

INFORME 26/2021

CONSORCI
PARC CIENTÍFIC
I TECNOLÒGIC
AGROALIMENTARI
DE LLEIDA
EXERCICI 2019

INFORME 26/2021

**CONSORCI
PARC CIENTÍFIC
I TECNOLÒGIC
AGROALIMENTARI
DE LLEIDA**
EXERCICI 2019

Edició: desembre de 2021

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ.....	7
1.1. INFORME.....	7
1.1.1. Objecte i abast.....	7
1.1.2. Metodologia.....	7
1.2. ENS FISCALITZAT.....	7
1.2.1. Antecedents.....	7
1.2.2. Activitats i organització.....	8
1.2.3. Treballs de control.....	15
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	15
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES.....	15
2.2. ESTAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	16
2.2.1. Pressupost inicial.....	18
2.2.2. Modificacions pressupostàries.....	19
2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	20
2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses.....	28
2.3. IMMOBILITZAT.....	34
2.4. ENDEUTAMENT.....	36
2.5. CONTRACTACIÓ.....	40
2.5.1. Contractes menors revisats.....	41
3. CONCLUSIONS.....	43
3.1. OBSERVACIONS.....	43
3.2. RECOMANACIONS.....	46
4. ANNEXOS.....	47
4.1. IMATGES AÈRIES DE LES INSTAL·LACIONS DEL PCITAL.....	47
4.2. BALANÇ, COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL I ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA.....	48
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	50
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	50
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	58
APROVACIÓ DE L'INFORME.....	58

ABREVIACIONS

LCSP	Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, del 26 de febrer del 2014
M€	Milions d'euros
PCi TAL	Consorci Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida
R+D+I	Recerca, desenvolupament i innovació
RLT	Relació de llocs de treball
UdL	Universitat de Lleida

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, ha emès aquest informe de fiscalització relatiu al consorci Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida (PCiTAL) corresponent a l'exercici 2019.

L'objecte de l'informe ha estat la fiscalització limitada de l'activitat i de la gestió econòmicofinancera del PCiTAL. En concret, s'ha fiscalitzat la liquidació del pressupost, l'immobilitzat i l'endeutament del Consorci, i el compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, pressupostari, de les retribucions de personal i de la contractació administrativa.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2019, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats de l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El PCiTAL és un consorci de caràcter local constituït el 5 de maig del 2005 entre l'Ajuntament de Lleida i la Universitat de Lleida (UdL) amb una durada indefinida, per complir les finalitats assenyalades en els seus estatuts, a l'empara de l'article 24.1 de la Llei 1/2003, del 19 de febrer, d'universitats de Catalunya; de l'article 87 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora

de les bases de règim local; de l'article 269 i següents del text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, del 18 d'abril, i de l'article 312 i següents del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals de Catalunya, aprovat pel Decret 179/1995, del 13 de juny, de conformitat amb els acords presos pels organismes respectius. El novembre del 2015, en aplicació de la disposició final segona de la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local (LRSAL), el PCiTAL va aprovar definitivament la modificació dels seus estatuts i l'adscripció formal a l'Ajuntament de Lleida.

El règim orgànic, funcional i financer és el regulat pels estatuts del PCiTAL i per la normativa aplicable a l'administració pública d'adscripció: l'Ajuntament de Lleida.

El PCiTAL té el seu domicili a Lleida, Parc de Gardeny – Edifici CeDiCo.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitats

La finalitat del PCiTAL és la promoció, creació, impulsió, construcció, gestió i administració del Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida (d'ara endavant, el Parc). D'acord amb els seus estatuts, aquestes finalitats es poden concretar en les següents línies d'activitats:

- a) Promoure i facilitar la investigació.
- b) Facilitar el contacte i la col·laboració entre la universitat i l'empresa, i la difusió dels resultats de la investigació universitària en la societat.
- c) Crear empreses tecnològicament innovadores.
- d) Estimular la cultura de la qualitat, de la investigació i de la innovació entre les institucions del Parc i entre les empreses que hi estiguin vinculades.
- e) Contribuir, mitjançant el perfeccionament tecnològic i la innovació, a la millora de la competitivitat de les empreses.
- f) La realització dels projectes i les obres necessàries per a la creació del Parc.
- g) La posada a disposició dels locals a les empreses i entitats usuàries del Parc, amb les condicions jurídiques i econòmiques que estableixi el Consell d'Administració.
- h) Gestió de subvencions i ajudes per a la implantació del Parc i el seu desenvolupament posterior.
- i) El manteniment de les instal·lacions pròpies del Parc.
- j) Serveis de gestió de suport empresarial i de gestió de la transferència de resultats.
- k) Serveis comuns, energia, aigua, xarxes de comunicacions, neteges, jardineria, manteniment i conservació d'edificis, etc.
- l) Serveis accessoris: sales de reunions, sales d'actes, secretaries comunes, etc.

L'objectiu del PCiTAL és fer que el Parc esdevingui una de les principals plataformes científiques i tecnològiques en l'àmbit agroalimentari i en l'àmbit de les tecnologies de la informació i la comunicació (TIC), i un pol d'excel·lència i innovació capaç d'atreure empreses de base tecnològica i activitats avançades.

L'exercici 2019 la principal font de finançament del PCiTAL va ser el préstec d'una entitat financera, que va representar el 65,72% del total dels ingressos reconeguts en la liquidació del pressupost d'ingressos. Altres fonts de finançament van ser les transferències de les entitats consorciades (24,98%), de les quals un 15,92% corresponen a transferències de capital i un 9,06% a transferències corrents, i ingressos pels serveis que ofereix el PCiTAL (9,30%).

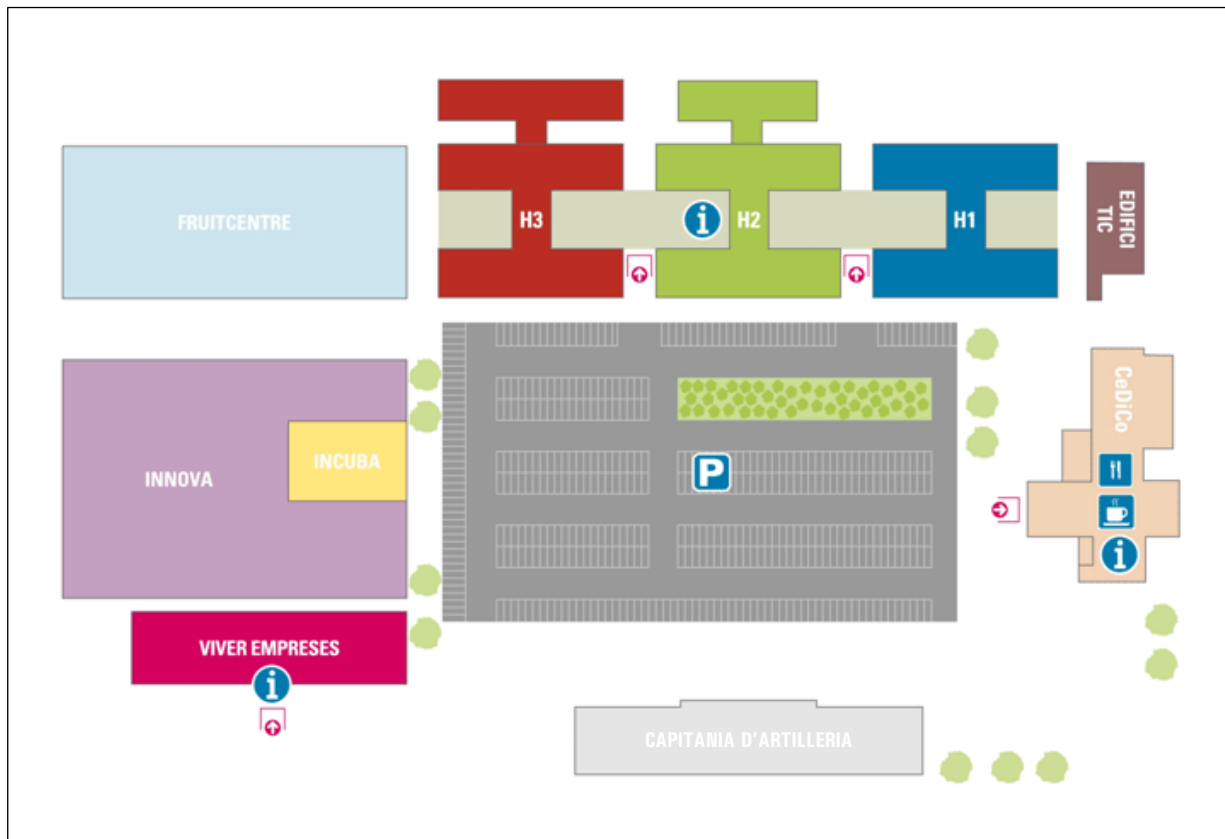
Els ingressos pels serveis que ofereix el PCiTAL provenen de la cessió de l'ús privat d'oficines i altres espais de treball, com laboratoris, espais de recerca i sales tècniques, cessions puntuals d'ús de sales i equipament específic, el lloguer de places de pàrquing, el lloguer d'espais a les cobertes d'alguns dels edificis del Parc i el lloguer d'infraestructures i serveis avançats TIC. Com a fonts d'ingressos complementàries el PCiTAL disposa del servei de domiciliació d'empreses (recepció de correspondència i adreça per a la domiciliació jurídica), dels patrocinis i de les visites al Parc.

L'activitat del PCiTAL es desenvolupa en instal·lacions propietat de l'Ajuntament de Lleida, concessionades al PCiTAL en els exercicis 2007, 2008 i 2011, per un termini de cinquanta anys (vegeu l'apartat 2.3). Les instal·lacions estan ubicades en el Turó de Gardeny a Lleida i estan dividides en dues casernes militars ja existents: la caserna d'artilleria i la caserna d'infanteria. Gran part d'ambdues casernes han estat objecte de rehabilitació i també s'han construït nous edificis. També forma part del Parc el Jardí Botànic – Arborètum de Lleida Dr. Pius Font i Quer (vegeu l'annex 4.1).

La superfície del Turó de Gardeny és de 29.017 m², dels quals 22.345 estan destinats a la cessió d'espais de treball a empreses. D'aquests, un 68% correspon a espais destinats a arrendament d'oficines i altres espais de treball a empreses ubicades en el Parc i el 32% restant correspon a espais comuns i cessions puntuals per a l'ús de sales i equipaments específics. Durant l'any 2019 l'ocupació dels espais destinats a arrendament va ser de gairebé del 85%.

Caserna d'artilleria

Els edificis ubicats a l'antiga caserna d'artilleria estan destinats a la cessió per a l'ús privat d'oficines i altres espais de treball, com laboratoris, espais de recerca i sales tècniques. Puntualment també es lloguen espais sota demanda, com sales de reunions, espais de formació i l'auditori.

Plànol de la caserna d'artilleria

Font: Pàgina web del PCiTAL i elaboració pròpia.

El PCiTAL disposa de la concessió administrativa dels edificis següents (vegeu l'annex 4.1):

- Centre de Difusió del Coneixement (CeDiCo): s'hi ubiquen els serveis centrals del Parc, diverses sales comunes, l'auditori Joan Oró i el restaurant/cafeteria.
- Tres edificis H: són els edificis principals del Parc, amb major superfície rehabilitada i on s'ubiquen la major part d'empreses consolidades del sector de la tecnologia (H1), enginyeria (H2) i ciència (H3), a més de sales comunes de reunions i formació. No s'inclou dins la concessió administrativa d'aquests edificis la part d'aquests espais que en la data de la cessió estaven concessionats a tercers per part de l'Ajuntament de Lleida (vegeu l'apartat 2.3).
- Centre d'Iniciatives Empresariales 23A (Viver d'empreses), Incuba i Edifici TIC: edificis ocupats principalment per empreses emergents (*start-up*), amb la finalitat de generar projectes innovadors al Parc, que, a més, també disposen de sales comunes. A l'edifici TIC s'ubica el Centre de Processament de Dades (CPD) del Parc.

En aquest mateix espai també hi ha ubicats dos edificis de titularitat de l'Ajuntament de

Lleida i no cedits al PCiTAL, els quals estan pendents de rehabilitació,¹ i l'edifici Fruitcentre, gestionat per l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA).

Caserna d'infanteria

El PCiTAL també gestiona una part de la caserna d'infanteria on hi ha ubicat el complex Magical Media, el qual, amb una superfície total de 6.800 m², està integrat per tres edificis: l'edifici Plató, l'edifici Teatre i l'edifici T. El complex Magical Media es configura com un espai de producció audiovisual, postproducció, arxiu de continguts i formació. La majoria dels espais disponibles són destinats a usos puntuals per realitzar formacions, principalment per al Grau de Comunicació de la UdL i per a tres centres educatius amb què el PCiTAL té subscrits convenis per realitzar diferents activitats docents de cicles formatius relacionats amb l'àmbit de l'audiovisual.

L'any 2019 un 32,94% de la superfície del complex Magical Media es va destinar al lloguer a empreses.

Arborètum

El PCiTAL també disposa de la concessió administrativa del Jardí Botànic – Arborètum de Lleida Dr. Pius Font i Quer, amb una superfície cedida de 67.200 m², i un edifici destinat a la divulgació i a la recerca agroalimentària, amb una superfície total de 450 m², ubicats al costat de l'Escola Tècnica Superior d'Enginyers Agrònoms de la UdL (vegeu l'annex 4.1). Per a la gestió de l'Arborètum el PCiTAL tenia subscrits convenis de col·laboració amb l'Institut Municipal d'Ocupació Salvador Seguí (IMO) i amb la UdL. Els ingressos per les visites i les despeses de manteniment corresponen a l'IMO, el PCiTAL no hi té personal i la rehabilitació i posada en funcionament va suposar un deute inicial de 3,00 M€ (vegeu l'apartat 2.4).

Encara que dins de l'Arborètum es realitzen tasques agroalimentàries d'investigació d'espècies vegetals, cal assenyalar que entre els objectius de l'Arborètum hi ha el d'esdevenir un jardí botànic integrat a la ciutat i un espai dedicat a difondre el coneixement vegetal a la

1. És l'edifici Innova, amb un espai disponible de 16.944 m², i l'edifici de Capitania d'Artilleria, amb un espai disponible de 1.658 m². La rehabilitació d'aquest segon edifici està inclosa dins l'actuació 4 del projecte INNO4AGRO, projecte liderat per l'Ajuntament de Lleida, que té com a socis beneficiaris la UdL, Turisme de Lleida i el PCiTAL, i cofinançat pel Programa Operatiu FEDER 2014-2020. En aquest projecte està prevista la rehabilitació i adequació de l'antic edifici de Comandament d'artilleria per convertir-lo en un edifici d'oficines per a empreses TIC i per a espais comuns des d'on es dinamitzi l'ecosistema del Parc i que aculli la seu de l'Agroliving Lab. Respecte de l'edifici Innova, no hi ha cap pla aprovat per a la seva rehabilitació.

ciutadania. La informació obtinguda no permet separar quina part de l'espai està relacionada amb les finalitats del PCiTAL i quina part no ho està.

1.2.2.2. Organització

Òrgans de govern

Els òrgans de govern i gestió del PCiTAL són el Consell d'Administració, el president, el vicepresident i el gerent. Els Estatuts també preveuen el càrrec de director científic.

El Consell d'Administració

El Consell d'Administració està integrat per sis membres amb veu i vot i dos membres amb veu i sense vot, d'acord amb la composició següent: tres representants de l'Ajuntament de Lleida, tres representants de la UdL, el gerent, amb veu però sense vot i el director científic, amb veu però sense vot. També han d'assistir a les reunions del Consell, amb veu però sense vot, l'interventor i el secretari del PCiTAL.

Per ser membre del Consell d'Administració no és imprescindible ser representat electe de cadascuna de les institucions consorciades. Les institucions consorciades nomenen els seus representats pels òrgans corresponents de cada institució. El Consell d'Administració es renova íntegrament cada quatre anys. Els membres del Consell d'Administració ho són per mandat de quatre anys, poden ser reelegits indefinidament i poden ser revocats i substituïts per les institucions consorciades abans de finalitzar el seu mandat.

Són competències del Consell d'Administració, entre d'altres, fer la proposta d'adscripció del PCiTAL; elegir d'entre els seus membres el president i el vicepresident; nomenar el gerent; nomenar el director científic; aprovar el pressupost, el pla d'inversions i el programa financer que el complementi, i les modificacions i liquidació del pressupost; adquirir, disposar i alienar béns i drets del Consorci; aprovar el reglament de règim interior que desplegui els estatuts; definir les funcions del director científic; establir el règim d'utilització dels espais per tercers; aprovar l'admissió de nous membres al Consorci; modificar els estatuts; aprovar les aportacions dels ens consorciats; aprovar l'ampliació dels objectius del Consorci; dissoldre el Consorci; aprovar la plantilla de personal i la relació de llocs de treball i fixar les retribucions complementàries; contractar les obres, els serveis i els subministraments, llevat que sigui competència del president; aprovar el programa d'actuació del Consorci i la memòria formulada pel gerent anualment; aprovar les operacions de crèdit; aprovar les operacions de tresoreria.

L'exercici 2019 el Consell d'Administració estava integrat pels membres següents:

- President:
Fèlix Larrosa Piqué, alcalde de l'Ajuntament de Lleida² (fins al 5 de juny del 2019)
Jaume Puy Llorens, rector de la UdL³ (a partir del 5 de juny del 2019)
- Vicepresident:
Roberto Fernández Díaz, rector de la UdL (fins al 5 de juny del 2019)
Fèlix Larrosa Piqué, alcalde de l'Ajuntament de Lleida (a partir del 5 de juny del 2019 i fins al 26 de juliol del 2019)
Miquel Pueyo París, alcalde de l'Ajuntament de Lleida (a partir del 26 de juliol del 2019)
- Designats per l'Ajuntament de Lleida:
Rafel Peris Martín, vocal (fins al 26 de juliol del 2019)
Jordina Freixanet Pardo, vocal (a partir del 26 de juliol del 2019)
Ángeles Ribes Duarte, vocal
- Designats per la Universitat de Lleida:
Albert Sorribas Tello, vocal (fins al 5 de juny del 2019)
Olga Martín Belloso, vocal (a partir del 5 de juny del 2019)
Josep Maria Sentís Suñé, vocal
- Gerent:
Miquel Aran Mayoral
- Director científic:
Vacant
- Interventor:
Jordi Sanuy i Vallès
- Secretari:
Òscar Martínez Pelegrí

El president

El president és elegit i revocat pel Consell d'Administració entre els seus membres pel vot

2. Fèlix Larrosa Piqué va ser alcalde de Lleida fins al 15 de juny del 2019 i a partir d'aquesta data ho va ser Miquel Pueyo París.

3. Roberto Fernández Díaz va ser rector de la UdL fins al 22 de maig del 2019 i a partir d'aquesta data ho va ser Jaume Puy Llorens.

favorable de dos terços dels membres de dret del Consell. L'Acta de constitució del PCiTAL preveu que els càrrecs de president i de vicepresident seran alternatius entre les dues entitats consorciades per períodes de dos anys, encara que aquesta previsió no s'inclou en els estatuts vigents el 2019.

Correspon al president, entre altres funcions, convocar i presidir les reunions del Consell d'Administració; representar el Consorci; convocar, presidir i aixecar les sessions i dirimir els empats amb el vot de qualitat; ordenar la publicació dels acords del Consorci; exercir la direcció superior del personal; elaborar i executar el pressupost dins els límits que li marquen els estatuts; exercir accions judicials i administratives en cas d'urgència; concedir la utilització dels locals gestionats pel Consorci d'acord amb els criteris generals aprovats pel Consell d'Administració; aprovar la contractació d'obres i serveis de duració no superior a un any, que no ultrapassin l'import del 5% dels recursos ordinaris o no afectin més d'un exercici econòmic; autoritzar despeses fins al 5% del pressupost; dirigir, inspeccionar i impulsar els serveis i les obres del Consorci.

El vicepresident

El vicepresident és elegit i revocat pel Consell d'Administració entre els seus membres pel vot favorable de dos terços dels membres de dret del Consell, cada dos anys.

Són atribucions del vicepresident substituir el president en les seves funcions en els casos que per absència, malaltia o impediment li sigui impossible exercir les seves atribucions.

El gerent

El gerent assumeix la direcció del servei. Les competències del gerent són, entre d'altres, executar els acords del Consell i del president pel que fa a les directrius tècniques de la prestació del servei; organitzar i supervisar els serveis; elaborar el programa d'actuació i formular la memòria de la tasca realitzada a cada exercici econòmic; l'assessorament tècnic de la resta d'òrgans del PCiTAL; assistir a les sessions del Consell amb veu però sense vot; mantenir un contacte permanent amb les entitats integrants del PCiTAL a fi de garantir la màxima coordinació funcional; contractar i dirigir de forma immediata el personal, organitzar, i inspeccionar els òrgans tècnics i administratius al servei d'aquests.

El director científic

D'acord amb els Estatuts, el PCiTAL ha de tenir un director científic que ha de coordinar les activitats científiques i de recerca, les funcions del qual les ha de regular el Consell d'Administració. En l'exercici 2019 la plaça de director científic estava vacant.

1.2.3. Treballs de control

L'article 22 dels Estatuts estableixen que el PCiTAL ha de comptar amb un interventor i un secretari, que han d'assistir amb veu i sense vot a les reunions del Consell d'Administració. Ambdós llocs s'han de cobrir amb funcionaris que exerceixin les seves funcions en algun dels ens consorciats. En l'exercici 2019, el secretari era personal funcionari de la UdL i exercia les funcions per nomenament accidental, i l'interventor era personal funcionari de l'Ajuntament de Lleida amb habilitació de caràcter estatal.

D'acord amb la normativa vigent, el control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor. La funció de control intern en les entitats locals i en els ens dependents s'estructura en dues modalitats: funció interventora i control financer. Aquest darrer control té dos règims diferenciats segons la naturalesa de l'ens: el control permanent i l'auditoria pública; en ambdós casos s'inclou el control d'eficàcia.

En el cas dels consorcis es realitza la funció interventora quan el règim de control de l'Administració pública a la qual estan adscrits així ho estableix. Per acord de Ple del 29 de juny de 2018, l'Ajuntament de Lleida va aprovar que la fiscalització prèvia de despeses era d'aplicació a tots els expedients de despesa, obligacions i pagaments de l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i consorcis adscrits, en la modalitat de requisits bàsics.

L'article 18 de les Bases d'execució del pressupost del PCiTAL regula les normes particulars de control i fiscalització i estableix sobre les despeses i pagaments el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics; la fiscalització prèvia de drets i cobraments de la tresoreria queda substituïda pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior.

D'altra banda, l'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que l'òrgan de control de l'Administració a la qual estiguin adscrits els consorcis ha de dur a terme anualment una auditoria dels comptes anuals. Durant l'exercici 2019 la fiscalització realitzada per la Intervenció de l'Ajuntament de Lleida es va dur a terme en la modalitat de fiscalització prèvia limitada. El juny de 2021 la Intervenció encara no havia emès l'informe de fiscalització i de control financer dels exercicis 2018 i 2019.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

D'acord amb la normativa vigent i els seus estatuts, el PCiTAL està sotmès a la normativa de règim local, fet que comporta, entre altres obligacions, la de retre comptes de les seves operacions. En concret, l'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del

sector públic, estableix que els consorcis han de formar part dels pressupostos i s'han d'incloure en el Compte general de l'Administració pública d'adscripció. El PCiTAL s'inclou en el Compte general de l'Ajuntament de Lleida.

Un cop acabat l'exercici, les entitats locals han de formar el Compte general, que posa de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari.

Tal com estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL), aprovada per l'Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques HAP/1781/2013, del 20 de setembre, modificada per l'Ordre HAC/1364/2018, del 12 de desembre, vigent l'exercici 2019, els comptes anuals del PCiTAL inclouen el Balanç, el Compte del resultat econòmic patrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

En l'apartat 2.2 es presenta l'Estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 i en l'annex 4.2 el Balanç, el Compte del resultat econòmic patrimonial i l'Estat del romanent de tresoreria corresponents a l'exercici 2019.

El president del PCiTAL va formular els estats i comptes el 25 de maig del 2020, data en què també van ser tramesos a l'Ajuntament de Lleida. El Consell d'Administració els va aprovar el 2 de juny del 2020. La Comissió Especial de Comptes de l'Ajuntament de Lleida del Compte general 2019 es va celebrar el 31 de juliol del 2020 i l'Ajuntament de Lleida va retre el Compte general a la Sindicatura el 6 d'octubre del 2020. Les dates indicades s'ajusten als terminis establerts en el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, modificats pel Reial decret llei 11/2020, del 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per fer front al covid-19.

2.2. ESTAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

En els quadres 1 i 2 es presenten les liquidacions dels pressupostos d'ingressos i de despeses corresponents a l'exercici 2019 des del pressupost inicial fins a les obligacions i drets reconeguts, el nivell d'execució i el grau de pagament i de cobrament per capítols. En el quadre 3 es presenta l'Estat del resultat pressupostari de l'exercici 2019.

Quadre 1. Liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol d'ingressos	Pressupost inicial (A)	Modificacions de crèdit (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Drets reconeguts (D)	Recaptació líquida (E)	Drets pendents de cobrament (F=D-E)	Excés/defecte de previsió (G=D-C)	Grau d'execució (%) (H=D/C)	Grau de cobrament (%) (I=E/D)
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	1.124.678	0	1.124.678	1.168.278	1.088.295	79.983	43.600	103,88	93,15
4. Transferències corrents	8.318.063	385.375	8.703.438	1.138.193	988.193	150.000	(7.565.245)	13,08	86,82
5. Ingressos patrimonials	50	0	50	48	48	0	(2)	96,97	100,00
7. Transferències de capital	0	0	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	-	100,00
8. Actius financers	0	1.246.517	1.246.517	0	0	0	(1.246.517)	0,00	-
9. Passius financers	4.059.592	22.832.951	26.892.543	8.258.786	8.258.786	0	(18.633.757)	30,71	100,00
Total	13.502.383	24.464.843	37.967.226	12.565.305	12.335.322	229.983	(25.401.921)	33,10	98,17

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del PCiTAL.

Les columnes H i I han estat elaborades per la Sindicatura.

Quadre 2. Liquidació del pressupost de despeses

Capítol de despeses	Pressupost inicial (A)	Modificacions de crèdit (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Obligacions reconegudes (D)	Pagaments realitzats (E)	Obligacions pendents de pagament (F=D-E)	Romanents de crèdit (G=C-D)	Grau d'execució (%) (H=D/C)	Grau de pagament (%) (I=E/D)
1. Despeses de personal	363.016	13.900	376.916	341.932	335.517	6.415	34.984	90,72	98,12
2. Compres de béns i serveis	824.541	536.098	1.360.639	837.032	691.938	145.094	523.607	61,52	82,67
3. Despeses financeres	250.527	428.457	678.984	671.776	671.776	0	7.208	98,94	100,00
6. Inversions reals	40.000	696.519	736.519	39.719	19.776	19.943	696.800	5,39	49,79
9. Passius financers	4.306.235	22.789.869	27.096.104	7.447.251	7.447.251	0	19.648.853	27,48	100,00
Total	5.784.319	24.464.843	30.249.162	9.337.710	9.166.258	171.452	20.911.452	30,87	98,16

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del PCiTAL.

Les columnes H i I han estat elaborades per la Sindicatura.

Quadre 3. Resultat pressupostari

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	2.306.519	1.850.740	455.779
b. Operacions de capital	2.000.000	39.719	1.960.281
1. Total operacions no financeres	4.306.519	1.890.459	2.416.060
c. Actius financers	0	0	0
d. Passius financers	8.258.786	7.447.251	811.535
2. Total operacions financeres	8.258.786	7.447.251	811.535
Resultat pressupostari de l'exercici	12.565.305	9.337.710	3.227.595
Ajustaments			
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			0
Resultat pressupostari ajustat			3.227.595

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del PCiTAL.

El pressupost inicial aprovat preveia uns ingressos de 13,50 M€ i unes despeses de 5,78 M€. Durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 24,46 M€. Per tant, el pressupost definitiu d'ingressos va ser de 37,97 M€ i el de despeses de 30,25 M€. El Resultat pressupostari ajustat de l'exercici va ser de 3,23 M€.

La major part dels drets reconeguts corresponen als préstecs obtinguts durant l'exercici 2019, que van ser inferiors a la previsió en un 69,29%. Les modificacions de crèdit del capítol 8 del pressupost d'ingressos corresponen a la incorporació del romanent de tresoreria.

En el pressupost de despeses, la major part de les obligacions reconegudes corresponen als passius financers, concretament 7,45 M€, que representen el 79,75% de les obligacions reconegudes.

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici no és correcte perquè no havia estat ajustat amb les desviacions de finançament positives de l'exercici per 2,98 M€, generats per préstecs obtinguts en l'exercici que van finançar quotes vençudes i reconegudes en exercicis anteriors. El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2019 hauria d'haver estat de 247.167 €.

2.2.1. Pressupost inicial

El 6 de novembre del 2018 el Consell d'Administració del Consorci va aprovar el pressupost inicial i el va trametre a l'Ajuntament de Lleida, fora del termini establert, que finalitzava el 15 de setembre d'acord amb l'article 168.2 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

El Ple de l'Ajuntament de Lleida va aprovar el pressupost general el 21 de novembre del 2018, el qual va quedar definitivament aprovat el 24 de desembre del 2018 amb la publicació en el *Butlletí Oficial de la Província de Lleida*, dins el termini que estableix la normativa.

L'article 193 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals preveu tres mesures a aplicar en cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu: la reducció de despeses en el nou pressupost per la mateixa quantitat del dèficit produït, la formalització d'operacions de crèdit subjectes a determinats requisits i, per l'import que resti pendent de compensar, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial superior al dèficit. L'última liquidació de pressupost aprovada a la data de formació del pressupost de l'exercici 2019 era la liquidació de pressupost de l'exercici 2017. El romanent de tresoreria de l'exercici 2017, aprovat pel Consell d'Administració el 9 de maig del 2018, presentava un import negatiu de 7,72 M€. El PCiTAL no va aplicar cap reducció de despeses ni va formalitzar cap de les operacions de préstec previstes en l'article 193 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i va aprovar el pressupost del 2019 el 6 de novembre de 2019 amb un superàvit igual al dèficit pressupostari de l'exercici 2017 amb la previsió d'un increment dels ingressos per transferències. Aquesta previsió no estava basada en cap estimació raonable dels ingressos a percebre, ja que no hi havia cap compromís ni de l'Estat ni de la Generalitat de fer les esmentades transferències.

2.2.2. Modificacions pressupostàries

En el quadre 4 es mostren les modificacions del pressupost de l'exercici 2019 classificades per capítols i per tipus.

Quadre 4. Modificacions pressupostàries

Estat d'ingressos	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit	Incorporació de romanents	Total modificacions
4. Transferències corrents	0	385.375	0	0	385.375
5. Ingressos patrimonials	0	0	0	0	0
7. Transferències de capital	0	0	0	0	0
8. Actius financers	0	0	0	1.246.517	1.246.517
9. Passius financers	22.832.951	0	0	0	22.832.951
Total	22.832.951	385.375	0	1.246.517	24.464.843

Estat de despeses	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit	Incorporació de romanents	Total modificacions
1. Despeses de personal	0	0	(18.700)	32.600	13.900
2. Compres de béns i serveis	0	0	18.700	517.398	536.098
3. Despeses financeres	0	385.375	43.082	0	428.457
6. Inversions reals	0	0	0	696.519	696.519
9. Passius financers	22.832.951	0	(43.082)	0	22.789.869
Total	22.832.951	385.375	0	1.246.517	24.464.843

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els romanents de crèdit per 1,25 M€ es van incorporar al pressupost del 2019 mitjançant resolució del president del PCiTAL el 31 del desembre del 2019.

En els comptes anuals es va informar de les modificacions per crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit per 23,22 M€ com a crèdits generats, les quals van ser tramitades conjuntament en un expedient i aprovades pel Consell d'Administració el 31 de juliol del 2019.

La modificació per crèdits extraordinaris correspon a la previsió d'una nova operació d'endeutament a llarg termini per al finançament de quotes de préstecs de l'Administració General de l'Estat per 22,83 M€. El 31 de desembre del 2019, el PCiTAL havia formalitzat una nova operació d'endeutament per 8,26 M€ i no havia iniciat cap expedient per contractar la resta de l'import (vegeu l'apartat 2.4). En l'expedient de modificació no va quedar suficientment acreditada la impossibilitat de demorar les despeses a realitzar mitjançant aquestes modificacions fins a exercicis posteriors, en contra del que preveu la normativa.

La modificació per suplementes de crèdits correspon a les aportacions addicionals dels ens consorciats per 385.375 € (vegeu l'apartat 2.2.3.2).

La incorporació de romanents correspon a romanents de crèdits lligats a projectes i subvencions d'exercicis anteriors.

2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets reconeguts durant l'exercici 2019 van ascendir a 12,57 M€, el que suposa un percentatge d'execució d'un 33,10%. El 65,72% d'aquests drets corresponien a ingressos per passius financers; el 15,92% a transferències de capital; el 9,30% a taxes, preus públics i altres ingressos i el 9,06% a transferències corrents.

2.2.3.1. Taxes, preus públics i altres ingressos

En el quadre 5 es presenta el detall de les taxes, preus públics i altres ingressos de l'exercici 2019.

Quadre 5. Taxes, preus públics i altres ingressos

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
38. Reintegrament d'operacions corrents	0	0	0	95.711	0
39. Altres ingressos	1.124.678	0	1.124.678	1.072.567	79.983
Total	1.124.678	0	1.124.678	1.168.279	79.983

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2019 del PCiTAL.

Altres ingressos inclou els derivats de prestacions de serveis per 1,07 M€ (vegeu el quadre 6). Destaquen els serveis facturats als arrendataris per cessions d'espais, que representen un 79,34% del total (el 73,48% correspon a contractes de lloguer o convenis de cessió d'ús privat d'oficines i altres espais de treball i el 5,86% a cessions puntuals per a l'ús de sales i equipaments específics). El 14,86% correspon a ingressos per prestació de serveis als ens consorciats.

Quadre 6. Altres ingressos

Concepte	Drets reconeguts
Cessió recurrent de l'ús privat d'oficines i altres espais de treball	788.126
Repercussió de consums energètics i Impost sobre béns immobles	135.858
Cessions puntuals d'ús de sales i equipament específic	62.893
Lloguer d'infraestructures i serveis avançats TIC	15.743
Lloguer d'espais a les cobertes	10.334
Patrocinis	8.942
Lloguer de places de pàrquing	7.025
Concessió de l'explotació del servei de cafeteria	6.691
Servei de domiciliació	3.183
Altres ingressos	33.772
Total	1.072.567

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En gairebé tots els arrendaments del Parc és el PCiTAL qui suporta les despeses del servei de climatització i de consum elèctric de l'espai privat cedit, que posteriorment repercuteix a cada arrendatari segons la lectura del consum, junt amb la quota de serveis (edificis TIC i Incuba). El control dels consums el realitza una empresa externa contractada pel PCiTAL que informa dels imports que aquest ha de facturar. En el cas de l'edifici H1, on hi ha ubicades grans empreses tecnològiques, són directament les usuàries qui contracten els serveis energètics de l'espai privat (vegeu l'apartat 2.2.4.2). El PCiTAL també repercuteix l'Impost sobre béns immobles anual corresponent a la superfície ocupada per l'arrendatari.

Cessió recurrent de l'ús privat d'oficines i altres espais de treball

L'any 2019 els ingressos per la cessió de l'ús privat d'oficines i altres espais de treball, com laboratoris, espais de recerca i sales tècniques, van ser de 788.126 €, dels quals 754.526 € corresponen als espais ubicats en la caserna d'artilleria i 33.600 € al complex Magical Media, ubicat a la caserna d'infanteria. Els ingressos per aquests conceptes procedents de les entitats consorciades van ser de 93.963 €.

El PCiTAL només factura als arrendataris pels serveis prestats, però no per l'ocupació dels espais, perquè considera que les obres de rehabilitació i construcció dels espais arrendats

van ser finançats amb ajudes estatals, que establien la condició d'ús exclusiu dels espais per a activitats d'investigació i que la cessió no podia ser realitzada a títol oneros. Del treball realitzat es desprèn que no totes les ajudes concedides incloïen aquesta clàusula i que el finançament de les obres de rehabilitació i construcció del Parc va ser en un 1,5% subvencions i un 98,5% préstecs (vegeu l'apartat 2.4). La Sindicatura considera que aquesta cessió gratuïta dels espais suposa la concessió de subvencions directes en espècie sense haver seguit la normativa en matèria de subvencions.

El PCiTAL presta als arrendataris els serveis següents, que factura mensualment en funció de la superfície ocupada: serveis de marca (accés preferent en jornades tallers, preus especials i promocions d'alguns serveis a demanda del Parc, com les reserves de sales, xarxa IT, presència web i ús del portal corporatiu), serveis de vigilància i seguretat i serveis comuns de l'edifici (recepció i consergeria de l'edifici, recepció i lliurament de correspondència i el servei de neteja dels espais comuns del PCiTAL, entre d'altres). En el cas de l'edifici Centre d'iniciatives empresarials 23A, la quota de serveis comuns de l'exercici 2019 incloïa també el servei de neteja de l'espai privat de cada arrendatari.

En el quadre 7 es mostra la superfície disponible per al lloguer recurrent i privatiu, sense tenir en compte espais comuns ni sales de reunions, i la superfície ocupada durant l'any 2019.

Quadre 7. Estat d'ocupació dels espais privatis

Edifici	Superfície total disponible (m ²)	Superfície ocupada (m ²)	Percentatge d'ocupació
Edifici 23A	882	478	54,14
Edifici TIC	670	668	99,75
Edifici INCUBA	530	440	82,93
Edifici H1	4.003	3.974	99,27
Edifici H2	4.333	3.514	81,10
Edifici H3	4.606	3.831	83,18
Total caserna d'artilleria	15.024	12.905	85,89
Magical Media	2.903	2.240	77,17
Total caserna d'infanteria	2.903	2.240	77,17
Total	17.927	15.145	84,48

Font: Elaboració pròpia.

La superfície total disponible i la superfície ocupada dels edificis H inclou la part dels espais que no formen part de la concessió administrativa atorgada al PCiTAL (3.264,36 m²) (vegeu l'apartat 2.3).

El 5 de juny del 2019, el Consell d'Administració del PCiTAL va aprovar l'actualització de la carta de serveis del Parc, que inclou tots els espais del Parc a excepció dels corresponents al complex Magical Media. En la carta de serveis es fixen les tarifes aplicables en la cessió

d'espais a empreses en funció de l'edifici, els serveis de domiciliació d'empreses, lloguer de places d'aparcament o els serveis a demanda, entre d'altres.

La carta de serveis del complex Magical Media, on s'estableixen les tarifes d'aquest complex, va ser aprovada pel Consell d'Administració del PCiTAL el 21 de març del 2014 i des d'aleshores no s'havia actualitzat.

L'exercici 2019 la tarifa mitjana era inferior a l'establerta en les cartes de serveis com a conseqüència, principalment, dels descomptes aplicats sobre la tarifa a aquells arrendataris que abans d'ocupar l'espai haguessin assumit el cost de les obres d'adequació i condicionament de l'espai cedit, entenent que es tractava d'obres de millora que quedaven en propietat del PCiTAL.

El detall de fiances rebudes facilitat pel PCiTAL no incloïa la data de formalització del contracte, la data de venciment ni l'import actualitzat d'acord amb les tarifes actualitzades.

De l'anàlisi de les activitats de les empreses ubicades en el Parc es desprèn que en diversos casos l'activitat no estava vinculada als objectius establerts en els Estatuts del PCiTAL, com per exemple dues empreses dedicades a la logística (58,33 m²), una empresa dedicada a la comercialització d'aparells d'ortodòncia (224,45 m²) o dos autònoms dedicats a les instal·lacions elèctriques i de fusta (72,88 m²).

De la revisió de vuit contractes d'arrendament amb tercers, seleccionats a criteri de l'auditor, i dels convenis per a l'ocupació d'espais per les entitats consorciades, que representen conjuntament el 64,65% dels ingressos per arrendaments, es desprenen les observacions següents:

- La cessió a la UdL de l'espai ubicat en l'edifici H3 es va formalitzar l'any 2010 mitjançant un conveni de col·laboració que incloïa el compromís de contribució econòmica en les modalitats i quanties que s'establissin en la carta de serveis. No obstant això, el preu per metre quadrat aplicat en la cessió l'any 2019 va ser inferior a l'establert en la carta de serveis perquè no es va incloure el preu corresponent a la quota de marca i a la seguretat del recinte. A més, el conveni no inclou totes les clàusules i condicions corresponents a l'arrendament, com les referides a l'assegurança o a les responsabilitats de les parts.
- Els espais ocupats per la UdL en l'edifici H3 eren superiors als que constaven en el conveni inicial signat l'any 2010, sense que consti cap addenda al conveni on s'hagi formalitzat l'increment de la superfície ocupada per la UdL.
- L'arxiu municipal de la ciutat de Lleida ocupa un espai dins l'edifici H2 del Parc (661,72 m²). El conveni de col·laboració signat entre l'Ajuntament de Lleida i el PCiTAL no inclou l'ocupació de l'edifici H2, al qual s'han aplicat les condicions del conveni esmentat. Cal assenyalar que el conveni inclou una clàusula on s'estableix que l'Ajuntament de

Lleida es compromet a destinar els espais únicament a actuacions compreses en els objectius dels Estatuts del Consorci. L'activitat de l'arxiu municipal no està relacionada amb l'objectiu i finalitats previstos en els Estatuts del PCiTAL.

- Pels espais ocupats per l'Ajuntament i no inclosos en la cessió, el PCiTAL factura a l'Ajuntament els serveis comuns, però no hi inclou la seguretat del recinte.
- El PCiTAL tenia llogada una oficina interior a una de les empreses ubicades al Parc. És un espai que per les seves característiques va ser llogat a un preu per metre quadrat inferior als inclosos en la carta de serveis. En l'exercici 2019 no constava la inclusió d'aquest tipus d'ús de l'espai a la carta de serveis ni cap altre acord del Consell d'Administració que en regulés l'ús i el preu. Durant l'exercici 2021 es va actualitzar la carta de serveis del Parc i s'hi van incorporar aquests espais amb una tarifa inferior.
- En dos casos el PCiTAL no va repercutir a l'arrendatari el cost de l'Impost de béns immobles com corresponia d'acord amb els contractes.
- En un cas no es va revisar la quota anual segons l'IPC, com corresponia d'acord amb el contracte d'arrendament formalitzat.
- En dos casos els contractes formalitzats no incloïen la clàusula on es detallessin les condicions de contractació i pagament de l'assegurança de l'espai arrendat.
- Dues empreses tenien arrendats uns espais i n'ocupaven uns altres des de l'any 2016 per als quals no s'havia formalitzat un contracte d'arrendament, sinó que el PCiTAL ho havia tractat com a ús temporal d'espais mitjançant un pressupost acceptat.

Cessions puntuals d'ús de sales i equipament específic

El PCiTAL disposa de diferents espais totalment equipats (sales de reunions, sales de formació, sales polivalents, sales informàtiques, l'auditori Joan Oró) que poden ser utilitzats tant per usuaris del Parc com per usuaris externs. L'any 2019 els ingressos per cessions puntuals d'ús de sales i equipament específic van ser de 62.893 €, el 48,04% dels quals correspon a espais ubicats a la caserna d'artilleria i el 51,96% al complex Magical Media.

En les instal·lacions ubicades a la caserna d'artilleria el Parc disposa d'un total de vint-i-tres sales (1.345 m²) que es lloguen per hores o dies. En els espais del complex Magical Media destinats a la cessió temporal (4.592 m²) es realitzen principalment activitats de formació mitjançant convenis amb la UdL i amb tres centres privats de formació audiovisual. Aquests convenis no han estat publicats en el Portal de la transparència del PCiTAL, d'acord amb l'article 14 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Les tarifes pel lloguer d'aquestes sales estan fixades en la carta de serveis del Parc i varien en funció de l'espai, l'equipament que inclouen i de si es tracta d'una empresa ubicada al Parc o d'una empresa externa. Les empreses ubicades al Parc disposen d'un nombre limitat d'usos anuals de les sales de l'edifici on estan ubicades.

El treball realitzat comprèn una anàlisi del control intern i una mostra de les cessions a sis arrendataris seleccionats a criteri de l'auditor. De l'anàlisi realitzada es desprenen les observacions següents:

- En alguns casos de clients habituals en el lloguer de sales es reben les sol·licituds de reserva de sales per correu electrònic o per telèfon i l'usuari no signa el pressupost en cada ús i, per tant, no està acceptant formalment les clàusules de condicions d'ús de la sala.
- Una entitat amb contracte de lloguer ubicada al Parc va superar el nombre d'usos gratuïts anuals que li corresponia, sense que consti cap autorització formal.
- La gestió dels espais del complex Magical Media es fa de forma separada de la de la resta d'espais. El PCiTAL no té establert cap control sobre les cessions temporals dels espais que es realitzen en aquest espai. En la revisió del control intern s'ha posat de manifest que en les cessions del Magical Media no se sol·licita als usuaris cap formalització o pagament per avançat per efectuar la reserva de l'espai i que els documents de formalització de les cessions no inclouen cap clàusula sobre les condicions per utilitzar l'espai ni de responsabilitats.

2.2.3.2. *Transferències corrents*

En el quadre 8 es presenta el detall dels ingressos per transferències corrents de l'exercici 2019.

Quadre 8. Transferències corrents

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
42. De l'Administració de l'Estat	3.859.032	0	3.859.032	0	0
45. De comunitats autònomes	3.859.032	0	3.859.032	2.817	0
46. D'entitats locals	300.000	192.688	492.688	492.688	0
48. De famílies i institucions sense ànim de lucre	300.000	192.688	492.688	642.688	150.000
Total	8.318.063	385.375	8.703.438	1.138.193	150.000

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del PCiTAL.

Del total de drets reconeguts, 985.376 € corresponen a les aportacions realitzades per les dues entitats consorciades, per 492.688 € cadascuna. Durant l'exercici 2019 el PCiTAL va rebre l'aportació anual de 300.000 € de cada entitat consorciada i una aportació addicional de 192.688 € per fer front a les despeses financeres derivades de l'execució d'avalis (vegeu l'apartat 2.4).

Les aportacions de les entitats consorciades es realitzen per imports iguals a raó del 50% d'acord amb els principis d'equitat, corresponsabilitat financera i equilibri establerts en l'article 2 dels Estatuts del PCiTAL. El 17 de desembre del 2019 el Consell d'Administració va establir unes noves quotes de liquidació provisional d'acord amb els percentatges d'un nou préstec avalats per cada una de les entitats (vegeu l'apartat 2.2.3.4). En l'acta s'indicava que s'iniciava el procediment de modificació dels Estatuts del PCiTAL per establir definitivament les quotes de liquidació en un termini màxim de sis mesos. No obstant això, el juny del 2021, l'Ajuntament de Lleida i la UdL encara no havien arribat a cap acord sobre els percentatges de liquidació del PCiTAL i no s'havien modificat els Estatuts.

La Sindicatura ha conciliat satisfactòriament les aportacions registrades pel PCiTAL amb les comptabilitzades per l'Ajuntament de Lleida i la UdL.

D'altra banda, el 2019 el PCiTAL va registrar com a subvenció corrent una subvenció de capital de 150.000 € atorgada de manera directa per la Diputació de Lleida per al pagament de les quotes anuals d'un préstec. L'import pendent de cobrament al final de l'exercici 2019 va ser cobrat en la seva totalitat durant el 2020.

2.2.3.3. *Transferències de capital*

En el quadre 9 es presenta el detall dels ingressos reconeguts per transferències de capital de l'exercici 2019.

Quadre 9. Transferències de capital

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
70. De l'Administració general de l'entitat local	0	0	0	2.000.000	0
Total	0	0	0	2.000.000	0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del PCiTAL.

Les transferències de capital corresponen íntegrament a la transferència de capital rebuda de l'Ajuntament de Lleida per fer front al pagament dels préstecs del Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme, els quals van finançar la rehabilitació dels edificis del complex Magical Media (vegeu l'apartat 2.4).

La Sindicatura ha conciliat satisfactòriament les transferències de capital registrades pel PCiTAL amb les comptabilitzades per l'Ajuntament de Lleida.

La transferència de capital rebuda de l'Ajuntament de Lleida va ser finançada a través d'un préstec de 12,00 M€ formalitzat entre aquest i l'Institut Català de Finances amb la finalitat específica de finançar el PCiTAL. Aquesta operació de crèdit va ser aprovada pel Ple de l'Ajuntament en sessió extraordinària de 20 de desembre del 2019. Es va establir de manera no formal que el PCiTAL realitzaria les sol·licituds de finançament directament a l'Ajuntament a mesura que ho necessités per poder fer front al pagament de les quotes dels préstecs.

2.2.3.4. Variació de passius financers

En el quadre 10 es presenta el detall de la variació de passius financers en l'exercici 2019.

Quadre 10. Variació de passius financers

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
91. Préstecs rebuts en euros	4.059.592	22.832.951	26.892.543	8.258.786	0
Total	4.059.592	22.832.951	26.892.543	8.258.786	0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del PCiTAL.

En el capítol 9, Variació de passius financers, s'ha reconegut el dret d'un préstec rebut de 8,26 M€ amb una entitat bancària formalitzat el 27 de desembre del 2019, amortitzable trimestralment en un termini de vuitanta trimestres i una carència d'amortització de capital de set trimestres. Aquesta operació d'endeutament va ser aprovada pel Consell d'Administració del Consorci el 17 de desembre del 2019, i autoritzada pel Ple de l'Ajuntament de Lleida el 20 de desembre del 2019 i per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya el 23 de desembre del 2019. Aquest préstec està avalat en un 70% per l'Ajuntament de Lleida i en un 30% per la UdL.⁴ L'import del préstec es va destinar íntegrament al retorn dels avals bancaris que havien estat executats per l'Agència Estatal d'Investigació⁵ (vegeu l'apartat 2.4).

La Sindicatura ha conciliat satisfactòriament l'import del préstec registrat pel PCiTAL amb la resposta a la circularització obtinguda de l'entitat bancària.

4. El Govern de la Generalitat va autoritzar la UdL a prestar l'aval al préstec del PCiTAL per Acord del 23 de desembre del 2019.

5. L'Agència Estatal d'Investigació es va crear el 2015 i és un instrument per finançar amb fons públics les activitats d'R+D+I. És l'òrgan encarregat de gestionar i cobrar els préstecs atorgats en exercicis anteriors pels ministeris de l'Estat per finançar parcs científics i tecnològics.

2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses

El pressupost de despeses es va aprovar inicialment per 5,78 M€ i es va modificar al llarg de l'exercici en 24,46 M€. Això va donar com a resultat un pressupost definitiu de 30,25 M€. Les obligacions reconegudes durant l'exercici 2019 van ascendir a 9,34 M€, el que suposa un grau d'execució sobre el pressupost definitiu d'un 30,87%.

El 79,76% de les obligacions reconegudes de l'exercici 2019 corresponen a variació de passius financers, principalment per devolucions de quotes de préstecs. Les compres de béns i serveis suposen un 8,96%, les despeses financeres un 7,19%, les despeses de personal un 3,66% i les inversions reals un 0,43%.

2.2.4.1. Despeses de personal

En el quadre 11 es presenta el detall de les despeses de personal de l'exercici 2019.

Quadre 11. Despeses de personal

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents de pagament
10. Òrgans de govern i personal directiu	70.508	0	70.508	68.878	0
11. Personal eventual	0	2.192	2.192	0	0
13. Personal laboral	211.542	7.835	219.377	194.126	0
16. Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador	80.966	3.873	84.839	78.927	6.415
Total	363.016	13.900	376.916	341.932	6.415

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del PCiTAL.

L'exercici 2019 la plantilla de personal estava formada per set treballadors: dos amb contracte indefinit, quatre contractats per obra o servei determinat i el gerent, que tenia contracte d'alta direcció. Durant l'exercici 2019 no hi va haver cap nova contractació de personal.

L'exercici 2019 el PCiTAL va aplicar al seu personal un increment retributiu del 2,5%, d'acord amb la normativa aplicable.

Normativa aplicable

D'acord amb l'article 121 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, el règim jurídic del personal al servei dels consorcis és el de l'administració pública

d'adscripció i les seves retribucions en cap cas poden superar les establertes per a llocs de treball equivalents en aquella administració.

L'article 26 dels Estatuts del PCiTAL estableix que el personal al servei del Consorci pot ser funcionari o laboral i, des de l'exercici 2015, qualsevol nomenament o contractació de nou personal al servei dels consorcis ha de provenir exclusivament de les entitats consorciades i, excepcionalment, els consorcis poden contractar personal quan no sigui possible disposar de personal procedent de les administracions consorciades en atenció a la singularitat de les funcions a exercir i amb l'autorització de l'administració d'adscripció, tal com estableix actualment l'article 121 de la Llei 40/2015. A excepció del gerent, que va ser contractat el 2018 mitjançant convocatòria pública, el personal al servei del PCiTAL havia estat contractat amb anterioritat al 2015. En relació amb la contractació del gerent, no es va emetre cap informe justificatiu previ de la singularitat de les funcions i de la impossibilitat de disposar de personal provinent de les entitats consorciades.

D'acord amb els Estatuts, les competències en matèria de personal corresponen al president del Consell d'Administració, que exerceix la direcció superior del personal, i al gerent, a qui correspon la contractació i direcció del personal.

El personal laboral del PCiTAL es regeix pel Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos de Catalunya per als anys 2019-2021, publicat en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC) 8064, del 14 de febrer del 2020, en lloc de regir-se pel règim de personal de l'Administració d'adscripció, com correspondria d'acord amb la normativa aplicable. D'altra banda, l'aplicació d'aquest conveni no havia estat aprovada pel Consell d'Administració.

L'any 2019 el PCiTAL no disposava de taules salarials aprovades en què constessin els diferents conceptes salarials aplicables i els imports per a les diferents categories salarials. Tampoc aplicava les taules salarials de l'Ajuntament de Lleida. A cada treballador li eren aplicables les condicions retributives establertes en el seu contracte.

El PCiTAL no disposa d'una equiparació dels seus llocs de treball amb els de l'Ajuntament de Lleida que permeti fer una comparació als efectes retributius. El PCiTAL hauria de fer un estudi que adequés els grups professionals segons el nivell de titulació, coneixements i experiència per accedir-hi amb les funcions a realitzar en el PCiTAL. Així mateix, el PCiTAL hauria d'equiparar funcionalment i retributivament els llocs de treball de tot el seu personal amb els llocs de treball des dels quals, dins de l'Ajuntament de Lleida, s'exerceixen tasques similars o equiparables.

L'any 2019 el PCiTAL no disposava de cap acord aprovat pel Consell d'Administració en què s'especificuessin les condicions de treball del personal al servei del Consorci. Així mateix, el calendari laboral de l'any 2019 era incomplet i tampoc havia estat formalment aprovat.

Relació de llocs de treball (RLT) i plantilla

En el quadre 12 es presenta un detall dels llocs de treball que componien l'RLT, la plantilla pressupostària i el nombre d'efectius al tancament de l'exercici 2019.

Quadre 12. Resum de la relació de llocs de treball, de la plantilla pressupostària i de la nòmina

Tipologia	Relació de llocs de treball	Plantilla	Nòmina
Alta direcció	2	0	1
Personal eventual	0	1	0
Personal laboral indefinit	0	3	2
Personal laboral temporal	0	4	4
Total	2	8	7

Font: Relació de llocs de treball i plantilla del PCiTAL.

D'acord amb l'article 74 del Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat per la Llei 2/2007, del 12 d'abril, l'RLT és l'eina per estructurar l'organització del personal, i estableix el contingut mínim que aquesta ha de presentar.

L'article 28 dels Estatuts del Consorci estableix que anualment, i juntament amb el pressupost, el Consell d'Administració ha d'aprovar la plantilla orgànica i l'RLT. La plantilla del personal del PCiTAL vigent l'exercici 2019 va ser aprovada pel Consell d'Administració com a annex del pressupost de l'exercici el 21 de novembre del 2018 i va ser publicada en el *Butlletí Oficial de la Província de Lleida* del 24 de desembre del 2018.

L'última RLT publicada pel PCiTAL, que va ser aprovada pel Consell d'Administració el 21 de juliol del 2017 i publicada en el DOGC del 2 d'octubre del 2017, només inclou els llocs de treball corresponents a l'alta direcció: gerent i director científic. L'any 2019 el lloc de treball de director científic no havia estat cobert. L'RLT no inclou la resta de llocs de treball previstos en la plantilla pressupostària i efectivament ocupats per personal amb antiguitats d'entre vuit i tretze anys. Es tracta de sis llocs de treball d'estructura que haurien d'haver estat incorporats a l'RLT.

Personal laboral temporal

L'any 2019 el PCiTAL tenia contractats quatre treballadors per obra i servei determinat des dels anys 2010 i 2011. D'acord amb la normativa, els contractes d'obra o servei determinat són una modalitat de contractació temporal que té com a objecte la realització d'una obra o servei amb autonomia o substantivitat pròpia dins l'activitat de l'entitat, l'execució de la qual és incerta, encara que limitada en el temps. Els serveis objecte dels contractes no són de duració limitada en el temps, perquè l'activitat per la qual s'inicia la relació laboral no ha finalitzat, ja que, en definitiva, són activitats naturals de l'empresa i, per tant, de

caràcter indefinit. Segons la disposició addicional quaranta-tresena de la Llei 6/2018, del 3 de juliol, de pressupostos generals de l'Estat per al 2018, prorrogats per al 2019, els òrgans competents en matèria de personal de cada administració pública i de les entitats del seu sector públic han de vetllar per evitar qualsevol tipus d'irregularitat en la contractació laboral temporal que pugui donar lloc a la conversió d'un contracte temporal en indefinit no fix.

Jornada i horaris

El 2019 el PCiTAL tenia un sistema de control horari del seu personal. De la revisió dels llistats de control horari de juny a desembre del 2019 es desprèn que un treballador va realitzar en aquest període un 18,20% menys de les hores que li corresponia fer.

Transparència

D'acord amb els articles 8, 9 i 11.1.b de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, el PCiTAL ha de fer pública la informació relativa a la plantilla, la relació de llocs de treball i el règim retributiu, els convenis, acords i pactes de naturalesa laboral, la relació de contractes temporals i d'interinatges no vinculats a cap lloc de treball de l'RLT i les retribucions del personal directiu. El juny del 2021 el PCiTAL no havia inclòs aquesta informació en el seu Portal de la transparència.

2.2.4.2. Compres de béns i serveis

En el quadre 13 es presenta el detall de les compres de béns i serveis de l'exercici 2019.

Quadre 13. Compres de béns i serveis

Article	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents de pagament
20. Arrendaments i cànon	3.412	0	3.412	4.649	877
21. Reparacions, manteniment i conservació	173.566	0	173.566	124.245	32.897
22. Material, subministraments i altres	644.526	535.289	1.179.815	708.138	111.320
23. Indemnitzacions per raó del servei	3.037	809	3.846	0	0
Total	824.541	536.098	1.360.639	837.032	145.094

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del PCiTAL.

L'any 2019 el PCiTAL no tenia establerts formalment procediments interns per a la gestió de compres que haguessin estat aprovats pel Consell d'Administració, tot i que totes les

despeses eren aprovades pel president.⁶

Les despeses de material, subministraments i altres inclouen, principalment, 332.177 € corresponents a despeses de subministraments i al pagament de l'Impost de béns immobles, una part de les quals són repercutides als usuaris del Parc (vegeu l'apartat 2.2.3.1); 230.535 € corresponents a despeses per treballs realitzats per altres empreses o professionals, i 75.931 € corresponents a serveis de neteja, dels quals una part també es repercuteix als usuaris del Parc dins de la quota de serveis prestats.

El treball de fiscalització de les compres de béns i serveis ha inclòs una anàlisi de les factures rebudes (concepte, proveïdor, aplicació i data del registre comptable), dels proveïdors (volum global i conceptes facturats) i dels pagaments de l'exercici 2019.

Del treball realitzat es desprenen els aspectes següents:

- L'any 2018 el PCiTAL va tramitar mitjançant un procediment obert el servei d'assistència tècnica per al desenvolupament de les tasques de producció, formació i recerca del complex Magical Media. El plec de clàusules inclou un conjunt molt ampli de prestacions de diversos tipus (manteniment de platós, posada a punt de material, organització de visites, assistència a la producció de doblatge, postproducció, suport a projectes de recerca, control del material, entre d'altres) i requereix que l'adjudicatari disposi de les titulacions i permisos necessaris; tingui el domicili a Lleida en el moment de l'inici de la prestació; tingui experiència de tres anys en producció, gestió d'infraestructures i gestió de serveis audiovisuals, cinc anys d'experiència en formació en l'àmbit audiovisual i títol acreditatiu de la suficiència investigadora. Únicament s'hi va presentar un licitador, el qual ja estava prestant serveis en el Magical Media des de feia més de vuit anys.
- El contracte esmentat en el punt anterior establí mecanismes de seguiment i control de les actuacions realitzades, respecte als quals no s'ha obtingut cap evidència que acreditessin el seguiment del servei efectuat durant el 2019.
- L'any 2019 el PCiTAL va formalitzar un conveni de col·laboració amb una persona física pel qual li cedia gratuïtament un espai del complex Magical Media perquè pogués desenvolupar activitats diverses relacionades amb la producció i postproducció audiovisual. L'altra part es comprometia a fer difusió de les activitats desenvolupades en el complex, a utilitzar els espais cedits, a mantenir les diverses sales del complex en funcionament i a realitzar l'adequació, les actualitzacions i els manteniments tècnics de diverses sales del complex. El conveni preveia la creació d'una comissió de seguiment de les actuacions realitzades. No s'ha obtingut evidència de les actuacions de seguiment realitzades durant el 2019 pel PCiTAL. Aquest conveni no ha estat publicat en el Portal de la transparència

6. Paràgraf modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

del PCiTAL en contra del que estableix l'article 14 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

A parer de la Sindicatura, el conveni esmentat no s'ajusta al que preveu l'article 47 de la Llei 40/2015, ja que, en realitat, hi ha dos negocis jurídics diferenciats, cadascun dels quals requereix d'un contracte específic: per una banda, un contracte privat d'arrendament d'espais i, per altra banda, prestacions pròpies d'un contracte administratiu de serveis de manteniment.

- En la revisió de factures de despeses s'ha constatat que en algunes hi figura l'adreça de l'Ajuntament de Lleida, domicili fiscal del PCiTAL, i en altres, el domicili social, al Parc de Gardeny. D'acord amb la normativa fiscal en totes les factures hi ha de figurar el domicili fiscal.

2.2.4.3. *Despeses financeres*

En el quadre 14 es presenta el detall de les despeses financeres de l'exercici 2019.

Quadre 14. Despeses financeres

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents de pagament
31. De préstecs i altres operacions financeres en euros	248.627	0	248.627	241.661	0
35. Interessos de demora i altres despeses financeres	1.900	428.457	430.357	430.115	0
Total	250.527	428.457	678.984	671.776	0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2019 del PCiTAL.

Dins les despeses financeres de Préstecs i altres operacions financeres s'inclouen els interessos pel préstec amb una entitat financera per 175.834 € i les comissions bancàries pels avals tècnics atorgats per la mateixa entitat financera per la concessió dels préstecs del Ministeri de Ciència i Innovació de les anualitats 2007, 2008, 2009 i 2010 per 68.433 €.

Dins els interessos de demora i altres despeses financeres s'inclouen els constreyniments pagats durant l'exercici 2019 a l'Agència Tributària corresponents a les quotes de préstecs del Ministeri de Ciència i Innovació amb venciment el 2013 per 385.375 € i els interessos dels préstecs pagats l'exercici 2019 a l'Agència Estatal d'Investigació corresponents a la moratòria de les quotes del 2011 per 43.082 € (vegeu l'apartat 2.4).

En relació amb els interessos, s'ha comprovat la correcta aplicació dels tipus d'interès dels préstecs establerts en els contractes, amb resultat satisfactori.

2.2.4.4. Variació de passius financers

En el quadre 15 es presenta el detall de les variacions de passius financers de l'exercici 2019.

Quadre 15. Variació de passius financers

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents de pagament
91. Amortització de préstecs	4.306.235	22.789.869	27.096.104	7.447.251	0
Total	4.306.235	22.789.869	27.096.104	7.447.251	0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2019 del PCiTAL.

El capítol 9, Variació de passius financers, amb unes obligacions reconegudes de 7,45 M€, recull les despeses d'amortització de quotes dels préstecs amb l'Administració de l'Estat. D'aquests, 6,26 M€ van ser finançats a través d'un nou préstec amb una entitat financera (vegeu els apartats 2.2.3.4 i 2.4).

2.3. IMMOBILITZAT

En el quadre 16 es presenta el moviment de l'immobilitzat material en l'exercici 2019.

Quadre 16. Moviment de l'immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31.12.2018	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2019
Cost				
Terrenys i construccions	38.181.491	0	0	38.181.491
Instal·lacions tècniques, maquinària i altre immobilitzat	7.335.372	39.719	0	7.375.091
Immobilitzat material en curs	164.226	0	0	164.226
Total	45.681.089	39.719	0	45.720.808
Amortització acumulada				
Construccions	(9.017.208)	(763.630)	0	(9.780.838)
Instal·lacions tècniques, maquinària i altre immobilitzat	(3.496.589)	(592.575)	0	(4.089.164)
Total	(12.513.797)	(1.356.205)	0	(13.870.002)
Valor net	33.167.292	(1.316.486)	0	31.850.806

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del PCiTAL.

Terrenys i construccions

El compte Terrenys i construccions inclou les obres de rehabilitació dels edificis gestionats pel PCiTAL situats al Turó de Gardeny de Lleida (vegeu l'annex 4.1).

El 27 d'abril del 2007 l'Ajuntament de Lleida va constituir una concessió administrativa a favor del PCiTAL de diversos espais i edificis de titularitat municipal, situats al Turó de Gardeny, amb una superfície total conjunta aproximada de 81.400 m². La concessió administrativa inclou els tres edificis H, l'edifici TIC i l'Arborètum, excepte la part sobre la que prèviament l'Ajuntament de Lleida ja havia atorgat una concessió administrativa a tercers, amb una superfície total de 5.475 m². La cessió tampoc no inclou l'espai de l'edifici H2, ocupat per l'arxiu municipal de Lleida des de l'any 2000, amb una superfície de 662 m². No obstant això, en la concessió administrativa formalitzada no s'inclou el detall de tots aquests espais no cedits al PCiTAL.

El 28 de novembre del 2008, l'Ajuntament de Lleida va constituir una concessió administrativa a favor del PCiTAL sobre els edificis 4 i 5 de l'antiga caserna d'infanteria i un terreny ubicat entre aquests dos edificis (amb una superfície conjunta de 6.832 m²), per destinar-los al desenvolupament del Projecte de Centre Experimental per a la Producció Audiovisual Multimèdia, Digitalització i Arxiu de continguts (complex Magical Media). En la mateixa data també es va constituir una concessió administrativa sobre l'edifici 38 i un terreny adjacent (amb una superfície conjunta de 3.144 m²), per al desenvolupament del Projecte de Centre de Difusió del Coneixement (CeDiCo).

El 20 de desembre del 2011 l'Ajuntament de Lleida va constituir una concessió administrativa a favor del PCiTAL d'un terreny municipal, destinat al desenvolupament del projecte INNOVA fase I: Edifici d'oficines, laboratoris i viver d'empreses (Edifici Incuba) amb una superfície de 656 m².

El 26 de juliol del 2013 l'Ajuntament de Lleida va constituir una concessió administrativa a favor del PCiTAL sobre l'edifici municipal anomenat 23A – Centre d'Iniciatives Empresarials ubicat al Turó de Gardeny, amb una superfície aproximada de 2.250 m².

En totes les concessions administratives constituïdes l'Ajuntament de Lleida manté la titularitat dels béns objecte de la concessió, els quals conserven el seu caràcter de bé de domini públic i també la qualificació urbanística. Es constitueixen de forma gratuïta amb un termini de concessió de cinquanta anys.

L'exercici 2019 el PCiTAL no tenia una valoració d'aquestes concessions i no les tenia registrades comptablement. D'acord amb les normes de registre i valoració divuitena i dinovena de la ICAL, el PCiTAL hauria de tenir registrades les concessions gratuïtes descrites com a immobilitzat material pel seu valor raonable a la data de cessió amb contrapartida al patrimoni net i registrar, anualment, un ingrés per subvencions en funció de la dotació anual

de l'immobilitzat material en el període establert en cada una de les concessions. Atès que el PCi TAL no disposava d'una valoració d'aquestes concessions, no ha estat possible determinar en quina quantitat, el 31 de desembre del 2019, l'actiu i el patrimoni estan infravalorats.

Instal·lacions tècniques, maquinària i altre immobilitzat

L'epígraf Instal·lacions tècniques, maquinària i altre immobilitzat inclou, principalment, equipament de laboratoris, mobiliari i equips informàtics.

Immobilitzat material en curs

L'import registrat dins l'epígraf de construccions en curs és el resultat d'un error en la comptabilització d'unes inversions durant l'exercici 2016, que s'haurien d'haver registrat a l'epígraf de terrenys i construccions, que està infravalorat en 164.226 €.

Inventari d'immobilitzat

El PCi TAL disposa d'un inventari d'immobilitzat, però no inclou la descripció i ubicació dels diferents elements que l'integren. Tampoc no hi ha un detall individualitzat per element de l'immobilitzat amb la data d'adquisició, l'import inicial, la dotació a l'amortització de l'exercici i l'amortització acumulada, en contra del que requereix l'article 100 i següents del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals de Catalunya. El programa de comptabilitat utilitzat pel Consorci no disposa de cap mòdul de gestió patrimonial.

Transparència

L'article 11.2 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, estableix que les administracions públiques han de fer pública la informació relativa a la gestió patrimonial, que ha d'incloure la informació sobre les dades més rellevants de l'inventari general del patrimoni pel que fa als béns immobles de domini públic i patrimonials i als béns mobles amb un valor especial, i la informació econòmica relativa a la gestió del patrimoni. El mes de juny de 2021 el PCi TAL no havia inclòs aquesta informació en el seu Portal de la transparència.

2.4. ENDEUTAMENT

El 31 de desembre del 2019 l'endeutament del PCi TAL, el detall del qual es presenta en el quadre 17, era de 46,11 M€.

Quadre 17. Endeutament a 31 de desembre del 2019

Entitat	Concepte	Any d'atorgament	Durada (anys)	Carència (anys)	Import atorgat	Pendent a 31.12.2019
Ministeri de Ciència i Innovació	Infraestructures científiques agroalimentàries	2005	15	3	338.313	281.927
Ministeri de Ciència i Innovació	Infraestructures científiques agroalimentàries	2006	15	3	2.312.465	2.118.841
Ministeri de Ciència i Innovació	Equipaments R+D+I agroalimentaris	2006	15	3	4.702.324	2.498.110
Ministeri de Ciència i Innovació	Infraestructures telecomunicacions	2006	15	3	788.130	418.695
Ministeri de Ciència i Innovació	Centre de Recursos Agrícoles Forestals (Arborètum)	2006	15	3	1.389.763	738.312
Ministeri de Ciència i Innovació	Centre de Recursos Agrícoles Forestals (Arborètum)	2007	15	3	1.340.929	847.972
Ministeri de Ciència i Innovació	Infraestructures de telecomunicacions	2007	15	3	1.122.770	722.557
Ministeri de Ciència i Innovació	Equipaments R+D+I agroalimentaris	2007	15	3	4.480.860	2.826.190
Ministeri de Ciència i Innovació	Infraestructures científiques agroalimentàries	2007	15	3	295.083	270.493
Ministeri de Ciència i Innovació	Equipaments R+D+I agroalimentaris	2008	15	3	7.205.700	4.803.800
Ministeri de Ciència i Innovació	Infraestructures científiques agroalimentàries	2008	15	3	1.418.966	945.977
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Pla Avanza	2007	15	2	2.000.000	1.661.277
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Pla Avanza	2007	15	2	9.800.000	8.166.666
Generalitat de Catalunya	Infraestructures de telecomunicacions	2008	15	3	314.300	104.766
Generalitat de Catalunya	Centre de Recursos Agrícoles Forestals (Arborètum)	2008	15	3	150.164	50.054
Ministeri de Ciència i Innovació	Centre de Recursos Agrícoles Forestals (Arborètum)	2009	15	3	80.325	53.550
Ministeri de Ciència i Innovació	Infraestructures de telecomunicacions	2009	15	3	229.208	171.906
Ministeri de Ciència i Innovació	Estudi de viabilitat de la xarxa de subseus	2009	15	3	38.782	35.550
Ministeri de Ciència i Innovació	Equipaments R+D+I agroalimentaris	2009	15	3	123.100	112.843
Ministeri de Ciència i Innovació	Estudi de viabilitat de la xarxa de subseus	2010	15	3	225.636	225.636
Ministeri de Ciència i Innovació	Equipaments R+D+I agroalimentaris	2010	15	3	3.489.175	3.489.174
Ministeri de Ciència i Innovació	Infraestructures de telecomunicacions	2010	15	3	268.271	249.170
CaixaBank	Préstec	2012	26	3	6.184.615	5.461.541
CaixaBank	Préstec	2019	20	1,75	8.258.786	8.258.786
Ajuntament de Lleida	Bestreta	2020	-	-	800.000	800.000
UdL	Bestreta	2020	-	-	800.000	800.000
Total					58.157.665	46.113.793

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'endeutament a 31 de desembre de 2019 incloïa 30.638.646 € corresponents a vint préstecs dels ministeris de l'Estat, dos préstecs de la Generalitat de Catalunya per 154.820 €, dos préstecs d'una entitat financera per 13.720.327 € i dues bestretes de les entitats consorciades per 1.600.000 €. En l'anàlisi del registre comptable s'ha observat que 114.364 € corresponents a préstecs amb entitats públiques havien estat classificats erròniament com a préstecs amb entitats de crèdit.

Del deute total a 31 de desembre de 2019 tenien venciment a llarg termini 29,33 M€ i venciment a curt termini 16,78 M€. L'endeutament amb venciment a curt termini estava format per 11,21 M€ corresponents al traspàs dels deutes del llarg termini al curt termini, 3,97 M€ de quotes vençudes d'exercicis anteriors pendents de pagament i 1,60 M€ de bestretes de tresoreria de les entitats consorciades. Entre les quotes vençudes d'exercicis anteriors hi havia 1,36 M€ corresponents a la sol·licitud de moratòries per ajornar el pagament de quotes vençudes de préstecs amb l'Administració de l'Estat, les quals, el juny del 2021, no havien estat acceptades i estaven pendents de resolució judicial.

L'any 2015 el PCi TAL va encarregar a una consultora externa la realització d'un Pla de negoci que incloïa una anàlisi de la situació financera i de l'endeutament. Aquest Pla va ser revisat i actualitzat els anys 2018 i 2019. El Pla posa de manifest la incapacitat del PCi TAL de generar ingressos suficients per fer front al pagament del deute i la necessitat de mesures per reestructurar i refinançar l'endeutament. En l'exercici 2019 el PCi TAL va realitzar diferents accions amb aquesta finalitat, entre les quals hi havia la sol·licitud d'ajornament de les quotes pendents de pagament de diferents préstecs amb els ministeris de l'Estat. Així mateix, gràcies a una operació d'endeutament de l'Ajuntament de Lleida,⁷ el PCi TAL compta amb un nou finançament de 12,00 M€ dels quals l'any 2019 va rebre 2,00 M€ (vegeu l'apartat 2.2.3.3). Cal assenyalar que els 10,00 M€ de finançament pendent de rebre de l'Ajuntament de Lleida només permetrien el retorn del 21,69% del total de deute pendent a 31 de desembre de 2019.

Préstecs de l'Administració General de l'Estat

Entre els anys 2005 i 2018 el PCi TAL va rebre divuit préstecs dels ministeris de l'Estat mitjançant convocatòries públiques per finançar equipaments d'R+D+I i infraestructures científiques agroalimentàries. Tots aquests préstecs tenen una durada de quinze anys amb tres anys de carència i no meriten interessos. Així mateix, el PCi TAL es va acollir a les moratòries d'ajornament de pagament de les quotes corresponents als exercicis 2011 i 2012, regulades per les lleis de pressupostos generals de l'Estat per als anys 2011 i 2012 i concedides els anys 2013 i 2018, respectivament. Les moratòries d'aquestes quotes meriten uns interessos fixos de l'1,78% per les quotes del 2011 i del 2,25% per les quotes del 2012.

7. Préstec de 12,00 M€ de l'Institut Català de Finances a l'Ajuntament de Lleida per al finançament del PCi TAL amb una durada de vint anys amb dos de carència.

L'any 2007 el PCiTAL va rebre dos préstecs del Ministeri d'Indústria, Turisme i Comerç dins del Pla Avança per al desenvolupament de la societat de la informació. Tots dos préstecs van ser concedits sense interessos, amb un venciment a quinze anys i dos de carència. Les quotes d'amortització del 2019 van ser pagades mitjançant la transferència de capital de l'Ajuntament de Lleida (vegeu l'apartat 2.2.3.3).

La Sindicatura va sol·licitar informació a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) sobre l'estat de situació dels diferents préstecs i ajudes concedides per l'Administració General de l'Estat al PCiTAL. En la comprovació de l'import de les quotes pendents de pagament amb la resposta rebuda s'ha obtingut una diferència de 292.578 €, que no ha estat conciliada.

D'acord amb la disposició addicional única del Reial decret llei 3/2019, del 8 de febrer, de mesures urgents en l'àmbit de la ciència, la tecnologia, la innovació i la universitat, les entitats promotores de parcs científics i tecnològics que acreditessin estar en una situació financera que els impedis complir amb les corresponents obligacions de pagament, podien sol·licitar l'ajornament de les quotes d'amortització amb venciment el 2019 derivades de préstecs o bestretes concedides en virtut de les convocatòries gestionades pel Ministeri de Ciència, Innovació i Universitats des de l'any 2000. Aquest ajornament de quotes s'havia de fer mitjançant un nou préstec amb data d'inici l'1 de gener del 2020, un any de carència, tipus d'interès zero i el mateix venciment que el préstec original. L'any 2019 el PCiTAL va sol·licitar l'ajornament d'aquestes quotes, però el juny del 2021 el PCiTAL encara no havia rebut cap resposta del Ministeri.

En aquest mateix sentit, i com a fet posterior, cal assenyalar que la disposició addicional dotzena del Reial decret llei 15/2020, del 21 d'abril, de mesures urgents complementàries per donar suport a l'economia i el treball, estableix que les entitats promotores de parcs científics i tecnològics poden sol·licitar al Ministeri de Ciència i Innovació el refinançament de les quotes amb venciment en anys anteriors al 2020, derivades dels préstecs o bestretes concedides en virtut de les convocatòries gestionades pel Ministeri de Ciència, Innovació i Universitats en anys anteriors. En aquesta moratòria també s'inclou el refinançament de les quotes ajornades segons les lleis de pressupostos generals de l'Estat per als anys 2011-2015, per a l'any 2017 i pel Reial decret llei 3/2019, del 8 de febrer. El PCiTAL va sol·licitar l'ajornament de totes les quotes pendents de pagament que complien les condicions de la moratòria, però el juny del 2021 no havia rebut cap resposta del Ministeri. La previsió anterior també està recollida en la disposició addicional quinzena de la Llei 11/2020, del 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 2021.

Préstecs de la Generalitat de Catalunya

Els dos préstecs de la Generalitat de Catalunya tenen l'origen en el conveni signat l'any 2008 entre el Ministeri d'Educació i Ciència i la Generalitat de Catalunya per al repartiment a través

de la Generalitat dels préstecs per al foment dels parcs científics i tecnològics. En el marc d'aquest conveni es van atorgar dos préstecs al PCiTAL per a projectes d'infraestructures de telecomunicacions i per al Centre de Recursos Agrícoles i Forestals (Arborètum). Tots dos préstecs es van concedir sense interessos, amb un venciment a quinze anys i tres de carència.

Préstecs d'entitats financeres

El 24 de maig del 2012 el PCiTAL va formalitzar un préstec de 6,18 M€ que va ser modificat els anys 2014 i 2018 pel que fa a termini d'amortització, termini de carència i tipus d'interès. El 31 de desembre del 2019 el tipus d'interès era fix del 3,13% i el venciment era el 2038.

El 27 de desembre del 2019 el PCiTAL va subscriure un contracte de préstec amb una entitat financera per 8,39 M€ amb un tipus d'interès referenciat a l'euríbor més un diferencial del 0,54% fins al 31 de març del 2020, i del 0,94% a partir de l'1 d'abril del 2020, un termini d'amortització de vint anys i set trimestres de carència d'amortització. Aquesta operació d'endeutament es va realitzar per la necessitat de finançament per al pagament de les quotes impagades dels anys 2013, 2014, 2016 i 2018 dels préstecs del Ministeri de Ciència i Innovació per 8,64 M€ com a conseqüència de l'execució forçosa dels avals d'aquests préstecs (vegeu l'apartat 2.2.3.4). El 2019 el PCiTAL va interposar diferents recursos contra la decisió de l'execució dels avals, els quals el mes de juny de 2021 no havien estat resolts.

Els préstecs amb les entitats financeres i els avals que aquestes entitats van atorgar han estat comprovats amb les respostes de la circularització bancària. Del treball realitzat es desprèn que l'any 2019 el PCiTAL disposava de 14,90 M€ d'avals rebuts per a la concessió de diversos préstecs dels ministeris de l'Estat que no havien estat degudament informats en els comptes anuals de l'exercici 2019. Així mateix, també s'ha observat que en les entitats financeres es mantenia la signatura autoritzada d'antics membres del Consell d'Administració.

2.5. CONTRACTACIÓ

El marc normatiu aplicable en l'exercici 2019 estava integrat per la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, del 26 de febrer del 2014 (LCSP).

D'acord amb l'article 3.2.b de l'LCSP, el PCiTAL té la consideració de poder adjudicador administració pública als efectes d'aquesta llei.

L'any 2019 el PCiTAL no va tramitar cap expedient de contractació.

Del treball realitzat sobre l'actuació del PCiTAL en l'àmbit de la contractació es destaquen les observacions següents:

- El detall facilitat dels contractes vigents l'exercici 2019 no era complet perquè no incloïa les dates de vigència ni l'import del contracte.
- El PCiTAL no va comunicar els contractes al Registre públic de contractes i, per tant, va incomplir l'article 346 de l'LCSP.
- Durant l'exercici 2019 el PCiTAL va formalitzar dues pròrrogues i va resoldre anticipadament un contracte. Cap dels casos esmentats va ser objecte de publicació en el perfil del contractant.
- El 2019 el PCiTAL no va publicar en el perfil del contractant el pla de contractació programada previst en l'article 13.1.c de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

2.5.1. Contractes menors revisats

L'any 2019 el PCiTAL va formalitzar 274 contractes menors amb 82 proveïdors. El treball de fiscalització ha consistit a analitzar els contractes menors per import, per data, per adjudicatari (nombre de contractes i imports adjudicats) i per objecte. També s'ha fet una comparació amb els contractes menors adjudicats el 2017 i 2018.

En el quadre 18 es presenten els contractes menors adjudicats l'exercici 2019, per intervals.

Quadre 18. Contractes menors per intervals

Intervals	Import	Nombre de contractes
De 15.000 € a 20.999 €	20.848	1
De 10.000 € a 14.999 €	74.047	6
De 3.000 € a 9.999 €	117.116	25
De 1.000 € a 2.999 €	73.657	39
De 0 € a 999 €	49.999	203
Total	335.667	274

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

Els contractes inferiors a 10.000 € (267 contractes) representen el 97,45% del nombre de contractes adjudicats l'exercici 2019 i el 71,73% de l'import total adjudicat; els 203

contractes inferiors a 1.000 € representen el 74,09% del nombre de contractes adjudicats i el 14,90% de l'import. Els contractes superiors a 10.000 € (7 contractes) representen el 2,55% del nombre de contractes adjudicats l'exercici 2019 i el 28,27% de l'import total adjudicat.

La Sindicatura ha revisat la despesa de deu adjudicatariis, seleccionats a criteri de l'auditor, amb els quals el PCiTAL va subscriure contractes menors el 2019 per un total de 110.919 €. Per a aquests adjudicatariis s'han comparat els contractes menors adjudicats en els exercicis 2017, 2018 i 2019. En el quadre 19 se'n presenta el detall.

Quadre 19. Mostra dels adjudicatariis de la contractació menor

Adjudicatari	Objecte de la despesa	2017	2018	2019	Total
Clanser, SA	Servei de manteniment i neteja de l'edifici 23A	3.352	7.313	7.313	17.978
J.C.F. (persona física)	Serveis de procurador	23.794	449	24.988	49.231
A.I.P. (persona física)	Serveis per a l'assistència tècnica i tasques de suport i divulgació tecnològica del Parc Científic	5.800	17.400	14.500	37.700
SIEF-2, SL	Servei de manteniment contra incendis	3.089	3.089	4.004	10.182
SIEF-2, SL	Servei de manteniment i recepció d'alarmes	1.802	1.802	2.362	5.966
Fundació privada Llersis	Servei de manteniment de la jardineria	10.460	9.945	10.500	30.905
Mapfre España Compañía de Seguros y Reaseguros, SA	Pòlisses d'assegurances	8.854	13.344	13.342	35.540
Urquia & Bas, SL	Pòlisses d'assegurances	15.646	11.400	11.400	38.446
Ascensores GA-LO, SLU	Servei de manteniment del telèfon dels ascensors	291	9.360	9.595	19.246
Telefónica España, SAU	Subministrament de telefonia	25.491	18.608	6.770	50.869
Magda Ballester Comunicació, SL	Servei de gabinet de premsa i organització	13.105	12.610	6.145	31.860
Total		111.684	105.320	110.919	327.923

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

Del treball realitzat es desprenen les observacions següents:

- El PCiTAL havia contractat el servei de neteja de l'edifici 23A de manera separada del contracte de neteja de la resta d'espais del Parc, el qual havia estat adjudicat a la mateixa empresa mitjançant un procediment de contractació obert.
- La contractació menor pel servei d'assistència tècnica i tasques de suport i divulgació tecnològica va ser adjudicat mitjançant contractació menor a una persona física que prestava el servei des de feia set anys.
- Les pòlisses d'assegurances van ser contractades en el moment de la constitució del

PCiTAL i des d'aleshores s'havien anat renovant automàticament any rere any. L'article 29.2 de l'LCSP estableix que els contractes de pòlisses en cap cas es poden prorrogar pel consentiment tàcit de les parts.

- Les despeses pels serveis de procurador estan relacionades amb l'incompliment de la prohibició (vigent en l'exercici fiscalitzat) de subscriure contractes menors amb un mateix contractista que individualment o conjuntament superin els valors màxims autoritzats per a aquest tipus de contractes.

Els fets descrits anteriorment i la resta de casos inclosos en la mostra analitzada de deu adjudicataris estan relacionats amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet de constituir una unitat operativa o funcional, o estan relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.3 de l'LCSP.

El PCiTAL no va formalitzar correctament els expedients de contractació menor per les compres realitzades l'exercici 2019. No ha quedat acreditat el compliment de l'article 118 de l'LCSP pel que fa a l'informe de l'òrgan de contractació que motivés la necessitat del contracte i a la justificació que no es va alterar l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació i que el contractista no va subscriure més contractes menors que individualment o conjuntament superessin el límit de la contractació menor.

EL PCiTAL no va complir l'article 63.4 de l'LCSP, segons el qual s'ha de publicar al perfil del contractant, de forma trimestral, la informació relativa als contractes menors.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes que, si escau, caldria esmenar.

1. El 31 de desembre del 2019, el PCiTAL tenia una situació economicofinancera molt delicada, amb un alt nivell d'endeutament, patrimoni negatiu, incapacitat per fer front a les seves despeses sense les aportacions de les entitats consorciades i incapacitat per

retornar els préstecs rebuts. Aquesta situació podria qüestionar a curt termini la viabilitat del Parc (vegeu l'apartat 2.4).

2. Alguns dels espais que formen part del Parc no estan directament relacionats amb l'objectiu d'esdevenir una de les principals plataformes científiques i tecnològiques en l'àmbit agroalimentari i en l'àmbit de les tecnologies de la informació i la comunicació, i un pol d'excel·lència i innovació. Aquest seria el cas, en concret, de la construcció, gestió i explotació de l'Arborètum, jardí botànic de la ciutat de Lleida, encara que s'hi puguin desenvolupar activitats de recerca, o del complex Magical Media, destinat en bona part als ensenyaments audiovisuals. D'altra banda, l'activitat d'algunes de les empreses instal·lades al Parc no està relacionada amb les finalitats de recerca i innovació que promou el PCiTAL (vegeu els apartats 1.2.2.1 i 2.2.3.1).
3. La Memòria dels comptes anuals del PCiTAL de l'exercici 2019 no inclou tota la informació requerida d'acord amb la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre (vegeu els apartats 2.2.4.1 i 2.4).
4. En compliment de la normativa aplicable, el pressupost del 2019 es va aprovar amb un superàvit igual al dèficit pressupostari de l'exercici 2017 i s'hi preveia un increment dels ingressos per transferències. Això no obstant, aquesta previsió no estava basada en cap estimació raonable dels ingressos a percebre, ja que no hi havia cap compromís ni de l'Estat ni de la Generalitat de fer les esmentades transferències (vegeu l'apartat 2.2.1).
5. El resultat pressupostari del 2019 presentat pel PCiTAL està sobrevalorat en 2,98 M€, ja que no s'hi van incloure els ajustaments per desviacions de finançament positives (vegeu l'apartat 2.2).
6. El PCiTAL només factura i rep ingressos per la repercussió dels serveis comuns, però no factura pels espais arrendats. La gratuïtat dels lloguers suposa la concessió de subvencions directes en espècie sense que aquestes hagin estat atorgades d'acord amb la normativa aplicable en matèria de subvencions (vegeu l'apartat 2.2.3.1).
7. El detall de les fiances rebudes no incloïa la data de formalització del contracte, la data de venciment ni l'import actualitzat d'acord amb les tarifes actualitzades (vegeu l'apartat 2.2.3.1).
8. De la revisió d'una mostra de contractes d'arrendament i d'una altra de cessió temporal d'espais s'han detectat incidències relacionades amb els preus aplicats, espais ocupats, formalització dels contractes i gestió d'espais del complex Magical Media (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

9. El PCiTAL no aplicava al seu personal el règim jurídic de l'Ajuntament de Lleida com corresponia d'acord amb la normativa aplicable (vegeu l'apartat 2.2.4.1).
10. El PCiTAL no disposava d'una equiparació dels seus llocs de treball amb els de l'Ajuntament de Lleida que permetés fer una comparació als efectes retributius (vegeu l'apartat 2.2.4.1).
11. L'RLT del PCiTAL vigent el 2019 era incompleta, ja que només recollia els llocs de treball de direcció, però no la resta de personal que, d'acord amb les seves característiques, hauria de figurar-hi (vegeu l'apartat 2.2.4.1).
12. L'any 2019 el PCiTAL tenia contractats quatre treballadors per obra i servei determinat des de l'any 2010 i 2011 que realitzaven funcions estructurals, per la qual cosa el PCiTAL hauria d'haver creat les places en l'RLT i proveir-les seguint la normativa aplicable (vegeu l'apartat 2.2.4.1).
13. L'exercici 2019 el PCiTAL no tenia registrades comptablement les concessions administratives gratuïtes dels terrenys i edificis de l'Ajuntament de Lleida on el PCiTAL realitza la seva activitat (vegeu l'apartat 2.3).
14. L'any 2019 el PCiTAL disposava d'un inventari d'immobilitzat material que no incloïa tota la informació necessària per a una adequada gestió (vegeu l'apartat 2.3).
15. La Sindicatura va sol·licitar informació a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) sobre l'estat de situació dels diferents préstecs i ajudes concedides per l'Administració General de l'Estat al PCiTAL. De la comprovació de l'import de les quotes pendents de pagament amb la resposta rebuda es desprèn que hi ha una diferència de 292.578 € que no ha estat conciliada (vegeu l'apartat 2.4).
16. El PCiTAL no va comunicar els contractes al Registre públic de contractes i, per tant, va incomplir l'article 346 de l'LCSP (vegeu l'apartat 2.5).
17. En la revisió dels contractes menors s'han detectat incidències relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet de constituir una unitat operativa o funcional, o que estan relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o dels relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.3 de l'LCSP. A més, en un d'aquests contractes també s'ha incomplert la prohibició (vigent en l'exercici fiscalitzat) de subscriure contractes menors

que individualment o conjuntament superin els valors màxims autoritzats per a aquest tipus de contractes (vegeu l'apartat 2.5.1).

18. El PCiTAL no va formalitzar correctament els expedients de contractació menor per les compres realitzades l'exercici 2019 (vegeu l'apartat 2.5.1).
19. El juny del 2021 el Portal de la transparència del PCiTAL no incloïa tota la informació referida a personal, a convenis, a l'immobilitzat i a contractació, prevista en els articles 8, 9, 11, 13 i 14 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (vegeu els apartats 2.2.3.1, 2.2.4.1, 2.2.4.2, 2.3 i 2.5).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització.

1. Les entitats consorciades haurien de fer les actuacions necessàries per resoldre la situació economicofinancera del PCiTAL i prendre les decisions oportunes per garantir la seva viabilitat, atesa l'evident incapacitat del PCiTAL per generar ingressos per fer front a les seves despeses i, especialment, al pagament del deute acumulat.
2. Les entitats consorciades i de forma especial l'Ajuntament de Lleida com a propietari dels terrenys i com a administració d'adscripció, haurien de revisar les funcions dels diferents espais del Parc i prendre les decisions oportunes perquè la seva activitat s'ajusti a les funcions de recerca i innovació per a les quals va ser creat.
3. El PCiTAL hauria de fer un estudi per adequar els grups professionals segons el nivell de titulació, coneixements i experiència per accedir-hi amb les funcions a realitzar, per equiparar funcionalment i retributivament tot el seu personal amb el que dins l'Ajuntament de Lleida exerceix tasques similars o equiparables.
4. El PCiTAL hauria de confeccionar un inventari de l'immobilitzat que reculli amb una relació detallada, individualitzada i actualitzada, l'immobilitzat material, tant el propi com el cedit, que permeti conèixer el valor i la ubicació dels seus elements.
5. Es recomana al PCiTAL que dugui a terme un control dels contractes menors adjudicats en l'exercici i que revisi aquells subministraments i/o serveis subscrits mitjançant contractes menors, renovables periòdicament, per trobar el procediment més adequat per licitar-los, d'acord amb la normativa de contractació.

4. ANNEXOS

4.1. IMATGES AÈRIES DE LES INSTAL·LACIONS DEL PCITAL



Font: Imatge derivada de l'Ortofoto de Catalunya 1:5.000 de l'[Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya \(ICGC\)](#), utilitzada sota una llicència [CC BY 4.0](#), amb etiquetatge d'elaboració pròpia.



Font: Imatge derivada de l'Ortofoto de Catalunya 1:5.000 de l'[Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya](#) (ICGC), utilitzada sota una llicència [CC BY 4.0](#), amb etiquetatge d'elaboració pròpia.

4.2. BALANÇ, COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL I ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

En el quadre 20 es presenta el Balanç del PCiTAL a 31 de desembre del 2019, en el quadre 21 el Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici finalitzat en aquella data i en el quadre 22 l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2019.

Quadre 20. Balanç a 31 de desembre del 2019

Actiu	31.12.2019	Patrimoni net i passiu	31.12.2019
Actiu no corrent	31.850.806	Patrimoni net	(13.029.377)
Immobilitzat material	31.850.806	Patrimoni	450.330
		Resultats d'exercicis anteriors	(14.563.647)
		Resultat de l'exercici	1.083.940
		Passiu no corrent	29.337.298
		Deutes a llarg termini	29.337.298
Actiu corrent	1.765.521	Passiu corrent	17.308.406
Deutors i altres comptes a cobrar	464.283	Deutes a curt termini	15.560.541
Efectius i altres actius líquids equivalents	1.301.238	Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	1.747.865
Total actiu	33.616.327	Total patrimoni net i passiu	33.616.327

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del PCiTAL.

Quadre 21. Compte del resultat econòmic patrimonial. Exercici 2019

Concepte	2019
Transferències i subvencions rebudes	3.138.193
Transferències de l'exercici	3.138.193
Altres ingressos de gestió ordinària	1.072.567
Despeses de personal	(341.931)
Sous, salaris i assimilats	(263.004)
Càrregues socials	(78.927)
Altres despeses de gestió ordinària	(837.032)
Subministraments i serveis exteriors	(793.294)
Tributs	(43.738)
Amortització de l'immobilitzat	(1.356.205)
Altres partides no ordinàries	111.326
Ingressos	116.124
Despeses	(4.798)
Resultat de les operacions no financeres	1.786.918
Ingressos financers	48
Despeses financeres	(671.776)
Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	(31.250)
Resultat de les operacions financeres	(702.978)
Resultat net de l'exercici	1.083.940

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del PCi TAL.

Quadre 22. Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2019

Components	Imports	
1. Fons líquids		1.301.238
2. Drets pendents de cobrament		1.142.150
- Del pressupost corrent	229.983	
- De pressupostos tancats	718.150	
- D'operacions no pressupostàries	194.017	
3. Obligacions pendents de pagament		4.691.382
- Del pressupost corrent	171.452	
- De pressupostos tancats	2.621.698	
- D'operacions no pressupostàries	1.898.232	
4. Partides pendents d'aplicació		(49.570)
- Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	52.899	
- Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	3.329	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		(2.297.564)
II. Saldos de dubtós cobrament		681.196
III. Excés de finançament afectat		1.284.670
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		(4.263.430)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del PCi TAL.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe va ser tramès el 18 d'octubre del 2021 al Consorci Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel Consorci Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida es reproduïx a continuació.

La documentació que s'esmenta en les al·legacions no es reproduïx en l'informe però consta en l'arxiu de la Sindicatura.



Sr. Jordi Pons Novell
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona

Distingit senyor,

D'acord amb la seva tramesa del passat dia 18 d'octubre del projecte d'informe de fiscalització núm. 21/2019-D corresponent a la nostra entitat de l'exercici 2019, revisat pel Ple de la Sindicatura, els fem adjunt document d'al·legacions i els seus annexes.

Restem a la seva disposició per qualsevol aclariment al respecte.

Ben cordialment,

[Signatura digital del 2.11.2021]

Miquel Aran Mayoral
Gerent

Lleida, a la data de la signatura.

AL·LEGACIONS AL DOCUMENT DE TREBALL DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA DE L'EXERCICI 2019 DEL CONSORCI DEL PARC CIENTÍFIC DE LLEIDA

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.2.1. Activitats

“La superfície del Turó de Gardeny és de 29.017 m², dels quals 22.345 estan destinats a la cessió d'espais de treball a empreses. D'aquests, un 68% correspon a espais destinats a arrendament d'oficines i altres espais de treball a empreses ubicades en el Parc i el 32% restant correspon a espais comuns i cessions puntuals per a l'ús de sales i equipaments específics. Durant l'any 2019 l'ocupació dels espais destinats a arrendament va ser de gairebé del 85%.”

La superfície concessionada al Parc al Turó de Gardeny és 29.017 m² dels quals 22.345 m² corresponen a espais dedicats a ús recurrent d'empreses i la resta sales i espais comuns. El complex Magical ocupa 6.672 m². En el decurs de l'any 2019 l'ocupació dels espais destinats a arrendament va ser de gairebé el 85%.

Adicionalment el Parc compta amb l'Arborètum Dr. Pius Font i Quer que ocupa 67.200 m² i s'ubica adjacent al campus agroalimentari de la Universitat de Lleida.

Caserna d'artilleria

En aquest mateix espai també hi ha ubicats dos edificis de titularitat de l'Ajuntament de Lleida i no cedits al PCiTAL, els quals estan pendents de rehabilitació,¹ i l'edifici Fruitcentre, gestionat per l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA).

¹ És l'edifici Innova, amb un espai disponible de 16.944 m², i l'edifici de Capitania d'Artilleria, amb un espai disponible de 1.658 m². La rehabilitació d'aquest segon edifici està inclosa dins l'actuació 4 del projecte.

A la zona de l'antiga caserna d'Artilleria s'ubica la zona INNOVA actualment un espai de l'Ajuntament, la cessió del qual està prevista al Parc. Dins d'aquest espai s'ubica l'edifici Incuba. Adicionalment a la zona Nord-Est hi ha l'edifici Fruitcentre, gestionat per l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentària (IRTA) amb una concessió específica de l'Ajuntament de Lleida.

La parcel·la Innova ocupa un espai de 6.094,09 m². Conté l'edifici Incuba amb 2.220,03 m² de superfície útil inclòs aparcament per a vehicles. L'edifici de la capitania d'Artilleria ocupa una parcel·la de 2.535,06 m² amb una superfície útil de 2.535,62 m².

¹ És l'edifici Innova, amb un espai disponible de 16.944 m², i l'edifici de Capitania d'Artilleria, amb un espai disponible de 1.658 m². La rehabilitació d'aquest segon edifici està inclosa dins l'actuació 4 del projecte INNO4AGRO, projecte liderat per l'Ajuntament de Lleida, que té com a socis beneficiaris la UdL, Turisme de Lleida i el PCiTAL, i cofinançat pel Programa Operatiu FEDER 2014-2020. En aquest projecte està prevista la rehabilitació i adequació de l'antic edifici de Comandament d'artilleria per convertir-lo en un edifici d'oficines per a empreses TIC i per a espais comuns des d'on es dinamitzi l'ecosistema del Parc i que aculli la seu de l'Agroliving Lab. Respecte de l'edifici Innova, no hi ha cap pla aprovat per a la seva rehabilitació.

Arborètum

“Els ingressos per les visites i les despeses de manteniment corresponen a l'IMO...”

Les despeses de manteniment corresponen en part al PCiTAL i part la UdL. L'IMO destina despeses en el marc dels seus programes de formació que utilitzen les instal·lacions de l'arborètum (cursos de jardineria principalment). El control dels equips tècnics es realitza via l'oficina tècnica del Parc i amb la supervisió de la gerència.

“La informació obtinguda no permet separar quina part de l'espai està relacionada amb les finalitats del PCiTAL i quina part no ho està.”

Tot l'Arborètum és un espai enfocat a la utilització en l'àmbit científic. Les espècies vegetals seleccionades ocupen el conjunt de l'Arborètum i l'edifici té una finalitat científica i divulgativa com és el cas de les visites realitzades i dirigides a diferents entitats. En base a la seva singularitat com espai verd hi ha un horari d'apertura al públic.

2.2. ESTAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

2.2.3.1. Taxes, preus públics i altres ingressos

“En gairebé tots els arrendaments del Parc és el PCiTAL qui suporta les despeses del servei de climatització i de consum elèctric de l'espai privat cedit, que posteriorment repercuteix a cada arrendatari segons la lectura del consum, junt amb la quota de serveis (edificis TIC i Incuba)”

En els arrendaments dels edificis 23A, Incuba, TIC, alguns espais de l'edifici H2 i H3 i serveis de la UdL de l'edifici H3 és el PCiTAL qui suporta les despeses del servei de climatització i de consum elèctric, que posteriorment repercuteix a cada arrendatari segons la lectura del consum, junt amb la quota de serveis. La resta d'entitats del Parc tenen els seus propis comptadors i reben la facturació directament de les companyies energètiques. L'any 2019 la facturació del total energètic va ser aproximadament de l'ordre d'un 50% del total de consums energètics.

El PCiTAL només factura als arrendataris pels serveis prestats, però no per l'ocupació dels espais, perquè considera que les obres de rehabilitació i construcció dels espais arrendats van ser finançats amb ajudes estatals, que estableixen la condició d'ús exclusiu dels espais per a activitats d'investigació i que la cessió no podia ser realitzada a títol oneros. Del treball realitzat es desprèn que no totes les ajudes concedides incloïen aquesta clàusula i que el finançament de les obres de rehabilitació i construcció del Parc va ser en un 1,5% subvencions i un 98,5% préstecs (vegeu l'apartat 2.4). La Sindicatura considera que aquesta cessió gratuïta dels espais suposa la concessió de subvencions directes en espècie sense haver seguit la normativa en matèria de subvencions.

El PCiTAL factura a les empreses del Parc dues quotes, la quota de marca i la quota de serveis, que s'apliquen en funció de la superfície ocupada. La quota de marca s'aplica per la presencialitat al Parc i l'accés tant a la imatge del Parc com l'accés als serveis del Parc: dinamitzacions, accés a tallers, connexió, ecosistema Parc, presència en esdeveniments i en els àmbits on el Parc participa. En el cas de la quota de manteniment es

contemplen els serveis energètics comuns, neteja i manteniment zones comunes, recepció, vigilància nocturna entre d'altres.

El detall de fiances rebudes facilitat pel PCiTAL no inclouïa la data de formalització del contracte, la data de venciment ni l'import actualitzat d'acord amb les tarifes actualitzades.

S'ha incorporat al detall de les fiances rebudes la data de formalització del contracte i la data de venciment. Fem adjunt detall de les fiances rebudes amb el detall. Annex 1

De l'anàlisi de les activitats de les empreses ubicades en el Parc es desprèn que en diversos casos l'activitat no estava vinculada als objectius establerts en els Estatuts del PCiTAL, com per exemple dues empreses dedicades a la logística (58,33 m²), una empresa dedicada a la comercialització d'aparells d'ortodòncia (224,45 m²) o dos autònoms dedicats a les instal·lacions elèctriques i de fusta (72,88 m²).

Algunes empreses han mostrat el seu interès en participar en l'ecosistema del Parc i han adoptat la decisió estratègica d'instal·lar-se a l'espai del Parc. Fins i tot assumint que la suma de les quotes aplicades (quota de marca més quota de manteniment) per la carta de serveis del Parc pot ser superior a les dels espais equivalents a la ciutat de Lleida. Aquestes empreses han manifestat el seu interès en estar connectades al complex tècnic del Parc. En el cas concret de les empreses del sector d'ortodòncia es tracta d'empreses amb un alt grau de tecnificació i tecnologia, relacionades amb l'àmbit de la digitalització i que consideren l'ecosistema empresarial i científic del Parc adient al desenvolupament de la seva activitat empresarial.

La cessió a la UdL de l'espai ubicat en l'edifici H3 es va formalitzar l'any 2010 mitjançant un conveni de col·laboració que inclouïa el compromís de contribució econòmica en les modalitats i quanties que s'establissin en la carta de serveis. No obstant això, el preu per metre quadrat aplicat en la cessió l'any 2019 va ser inferior a l'establert en la carta de serveis perquè no es va incloure el preu corresponent a la quota de marca i a la seguretat del recinte. A més, el conveni no inclou totes les clàusules i condicions corresponents a l'arrendament, com les referides a l'assegurança o a les responsabilitats de les parts.

Els patrons únicament paguen la quota de manteniment i els consums energètics.

Els espais ocupats per la UdL en l'edifici H3 eren superiors als que constaven en el conveni inicial signat l'any 2010, sense que consti cap addenda al conveni on s'hagi formalitzat l'increment de la superfície ocupada per la UdL.

Actualment estem regularitzant l'esmentada situació. Adjuntem un dels convenis que formalitza una de les diferències del conveni.

Adjuntem conveni del laboratori 8 UdL 2021/08. Annex 2

Pels espais ocupats per l'Ajuntament i no inclosos en la cessió, el PCiTAL factura a l'Ajuntament els serveis comuns, però no hi inclou la seguretat del recinte.

Al exercici 2019 no hi havia servei de seguretat diürna, motiu per el qual no se li aplicaven.

En les instal·lacions ubicades a la caserna d'artilleria el Parc disposa d'un total de vint-i-tres sales (1.345 m²) que es lloguen per hores o dies. En els espais del complex del Magical Media destinats a la cessió temporal (4.592 m²) es realitzen principalment activitats de formació mitjançant convenis amb la UdL i amb tres centres privats de formació audiovisual. Aquests convenis no han estat publicats en el Portal de la transparència del PCiTAL, d'acord amb l'article 14 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

A l'inici de l'exercici 2021, l'oficina de gestió del Parc Científic amb els recursos disponibles va iniciar un treball intern per tal de poder complir amb la normativa de transparència, accés a la informació pública, bon govern i tot l'àmbit de contractació.

2.5. CONTRACTACIÓ

Del treball realitzat sobre l'actuació del PCiTAL en l'àmbit de la contractació es destaquen les observacions següents:

- El detall facilitat dels contractes vigents l'exercici 2019 no era complet perquè no incloua les dates de vigència ni l'import del contracte.
- El PCiTAL no va comunicar els contractes al Registre públic de contractes i, per tant, va incomplir l'article 346 de l'LCSP.
- Durant l'exercici 2019 el PCiTAL va formalitzar dues pròrrogues i va resoldre anticipadament un contracte. Cap dels casos esmentats va ser objecte de publicació en el perfil del contractant.
- El 2019 el PCiTAL no va publicar en el perfil del contractant el pla de contractació programada previst en l'article 13.1.c de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

A l'inici de l'exercici 2021, l'oficina de gestió del Parc Científic amb els recursos disponibles va iniciar un treball intern per tal de poder complir amb la normativa de transparència, accés a la informació pública, bon govern i tot l'àmbit de contractació.

2.5.1. Contractes menors revisats

Els fets descrits anteriorment i la resta de casos inclosos en la mostra analitzada de deu adjudicataris estan relacionats amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet de constituir una unitat operativa o funcional, o estan relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.3 de l'LCSP.

El PCiTAL no va formalitzar correctament els expedients de contractació menor per les compres realitzades l'exercici 2019. No ha quedat acreditat el compliment de l'article

118 de l'LCSP pel que fa a l'informe de l'òrgan de contractació que motivés la necessitat del contracte i a la justificació que no es va alterar l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació i que el contractista no va subscriure més contractes menors que individualment o conjuntament superessin el límit de la contractació menor.

A l'inici de l'exercici 2021, l'oficina de gestió del Parc Científic amb els recursos disponibles va iniciar un treball intern per tal de poder complir amb la normativa de transparència, accés a la informació pública, bon govern i tot l'àmbit de contractació.

- La gestió dels espais del Magical Media es fa de forma separada de la de la resta d'espais. El PCiTAL no té establert cap control sobre les cessions temporals dels espais que es realitzen en aquest espai. En la revisió del control intern s'ha posat de manifest que en les cessions del Magical Media no se sol·licita als usuaris cap formalització o pagament per avançat per efectuar la reserva de l'espai i que els documents de formalització de les cessions no inclouen cap clàusula sobre les condicions per utilitzar l'espai ni de responsabilitats.

La cessió dels espais utilitzats en el complex Magical Media pot anar incorporada en els convenis signats amb algunes entitats d'ensenyament. Respecte les altres cessions d'espais el protocol de funcionament s'ha incorporat al protocol de cessió ordinària d'espais del Parc.

2.2.4.1. Despeses de personal

Jornada i horaris

El 2019 el PCiTAL tenia un sistema de control horari del seu personal. De la revisió dels llistats de control horari de juny a desembre del 2019 es desprèn que un treballador va realitzar en aquest període un 18,20% menys de les hores que li corresponia fer.

Aquesta situació ja ha quedat subsanada.

S'adjunta fitxat control horari del mes d'octubre 2021. Annex 3

2.2.4.2. Compres de béns i serveis

L'any 2019 el PCiTAL no tenia establerts formalment procediments interns per a la gestió de compres que haguessin estat aprovats pel Consell d'Administració. Les compres d'import inferior a 1.000€ es tracten com a despeses directes sense necessitat d'aprovació del president del PCiTAL. Per als imports superiors, excepte en els casos d'urgència i fins a 3.000€, la despesa és aprovada pel president. A més, en els casos de despeses superiors a 3.000€ es recomana sol·licitar tres pressupostos, si bé no és obligatori.

Totes les despeses, independentment de l'import són aprovades per el president.

S'adjunta un model de les mateixes. Annex 4

2.3. IMMOBILITZAT

Immobilitzat material en curs

L'import registrat dins l'epígraf de construccions en curs és el resultat d'un error en la comptabilització d'unes inversions durant l'exercici 2016, que s'haurien d'haver registrat a l'epígraf de terrenys i construccions, que està infravalorat en 164.226 €.

Aquesta situació ha data actual ha estat regularitzada.

S'adjunta Balanç de sumes i saldos per tal de poder comprovar-ho. Annex 5

2.4. ENDEUTAMENT

La Sindicatura va sol·licitar informació a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) sobre l'estat de situació dels diferents préstecs i ajudes concedides per l'Administració General de l'Estat al PCiTAL. En la comprovació de l'import de les quotes pendents de pagament amb la resposta rebuda s'ha obtingut una diferència de 292.578 €, que no ha estat conciliada.

Respecte la informació de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat al PCiTAL i concretament en el préstec PCT-060000-2005-10, anualitat 2005 i 2006, ens consten pagades les quotes següents

- Exercicis 2009 i 2010 de la anualitat 2005*
- Exercici 2010 de l'anualitat 2006*

Per aquest motiu hi ha un import de 221.817,0€ que ha estat pagat per el PCiTAL i no es veu en els registres del IGAE. Entem que la diferencia seria de 70.760,99€ i no de 292.578€,

Adjuntem comprovant de pagament de les tres quotes pagades dels préstecs de referència. Annex 6

Organisme	Concepte	Anualitat	Principal	Pendent 31.12.2019 PCiTAL	Pendent 31.12.2019 IGAE	Al·legacions	Import
Ministeri de Ciència i Innovació	Infraestructures científiques agroalimentàries	2005	338.313	281.927	310.120	S'adjunta justificant pagament any 2009 i 2010	56.386
Ministeri de Ciència i Innovació	Infraestructures científiques agroalimentàries	2006	2.312.465	2.118.841	2.312.465	S'adjunta justificant de pagament any 2010	193.624

Préstecs d'entitats financeres

Els préstecs amb les entitats financeres i els avals que aquestes entitats van atorgar han estat comprovats amb les respostes de la circularització bancària. Del treball realitzat es desprèn que l'any 2019 el PCiTAL disposava de 14,90 M€ d'avals rebuts per a la concessió de diversos préstecs dels ministeris de l'Estat que no havien estat degudament informats en els comptes anuals de l'exercici 2019. Així mateix, també s'ha

observat que en les entitats financeres es mantenia la signatura autoritzada d'antics membres del Consell d'Administració.

S'adjunta comprovant de les entitats financeres Banco Santander i CaixaBank on s'indica el nom del apoderats actuals, coincident amb els membres aprovats per el Consell d'Administració. Annex 7

3. CONCLUSIONS

3.1. Observacions

2. Alguns dels espais que formen part del Parc no estan directament relacionats amb l'objectiu d'esdevenir una de les principals plataformes científiques i tecnològiques en l'àmbit agroalimentari i en l'àmbit de les tecnologies de la informació i la comunicació, i un pol d'excel·lència i innovació. En concret, la construcció, gestió i explotació de l'Arborètum, jardí botànic de la ciutat de Lleida, encara que s'hi puguin desenvolupar activitats de recerca o el complex Magical, destinat en bona part als ensenyaments audiovisuals. D'altra banda, l'activitat d'algunes de les empreses instal·lades al Parc no està relacionada amb les finalitats de recerca i innovació que promou el PCiTAL (vegeu els apartats 1.2.2.1 i 2.2.3.1).

Les despeses de manteniment corresponen en part al PCiTAL i part la UdL. L'IMO destina despeses en el marc dels seus programes de formació que utilitzen les instal·lacions de l'arborètum (cursos de jardineria principalment). El control dels equips tècnics es realitza via l'oficina tècnica del Parc i amb la supervisió de la gerència.

17. En la revisió dels contractes menors s'han detectat incidències relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet de constituir una unitat operativa o funcional, o que estan relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o dels relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.3 de l'LCSP. A més, en un d'aquests contractes també s'ha incomplert la prohibició (vigent en l'exercici fiscalitzat) de subscriure contractes menors que individualment o conjuntament superin els valors màxims autoritzats per a aquest tipus de contractes (vegeu l'apartat 2.5.1).

18. El PCiTAL no va formalitzar correctament els expedients de contractació menor per les compres realitzades l'exercici 2019 (vegeu l'apartat 2.5.1).

19. El juny del 2021 el Portal de la transparència del PCiTAL no incloïa tota la informació referida a personal, a convenis, a l'immobilitzat i a contractació, prevista en els articles 8, 9, 11, 13 i 14 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (vegeu els apartats 2.2.3.1, 2.2.4.1, 2.2.4.2, 2.3 i 2.5).

A l'inici de l'exercici 2021, l'oficina de gestió del Parc Científic amb els recursos disponibles va iniciar un treball intern per tal de poder complir amb la normativa de transparència, accés a la informació pública, bon govern i tot l'àmbit de contractació.

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de l'al·legació referida a l'apartat 2.2.4.2 s'ha modificat el text del projecte d'informe, segons s'indica en la nota al peu de la pàgina corresponent.

La resta del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que el 23 de novembre del 2021, reunit telemàticament el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 26/2021, relatiu al consorci Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida, exercici 2019.

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

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

