

INFORME 30/2020

DIPUTACIÓ
DE LLEIDA
CONTRACTACIÓ
ADMINISTRATIVA,
EXERCICI 2017

INFORME 30/2020

**DIPUTACIÓ
DE LLEIDA**
CONTRACTACIÓ
ADMINISTRATIVA,
EXERCICI 2017

Edició: gener 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.....	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	11
2.1. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL I RETIMENT A LA SINDICATURA.....	11
2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	11
2.2.1. Pressupost inicial.....	13
2.2.2. Modificacions pressupostàries.....	13
2.3. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	14
2.3.1. Normativa aplicable.....	14
2.3.2. Gestió de la contractació administrativa	15
2.3.3. Mostra fiscalitzada.....	16
2.3.4. Resultats de la fiscalització	21
3. CONCLUSIONS	29
3.1. OBSERVACIONS.....	29
3.2. RECOMANACIONS.....	34
4. ANNEX: COMPTES ANUALS	35
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	38
APROVACIÓ DE L'INFORME.....	38

ABREVIACIONS

DGAL	Direcció General d'Administració Local de la Generalitat de Catalunya
IVA	Impost sobre el valor afegit
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març
UTE	Unió temporal d'empreses

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, emet aquest informe de fiscalització limitada relatiu a la Diputació de Lleida corresponent a l'exercici 2017.

L'objecte de l'informe ha estat la fiscalització limitada de la Diputació de Lleida, centrada en l'aprovació i retiment del Compte general i del pressupost, i la fiscalització de la contractació administrativa de la mateixa diputació corresponent a l'exercici 2017, per verificar que compleix la normativa que li és d'aplicació.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2017, 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 desenvolupades per 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.

En la fiscalització realitzada no s'ha tingut accés als expedients d'adjudicació de tres dels contractes seleccionats en la mostra de contractes, atès que estan *sub iudice* i la Diputació no disposa d'ells (vegeu el quadre 9).

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

L'article 87 del text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, defineix la província com una entitat local formada

per l'agrupació de municipis, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per al compliment de les seves finalitats. El govern de les províncies correspon a les diputacions respectives, com a corporacions de caràcter representatives.

La província de Lleida, que aplega dos-cents trenta-un municipis, té un territori de 12.173 km² i l'any 2017 la seva població era de 432.384 habitants, segons el padró municipal d'habitants.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitat

Les competències pròpies de les diputacions són les que les lleis de l'Estat i del Parlament de Catalunya els atribueixen i, en tot cas, les que es detallen a continuació:

- Coordinar els serveis municipals entre si, per garantir la prestació integral i adequada dels serveis en tot el territori de la província.
- Prestar assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis, especialment als que tenen menys capacitat econòmica i de gestió.
- Prestar serveis públics de caràcter supramunicipal i, si escau, supracomarcal.
- Cooperar en el foment del desenvolupament econòmic i social i en la planificació en el territori provincial, d'acord amb les competències de les altres administracions públiques en aquest àmbit.
- Fomentar i administrar els interessos peculiars de la província.

A més, les diputacions provincials poden cooperar també en l'efectivitat dels serveis municipals mitjançant l'atorgament de subvencions i altres ajuts econòmics, dels quals els municipis i les comarques poden ser beneficiaris.

1.2.2.2. Organització

Les diputacions són institucions en les quals els diputats s'escullen de forma indirecta entre els alcaldes i regidors dels ajuntaments de la seva província, agrupats per partits judicials, a partir del nombre de vots obtinguts per les candidatures que han superat el mínim del 3%.

El govern de cada diputació es regeix, de manera general, per la Llei 7/1985, del 2 d'abril,

reguladora de les bases del règim local i, més específicament, pel seu Reglament orgànic, que en el cas de Lleida va ser aprovat el 17 d'abril del 2015.

Els òrgans de govern de la Diputació de Lleida són el president, els vicepresidents, la Junta de Govern i el Ple, a més de la Junta de Portaveus i les comissions informatives permanents i especials. El 31 de desembre del 2017, la composició dels òrgans de govern era la següent:

Quadre 1. Òrgans de govern de la Diputació de Lleida a 31 de desembre del 2017

Òrgan	Composició
President	Joan Reñé i Huguet, de CiU (Convergència i Unió)
Vicepresidents	Vicepresidenta primera: Rosa Maria Perelló i Escoda, de CiU Vicepresidenta segona: Maria Rosa Pujol i Esteve, de CiU Vicepresident tercer: Gerard Sabarich i Fernández-Coto, de CiU Vicepresident quart: Jordi Latorre i Sotus, de CiU
Junta de Govern	El president de la Diputació i els quatre vicepresidents.
Ple	25 diputats distribuïts entre els grups polítics de la forma següent: - 12 diputats de CiU - 6 diputats d'ERC-AM (Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal) - 3 diputats de PSC-CP (Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés) - 1 diputat del PP (Partit Popular) - 1 diputat de CUP-PA (Candidatura d'Unitat Popular – Poble Actiu) - 1 diputat de C's (Ciutadans) - 1 diputat de UA-CP (Unitat d'Aran – Candidatura de Progrés)
Junta de Portaveus	El president de la Diputació i el diputat designat portaveu de cadascun dels grups polítics

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per la Diputació.

En el mandat 2015-2019, la Diputació tenia constituïdes onze comissions informatives, formades per quinze diputats, i tres comissions especials:

- La Comissió de Transferències, formada pels portaveus dels grups polítics municipals i el president de la Comissió Informativa competent en matèria de transferència.
- La Comissió Especial de Comptes, formada pels membres que constitueixen la Comissió Permanent de Finances i Gestió de Tributs.
- La Comissió de Caràcter Sociolaboral, formada pel president de la Diputació, el president de la Comissió de Finances i Gestió de Tributs, el president de la Comissió de Recursos Humans i Planificació i dos diputats més que nomena el president de la Diputació.

1.2.3. Treballs de control

D'acord amb el Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), la funció del control intern en les entitats locals i els seus ens dependents pel que fa a la gestió econòmica està reservada a interventors amb habilitació de caràcter estatal, en la triple accepció de funció interventora, de control financer i de control d'eficàcia.

Les Bases d'execució del pressupost de la Diputació regulen el seguiment de les operacions comptables i el control i la fiscalització de la gestió econòmica de l'entitat. En la base 71 de les Bases d'execució del pressupost s'estableix la modalitat de fiscalització prèvia limitada, d'acord amb el que preveu l'article 219 del TRLRHL. Les despeses que hagin estat objecte de fiscalització prèvia limitada, en finalitzar l'exercici han de ser objecte d'una fiscalització plena a posteriori, en la qual es poden aplicar tècniques de mostreig o auditoria.

Durant l'exercici 2017, la fiscalització realitzada per la Intervenció de la Diputació de Lleida es va dur a terme en la modalitat de prèvia plena pel que fa a la licitació i adjudicació de contractes, i prèvia limitada quant a les despeses de material no inventariable, contractes menors, i també els de caràcter periòdic i altres de tracte successiu, i quant a les despeses susceptibles de ser abonades pel sistema de bestreta de caixa fixa, una vegada intervinguda la despesa corresponent a l'acte o contracte del qual derivin.

Posteriorment, el 19 de març i el 4 d'abril del 2018, la Intervenció va emetre dos informes de control financer relatius, l'un a les despeses corrents i d'inversió i, l'altre, a la contractació menor de l'exercici 2017.

Provisió de places

Des del 2006, la Secretaria de la Diputació estava ocupada per un funcionari d'habilitació de caràcter estatal designat pel sistema de lliure designació per Decret de Presidència de la Diputació del 15 de juliol del 2006, d'acord amb l'article 28 del Reial decret 1732/1994, del 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal.

Des de l'exercici 2016, la Intervenció de la Diputació estava ocupada per una funcionària d'habilitació de caràcter estatal, en comissió de serveis, per Resolució del 3 de març del 2016 de la Direcció General d'Administració Local de la Generalitat de Catalunya (DGAL). Aquesta resolució va ser prorrogada per la Resolució del 28 de febrer del 2017.

Des de l'exercici 2003, el lloc de Tresoreria de la Diputació està vacant i ocupada, en comissió de serveis, pel vicesoror de la Diputació, funcionari d'habilitació de caràcter

estatal. Aquesta comissió de serveis va ser atorgada per Resolució del 16 de novembre del 2004 de la DGAL, per a un període total de dos anys, període màxim per proveir un lloc de funcionari amb habilitació de caràcter estatal mitjançant comissió de serveis. Amb posterioritat a la finalització d'aquest període, la Diputació no va efectuar els tràmits oportuns per sol·licitar la provisió d'aquesta plaça, per la qual cosa, en l'exercici fiscalitzat, la tresoreria estava ocupada pel vicesororer, sense l'autorització corresponent.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL I RETIMENT A LA SINDICATURA

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, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, vigent l'exercici 2017, el Compte general de la Diputació inclou el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, l'Estat de canvis en el Patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

El Compte general ha de ser sotmès, abans de l'1 de juny, a la Comissió Especial de Comptes, que ha d'emetre'n l'informe corresponent. Aquest informe, juntament amb el Compte general, s'ha d'exposar al públic durant quinze dies. Finalment, s'ha de sotmetre al Ple perquè l'aprovi abans de l'1 d'octubre i pugui ser tramès a la Sindicatura abans del 15 d'octubre.

El 31 de maig del 2018 la Comissió de Comptes va emetre el corresponent informe del Compte general de l'exercici 2017. El Ple de la Diputació el va aprovar el 26 de juliol del 2018 i va ser retut a la Sindicatura de Comptes el 9 d'octubre del 2018.

2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2017 i el Resultat pressupostari es detallen a continuació:

Quadre 2. Liquidació pressupostària. Exercici 2017

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents de cobrament
1. Impostos directes	7.758.110	-	7.758.110	8.208.732	1.368.020
2. Impostos indirectes	6.400.581	-	6.400.581	7.084.501	-
3. Taxes i altres ingressos	657.100	10.000	667.100	738.239	29.390
4. Transferències corrents	84.958.396	198.844	85.157.240	86.563.760	-
5. Ingressos patrimonials	129.800	-	129.800	166.317	-
Total operacions corrents	99.903.987	208.844	100.112.831	102.761.549	1.397.410
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	3.438	-
7. Transferències de capital	2.000.000	693.228	2.693.228	1.898.776	1.495.060
Total operacions de capital	2.000.000	693.228	2.693.228	1.902.214	1.495.060
8. Actius financers	367.300	83.582.160	83.949.460	16.344.420	192.732
9. Passius financers	15.000.000	-	15.000.000	-	-
Total operacions financeres	15.367.300	83.582.160	98.949.460	16.344.420	192.732
Total ingressos	117.271.287	84.484.232	201.755.519	121.008.183	3.085.202

Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents de pagament
1. Despeses de personal	19.690.666	466.899	20.157.565	18.289.681	65.660
2. Despeses en béns corrents i serveis	10.637.474	1.300.149	11.937.623	9.231.904	814.775
3. Despeses financeres	923.066	(20.000)	903.066	716.578	31.095
4. Transferències corrents	39.794.723	20.136.785	59.931.508	37.035.243	849.428
5. Fons de contingència	706.216	(706.216)	-	-	-
Total operacions corrents	71.752.145	21.177.617	92.929.762	65.273.406	1.760.958
6. Inversions reals	8.591.000	20.721.094	29.312.094	8.887.951	1.261.931
7. Transferències de capital	29.310.987	26.604.388	55.915.375	13.855.003	1.204.181
Total operacions de capital	37.901.987	47.325.482	85.227.469	22.742.954	2.466.112
8. Actius financers	240.000	15.981.133	16.221.133	16.181.133	9.600
9. Passius financers	7.377.155	-	7.377.155	7.002.155	693.554
Total operacions financeres	7.617.155	15.981.133	23.598.288	23.183.288	703.154
Total despeses	117.271.287	84.484.232	201.755.519	111.199.648	4.930.224

Resultat pressupostari	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	102.761.549	65.273.406	37.488.143
b. Altres operacions no financeres	1.902.214	22.742.954	(20.840.740)
Total operacions no financeres	104.663.763	88.016.360	16.647.403
2. Actius financers	16.344.420	16.181.133	163.287
3. Passius financers	-	7.002.155	(7.002.155)
Resultat pressupostari de l'exercici	121.008.183	111.199.648	9.808.535
Ajustaments			
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			6.016.649
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			18.428.694
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			(21.537.157)
Resultat pressupostari ajustat			12.716.721

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2017.

El pressupost inicial aprovat preveia uns ingressos i unes despeses de 117,27 M€ i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 84,48 M€, per tant el pressupost definitiu va ser de 201,76 M€. El Resultat pressupostari de l'exercici va ser de 9,81 M€, i considerant els ajustos derivats de les despeses finançades amb romanent de tresoreria i de les desviacions de finançament, el Resultat pressupostari ajustat va ser de 12,72 M€.

En relació amb el pressupost d'ingressos, els drets reconeguts per operacions corrents van superar la previsió pressupostària en 2,65 M€, i el 98,6% d'aquests drets reconeguts es va cobrar durant l'exercici. En relació amb les operacions de capital, es van reconèixer drets per transferències de capital pel 70,5% dels ingressos previstos. En el capítol 8, les modificacions de crèdit corresponien a les modificacions finançades amb el romanent de tresoreria, i els drets reconeguts corresponien als ingressos rebuts del Pla extraordinari d'assistència financera local.

El pressupost de despeses inicialment aprovat en 117,27 M€ es va modificar fins a uns crèdits definitius de 201,76 M€. Les modificacions pressupostàries de 84,48 M€, van incrementar principalment els capítols de transferències corrents i de capital i el corresponent a inversions reals. Tot i això, el grau d'execució en aquests capítols va ser molt baix i no es va materialitzar la despesa corresponent a aquestes modificacions. Pel que fa a les operacions financeres, la despesa en actius financers corresponia al Pla extraordinari d'assistència financera local, i la despesa en passius financers, al retorn del finançament i va estar en línia amb la despesa pressupostada.

2.2.1. Pressupost inicial

El Ple de la Diputació va aprovar inicialment el pressupost de l'exercici 2017 el 24 de novembre del 2016, el qual va quedar definitivament aprovat el 23 de desembre del 2016, i va ser publicat en el *Butlletí Oficial de la Província de Lleida* el 29 de desembre del 2016.

2.2.2. Modificacions pressupostàries

Les modificacions del pressupost de despeses van ascendir a 84,48 M€, que suposen el 72,0% del pressupost inicial, i es van tramitar en trenta-vuit expedients, entre els quals destaquen, per l'import, les incorporacions de romanents de crèdit, de 55,40 M€. Els expedients esmentats van ser aprovats per l'òrgan competent, que és el Ple de la Diputació pels crèdits extraordinaris i suplement de crèdit, i el president, per la resta.

En el quadre següent es mostren les modificacions del pressupost de l'exercici 2017, classificades per capítols i per tipus:

Quadre 3. Modificacions de crèdit

Capítols de despesa	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit	Incorporació de romanents	Generació de crèdits	Baixes per anul·lació	Total modificacions
1. Despeses de personal	45.473	-	-	(20.000)	441.426	-	-	466.899
2. Béns corrents i serveis	279.060	349.209	-	47.200	730.954	-	(106.274)	1.300.149
3. Despeses financeres	-	-	-	(20.000)	-	-	-	(20.000)
4. Transferències corrents	53.000	1.341.332	-	161.856	18.580.597	-	-	20.136.785
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	(706.217)	(706.217)
6. Inversions reals	13.393.822	396.000	-	174.654	6.943.065	409.153	(595.600)	20.721.094
7. Transferències de capital	3.781.750	207.500	-	(343.710)	28.699.060	-	(5.740.211)	26.604.389
9. Variació d'actius financers	-	-	22.174	-	-	15.958.959	-	15.981.133
Total modificacions	17.553.105	2.294.041	22.174	-	55.395.102	16.368.112	(7.148.302)	84.484.232

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2017.

Els expedients de modificació de crèdit, excepte un expedient referent a l'ús del superàvit pressupostari del 2016 per finançar inversions financerament sostenibles per 12,50 M€, no inclouen l'informe d'Intervenció preceptiu relatiu als efectes de la modificació sobre l'estabilitat pressupostària, d'acord amb l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, del 2 de novembre, que aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en l'aplicació a les entitats locals.

Les fonts de finançament de les modificacions realitzades han estat el romanent de tresoreria, 67,60 M€, el Pla extraordinari d'assistència financera local, 15,96 M€, i altres transferències corrents i de capital.

Respecte a la incorporació de romanents de crèdit, s'ha vist que s'ha comptabilitzat amb anterioritat a la seva aprovació formal.

2.3. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA**2.3.1. Normativa aplicable**

La Diputació està sotmesa al text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP). A partir del 19 d'abril del 2016 també li eren d'aplicació els preceptes que tenien efecte directe de la Directiva 2014/24/UE, del Parlament Europeu i del Consell, del 26 de febrer del 2014, sobre

contractació pública. Als contractes signats a partir del 3 de juny del 2016 també els és d'aplicació el Decret llei 3/2016, del 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública.

Pel que fa als contractes administratius, els òrgans de contractació d'acord amb les delegacions efectuades pels òrgans de govern de la Diputació, eren els següents:

Quadre 4. Òrgans de contractació segons les delegacions vigents l'exercici 2017

Ple	Junta de Govern Local	President
Per a: - Les despeses d'import superior a 6.000.000 € o al 10% dels recursos ordinaris del pressupost. - L'aprovació dels projectes d'obres que no tinguin previsió pressupostària i superin els 120.202 €. - Les despeses que inicialment hagi d'aprovar la Junta de Govern Local o la Presidència, quan aquests considerin convenient elevar-les al Ple. - Les despeses de caràcter pluriennal d'acord amb l'article 174.5 del TRLRHL.	Per a: - Les despeses d'import inferior a 6.000.000 € o al 10% dels recursos ordinaris del pressupost, incloses les de caràcter pluriennal de durada no superior a quatre anys. - L'aprovació dels projectes d'obres que no tinguin previsió pressupostària i no superin els 120.202 €.	Per a contractes menors

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2017.

2.3.2. Gestió de la contractació administrativa

La gestió de la contractació administrativa era responsabilitat de la Unitat de Compres, creada per Decret de Presidència del 13 de juliol del 2012, la qual depèn orgànicament i funcional del Departament de Presidència. Els procediments de contractació de l'exercici 2017, regulats en les Bases d'execució del pressupost, eren els següents:

- L'inici de l'expedient de contractació tenia lloc en les àrees de despesa de la Diputació mitjançant un informe sobre la necessitat de la despesa, la descripció del contracte, l'import, el tipus de contracte i el procediment de licitació, al qual calia adjuntar els informes tècnics necessaris, el projecte d'obra o memòria valorada en el cas de les obres, i els plecs de prescripcions tècniques, en la resta de casos. En el cas dels contractes d'obra l'expedient també havia d'incloure l'acta de replanteig i un certificat acreditatiu de la disponibilitat dels terrenys necessaris per a la seva execució.
- En relació amb els contractes d'obra, el projecte d'obra havia de ser aprovat per l'òrgan competent (vegeu el quadre 4), i podia ser substituït per un pressupost o una memòria valorada en el cas dels contractes menors.

- Pel que fa als contractes de subministrament, es fixava prèviament el volum que es calculava necessari adquirir en el període de temps objecte del contracte. En els contractes de preu unitari, l'import del contracte es limitava, a més, a la dotació pressupostària prevista en el pressupost de l'exercici.
- La Unitat de Compres revisava la sol·licitud esmentada i confeccionava els plecs de clàusules administratives. A més, adjuntava a l'expedient els informes de la Secretaria i de la Intervenció i la proposta de despesa. Un cop completat l'expedient, i fiscalitzat per Intervenció, aquest passava a l'aprovació de l'òrgan competent (vegeu el quadre 4) per iniciar el procediment de contractació, d'acord amb la normativa d'aplicació.
- En el cas dels contractes menors, les Bases d'execució del pressupost preveien un procediment de negociació i selecció del contractista, que el realitzava la Unitat de Compres, en col·laboració amb el departament sol·licitant. Cada departament de la Diputació designava un treballador responsable de les compres, que tenia accés a la intranet de compres, plataforma a través de la qual feia la petició a la Unitat de Compres. Un cop la Unitat de Compres obtenia el certificat d'existència de crèdit, i havia decidit l'adjudicatari, passava l'aprovació i disposició de la despesa a l'òrgan competent a través del programa de gestió documental que utilitza la Diputació.

2.3.3. Mostra fiscalitzada

Per a la fiscalització de la contractació administrativa s'ha obtingut una llista dels contractes licitats i/o vigents durant l'exercici 2017. La Diputació no disposava d'una llista de contractes menors adjudicats durant l'exercici.

A més, per comprovar que no existien altres despeses susceptibles de ser contractades mitjançant un procediment de contractació d'acord amb la normativa, s'ha analitzat el pressupost de despeses i s'ha obtingut el detall de proveïdors amb imports superiors al límit de la contractació menor, la despesa dels quals es va contractar de forma directa i, un detall de la despesa amb imports inferiors al límit de la contractació menor.

La mostra fiscalitzada, seleccionada a criteri de l'auditor, inclou vint-i-cinc contractes d'entre els licitats i/o vigents en l'exercici 2017, vint d'ells licitats per procediment obert, tres per procediment negociat sense publicitat i dos per adhesió a un contracte marc preestablert. La mostra fiscalitzada també inclou la despesa dels catorze proveïdors contractada de forma directa amb imports superiors al límit de la contractació menor i vint-i-cinc despeses amb imports inferiors als dels contractes menors.

A continuació es mostra un resum dels contractes inclosos en el llistat de contractes licitats i/o vigents en l'exercici 2017, i un resum de la despesa contractada de forma directa.

Quadre 5. Contractes licitats i/o vigents en l'exercici 2017

Concepte	Obert		Negociat sense publicitat		Adherit a contracte marc	
	Nombre	Import d'adjudicació	Nombre	Import d'adjudicació	Nombre	Import d'obligacions reconegudes
Obres	39	32.299.485	-	-	-	-
Serveis	16	13.660.689	9	388.982	-	-
Subministrament	19	2.291.569	2	73.205	4	548.008
Total llistat de contractes	74	48.251.743	11	462.187	4	548.008

Imports en euros, IVA inclòs.
Font: Elaboració pròpia.

Quadre 6. Despesa contractada de forma directa, exercici 2017

Concepte	Nombre	Import d'obligacions reconegudes
Proveïdors amb despesa contractada de forma directa i import superior al límit de la contractació menor	14	1.601.538
Despesa amb import inferior al límit de la contractació menor	3.718	6.735.681

Imports en euros, IVA inclòs.
Font: Elaboració pròpia.

La mostra seleccionada i els percentatges de cobertura es mostren a continuació:

Quadre 7. Mostra seleccionada de la llista de contractes i percentatges de cobertura de la mostra

Concepte	Obert		Negociat sense publicitat		Adherit a contracte marc	
	Nombre	Import d'adjudicació	Nombre	Import d'adjudicació	Nombre	Import d'obligacions reconegudes
Obres	15	33.690.176	-	-	-	-
Serveis	3	4.620.479	2	128.259	-	-
Subministrament	2	1.157.452	1	37.510	2	338.749
Total mostra	20	39.468.107	3	165.769	2	338.749
Percentatge sobre el total		* 81,8		35,9		61,8

Imports en euros, IVA inclòs.
Font: Elaboració pròpia.

* Els expedients 2, 3 i 4 de la mostra no han pogut ser fiscalitzats, atès que estan *sub iudice* i la Diputació no disposa d'ells. Sense aquests expedients, aquest percentatge seria de 52,6%.

Quadre 8. Mostra seleccionada de la despesa contractada de forma directa i percentatges de cobertura de la mostra

Concepte	Directe	
	Nombre	Import d'obligacions reconegudes
Proveïdors amb despesa contractada de forma directa i import superior al límit de la contractació menor	14	1.601.538
Percentatge sobre el total		100,0
Despesa amb import inferior al límit de la contractació menor	25	169.022
Percentatge sobre el total		2,5

Imports en euros, IVA inclòs.
Font: Elaboració pròpia.

Els expedients de contractació seleccionats són els següents:

Quadre 9. Mostra de contractes fiscalitzats

Id.	Tipus de contracte i procediment d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat amb IVA
1	Serveis Obert	30.07.2014	UTE Telefónica de España SAU / Telefónica Móviles España SAU, UTE	Contractació integral i unificada dels serveis avançats de les comunicacions de la Diputació	1.703.685
2 (a)	Obres Obert	10.11.2014	UTE Benito Arnó e Hijos, SA - Sorigué, SA	Execució d'operacions de conservació semiintegral a les carreteres de la xarxa viària de la Diputació de Lleida, Zona 1. Comarques: el Segrià, les Garrigues, el Pla d'Urgell, l'Urgell, la Noguera i la Segarra	7.613.421
3 (a)	Obres Obert	10.11.2014	UTE M I J. Gruas, SA - Àrids Romà, SA	Execució d'operacions de conservació semiintegral a les carreteres de la xarxa viària de la Diputació de Lleida, Zona 2. Comarques: l'Alt Urgell, la Cerdanya, el Solsonès	3.329.377
4 (a)	Obres Obert	10.11.2014	UTE José Antonio Romero Polo, SA - Cervós, SA	Execució d'operacions de conservació sem-integral a les carreteres de la xarxa viària de la Diputació de Lleida, Zona 3. Comarques: el Pallars Jussà, el Pallars Sobirà, Aran i l'Alta Ribagorça	3.167.864
5	Obres Obert	22.06.2015	ACSA, Obras e infraestructuras, SA	Desglossat núm. 1 del Projecte constructiu. Condicionament, eixamplament i millora de la carretera LV-4036 de la N-260 (Martinet) a Lles de Cerdanya. Fase II. PK. 7+200 a 9+145	1.043.758
6	Obres Obert	23.01.2017	Dragados, SA	Desglossat núm. 3 del projecte per condicionar, pavimentació asfàltica i millores de la carretera LV-3231 Agramunt-Tornabous. PK. 0+000 a l'11+450. Tram 3: PK. 0+000 a 6+440	1.941.146
7	Obres Obert	18.01.2016	ACSA, Obras e infraestructuras, SA	Desglossat núm. 1. Actualització de preus. Projecte condicionament, millora i pavimentació asfàltica de la carretera LV-3028 de Rellu de Castellserà (C-53) a Preixens. PK. 0+000 a 4+560. Tram: Castellserà	1.430.048
8	Obres Obert	30.05.2016	ACSA, Obras e Infraestructuras, SA, y José Antonio Romero Polo, SAU – UTE Campus ETSEA	Projecte bàsic i d'execució d'edifici de serveis hospitalaris veterinaris al Campus d'ETSEA de la Universitat de Lleida	2.068.993

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 30/2020

Id.	Tipus de contracte i procediment d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat amb IVA
9	Serveis Obert	13.06.2016	Carat España, SAU	Serveis de publicitat en mitjans de comunicació, campanyes de turisme i institucionals: Diputació de Lleida i organismes autònoms	1.899.700
10	Serveis Negociat	13.06.2016	Autoritas Consulting, SL	Redacció del pla d'actuació davant de situacions de crisi	59.501
11	Serveis Negociat	25.07.2016	Desidedatum Data Company, SL	Definició del catàleg de serveis de la Diputació de Lleida i la seva implementació en un sistema informàtic	68.758
12	Serveis Obert	26.09.2016	Lot 1 i 4: Multiserveis Ndavant, SL, Lot 2 i 5: Servinet, SL, Lot 3: UTE Taller Auria, SCCL – Fundació privada Ilersis – Fundació Asproseat	Servei de neteja de les diferents dependències de la Diputació de Lleida	1.017.094
13	Subministrament Adhesió a contracte marc	27.03.2017	Servicios Microinformática, SA	Adhesió a l'acord marc del Consorci Català pel Desenvolupament Local de l'ACM (c): subministrament d'equipament informàtic i el seu manteniment associat	(b) 332.706
14	Subministrament Adhesió a contracte marc	27.03.2017	Lyreco España SA	Adhesió a l'acord marc del Consorci Català pel Desenvolupament Local de l'ACM: subministrament de paper	(b) 6.043
15	Obres Obert	05.06.2017	Benito Arnó e Hijos, SAU	Projecte constructiu del nou edifici de la Unitat Quirúrgica Docent de Serveis Veterinaris de la UdL a Torrelameu	2.487.724
16	Subministrament Negociat	26.06.2017	José Antonio Romero Polo, SAU	Projecte d'equipament per a laboratori de l'edifici de Serveis Hospitalaris Veterinaris (SHV) en el Campus del ETSEA de la UdL a Lleida - Lot 2	37.510
17	Obres Obert	30.10.2017	Serboniu, SL	Projecte de reforma del CAP d'Agramunt, 2na. fase	481.855
18	Obres Obert	18.12.2017	M. I J. Gruas, SA y Romà Infraestructures i Serveis, SAU – UTE Agramunt - Peixens	Desglossat núm. 2 i actualització del Projecte condicionament, eixamplament, millora i pavimentació asfàltica, carretera LV-3028 del Rellu de Castellserà (C-53) a Preixens. PK. 5+100 al 9+772. Tram: Agramunt-Preixens	2.265.799
19	Obres Obert	18.12.2017	Sorigué, SA	Projecte constructiu. Rehabilitació del ferm bituminós. Carretera LV-3027, de Castellserà (LV-3028) a Bellmunt d'Urgell. PK. 0+000 al 4+677. Tram: Castellserà-Penelles-Bellmunt	630.324

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 30/2020

Id.	Tipus de contracte i procediment d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat amb IVA
20	Obres Obert	29.12.2017	Benito ARNÓ e Hijos, SAU y Voltes Connecta, SLU – UTE Verdú – Sant Martí de Maldà	Modificat núm. 1 del desglossat núm. 2. Projecte de condicionament de la carretera LV-2021 de Tàrrega a Sant Martí de Maldà. PK. 5+234 a l'11+440. Tram: Verdú - Sant Martí de Maldà	2.020.024
21	Obres Obert	29.12.2017	José Antonio Romero Polo, SAU	Desglossat núm. 2 i actualització de preus del Projecte de condicionament de la carretera LV-7031 de les Borges Blanques a Cervià de les Garrigues. Tram: PK. 5+150 al 9+460	1.561.269
22	Obres Obert	29.12.2017	ACSA, Obras e Infraestructuras, SA	Projecte constructiu. Variant Ivars d'Urgell. Fase III. Carretera local LV-3344 de Bellpuig al Rellu de Castellserà (C-53). Tram: del PK. 6+330 al 7+225	799.557
23	Obres Obert	06.02.2018	ACSA, Obras e Infraestructuras, SA y José Antonio Romero Polo, SAU - UTE Ampliació Palau Diputació	Projecte de construcció d'un edifici d'ús administratiu per a la Diputació de Lleida, ubicat a la finca Rambla Ferran, 19, de Lleida	2.849.017
24	Subministrament Obert	22.08.2018	Lot 1 i 2: Hitachi Medical Systems, SLU, Lot 3: Fujifilm Europe Lot 4: Esaote España, SAU	Projecte d'equipament i instal·lacions complementaries dels espais de diagnòsi a la Unitat Quirúrgica Docent de serveis veterinaris de la UdL a Torrelameu	738.705
25	Subministrament Obert	27.12.2018	Lot 1 i 2: In Situ Patrimoni i Turisme, SL. Lot 3 i 7: Enginyeria Marsal i Porta, SL. Lot 4, 5 i 6: Señales Girod, SL	Subministrament de senyalització de punts d'interès, d'accés i de rutes. Projecte "Ponent Actiu"	418.747
Despesa directa: imports superiors al límit de la contractació menor					
26 a 39	Directe	2017	Diversos	Diversos conceptes	(b) 1.601.538
Despesa directa: imports inferiors al límit de la contractació menor					
40 a 64	Directe	2017	Diversos	Diversos conceptes	(b) 169.022

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Clau: ACM: Associació Catalana de Municipis i Comarques

Notes:

(a) Expedient que no ha pogut ser fiscalitzat, atès que està *sub iudice*, i la Diputació no en disposa.

(b) L'import correspon a les obligacions reconegudes de l'exercici.

(c) L'Associació Catalana de Municipis i Comarques és una entitat municipalista constituïda el 3 d'octubre de 1981, amb la finalitat de representar, defensar i promoure els interessos generals dels municipis, les comarques i els altres ens locals associats i, alhora, potenciar l'autonomia local en el marc català, estatal i europeu.

2.3.4. Resultats de la fiscalització

A continuació es presenten les observacions detectades en el treball de fiscalització de la contractació administrativa de la Diputació de Lleida.

Licitació

Pel que fa a la licitació dels contractes:

- En l'anàlisi efectuada del pressupost de despeses per comprovar que no existien altres despeses susceptibles de ser contractades mitjançant un procediment de contractació d'acord amb la normativa, s'han detectat contractes que no van seguir un dels procediments de licitació previstos en la normativa ni van ser gestionats per la Unitat de Compres. Són els següents:

Quadre 10. Despesa adjudicada de forma directa

Id.	Proveïdor	Descripció	Total obligacions reconegudes
26	Asistencia Sanitaria Interprovincial Seguros, SA	Servei d'assistència sanitària per al personal i els seus beneficiaris (a)	653.929
27	Abs Informàtica, SL	Serveis i subministraments informàtics	279.184
29	Sistemes d'Oficina de Lleida i Tarragona, SL	Arrendament de fotocopiadores	86.225
30	Fundació privada Aspros	Formació a escoles d'educació especial	76.824
31	Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya	Desplegament de l'E-set als ajuntaments de la província	74.038
32	Societat Catalana de Petrolis, SA	Subministrament de gasoil per calefacció	65.875
33	Cover Ofimàtica, SL	Manteniment i còpies de les impressores	63.844
34	Indra Sistemas, SA	Implantació de Acqua	56.464
37	E.A.B.	Assessorament en noves tecnologies	26.330
38	Unión Papelera Merchanting, SL	Subministrament de papereria	25.790
39	Autocars Salvia, SL	Transport regular en autobús	25.234
	Total		(b) 1.433.737

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la comptabilitat de l'exercici 2017.

Notes:

- (a) L'anàlisi de la procedència de la contractació d'aquesta despesa no forma part de l'àmbit de fiscalització de l'informe.
- (b) Del total de despeses contractades de forma directa amb imports que superen els límits de la contractació menor, que ascendeixen a 1.601.538 € (vegeu el quadre 9), en tres dels contractes analitzats (28, 35 i 36, amb un import global de 167.801 €) no s'observen incidències.

- L'òrgan de contractació del contracte 1 va ser la Junta de Govern, en contra de la disposició addicional segona del TRLCSP, que estableix com a òrgan competent el Ple de la corporació, ja que aquest és un contracte de serveis pluriennal, superior a quatre anys.

- Nou dels dotze contractes d'obra fiscalitzats s'han tramitat pel procediment d'urgència (contractes 8, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 22 i 23) i, en set d'aquests nou contractes hi ha hagut endarreriments d'entre dos mesos i més d'un any en els terminis d'execució de les obres respecte dels establerts en els respectius plecs de clàusules administratives particulars.

En la fiscalització realitzada s'ha observat, a més, que els motius per utilitzar la tramitació urgent dels expedients fiscalitzats no justificaven aquella declaració d'urgència.

La reiteració en la utilització del procediment d'urgència indica una manca de previsió i de planificació en la gestió de les obres que duu a terme la Diputació, i suposa una restricció al principi de concurrència perquè redueix a la meitat els terminis establerts per a la licitació del contracte.

- En la fiscalització s'ha vist que els plecs de clàusules administratives particulars i els plecs de prescripcions tècniques dels contractes no van ser degudament aprovats, abans de l'inici de la licitació, tal com estableix l'article 115 del TRLCSP.
- El plec de clàusules administratives particulars dels contractes tramitats pel procediment negociat –contractes 10, 11 i 16– no estableixen els aspectes tècnics ni econòmics objecte de negociació amb les empreses, que disposa l'article 176 del TRLCAP. Així mateix, en l'expedient no hi havia constància que s'hagués portat a terme cap negociació amb les empreses licitadores.
- D'acord amb els plecs de clàusules administratives particulars, el termini de presentació d'ofertes dels licitadors dels contractes 24 i 25, subjectes a regulació harmonitzada, va ser de trenta-cinc dies des de la data d'enviament de l'anunci de licitació als diaris oficials, inferior al termini de quaranta¹ dies naturals establert en l'article 159 del TRLCSP.
- L'article 125 del TRLCSP disposa que abans de l'aprovació del projecte d'obres, quan la quantia del contracte d'obres sigui igual o superior a 350.000 €, l'òrgan de contractació ha de sol·licitar un informe a les oficines o unitats de supervisió dels projectes encarregades de verificar que s'han tingut en compte les disposicions generals de caràcter legal o reglamentari i la normativa tècnica aplicable en cada cas. Aquest informe manca en els quinze contractes d'obra fiscalitzats.
- L'article 56 del TRLCSP estableix que aquelles empreses que han participat en l'elaboració de les especificacions tècniques o dels documents preparatoris del contracte no

1. El termini de quaranta dies s'obté per la reducció en dotze dies del termini general de cinquanta-dos dies naturals, pels contractes que compleixen els requisits detallats en l'article, com és el cas d'aquestes dues licitacions.

poden concórrer en el procediment de licitació, quan aquest fet pugui provocar restriccions a la lliure concurrència o suposar un tracte privilegiat respecte de la resta de les empreses licitadores.

En el contracte 25 relatiu al subministrament de senyalització del projecte Ponent Actiu l'empresa adjudicatària del lot número 7 havia participat en el treball de camp i en l'anàlisi previ de les actuacions per senyalitzar l'itinerari de la Serra, la Fita i l'Observatori. Aquest fet va ser determinant en la seva elecció, atès que es va acceptar com a justificant de l'oferta desproporcionada que va presentar. Per tant, es va incomplir l'article 56 del TRLCSP, ja que suposava un tracte de privilegi respecte a la resta d'empreses licitadores.

- En el contracte 15, el projecte d'obra va ser definitivament aprovat el 22 de març del 2017, amb posterioritat a l'aprovació de l'expedient de contractació, l'1 de març del 2017, i la publicació dels anuncis de la licitació es va fer en els diaris oficials el 9 de març del 2017, en contra dels articles 110 i 126 del TRLCSP.
- El contracte 17 prové del conveni de col·laboració interadministrativa signat el 10 de gener del 2017 amb el Consell Comarcal de l'Urgell i el Servei Català de la Salut, per a la reforma del Centre d'Atenció Primària d'Agramunt.

El conveni estableix que la Diputació de Lleida durà a terme la gestió de la contractació i l'execució de les obres del projecte de reforma del CAP d'Agramunt i finançarà tota l'obra. Un cop finalitzada, l'obra es lliurarà al Consell Comarcal.

En l'anàlisi realitzada no s'ha pogut verificar la justificació perquè la Diputació dugui a terme aquesta actuació, tant per l'execució de les obres com pel seu finançament.

Respecte al finançament, les despeses de l'obra van anar a càrrec d'una partida de despesa del capítol 7, Transferències de capital, del pressupost, mentre que la Diputació les hauria d'haver aplicat a partides de despesa del capítol 6, concretament a l'article 65, Inversions gestionades per a altres ens públics.

- El projecte de condicionament, eixamplament i millores LV-3028 de Rellou de Castellserà a Preixens, punt quilomètric 0+000 al 10+350 es va executar mitjançant els quatre contractes següents:
 - Desglossat número 1 del projecte que correspon del punt quilomètric 0+000 al 4+560 (contracte número 7 de la mostra fiscalitzada).
 - Modificat primer del desglossat número 1 del projecte, punt quilomètric 4+560 al 5+100. Modificat del contracte número 7.

- Desglossat número 2 del projecte que correspon a l'execució del punt quilomètric 5+100 al 9+772 (contracte 18 de la mostra fiscalitzada).
- Execució del punt quilomètric 9+772 al 10+350 del projecte mitjançant la inclusió en el contracte de l'obra Millora i pavimentació asfàltica de les travesseres urbanes de Preixens, Ventoses i Pradell, des de la carretera LV-3025 (no és en la mostra).

El condicionament, eixamplament i millora dels 10,35 quilòmetres de la carretera LV-3028 de Relleu de Castellserà a Preixens s'ha realitzat dividit en dos contractes, els números 7 i 18 de la mostra fiscalitzada, el primer dels quals va ser modificat amb la inclusió de 0,54 quilometres addicionals de carretera. A més, part de l'obra (la que va entre el punt quilomètric 9+772 i el 10+350) es va executar formant part d'un altre contracte d'obres, el corresponent a la carretera LV-3025.

L'execució realitzada per la Diputació del projecte de condicionament i millora de la carretera LV-3028 de Relleu de Castellserà a Preixens, dificulta el seguiment de l'obra i posa de manifest una manca de planificació prèvia de l'execució dels diferents trams de la carretera, atès que es va dividir en dos contractes però, a més, es va modificar el primer per introduir una part del projecte, per un import de 223.600 €, i una altra part es va executar dins d'un altre contracte. Es recomana que es planifiqui d'una forma ordenada l'execució dels projectes de condicionament de carreteres de forma que permeti fer un seguiment global de l'obra.

Publicitat

Pel que fa a la publicitat dels contractes, s'ha observat el següent:

- En els anuncis de licitació dels contractes d'obra fiscalitzats no es detallen els criteris que han de servir de base per a l'adjudicació del contracte, ni la seva ponderació, Per tant, s'incompleix l'article 150 del TRLCSP. En la majoria de casos, però, es fa referència als plecs de clàusules administratives particulars.
- En els contractes 1, 9, 12, 24 i 25, els anuncis de licitació no recullen els requisits de solvència exigits, que ha de reunir l'empresari, sinó que es fa referència a la clàusula dels plecs de clàusules administratives particulars on es detallen. Per tant, s'incompleix l'article 62.2 del TRLCSP, que en preveu la publicitat explícita.
- En els contractes d'obra fiscalitzats i en un dels contractes de serveis i en un dels de subministraments licitats per procediment obert (contractes 12 i 24), els anuncis de licitació en el *Butlletí Oficial de la Província* tampoc recullen la possibilitat que els licitadors ofereixin variants o millores precisant sobre quins elements i en quines condicions s'han

d'oferir, sinó que l'anunci remet als criteris de valoració recollits en els plecs de clàusules administratives particulars, en contra del que estableix l'article 147.2 del TRLCSP.

- L'article 53.1 del TRLCSP estableix que, amb la finalitat d'assegurar la transparència i l'accés públic a la informació relativa a l'activitat contractual, els òrgans de contractació han d'especificar, en els anuncis de licitació, la forma d'accés al perfil del contractant.

En l'anàlisi realitzada s'ha vist que alguns dels anuncis de licitació dels contractes de serveis i subministrament fiscalitzats (*Diari Oficial de la Unió Europea* pels contractes 9, 12, 24 i 25, i *Butlletí Oficial de l'Estat* pels contractes 1, 12, 24 i 25) remetent directament a la web institucional de la Diputació de Lleida (<http://www.diputaciolleida.cat>), i no a l'apartat del perfil del contractant de la web institucional.

Per una major transparència a la informació contractual, seria recomanable que l'anunci remetés directament a l'apartat del perfil del contractant que fa referència al contracte objecte de la licitació.

- En els contractes 1, 5 a 9, 12, 15, 17, 24 i 25, els plecs de clàusules administratives particulars estableixen que l'adjudicatari havia d'abonar les despeses de publicitat en els diaris oficials, amb un màxim d'entre 1.500 i 3.500 €, segons el contracte. En l'anàlisi realitzada s'ha constatat que la Diputació no ha cobrat les despeses esmentades.
- En la publicació de la formalització dels contractes s'hi han trobat mancances, com ara la manca de publicació de la formalització dels contractes 24 i 25 en el *Diari Oficial de la Unió Europea* i en el *Butlletí Oficial de l'Estat*, i la manca de publicació en el perfil del contractant dels contractes 11, 24 i 25.
- Manca la remissió de les dades dels contractes 1, 5, 6, 7, 10, 11 i 24 al Registre de contractes del sector públic, segons estableix l'article 333 del TRLCSP.

Valoració de les ofertes

Pel que fa a la valoració de les ofertes econòmiques, s'ha observat el següent:

- En els contractes d'obra fiscalitzats, licitats mitjançant procediment obert, i en els de serveis 1 i 9 i en el de subministrament 24, el criteri objectiu es valorava amb el 50,0% de la puntuació total i es calculava mitjançant una fórmula de valoració que reduïa la importància relativa i, per tant, el pes de l'oferta econòmica. Com a conseqüència d'aquest fet, el criteri avaluable mitjançant fórmula va deixar de ser preponderant per la qual cosa s'hauria d'haver nomenat un comitè d'experts perquè valorés les ofertes, d'acord amb l'article 150.2 del TRLCSP. D'altra banda, la fórmula es basava en valors mitjans i establia un sistema per descartar ofertes en funció del nombre de licitadors

presentats. Aquesta forma de puntuació eliminava ofertes sense cap criteri de valoració tècnic ni econòmic, fet que no garantia una correcta valoració de les diferents ofertes dels licitadors.

En els mateixos contractes, la fórmula establerta en els plecs per determinar les ofertes anormalment baixes implicava considerar temeràries ofertes molt properes a la mitjana. La jurisprudència² estableix que la fixació en el plec de clàusules d'un llindar de desproporcionalitat molt proper a la mitjana de les ofertes pot arribar a desnaturalitzar la finalitat de la figura de les ofertes amb valors anormals o desproporcionats. La consideració de temeritat ha de respondre a l'exclusió d'ofertes desproporcionades i, a parer de la Sindicatura, la fórmula utilitzada en aquests contractes no afavoria aquest objectiu.

- En el contracte 12, licitat per procediment obert amb lots, s'ha observat que dos dels criteris valorats de l'oferta tècnica van ser puntuats de forma diferent a l'establerta en els plecs de clàusules administratives, i això va modificar les puntuacions finals. Aquest fet té una rellevància especial perquè sense ell l'adjudicatari hauria estat un altre en dos dels cinc lots del contracte.
- En l'informe de valoració de l'oferta tècnica del contracte 22, no queden degudament justificades les puntuacions atorgades en cadascun dels criteris als diferents licitadors, ja que s'assignen diferents puntuacions als licitadors sense justificar l'evidència d'aquest fet. Aquesta valoració sempre va afavorir l'empresa adjudicatària del contracte.

Adjudicació

Respecte a les adjudicacions, s'ha observat el següent:

- El contracte 13 correspon a l'adquisició de material informàtic i el seu manteniment mitjançant un contracte d'adhesió a acord marc, amb una despesa anual de 332.706 €. En la fiscalització realitzada s'ha vist que una part significativa d'aquest import, 273.416 €, corresponia al subministrament d'equips informàtics que no estaven inclosos en l'acord marc, per la qual cosa no es van adquirir mitjançant l'acord marc, sinó que es van adquirir mitjançant contractes menors. La Diputació hauria d'haver licitat aquests subministraments no inclosos en l'acord marc mitjançant un dels procediments previstos en la normativa vigent, en lloc de fer-ho de forma directa, atès que l'import anual superava els límits per a la contractació menor.
- Segons l'article 152 del TRLCSP, quan alguna de les proposicions dels licitadors pugui ser qualificada d'anòmala o desproporcionada, s'ha de tramitar el procediment contradictori

2. Resolucions 42/2013, del 23 de gener; 32/2014, del 17 de gener; 241/2014, del 21 de març i 662/2014, del 12 de setembre (entre d'altres), del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals.

i, segons el resultat, se n'ha de proposar a l'òrgan de contractació l'acceptació o el rebutj. En els contractes 5 a 8, 15, 17, 18, 20, 21 i 25, l'acord d'exclusió de les ofertes anormals o desproporcionades va ser de la Mesa de Contractació, amb el tràmit previ d'audiència al licitador i l'informe dels tècnics, i no de l'òrgan de contractació, tal com estableix l'article 152.4 del TRLCSP. L'òrgan de contractació, posteriorment a l'acord d'exclusió i a la proposta d'adjudicació de la Mesa de Contractació, va acordar en un mateix acte l'exclusió de les ofertes i l'adjudicació del contracte.

En el contracte 25, l'acord d'exclusió de les ofertes anormals o desproporcionades de la Mesa de Contractació va ser motiu de la presentació de recurs especial en matèria de contractació davant del Tribunal Català de Contractes del Sector Públic. El Tribunal va estimar el recurs, i va retrotraure les actuacions al moment en què la Mesa de Contractació acordà l'exclusió del licitador, per tal que la Junta de Govern acordés la corresponent exclusió, prèviament a la valoració de les ofertes per part de la Mesa de Contractació i a l'adjudicació del contracte.

Execució dels contractes

Modificació dels contractes

En els contractes d'obra fiscalitzats, llevat del contracte 19, en l'execució de les obres es van acordar modificacions de les condicions del contracte respecte de les inicialment previstes.

L'article 105 del TRLCSP estableix que els contractes poden ser modificats sempre que s'hagi previst en els plecs o en l'anunci de licitació o, en cas de no estar previst, sempre que es compleixin determinades condicions i límits.

L'article 106 del TRLCSP regula les modificacions previstes en la documentació que regeix la licitació i estableix que s'han de detallar de forma clara, precisa i inequívoca les condicions en què es pot efectuar una modificació. També disposa que s'ha de definir de forma clara l'abast i el límit de les modificacions, amb indicació expressa del percentatge de preu del contracte a què com a màxim poden afectar. Els supòsits de modificació del contracte s'han de definir de forma concreta fent referència a circumstàncies la concurrència de les quals es pugui verificar de forma objectiva. L'article afegeix que les condicions de l'eventual modificació s'han de precisar amb un nivell de concreció que permeti als licitadors la seva valoració a l'efecte de ser tingudes en compte en la seva oferta.

De la fiscalització realitzada es fan les observacions següents:

- En els plecs de clàusules administratives que utilitzava la Diputació amb caràcter general, es preveia la modificació dels contractes, però sense detallar de forma clara, precisa i

inequívoca les condicions de les possibles modificacions, ni delimitar-les ni quantificar-les tal com requereix l'article 106 del TRLCSP per a les modificacions contractuals.

- En tots els contractes d'obres fiscalitzats, llevat del contracte 19 hi van haver modificacions respecte al contracte inicial, al llarg de l'execució. Aquestes modificacions van tenir lloc per l'aparició de noves necessitats que van fer modificar el projecte inicial, ja fos per sobre costos o per no executar part de les millores ofertes per l'adjudicatari i acceptades per la Diputació i la seva substitució per altres elements constructius. Els imports de les modificacions van oscil·lar majoritàriament entre el 10,0% i el 45,9%. Aquestes modificacions no estaven previstes en els plecs de forma clara, precisa i inequívoca, ni s'havien delimitat ni quantificat.

Millores o variants

En els dotze contractes d'obra fiscalitzats, els plecs de clàusules administratives preveïen la possibilitat de presentar millores o variants, com un dels criteris de valoració de les ofertes, dins l'apartat de l'oferta tècnica, amb un pes respecte a la valoració total d'entre un 10,0% i un 25,0% i, respecte a l'oferta tècnica, d'entre un 20,0% i un 50,0%. Cal assenyalar que els plecs de clàusules administratives particulars dels contractes no recollien la possibilitat de modificar, durant l'execució del contracte, les millores proposades pel licitador i valorades en l'adjudicació.

En sis dels dotze contractes d'obra fiscalitzats –contractes 6, 7, 8, 18, 20 i 22– part de les millores ofertes per l'adjudicatari no es van dur a terme i es van aplicar, com a menys cost de l'obra, a altres apartats del projecte d'obres, amb el vistiplau de la Diputació. Aquesta possibilitat no estava recollida en els plecs de clàusules administratives.

Retard en l'execució dels contractes

En nou dels dotze contractes d'obra fiscalitzats, en el contracte 11 de serveis i en el contracte 25 de subministraments hi van haver retards en els terminis d'execució d'entre un mes i deu mesos.

A més, en els contractes d'obra 5, 6, 15, 17 i 18, tot i l'ampliació posterior, els terminis d'execució no es van complir.

En el contracte 25 de subministrament, de senyalitzacions de punts d'interès d'accés i de rutes, s'establia un termini d'execució de tres mesos des de la signatura del contracte, i tots els licitadors van oferir una reducció del termini de tres a dos mesos. Un cop iniciada l'execució del contracte, la Diputació va ampliar el termini d'execució fins a nou mesos a causa de demores no imputables als contractistes per la complexitat del projecte, que incloïa en molts casos la tramitació de permisos especials que no sempre van ser concedits en un

període de temps breu. Tot i l'ampliació, la data de recepció de l'obra de sis dels set lots de la licitació va ultrapassar en tres o quatre mesos el termini ampliat d'execució del contracte. Val a dir que la reducció en els terminis d'execució era un dels criteris de valoració de les ofertes, ponderat amb 40 punts sobre un total de 100.

El retard continuat i reiterat en els terminis d'execució dels contractes fa palesa la necessitat de millorar la preparació i gestió dels expedients de contractació i, en el cas dels contractes d'obra, la necessitat d'una millora en la redacció dels projectes d'obra.

Contractes menors

D'acord amb les Bases d'execució del pressupost, per a les despeses superiors a 5.000 €, IVA inclòs, i fins al límit del contracte menor, el cap del servei interessat ha de formular una proposta de despesa, que ha d'anar acompanyada, si és possible, de tres pressupostos, i que haurà de ser autoritzada pel diputat delegat de l'àrea i/o el director de servei a què estigui adscrit el servei. Aquesta proposta haurà de serà fiscalitzada per la Intervenció i aprovada per resolució del president o del diputat delegat.

Com a resultat del treball de fiscalització s'han detectat seixanta-cinc despeses, que sumen un total de 690.895 €, que estan dins del rang abans esmentat (de 5.000 € a 21.780 €) i que van ser tramitades directament sense seguir el procediment establert en les bases, descrit en el paràgraf anterior.

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 la contractació administrativa de la Diputació de Lleida de l'exercici 2017, i que, si escau, caldria esmenar.

Aspectes generals

1. Des de l'exercici 2003, la Tresoreria de la Diputació ha estat ocupada en comissió de serveis pel vicetresorer de la Diputació, funcionari d'habilitació de caràcter estatal, atorgada per Resolució del 16 de novembre del 2004 de la DGAL, per a un període de dos anys. Amb posterioritat a aquesta resolució, la Diputació no va efectuar els tràmits oportuns per a la sol·licitud de la provisió d'aquesta plaça, per la qual cosa, en l'exercici fiscalitzat, la tresoreria estava ocupada pel vicetresorer, sense l'autorització corresponent (vegeu l'apartat 1.2.3).

2. En la fiscalització dels expedients de modificació de crèdit s'ha vist que, llevat d'un d'ells, els expedients no inclouen l'informe d'Intervenció preceptiu sobre els efectes de la modificació sobre l'estabilitat pressupostària, d'acord amb l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, del 2 de novembre, que aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, del 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

D'altra banda, la incorporació de romanents de crèdit es va comptabilitzar abans de la seva aprovació formal (vegeu l'apartat 2.2.2).

3. Les despeses de l'obra de reforma del Centre d'Atenció Primària d'Agramunt, per 481.855 €, es van comptabilitzar dins el capítol 7, Transferències de capital, del pressupost de despeses, mentre que s'hauria d'haver comptabilitzat en l'article 65, Inversions gestionades per a altres ens públics, del capítol 6, Inversions reals, del pressupost de despeses (vegeu l'apartat 2.3.4).

Contractació administrativa

Les observacions que es desprenen de la fiscalització de la contractació administrativa es detallen a continuació (vegeu l'apartat 2.3.4):

Licitació

Pel que fa a la licitació dels contractes, les observacions són les següents.

4. Durant l'exercici 2017 la Diputació de Lleida no va realitzar cap procediment de licitació per contractar despeses de 1,43 M€, entre les quals destacaven el servei d'assistència sanitària per al personal, els serveis i subministraments informàtics, els subministraments de gasoil, etc.
5. L'òrgan de contractació del servei de contractació integral i unificada dels serveis avançats de les comunicacions de la Diputació era la Junta de Govern, en contra de la disposició addicional segona del TRLCSP, que estableix com a òrgan competent el Ple de la corporació, al ser un contracte de serveis pluriennal, superior a quatre anys.
6. Nou dels dotze contractes d'obra fiscalitzats es van tramitar pel procediment d'urgència i, en set d'aquests contractes hi va haver endarreriments en els terminis d'execució de les obres respecte dels establerts en els respectius plec de clàusules administratives particulars. A més, els motius per utilitzar la tramitació urgent dels expedients fiscalitzats no justificaven aquesta declaració d'urgència.

La reiteració en la utilització del procediment d'urgència indica una manca de previsió i

de planificació en la gestió de les obres que duu a terme la Diputació, i suposa una restricció al principi de concurrència, ja que redueix a la meitat els terminis establerts per a la licitació del contracte.

7. Els plecs de clàusules administratives particulars i els plecs de clàusules tècniques dels contractes no van ser degudament aprovats abans de l'inici de la licitació del contracte, en contra del que estableix l'article 115 del TRLCSP.
8. El plec de clàusules administratives particulars dels contractes tramitats pel procediment negociat no detalla els aspectes tècnics ni econòmics objecte de negociació amb les empreses, que disposa l'article 176 del TRLCAP. Així mateix, no hi va haver negociació amb les empreses licitadores.
9. El termini de presentació d'ofertes dels licitadors de dos dels contractes fiscalitzats subjectes a regulació harmonitzada va ser inferior al termini previst en l'article 159 del TRLCSP.
10. En els contractes d'obra fiscalitzats hi manca l'informe de supervisió dels projectes establert en l'article 125 del TRLCSP per als contractes d'obres amb import igual o superior a 350.000 €.
11. En el contracte relatiu al subministrament de senyalització pel projecte Ponent Actiu, un dels adjudicataris havia participat en el treball de camp i en l'anàlisi previ de les actuacions a desenvolupar, i aquest fet va ser determinant en la seva elecció, atès que es va acceptar com a justificant de l'oferta desproporcionada que va presentar. Per tant, es va incomplir l'article 56 del TRLCSP, ja que suposava un tracte de privilegi respecte a la resta d'empreses licitadores.
12. En un dels contractes, l'aprovació definitiva del projecte d'obra es va efectuar amb posterioritat a l'aprovació de l'expedient de contractació i a la publicació dels anuncis de la licitació en els diaris oficials, en contra dels requeriments dels articles 110 i 126 del TRLCSP.
13. En l'anàlisi realitzada del conveni de col·laboració interadministrativa signat amb el Consell Comarcal de l'Urgell i el Servei Català de la Salut per a la reforma del Centre d'Atenció Primària d'Agramunt, no s'ha pogut verificar la justificació perquè la Diputació dugués a terme aquesta actuació, tant per l'execució de les obres com pel seu finançament en la seva totalitat.
14. El condicionament, eixamplament i millora dels 10,35 quilòmetres de la carretera LV-3028 de Relleu de Castellserà a Preixens es va realitzar dividit en dos contractes, un dels quals va ser modificat amb la inclusió de 0,54 quilòmetres addicionals de carretera. A

més, part de l'obra –0,58 quilometres– es va executar formant part d'un altre contracte d'obres, el corresponent a la carretera LV-3025.

L'execució de l'obra realitzada per la Diputació dificulta el seguiment de l'obra i posa de manifest una manca de planificació prèvia de l'execució dels diferents trams de la carretera, atès que es va dividir en dos contractes, però, a més, se'n va modificar un per introduir una part del projecte i una altra part es va executar dins d'un altre contracte.

Publicitat

Les observacions respecte de la publicitat són les següents:

15. En els anuncis de licitació s'han trobat diverses mancances, com ara la falta d'informació sobre els requisits de solvència, els criteris que han de servir de base per a l'adjudicació del contracte o la possibilitat que els licitadors ofereixin variants o millores. També s'ha detectat que manca la publicació de la formalització de diversos contractes en alguns diaris oficials o en el perfil del contractant, i que manca la tramesa de diversos contractes en el registre general de contractes del sector públic.
16. Alguns dels anuncis de licitació dels contractes de serveis i subministrament fiscalitzats remetien directament a la web institucional de la Diputació de Lleida, i no a l'apartat del perfil del contractant de la web institucional tal com estableix l'article 53.1 del TRLCSP.
17. En onze dels contractes fiscalitzats els plecs de clàusules administratives particulars estableixen que l'adjudicatari havia d'abonar les despeses de publicitat en els diaris oficials, amb un màxim d'entre 1.500 € i 3.500 €, segons el contracte. La Diputació no ha cobrat a l'adjudicatari les despeses esmentades.

Valoració de les ofertes

Pel que fa a la valoració de les ofertes econòmiques, s'ha observat el següent:

18. En els contractes d'obra fiscalitzats i en altres contractes licitats mitjançant procediment obert, la fórmula de valoració del criteri objectiu comportava que es reduís el rang de punts a repartir i, per tant, la importància relativa de l'oferta econòmica. Com a conseqüència, el criteri avaluable mitjançant fórmula va deixar de ser preponderant, per la qual cosa s'hauria d'haver nomenat un comitè d'experts perquè valorés les ofertes. D'altra banda, la fórmula es basava en valors mitjans i establí un sistema per descartar ofertes en funció del nombre de licitadors presentats. Aquesta forma de puntuació eliminava

ofertes sense cap criteri de valoració tècnic ni econòmic, fet que no garantia una correcta valoració de les diferents ofertes dels licitadors.

En els mateixos contractes, la fórmula establerta en els plecs per determinar les ofertes anormalment baixes implicava considerar temeràries ofertes molt properes a la mitjana.

19. En un dels contractes fiscalitzats s'ha observat que dos dels criteris valorats de l'oferta tècnica van ser puntuats de forma diferent a l'establerta en els plecs de clàusules administratives, i modificaven les puntuacions finals. Així mateix, en l'informe de valoració de l'oferta tècnica d'un altre contracte no es van justificar suficientment les puntuacions atorgades en cadascun dels criteris als diferents licitadors, atès que es van assignar diferents puntuacions als licitadors sense justificar l'evidència d'aquest fet.

Adjudicació

Respecte a l'adjudicació dels contractes, s'ha observat el següent:

20. En la fiscalització realitzada del contracte de subministrament de material informàtic i el seu manteniment mitjançant un contracte d'adhesió a acord marc s'ha vist que una part significativa de la despesa, 273.416€, corresponia al subministrament d'equips informàtics que no s'adequaven a les característiques dels de l'acord marc, per la qual cosa no es van adquirir mitjançant l'acord marc, sinó que es van adquirir mitjançant contractes menors. La Diputació hauria d'haver licitat aquests subministraments no inclosos en l'acord marc mitjançant un dels procediments previstos en la normativa vigent, en lloc de fer-ho de forma directa, atès que l'import anual superava els límits per a la contractació menor.
21. En deu contractes fiscalitzats l'acord d'exclusió de les ofertes anormals o desproporcionades va ser de la Mesa de Contractació i no de l'òrgan de contractació, en contra del que estableix l'article 152.4 del TRLCSP.

Execució dels contractes

Pel que fa a l'execució dels contractes, les observacions són les següents:

22. En tots els contractes d'obres fiscalitzats, llevat d'un, hi van haver modificacions respecte del contracte inicial, al llarg de l'execució. Aquestes modificacions van tenir lloc per l'aparició de noves necessitats que van fer modificar el projecte inicial, ja fos per sobre-costos o per no executar part de les millores ofertes per l'adjudicatari i acceptades per la Diputació i substitució per altres elements constructius. Els imports de les modificacions oscil·laven majoritàriament entre el 10,0% i el 45,9%. Aquestes modificacions no

estaven previstes en els plecs de forma clara, precisa i inequívoca, ni s'havien delimitat ni quantificat tal com estableix l'article 106 del TRLCSP.

23. En sis contractes d'obra fiscalitzats part de les millores ofertes per l'adjudicatari no es van dur a terme i es van aplicar, com a menys cost de l'obra, a altres apartats del projecte d'obres, amb el vistiplau de la Diputació. Aquesta possibilitat no estava recollida en els plecs de clàusules administratives.
24. En nou contractes d'obra i en dos contractes, un de serveis i un altre de subministraments, hi van haver retards d'entre un i deu mesos en els terminis d'execució. El retard continuat i reiterat en els terminis d'execució dels contractes fa palesa la necessitat de millorar la preparació i gestió dels expedients de contractació i, en el cas dels contractes d'obra, la necessitat d'una millora en la redacció dels projectes d'obra.

Contractes menors

Les observacions sobre els contractes menors són les següents:

25. La Diputació no disposa d'una llista de contractes menors adjudicats durant l'exercici fiscalitzat.
26. En el treball de fiscalització s'han detectat seixanta-cinc despeses, que sumen un total de 690.895 €, tramitades directament sense seguir el procediment establert en les bases, és a dir, sense la proposta de despesa i la seva aprovació prèvia per part de l'òrgan competent, sense la fiscalització per la Intervenció i sense l'aprovació per resolució del president o diputat delegat.

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització de l'exercici 2017.

1. S'haurien d'establir els mecanismes adequats perquè els procediments d'aprovació dels expedients de modificació de crèdit del pressupost assegurassin la inclusió de tots els informes requerits, i que la seva comptabilització es fes de forma acurada en temps i forma.
2. Seria convenient una millora en la planificació de les obres que duu a terme la Diputació per evitar al màxim la utilització del procediment d'urgència en la contractació i la

modificació dels contractes durant l'execució de les obres. La millora en la planificació també facilitaria el seguiment en l'execució dels projectes d'obra de condicionament i millora de carreteres.

3. En la valoració de les ofertes presentades pels licitadors, caldria fer un esforç per simplificar les fórmules matemàtiques que han de regir la valoració dels criteris objectius de les ofertes, per millorar la concurrència de licitadors, especialment de petites i mitjanes empreses.
4. Per millorar en la transparència en la contractació de la Diputació, en els anuncis de licitació dels contractes seria necessari incloure-hi tota aquella informació relativa als criteris d'adjudicació i la seva ponderació, als requisits de solvència de l'empresari i a la possibilitat d'oferir millores o variants precisant sobre quins elements i en quines condicions s'ha d'oferir, en comptes de remetre només als plecs de clàusules.

De la mateixa manera, seria també recomanable que, per a tots els contractes, els enllaços inclosos en els anuncis de licitació remetessin directament a l'apartat del perfil del contractant en la web de la Diputació.

5. S'haurien d'establir els mecanismes necessaris per millorar el compliment de l'obligació legal de publicar la formalització dels contractes i de tramesa d'aquests en el registre de contractes del sector públic.
6. Es recomana que la Diputació dugui a terme un major control sobre el procediment d'autorització dels contractes menors per adequar-lo als requeriments que la mateixa Diputació ha previst en les Bases d'execució del pressupost.

4. ANNEX: COMPTES ANUALS

Els comptes anuals de la Diputació estan publicats en el lloc web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (www.sindicatura.cat).

Com a informació complementària, a continuació es presenten el Balanç de la Diputació a 31 de desembre del 2017 i el Compte del resultat economicopatrimonial corresponent a l'exercici 2017.

Quadre 11. Balanç

ACTIU	31.12.2017	31.12.2016	PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2017	31.12.2016
A) ACTIU NO CORRENT	109.242.793	106.732.729	A) PATRIMONI NET	142.616.971	122.179.539
I. Immobilitzat intangible	1.562.644	543.951	I. Patrimoni	84.418.098	84.418.098
3. Aplicacions informàtiques	1.562.644	543.951	II. Patrimoni generat	48.907.129	27.101.311
II. Immobilitzat material	105.839.721	104.181.178	1. Resultats d'exercicis anteriors	26.848.662	5.685.354
1. Terrenys	4.112.417	4.115.855	2. Resultat de l'exercici	22.058.467	21.415.957
2. Construccions	30.550.018	27.897.456	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	9.291.744	10.660.130
3. Infraestructures	28.546.420	24.050.688	B) PASSIU NO CORRENT	42.907.627	50.532.657
5. Altre immobilitzat material	1.779.675	1.559.094	II. Deutes a llarg termini	42.907.627	50.532.657
6. Immobilitzat material en curs i bestretes	40.851.191	46.558.085	2. Deutes amb entitats de crèdit	25.334.280	31.609.415
V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	1.607.535	1.607.535	4. Altres deutes	17.573.347	18.923.242
2. Inversions financeres en patrimoni de societats	1.607.535	1.607.535	C) PASSIU CORRENT	29.217.333	31.720.140
VI. Inversions financeres a llarg termini	232.893	400.065	II. Deutes a curt termini	25.590.680	28.300.138
2. Crèdits i valors representatius de deute	232.893	400.065	2. Deutes amb entitats de crèdit	6.650.136	7.377.155
B) ACTIU CORRENT	105.499.138	97.699.607	4. Altres deutes	18.940.544	20.922.983
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	4.296.543	16.145.116	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	3.626.653	3.420.002
1. Deutors per operacions de gestió	4.287.660	16.130.958	1. Creditors per operacions de gestió	2.936.587	2.778.857
2. Altres comptes a cobrar	8.883	14.158	2. Altres comptes a pagar	9.600	182.615
V. Inversions financeres a curt termini	604.789	348.268	3. Administracions públiques	680.466	458.530
2. Crèdits i valors representatius de deute	425.288	347.967	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	100.597.806	81.206.223
4. Altres inversions financeres	179.501	301	1. Altres actius líquids equivalents	55.287.629	51.787.629
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	100.597.806	81.206.223	2. Tresoreria	45.310.177	29.418.594
1. Altres actius líquids equivalents	55.287.629	51.787.629	TOTAL ACTIU	214.741.931	204.432.336
2. Tresoreria	45.310.177	29.418.594	TOTAL PATR. NET I PASSIU	214.741.931	204.432.336

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2017.

Quadre 12. Compte del resultat economicopatrimonial

Concepte	2017	2016
1. Ingressos tributaris i urbanístics	15.640.271	15.339.726
a) Impostos	15.444.950	15.148.177
b) Taxes	195.321	191.549
2. Transferències i subvencions rebudes	91.029.009	88.484.021
a) De l'exercici	89.602.469	88.484.021
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici	4.854.481	1.640.492
a.2) Transferències	84.747.988	86.843.529
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	1.426.540	-
3. Vendes i prestacions de serveis	15.765	16.150
b) Prestacions de serveis	15.765	16.150
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	-	(685.390)
6. Altres ingressos de gestió ordinària	124.249	102.297
A) Total ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)	106.809.294	103.256.804
8. Despeses de personal	(18.289.681)	(18.266.387)
a) Sous, salaris i assimilats	(13.533.795)	(13.666.031)
b) Càrregues socials	(4.755.886)	(4.600.356)
9. Transferències i subvencions concedides	(50.890.245)	(50.678.405)
10. Aprovisionaments	(369.255)	(1.759.449)
a) Consum de mercaderies i altres aprovisionaments	(369.255)	(1.759.449)
11. Altres despeses de gestió ordinària	(9.231.904)	(9.658.942)
a) Subministraments i serveis exteriors	(9.149.932)	(9.570.139)
b) Tributs	(81.972)	(88.803)
12. Amortització de l'immobilitzat	(5.838.023)	(1.285.959)
B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	(84.619.108)	(81.649.142)
I. Resultats de gestió ordinària (A+B)	22.190.186	21.607.662
14. Altres partides no ordinàries	487.781	487.595
a) Ingressos	722.258	487.595
b) Despeses	(234.477)	-
II Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	22.677.967	22.095.257
15. Ingressos financers	77.556	207.909
a) De participacions en instruments de patrimoni en altres entitats	1.234	1.198
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	76.322	206.711
16. Despeses financeres	(716.579)	(887.028)
b) Altres	(716.579)	(887.028)
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	19.523	(181)
b) Altres	19.523	(181)
III. Resultat de les operacions financeres	(619.500)	(679.300)
IV. Resultat net de l'exercici	22.058.467	21.415.957

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2017.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a la Diputació de Lleida el dia 2 de desembre del 2020 per complir el tràmit d'al·legacions.

Una vegada transcorregut el termini establert no s'ha rebut cap escrit d'al·legacions de la Diputació.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que el 30 de desembre del 2020, 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 Miquel Salazar Canalda, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 30/2020, relatiu a la Diputació de Lleida, contractació administrativa, exercici 2017.

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

