exercici 2006 de la Diputació de Lleida ascendeixen a 2.133.134,79€, import que correspon als augments per traspassos procedents d'altres comptes d'immobilitzat.

La fiscalització s'ha efectuat sobre una mostra d'una inversió que representa el 76,9% de l'import total del deure del compte 230 de l'exercici 2006, i el 100,0% del seu saldo final. Aquesta inversió correspon a les altes procedents dels exercicis 2005 i 2006 en relació amb tres contractes licitats per la Diputació de Lleida: un de consultoria i assistència, un d'obres i un de subministraments.

A partir dels resultats de la fiscalització realitzada, que es resumeixen a continuació, es pot concloure que la gestió de les inversions per compte d'altres ens efectuada per la Diputació de Lleida s'ha desenvolupat d'acord amb la normativa que és d'aplicació, i que la informació que mostra el Balanç de situació i la Memòria de l'exercici 2006 pel que fa a aquestes inversions ha estat presentada d'acord amb el que estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

La contractació administrativa s'ha desenvolupat d'acord amb la normativa que és aplicable, excepte pel que fa a l'adjudicació, a l'execució i a l'extinció dels contractes, aspectes en què s'han observat diverses incidències.

La gestió pressupostària i la preparació de la informació relativa a aquesta inversió s'ha desenvolupat d'acord amb la normativa que és aplicable, excepte per diverses incidències observades quant a la fiscalització prèvia dels actes.

1) Gestió de les inversions per compte d'altres ens

La inversió fiscalitzada compleix tots els aspectes que caracteritzen les inversions gestionades per a altres ens d'acord amb el que estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

L'única incidència que s'ha observat en relació amb la gestió de la inversió per compte d'altres ens correspon al conveni de delegació de competències per a l'execució de la inversió, en què no consten de forma expressa les condicions d'entrega de la inversió: quin és el moment de la transferència de la titularitat de la inversió, quin és el destinatari, i com es formalitzarà. L'entrega es va formalitzar mitjançant les actes de recepció dels contractes d'obres i de subministraments, en les quals s'estableix el moment de la transferència de la titularitat de la inversió així com el destinatari.

2) Compliment de la legalitat en la contractació administrativa

La contractació administrativa s'ha efectuat d'acord amb les normes que estableix la Llei de contractes de les administracions públiques vigent a la data de la seva tramitació, excepte per les incidències següents:

- Adjudicació d'un dels tres contractes sense que en la reunió de la Mesa de Contractació, que fou vàlidament constituïda, hi assistissin almenys tres vocals, aspecte requerit en la disposició addicional novena de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Manca de la tramitació, l'aprovació, i la formalització de les modificacions dels dos contractes que van ser objecte de variacions.
- Execució de dos dels tres contractes per import i termini diferents dels que estableixen els acords d'adjudicació i/o les pròrrogues aprovades per l'òrgan de contractació ja que, l'import facturat inclou obres i subministraments no previstos en els respectius projectes, i la seva execució ha finalitzat un cop vençut el termini que estableixen les corresponents pròrrogues.
- Incorrecta tramitació i aprovació de l'extinció d'un dels tres contractes, ja que no s'ha formalitzat l'acta de recepció, ni s'ha tramitat i aprovat la liquidació del contracte i la devolució de la garantia definitiva.

- Demora significativa en l'aprovació de la liquidació de dos dels tres contractes respecte al termini establert en la Llei de contractes de les administracions públiques.

3) Compliment de la legalitat en la gestió pressupostària

La gestió pressupostària s'ha efectuat d'acord amb la Llei reguladora de les hisendes locals, excepte pel que fa a l'autorització de la despesa d'un contracte, així com a la disposició de la despesa i a l'ordenament del pagament de tots tres contractes, que han estat fiscalitzades amb posterioritat a la seva aprovació per l'òrgan competent.

4) Presentació de les inversions en el Balanç de situació i en la Memòria

La informació que mostra el Balanç de situació i la Memòria de l'exercici 2006 ha estat preparada i presentada d'acord amb el que estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local, excepte pel que fa als traspassos entre comptes d'immobilitzat, que no han estat fiscalitzats per la Intervenció amb caràcter previ a la seva comptabilització.

3.1.3.2. *Fiscalització del finançament de les inversions*

La inversió fiscalitzada ha estat finançada mitjançant subvencions de la Unió Europea i de l'Agència de Residus de Catalunya.

A partir dels resultats de la fiscalització es pot concloure que el finançament de la inversió s'ha desenvolupat d'acord amb les normes que són d'aplicació, excepte pel que fa a la justificació de les subvencions, en què s'han observat diverses incidències.

La informació economicofinancera relativa al finançament de les inversions ha estat adequadament preparada i presentada excepte pel que fa al càlcul de les despeses amb finançament afectat corresponents a l'exercici 2007, despeses que han estat correctament calculades pel que fa als exercicis 2004, 2005 i 2006.

Les incidències observades en el finançament de les inversions són les següents:

- Justificació de les subvencions rebudes fora de termini i/o per un cost diferent del de les factures i certificacions d'obra que donen suport a l'actuació subvencionada.
- Inclusió en l'Estat de despeses amb finançament afectat de l'exercici 2007 de les desviacions positives de finançament generades durant l'exercici per import superior al que correspondria segons el que estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

3.1.3.3. *Fiscalització de les baixes*

Les inversions gestionades per compte d'altres ens que consten registrades en l'haver del compte 230 del Balanç de situació de l'exercici 2006 de la Diputació de Lleida ascendeixen a 492.020,43 €, import que correspon a les baixes registrades durant l'exercici 2006 amb càrrec al compte del resultat economicopatrimonial.

La fiscalització s'ha efectuat sobre la totalitat de les baixes registrades en l'haver del compte 230, que corresponen a dues inversions incloses pel mateix import en el deure del compte 230 l'exercici 2006 com a traspassos.

A partir dels resultats de la fiscalització, que es resumeixen a continuació, es pot concloure que les baixes han estat tramitades, autoritzades i formalitzades d'acord amb les normes que són d'aplicació, excepte pel que fa a diversos aspectes que fan referència a l'atorgament de la subvenció en espècie, i a l'aprovació i la formalització de l'entrega de la inversió.

En canvi la informació que mostra el Balanç de situació, el Compte de resultats i la Memòria de l'exercici 2006 no ha estat preparada i presentada totalment d'acord amb el que estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

1) Compliment de la legalitat en l'entrega de les inversions

Les dues baixes fiscalitzades corresponen a l'entrega de les inversions als ens destinataris, entrega que ha estat efectuada d'acord amb les normes que són d'aplicació, excepte per les incidències següents:

- L'atorgament de la subvenció en espècie a l'ens destinatari de la inversió es va efectuar mitjançant concessió directa, sense que constin acreditades i justificades les raons que dificultaven la seva convocatòria pública mitjançant concurrència competitiva, aspecte requerit en l'article 22 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- El president de la Diputació va atorgar les subvencions en espècie, malgrat que l'òrgan que tenia atribuïda l'esmentada competència, segons les Bases d'execució del pressupost, era la Junta de Govern.
- El lliurament de les inversions es va autoritzar i formalitzar amb una demora d'un any o més respecte a la data efectiva del traspàs de la titularitat als ens destinataris.

2) Presentació de les baixes en el Balanç de situació, en el Compte de resultats i en la Memòria

La informació que mostra el Balanç de situació, el Compte de resultats i la Memòria de l'exercici 2006 pel que fa a les baixes no ha estat presentada i preparada totalment

d'acord amb el que estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local, ja que ambdues baixes han estat registrades amb caràcter previ al traspàs de la titularitat de la inversió sense haver estat fiscalitzades per la Intervenció, i una d'elles, addicionalment, ha estat registrada per import inferior al de les corresponents certificacions d'obra.

Les baixes han estat registrades en data 31 de desembre de 2006, malgrat que el venciment del termini de garantia dels corresponents contractes d'obra, data a partir de la qual es va establir que la Diputació de Lleida lliuraria les inversions als ajuntaments destinataris, no va vèncer fins a l'exercici 2007.

Aquestes dues inversions, incorrectament donades de baixa, haurien de figurar com a saldo final del compte 230 de l'exercici 2006 per un total de 759.408,65 €, import que s'ha d'ajustar amb abonament al Compte del resultat economicopatrimonial per 718.265,04 €, i s'ha de reclassificar amb abonament al compte d'infraestructures i béns destinats a l'ús general de l'immobilitzat per 41.143,61 €.

3.2. RECOMANACIONS

D'acord amb el que s'ha exposat en aquest informe i a partir de les observacions formulades en l'apartat 3.1, la Sindicatura de Comptes fa les recomanacions següents.

3.2.1. Diputació de Barcelona

Es recomana que la Diputació de Barcelona revisi els circuits d'informació, els procediments administratius i els controls interns, així com els criteris de comptabilització, relatius a les inversions gestionades per a altres ens públics, per tal de garantir que les altes, les baixes i els traspassos d'aquest tipus d'inversions es registren d'acord amb la seva naturalesa, i per l'import i en la data dels actes administratius que els donen suport. Aquests actes han d'estar prèviament fiscalitzats, autoritzats per òrgan competent i adequadament formalitzats.

La revisió s'ha de concretar en els aspectes següents:

- Elaborar unes bases generals que regulin l'atorgament de les subvencions en espècie.
- Incloure en les resolucions d'atorgament de les subvencions en espècie i, si escau, en els convenis que es formalitzin, les condicions a què es troba subjecta l'entrega de les inversions: destinataris i moment de la transferència de la titularitat, i document mitjançant el qual es formalitzarà el lliurament.

- Actualitzar el contingut del Manual de Gestió del Patrimoni quant a les inversions gestionades per a altres ens públics.
- Revisar els criteris de comptabilització de les inversions gestionades per a altres ens públics per tal d'adequar-los a la Instrucció del model normal de comptabilitat local, i garantir que:
 - Les altes corresponen a aquelles inversions realitzades durant l'exercici que compleixen tots i cadascun dels aspectes que caracteritzen les inversions gestionades per a altres ens públics.
 - Les baixes corresponen a l'entrega dels béns als ens destinataris, degudament autoritzades i formalitzades, i s'imputen, d'acord amb la seva naturalesa com a subvencions de capital, en el Compte del resultat economicopatrimonial.
- Aplicar el principi de no compensació al registre dels traspassos entre comptes d'immobilitzat, de tal forma que els augments i les disminucions es mostrin en el Balanç de situació i en la Memòria pel seu import brut.
- Impulsar la tramitació de les baixes, i evitar que restin com a saldo del compte 230 inversions que ja hagin estat efectivament lliurades als seus destinataris.
- Analitzar la composició del saldo del compte 230 i regularitzar-lo mitjançant:
 - Baixa d'aquelles inversions que no compleixen els aspectes que caracteritzen les inversions gestionades per a altres ens públics, o que havent estat gestionades per compte d'altres ens ja han estat lliurades als seus destinataris.
 - Alta d'aquelles certificacions d'obra i factures que corresponen a inversions gestionades per a altres ens públics, però que es troben registrades en altres comptes d'immobilitzat.
- Efectuar i documentar la fiscalització prèvia de les baixes i els traspassos d'immobilitzat mitjançant el corresponent informe, en el qual s'indiquin els aspectes comprovats i es manifesti de forma expressa si el resultat és favorable o no.

Pel que fa a la contractació administrativa i a la gestió pressupostària, la Sindicatura de Comptes es reitera en les següents recomanacions ja efectuades en l'informe de fiscalització 11/2006, relatiu a l'exercici 2003, i que són les següents:

- Redissenyar els circuits i procediments de preparació i d'aprovació dels expedients de contractació de subministraments adjudicats per procediment negociat prèvia homologació efectuada per la Diputació o per l'Estat de les empreses convidades a participar

en la licitació, per tal de garantir que s'efectuen tots els tràmits i requisits que estableix la Llei de contractes.

- Valorar totes les ofertes que presentin els licitadors d'acord amb els criteris d'adjudicació que estableixen els plecs de clàusules administratives particulars, fins i tot en el cas que només es presenti un únic licitador o licitadora, de tal forma que l'òrgan de contractació tingui una base objectiva per a adjudicar el contracte o, si escau, declarar deserta la licitació.
- Revisar els circuits i els tràmits aplicats en la liquidació dels contractes per tal d'adequar-los a les normes que estableix la Llei de contractes.
- Revisar el contingut de les bases d'execució del pressupost pel que fa a l'autorització de la disposició de fons per adequar-la a les normes que estableix el Reial decret 1174/1987.

Adicionalment, pel que fa a la contractació administrativa, també es recomana:

- Reforçar els controls necessaris per evitar la contractació menor d'obres i subministraments que han estat objecte d'altres contractes prèviament licitats per procediment obert.
- Establir un sistema de seguiment i de control de l'execució dels contractes per minimitzar les desviacions entre els imports i el terminis d'adjudicació i els efectivament executats, així com garantir que les necessàries modificacions, pròrrogues i revisions de preus es tramiten, aproven, formalitzen i apliquen d'acord amb la Llei de contractes.

3.2.2. Diputació de Girona

Es recomana que la Diputació de Girona millori el control intern relatiu a les inversions gestionades per a altres ens públics, especialment pel que fa a les baixes i als traspassos.

Aquesta millora s'ha de concretar en els següents aspectes:

- Incloure en les resolucions d'atorgament de les subvencions en espècie i, si escau, en els convenis que es formalitzin, les condicions a què es troba subjecte l'entrega de les inversions: destinataris i moment de la transferència de la titularitat, i document mitjançant el qual es formalitzarà el lliurament.
- Establir els procediments necessaris per tal que, un cop finalitzada l'execució de les inversions, la seva entrega sigui aprovada per l'òrgan competent i correctament formalitzada.

- Efectuar i documentar la fiscalització prèvia de les baixes i els traspassos d'immobilitzat mitjançant el corresponent informe, en el qual s'indiquin els aspectes comprovats i es manifesti de forma expressa si el resultat és favorable o no.

Quant al finançament de les inversions es recomana que la Diputació de Girona efectui el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat d'acord amb les normes de la Instrucció del model normal de comptabilitat local, i mostri les desviacions de finançament en l'Estat de despeses amb finançament afectat de cadascun dels exercicis de la seva vigència.

Pel que fa a la contractació administrativa, la Sindicatura de Comptes es reitera en les següents recomanacions ja efectuades en l'informe de fiscalització 4/2007, relatiu a l'exercici 2003:

- Establir un adequat control i seguiment de l'execució dels contractes per tal de minimitzar les desviacions entre els imports i els terminis d'adjudicació i els efectivament executats.
- Revisar els circuits d'informació i implantar els controls necessaris per garantir que, en tots els expedients, es formalitza la liquidació del contracte d'acord amb els requisits i tràmits que estableix la Llei de contractes.

Adicionalment, pel que fa a la contractació administrativa, també es recomana el següent:

- Vetllar per la cobertura dels llocs de vocal en les meses de contractació per tal de garantir que assisteixen a les reunions tots els membres que per llei formen part de les meses.
- Implantar els procediments i els controls que garanteixin que les necessàries modificacions i pròrrogues es tramiten, aproven, formalitzen i apliquen d'acord amb la Llei de contractes.
- Documentar la fiscalització prèvia de l'adjudicació dels contractes, fent constar la data de fiscalització en els documents on l'interventor la formalitzi.

3.2.3. Diputació de Lleida

Es recomana que la Diputació de Lleida millori el control intern relatiu a les inversions gestionades per a altres ens públics, especialment pel que fa a les baixes i als traspassos. Aquesta millora s'ha de concretar en els aspectes següents:

- Revisar l'atorgament de les subvencions en espècie, per adequar-lo a les normes que estableixen la Llei general de subvencions i les Bases d'execució del pressupost, i

garantir que són atorgades per l'òrgan competent d'acord amb els procediments previstos.

- Incloure en les resolucions d'atorgament de les subvencions en espècie i, si escau, en els convenis que es formalitzin, les condicions a les quals es troba subjecte l'entrega de les inversions: destinataris i moment de la transferència de la titularitat, i document mitjançant el qual es formalitzarà el lliurament.
- Establir els controls necessaris perquè l'entrega de la inversió sigui autoritzada, formalitzada i comptabilitzada en funció de la data del traspàs efectiu de la seva titularitat.
- Efectuar i documentar la fiscalització prèvia de les baixes i els traspassos d'immobilitzat mitjançant el corresponent informe, en el qual s'indiquin els aspectes comprovats i es manifesti de forma expressa si el resultat és favorable o no.

Pel que fa al finançament de les inversions es recomana que la Diputació de Lleida revisi el control de la justificació de les subvencions rebudes, per tal de garantir que s'efectua dins de termini i per l'import dels costos elegibles segons les bases i/o resolucions d'atorgament.

Pel que fa a la contractació administrativa es recomana el següent:

- Vetllar per la cobertura dels llocs de vocal en les meses de contractació per tal de garantir que assisteixen a les reunions tots els membres que per llei formen part de les meses.
- Establir un adequat control i seguiment de l'execució dels contractes per tal de minimitzar les desviacions entre els imports i els terminis d'adjudicació i els efectivament executats.
- Implantar els procediments i els controls que garanteixin que les necessàries modificacions i pròrrogues es tramiten, aproven, formalitzen i apliquen d'acord amb la Llei de contractes.
- Revisar els circuits d'informació i implantar els controls necessaris per garantir que, en tots els expedients, es formalitza la liquidació del contracte d'acord amb els requisits i tràmits que estableix la Llei de contractes.
- Documentar la fiscalització prèvia de les fases de la gestió pressupostària, fent constar la data de fiscalització en els documents on l'interventor la formalitzi.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el projecte del present Informe de fiscalització fou tramès, en data 9 de novembre de 2009, a les diputacions de Barcelona, Lleida i Girona.

Diputació de Barcelona

Un cop conegut el contingut de l'Informe, es transcriu a continuació la resposta de la Diputació de Barcelona, rebuda a través d'un escrit seguit de les al·legacions signades pel president de la Diputació, amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 5191 del 26 de novembre de 2009.

Sr. Ernest Sena i Calabuig
Síndic
Sindicatura de Comptes
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyor,

Em plau trametre-us les AL·LEGACIONS formulades per la Diputació de Barcelona, en relació al projecte d'informe 14/2008-F, referent a la fiscalització d'inversions gestionades per a altres ens públics i el seu finançament de les diputacions de Catalunya, exercici 2006. Revisió limitada financera i de compliment de la legalitat.

Atentament,

[Signatura il·legible i segell de la Diputació]

Antoni Fogué Moya
Barcelona, 25 de novembre de 2009

Antoni Fogué Moya, president de la Diputació de Barcelona, actuant en nom i representació d'aquesta, en virtut de les competències reconegudes en l'article 34 1.i) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, mitjançant el present escrit

EXPOSA:

Que en data 11 de novembre del corrent va ser notificat el "Projecte d'informe 14/208-F, referent a la fiscalització d'inversions gestionades per a altres ens públics i el seu finançament de les diputacions de Catalunya, exercici 2006. Revisió limitada financera i de compliment de la legalitat."

Que dins el termini establert a l'efecte, passo a formular les següents

AL·LEGACIONS

Primera.- Com a **consideracions prèvies** a les presents al·legacions, cal manifestar que el model comptable adoptat per la Corporació en relació al seu immobilitzat es caracteritza pels aspectes següents:

- a) La comptabilitat de totes les operacions pressupostàries i no pressupostàries de la Corporació es realitza des de la Intervenció General i se suporta a través d'un programa informàtic específic, que des de l'any 2006 és el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) de SAP. Pel que fa a l'Inventari de Béns, la gestió i el registre dels béns inventariables correspon a l'oficina de Patrimoni i Gestió Immobiliària, i se suporta a través del programa informàtic A4 d'American Appraisal.
- b) Com s'ha dit abans, la comptabilitat i el registre en l'Inventari de les operacions del grup 2 "Immobilitzat" es duu per dos òrgans diferents i a través de dos programes informàtics també diferents. Aquesta realitat exigia formular un model que, sobre tot, garantís que la informació subministrada per un i l'altre òrgan fos coincident, i que alhora facilités de forma àgil el tractament de la informació relativa a aquests béns.
- c) Amb anterioritat a l'any 2004, des de la Intervenció General es comptabilitzaven les operacions del capítol VI "Inversions reals" tan a nivell pressupostari com a nivell financer, en funció del compte de major corresponent, segons la naturalesa econòmica de la respectiva operació. Per la seva banda, l'Inventari de Béns enregistrava en funció de criteris bàsicament jurídics: el moment en què el bé s'anotava en el Registre de la Propietat, quan s'havia procedit a la recepció de la inversió, etc. És a dir, en comptabilitat les operacions es registraven en el moment de l'aprovació de les obligacions reconegudes, mentre que en l'Inventari es registrava en funció dels criteris esmentats anteriorment.
- d) El fet d'existir criteris diferents provocava que en un moment determinat els saldos dels comptes financers del grup 2 no coincidissin amb els saldos corres-

ponents a les famílies morfològiques de l'Inventari. Això podia generar informació contradictòria als òrgans de govern de la Corporació: Per una banda, el balanç de situació (comptes del grup 2), inclòs en el Compte General, i, per altra, la informació subministrada al Ple de la Corporació amb motiu de la revisió anual de l'Inventari de Béns.

- e) Per altra banda, l'Ordre 4041/2004 de 23 de novembre, que aprovà el model normal de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, estableix en la Regla 16.2, que quan no hi hagi la correspondència entre Inventari i comptabilitat financera es durà un inventari a efectes estrictament comptables. La dificultat que això implicava va motivar l'elaboració d'un model que a continuació s'explica.

Descripció del Model

D'acord amb els procediments de gestió de despesa d'inversions contingudes en els procediments administratius de gestió comptable aprovats per la Diputació de Barcelona, les operacions de despeses, obligacions reconegudes, corresponents al capítol VI "Inversions reals" s'assignen a la comptabilitat financera al compte de major 2299 "Immobilitzat pendent d'aplicar". De forma periòdica, l'Oficina de Patrimoni i Gestió Immobiliària realitza un tancament de l'Inventari a una data determinada, tot subministrant informació a la Intervenció General. Des de la Intervenció es practiquen els assentaments directes a la comptabilitat financera en funció de la informació subministrada. Aquesta informació es facilita agrupada per famílies morfològiques-compte de major, i, en conseqüència, els assentaments es practiquen en aquest nivell, sense reflectir en la comptabilitat financera a nivell de detall, és a dir, d'operació individualitzada de despeses.

La informació subministrada des del programa A4 d'Inventari distingeix el béns corresponents a la Corporació dels corresponents a la Fundació Pública Casa Caritat. Per a cadascun d'ells, s'informen les operacions d'alta del període contemplat, tant les procedents del pressupost com les de caràcter no pressupostari. També s'informen les baixes practicades dins del període, distingint les relatives a béns de la Corporació com de la Fundació.

Els assentaments directes en la comptabilitat financera consisteixen, per les altes, en un càrrec al compte 2292 i abonaments als diferents comptes de major als quals s'han imputat les altes corresponents. Pel que fa a les baixes, es carrega l'amortització acumulada del bé i s'abonen el compte de major al qual correspon la baixa, així com el compte de pèrdua del subgrup 67, per la diferència entre ambdós imports.

També es procedeix a realitzar un assentament per l'activació de l'actiu en curs, mitjançant càrrec al compte de major corresponent segons la seva naturalesa econòmica, i abonament al compte 2298 "Immobilitzat en curs".

En els casos de venda de béns de l'immobilitzat, en primer lloc, es practica un dret reconegut al pressupost d'ingressos pel preu de venda, el qual s'imputa en l'haver del compte 2292 "Béns en estat de venda". Quan des de l'Inventari aquest bé s'ha

donat de baixa, es cancel·la la seva amortització acumulada i el seu import al compte de major on estava assignat, tot determinant el possible benefici o pèrdua corresponent.

Tractament del compte 2300.

Pel que fa al compte 2300 "Inversions gestionades per altres ens públics", el tractament és idèntic al dels demés comptes de major que s'han explicat en l'apartat anterior. Per una banda, les altes s'imputen en la comptabilitat financera en funció de les altes que s'han practicat en l'Inventari. Pel que fa a les baixes, només es practiquen assentaments d'aquests tipus segons s'hagin efectuat en l'Inventari de Béns. Per tant, a la fi de cada exercici, el compte 2300 coincideix per imports totals amb el saldo inicial, altes, baixes i saldo final de la família morfològica corresponent de l'Inventari.

També cal assenyalar, que l'Inventari de Béns, quan informa de les baixes d'aquest compte, no distingeix entre les baixes en sentit estricte de les baixes per lliurament als ens públics beneficiaris. Aquest fet ha provocat que des de la comptabilitat financera s'apliquessin les baixes a comptes del subgrup 67 "Pèrdues procedents de l'immobilitzat, en lloc del compte 656 "Subvencions de capital" quan es tractava de lliuraments a ens públics. A partir del present exercici, totes les baixes proposades en aquest compte es demanarà a l'Inventari de Béns aquesta distinció i s'aplicarà al compte correcte corresponent.

Segona.- Respecte a la FISCALITZACIÓ DE LES INVERSIONS i en concret, a l'adequada presentació de les inversions en el balanç de situació i en la memòria.

El primer comentari de caire general que entenem resulta necessari fer constar és que la comptabilitat financera de la Corporació ha reflectit, a la fi de l'exercici 2006, a nivell agregat el saldo inicial, les altes, baixes i saldo final del compte 2300. Aquests imports coincideixen amb els de l'Inventari de Béns d'aquell exercici. El registre de l'Inventari de Béns constitueix el detall, a nivell d'operacions, dels imports en qüestió. Per tant, des del punt de vista comptable, només s'han realitzat les altes i baixes en aquest compte que l'Inventari de Béns ha determinat. Per tant, d'existir, algun problema en la informació corporativa, no ha estat en tot cas de coherència entre els sistemes d'informació comptable i d'inventari.

L'informe de fiscalització de les inversions gestionades per a altres ens públics de l'exercici 2006 utilitza com a referència, tal com queda recollit a l'apartat 1.2.5, l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 4041/2004 de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local i l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, del 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals. Aquesta normativa, si bé es perfectament vigent en l'exercici motiu de l'anàlisi, no pot obviar alguns aspectes que es traslladen a l'exercici 2006 com a conseqüència de les pràctiques anteriors.

Així pel que respecta al saldo que surt al balanç de situació a 1 de gener de 2006 al compte objecte de fiscalització, inversions gestionades per a altres entitats públiques, i que és d'un import de 19.928.006 euros, no es fa cap comentari respecte a

que, tot i ser un compte que va ser de **nova creació a la Instrucció Comptable vigent a partir de 2006**, tingués saldo i a més un saldo d'aquesta naturalesa, i això va ser així perquè, tot i no existir cap tractament previst a la normativa anterior (Instrucció Comptable de 17 juliol de 1990), la voluntat d'aquesta Corporació va ser diferenciar clarament aquelles inversions que, tal com va recollir posteriorment la normativa, s'estaven realitzant per compte d'altres entitats públiques. Per tant, tot i que d'acord amb la normativa comptable vigent en aquell moment, hagués resultat més senzill imputar aquelles inversions en funció de la tipologia de la inversió realitzada i donar-la de baixa quan es lliurés a l'entitat pública corresponent, contra el compte de subvencions de capital, tal com assenyalava aquella normativa, així com la consulta objecte de referència¹, es va optar per, d'entrada, incorporar aquelles inversions a un epígraf que en aquell moment es va avançar al Pla que s'aprovaria en posterioritat. D'haver optat per no separar aquelles inversions, i per tant no haver donat un tractament diferenciat a les mateixes inversions, el saldo inicial del compte 2300 hauria estat inexistent, aspecte aquest que a més es pot contrastar al propi informe amb l'import 0 de saldo inicial del compte 2300 que van donar les altres Diputacions catalanes.

Un altre apunt sobre l'evolució de la pròpia normativa que cal tenir present és que no ha estat fins a la nova estructura pressupostària d'aplicació a partir de 2010 que s'ha creat al concepte 650 per aquelles inversions gestionades per altres ens públics. Això des del punt de vista pràctic es traduirà en que qualsevol adquisició gestionada a través d'aquest concepte hauria d'alimentar directament l'import del compte 2300. Aquest fet no es produïa en l'estructura pressupostària anterior, on no existia un concepte pressupostari per aplicar aquestes despeses. En aquest cas va ser la **Diputació de Barcelona la que per pròpia iniciativa** i per tal d'acostar més a la naturalesa de la despesa aquest tipus de inversions va crear i utilitzar l'**article 67** per recollir les mateixes.

Cal destacar, no obstant, que els imports totals de totes les altes que es van realitzar en l'exercici 2006 en els comptes del grup 2 de l'immobilitzat coincideix amb les obligacions reconegudes aprovades en el capítol VI del pressupost de despeses d'aquell any. La distribució d'aquest import en els diferents comptes correspon a l'Inventari de Béns, el qual els assigna en funció de les seves famílies morfològiques. La Intervenció General recull en la comptabilitat financera l'esmentada assignació.

En qualsevol cas, tot i tractar-se en bona part d'imports incorporats per pròpia iniciativa de la Corporació, hem continuat fent esforços per tal que la informació patrimonial i específicament la del compte 2300 s'acosti a la imatge fidel que ha de donar la comptabilitat. Així respecte al que es diu a la pàgina 46 de l'informe es diu que el saldo del compte 2300 mostra un excés com a mínim de 5.616.564 €, és necessari dir que un import de 1.604.997,18 € ja es van donar al seu dia de baixa i la resta, per un import de 4.011.566,82 €, estan en procés de regularització en aquests moments, d'acord amb les següents relacions:

¹ Veure "Manual de Presupuestos y Contabilidad" de Salvador Arnal i Jesús M^a González, així com consulta n° 11/1992 a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat

BÉNS DONATS DE BAIXA EN EXERCICIS ANTERIORS	
Observatori astronòmic i meteorològic de Tiana (Aquesta baixa forma part d'un expedient d'un total de 74.225,59 €)	69.553,21€
Equips informàtics any 2002 (150 ordinadors i 100 impressores)	366.755,29€
Equips informàtics any 2004 ('150 ordinadors i '100 impressores)	363.671,88€
Bancs d'espai urbà (2.800 bancs)	805.016,80€
TOTAL	1.604.997,18€

BÉNS EN PROCÉS DE REGULARITZACIÓ	
Finca Font de Passavets (Parc Natural del Montseny)	57.096,15€
Camins de l'eix viari Montseny-Fontmartina-Santa Fe	88.649,29€
Maquinària de tractament i gestió de residus (3 màquines)	175.718,57€
Mòduls de socors immediat per a platges (22 mòduls)	171.196,27€
Inversions del Servei de Parcs Naturals en finques de la Diputació que a 31 de desembre de 2006 consten per duplicitat o error	745.651,40€
Adaptació Convent dels Àngels per a biblioteca	1.900.825,57€
Restauració cuina, menjador i pati posterior de la Casa Alegre de Sagrera	32.955,41€
Infraestructures del Passeig Mossèn Joan Riba	173.875,89€
Camí Vell de Rajadell (fases 1 i 2)	119.465,18€
Restauració coberta de L'església de la Colònia Güell de Santa Coloma de Cervelló, estructura del cos principal	134.730,72€
Restauració coberta de L'església de la Colònia Güell de Santa Coloma de Cervelló, acabats del cos principal	127.510,21€
Restitució estructural Torre Castell de Coaner	119.358,99€
Observatori astronòmic i meteorològic de Tiana Aquesta inversió formava part d'un expedient de 74.225,59 €	4.672,38€
Arranjament camins Font de l'Adou i Vilella	76.999,00€
Senyalització vertical Xarxa de senders del Cardener	82.861,79€
TOTAL	4.011.566,82€

Respecte a la manca de comptabilització a 31 de desembre de 2006 en el deure del compte 230 factures i certificacions d'obra que consten incorrectament registrades en altres comptes d'immobilitzat per import total 948.743,31 € creiem convenient assenyalar que:

- a) Les factures i certificacions d'obra que corresponen a inversions gestionades per a altres ens que ja havien estat lliurades als seus destinataris d'import 520.108,57 €, les quals s'haurien de reclassificar al deure del compte 230 i seguidament donar-les de baixa, es troben en aquests moments en procés de regularització, d'acord amb la següent relació:

- Restauració cuina, menjador i pati posterior de la Casa Alegre de Sagrera: 22.292,90 €.
- Infraestructures del Passeig Mossèn Joan Riba: 266.499,85 €.
- Restauració coberta de l'església de la Colònia Güell de Santa Coloma de Cervelló, estructura del cos principal: 26.913,08 €.
- Restauració coberta de l'església de la Colònia Güell de Santa Coloma de Cervelló, acabats del cos principal: 198.591,10 €
- Observatori astronòmic i meteorològic de Tiana: 5.811,64 €.

b) Les factures i certificacions d'obra que corresponen a inversions gestionades per a altres ens que no estaven acabades ni lliurades als seus destinataris d'import 428.634,74 €, les quals s'haurien de reclassificar al deure del compte 230:

- Contenedors metàl·lics de 3 m3 per a recollida selectiva (1.864 contenidors): 145.248,00 €. Es troba en procés de regularització.
- Restauració Monestir Sant Llorenç prop Bagà, tancaments i acabats generals: 283.386,74€. Ja es va donar de baixar l'exercici anterior.

Respecte als **traspassos** que es van realitzar durant l'exercici 2006 per un import de 13.444.990,44 €, es diu que corresponen a un import net dels traspassos positius de 14.882.735,23 € i dels traspassos negatius, 1.437.744,79 €, creiem oportú incorporar les següents consideracions:

Donat que fins el 2006 a la Instrucció Comptable per a l'Administració Local no va ser d'ús obligatori el compte 2300, es van dictar unes instruccions a les entitats locals per fer el canvi de la situació anterior a la donada per la nova normativa, i específicament pel que es refereix als traspassos de béns que hi figuraven en altres comptes cap a la 2300; en concret, es va donar la instrucció que es disposava de tot l'exercici 2006 per realitzar aquest traspàs.

La Diputació de Barcelona, va fer un esforç important per a incorporar al compte 2300, tots els béns adquirits des de any 1985 fins el 2001, les anotacions es van fer per l'import net a nivell comptable, considerant que era la forma correcta d'aplicar anotacions d'anys anteriors i que per suposat no afectava a la correcta presentació de la informació.

Tercera.- Quant a la FISCALITZACIÓ DE LES BAIXES, i en concret a l'adequada presentació d'aquestes en el balanç de situació, en el compte de resultats i en la memòria.

En el projecte d'informe s'apunta que les baixes realitzades han estat registrades amb càrrec al compte 671 de Pèrdues procedents de l'immobilitzat material, en comptes d'haver-les imputat al compte 656 de Subvencions de capital. En relació a aquesta afirmació, es creu oportú fer uns comentaris al respecte.

Tal com ja s'ha referit a l'apartat anterior, bona part de les baixes realitzades corresponen a inversions efectuades en exercicis anteriors, que d'haver-se comptabilitzat en el compte 656 s'haguessin afegit a les subvencions de capital pressupostades al capítol 7 del pressupost. En aquest cas, reservar el compte 656 a les subvencions de capital incorporades al capítol 7 pressupostari ha facilitat la conciliació dels saldos pressupostaris i financers.

Per tal de facilitar aquest tipus de conciliació pot ser convenient separar en comptes diferents les subvencions de capital que responen a recursos lliurats a través del capítol 7 del pressupost, d'aquelles subvencions de capital que van tenir el seu origen en el capítol 6 pressupostari i que posteriorment s'han traspassat a través d'un assentament comptable des del compte 2300.

Al marge d'aquestes consideracions, resulta si més no indicatiu, les mencions contingudes en diversos apartats del projecte d'informe, que textualment diuen " s'haurien de donar de baixa del compte amb càrrec al resultat econòmic-patrimonial (pàgines 46 i 47), que sembla contradictòria amb la indicació de la Sindicatura de Comptes comentada en el primer paràgraf d'aquest apartat.

Cal afegir en tot cas, que les baixes practicades en el compte 2300 a l'any 2006 també són les que es varen anotar en l'Inventari de Béns de la Corporació. Per tant, i d'igual forma que en les altes, la Corporació, a través de la Intervenció General, ha recollit els imports proposats per la gestió patrimonial tal com s'ha descrit al model.

Respecte als comentaris i els càlculs dels percentatges sobre l'antiguitat dels saldos que figuren al compte 2300, cal esmentar altres dades.

En concret respecte el que es diu de que 20.306.235 € a finals de 2006 tenen més de dos anys d'antiguitat, no es pot obviar el que s'ha comentat abans, és a dir que abans de 2006 i de manera voluntària el saldo d'aquest compte a 1 de gener de 2006 figurava amb un import de 19.928.006 euros, al què es van afegir 13.444.990,44 € en concepte de traspassos durant el propi 2006, tal com les instruccions de la ICAL per 2006 permetien.

Quarta.- En relació a la FISCALITZACIÓ DE LES INVERSIONS, i en concret, al compliment de la legalitat en la contractació administrativa.

- Incorrecta aplicació de la forma d'adjudicació en un contracte de subministraments adjudicat mitjançant subhasta

➤ Projecte: "Contenidors metàl·lics de 3 m³ per a recollida selectiva (1.864 contenidors)"

L'article 180 del text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, estableix que la subhasta és una forma d'adjudicació perfectament admissible en l'àmbit dels contractes de subministrament, si bé estableix que aquesta forma d'adjudicació s'ha de limitar a adquisicions d'escassa quantia en les que els productes a adquirir estiguin perfectament definits per estar normalitzats i no ser possible variar terminis d'entrega ni introduir modificacions de cap mena en el contracte.

Dit això, cal afirmar que en el cas que ens ocupa, el propi acte administratiu d'aprovació de l'expedient de contractació justificava l'elecció de la subhasta com a forma d'adjudicació per la concurrència d'aquests requisits al cas concret, i aquesta no era una afirmació sense fonament. Els Plecs de Clàusules Administratives Particulars i els Plecs de Condicions Tècniques establien amb prou concreció la definició i característiques dels productes a subministrar, fins al punt que en fase d'acreditació de solvència tècnica, calia acreditar documentalment l'adequació dels contenidors ofertats a les característiques sol·licitades mitjançant el compliment de normes d'estandardització UNE-EN. A més, els plecs també preveïen que els lliuraments es farien d'acord amb les instruccions donades pel servei gestor de la Diputació sense que fos admissible la variació dels terminis

d'entrega, prohibien expressament la possibilitat de presentar variants i/o alternatives, i no deixaven opció a modificacions de cap mena.

De tot l'anterior queda suficientment justificada la tramitació d'aquest expedient mitjançant subhasta.

- Manca l'aprovació de l'expedient de contractació, així com dels plecs de condicions redactats a l'efecte, de la despesa que se'n derivava i de l'obertura del procediment de licitació, en tres contractes adjudicats per procediment negociat a empreses prèviament homologades mitjançant concurs per la Diputació o seleccionades mitjançant el sistema de compra centralitzada de l'Estat.

➤ **Projecte: Cartografia urbana 1:1000 (1.342 hectàrees)**

Aquest expedient concret, és un encàrrec de subministrament de cartografia a diversos municipis, derivat d'un procediment d'homologació d'empreses tramitat per procediment obert i forma de concurs. Aquest procediment donava lloc a una selecció, amb publicitat i concurrència, d'un seguit d'empreses capacitades per a executar cartografies topogràfiques, les quals passaven a formar part d'una llista d'empreses susceptibles de resultar adjudicatàries de futurs contractes d'aquesta naturalesa. Els Plecs de Clàusules Administratives Particulars establien tota la regulació de caràcter administratiu i procedimental que calia donar al procés homologatori i als contractes derivats, i els Plecs de Prescripcions Tècniques especificaven el detall de com havien d'executar-se.

En aquest sentit, els PCAP indicaven que per a l'adjudicació dels contractes derivats, s'estaria a un doble procediment, en funció de l'import del contracte concret. Així, quan l'import del contracte se situava per sota del llindar del contracte menor, el contracte es podia adjudicar a qualsevol de les empreses homologades, i en cas que l'import fos superior, s'habilitava l'ús del procediment negociat amb consulta a totes les empreses homologades en el concurs obert previ, de forma que finalment es formalitzava el contracte amb la que havia presentat l'oferta econòmicament més avantatjosa mitjançant l'aprovació del corresponent acte administratiu d'adjudicació.

Atesa la manca de desenvolupament normatiu d'aquesta mena de contractació i tenint en compte el seu encaix amb els acords marc previstos en la que en aquell moment era la proposta de directiva europea única sobre procediments de contractació, que establia la innecessarietat d'aprovar nous plecs quan tots els termes del contracte estiguessin previstos en els de l'acord marc, es va emprar un idèntic esquema procedimental. Per tant, els contractes derivats adjudicats per procediment negociat no requerien de l'aprovació de nous Plecs de Clàusules, atès que es fonamentaven en els mateixos Plecs de Clàusules Administratives Particulars i de Prescripcions Tècniques que van regir el concurs d'homologació, ja que el seu contingut donava íntegra cobertura jurídica i tècnica a tots dos procediments, i alhora permetia la possibilitat que els candidats milloressin les condicions ofertes en fase d'homologació. Al mateix temps la consulta obligatòria a totes les empreses homologades en un concurs obert previ garantia la concurrència i l'objectivitat del procés i impedia perjudicis a tercers.

- Projecte: “Equips informàtics any 2002 (150 ordinadors i 100 impressores)”
- Projecte: “Equips informàtics any 2004 (150 ordinadors i 100 impressores)”

La Corporació, mitjançant acord de la Comissió de Govern en sessió de data 27 de febrer de 1997, va acordar l'adhesió al sistema d'adquisició de béns de caràcter uniforme, d'ús necessari i comú per a tota l'administració, que gestiona la “Subdirección General de Compras de la Dirección General del Patrimonio del Ministerio de Economía y Hacienda”, de conformitat amb l'informe favorable emès per l'advocat de l'Estat i Secretari de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa.

Tal com senyala la Sudirecció General de Compres en la seva web (http://catalogopatrimonio.meh.es/pctw/info_inst_1.aspx), aquest sistema constitueix un procediment pel qual els diferents usuaris del sistema d'adquisició centralitzada poden realitzar de forma telemàtica les seves peticions, subministraments i serveis a través del catàleg de la Direcció General del Patrimoni de l'Estat. Aquest procediment, d'altra banda, engloba tots els tràmits exigits per la formalització dels contractes, i que corresponen a la Direcció General del Patrimoni de l'Estat, és a dir, els relatius a la materialització del contracte i a les incidències que poden originar-se en la seva execució i resolució, tret de l'aprovació de la despesa, la recepció i el pagament que correspon als organismes sol·licitants. Així mateix, quant a la documentació a presentar per a adquirir els béns o serveis, la pròpia Subdirecció senyala que, en relació a plecs de condicions, sols és necessari presentar plec de prescripcions tècniques en aquells casos en què l'objecte del contracte siguin els serveis per a la implantació de l'administració electrònica i allotjament web.

D'aquesta manera, aquesta modalitat consisteix en un model de contractació específic, en el qual l'entitat adherida accepta la totalitat dels seus condicionants establerts per poder adquirir aquests béns; en concret, és la pròpia Subdirecció General de Compres de la Direcció General del Patrimoni la que determina els plecs de clàusules administratives, les condicions i els productes; i l'entitat adherida es limita a consultar la seva base de productes, així com adquirir-los.

S'adjunta com a document núm. 1 el procediment establert pel Ministeri d'Economia respecte al sistema de contractació centralitzada

- Adjudicació de sis contractes sense haver puntuat prèviament l'única oferta admesa a la licitació segons els barems que estableixen els plecs de clàusules administratives particulars per a cadascun dels criteris d'adjudicació.

- Projecte: “Maquinària de tractament i gestió de residus (3 màquines)”
- Projecte: “Restauració cuina, menjador i pati posterior de la Casa Alegre de Sagrera”
- Projecte: “Infraestructures del Passeig Mossèn Joan Riba”
- Projecte: “Restauració coberta de l'Església de la Colònia Güell de Santa Coloma de Cervelló, acabats del cos principal”
- Projecte: “Restitució estructural Torre Castell de Coaner”
- Projecte: “Mòduls de socors immediat per a platges (22 mòduls)”

La incidència detectada en aquests expedients serà objecte d'argumentació comuna en els termes que tot seguit es passen a exposar:

L'adjudicació d'un contracte, ha de basar-se en l'aplicació de criteris que garanteixin la transparència, no discriminació i igualtat de tracte.

Per a garantir això, és a dir, que els licitadors concorrin en condicions de competència efectiva, en el moment de comparar les ofertes dels licitadors admesos (que compleixin els requisits de solvència), s'han de valorar els criteris, amb la finalitat de determinar l'oferta econòmicament més avantatjosa.

Així, la valoració d'aquests criteris, té la finalitat de garantir la igualtat de tracte, ja que ha de permetre comparar ofertes i avaluar-les de manera objectiva, per veure quina és la millor.

En aquest sentit, en aquests expedients, en que consta una única oferta admesa a la licitació, no es van puntuar els criteris, ja que en aquells moments, es va creure que la finalitat de comparar-la amb d'altres no existia, i per tant no es va creure oportú puntuar, ja que, en aquests casos, la valoració no produeix cap valor afegit, i el no fer-ho no crea cap indefensió ni perjudici en front tercers.

Ara bé, als informes tècnics existents, consta que les empreses admeses en les licitacions, reuneixen tots els requisits i condicions per la correcta realització dels contractes, tot garantint la qualitat tècnica dels mateixos.

Donat que no es tracta d'expedients on les ofertes han de tenir un mínim de puntuació a fi de poder continuar amb el procés selectiu, es conclou que en cap cas el fet de no valorar els criteris hauria vulnerat la finalitat perseguida ja que, en tot cas, s'hauria seleccionat l'oferta econòmicament més avantatjosa.

- *Incorrecta tramitació i/o aprovació de les modificacions, de les pròrroques i de les revisions de preus en tretze dels setze contractes que van ser objecte de variacions ja que, o bé manca la seva tramitació, aprovació i/o formalització, o bé la seva tramitació i/o aprovació no s'ha efectuat d'acord amb la llei de contractes.*

➤ Projecte: "Adaptació Convent dels Àngels per a biblioteca"

Tipus incidència: Pròrroques atorgades amb posterioritat a la data de venciment del termini original o de l'anterior pròrroga concedida:

Es considera per part de la Sindicatura de Comptes que 3 de les 5 pròrroques atorgades van ser aprovades amb una demora d'entre 15 i 24 dies, en aquest sentit cal apuntar que de la documentació existent es desprèn el següent; respecte la primera pròrroga haguda, la mateixa resulta emparada pel Decret de data 27 de juliol 2000 (pròrroga del 8 d'agost a 31 d'octubre 2000). Amb posterioritat s'aprova un projecte reformat amb ampliació del termini execució fins 15 de febrer 2001 (Acord 16 de novembre 2000). Aquest reformat va ser aprovat amb 15 dies de demora, però cal tenir en compte que la proposta de Dictamen s'inicia el 16 d'octubre del 2000, amb anterioritat a l'acabament de l'anterior pròrroga existent. La segona pròrroga va ser aprovada per decret de 27 de febrer 2001 (vigència de

16 de febrer fins 30 de març 2001), aquesta pròrroga va ser aprovada amb 15 dies de demora, malgrat cal tenir en compte que la tramitació de la mateixa es va iniciar amb informe tècnic de data 31 de gener de 2001, es a dir, abans de l'acabament de l'anterior termini d'execució. Per últim, es va aprovar una pròrroga mitjançant decret de data 24 d'abril 2001 des del 31 març fins 30 de juny 2001, aprovada amb 24 dies de demora, cal tenir en compte que l'informe tècnic de concessió és de data 6 d'abril, és a dir que el tràmit per la seva concessió s'inicia amb un retard de 6 dies.

Cal definir la pròrroga amb posterioritat al venciment com un acte vàlid, malgrat fora de termini, i suposa, en tot cas, una simple irregularitat procedimental no invalidant. Aquesta postura queda confirmada per la literalitat de l'article 63 LRJPAC, donat que "el termini" en aquest cas no podem considerar-lo com a element veritablement essencial en tractar-se d'una pròrroga necessària per l'efectiva realització de l'objecte del contracte, en cas contrari, s'hauria causat un greu perjudici a l'interessat com a conseqüència del funcionament de l'administració. Així doncs, cal tenir en compte, que l'inici de la tramitació administrativa de les pròrrogues extemporànies en aquest expedient és anterior a l'acabament de l'acte administratiu que empara la vigència del contracte (proposta de Dictamen i informes tècnics de concessió de les pròrrogues). Pel què en definitiva, en aquest cas, el retard no impedeix la consegüent actuació administrativa ni perjudica la posició jurídica de l'interessat, sinó que té conseqüències favorables al mateix.

Cal concloure que l'escassa demora observada en l'aprovació de les pròrrogues existents ha de considerar-se, en aquest cas, irrellevant.

➤ **Projecte:** "Restauració cuina, menjador i pati posterior de la Casa Alegre de Sagrera"

Tipus incidència: No es justifica la necessitat de prorrogar

De l'observació de l'expedient es fa palès l'aprovació de dues pròrrogues en el termini d'execució del contracte. Quant a la primera pròrroga, en l'acord de la Comissió de Govern es fa referència a l'existència d'un informe elaborat pel Servei de Patrimoni Arquitectònic Local que justifica la necessitat de concedir un termini de pròrroga. Tot i això, aquests motius no van ser reproduïts en el cos del dictamen ni consten a l'expedient administratiu.

Quant a la segona pròrroga, aquesta s'entén justificada en tant que va aparellada a la tramitació d'una modificació del projecte inicial, el qual suposa un canvi en les actuacions a realitzar i, per consegüent, en el termini per realitzar-les.

Tipus incidència: Pròrrogues atorgades amb posterioritat a la data de venciment del termini original o de l'anterior pròrroga concedida

En l'expedient administratiu consta l'aprovació de dues pròrrogues en el termini d'execució del contracte, el qual - inicialment - finalitzava en data 14 de febrer de 2000. Quant a la primera pròrroga, que ampliava el període d'execució fins a 30 de juny de 2000, va ser aprovada per la Comissió de Govern, en reunió de data 24 de febrer del mateix any; però proposada amb data anterior a la finalització del termini inicial; en concret, en data 9 de febrer de 2000 es va iniciar el tràmit

pertinent, i en data 14 de febrer va ser elevat a la Comissió de Govern. D'aquesta manera, d'endarreriment és fruit del calendari de sessions de la pròpia Comissió de Govern.

Quant a la segona pròrroga, que ampliava el termini d'execució fins al 22 de desembre de 2000, va ser aprovada per la Comissió de Govern de data 20 de juliol. En el mateix sentit que en el cas anterior, aquesta va ser iniciada en data 28 de juny, per tant, abans de la finalització del termini d'execució de l'obra, i elevada a la Comissió de Govern en data 13 de juliol; tot i això, donat el calendari de sessions, així com que duia aparellada l'aprovació d'una modificació del projecte inicial, la seva tramitació va ser demorada per un breu lapse de temps.

Cal afegir que l'òrgan de contractació, la Comissió de Govern (ara Junta de Govern), celebra les sessions cada 15 dies, havent-se de tramitar les propostes de dictamen amb força antelació per donar compliment als tràmits legals i organitzatius (incloent ordres del dia, convocatòries, etc.) pertinents.

Tot i això, cal tenir en compte que aquests actes dictats fora de termini són vàlids i produeixen efectes, doncs la normativa no determina l'anul·labilitat de l'acte per aquest motiu (v. art. 63.3 LRJPAC).

De tot l'exposat, cal concloure que la tramitació de la pròrroga es va realitzar abans de la finalització del termini d'execució, si bé al final va tenir lloc la seva aprovació amb un endarreriment de 10 i 20 dies, els quals hem de considerar irrelevants.

➤ Projecte: "Infraestructures del Passeig Mossèn Joan Riba"

Tipus incidència: Pròrrogues atorgades amb posterioritat a la data de venciment del termini original o de l'anterior pròrroga concedida.

El projecte d'informe observa que en aquest expedient, una de les tres pròrrogues atorgades va ser aprovada amb una demora de 15 dies. Concretament es refereix a l'aprovada per dictamen de la Comissió de Govern de 15 d'abril de 1999, tenint en compte que l'anterior pròrroga, aprovada per dictamen de data 23 de desembre de 1998, finalitzava el 31 de març de 1999. A això, cal realitzar les tres consideracions següents:

En primer lloc, es fa palès que el dictamen de 23 de desembre de 1998 va incórrer en un error material en prorrogar el contracte només fins al 31 de març de 1999, tota vegada que si s'hagués considerat la data real que determinava la clàusula novena del PCAP, això és, 9 mesos a comptar des de la data de comprovació del replanteig, la vigència no s'hagués exhaurit fins el 20 de febrer de 1999, i la pròrroga de 3 mesos l'hagués dut, sense ulterior tràmit, fins el 20 de maig de 1999. En aquest sentit, l'error material del dictamen de la primera pròrroga va condicionar la resta de la tramitació, succeint que, com més actes s'hagin d'aprovar, més probabilitats hi haurà d'incórrer en algun tipus de demora, per lleu que sigui.

En segon lloc, cal manifestar que els dictàmens de la primera i la segona pròrrogues, varen aprovar sengles projectes modificats. En altres paraules, en menys

de 4 mesos el contracte va tenir dos projectes diferents, amb la complexitat de tramitació que això comporta en tant curt espai de temps, i que per sí sola pot justificar una petita demora en l'aprovació del segon modificat amb la seva pròrroga d'execució.

Per últim, cal afegir que l'òrgan de contractació, la Comissió de Govern (ara Junta de Govern), celebra les sessions cada 15 dies, havent-se de tramitar les propostes de dictamen amb força antelació per donar compliment als tràmits legals i organitzatius (incloent ordres del dia, convocatòries, etc.) pertinents. En aquest sentit, el dictamen de la pròrroga, amb tota probabilitat i per imperatius del calendari, no es devia poder incloure en la darrera sessió del mes de març de 1999.

➤ **Projecte: "Restauració coberta de l'Església de la Colònia Güell de Santa Coloma de Cervelló, estructura del cos principal"**

Tipus incidència: No es justifica la necessitat de prorrogar

De les sis pròrroques tramitades en el present expedient, dues ineludiblement es donen per justificades donat que anaven aparellades a modificacions dels projectes de l'obra, en tant que en ambdues es van introduir noves actuacions no contemplades inicialment i que eren necessàries per la bona execució del projecte.

De la resta de la pròrroques tramitades, i si bé és cert que en els oportuns acords de la Comissió de Govern no se'n deixa constància de les causes justificatives de les mateixes, sí que remeten als escrits remesos per part de l'adjudicatari. De l'observació d'aquests escrits, i que degudament consten a l'expedient administratiu, es constata la formalització de la seva sol·licitud de pròrroga "degut a una sèrie de dificultats trobades en l'aplicació del projecte".

➤ **Projecte: "Senyalització vertical Xarxa de senders del Cardener"**

Tipus incidència: No es van tramitar i aprovar les modificacions dels contractes

En aquest apartat, el projecte d'informe observa que s'han introduït nous materials i s'han modificat les quantitats a subministrar, sense que l'import net de les modificacions suposés cap increment de l'import del contracte.

A això cal dir que si bé efectivament aquesta circumstància es produí a l'expedient, la pròpia acta de replanteig del projecte justifica que, en haver-se efectuat la comprovació del nombre de senyals, tipus i continguts inclosos en el projecte, s'han produït un seguit de modificacions al mateix, provocades per la no homologació d'alguns dels senders per part de la Federació d'Entitats Excursionistes de Catalunya i per la necessitat de senyalitzar un nou traçat degut a la futura instal·lació d'una presó al municipi de Sant Joan de Vilatorrada.

Si bé efectivament es produïren unes variacions en les unitats a subministrar, es pot afirmar que no van afectar de manera substancial el projecte, que foren conegudes i acceptades per part de l'empresa adjudicatària en tant que les dugué a

terme sense que figuri a l'expedient cap comunicació o reclamació al respecte, i que no van afectar ni un sol cèntim del pressupost del projecte. En aquest sentit, la possible incidència detectada seria purament formal, sense que comportés cap perjudici per a les parts contractants, ni violació dels principis essencials de la contractació.

Aquesta argumentació anterior també és aplicable a l'observació realitzada en el projecte d'informe, relativa a l'ampliació de l'objecte del contracte corresponent a l'augment de les quantitats a subministrar per import de 2.876,80, que es va tramitar com a contracte menor. El tret diferencial, en aquest cas, és que efectivament sí que sembla que es va produir una petita correcció a l'alça del pressupost inicial, però a això cal adduir una aplicació analògica de l'article 160 del Reglament del TRLCAP, que en el contracte d'obres admet una alteració màxima del 10% del preu primitiu del contracte sense que calgui aprovar la modificació del contracte. Aquesta interpretació analògica és plausible, tractant-se d'un contracte de subministrament i instal·lació d'unes unitats determinades de béns previstes en un projecte previ.

➤ **Projecte: “Contenidors metàl·lics de 3 m³ per a recollida selectiva (1.864 contenidors)”**

Tipus incidència: Pròrrogues amb posterioritat al venciment

Segons es desprèn de l'examen de l'expedient, en data 10 de maig de 2006, el servei promotor de la contractació va emetre un informe en que exposava l'increment de peticions de contenidors inclosos als lots 1 i justificava la conveniència de prorrogar el contracte adjudicat pel subministrament de contenidors d'aquest lots. Aquesta proposta va ser finalment aprovada per acord de la Junta de Govern de data 29 de juny de 2006, de conformitat amb allò previst a la clàusula 1.e) dels Plecs de Clàusules Administratives Particulars, la qual preveia la possibilitat de pròrroga expressa del contracte per un màxim de dos anualitats.

L'informe de la Sindicatura, al·ludeix a una demora de 32 dies en l'aprovació d'aquesta pròrroga respecte de la finalització del primer període de vigència, fet que només pot ser possible si s'entén que la durada inicial del contracte era de cinc mesos des de la seva signatura, és a dir fins el 29 de maig de 2006.

En relació amb això, cal constatar que la clàusula 1.e) del Plec de Clàusules Administratives Particulars fixava que el termini màxim de lliurament dels contenidors del lot 1 era de cinc mesos des de la signatura del contracte. Però aquest fet per si sol no és suficient per sostenir l'afirmació de la Sindicatura en tant que aquesta clàusula està fent referència explícita únicament al termini de lliurament i no pas al període de vigència del contracte. Aquest darrer era explícitament superior en preveure controls de qualitat posteriors al lliurament, i estava implícitament vinculat a anys naturals, com a derivada de la periodicitat anual amb que es produïen les peticions de contenidors per part dels Ajuntaments.

Val a dir que el propi informe de la Sindicatura, en analitzar el moment d'aprovació de la revisió de preus per IPC, entén que es fa abans de la finalització de la primera vigència anual del contracte, fet que abona la tesi sostinguda als paràgrafs anteriors.

Tipus incidència: Revisió de preus abans venciment 1er any

Aquest contracte va ser adjudicat per acord de la Junta de Govern de data 24 de novembre de 2005, es va signar en data 29 de maig de 2006, i segons consta a l'expedient, el primer increment de preus en concepte d'IPC es va aplicar amb efectes d'1 de desembre de 2006.

Tenint en compte les al·legacions fetes respecte el període de vigència d'aquest contracte, en resposta a la incidència relativa a una aparent aprovació extemporània de la pròrroga, i tenint en compte també allò previst a la clàusula 1o) dels Plecs de Clàusules Administratives Particulars que van regir la contractació, que estableixen que al complir-se un any des de l'adjudicació del contracte, el preu del contracte s'actualitzarà de conformitat amb l'IPC prenent com a base el mes corresponent en que acabi el termini de presentació d'ofertes, cal concloure que la revisió de preus es va efectuar correctament i completament d'acord amb allò previst a l'article 103.1 del text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

Tipus incidència: Modificacions no formalitzades

L'informe de la Sindicatura sosté que en data 29 de juny de 2006 es va aprovar una modificació contractual que no va ser formalitzada ni va suposar ampliar la garantia definitiva, i aquest fet, seria incompatible amb una altra afirmació de la pròpia Sindicatura en que sosté que el que es va produir el dia 29 de juny va ser una pròrroga del contracte.

En la pràctica, podem afirmar sense cap dubte que el 29 de juny de 2006 es va aprovar una pròrroga del contracte i no pas una modificació del mateix, motiu pel qual ni era necessària la seva formalització (atès que la pròrroga ja es trobava expressament prevista al contracte signat inicialment) ni calia tampoc ampliar la garantia definitiva (doncs la dipositada ja cobria amb escreix el subministrament prorrogat).

➤ **Projecte: "Restauració Monestir Sant Llorenç prop Bagà, tancaments i acabats generals"**

Tipus incidència: No es justifica la necessitat de prorrogar

La incidència detectada fa referència a la segona de les pròrroques en el termini d'execució de les que va ser objecte el contracte, en tant que la primera ho va ser en el marc de l'aprovació del projecte modificat, i per tant, la seva justificació consta en la memòria del propi projecte modificat.

La pròrroga en qüestió és instada en data 30 de juny de 2006, pel cap del Servei promotor de la contractació sobre la base de la petició formulada el 16 de juny de 2006 per l'arquitecte director de les obres. En la part expositiva del decret de 20 de juliol de 2006, es fa referència a l'existència d'ambdós documents i es justifica la pròrroga, reproduint part dels documents, "en la complexitat i d'altres modificacions necessàries en benefici de l'obra i que eren imprevisibles inicialment", fent constar expressament, que es tracta de "causes no imputables al contractista". En aquest cas entenem que està justificada la concessió de la pròrroga. La decla-

ració de la suficiència o no de la justificació és la manifestació d'una mera apreciació subjectiva. No podem deixar de banda que les obres objecte de contractació estan ubicades en un antic conjunt monacal on originàriament se situava un temple del segle X, per la qual cosa es tracta d'un monument singular des del punt de vista històric, arquitectònic i arqueològic que comporta el compliment, en el decurs de la realització de les obres, de la corresponent normativa de protecció del Patrimoni Arquitectònic. L'execució d'obres en un entorn com aquest és de tot punt complicada i és habitual que s'hagin d'adequar, sobre el terreny, la maquinària necessària o el procediment d'execució de certs treballs per a minimitzar o eliminar riscos que podrien perjudicar aquest entorn protegit.

➤ Projecte: "Senyalització vertical Xarxa de Senders de l'Alt Berguedà.(Fase 2)"

Tipus incidència: Modificacions que no consten aprovades per l'òrgan de contractació

En el present expedient succeí una circumstància imprevista molt rellevant. Durant l'execució, es va detectar que part de la xarxa de senders que calia senyalitzar estaven dins d'espais gestionats pel Departament de Medi Ambient i Habitatge de la Generalitat de Catalunya, òrgan que denegà l'autorització per instal·lar el model del projecte aprovat, d'acord amb l'acta de rescissió del contracte de data 25 de gener de 2007 que figura a l'expedient.

Si bé en executar el projecte es va produir alguna modificació en els elements instal·lats respecte dels projectats, les importants incidències que varen concórrer durant l'execució del contracte i que finalment van conduir a la seva resolució, haguessin fet pràcticament inútil, en termes d'economia i coherència processal, una tramitació paral·lela, o consecutiva, d'un expedient de modificació i d'un de resolució. En aquest sentit s'optà, obviant la modificació, per resoldre el contracte de mutu acord, la solució més eficient, viable i de menor impacte per a les parts contractants atesa la concurrència de circumstàncies externes i alienes a la voluntat d'ambdues parts.

- Execució d'onze contractes per import i/o termini diferent als que estableixen l'adjudicació i les posteriors modificacions i/o pròrroques aprovades per l'òrgan de contractació ja que, o bé les factures inclouen materials no contractats i/o preus unitaris diferents als fixats, o bé existeixen contractes menors que inclouen obres i materials objecte del contracte, o bé l'execució del contracte ha finalitzat un cop vençut el termini establert.

➤ Projecte: "Observatori astronòmic i meteorològic de Tiana"

Tipus incidència: Diferències en l'import d'execució del contracte

La incidència està referida a diferències entre l'import adjudicat i l'import executat deguts a la pretesa inclusió en el projecte de dos contractes menors per import total de 11.623,27 €.

De la suma de les certificacions emeses i les factures abonades a l'adjudicatari es desprèn que l'import executat es correspon, exactament, amb el de l'adjudicació. La inclusió dels dos contractes menors al projecte és improcedent, encara que es

tracti de treballs realitzats en l'entorn de l'observatori. Corroboren l'anterior afirmació el fet que en la liquidació del contracte, emesa en data 27 d'abril de 2003, i signada pel contractista en senyal de conformitat, consta que l'import líquid d'adjudicació, l'import líquid de l'obra executada i l'import que figura en l'acta de recepció són coincidents.

D'altra banda, encara que entenguéssim que els treballs en qüestió estaven inclosos en el projecte, en tant que l'increment suposa un percentatge del 8,4 % respecte a l'import del contracte, és podria haver tramitat com un excés d'amidament, i tal com preveu l'article 160.1 RLCAP, sense prèvia aprovació. El fet que no s'hagi procedit d'aquesta manera és una prova més que desvirtua la incidència manifestada en el projecte d'informe.

➤ **Projecte: "Senyalització vertical Xarxa de senders del Cardener"**

Tipus incidència: Diferències en l'import d'execució

La proposta d'informe adverteix que l'import facturat excedeix un 3,6 % de l'import d'adjudicació, per import de 2.876.79 €, que corresponen a senyals ja previstes en el projecte que han estat objecte de facturació independent com a contracte menor.

És pertinent en aquest supòsit l'aplicació analògica (d'acord amb l'article 4 del Codi civil) de l'article 160 del Reglament del TRLCAP, que en el contracte d'obres admet una alteració màxima del 10% del preu primitiu del contracte sense que calgui aprovar la seva modificació. En aquest sentit, una variació del 3,6 % de les unitats a subministrar previstes en el projecte, quedaria emparada per l'esmentat precepte reglamentari, tractant-se d'un contracte de subministrament i instal·lació d'unes unitats determinades de béns previstes en un projecte previ.

Aquesta Diputació entén que no hi va haver excés de facturació de l'expedient sinó contractació separada d'altres elements no inclosos en el projecte inicial, efectivament subministrats i instal·lats pel contractista.

Tipus incidència: Excés en el termini d'execució del contracte

D'acord amb la clàusula 1.e) del PCAP, el termini d'execució del contracte era de 12 mesos. Si bé consta que el contracte es va formalitzar el dia 19-05-2004, figura a l'expedient una acta de replanteig del projecte de data 04-07-2005. Aquesta acta fa constar que en haver-se efectuat la comprovació del nombre de senyals, tipus i continguts inclosos en el projecte, s'havien produït un seguit de modificacions al mateix, provocades per la no homologació d'alguns dels senders per part de la Federació d'Entitats Excursionistes de Catalunya i per la necessitat de senyalitzar un nou traçat degut a la futura instal·lació d'una presó al municipi de Sant Joan de Vilatorrada.

Una interpretació analògica de la regla 2a de l'article 139 del Reglament general del TRLCAP, plausible per la naturalesa del present expedient de subministrament i instal·lació d'unes unitats determinades de béns previstes en un projecte previ, permet d'afirmar que sense una determinada actuació de comprovació de la

viabilitat del projecte (amb independència del nom que se li atorgui i del moment en què es faci), no seria possible iniciar l'execució del contracte. En aquest sentit, l'acta de replanteig esmentada, reflecteix l'existència real d'uns problemes imeditius de l'inici d'efectes de la contractació, aliens a la voluntat de les dues parts contractants, i els atorga una solució consistent en uns canvis en el projecte, per intentar, sense més dilació, iniciar l'execució del contracte.

Per tant, si considerem que la data real d'inici dels efectes de la contractació és la de l'acta de replanteig, això és, el 04-07-2005, i tenint en compte que els plecs de la contractació estimaven en 12 els mesos necessaris per poder executar el contracte, cal afirmar que no hi hagué cap excés en el termini d'execució real (és a dir, el temps de què el contractista disposa efectivament per realitzar les prestacions).

➤ **Projecte: "Bancs d'espai urbà (2.800 bancs)"**

Tipus incidència: Excés en el termini d'execució

Pel que respecte a aquest expedient, cal realitzar una petita introducció per a posar atenció respecte a la complexitat que revesteix l'execució del contracte.

El contracte té com a objecte principal el subministrament de 2.436 bancs a diferents ajuntaments de la província de Barcelona a un preu unitari de 287,51 €. El contracte va ser modificat posteriorment per incrementar el número de bancs en 364, el que fa un total de 2.800 bancs. La clàusula 1 e) dels Plecs de Clàusules Administratives Particulars preveu diversos terminis parcials d'execució:

- La presentació pel contractista d'un prototip del banc en un termini de 45 dies naturals.
- La conformitat en el control de qualitat a efectuar per l'Oficina promotora de la contractació en el termini de 30 dies naturals des de la presentació del prototip.
- Fabricació mínima de 100 unitats per setmana des del dia següent a la conformitat del control de qualitat. Aquesta cadència de fabricació suposa un termini parcial d'execució de 28 setmanes, aproximadament 7 mesos.
- Lliurament als ens locals beneficiaris del banc en el termini d'una setmana a comptar des de la comunicació d'aquests per part de l'Oficina promotora de la contractació.

La clàusula 1s) preveu que el lliurament es considerarà realitzat quan els bancs estiguin efectivament i físicament rebuts pels ens locals beneficiaris.

S'ha de tenir en compte, a més, que l'adjudicació va ser objecte de rectificació per error material en la fusta en la què s'havien de fabricar els bancs. Rectificació que s'ha d'entendre fonamental donada la naturalesa del contracte. Amb posterioritat a la rectificació, el 28 d'octubre de 2005 es va formalitzar el contracte, tot incloent el material de fabricació correcte, data que, de conformitat amb el que estableix l'art. 54.4 TRLCAP, hem de marcar com a inici de l'execució del contracte.

Per finalitzar, la darrera factura del contracte va ser emesa en el mes de maig de 2006.

Realitzada aquesta necessària introducció entrarem a efectuar l'oportuna al·legació. Respecte a aquesta incidència cal manifestar que, com ha quedat patent en la part introductòria, no podem parlar de l'existència d'un termini d'execució determinat sinó de la concatenació de diferents actuacions a realitzar per ambdues parts (contractista i Diputació) respecte a les quals no sempre s'ha determinat un termini concret, és per això que partir de la base d'un termini d'execució total del contracte de 7 mesos és incorrecte.

Es pot observar que dels diferents terminis que es preveuen, alguns, com és el cas de la conformitat en el control de qualitat efectuat sobre el prototip, depèn en exclusiva de la Diputació, i encara més, d'aquest termini en concret depèn l'inici de la fabricació dels bancs. Val a dir, que en l'expedient no es té constància de la notificació al contractista d'aquesta conformitat, per la qual cosa estem davant la manca d'un extrem essencial per a afirmar l'incompliment del termini parcial de 7 mesos del què disposava el contractista per fabricar la totalitat dels bancs.

Com s'exposa a l'inici d'aquesta al·legació, el lliurament dels bancs als ajuntaments havia de realitzar-se a mesura que eren notificats els ajuntaments beneficiaris al contractista, el qual disposava del termini d'una setmana per a procedir al subministrament. No consta en l'expedient la notificació al contractista de la relació de bancs a lliurar, per la qual cosa tampoc és possible determinar un incompliment d'aquest termini per part del contractista.

Per finalitzar, cal dir que les dates d'emissió de les factures no poden servir de base per a determinar un possible excés del termini d'execució, en tant que es tracta, únicament, del document necessari per a efectuar el pagament de la prestació per part de la Diputació. Tal com es determina en la clàusula 1n) dels PCAP, l'emissió de la factura exigia dels corresponents justificants de lliurament degudament signats pel tècnic municipal responsable de la recepció dels bancs, per tant, el contracte s'ha d'entendre executat en el moment en el què es van lliurar els últims bancs, moment anterior a la factura.

De tot l'anterior es pot concloure que no podem parlar de l'existència de cap excés en el termini d'execució.

➤ **Projecte: "Restauració Monestir Sant Llorenç prop Bagà, tancaments i acabats generals"**

Tipus incidència: Excés en el termini d'execució

Quant a l'expedient relatiu a la "Restauració del Monestir de Sant Llorenç prop Bagà, tancament i acabats generals", se senyala un excés en el termini d'execució del contracte de 3,5 mesos.

És cert que aquest expedient presenta un excés en el termini d'execució, si bé aquest retard de cap manera pot ser imputable al contractista. De l'examen de l'expedient es dedueix que les dates que s'han pres com a referència per a la fixació de l'endarreriment són la del termini d'execució prorrogat, el 16 de gener de 2007, i la data en la que es va realitzar la recepció de les obres.

Si analitzem les certificacions emeses per l'arquitecte director de les obres, podem observar que la última certificació coincideix amb la data de l'acta de recepció, el 30 d'abril de 2007. L'import de les obres executades és de 178,27 €. L'anterior certificació està emesa el 7 de novembre de 2006, s'entén que per la seva data, inclou les obres executades en el mes d'octubre. Per tant, si tenim en compte la distància de dates entre una i altra certificació (cinc mesos) i que la darrera és d'un import molt reduït, podem suposar que estem davant un endarreriment en l'emissió de la última certificació i en la recepció de les obres, i no d'un incompliment del termini del contracte imputable al contractista.

Un extrem que hem de tenir en consideració i que ens dóna llum respecte al pretès incompliment és que estem parlant d'una obra d'un import d'execució de 469.149,73 € (en la liquidació van haver economies per a l'Administració per un import de 16.742,27 €) i que la certificació que porta causa a l'endarreriment del termini d'execució suposa un percentatge respecte al cost total de 0,04 %.

S'aporten com a documents núms. 2 a 4, respectivament, el decret pel qual s'aprova la segona de les pròrrogues referides, la certificació núm. 6 i la certificació núm. 7 i final.

Per tot el que s'ha exposat, es pot concloure que el que realment es va produir va ser un retard en l'emissió per part de la direcció de les obres de la darrera certificació, i no un retard en l'execució.

➤ Projecte: "Senyalització vertical Xarxa de Senders de l'Alt Berguedà.(Fase 2)"

Tipus incidència: Diferències en l'import d'execució del contracte

La proposta d'informe imputa un excés de facturació de 5.541,48 €. Aquest import resulta de sumar 4.386,54 € d'introducció de nous materials, i 1.154,94 € de preus unitaris superiors als d'adjudicació.

Pel que fa a l'import de 4.386,54 € d'introducció de nous materials no continguts en el projecte, la seva justificació està íntimament lligada amb l'al·legació relativa a la no tramitació i aprovació de modificació del contracte. En aquest sentit, i per evitar reiteracions innecessàries, es donen per reproduïdes les al·legacions efectuades en l'esmentat apartat.

Quant a l'import de 1.154,94 € de preus unitaris superiors als d'adjudicació (IVA inclòs), sembla derivar-se del fet que la facturació de l'empresa no inclou el descompte del 15% que va oferir en la licitació, resultant aquest presumpte "excés" de facturació.

A això cal dir que la resolució del contracte per causes no imputables al contractista podria haver implicat fàcilment una petició de danys i perjudicis del contractista, indemnització a la qual aquest va renunciar possibilitant la resolució de mutu acord del contracte, tal i com es reflecteix en l'acta de rescissió del contracte de data 25 de gener de 2007, que va fonamentar la resolució de mutu acord aprovada per decret del diputat adjunt de l'Àrea de Govern Local de 7 de març de 2007. En aquesta mateixa acta, es valoren els materials efectivament subministrats en 12.086,16 € (import realment facturat).

L'article 113.2 del TRLCAP estableix que en cas de resolució del contracte de mutu acord, els drets de les parts s'acomodaran a allò vàlidament estipulat per les mateixes, és a dir, la llei permet una certa transacció entre les parts. El decret d'aprovació de la rescissió del contracte d'acord amb l'acta de rescissió signada per les dues parts, el que fa precisament és aprovar els efectes de la resolució acordats vàlidament.

En aquest sentit, doncs, és plausible afirmar que el balanç entre la petita renúncia que va poder implicar per a l'Administració el fet que l'empresari no efectués el descompte en els materials subministrats, i la possibilitat real de que l'empresari pogués reclamar danys i perjudicis, és clarament favorable a l'Administració, i, per tant, cal afirmar que l'actuació va ser legal i vàlida, no va violentar cap principi essencial de la contractació, ni molt menys perjudicar la hisenda pública.

Tipus incidència: Excés en el termini d'execució

La clàusula 1.e) del Plec de clàusules administratives particulars de la contractació establia una durada del contracte de 8 mesos a comptar des de la notificació de la resolució d'adjudicació. Tanmateix, d'acord amb l'article 54.4 TRLCAP, no es pot iniciar l'execució del contracte, sense la prèvia formalització. En aquest sentit, i malgrat el que establien els plecs, cal considerar que el termini de 8 mesos per a executar el contracte, va començar a comptar a partir del dia 21 de febrer de 2006, i va finalitzar el 21 d'octubre de 2006.

Tal com s'ha posat de manifest en l'al·legació sobre la manca de modificació del contracte referida a aquest mateix expedient, la xarxa de senders a senyalitzar estava situada dins d'espais gestionats pel departament de Medi Ambient i Habitatge de la Generalitat de Catalunya, el qual va denegar l'autorització per a instal·lar-hi el model de l'Oficina Tècnica de Turisme, i fet pel qual no va ser possible finalitzar l'execució dels treballs contractats. Davant aquesta situació, el contractista, en data 29 de novembre de 2006, va emetre una única factura consistent en les senyals subministrades. L'informe de l'Oficina Tècnica de Turisme, promotora de la contractació, de data 12 de desembre de 2006, informa favorablement del pagament de l'esmentada factura, donant per resolt l'esmentat contracte.

Posteriorment, es formalitza l'acta de rescissió de mutu acord per la Diputació i el contractista, que va donar peu a la tramitació del decret del diputat adjunt de l'Àrea de Govern Local de data 7 de març de 2007, de rescissió del contracte de mutu acord. Sembla que aquesta data és la que es pren com a referència per a determinar la finalització del contracte i la que fonamenta l'excés en el termini d'execució de 6 mesos.

Vistos aquests antecedents, cal afirmar que no estem davant un incompliment del termini d'execució, donat que el contracte no es va arribar a executar en la seva totalitat per impossibilitat sobrevinguda, sinó d'un endarreriment en la formalització de la resolució contractual. No obstant això, en tant que ambdues parts contractants donaven el contracte per resolt, no va existir perjudici ni per la Diputació ni pel contractista.

De tot l'anterior, aquesta Diputació nega l'existència d'un excés en el termini d'execució.

- **Projecte: “Restauració coberta de l'Església de la Colònia Güell de Santa Coloma de Cervelló, estructura del cos principal”**

Tipus incidència: Excés en el termini d'execució

Aquest contracte va ser adjudicat a l'empresa URCOTEX, SA, en data 4 de març de 1999, i en va finalitzar el termini d'execució el dia 30 de juny de 2002. D'acord amb l'informe emès en data 23 de novembre de 2009 per part del Cap del Servei de Patrimoni Arquitectònic Local, amb el vist-i-plau del Gerent de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic, els treballs d'acabat de l'obra es van allargar fins al 8 de setembre de 2002, si bé va ser per causes alienes a l'empresa i, per tant, no imputables a la mateixa. Segons consta a l'informe citat, les obres es van endarrerir donada la complexitat tècnica de la solució constructiva adoptada per a la construcció de l'estructura de la coberta del cos principal de l'església de la Colònia Güell, estructura respectuosa amb l'edifici i que no contradiu el sistema estructural emprat en la construcció de la mateixa.

S'adjunta com a document núm. 5, l'informe esmentat.

- **Projecte: “Papereres d'espai urbà (3.117 papereres)”**

Tipus incidència: Excés en el termini d'execució

Aquest contracte tenia un termini màxim d'execució de 7 mesos des de la data de signatura del contracte, fet que es va produir el dia 15 d'abril de 1998. A l'expedient consta que el darrer Ajuntament a rebre les papereres, ho va fer el 31 de desembre, i per tant existeix una demora d'un mes i mig en el termini d'execució del contracte, computat en termes absoluts.

Val a dir, però, que atès que aquest contracte es caracteritzava per tenir lliuraments repetitius al llarg del temps, aquesta demora només va afectar a 10 lliuraments d'un total de 137, fet que va afectar a 182 papereres d'un total de 3.117. D'aquests deu lliuraments, cal assenyalar que només un d'ells es va veure afectat per la demora màxima d'un mes i mig, i que de la resta, dos es van realitzar amb una demora únicament de quatre dies, quatre amb una demora de quinze dies i tres amb una demora de trenta dies.

A més cal destacar, que cap dels lliuraments efectuats amb retard, ha estat degut a causes imputables al contractista, ja que segons la clàusula novena del Plec de Clàusules Administratives Particulars, les papereres s'havien de lliurar als Ajuntaments en l'ordre assenyalat per l'oficina gestora de la Diputació.

- **Projecte: “Maquinària de tractament i gestió de residus (3 màquines)”**

Tipus incidència: Excés en el termini d'execució

En referència a aquest expedient cal indicar, com a qüestió prèvia, que l'expedient objecte d'anàlisi és de l'any 1998 i consta en la relació de documents a destruir que va ser emesa, en data 28 d'abril de 2004, per la Cap del Servei de Contractació i Inventari, Servei que va gestionar aquesta contractació. Per tal de poder

fixar el compliment o no del termini d'execució només es disposa de la còpia de certs documents que estaven en els arxius del Servei promotor de la contractació, com és el contracte i les factures emeses pel contractista, documents que en aquest cas resulten suficients.

Tal com indica la clàusula 10^a del PCAP, el termini de lliurament del subministrament és de 3 mesos des de la notificació de l'adjudicació. Com ja s'ha posat de manifest, aquesta notificació, en tant que forma part de l'expedient de contractació, està inclosa entre la documentació destruïda. No obstant això, hem de tenir en compte que l'article 55.4 de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les Administracions Públiques, aplicable a aquest contracte, prohibeix l'inici de l'execució sense la prèvia formalització, llevat els supòsits que sigui declarada la urgència o emergència de l'expedient. Per tant, l'inici del contracte l'hem de fixar a partir del 29 d'abril de 1998, data de la seva formalització. Les factures dels subministraments objecte de contractació van ser emeses el 20 de maig, per dues de les màquines, i el 12 de juny per la tercera, per tant podem afirmar que el lliurament es va produir dins el termini de 3 mesos del què disposava el contractista per a executar el contracte.

D'acord amb el que s'ha exposat aquesta Corporació entén que el contracte s'ha executat dins el termini establert.

➤ **Projecte: "Contenidors metàl·lics de 3 m³ per a recollida selectiva (1.864 contenidors)"**

Tipus incidència: Excés en el termini d'execució del contracte

L'informe de la Sindicatura fa referència a que el contracte pel lliurament dels 1.864 contenidors inclosos en aquest contracte ha sofert un excés en el seu termini d'execució xifrat en dos mesos i mig.

Per començar, cal recordar que els plecs establien que el termini màxim de lliurament dels primers 1.190 contenidors del lot 1 era de cinc mesos des de la signatura del contracte fet que es va produir el 28 de desembre de 2005, i que situa la data màxima de lliurament en el dia 28 de maig de 2006.

D'acord amb els albarans d'entrega, aquests 1.190 contenidors van ser lliurats íntegrament entre el 31 de gener i el 24 d'abril de 2006, de forma que no s'evidencia cap demora.

Pel que fa a als 674 contenidors del lot 1 inclosos a la pròrroga, cal recordar que el termini màxim de lliurament era el mateix de cinc mesos citat abans, si bé referit a la data de notificació de la pròrroga, fet que es va produir el dia 10 de juliol de 2006, i que situa la data màxima de lliurament en el dia 10 de desembre de 2006.

Un cop examinats els albarans d'entrega, s'observa que 31 dels contenidors van ser lliurats dins de termini, que 627 es van lliurar durant el mes de febrer de 2007 i els darreres 16 contenidors van ser lliurats el dia 11 de març de 2007.

En aquest cas, es obvi que s'ha produït una demora en el lliurament, però que només ha afectat a un 33 % del total dels contenidors subministrats del lot 1.

Arribats a aquest punt, cal preguntar-se si aquesta demora era imputable al contractista. En relació amb aquest tema, a l'expedient consta que el motiu de la demora va ser la manca de subministrament de matèria primera que va patir l'adjudicatari, derivada del fet que el seu subministrador de la xapa amb que es fan els contenidors, li va comunicar en data 20 de juliol de 2006 que aquest subministrament no es podria fer fins el mes de desembre.

Tenint en compte que la notificació de la pròrroga del contracte va tenir lloc el dia 10 de juliol de 2006, i que la comunicació del subministrador de xapa és del dia 20 de juliol de 2006, es fa evident que l'empresa adjudicatària va efectuar la comanda de xapa immediatament després de ser coneixedora de la pròrroga, si bé es va veure impossibilitada de complir els seus compromisos per causes alienes a la seva voluntat, que van ser considerades eximents d'imputació de culpabilitat en l'incompliment.

Pel que s'ha exposat, entenem que està prou justificada l'absència de culpa per part del contractista en l'excés produït.

Tipus incidència: Diferències en import d'execució del contracte

El pressupost d'adjudicació d'aquest lot contractual núm. 1 va ser de 635.460 € el qual va ser íntegrament abonat en base al preu unitari de 534 € IVA inclòs ofertat en la proposta de l'adjudicatari.

Posteriorment, aquest contracte va ser objecte de pròrroga i en ella es preveia l'adquisició de 674 contenidors més en base al mateix preu unitari, tot i que al propi acte administratiu d'aprovació es preveia la possibilitat d'actualitzar els preus per aplicació de l'IPC en els termes previstos als plecs.

Dues factures d'aquesta pròrroga per uns imports de 16.020 € i 8.544 € respectivament, van ser presentades al Registre de Factures respectivament el 29 de novembre i el 12 de desembre de 2006, si bé, tot l'import de la pròrroga va ser abonat a l'adjudicatari l'any 2007.

Tenint en compte que l'acte administratiu de pròrroga aprovat el dia 29 de juny de 2006, preveia el possible increment dels preus unitaris amb motiu de la futura revisió de preus, i atès que més endavant, aquesta actualització de preus per increment d'IPC, es va xifrar en un 3,6 % amb efectes des de l'1 de desembre de 2006, aquest increment es va aplicar sobre tot el pressupost de la pròrroga.

Aquest fet pot ser incorrecte si apliquem un criteri d'actualització vinculat al moment de l'efectiva execució contractual, però en aquest cas només afectaria a la primera factura i per tant a un import de 576,72 €, en comptes dels 884,30 € que indica l'informe de la Sindicatura.

Esta Corporació, encara que acceptant l'existència de diferències, les situa en 576,72 €, un 0.09 % respecte l'import total de contracte, de 635.460 €, import que hem de considerar irrellevant.

- Incorrecta tramitació i/o aprovació de l'extinció de dinou contractes ja que, o bé manca formalitzar l'acta de recepció i/o tramitar i aprovar la liquidació del contracte, o bé la liquidació del contracte i/o la devolució de la garantia definitiva no han estat aprovades per l'òrgan de contractació.

➤ Projecte: "Maquinària de tractament i gestió de residus (3 màquines)"

Tipus incidència: Manca formalitzar acta de recepció

Quant a la manca d'acta de recepció en l'expedient relatiu al lliurament de 3 màquines per a la gestió i tractament de residus, hem de tenir en compte la redacció que de la recepció fa l'article 111.2 de la Llei 13/1995, de contractes de les AAPP. Aquest precepte preveu que la constatació del compliment del contracte per part del contractista exigeix, per part de l'Administració, "un acte formal y positiu de recepció o conformitat en el mes següent d'haver-se produït el lliurament...", sense que s'indiqui la forma que ha d'adoptar aquesta conformitat. En aquest ordre de coses, en virtut de la capacitat autoorganitzativa que constitucionalment es reconeix a les administracions locals, i per tal de fer més àgil la tramitació administrativa, la Diputació venia disposant en les Bases d'Execució del Pressupost, la manifestació, en la pròpia factura, de la recepció i conformitat mitjançant la corresponent menció expressa i la signatura del cap del Servei promotor de la contractació. Aquesta previsió estava establerta en la base 47 de les d'Execució del Pressupost del 1998 (s'adjunta com a document núm. 6 còpia compulsada de dita base). Tal com es pot observar en ambdues factures, consta el segell de rebut i conforme i la conseqüent signatura. A més del "rebut i conforme" les factures venen acompanyades de sengles informes en els quals es posa de manifest que el material lliurat està d'acord amb les clàusules del contracte i que es pot procedir al seu pagament.

Aquesta Diputació entén que s'ha produït l'acte formal i positiu de recepció requerit per la normativa contractual.

Tipus incidència: La devolució de la garantia definitiva no ha estat aprovada per l'òrgan de contractació

En els expedients de contractació als quals afecta aquesta incidència, els era d'aplicació el derogat article 34.1.k) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, d'acord amb el qual el president de la Diputació ostentava la competència com a òrgan de contractació. Aquesta competència, d'acord amb l'apartat segon 34 del mateix precepte, és delegable.

Sobre la base de la competència en l'àmbit de contractació de la Presidència de la Diputació, els actes de devolució de garanties definitives són actes executius que, als efectes d'agilitar l'actuació administrativa per fer efectius els principis d'eficiència i d'eficàcia, van considerar-se delegats en els Presidents delegats i Diputats adjunts d'Àrees en què s'estructura la Corporació i d'acord amb les previsions establertes en cada Decret de delegació de competències (Refosa) en els termes següents:

"Dirigir, impulsar, inspeccionar i gestionar en general els Serveis adscrits a l'Àrea, incloses les facultats de formular propostes i de resoldre mitjançant actes administratius que afectin a tercers (...)."

Per aquest motiu, els expedients de devolució de garanties definitives relacionats per la Sindicatura de Comptes van ser aprovats pels òrgans competents en base a la delegació de competència que tot seguit s'assenyala:

➤ **Projecte: "Maquinària de tractament i gestió de residus (3 màquines)**

Aprovat pel president delegat d'Àrea de Medi Ambient, mitjançant decret de 8.10.99, en virtut de la Refosa 1/1999, epígraf III.Primer.5 en relació amb el III.Quart.1.b).

➤ **Projecte: "Subministrament de papereres d'espai urbà per a la cessió als ens locals:**

Aprovat pel diputat adjunt d'Àrea de Govern Local, mitjançant decret de 31.12.2003, en virtut de la Refosa 1/2003, epígraf III. Tercer b) en relació amb el IV. Primer b).

➤ **Projecte: "Fabricació i instal·lació de 10 torres vigilància per a les platges de la província de Barcelona:**

Aprovat pel president delegat d'Àrea de Règim Interior, Hisenda i Planificació, mitjançant decret de 29.12.2000, en virtut de la Refosa 3/2000, epígraf IV.Primer.1 en relació amb el IV.Quart.1.b).

➤ **Projecte d'adaptació del projecte d'Hemeroteca del Convent dels Àngels per a Biblioteca**

Aprovat pel president delegat d'Àrea de Vies Locals, mitjançant decret de 5.11.2002, en virtut de la Refosa 3/2000, epígraf IV.Primer.10 en relació amb el IV.Quart.1.b).

➤ **Projecte: "Obres de restauració del menjador, cuina i pati posterior de la Casa Alegre de Sagrera, Terrassa. Projecte modificat."**

Aprovat pel president delegat d'Àrea de Cooperació, mitjançant decret de 3.06.2002, en virtut de la Refosa 3/2000, epígraf IV.Primer.2 en relació amb el IV.Quart.1.b).

➤ **Projecte: "Obres d'urbanització del Passeig de Mossèn Joan Riba de Cardona. Projecte modificat."**

Aprovat pel president delegat d'Àrea de Cooperació, mitjançant decret de 5.09.2002, en virtut de la Refosa 3/2000, epígraf IV.Primer.2 en relació amb el IV.Quart.1.b).

➤ **Projecte: "Treballs de cartografia urbana municipal amb un total de 1.342Ha."**

Aprovat pel president delegat d'Àrea de Règim Interior, Hisenda i Planificació, mitjançant decret de 4.06.2003, en virtut de la Refosa 1/2002, epígraf IV.Primer.1 en relació amb el IV.Quart.1.b).

- **Projecte: “Restauració coberta de l'església de la Colònia Güell, estructura del cos principal.**

Aprovat pel diputat adjunt d'Àrea de Govern Local, mitjançant decret de 25.2.2004, en virtut de la Refosa 1/2003, epígraf III. Tercer b) en relació amb el IV. Primer b).

- **Projecte: “Execució obres restauració de la coberta de l'església de la Colònia Güell. Acabats del cos principal.”**

Aprovat pel diputat adjunt d'Àrea de Govern Local, mitjançant decret de 12.11.2003, en virtut de la Refosa 1/2003, epígraf III. Tercer b) en relació amb el IV. Primer b).

Als efectes d'aconseguir una major claredat, a partir de la Refosa 1/2007 el President de la Diputació de Barcelona va delegar expressament aquesta competència en els termes sota transcrits:

“4.5 Amb el caràcter d'òrgans de contractació, es deleguen a favor de les Presidències de les Àrees que s'indiquen en el número 4.5.5, i en relació amb el seu àmbit, les competències següents:

4.5.4 Adoptar els actes de tràmit i d'execució en matèria de contractació, com ara els relatius a l'aprovació de certificacions finals d'obres executades -incloses les de major amidament-, de pròrroques no penalitzades en cas de demora en l'execució, de devolució i cancel·lació de garanties definitives, de liquidació de contractes, de plans de seguretat i salut en el treball i d'altres anàlegs, excepció feta dels contractes menors.

No s'entendrà acte d'execució a aquests efectes l'aprovació d'actes de fixació de preus contradictoris.” (Epígraf 4.5.4 Refosa núm. 1/2007)

- **Projecte: “Restauració cuina, menjador i pati posterior de la Casa Alegre de Sagrera”**

- **Projecte: “Equips informàtics any 2002 (150 ordinadors i 100 impressores)”**

Tipus incidència: Manca tramitar i aprovar liquidació del contracte

Segons disposa el TRLCAP, caldria distingir per una banda, la tramitació de la liquidació en els contractes d'obres, la qual es troba expressament regulada a l'article 147.3 TRLCAP, segons el qual la mateixa s'ha de dur a terme 15 dies abans que acabi el termini de garantia que ha de ser com a mínim d'un any.

Pel que fa a la resta de contractes regulats pel TRLCAP, (contractes de serveis, subministraments i consultoria i assistència), el tema de la tramitació de les liquidacions únicament es troba recollit al que disposa l'article 110.4 TRLCAP segons el qual; la liquidació s'ha de fer al mes següent de la recepció i abonar al contractista la quantitat resultant.

Des d'aquest punt de vista, la Diputació de Barcelona va concloure que seguint el tenor literal del TRLCAP en aquests tipus de contractes (subministrament, serveis i consultoria i assistència) el fet d'efectuar el pagament de l'última factura emesa dins cadascun dels expedients corresponents, equival a la liquidació del contracte, ja que no podem oblidar que ens trobem davant d'expedients de sub-

ministrament, serveis o consultoria i assistència, respecte els quals el fet de pagar totes i cadascuna de les factures presentades, així com efectuada la devolució de la garantia dipositada, resulta prova suficient de la conformitat per part d'aquesta corporació respecte l'objecte rebut.

➤ **Projecte: "Infraestructures del Passeig Mossèn Joan Riba"**

Tipus d'incidència: Liquidació no aprovada per l'òrgan de contractació

Els raonaments continguts en l'al·legació relativa a la no aprovació per l'òrgan de contractació de la devolució de la garantia definitiva és d'aplicació respecte de la liquidació del contracte.

➤ **Projecte: "Desmuntatge d'urgència mur de contenció de terres davant del Castell de Cubelles"**

Tipus incidència: Manca formalitzar acta recepció del contracte

La inserció del precepte "contracte menor" al capítol del TRLCAP dedicat al "perfeccionament i formalització del contracte" i la seva referència a "la tramitació de l'expedient" permet concloure que el TRLCAP ha volgut donar a aquests contractes un tractament especial, de manera que la celebració d'aquests contractes es formalitzaria mitjançant l'aprovació de la despesa i la incorporació al mateix de la factura corresponent. Tanmateix, tal i com ja va assenyalar el Consell d'Estat en el seu Dictamen de 2 de desembre de 1993" també els contractes menors han d'anar precedits de la tramitació de l'expedient i de l'aprovació del mateix, encara que el seu contingut sigui mínim".

La Junta Consultiva de contractació Administrativa, per la seva part, en el seu informe 26/92 de 4 de desembre i posteriorment al seu informe 40/95 respectivament, sintetitza la seva doctrina en el següent sentit; amb independència de que per considerar un contracte com a menor cal únicament atendre a la seva quantia, exigint l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura, no podem excloure l'aplicació de l'article 11 del TRLCAP en quant estableix els principis i requisits generals a què han d'ajustar-se els contractes de les Administracions Públiques. Així doncs, cal entendre que en quant aquests requisits es refereix, els mateixos van des de la competència de l'òrgan de contractació fins a la formalització del contracte.

Davant del que s'ha exposat i en referència a la manca de formalització de l'acta de recepció, hauríem d'entendre que en el cas que ens ocupa no resulta preceptiva la mateixa donada la naturalesa del contracte, tot i tenint en compte que als contractes menors, la recepció o conformitat dels mateixos es formalitzarà amb l'aprovació de la corresponent factura (art. 56 en relació a l'article 110 TRLACP). Per últim afegir, què malgrat no ser necessària la formalització de l'acta de recepció, del contingut documental hagut a l'expedient es desprèn l'existència d'un informe tècnic signat per l'arquitecte director, l'arquitecte tècnic director i el cap del servei de Patrimoni Arquitectònic Local, mitjançant el qual es constata que les obres efectuades són conformes al projecte presentat, no observant-se cap irregularitat ni defecte de construcció. Per la qual cosa les obres es reben en aquell mateix acte.(requisit exigint per la clàusula 85 PCAG de la Diputació de Barcelona relatiu als contractes d'obres, publicats al BOP 6/7/2002).

➤ **Projecte: “Equips informàtics any 2004 (150 ordinadors i 100 impressores)”**

Tipus incidència: Manca tramitar i aprovar liquidació del contracte

La Corporació, mitjançant acord de la Comissió de Govern en sessió de data 27 de febrer de 1997 va acordar l'adhesió al sistema d'adquisició de béns de caràcter uniforme, d'ús necessari i comú per a tota l'administració, que gestiona la “Subdirección General de Compras de la Dirección General del Patrimonio del Ministerio de Economía y Hacienda”, de conformitat amb l'informe favorable emès per l'advocat de l'Estat i Secretari de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa.

Tal com senyala la Subdirecció General de Compres en la seva web (http://catalogopatrimonio.meh.es/pctw/info_inst_1.aspx), corresponen a la Direcció General del Patrimoni de l'Estat els tràmits relatius a la materialització del contracte i a les incidències que poden originar-se en la seva execució i resolució, i a l'entitat adquirent l'aprovació de la despesa, la recepció i el pagament. Per consegüent, en aquests tipus de procediments no es preveu la tramitació de la liquidació del contracte, la qual s'entén conclosa en el moment de la recepció del bé o servei, atès que - en cap cas - es contempla la possibilitat que existeixi ròssec o economia.

➤ **Projecte: “Senyalització vertical Xarxa de senders del Cardener”**

➤ **Projecte: “Mòduls de socors immediat per a platges (22 mòduls)”**

Tipus incidència: Manca tramitar i aprovar liquidació del contracte

L'article 110.4 del TRLCAP estableix que cal acordar i notificar la liquidació del contracte amb abonament al contractista, en el seu cas, del saldo resultant.

La dicció literal del precepte no pot fer perdre de vista l'autèntic sentit o finalitat de la norma, que no és altra que la satisfacció puntual de les prestacions efectivament realitzades pel contractista de l'Administració (segons el diccionari, liquidació significa arranjament final de comptes o pagament d'un deute). En aquest sentit, el precepte es pot interpretar, sense forçar l'esperit de la Llei ni entrar-hi en clara contradicció, de manera que no sigui necessària l'aprovació formal d'un acte de liquidació sempre i quan no existeixi un saldo, ja sigui a favor del contractista o de l'Administració.

En el present expedient, el contracte es va executar completament i es va pagar la totalitat de la despesa disposada i, per tant, no es va considerar necessària l'aprovació específica d'un saldo de liquidació inexistent.

➤ **Projecte: “Bancs d'espai urbà (2.800 bancs)”**

Tipus incidència: Manca formalitzar acta de recepció del contracte

La clàusula 1s) dels PCAP determina que “la Diputació procedirà, si s'escau, a l'acte de recepció formal en el termini d'un mes a comptar des de la data de lliurament “. D'altra banda, la clàusula 1ñ), relativa al règim de pagament, preveu que “el pagament del preu del contracte es realitzarà prèvia presentació de factura, conformada pel Cap de l'Oficina Tècnica de Cooperació, per un mínim de

200 unitats subministrades als ens locals amb els corresponents justificants de lliurament degudament signats pel tècnic municipal responsable de la recepció dels bancs". D'aquestes dues clàusules podem deduir: primer, que cada ajuntament beneficiari havia d'efectuar la recepció dels bancs que se li subministressin, i segon, que es deixava oberta la possibilitat de no efectuar, per part de la Diputació, la recepció una vegada executades la totalitat de les prestacions.

Hem de tenir en compte que l'article 110.2 TRLCAP exigeix per part de l'Administració un acte formal i positiu de recepció o conformitat dins el mes següent d'haver-se produït el lliurament. En tant que els lliuraments es produeixen en llocs i terminis diferents, resulta de tot punt lògic que les recepcions es produeixin al ritme d'aquells i per part de les entitats beneficiàries dels bancs.

A aquest efecte, el servei promotor de la contractació va facilitar un model de recepció que els ajuntaments havien d'utilitzar. Una còpia del document de recepció es quedava en l'ajuntament beneficiari i l'altra còpia s'adjuntava pel contractista amb la corresponent factura. S'acompanya com a document núm. 7 còpia de la recepció formalitzada per un dels ajuntaments beneficiaris.

- **Projecte: "Restauració Monestir Sant Llorenç prop Bagà, tancaments i acabats generals"**

Tipus incidència: Manca tramitar i aprovar la liquidació del contracte

Quant a l'expedient relatiu a la "Restauració del Monestir de Sant Llorenç prop Bagà, tancament i acabats generals", és cert que no consta que s'aprovés la liquidació del contracte, si bé existeix l'informe de l'estat de les obres emès pel director de les mateixes en data 28 d'abril del 2008, tot això de conformitat amb el previst a l'article 147.3 TRLCAP. Cal destacar que l'informe, que va ser conformat per l'adjudicatari, és favorable i no dona lloc al pagament d'obligacions pendents, (s'aporta còpia del referit informe com a document núm. 8), així mateix, consta la conformitat de l'adjudicatari en la relació valorada de l'obra a la liquidació, (s'adjunta còpia com a document núm. 9).

Cinquena.- En relació a LA FISCALITZACIÓ DE LES INVERSIONS, i en concret, al compliment de la legalitat en la gestió pressupostària.

- **Manca la fiscalització prèvia, o la fiscalització s'ha efectuat amb posterioritat a l'aprovació per òrgan competent, de l'autorització, la disposició i/o el reconeixement de les obligacions, en cinc de les inversions fiscalitzades.**

- Projecte: "Equips informàtics any 2002 (150 ordinadors i 100 impressores)"
- Projecte: "Equips informàtics any 2004 (150 ordinadors i 100 impressores)"

Tipus incidència: Manca fiscalització prèvia de l'Autorització de la despesa

La tramitació dels expedients de contractació centralitzada a través del Catàleg de l'Estat es formalitzen en un acte administratiu únic, per mitjà del qual s'aprova l'expedient de contractació i s'adjudica el mateix. D'aquesta manera, les fases

d'execució del pressupost d'autorització i disposició de la despesa s'acumulen en una sola, tot d'acord amb l'establert en l'article 67 RD 500/1990. En aquests casos, la fiscalització prèvia de l'autorització de la despesa es veu acomplerta en el moment de fiscalitzar la disposició de la mateixa.

➤ **Projecte: "Cartografia urbana 1:1000 (1.342 hectàrees)"**

Tipus incidència: Manca l'acord o la resolució en que la Diputació autoritzi l'entrega

La Diputació va aprovar l'any 2001 la formalització amb els Ajuntaments inclosos en aquest contracte de cartografia, de sengles convenis de col·laboració en virtut dels quals, s'acordaven els treballs a efectuar, el seu termini de lliurament i la naturalesa de cessió en propietat que es donava als lliuraments. En aquest sentit consten a l'expedient els originals signats dels esmentats convenis.

➤ **Projecte: "Desmuntatge d'urgència mur de contenció de terres davant del Castell de Cubelles"**

Tipus incidència: Manca l'acord o la resolució en que la Diputació autoritzi l'entrega

En termes generals, cal entendre que l'entrega de l'obra consisteix en posar a disposició del comitent l'obra realitzada, és a dir, no és més que el desplaçament de la possessió de la cosa d'una persona a un altre. No obstant, en algunes ocasions, l'obligació d'entregar l'obra no es produeix. Aquesta situació ocorre, per exemple, quan el contracte d'obra té per objecte la realització d'una reparació sobre una cosa que no ha sortit de la possessió del comitent, com és el cas que ens ocupa. Així doncs, donat que es tracta del desmuntatge d'urgència del mur de contenció de terres del Castell de Cubelles, la possessió de l'obra no ha sofert mai desplaçament en sí mateixa, pel que no resulta necessària ni l'autorització d'entrega del bé ni la formalització de la mateixa. Teoria refrendada per autors com Francisco Martínez Mas en el seu llibre "La recepción en el contrato de obra", recolzat pel pronunciament en el mateix sentit d'altres autors com Sánchez Calero.

➤ **Projecte: "Cartografia urbana 1:1000 (1.342 hectàrees)"**

Tipus incidència: No verificada l'entrega dels treballs a dos ajuntaments

L'adjudicació d'aquest contracte comprenia l'execució de cartografia pels municipis de Caldes de Montbui, Sobremunt, Montmeló, Montesquiú i Santa Susanna.

Consten a l'expedient les actes de recepció per part de la Diputació de tots els lliuraments. No obstant, pel que fa a l'acreditació dels lliuraments als Ajuntaments destinataris, només consten a l'expedient les actes de recepció dels lliuraments de la cartografia als Ajuntaments de Montmeló, Montesquiú i Sobremunt i manca l'acreditació dels lliuraments a Caldes de Montbui i Santa Susanna que malgrat tots els esforços, no ha pogut ser localitzada.

Davant d'això, pensem que queda demostrat que la Diputació havia instrumentat mecanismes de verificació dels lliuraments als Ajuntaments i que aquests eren utilitzats sistemàticament, de forma que la manca de constància dels lliuraments

als Ajuntaments de Caldes de Montbui i Santa Susanna només pot ser interpretada com una pèrdua documental o un defecte d'arxiu.

- Projecte: "Desmuntatge d'urgència mur de contenció de terres davant del Castell de Cubelles"

Tipus incidència: Manca la formalització de l'entrega de la inversió

Es reproduïxen els raonaments continguts en la pàgina anterior, respecte la incidència relativa a la manca d'acord o resolució en què la "Diputació autoritza l'entrega", observada en l'expedient sobre "Desmuntatge d'urgència mur de contenció de terres davant del Castell de Cubelles".

- Manca la transferència plena de la titularitat dels béns entregats, en relació a una baixa.

- Projecte: "Fabricació i instal·lació de torres de vigilància de platges (10 torres)"

Tipus incidència: Entrega subjecta a reversió

Les torres de vigilància han estat sempre destinades a l'ús pel qual estaven previstes, en cas contrari s'hagués produït una reversió automàtica de les mateixes al patrimoni de la Diputació, tal i com estableix l'article 50.1 de la Llei de Patrimoni dels Ens Locals. En aquest mateix sentit, cal tenir en compte que per la seva pròpia naturalesa, les torres de vigilància de les platges, difícilment es poden destinar a un altre ús que no sigui el pròpiament exigít.

Les actes de lliurament emeses per la Diputació de Barcelona als Ajuntaments beneficiaris, en el seu acord 2º especifiquen el següent: L'Ajuntament.....ACCEPTA la cessió de la referida torre de vigilància", és a dir que de l'examen del contingut literal de dites actes no es desprèn el règim de cessió mitjançant el qual es lliuren les torres, pel que no es pot afirmar per part de la Sindicatura de Comptes aquest fet. I encara més, la proposta de data 8 de setembre de 1999 mitjançant la qual s'acorda donar de baixa de l'inventari de béns mobles de la corporació les 10 torres de vigilància, s'eleva per la seva aprovació al Ple de la Diputació, fet que corrobora que la seva vigència sigui superior a la limitació temporal de 5 anys establerta per l'article 50.2 del Reglament de Patrimoni dels ens locals, pel que fa a la cessió d'ús subjecte a reversió. Per tant, en base a l'exposat, es continua mantenint la postura en relació a la cessió en propietat de les torres de vigilància, fet pel qual no s'ha sol·licitat mai la reversió de les mateixes al patrimoni de Diputació.

Tipus d'incidència: Manca l'aprovació del pagament efectiu per l'ordenador de pagaments.

Respecte a aquesta incidència cal manifestar que és discutible que l'ordenador de pagaments continuï sent clavarí provincial, en tant que aquest caràcter no s'ha recollit en les lleis posteriors (Llei 7/1985, Reguladora de les Bases de Règim Local i Llei Reguladora de les hisendes Locals). El RD 1174/1987, es va limitar a reproduir la situació legal llavors existent, encara que hem d'entendre que actualment ha de considerar-se modificada i tal requeriment no seria d'aplicació.

Altres consideracions

Tal com s'ha posat de manifest, la comptabilització al compte 2300 d'inversions gestionades per altres ens, es va incorporar a la normativa comptable per a l'exercici 2006, per tant, el saldo de 19.928.006 € d'aquest compte, era el resultat de la voluntat d'aquesta Corporació de diferenciar les inversions que es venien realitzant per compte d'altres entitats locals. Atenent aquesta situació, el saldo a 1 de gener de 2006 hauria d'haver estat zero, com es pot constatar al propi informe, respecte en les dades facilitades per les altres Diputacions de Catalunya.

L'informe de fiscalització que es presenta està aplicant a fets anteriors una normativa que encara no era aplicable, raó per la qual les conclusions referides a les actuacions d'aquesta Diputació resulten absolutament perjudicades respecte a les que es poden treure per la resta de Diputacions, donant-se la paradoxa que a qui va realitzar l'esforç més important, demostrant una clara voluntat d'avenç, és la que és l'objecte dels comentaris més crítics.

Per tant, atenent a aquestes consideracions, entenem, que per actuar d'acord amb la regulació comptable vigent aquell moment, i per tal que l'informe sigui homogeni per les quatre Diputacions catalanes, els comentaris que s'incorporen respecte a la situació d'aquest compte a 1/1/2006, haurien de restar sense efecte, llevat els mement de recomanació.

La Diputació de Barcelona, amb una decidida voluntat de millora ha iniciat l'estudi i anàlisi d'integració de la gestió informàtica de l'inventari dins de l'anomenat Sistema d'Informació de Gestió Corporativa. Aquest sistema desenvolupat a l'entorn SAP, serà objecte de migració l'exercici 2010 a una nova versió. Aquesta nova versió dona noves possibilitats cap a la integració de la gestió de l'inventari al mateix entorn SAP, el que permetrà un lligam molt més directe entre la informació comptable i la d'inventari. Actualment l'inventari funciona com un sistema auxiliar que periòdicament, mitjançant resums, va alimentant la comptabilitat. La integració possibilitarà la "navegabilitat" entre els dos àmbits.

També es veu necessari, anar a un canvi de model, realitzant una gestió de l'inventari activa i no reactiva, com ha vingut essent fins a l'actualitat, per això es fa necessària també una forta implicació dels gestors corporatius en el model de gestió patrimonial existent, donat que el volum patrimonial corporatiu ultrapassa les possibilitats d'un model de gestió patrimonial que no aposti per la descentralització i responsabilització dels gestors.

A banda de les concretes al·legacions de caràcter jurídic i patrimonial ja formulades, creiem necessari fer unes breus consideracions finals que a mode de recapitulació i reflexió, ajudin a situar aquest informe en la seva adequada dimensió.

Des d'un punt de vista estructural, volem manifestar que l'informe no ha facilitat en absolut el dret de defensa i de tràmit d'al·legacions perseguit.

Aquest fet es deu a que la informació referida a les presumptes incidències detectades, és presentada de forma molt succinta, amb una simple referència al fet concret, i quan ha calgut, a la seva quantificació econòmica o en terminis, sense indicar en cap cas quins han estat els elements que han permès arribar a aquelles conclusions.

A més, la informació sobre les incidències d'un mateix expedient, no està agrupada sinó que es troba fragmentada en diverses pàgines de l'informe, fet que ha suposat una dificultat afegida en tant que algunes de les incidències estaven íntimament relacionades entre si i portaven causa d'uns mateixos fets.

Val a dir, que en alguns casos l'examen de les incidències explicitades, ha evidenciat que a manca de documentació acreditativa del compliment de certs fets, la imputació de la incidència s'ha construït en base a una presumpció fonamentada en dades indicatòries o en base a dades no fefaents, i en els casos en que aquestes dades permetien presumpcions alternatives, s'ha donat carta de naturalesa a la més desfavorable, ignorant un principi jurídic bàsic que estableix la preferència de l'opció més favorable en cas de dubte.

En un altre ordre de coses, volem palesar que aquest informe presenta una imatge d'aquesta Diputació que té poc a veure amb la real, i això és conseqüència directa de diversos fets.

El primer, és que s'estan examinant expedients que en un alt percentatge tenen prop dels deu anys d'antiguitat, el que ha suposat una dificultat extrema a l'hora de recollir totes les dades i que ha suposat en algun cas haver d'assumir com a incompliment el que no és més que una mancança arxivística.

En segon terme, la major part de les incidències detectades ho són en aspectes formals que si bé són certs, no és menys cert que són innòcues pel que fa a afectació de drets propis o de tercers, són quantitativament de poca entitat en relació als imports i les vigències inicials dels contractes analitzats, i en algun cas són manifestament irrelevants.

Malgrat tot, aquestes incidències son citades sense matisos, i sense una adequada proporcionalitat, i en alguns casos, a més, es veuen afectades per un efecte multiplicador en base al qual una mateixa incidència es tipificada sota dos o més epígrafs. Així, per posar un exemple una presumpta modificació contractual no tramitada, no solament obté aquest retret sinó que alhora, obté el de no haver estat aprovada, el de suposar un excés en l'import d'adjudicació i el d'haver incrementat el termini d'execució.

Per tot això, creiem que aquest informe no reflexa fidelment el que és la realitat actual de la gestió administrativa d'aquesta Diputació, tenint en compte l'esforç de millora que s'ha vingut fent en els darrers anys.

Per tot l'exposat,

SOL·LICITA

Es tingui per compareguda a la Diputació de Barcelona per evacuar el tràmit d'al·legacions al projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya 14/2008-F, referit a l'exercici 2006 i, en conseqüència s'estimin les al·legacions formulades i decaiguin les anomalies contingudes en el referit projecte d'informe, tot d'acord amb els fonaments de fet i dret que consten en el present escrit, sense perjudici

que la Diputació de Barcelona ha pres i prendrà les mesures necessàries per a millorar els procediments.

Així mateix sol·licita que es deixi constància de les discrepàncies manifestades i justificades per la Diputació de Barcelona.

Barcelona, 25 de novembre de 2009

El president

[Signatura il·legible i segell de la Diputació]

Antoni Fogué Moya

Es transcriu a continuació l'escrit, signat per la interventora general de la Diputació de Barcelona, que acompanya els documents i els annexos a les al·legacions amb registre d'entrada a la Sindicatura número 5209, del 26 de novembre de 2009.

Sr. Enric Sena Calabuig
Síndic
Sindicatura de Comptes
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyor,

Us trametem, adjunts, els documents annexos a les AL·LEGACIONS formulades per la Diputació de Barcelona, en relació al "projecte d'informe 14/2008-F, referent a la fiscalització d'inversions gestionades per a altres ens públics i el seu finançament de les diputacions de Catalunya, exercici 2006. Revisió limitada financera i de compliment de la legalitat" i que s'han presentat a aquesta Sindicatura en data d'avui i amb núm. de registre 5191.

La interventora general

[Signatura il·legible i segell de la Diputació]

Teresa M. Raurich Montasell

Barcelona, 26 de novembre de 2009

La documentació annexa a les al·legacions formulades per la Diputació de Barcelona és la següent:

- Document número 1:
Procediment establert pel Ministeri d'Economia respecte al sistema de contractació centralitzada.
- Document número 2:
Decret del diputat adjunt de l'Àrea de Govern Local, de 20 de juliol de 2006, pel qual s'aprova la pròrroga del contracte d'obres de restauració del Monestir de Sant Llorenç prop de Bagà, tancaments i acabats generals, fins al 16 de gener de 2007.
- Document número 3:
Certificació d'obres número 6 del contracte d'obres de restauració del Monestir de Sant Llorenç prop de Bagà, tancaments i acabats generals, emesa pel director de l'obra en data 7 de novembre de 2006.
- Document número 4:
Certificació d'obres número 7 i últims del contracte d'obres de restauració Monestir Sant Llorenç prop de Bagà, tancaments i acabats generals, emesa pel director de l'obra en data 30 d'abril de 2007.
- Document número 5:
Informe sobre la durada del contracte d'obres de restauració de la coberta de l'Església de la Colònia Güell, estructura del cos principal, emès en data 23 de novembre de 2009 pel cap del Servei de Patrimoni Arquitectònic.
- Document número 6:
Extracte de les Bases d'execució del pressupost per a 1998, on consta la base número 47 relativa a la conformació de les factures.
- Document número 7:
Certificat, de 15 de maig de 2006, del lliurament de dotze bancs a l'Ajuntament de Berga
- Document número 8:
Proposta de liquidació del contracte Restauració Monestir Sant Llorenç prop Bagà, tancaments i acabats generals, emesa pel director de l'obra el 28 d'abril de 2008 i conformada pel contractista.
- Document 9:
Informe sobre l'estat de les obres corresponent al contracte Restauració Monestir Sant Llorenç prop Bagà, tancaments i acabats generals, emès pel director de l'obra el 28 d'abril de 2008 i conformat pel contractista

Atesa la impossibilitat de reproducció de la totalitat de l'esmentada documentació, aquesta no es transcriu en l'Informe, però consta en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes.

Diputació de Lleida

Es transcriu a continuació la resposta de la Diputació de Lleida, rebuda per via telemàtica, amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 5284, del 30 de novembre de 2009.

Sr. Ernest Sena i Calabuig

Síndic

Sindicatura de Comptes

Av. Litoral, 12-14

08005 BARCELONA

Senyor,

El dia 11 de novembre actual va tenir entrada en aquesta Diputació el "Projecte d'informe 14/2008-F, referent a la fiscalització d'inversions gestionades per a altres ens públics i el seu finançament de les diputacions de Catalunya, exercici 2006. Revisió limitada financera i de compliment de la legalitat", als efectes de què durant el termini de 15 dies naturals es puguin presentar les al·legacions que considerem adients.

Una vegada s'ha procedit a l'anàlisi del contingut de l'esmentat informe i a la vista de les observacions i recomanacions que es fan a la Diputació de Lleida li poso de manifest que no es formula cap al·legació al respecte, i que ha han estat corregits en els procediments actualment vigents els apartats relatius a l'establiment de controls necessaris per a l'entrega de les inversions, així com l'adequació de la fiscalització prèvia de les baixes i els traspassos de l'immobilitzat, i les recomanacions fetes en el seu informe aquestes, es tindran en compte per tal que els nostres procediments, en endavant, s'hi ajustin.

Atentament,

Jaume Gilabert i Torruella.

President

Lleida, 26 de novembre de 2009.

Diputació de Girona

Pel que fa a la Diputació de Girona, un cop transcorregut el termini sense que s'hagin presentat al·legacions, s'eleva a definitives les conclusions referides a aquesta Diputació.

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Analitzades les al·legacions de la Diputació de Barcelona, de data 26 de novembre de 2009, relatives al contingut general de l'informe, s'ha considerat convenient introduir les següents modificacions en l'informe:

- En l'apartat 2.1.1, relatiu a la fiscalització de les inversions, i en les corresponents observacions incloses en l'apartat 3.1.1.1 s'ha modificat el redactat acotant la fiscalització de la gestió de les inversions per compte d'altres ens, de la contractació administrativa i de la gestió pressupostària a aquelles inversions que l'exercici 2006 estaven vigents. Pel que fa a les inversions registrades en el compte 230 l'any 2006 que ja no estaven vigents, la fiscalització s'ha circumscrit a la seva presentació en el Balanç i en la Memòria.
- En l'apartat 2.1.1.4, Presentació de les inversions en el Balanç i en la Memòria, s'ha introduït un comentari en relació a aquelles incidències que ja havien estat esmenades amb posterioritat.
- En l'apartat 2.1.3, relatiu a la fiscalització de les baixes, i en les corresponents observacions incloses en l'apartat 3.1.3.3 s'ha eliminat del text la referència a la situació a 31 de desembre de 2008 del compte 230 Inversions gestionades per a altres ens públics.

Pel que fa a les al·legacions de caràcter puntual relatives als diferents expedients fiscalitzats s'han acceptat aquelles que fan referència a:

- La data d'inici del termini d'execució dels contractes de subministrament de:
 - Bancs d'espai urbà (2.800 bancs).
 - Senyalització vertical Xarxa de senders de l'Alt Berguedà (fase 2).
- La tramitació de la liquidació del següent contracte de Restauració del Monestir de Sant Llorenç prop Bagà, tancaments i acabats generals.

Com a conseqüència de les modificacions introduïdes per la Sindicatura descrites amb anterioritat, una bona part de les al·legacions de la Diputació de Barcelona corresponen a aspectes que ja no consten reflectits en el text final de l'Informe.

La resta d'al·legacions no es poden acceptar, ja que contenen judicis i justificacions que no es comparteixen, o confirmen la situació descrita en l'Informe, o es refereixen a incidències en curs de resolució.