

INFORME 4/2007

DIPUTACIÓ  
DE GIRONA  
MODIFICACIONS  
DE CRÈDIT,  
CONTRACTACIÓ  
ADMINISTRATIVA  
I CONTRACTACIÓ  
DE PERSONAL.  
EXERCICI 2003

INFORME 4/2007

**DIPUTACIÓ  
DE GIRONA**  
MODIFICACIONS  
DE CRÈDIT,  
CONTRACTACIÓ  
ADMINISTRATIVA  
I CONTRACTACIÓ  
DE PERSONAL.  
EXERCICI 2003

---

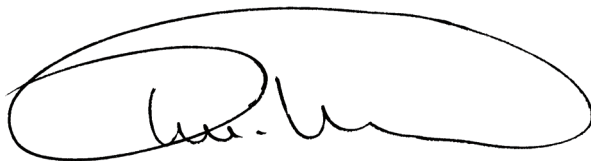
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 30 de gener de 2007, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Ernest Sena i Calabuig, Sr. Jaume Amat i Reyero, i Sr. Jordi Pons i Novell, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 4/2007, relatiu a la Diputació de Girona, modificacions de crèdit, contractació administrativa i contractació de personal, exercici 2003.

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

Barcelona, 23 de març de 2007



Vist i plau  
El síndic major



Joan Colom i Naval

**ÍNDEX**

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ .....	7
1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA .....	7
1.1.1. Objecte i abast .....	7
1.1.2. Metodologia.....	7
1.2. LA DIPUTACIÓ PROVINCIAL DE GIRONA.....	7
1.2.1. Naturalesa i objectius .....	7
1.2.2. Competències atribuïdes i serveis assumits .....	8
1.2.3. Organismes dependents.....	10
1.2.4. Òrgans de govern i organigrama .....	11
1.2.5. Normativa aplicable en matèria de modificacions de crèdit, contractació administrativa i contractació de personal.....	14
2. FISCALITZACIÓ .....	15
2.1. MODIFICACIONS DE CRÈDIT.....	15
2.1.1. Compliment de la legalitat .....	19
2.1.2. Comptabilització.....	35
2.2. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	36
2.2.1. Compliment de la legalitat .....	37
2.2.2. Comptabilització.....	73
2.3. CONTRACTACIÓ DE PERSONAL.....	74
2.3.1. Personal funcionari .....	78
2.3.2. Personal laboral fix .....	80
2.3.3. Personal eventual .....	83
2.3.4. Personal laboral temporal conjuntural .....	85
3. CONCLUSIONS .....	87
3.1. OBSERVACIONS .....	87
3.1.1. Modificacions de crèdit .....	87
3.1.2. Contractació administrativa.....	91
3.1.3. Contractació de personal .....	98
3.2. RECOMANACIONS.....	102
3.2.1. Modificacions de crèdit .....	102
3.2.2. Contractació administrativa.....	103
3.2.3. Contractació de personal .....	103
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	104
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS .....	111

## ABREVIACIONS

A	Autorització de la despesa
AD	Autorització-Disposició de la despesa
AMSA	Agustí y Masoliver, SA
BOP	Butlletí Oficial de la Província
D	Disposició de la despesa
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DOUE	Diari Oficial de la Unió Europea
GEOCISA	Geotecnia y Cimientos, SA
GLOP'S	Gestió, organització i programació de centres municipals per a ensenyament d'adults
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'administració local
O	Obligació reconeguda
P	Pagament ordenat
PCAG	Plec de clàusules administratives generals
PRODAISA	Proveïments d'Aigua, SA
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya
R	Pagament efectiu
RGLCAP	Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques
SEMEGA, SAP	Serveis de Millora i Expansió Ramadera i Genètica Aplicada, Societat Anònima Provincial
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA**

#### **1.1.1. Objecte i abast**

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a òrgan extern de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe d'acord amb les funcions que li són encomanades per la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juny, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol.

L'objecte del present informe, inclòs en el Pla de treball de la Sindicatura per a l'any 2006, és la fiscalització de les modificacions de crèdit, la contractació administrativa i la contractació del personal de la Diputació de Girona referides a l'exercici 2003.

La fiscalització conté els aspectes següents:

- Compliment legal: verificació que els actes, les operacions i els procediments de gestió economicofinancera de les modificacions de crèdit, la contractació administrativa i la contractació del personal, s'han desenvolupat d'acord amb les normes que són d'aplicació a les diputacions.
- Financers: verificació que la informació i la documentació comptable referides a les modificacions de crèdit i als contractes administratius adjudicats en l'exercici s'adeqüen a la normativa comptable pressupostària que és d'aplicació a les diputacions.

#### **1.1.2. Metodologia**

El treball de fiscalització ha inclòs aquelles proves amb l'abast que s'ha considerat necessari per obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions d'aquest informe.

### **1.2. LA DIPUTACIÓ PROVINCIAL DE GIRONA**

#### **1.2.1. Naturalesa i objectius**

La Diputació de Girona és una Administració pública de caràcter territorial que té encomanat el govern i l'administració de la província de Girona.

La província de Girona està formada per l'agrupació de dos-cents vint-i-un municipis i organitzada territorialment en vuit comarques: Alt Empordà, Baix Empordà, Cerdanya,

Garrotxa, Gironès, Pla de l'Estany, Ripollès i Selva. Segons les dades del padró municipal d'habitants, obtingudes de la base de dades de l'Institut d'Estadística de Catalunya, l'any 2003 el nombre d'habitants de la província de Girona era de 619.692, amb una densitat de població de 105 h/km<sup>2</sup>.

Segons la mateixa Diputació, els seus objectius principals són:

- La promoció de la cultura, facilitant les programacions ludicoculturals dels municipis i donant suport a iniciatives en el camp de l'ensenyament.
- La millora de la qualitat de vida dels ciutadans, oferint recursos, serveis i solucions a les quals els municipis per si sols no poden accedir.
- La millora de l'equilibri territorial, fomentant el desenvolupament econòmic a tots els nivells i, en especial, del món agrícola, ramader i forestal; promovent el turisme; millorant les infraestructures dels municipis i de la xarxa viària; i promovent i difonent les noves tecnologies.
- La sostenibilitat del medi ambient, impulsant i donant suport a aquelles actuacions dirigides a solucionar els principals problemes mediambientals del territori gironí.

### **1.2.2. Competències atribuïdes i serveis assumits**

Les competències atribuïdes a les diputacions catalanes estan definides, fonamentalment, en la Llei 7/1985 de bases de règim local i, de forma complementària, en el bloc legislatiu promulgat pel Parlament de Catalunya i constituït per la Llei 5/1987 de règim provisional de les competències de les diputacions provincials, per la Llei 6/1987 sobre l'organització comarcal a Catalunya i la Llei 8/1987 municipal i de règim local de Catalunya.

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

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

Els serveis assumits per la Diputació de Girona es poden classificar en quatre grans àrees, segons la comissió informativa a la qual estan integrats:

- Promoció Econòmica i Noves Tecnologies
  - Coordinació de programes i estudis europeus.
  - Promoció i difusió de les noves tecnologies mitjançant el Pla director a l'entorn de la societat de la informació i del coneixement: inventari de recursos i mapes digitals, impuls de la presència dels municipis a la xarxa, administració oberta, promoció del comerç electrònic, etc.
- Cultura
  - Suport a les programacions ludicoculturals dels municipis.
  - Publicació de produccions pròpies, com la Revista de Girona, els Quaderns de la Revista de Girona, i programes de suport a edicions promogudes per ajuntaments, editors i altres organitzacions de la província.
  - Col·laboració en la promoció i difusió de la recerca local i comarcal.
  - Gestió de les intervencions en el patrimoni monumental de la província de Girona, bàsicament a través del Pla de monuments que convoca anualment la Diputació, i assessorament d'ajuntaments i entitats en qüestions referents a la conservació del seu patrimoni monumental.
  - Suport per a l'adquisició, catalogació i tractament del fons bibliogràfics.
  - Col·laboració en la construcció i adequació de biblioteques.
  - Ajuts per a pal·liar el dèficit en fons documentals de les biblioteques, segons els estàndards del Mapa de Lectura Pública.
  - Promoció de la solidaritat a l'àmbit de les comarques gironines.
  - Cooperació internacional al desenvolupament.
- Cooperació Municipal
  - Ajudes econòmiques als ajuntaments: pla de finançament municipal, fons de subvencions, ajuts per a inversions extraordinàries, ajuts per a l'organització d'activitats esportives i per a obres en immobles esportius, subministrament de mobiliari urbà, i finançament d'interessos de préstecs a càrrec dels municipis.



- Gestió de les aportacions al Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC).
- Assessorament tècnic als municipis en enginyeria, arquitectura i urbanisme.
- Col·laboració en la redacció de projectes, la direcció d'obres públiques i la gestió tècnica i econòmica en aquest camp.
- Acció Territorial
  - Programes de desenvolupament del món agrícola, ramader i forestal.
  - Col·laboració amb els ajuntaments per a la millora dels mecanismes locals de prevenció i extinció d'incendis forestals.
  - Obtenció i gestió de la cartografia topogràfica digital dels municipis gironins, en col·laboració amb l'Institut Cartogràfic de Catalunya.
  - Millora de l'accessibilitat i de la seguretat viària en la xarxa de carreteres que gestiona la Diputació.
  - Col·laboració amb la Generalitat de Catalunya en la millora de les infraestructures viàries.
  - Impuls i suport d'actuacions dirigides a solucionar els problemes mediambientals, mitjançant ajuts als ajuntaments i la provisió d'instruments de planejament sostenible.

### **1.2.3. Organismes dependents**

L'any 2003, depenien de la Diputació de Girona tres organismes autònoms, i una societat mercantil íntegrament participada per la Diputació:

- Organismes autònoms:
  - Conservatori de Música Isaac Albéniz
  - Patronat Francesc Eiximenis
  - Xarxa Local de Tributs
- Societat mercantil íntegrament participada:
  - Serveis de Millora i Expansió Ramadera i Genètica Aplicada, SAP (SEMEGA)

### 1.2.4. Òrgans de govern i organigrama

L'organització de la Diputació de Girona està establerta en el Reglament orgànic aprovat pel Ple el 16 de juliol de 1985 i modificat parcialment el 15 de novembre de 1988, el 18 de juliol de 1995, i el 25 de novembre i el 16 de desembre de 2003.

D'acord amb l'esmentat Reglament els òrgans de govern de la Diputació són el Ple, la Comissió de Govern, el President i els vicepresidents, i s'estableixen com a òrgans complementaris de la Diputació les comissions especials, les comissions informatives i la Junta de portaveus.

Tot seguit es descriuen els òrgans de govern de la Diputació de Girona durant el quadrienni 1999-2003, d'acord amb la sessió constitutiva del 4 d'agost de 1999 i la sessió plenària en la qual s'establí el cartipàs de la Corporació del 10 d'agost de 1999:

Diputació de Girona Òrgans de govern 1999-2003	
Organ	Composició
Ple	27 diputats distribuïts entre els següents grups polítics: - 15 diputats de Convergència i Unió (CiU) - 10 diputats del Partit dels Socialistes de Catalunya (PSC) - 2 diputats d'Esquerra Republicana de Catalunya (ERC)
President	Il·lm. Sr. Carles Pàramo i Ponsetí, de Convergència i Unió (CiU)
Vicepresidents	- Sr. Josep Ma Guinart i Solà, de Convergència i Unió (CiU) - Sr. Ramon Ramos i Argimon, de Convergència i Unió (CiU) - Sr. Jordi Pallí i Esteva, de Convergència i Unió (CiU)
Comissió de Govern	6 diputats distribuïts entre els següents grups polítics: - 6 diputats de Convergència i Unió (CiU)
Comissions informatives	Una comissió informativa per a cadascuna de les 5 àrees competencials, integrada pel president i el vicepresident de l'àrea corresponent, que recau per delegació de la Presidència en un membre de la Comissió de Govern, i per 8 vocals. S'indica el nom de la comissió i del seu president: - Comissió d'Hisenda: Sr. Ramon Ramos i Argimon (CiU) - Comissió de Personal, Règim Interior i Patrimoni: Sr. Jordi Pallí i Esteva (CiU) - Comissió d'Ensenyament i Cultura: Sr. Joan Bagué i Roure (CiU) - Comissió de Cooperació i Desenvolupament Locals: Sr. Ferran Pedró i Costa (CiU) - Comissió d'Acció Territorial: Sr. Pere Maluquer i Ferrer (CiU)

Font: Elaboració pròpia a partir de les actes de la sessió constitutiva de la Diputació de Girona celebrada el dia 4 d'agost de 1999, i la sessió plenària celebrada el dia 10 d'agost de 1999.

Pel que fa al quadrienni 2003-2007, la composició dels òrgans de govern de la Diputació establerta en la sessió constitutiva celebrada el 8 de juliol de 2003 i en la sessió del Ple de 30 de juliol de 2003, en la qual s'establí el cartipàs de la Corporació, és la que es detalla en el quadre següent:

Diputació de Girona Òrgans de govern 2003-2007	
Òrgan	Composició
Ple	27 diputats distribuïts entre els següents grups polítics: - 12 diputats de Convergència i Unió (CiU) - 9 diputats del Partit dels Socialistes de Catalunya - Progrés Municipal (PSC-PM) - 5 diputats d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM) - 1 diputat d'Iniciativa per Catalunya Verds - Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EPM)
President	Il·lm. Sr. Carles Pàramo i Ponsetí, de Convergència i Unió (CiU)
Vicepresidents	- Sr. Jaume Torramadé i Ribas, de Convergència i Unió (CiU) - Sr. Joan Puig i Cordon, d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM) - Sr. Joan Planella i Casasayas, d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM) - Sr. Xavier Soy i Soler, de Convergència i Unió (CiU)
Comissió o Junta de Govern*	8 diputats distribuïts entre els següents grups polítics: - 5 diputats de Convergència i Unió (CiU) - 3 diputats d'Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal (ERC-AM)
Comissions informatives	1 comissió informativa per a cadascuna de les 4 àrees competencials, integrada pel president i el vicepresident de l'àrea corresponent, que recau per delegació de la Presidència en un membre de la Comissió o Junta de Govern, i per 8 vocals. S'indica el nom de la comissió i del seu president: - Comissió d'Hisenda, Promoció Econòmica i Noves Tecnologies: Sr. Jaume Torramadé i Ribas (CiU) - Comissió de Cultura: Sr. Joan Puig i Cordon (ERC-AM) - Comissió de Cooperació Municipal: Sr. Joan Planella i Casasayas (ERC-AM) - Comissió d'Acció Territorial: Sr. Xavier Soy i Soler (CiU)

Font: Elaboració pròpia a partir de les actes de la sessió constitutiva de la Diputació de Girona celebrada el dia 8 de juliol de 2003, i la sessió plenària celebrada el dia 30 de juliol de 2003.

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

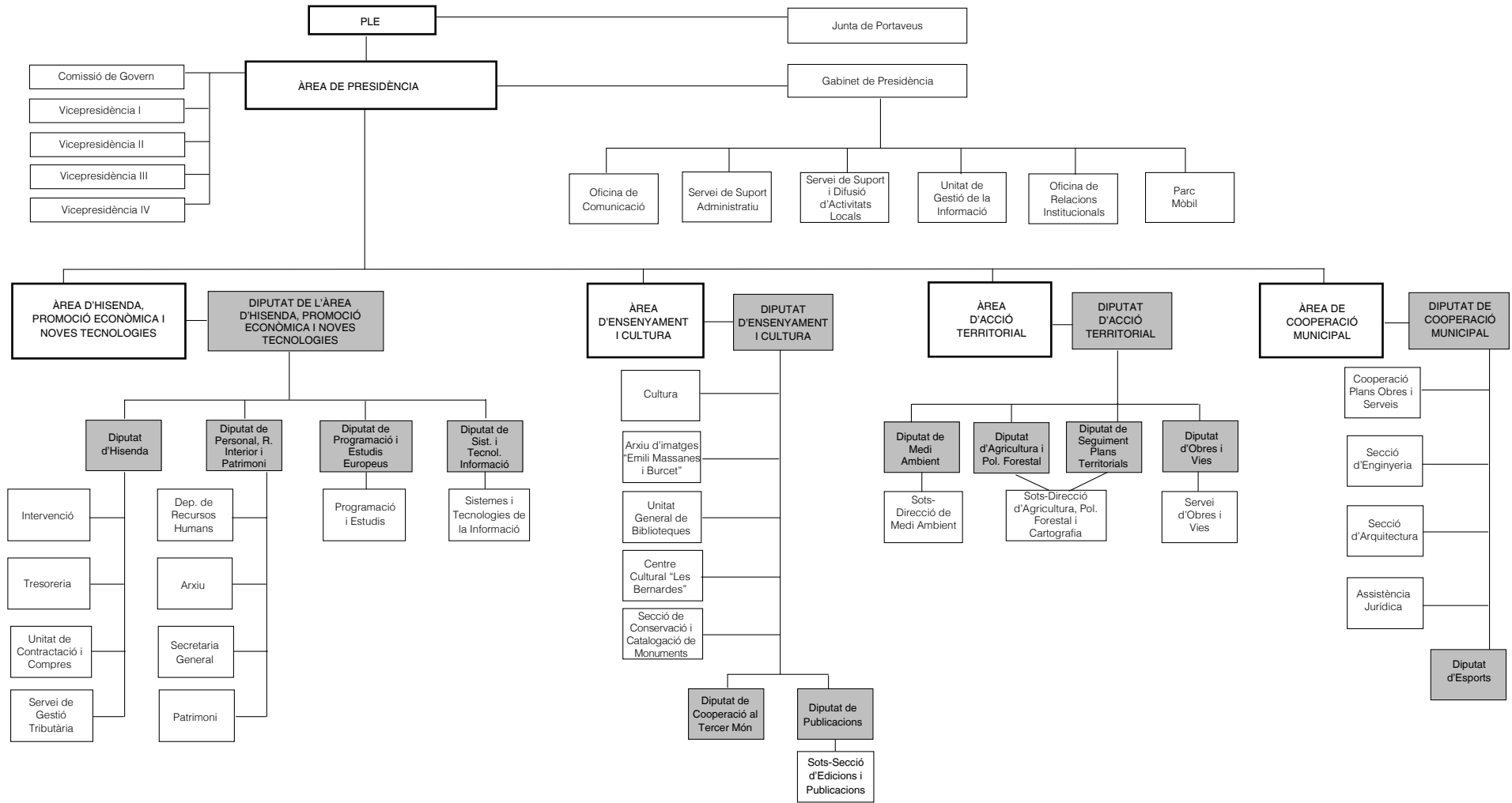
D'acord amb l'article 12 del Reglament orgànic de la Diputació de Girona, les competències atribuïdes a la Comissió Especial de Comptes en l'article 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de bases del règim local, són assumides per la comissió informativa responsable de l'àrea d'Hisenda.

Les principals variacions produïdes durant l'exercici 2003 en l'organigrama de la Diputació de Girona corresponen a les àrees següents:

- Àrea de Presidència: es crea una nova Vicepresidència, i se suprimeix el càrrec de coordinador de la Presidència.
- Àrea d'Hisenda, Promoció Econòmica i Noves Tecnologies: s'adscriu a aquesta àrea l'estructura de l'antiga àrea de Personal, Règim Interior i Patrimoni, i es crea el Departament de Programació i Estudis i el Departament de Sistemes i Tecnologies de la Informació.
- Àrea d'Acció Territorial: es crea el Departament de Medi Ambient.
- Àrea de Cooperació Municipal: s'adscriu a aquesta àrea el servei d'Assistència Jurídica que anteriorment depenia de l'àrea de Personal, Règim Interior i Patrimoni.

A continuació es mostra l'estructura orgànica vigent a 31 de desembre de 2003, elaborada a partir de la informació proporcionada per la Diputació de Girona.

# Organigrama 2003-2007



### **1.2.5. Normativa aplicable en matèria de modificacions de crèdit, contractació administrativa i contractació de personal**

La normativa aplicable en matèria de modificacions de crèdit, contractació administrativa i contractació de personal és la següent:

- Normativa aplicable en matèria de modificacions de crèdits:
  - Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
  - Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988.
  - Ordre de 17 de juliol de 1990, per la qual s'aprova la Instrucció de comptabilitat per a l'administració local (ICAL).
- Normativa aplicable en matèria de contractació administrativa:
  - Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).
  - Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (RGLCAP).
  - Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
  - Decret 336/1988, de 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament del patrimoni dels ens locals.
- Normativa aplicable en matèria de personal:
  - Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.
  - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
  - Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei de les entitats locals.
  - Reial decret 896/1991, de 7 de juny, pel qual s'estableixen les regles bàsiques i els programes mínims als quals s'ha d'ajustar el procediment de selecció dels funcionaris de l'Administració local.
  - Reial decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

## 2. FISCALITZACIÓ

### 2.1. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

El pressupost de la Diputació de Girona per a l'any 2003 va ser aprovat pel Ple en la sessió extraordinària del dia 17 de desembre de 2002, i va esdevenir definitivament aprovat el 14 de gener de 2003, fora del termini establert en l'article 150.2 de la Llei 39/1988. El pressupost definitivament aprovat mostrava unes previsions pressupostàries en l'estat d'ingressos d'import total 92.814.556,00 €, i en l'estat de despeses uns crèdits inicials del mateix import.

Les modificacions aplicades al pressupost inicial de l'exercici 2003 van ser de 40.863.803,70 €, i representen un increment de les despeses i dels ingressos aprovats inicialment del 44,0%. Exceptuant les incorporacions de romanents de crèdit procedents de l'exercici anterior, l'increment és de 5.048.035,97 €, un 5,4% respecte del pressupost inicial.

Tot seguit es detalla el pressupost d'ingressos i de despeses per a l'exercici 2003 classificat per capítols, i les modificacions pressupostàries corresponents:

Diputació de Girona					
Pressupost de l'exercici 2003 i les seves modificacions					
Capítol	Pressupost inicial	%	Modificació	Pressupost definitiu	%
1 Impostos directes	5.400.600,00	5,8	-	5.400.600,00	4,0
3 Taxes i altres ingressos	378.730,00	0,4	100.724,00	479.454,00	0,4
4 Transferències corrents	68.955.500,00	74,3	34.930,00	68.990.430,00	51,6
5 Ingressos patrimonials	575.087,00	0,6	-	575.087,00	0,4
6 Alienació d'inversions reals	513.860,00	0,6	-	513.860,00	0,4
7 Transferències de capital	40,00	-	131.454,19	131.494,19	0,1
8 Actius financers	607.739,00	0,7	40.596.695,51	41.204.434,51	30,8
9 Passius financers	16.383.000,00	17,6	-	16.383.000,00	12,3
<b>Total ingressos</b>	<b>92.814.556,00</b>	<b>100,0</b>	<b>40.863.803,70</b>	<b>133.678.359,70</b>	<b>100,0</b>
1 Despeses de personal	9.021.092,00	9,7	294.782,45	9.315.874,45	7,0
2 Compra de béns i serveis	8.019.818,00	8,6	1.039.415,03	9.059.233,03	6,8
3 Despeses financeres	2.603.005,00	2,8	(588.000,00)	2.015.005,00	1,5
4 Transferències corrents	32.346.658,00	34,9	7.091.886,22	39.438.544,22	29,5
6 Inversions reals	8.044.270,00	8,7	9.122.322,02	17.166.592,02	12,8
7 Transferències de capital	24.379.713,00	26,3	23.903.397,98	48.283.110,98	36,1
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	8.400.000,00	9,0	-	8.400.000,00	6,3
<b>Total despeses</b>	<b>92.814.556,00</b>	<b>100,0</b>	<b>40.863.803,70</b>	<b>133.678.359,70</b>	<b>100,0</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació del pressupost inclosa en el Compte general de l'exercici 2003 de la Diputació de Girona.

Les modificacions del pressupost de despeses es mostren classificades per tipus de modificació i capítol en el quadre següent:

Diputació de Girona									
Modificacions de crèdit - Exercici 2003									
Capítol	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Ampliacions de crèdit	Incorporació de romanents	Generacions de crèdit	Baixes per anul·lació	Transferències de crèdit		Total modificacions
							Positives	Negatives	
1. Despeses de personal	-	259.000,00	-	78.132,00	-	-	-	(42.349,55)	294.782,45
2. Compres de béns i serveis	173.432,54	315.374,34	724,00	1.135.473,12	17.195,00	(136.172,54)	253.299,00	(719.910,43)	1.039.415,03
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	(588.000,00)	-	-	(588.000,00)
4. Transferències corrents	746.540,59	1.827.406,44	-	4.140.753,54	10.521,00	(675.683,59)	1.230.532,64	(188.184,40)	7.091.886,22
6. Inversions reals	-	1.440.569,00	110.454,19	7.100.326,99	-	-	1.187.670,84	(716.699,00)	9.122.322,02
7. Transferències de capital	150.000,00	1.528.350,00	-	23.361.082,08	21.000,00	(152.675,00)	923.702,00	(1.928.061,10)	23.903.397,98
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>1.069.973,13</b>	<b>5.370.699,78</b>	<b>111.178,19</b>	<b>35.815.767,73</b>	<b>48.716,00</b>	<b>(1.552.531,13)</b>	<b>3.595.204,48</b>	<b>(3.595.204,48)</b>	<b>40.863.803,70</b>
	<b>2,6%</b>	<b>13,1%</b>	<b>0,3%</b>	<b>87,7%</b>	<b>0,1%</b>	<b>(3,8%)</b>	<b>8,8</b>	<b>(8,8%)</b>	<b>100,0%</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'Estat de modificacions de crèdit inclòs en el Compte general de l'exercici 2003 de la Diputació de Girona.

El 87,7% de les modificacions de crèdit aplicades al pressupost de l'exercici 2003 són incorporacions de romanents, 35.815.767,73 €, i representen un increment del 38,6% respecte del pressupost inicial. Les incorporacions de romanents més significatives corresponen a transferències de capital per al finançament dels plans d'obres i serveis, 10.396.447,18 €, a transferències de capital per al finançament d'obres amb càrrec al Fons de subvencions de l'àrea de Cooperació, 6.255.206,83 €, i a inversions de la Diputació en la xarxa viària, 6.514.501,85 €.

El finançament de les incorporacions de romanents es va efectuar íntegrament amb Romanent líquid de tresoreria.

Els suplementes de crèdit van ser de 5.370.699,78 €, un 13,1% del total de les modificacions de crèdit. Els crèdits que es van suplementar es van destinar principalment a l'adquisició al Consell Comarcal del Gironès dels edificis del carrer del Sac núm. 4 i 5, 1.000.000,00 €, a l'Ajuntament de Blanes per al finançament de les obres de condicionament de la carretera de Malgrat a Blanes, 686.850,00 €, i al Consell Comarcal de la Garrotxa per al finançament de les actuacions incloses en el Pacte territorial per a l'ocupació, 500.000,09 €.

El finançament dels suplementes de crèdit es va efectuar bàsicament amb Romanent líquid de tresoreria, 4.571.810,78 €, i en menor mesura amb baixes d'altres partides, 691.675,00 €, i amb majors ingressos, 107.214,00 €.

La fiscalització s'ha efectuat sobre una mostra de nou expedients respecte dels trenta-vuit expedients de modificació de crèdit tramitats per la Diputació durant l'exercici 2003. La mostra s'ha seleccionat d'acord amb els següents criteris:

- Modificacions de crèdit d'import superior a 1 milió d'euros.
- Tots els suplementes de crèdit i crèdits extraordinaris.
- Almenys una modificació de crèdit dels restants tipus de modificacions.

En el cas que la modificació de crèdit seleccionada a la mostra hagués estat aprovada de forma simultània a d'altres modificacions de crèdit, s'ha fiscalitzat l'expedient en la seva totalitat.

Els nou expedients fiscalitzats són els que es detallen tot seguit:



SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2007

Diputació de Girona					
Relació d'expedients de modificació de crèdit seleccionats per a la seva fiscalització					
Tipus de modificació	Núm. expedient	Òrgan aprovació	Data aprovació*	Import per tipus modificació	Import total expedient
Incorporació de romanents	RC 1/2003	President Diputació	11.3.2003	35.815.767,73	35.815.767,73
Suplement de crèdit	AP 1/2003	Ple	23.4.2003	1.381.607,34	
Crèdit extraordinari				387.671,13	
Transferència de crèdit positiva				3.000,00	
Baixa per anul·lació				(228.554,13)	
Transferència de crèdit negativa				(3.000,00)	1.540.724,34
Ampliació de crèdit	AC 2/2003	President Diputació	6.5.2003	60.380,05	60.380,05
Suplement de crèdit	AP 2/2003	Ple	14.5.2003	941.833,00	
Crèdit extraordinari				62.000,00	
Transferència de crèdit positiva				18.000,00	
Transferència de crèdit negativa				(18.000,00)	
Baixa per anul·lació				(12.000,00)	991.833,00
Suplement de crèdit	3CE/SC/TC 1/2003	Ple	23.10.2003	2.936.370,44	
Crèdit extraordinari				510.500,00	
Transferència de crèdit positiva				18.949,55	
Baixa per anul·lació				(1.098.500,00)	
Transferència de crèdit negativa				(18.949,55)	2.348.370,44
Transferència de crèdit positiva	TC 24/2003	President Diputació	20.11.2003	1.206.168,00	
Transferència de crèdit negativa				(1.206.168,00)	0,00
Generació de crèdit	GC 3/2003	President Diputació	23.12.2003	28.900,00	28.900,00
Suplement de crèdit	4CE/SC 1/2003	Ple	23.12.2003	110.889,00	
Crèdit extraordinari				109.802,00	
Baixa per anul·lació				(213.477,00)	7.214,00
Transferència de crèdit positiva	TC 17/2003	Regularització comptable,		24.000,00	
Transferència de crèdit negativa		sense aprovació		(24.000,00)	0,00
<b>Total mostra</b>				<b>40.793.189,56</b>	<b>40.793.189,56</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la relació d'expedients de modificacions de crèdit de l'exercici 2003 proporcionada per la Diputació de Girona.

\* En el cas de les modificacions aprovades pel Ple que han de ser sotmeses a exposició al públic, s'ha considerat com a data d'aprovació aquella en la qual l'Acord d'aprovació provisional del Ple ha esdevingut definitivament aprovat, un cop exhaurit el termini per a presentar reclamacions (si no se n'han presentat), o la data de l'Acord d'aprovació definitiva emès pel Ple (si s'han presentat reclamacions).

La mostra fiscalitzada representa un 99,8% sobre l'import total de modificacions de crèdit, amb la següent distribució entre els diferents tipus de modificacions:

Diputació de Girona			
Mostra dels expedients de modificació de crèdit fiscalitzats			
Tipus modificació	Total modificació	Mostra	% mostra
Crèdits extraordinaris	1.069.973,13	1.069.973,13	100,0
Suplements de crèdit	5.370.699,78	5.370.699,78	100,0
Ampliacions de crèdit	111.178,19	60.380,05	54,3
Incorporacions de romanents	35.815.767,73	35.815.767,73	100,0
Generacions de crèdit	48.716,00	28.900,00	59,3
Baixes per anul·lació	(1.552.531,13)	(1.552.531,13)	100,0
Transferències de crèdit positives	3.595.204,48	1.270.117,55	35,3
Transferències de crèdit negatives	(3.595.204,48)	(1.270.117,55)	35,3
<b>Total</b>	<b>40.863.803,70</b>	<b>40.793.189,56</b>	<b>99,8</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la relació d'expedients de modificacions de crèdit de l'exercici 2003 proporcionada per la Diputació de Girona.

### **2.1.1. Compliment de la legalitat**

La Diputació va regular les modificacions de crèdit en les Bases d'execució del pressupost, bases de la 6 a la 13, aprovades juntament amb el pressupost de l'exercici 2003. El seu contingut es correspon amb el que estableix el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, amb algunes especificitats d'aplicació a la Diputació de Girona relatives a la tramitació dels expedients i a la fixació dels crèdits ampliables, d'acord amb el previst en l'esmentat Reial decret.

La fiscalització del compliment de la legalitat de les modificacions de crèdit s'ha centrat en els aspectes següents:

- Import
- Objecte
- Fonts de finançament
- Requisits i limitacions
- Tramitació dels expedients
- Aprovació per òrgan competent

El resultat de les proves de fiscalització, per a cadascun dels diferents tipus de modificacions de crèdit, ha estat el següent:

#### **2.1.1.1. Incorporació de romanents**

Tot seguit s'analitzen els principals aspectes de la incorporació de romanents:

##### **Import**

Durant l'exercici 2003 la Diputació va tramitar un únic expedient d'incorporació de romanents, de 35.815.767,73€, import que es correspon amb el que consta en la Liquidació del pressupost i en l'Estat de modificacions de crèdit inclosos en el Compte general de l'exercici 2003.

##### **Objecte**

La incorporació de romanents consisteix en l'assignació de crèdit pressupostari en funció dels romanents de crèdits no utilitzats l'exercici anterior. D'acord amb l'article 163 de la Llei 39/1988 només poden ser objecte d'incorporació els crèdits següents:

- Crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdit concedits o autoritzats l'últim trimestre de l'exercici anterior.

- Crèdits que emparin compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.
- Crèdits per operacions de capital.
- Crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.

En l'expedient tramitat per la Diputació no s'indica quina és la procedència dels romanents de crèdit incorporats, amb la qual cosa no ha estat possible verificar si els crèdits objecte de la modificació eren incorporables d'acord amb el que estableix l'article 163 de la Llei 39/1988.

### **Fonts de finançament**

Segons consta en l'informe de la Intervenció, el finançament de la incorporació de romanents es va efectuar amb Romanent líquid de tresoreria, d'acord amb el que preveu l'article 48.2 del Reial decret 500/1990.

S'ha verificat que en la data de tramitació de l'expedient restava íntegrament pendent d'utilitzar el Romanent líquid de tresoreria de l'exercici 2002, d'import 40.598.701,89 €, recurs suficient per al finançament de la incorporació de romanents.

### **Requisits i limitacions**

Els requisits i limitacions establerts en la Llei 39/1988 i el Reial decret 500/1990 en relació a les incorporacions de romanents, són els següents:

- Els romanents incorporats només poden ser aplicats dins l'exercici pressupostari en el qual s'acordi la incorporació.
- Els romanents incorporats procedents de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdit només poden ser aplicats a les mateixes partides que van motivar la seva concessió i autorització.
- S'han d'incorporar obligatòriament els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, sense que els afectin les limitacions en el nombre d'exercicis.
- No es poden incorporar els crèdits declarats no disponibles i els romanents de crèdits ja incorporats l'exercici anterior.

Entre els romanents de crèdit incorporats per la Diputació al pressupost de l'exercici 2003 hi ha romanents ja incorporats l'exercici anterior, d'import total 5.198.485,36 €, procedents dels exercicis 1999, 2000 i 2001, sense que en l'expedient s'acrediti que corresponen a

projectes finançats amb ingressos afectats que s'haguessin d'incorporar obligatòriament d'acord amb el que preveu la Llei 39/1988 i el Reial decret 500/1990.

### **Tramitació dels expedients**

La tramitació dels expedients d'incorporació de romanents està regulada en la base d'execució del pressupost número 11, segons la qual l'expedient ha de contenir el següent:

- Relació de tots els romanents de crèdit existents a 31 de desembre de 2002, elaborada per la Intervenció.
- Proposta raonada d'incorporació de romanents de cada centre gestor.
- Documentació acreditativa de la certesa de l'execució de la corresponent actuació durant l'exercici.
- Informe de la Intervenció.

En relació a la tramitació dels expedients d'incorporació de romanents s'han observat les incidències següents:

- Manca la documentació justificativa de la incorporació de romanents d'import 30.957.031,56€, un 86,4% dels crèdits incorporats, justificació requerida en la base d'execució del pressupost número 11.3.
- Manquen les propostes dels centres gestors de la incorporació de romanents d'import 14.752.517,55€, un 41,2% dels crèdits incorporats, propostes requerides en la base d'execució del pressupost número 11.3.
- En l'informe de la Intervenció no consta l'import de la modificació sobre la quals s'informa. Només es fa referència a "els romanents de crèdit que figuren a la relació", relació que consta adjunta a l'expedient.

### **Aprovació per òrgan competent**

La incorporació de romanents va ser aprovada mitjançant el Decret del president de la Diputació número 159, d'11 de març de 2003, d'acord amb el que preveu la base d'execució del pressupost número 11.6.

**2.1.1.2. Suplements de crèdit i crèdits extraordinaris**

Tot seguit s'analitzen els principals aspectes dels suplements de crèdit i crèdits extraordinaris:

**Import**

Durant l'exercici 2003 la Diputació de Girona va tramitar quatre expedients de suplements de crèdit i crèdits extraordinaris per un import total 6.440.672,91 €, expedients que han estat fiscalitzats per la Sindicatura en la seva totalitat:

Diputació de Girona				
Expedients de suplements de crèdit i crèdits extraordinaris				
Núm. expedient	Òrgan aprovació	Data d'aprovació*	Suplements de crèdit	Crèdits extraordinaris
AP 1/2003	Ple	23.4.2003	1.381.607,34	387.671,13
AP 2/2003	Ple	14.5.2003	941.833,00	62.000,00
3CE/SC 1/2003	Ple	23.10.2003	2.936.370,44	510.500,00
4CE/SC 1/2003	Ple	23.12.2003	110.889,00	109.802,00
<b>Total</b>			<b>5.370.699,78</b>	<b>1.069.973,13</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels expedients de modificacions de crèdit de l'exercici 2003.

\* S'ha considerat com a data d'aprovació aquella en la qual l'Acord d'aprovació provisional del Ple ha esdevingut definitivament aprovat, un cop exhaurit el termini per a presentar reclamacions (si no se n'han presentat), o la data de l'Acord d'aprovació definitiva emès pel Ple (si s'han presentat reclamacions).

L'import total dels expedients de suplements de crèdit i crèdits extraordinaris es correspon amb el que consta en la Liquidació del pressupost i en l'Estat de modificacions de crèdit inclosos en el Compte general de l'exercici 2003.

En els expedients 3CE/SC 1/2003 i AP 2/2003 s'ha observat, però, que l'import individual d'alguns dels suplements no es correspon amb la insuficiència de crèdit que s'acredita en l'expedient: manquen suplementar 1.503.036,31 €, mentre que s'han suplementat en excés 189.456,80 €.

**Objecte**

L'objecte dels suplements de crèdit i crèdits extraordinaris és l'assignació de crèdit pressupostari per a la realització d'una despesa específica i determinada per a la qual el crèdit consignat és insuficient i no pot ser ampliat (suplements de crèdit) o bé no existeix crèdit pressupostari (crèdits extraordinaris), l'execució de la qual no pot ser posposada fins l'exercici següent.

Les incidències observades en relació a l'objecte dels suplements de crèdit i crèdits extraordinaris són les següents:

- Manca acreditar la insuficiència de crèdit en el pressupost de l'exercici 2003 d'algunes de les partides a les quals es va assignar crèdit per import 1.871.430,47 € mitjançant els expedients AP 1/2003 i AP 2/2003.

- S'han suplementat crèdits en concepte de subvencions i de despeses corrents que ja havien estat incloses en el pressupost de l'exercici 2002 per import 235.865,33€, en relació a les quals s'hauria d'haver tramitat una modificació per incorporació de romanents en lloc d'un suplement de crèdit, en els expedients AP 1/2003 i 3CE/SC 1/2003.

### Fonts de finançament

El finançament dels suplementes de crèdit i crèdits extraordinaris es va efectuar mitjançant els recursos que s'indiquen en la taula següent:

Diputació de Girona			
Finançament dels suplementes de crèdit i crèdits extraordinaris			
Font de finançament	Suplements de crèdit	Crèdits extraordinaris	Total
Romanent líquid de Tresoreria	4.571.810,78	209.117,00	4.780.927,78
Anul·lació o baixa de crèdits d'altres partides del pressupost	691.675,00	860.856,13	1.552.531,13
Majors ingressos efectivament recaptats sobre els previstos	107.214,00	-	107.214,00
<b>Total</b>	<b>5.370.699,78</b>	<b>1.069.973,13</b>	<b>6.440.672,91</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels expedients de modificacions de crèdit de l'exercici 2003.

En relació al finançament mitjançant Romanent líquid de tresoreria s'ha verificat que a la data de tramitació dels expedients quedava pendent d'utilitzar part del Romanent líquid de tresoreria d'import suficient per al finançament de la modificació proposada.

El finançament amb majors ingressos correspon a dos expedients:

- Expedient 3CE/SC 1/2003: assignació de crèdit a la partida corresponent a despeses de publicació d'anuncis en el Butlletí Oficial de la Província (BOP), 100.000,00€, finançada amb els majors ingressos procedents de la taxa per anuncis en el BOP.
- Expedient 4CE/SC 1/2003: assignació de crèdit a dues partides corresponents a l'adquisició de mobiliari per al despatx del diputat d'Obres i Vies, 4.094,00€, i a inversions de reposició de la xarxa viària, 3.120,00€, finançada amb majors ingressos procedents de transferències corrents de l'Estat.

En relació als majors ingressos procedents de la taxa per anuncis en el BOP, de 100.000,00€, s'ha verificat que corresponien a drets liquidats nets que superaven les previsions inicials i que havien estat íntegrament recaptats a la data de tramitació de la modificació de crèdit.

En relació als majors ingressos per transferències corrents procedents de l'Estat, de 7.214,00€, s'ha verificat que havien estat ingressats a la tresoreria de la Diputació a la data de la tramitació de la modificació de crèdit. En l'expedient no consta, però, l'acreditació que aquest import correspongués a un excés de drets liquidats sobre les previsions inicials.

Les transferències corrents de l'Estat utilitzades per al finançament de l'expedient 4CE/SC 1/2003, de 7.214,00€, són recursos del FEDER que estaven destinats al finançament de les actuacions del Document Únic de Programació en les zones de l'objectiu 5 per al període 1994-1999 i, per tant, no es podien utilitzar per al finançament de despeses del pressupost de l'exercici 2003 no afectades als esmentats fons, com són l'adquisició de mobiliari per al despatx del diputat d'Obres i Vies i les inversions de reposició de la xarxa viària objecte d'aquest expedient.

En relació al finançament mitjançant la baixa de crèdit d'altres partides del pressupost no s'han observat incidències. L'anàlisi dels expedients de baixa de crèdit s'efectua més endavant.

### **Tramitació dels expedients**

La tramitació dels expedients de suplementos de crèdit i de crèdits extraordinaris està regulada en la Llei 39/1988, en el Reial decret 500/1990, i en les bases d'execució del pressupost números 6 i 7, normativa segons la qual l'expedient ha de contenir el següent:

- Petició del titular del centre gestor
- Memòria justificativa
- Detall de les partides pressupostàries per incrementar, així com dels recursos que han de finançar l'augment de crèdit que es proposa
- Incoació de l'expedient pel president de la Diputació
- Informe de la Intervenció
- Dictamen de la Comissió d'Hisenda
- Proposta de modificació del president de la Diputació per elevar al Ple

Les incidències observades en relació a la tramitació dels expedients de suplementos de crèdit i de crèdits extraordinaris són les següents:

- Manquen les peticions dels titulars dels centres gestors i les memòries justificatives requerides en la base número 7.1 corresponents a suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris d'import 801.317,02 €, en els expedients AP 1/2003 i 3CE/SC 1/2003.
- Les memòries justificatives consisteixen en una breu descripció del destí del crèdit pressupostari que es proposa dotar, però no motiven la necessitat de la modificació ni efectuen la valoració de la incidència que pot tenir aquesta en els objectius fixats, aspectes requerits en la base número 6.3.
- Manca la documentació justificativa de suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris d'import 2.143.474,13 €.

- En les memòries justificatives dels suplementos de crèdit que han estat finançats amb majors ingressos, 107.214,00€, no s'acredita que la resta d'ingressos s'efectuen amb normalitat, aspecte requerit en l'article 158.4 de la Llei 39/1988 i en l'article 37.2 del Reial decret 500/1990.
- Les peticions dels centres gestors estan dirigides al president de l'àrea d'Hisenda en lloc d'estar dirigides al president de la Diputació, a qui s'han de trametre segons el que estableix la base número 7.1.
- Manca l'ordre del president de la Diputació d'incoació de l'expedient AP 1/2003, requerida en la base número 7.1.
- En els informes de la Intervenció no consten les partides ni l'import de les modificacions sobre les quals s'informa. Només s'hi fa constar el número d'expedient i que "per part de l'àrea d'Hisenda, Promoció Econòmica i Noves Tecnologies s'han concretat les partides i els imports corresponents".
- La comissió informativa d'Hisenda eleva al Ple la proposta d'aprovació de l'expedient, però no emet cap dictamen (judici o opinió) respecte dels suplementos de crèdit i dels crèdits extraordinaris que es proposen, requisit que estableix la base número 6.3 i el Decret del president de la Diputació d'incoació de l'expedient. A més, d'acord amb el que estableix l'article 37.3 del Reial decret 500/1990, la proposta d'aprovació de l'expedient l'ha d'eleva al Ple el president de la Diputació i no el president de la Comissió d'Hisenda.

### **Aprovació per òrgan competent, informació i publicitat**

D'acord amb l'article 158.2 de la Llei 39/1988, els suplementos de crèdit i els crèdits extraordinaris han de ser aprovats pel Ple de la Corporació d'acord amb els mateixos tràmits i requisits que el pressupost, i es troben subjectes a les mateixes normes que aquest sobre informació, reclamacions i publicitat establertes en l'article 150 de la Llei 39/1988.

Tots els suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris van ser aprovats inicialment mitjançant acord del Ple, van ser exposats al públic durant un termini de quinze dies, i van esdevenir definitivament aprovats en exhaurir-se l'esmentat termini ja que no es va presentar cap reclamació.

En relació a l'obligació establerta en l'article 150.3 de la Llei 39/1988 de publicar en el BOP el pressupost de la Corporació que resulta després d'haver aprovat definitivament cadascun dels expedients de suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris, s'han observat les incidències següents:



- Un cop aprovat l'expedient 4CE/SC 1/2003, la Diputació no va efectuar la publicació en el BOP del pressupost resultant.
- En dos dels expedients, el pressupost que es va publicar en el BOP no inclou totes les modificacions de crèdit que havien estat aprovades amb anterioritat:
  - Expedient AP 1/2003, aprovat el 23 d'abril de 2003: la publicació en el BOP no inclou una ampliació de crèdit aprovada el 15 d'abril de 30.163,37 €, ni una transferència de crèdit aprovada el 22 d'abril de 49.000,00 €.
  - Expedient AP 2/2003, aprovat el 14 de maig de 2003: la publicació en el BOP no inclou una ampliació de crèdit aprovada el 6 de maig de 60.380,05 €.

La Diputació no va trametre a l'Administració de l'Estat ni a la Generalitat el pressupost resultant un cop aprovat definitivament l'expedient AP 1/2003, malgrat l'obligació establerta respecte d'això en l'article 150.4 de la Llei 39/1988. En la resta d'expedients no s'observen incidències pel que fa a aquest aspecte.

### **2.1.1.3. Ampliacions de crèdit**

Tot seguit s'analitzen els principals aspectes de les ampliacions de crèdit:

#### **Import**

Durant l'exercici 2003 la Diputació de Girona va tramitar quatre expedients d'ampliació de crèdit per 111.178,19 €, import que es correspon amb el que consta en la Liquidació del pressupost i l'Estat de modificacions de crèdit inclosos en el Compte general de l'exercici 2003.

En la mostra d'expedients a fiscalitzar ha estat seleccionat l'expedient AC 2/2003, que és el de major import, 60.380,05 €, i representa un 54,3% del valor total de les ampliacions de crèdit. No s'han observat incidències quant a l'import de l'esmentat expedient.

#### **Objecte**

L'expedient AC 2/2003 té per objecte l'assignació de crèdit a la partida del capítol 6 destinada a les obres del PUOSC a executar per la Diputació, amb motiu de la delegació de competències que li van efectuar diversos ajuntaments.

L'esmentada partida constava declarada com a ampliable de forma expressa i taxativa en les Bases d'execució del pressupost, base número 8.2, tal com requereix l'article 159 de la Llei 39/1988.

### **Fonts de finançament**

L'ampliació de crèdit de l'expedient AC 2/2003 es va finançar amb majors ingressos en concepte d'aportacions dels ajuntaments que efectuaven la delegació de l'execució d'obres del PUOSC a la Diputació, recursos que constaven expressament afectats al crèdit a ampliar en la base número 8.2.

A la data d'aprovació de l'ampliació de crèdit, la Diputació havia reconegut en ferm els majors ingressos sobre els previstos en la partida del pressupost d'ingressos "Transferències d'ajuntaments pel PUOSC", que es trobava afectada al crèdit que s'autoritzava ampliar.

Com a documentació acreditativa dels esmentats majors ingressos consten els avals formalitzats per cada ajuntament davant la Diputació per l'import equivalent a l'aportació que es comprometen a efectuar per al finançament de les obres del PUOSC que deleguen a la Diputació.

### **Tramitació de l'expedient**

La tramitació dels expedients d'ampliació de crèdit està regulada en les bases d'execució del pressupost número 6 i 8, segons les quals l'expedient ha de contenir el següent:

- Proposta raonada justificativa de la modificació
- Incoació de l'expedient pel centre gestor
- Informe de la Intervenció

En la fiscalització de l'expedient AC 2/2003 s'han observat les incidències següents:

- En la proposta justificativa de la modificació no s'efectua la valoració de la incidència que pot tenir aquesta en l'assoliment dels objectius fixats, aspecte requerit en la base número 6.3.
- En l'informe de la Intervenció no consta l'import de l'ampliació de crèdit sobre la qual s'informa, sinó que només es fa referència al número de l'expedient.

### **Aprovació per òrgan competent**

L'ampliació de crèdit de l'expedient AC 2/2003 va ser autoritzada mitjançant Decret del president de la Diputació número 343, de 6 de maig de 2003, d'acord amb el que preveu la base d'execució del pressupost número 8.3.

#### **2.1.1.4. Generacions de crèdit**

Tot seguit s'analitzen els principals aspectes de les generacions de crèdit:

##### **Import**

Durant l'exercici 2003 la Diputació de Girona va tramitar tres expedients de generació de crèdit per 48.716,00€, import que es correspon amb el que consta en la Liquidació del pressupost i l'Estat de modificacions de crèdit inclosos en el Compte general de l'exercici 2003.

En la mostra d'expedients a fiscalitzar ha estat seleccionat l'expedient GC 3/2003, que és el de major import, 28.900,00€, i que representa el 59,3% del valor total de les generacions de crèdit. No s'han observat incidències quant a l'import de l'esmentat expedient.

##### **Objecte**

L'expedient GC 3/2003 té per objecte l'assignació de crèdit a la partida Transferències de capital a ajuntaments per a obres del PUOSC, 21.000,00€, i a les partides Altres treballs i Despeses diverses corresponents a la Central de Biblioteques de la Diputació de Girona, d'import total 7.900,00€, crèdits finançats amb ingressos de naturalesa no tributària tal com requereix la Llei 39/1988.

##### **Fonts de finançament**

La generació de crèdit de l'expedient GC 3/2003 es va finançar mitjançant compromisos fermes d'aportacions dels següents organismes:

- El Departament de Governació i Relacions Institucionals de la Generalitat de Catalunya, de 21.000,00€, per al finançament de la rehabilitació de la façana de l'Ajuntament de Colera, obra inclosa en el PUOSC per a l'any 2003.
- El Ministeri d'Educació, Cultura i Esports, de 7.900,00€, per al finançament del Projecte GLOP'S de gestió, organització i programació de centres municipals per a l'ensenyament d'adults promogut per la Central de Biblioteques de la Diputació de Girona, projecte inclòs en el programa comunitari Sócrates.

A la data d'aprovació de la generació de crèdit, la Diputació havia reconegut els drets corresponents a les esmentades aportacions.

Com a documentació acreditativa dels esmentats drets consten les resolucions d'atorgament de les subvencions concedides a la Diputació que financen la generació de crèdit.

### **Requisits i limitacions**

La Llei 39/1988 i el Reial decret 500/1990 estableixen que per poder generar crèdit mitjançant compromisos fermes d'aportacions és requisit indispensable l'existència formal de compromís ferm d'aportació mitjançant un acord o concert. En l'expedient, l'existència formal de compromís ferm d'aportació s'acredita mitjançant el següent:

- Resolució, d'11 de juliol de 2003, d'actualització de les dades econòmiques relatives al projecte de l'obra 2003/50 "Rehabilitació de la façana de l'ajuntament de Colera" inclosa en el PUOSC de l'any 2003, segons la qual s'estableix una aportació de la Generalitat per al finançament d'aquesta obra de 21.000,00 €, no prevista inicialment.
- Notificació, de 3 d'octubre de 2003, del Departament d'Ensenyament, segons la qual el Projecte GLOP'S, inclòs en el programa comunitari Sócrates, ha estat aprovat per la Comissió de Selecció. S'adjunta el conveni financer, segons el qual la subvenció comunitària ascendeix a un import màxim de 7.900,00 €.

### **Tramitació de l'expedient**

La tramitació dels expedients de generació de crèdit està regulada en les bases d'execució del pressupost número 6 i 10, segons les quals l'expedient ha de contenir el següent:

- Proposta raonada justificativa de la modificació
- Incoació de l'expedient pel centre gestor
- Informe de la Intervenció

En la tramitació de l'expedient AC 2/2003 s'ha observat com a única incidència que en la proposta justificativa de la modificació no s'efectua la valoració de la incidència que pot tenir aquesta en l'assoliment dels objectius fixats, aspecte requerit en la base número 6.3.

### **Aprovació per òrgan competent**

La generació de crèdit va ser autoritzada mitjançant Decret del president de la Diputació número 1051, de 23 de desembre de 2003, d'acord amb el previst en la base d'execució del pressupost número 10.2.

**2.1.1.5. Baixes per anul·lacions**

Tot seguit s'analitzen els principals aspectes de les baixes per anul·lacions:

**Import**

Durant l'exercici 2003 la Diputació de Girona va tramitar quatre expedients de baixes de crèdit per 1.552.531,13 €, expedients que han estat fiscalitzats per la Sindicatura en la seva totalitat:

Diputació de Girona				
Expedients de baixes de crèdit				
Núm. expedient	Òrgan aprovació	Data d'aprovació*	Causa de la baixa de crèdit	Import
AP 1/2003	Ple	23.4.2003	Finançament de crèdits extraordinaris	228.554,13
AP 2/2003	Ple	14.5.2003	Finançament de crèdits extraordinaris	12.000,00
3CE/SC 1/2003	Ple	23.10.2003	Finançament de suplementes de crèdit	588.000,00
4CE/SC 1/2003	Ple	23.12.2003	Finançament de crèdits extraordinaris	510.500,00
			Finançament de suplementes de crèdit	103.675,00
			Finançament de crèdits extraordinaris	109.802,00
<b>Total baixes de crèdit</b>				<b>1.552.531,13</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels expedients de modificacions de crèdit de l'exercici 2003.

\* S'ha considerat data d'aprovació aquella en la qual l'Acord d'aprovació provisional del Ple ha esdevingut definitivament aprovat, un cop exhaurit el termini per presentar reclamacions (si no se n'han presentat), o la data de l'Acord d'aprovació definitiva emès pel Ple (si s'han presentat reclamacions).

L'import total dels expedients de les baixes de crèdit es correspon amb el que consta en la Liquidació del pressupost i l'Estat de modificacions de crèdit inclosos en el Compte general de l'exercici 2003.

Per a cadascun dels crèdits objecte de les baixes tramitades per la Diputació durant l'exercici 2003, s'ha verificat que a la data de tramitació de l'expedient mostraven un crèdit igual o superior al que es proposava donar de baixa. No s'han observat incidències d'aquest aspecte.

**Objecte**

Les baixes de crèdit tramitades per la Diputació durant l'exercici 2003 tenen per objecte la disminució del crèdit assignat a diverses partides del pressupost per tal de poder finançar suplementes de crèdit i crèdits extraordinaris, d'acord amb el que preveu l'article 51 del Reial decret 500/1990.

**Requisits i limitacions**

La Llei 39/1988 i el Reial decret 500/1990 estableixen que es pot donar de baixa qualsevol crèdit del pressupost de despeses, sempre que la seva dotació s'estimi reductible o anul·lable sense pertorbar el corresponent servei.

Respecte d'això s'ha observat que en cap dels expedients s'acredita que les baixes de crèdit que es proposen no pertorben el servei.

### **Tramitació de l'expedient**

La tramitació dels expedients de baixes de crèdit està regulada en les bases d'execució del pressupost número 6 i 13, segons les quals l'expedient ha de contenir el següent:

- Proposta raonada justificativa de la modificació
- Justificació del fet que amb la baixa no s'origina pertorbació del servei
- Informe de la Intervenció
- Dictamen de la Comissió d'Hisenda

En la tramitació dels expedients de baixa de crèdit s'han observat les incidències següents:

- En els informes de la comissió informativa d'Hisenda s'esmenta que "No hi ha cap compromís de despesa en relació a les partides que es proposa minorar. Així mateix, la reducció de la dotació no pertorba el respectiu servei". En cap dels expedients consta, però, la documentació on s'acrediti l'esmentada afirmació, ni tampoc la valoració de la incidència que pot tenir la reducció de crèdit en els objectius fixats, aspecte requerit en la base número 6.3.
- En els informes de la Intervenció no consten les partides ni l'import de les modificacions sobre les quals s'informa. Només s'hi fa constar el número de l'expedient i que: "per part de l'àrea d'Hisenda, Promoció Econòmica i Noves Tecnologies s'han concretat les partides i els imports corresponents".
- La comissió informativa d'Hisenda eleva al Ple la proposta d'aprovació de l'expedient, però no emet cap dictamen (judici o opinió) respecte dels crèdits que es proposa donar de baixa, requisit que estableix la base número 6.3.

### **Aprovació per l'òrgan competent**

Totes les baixes de crèdit van ser autoritzades mitjançant acord del Ple de la Diputació, d'acord amb el que estableix l'article 49 del Reial decret 500/1990.

**2.1.1.6. Transferències de crèdit**

Tot seguit s'analitzen els principals aspectes de les transferències de crèdit:

**Import**

Durant l'exercici 2003 la Diputació de Girona va tramitar vint-i-nou expedients de transferències de crèdit per un import total de 3.595.204,48 €.

En la mostra d'expedients a fiscalitzar han estat seleccionats cinc expedients de 1.270.117,55 €, que representen el 35,3% de les transferències de crèdit tramitades per la Diputació durant l'exercici 2003:

Diputació de Girona				
Expedients de transferències de crèdit				
Núm. expedient	Òrgan d'aprovació	Data d'aprovació*	Import de les transferències de crèdit	
			Positives	Negatives
AP 1/2003	Ple	23.4.2003	3.000,00	(3.000,00)
AP 2/2003	Ple	14.5.2003	18.000,00	(18.000,00)
3TC 1/2003	Ple	23.10.2003	18.949,55	(18.949,55)
TC 17/2003	-	-	24.000,00	(24.000,00)
TC 24/2003	President Diputació	20.11.2003	1.206.168,00	(1.206.168,00)
<b>Total transferències de crèdit</b>			<b>1.270.117,55</b>	<b>(1.270.117,55)</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels expedients de modificacions de crèdit de l'exercici 2003.

\* Per les transferències de crèdit aprovades pel Ple que han de ser sotmeses a exposició al públic, s'ha considerat com a data d'aprovació aquella en la qual l'Acord d'aprovació provisional del Ple ha esdevingut definitivament aprovat, un cop exhaurit el termini per presentar reclamacions (si no se n'han presentat), o la data de l'Acord d'aprovació definitiva emès pel Ple (si s'han presentat reclamacions).

L'expedient de transferència de crèdit TC 17/2003, d'import 24.000,00 €, correspon a l'esmena de l'error en la comptabilització de l'expedient de transferència de crèdit TC 14/2003 del mateix import tramitat amb anterioritat: en comptabilitzar l'expedient TC 14/2003 s'havia registrat tant la transferència positiva com la negativa en la mateixa partida.

Per esmenar aquest error, la Diputació va comptabilitzar novament la transferència de crèdit sense haver registrat prèviament l'anul·lació de la qual s'havia registrat erròniament, amb la qual cosa aquesta transferència apareix duplicada en la Liquidació del pressupost i en l'Estat de modificacions de crèdit inclosos en el Compte general de l'exercici 2003.

Aquesta pràctica vulnera el que estableix la Regla 101 de la ICAL, segons la qual l'anul·lació de transferències de crèdit s'ha de registrar mitjançant els mateixos assentaments que les transferències de crèdit que s'anul·len, però amb signe contrari.

Pel que fa a la resta d'expedients de transferència de crèdit fiscalitzats, no s'han observat incidències quant al seu import.

## **Objecte**

L'objecte de les transferències de crèdit és la imputació total o parcial d'un crèdit a altres partides pressupostàries amb diferent vinculació jurídica, sense alterar la quantia total del pressupost.

La vinculació jurídica ve establerta, amb caràcter general, en la base d'execució del pressupost número 5.2 a nivell de centre gestor, grup de funció i capítol.

Les transferències de crèdit corresponents als expedients AP 1/2003, AP 2/2003, 3TC 1/2003 i TC 24/2003 s'han fet entre partides pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.

Pel que fa a l'expedient TC 17/2003, de 24.000,00 €, la transferència de crèdit s'ha efectuat entre partides del mateix centre gestor, subfunció i concepte i, per tant, no hauria estat necessària la tramitació de la modificació de crèdit.

S'ha verificat que les partides objecte de les transferències positives en els quatre expedients fiscalitzats estaven dotades en el pressupost inicial de la Diputació per a l'exercici 2003 i que, per tant, no corresponien a crèdits extraordinaris i s'havien tramitat correctament com a transferències de crèdit.

## **Fonts de finançament**

El finançament de les transferències de crèdit positives que la Sindicatura ha fiscalitzat s'ha efectuat mitjançant el crèdit de les partides que es minoren amb la transferència de crèdit negativa, d'acord amb el que preveuen la Llei 39/1988 i el Reial decret 500/1990.

## **Requisits i limitacions**

Els requisits i les limitacions establerts en la Llei 39/1988 i el Reial decret 500/1990 en relació a les transferències de crèdit són els que es detallen a continuació:

- No poden afectar crèdits ampliables i crèdits extraordinaris concedits durant l'exercici.
- No poden minorar crèdits que hagin estat incrementats amb suplementes i transferències de crèdit, ni crèdits incorporats com a conseqüència de romanents de crèdit no compromesos procedents de pressupostos tancats.
- No poden incrementar crèdits que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, excepte en el cas de despeses de personal.

Com a resultat de la verificació dels esmentats requisits i limitacions s'ha observat que en l'expedient TC 24/2003 es va minorar una partida per 850.000,00 €, que havia estat prèviament incrementada mitjançant la incorporació de romanents i un suplement de crèdit.



L'esmentada reducció de crèdit s'hauria d'haver tramitat com una baixa de crèdit, que requereix l'aprovació del Ple, i no com una transferència de crèdit, que només requereix l'aprovació del president de la Diputació

### **Tramitació de l'expedient**

La tramitació dels expedients de transferències de crèdit està regulada en les bases d'execució del pressupost número 6 i 9, segons les quals l'expedient ha de contenir el següent:

- Petició del centre gestor
- Proposta raonada justificativa de la modificació
- Informe de la Intervenció
- Dictamen de la Comissió d'Hisenda, en el cas dels expedients que hagin de ser aprovats pel Ple

En la tramitació dels expedients de transferència de crèdit fiscalitzats s'han observat les incidències següents:

- Manquen les peticions dels titulars dels centres gestors i les memòries justificatives requerides en la base número 9.3 corresponents a transferències de crèdit de 31.649,55 €, en els expedients AP 2/2003 i 3TC 1/2003.
- La proposta justificativa de la modificació consisteix en una breu descripció del destí del crèdit pressupostari que es proposa incrementar, sense que en cap dels expedients s'efectuï la valoració de la incidència que pot tenir la modificació en els objectius fixats, aspecte requerit en la base número 6.3.
- Manca la documentació justificativa de transferències positives de crèdit d'import 1.256.468,00 €
- Manca l'informe de la Intervenció corresponent a l'expedient TC 17/2003, d'import 24.000,00 €, requerit en la base número 9.3.
- En els informes de la Intervenció corresponents a la resta d'expedients, no consten les partides ni l'import de les modificacions sobre les quals s'informa. Només s'hi fa constar el número de l'expedient.
- La comissió informativa d'Hisenda no emet cap dictamen (judici o opinió) respecte de les transferències de crèdit que ha d'aprovar el Ple, requisit que estableix la base número 6.3 i el Decret del president de la Diputació d'incoació de l'expedient.

### **Aprovació per l'òrgan competent**

D'acord amb el que estableix la Llei 39/1988, el Reial decret 500/1990, i la base d'execució del pressupost número 9.3, l'aprovació de les transferències de crèdit correspon al Ple de la Diputació en el cas que s'efectuïn entre partides de diferent grup de funció, i al president de la Diputació en el cas que s'efectuïn entre partides del mateix grup de funció.

Dels cinc expedients de transferències de crèdit fiscalitzats, tres han estat aprovats pel Ple de la Diputació i un pel president de la Diputació d'acord amb el que preveu la normativa esmentada en el paràgraf anterior.

En canvi, l'expedient TC 17/2003, d'import 24.000,00€, va ser comptabilitzat directament en el pressupost de l'exercici 2003 sense que fos aprovat prèviament per cap òrgan de la Diputació. L'esmentat expedient correspon a la regularització d'un error en la comptabilització de l'expedient de transferència de crèdit TC 14/2003, aprovat amb anterioritat pel president de la Diputació.

#### **2.1.2. Comptabilització**

La comptabilització de les modificacions de crèdit està regulada en la Llei 39/1988, en el Reial decret 500/1990, i en l'Ordre de 17 de juliol de 1990 per la qual s'aprova la ICAL

La fiscalització de la comptabilització de les modificacions de crèdit s'ha centrat en els aspectes següents:

- Correspondència de les dades de l'expedient amb les quals mostra la comptabilitat: import i partides pressupostàries.
- Data del registre comptable de les modificacions de crèdit.

Les incidències observades en relació a la comptabilització de les modificacions de crèdit són les següents:

- La comptabilització de les modificacions de crèdit aprovades pel Ple s'efectua amb caràcter previ a la data en què aquestes esdevenen executives, que és la data de publicació en el BOP de l'Acord d'aprovació definitiva.
- La Diputació no ha comptabilitzat d'acord amb el que preveuen les regles de la ICAL l'anul·lació d'una transferència de crèdit, d'import 24.000,00€, que calia regularitzar per haver estat incorrectament registrada.
- Incorrecta classificació com a despeses corrents de suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris de 132.000,00€, que estaven destinats a inversions i transferències de capital.

## 2.2. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

Els contractes adjudicats per la Diputació de Girona durant l'exercici 2003, classificats per tipus de contracte, procediment i forma d'adjudicació es mostren en el quadre següent:

Diputació de Girona				
Contractes administratius adjudicats durant l'exercici 2003				
Segons tipus de contracte, procediment i forma d'adjudicació				
Tipus de contracte	Nombre	Procediment d'adjudicació	Forma d'adjudicació	Import d'adjudicació
Contractes adjudicats mitjançant subhasta:				
- Obres	19	Obert	Subhasta	4.843.984,00
Total subhasta	19	Obert	Subhasta	4.843.984,00
Contractes adjudicats mitjançant concurs:				
- Obres	5	Obert	Concurs	2.147.541,00
- Subministraments	7	Obert	Concurs	584.711,89
- Serveis	4	Obert	Concurs	526.903,00
- Consultoria i assistència	1	Obert	Concurs	48.572,00
Total concurs	17	Obert	Concurs	3.307.727,89
Contractes adjudicats mitjançant procediment negociat:				
- Subministraments	4	Negociat	-	449.793,00
- Serveis	2	Negociat	-	304.283,56
- Obres	12	Negociat	-	280.997,00
- Consultoria i assistència	4	Negociat	-	82.610,00
Total negociat	22	Negociat	-	1.117.683,56
<b>Total</b>	<b>58</b>			<b>9.269.395,45</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la relació d'expedients de contractació administrativa adjudicats durant l'exercici 2003 proporcionada per la Diputació de Girona.

L'any 2003, addicionalment, la Diputació de Girona va tramitar com a contractes menors tres contractes que haurien d'haver estat adjudicats per procediment negociat i per procediment obert en superar els límits establerts en el TRLCAP, que són de 12.020,24 € per als contractes menors i de 30.050,61 € per al procediment negociat:

- Campanya la Sardana a l'escola, de 27.045,00 €, encomanada a l'Associació Cultural La Talaia.
- Treballs diversos de so i imatge pel Pati cultural 2003, de 14.912,54 €, efectuats per l'empresa VIDEOSON – Aplicaciones del Video SA.
- Treballs diversos per a l'homenatge als represaliats pel franquisme i a les seves famílies, d'import 35.000,00 €, efectuats per Pere Camps Produccions SL.

La fiscalització s'ha efectuat sobre una mostra de nou expedients, seleccionats d'acord amb els següents criteris:

- Contractes d'obres adjudicats per import superior a 601.012,10 €.
- Contractes de subministraments adjudicats per import superior a 450.759,08 €.

- Contractes de serveis, i de consultoria i assistència adjudicats per import superior a 150.253,03 €.
- Almenys un contracte de cada tipus, procediment i forma d'adjudicació.

Els imports aplicats per a la selecció de la mostra són els establerts en l'article 57.1 del TRLCAP, a partir dels quals els contractes s'han de trametre al Tribunal de Comptes o a l'òrgan de fiscalització externa de la comunitat autònoma.

La mostra seleccionada és del 32,3% sobre l'import total d'adjudicació. En el quadre següent es mostra el detall dels nou contractes fiscalitzats:

Diputació de Girona				
Relació d'expedients seleccionats per a la seva fiscalització				
Objecte	Núm. exp.	Procediment i forma d'adjudicació	Pressupost de licitació	Import d'adjudicació
<b>Obres:</b>				
Condicionament de la carretera de Cassà de la Selva a Caldes de Malavella, Fase A (GI-V-6741).	202/03	Subhasta (urgent)	1.108.980,03	962.590,00
Condicionament de la carretera de Vilobí d'Onyar a la carretera de l'Aeroport (GI-V-5341).	143/03	Concurs	742.652,24	630.000,00
Pas per sota la carretera GI-V-6621 de Castell d'Aro a S'Agaró en l'encreuament amb l'antic traçat de la via del tren de Sant Feliu de Guíxols a Girona.	162/03	Negociat (urgent)	59.623,28	59.520,00
<b>Serveis:</b>				
Disseny i realització de pàgines web per a ajuntaments de menys de 5000 habitants.	114/02	Concurs (urgent)	300.000,00	297.000,00
Pròrroga dels contractes de sega mecanitzada i estassada de matolls de vorals, cunetes i talussos.	11/03	Negociat	274.283,56	274.283,56
Manteniment de dipòsits d'aigua amb hidrant per a extinció d'incendis.	64/03	Concurs (urgent)	180.354,00	173.400,00
<b>Subministraments:</b>				
Lligants per a les brigades mòbils de la Diputació de conservació de carreteres.	136/03	Negociat* (urgent)	340.692,00	340.000,00
Mobiliari urbà destinat als ajuntaments de la província de Girona.	154/03	Concurs	240.181,80	205.455,89
<b>Consultoria i assistència:</b>				
Inventari de les característiques físiques, geomètriques i d'equipament de la Xarxa de carreteres de la Diputació de Girona, amb una base visual de dades.	120/03	Concurs	52.896,00	48.572,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels expedients de contractació administrativa proporcionats per la Diputació de Girona.

\* Inicialment es va convocar un concurs, però en quedar desert, el contracte es va adjudicar per procediment negociat. L'import que consta com a pressupost de licitació és el corresponent al del procediment negociat.

## 2.2.1. Compliment de la legalitat

El Reglament orgànic de la Diputació de Girona vigent l'any 2003 estableix la següent distribució de competències en matèria de contractació administrativa:

- Ple de la Diputació: contractació d'obres i serveis que comportin despesa i durada pluriennal.

- President de la Diputació: contractació d'obres i serveis que no ultrapassin el 5% dels recursos ordinaris del pressupost, 2.599.528,65 €, ni el 50% del límit general per a la contractació directa, percentatge que equival a 30.050,61 € en obres i a 15.025,31 € en la resta de tipus de contractes.
- Comissió de Govern: contractació d'obres i serveis amb consignació al pressupost anual, llevat dels supòsits reservats al president i al Ple.

El règim de competències en matèria de contractació administrativa establert per a l'any 2003 en el Reglament orgànic no es correspon amb el que disposa la Llei 7/1985 de bases del règim local vigent, que permet al president de les diputacions contractar fins al 10% dels recursos ordinaris del pressupost o fins a 6.010.121,04 €, el menor dels dos.

La Diputació no ha adaptat el Reglament orgànic vigent l'any 2003 a la Llei 11/1999, de 22 d'abril, de modificació de la Llei 7/1985, i a la Llei 55/1999, de 29 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social.

El Ple de la Diputació en la sessió de 16 de juliol de 2002 va aprovar el Plec de clàusules administratives generals per a la contractació d'obres, i el Plec de clàusules administratives generals per als contractes de consultoria i assistència, de serveis i de subministraments, plecs que es trobaven vigents l'any 2003. El contingut dels Plecs de clàusules administratives generals (PCAG) és conforme al TRLCAP.

La composició de la Mesa de contractació durant l'any 2003 es va establir mitjançant els següents decrets del president de la Diputació:

- Decret número 38, de 15 de gener de 2003, ratificat pel Ple el 28 de gener.
- Decret número 566, de 30 de juliol de 2003, ratificat pel Ple el 16 de setembre.

D'acord amb els esmentats decrets, l'any 2003, la Mesa de contractació de la Diputació de Girona tenia la composició següent:

Diputació de Girona	
Composició de la mesa de contractació	
President	Sr. Ramon Ramos i Argimon (fins al 30.7.2003) Sr. Jaume Torramadé i Ribas (a partir del 31.7.2003)
Vicepresident	Sr. Narcís Junquera i Fusellas (fins al 30.7.2003) Sr. Enric Vilert i Butchosa (a partir del 31.7.2003)
Vocals	Diputat president de la comissió informativa de la qual depengui l'àrea o el servei administratiu que hagi encomanat la contractació
	Secretari general de la Corporació
	Interventor de la Corporació
	Funcionari cap del departament que hagi encomanat la contractació
Secretari	Cap del departament de Contractació i Gestió Econòmica

Font: Elaboració pròpia a partir dels decrets del president de la Diputació de 15 de gener i 30 de juliol de 2003.

La composició de la Mesa de contractació s'adequa al que estableix la disposició addicional 9.3 del TRLCAP, segons la qual la Mesa ha d'estar constituïda per un president i com a mínim tres vocals, i ha d'actuar com a secretari un funcionari de la Corporació. Els decrets de presidència introdueixen, a més, la figura del vicepresident de la Mesa, que no està prevista ni en el TRLCAP ni en els Plecs de clàusules administratives generals aprovats pel Ple de la Diputació.

Les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2003 només regulen aspectes relatius a la gestió pressupostària, però no estableixen normes específiques quant a la contractació administrativa.

A continuació es mostra un resum dels aspectes més significatius i les incidències més rellevants corresponents a cadascun dels expedients de contractació adjudicats l'any 2003 que han estat fiscalitzats per la Sindicatura:

### **1) Condicionament de la carretera de Cassà de la Selva a Caldes de Malavella, Fase A (GI-V-6741). Expedient núm. 202/03**

L'objecte del contracte són les obres de condicionament de la carretera de Cassà de la Selva a Caldes de Malavella (GI-V-6741).

El projecte d'obres fou aprovat mitjançant Acord del Ple el 17 de desembre de 2002, i estava desglossat en quatre actuacions d'import total 2.917.477,15 €. El pressupost de les obres de la primera fase, objecte d'aquest expedient de contractació, ascendia a 1.108.980,03 €.

La Comissió de Govern, en l'Acord de 2 de desembre de 2003, va aprovar el Plec de condicions particulars i va acordar contractar les obres amb caràcter urgent mitjançant subhasta.

L'adjudicació del contracte va ser aprovada mitjançant Decret del president de la Diputació en data 31 de desembre de 2003, Decret que va ser ratificat per Acord de la Junta de Govern, que és l'òrgan de contractació, el 20 de gener de 2004.

El contracte va ser adjudicat a l'empresa Xavier Alsina, SA, per import 962.590,00 € i un termini d'execució de cinc mesos des de la seva signatura.

El 3 de febrer de 2004, el president de la Diputació i el representant de l'empresa adjudicatària van formalitzar el contracte.

L'agost de 2005, només s'havia executat el 76,5% de les obres adjudicades, 736.774,46 €, tot i que ja havien transcorregut dinou mesos des de la signatura del contracte i el termini d'execució s'havia fixat en cinc mesos.

L'import certificat fins a l'agost de 2005 inclou diferències d'amidaments en les unitats d'obra previstes en el projecte d'import 122.972,51 €, un 12,8% respecte de l'import d'adjudicació, sense que en l'expedient consti l'autorització prèvia requerida en l'article 160 del RGLCAP per als increments de la despesa superiors al 10%.

Amb posterioritat a aquesta data no s'han emès noves certificacions d'obra. L'agost de 2006 encara no s'ha efectuat la recepció de les obres, ni s'ha liquidat el contracte ni retornat la garantia definitiva.

En l'expedient no consta cap informe en què s'indiqui quines han estat les causes de la demora en l'execució del contracte. Tampoc no consta que la Diputació hagi fet ús de la possibilitat d'aplicar penalitzacions al contractista, en cas que la demora sigui per causes imputables a aquest, prevista en l'article 95 del TRLCAP i en la clàusula 49 del PCAG.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Expedient de contractació	Tipus: Obres Tramitació: Urgent Aprovació: Comissió de Govern Import: 1.108.980,03 € Data: 2.12.2003	L'informe del servei que proposa la contractació no indica quin és l'import de la despesa que se'n deriva, aspecte requerit en l'article 73 del RGLCAP.  L'Acord de la Comissió de Govern no fa esment exprés de la motivació de la necessitat de la contractació, de l'aprovació de l'expedient i de la despesa que se'n deriva, ni de la declaració d'urgència, i tampoc no disposa de forma expressa l'obertura del procediment de licitació, aspectes requerits en els articles 69.1 i 71.1 del TRLCAP.
Procediment contractació	Subhasta	-
Document comptable d'autorització (A)	Import: 962.590,00 € Data: 31.12.2003	Incorrecta comptabilització de l'autorització de la despesa, que ha estat registrada de forma simultània a la seva disposició mitjançant un únic document comptable AD d'import equivalent al de l'adjudicació del contracte (962.590,00 €).  La fase A s'hauria d'haver registrat el 2.12.2003, per l'import del pressupost base de licitació aprovat per la Comissió de Govern (1.108.980,03 €).
Publicitat de la licitació	BOP núm. 239, de 16.12.2003	-
Proposicions rebudes i admeses	4 proposicions rebudes 4 proposicions admeses	-
Mesa de contractació	Acta d'obertura de pliques i de proposta d'adjudicació de 31.12.2003	-
Proposta d'adjudicació	Òrgan: Mesa de contractació Contractista: Xavier Alsina SA Import: 962.590,00 € Data: 31.12.2003	-
Adjudicació del contracte	Òrgan: President Diputació Contractista: Xavier Alsina SA Import: 962.590,00 € Data: 31.12.2003	L'adjudicació del contracte va ser disposada pel president de la Diputació el 31.12.2003. La Junta de Govern, que és l'òrgan de contractació, ho va ratificar amb posterioritat, el 20.1.2004.
Document comptable de disposició (D)	Import: 962.590,00 € Data: 31.12.2003	-
Notificació a l'adjudicatari	14.1.2003 (tramesa de la notificació) 19.1.2003 (acusament de rebuda)	-
Publicació de l'adjudicació	BOP núm. 21, de 2.2.2004	-

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2007

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Garantia definitiva	Tipus: Aval Import: 38.503,60 € (4% s/Import adjudicació) Data: 3.2.2004	-
Formalització del contracte	Òrgan: President Diputació Import: 962.590,00 € Data: 3.2.2004 Durada: 5 mesos des de la signatura del contracte.	-
Acta de comprovació de replanteig	No consta en l'expedient.	Manca l'acta de comprovació del replanteig requerida en l'article 142 del TRLCAP i la clàusula 26 del PCAG.
Inici execució obres: - Pla de seguretat i salut - Programa de treball	- Pla de seguretat i salut: Presentat: Sí (no consta la data) Informat: 24.2.2004 Aprovat: 6.4.2004 (Junta Govern)  - Programa de treball: No consta en l'expedient.	Manca el programa de treball a presentar per l'adjudicatari, requerit en la clàusula 27.2 del PCAG pels contractes d'obres d'import superior a 30.050,61 € (l'import del contracte és de 962.590,00€) o amb un termini d'execució superior a 6 mesos (el termini d'execució del contracte és de 5 mesos).
Certificacions d'obra	Certificat 2004 549.362,46 € Certificat 2005 310.384,51 € Certificat 2006 0,00 € Total certificat 859.746,97 €	-
Reconeixement obligacions reconegudes	Òrgan: President Diputació Import: 859.746,97 € Data: 13.7.04 al 12.12.05	-
Documents comptables d'obligació (O)	Obligacions 2004 549.362,46 € Obligacions 2005 310.384,51 € Obligacions 2006 0,00 € Total obligacions 859.746,97 €	-
Ordenament del pagament	Òrgan: President Diputació Import: 859.746,97 € Data: Del 15.7.04 al 20.12.05	-
Documents comptables de pagament (P)	Import: 859.746,97 €	-
Pagament efectiu	Òrgan: President Diputació Interventor Tresorer Import: 859.746,97 €	-
Comptabilització del pagament efectiu (R)	Import: 859.746,97 €	-
Incidències del contracte: - Modificació del contracte - Pròrroga del contracte - Revisió de preus - Demora en l'execució	No consta en l'expedient.	Excés en el termini d'execució en més de 2 anys: l'agost de 2006 les obres encara no estan acabades, tot i que el termini d'execució s'havia fixat en 5 mesos (finalitzava el 3.7.2004).  Certificació d'obres addicionals per 122.972,51 €, un 12,8% de l'import d'adjudicació, sense que a l'expedient consti la seva autorització prèvia, requerida en l'article 160 del RGLCAP.
Acta de recepció	No consta en l'expedient.	En l'expedient no consta l'acta de recepció, la certificació final, la liquidació del contracte i la devolució de la garantia definitiva, requerides en els articles 110 i 147 del TRLCAP i l'article 166 del RGLCAP. Segons la Diputació l'obra no està acabada, tot i que durant el període setembre 2005 a agost de 2006 no s'han certificat noves unitats d'obra.
Certificació final	No consta en l'expedient.	
Liquidació	No consta en l'expedient.	
Devolució de garantia	No consta en l'expedient.	



## **2) Condicionament de la carretera de Vilobí d'Onyar a la carretera de l'Aeroport (GI-V-5341). Expedient núm. 143/03**

L'objecte del contracte són les obres de condicionament de la carretera de Vilobí d'Onyar a la carretera de l'Aeroport (GI-V-5341).

El projecte d'obres fou aprovat mitjançant Acord del Ple el 18 de febrer de 2003, i tenia un pressupost de 742.652,24 €.

La Comissió de Govern, en l'Acord de 7 d'octubre de 2003 va aprovar el Plec de condicions particulars i va acordar contractar les obres mitjançant concurs, i en l'Acord de 18 de novembre de 2003 va adjudicar el contracte.

El contracte va ser adjudicat a l'empresa Agustí y Masoliver, SA (AMSA), per import 630.000,00 € i un termini d'execució de quatre mesos.

El 15 de desembre de 2003, el president de la Diputació i el representant de l'empresa adjudicatària van formalitzar el contracte.

Les obres es van iniciar l'abril de 2004, amb un retard de 2,5 mesos respecte de la data establerta en l'acta de comprovació del replanteig a partir de la qual començava a comptar el termini d'execució de les obres.

El 20 de juliol de 2004, el Ple va aprovar el projecte modificat de les obres objecte d'aquest expedient de contractació, amb un pressupost de 816.951,21 €.

L'import de la despesa addicional derivada de la modificació del projecte d'obres va ser de 186.951,21 €, un 29,7% respecte del preu d'adjudicació inicial del contracte, amb un termini d'execució de dos mesos. Aquest increment de la despesa és el resultat del següent:

- Increment de les unitats d'obra previstes en el projecte original en 145.151,82 €, un 23,1% respecte l'import d'adjudicació inicial del contracte.
- Unitats d'obra no previstes en el projecte original de 134.904,64 €, un 21,4% respecte de l'import d'adjudicació inicial del contracte.
- Reducció de les unitats d'obra previstes en el projecte original en 93.105,25 €, un 14,8% respecte de l'import d'adjudicació inicial del contracte.

L'expedient de contractació del modificat i la seva adjudicació a AMSA, van ser aprovats mitjançant Decret del vicepresident de la Diputació el 24 de desembre de 2004, Decret

que va ser ratificat per Acord de la Junta de Govern, que és l'òrgan de contractació, el 4 de gener de 2005.

A la data d'aprovació i adjudicació de l'expedient modificat ja s'havien executat obres addicionals incloses en el projecte modificat de 222.125,34€, un 35,3% respecte de l'import original del contracte, sense que l'òrgan de contractació hagués autoritzat la continuació provisional de les obres. D'acord amb l'article 146 del TRLCAP, aquesta autorització només pot ser acordada quan l'import màxim de les obres addicionals a executar no supera el 20% del preu original del contracte, la qual cosa en aquest cas no es complia.

El 31 de gener de 2005 es va formalitzar l'acta de recepció i, per tant, el termini total d'execució de les obres va ser de 12,5 mesos.

La liquidació del contracte va ser aprovada per la Junta de Govern el 8 de novembre de 2005. La seva tramitació, però, no s'adequa al que estableix l'article 147 del TRLCAP i l'article 169 del RGLCAP.

En liquidar el contracte, es van posar de manifest diferències d'amidaments d'import net 66.969,38€, un 8,2% respecte de l'import total adjudicat del contracte original més el modificat. Aquestes diferències d'amidaments són el resultat de:

- Excés en les unitats d'obra previstes en el projecte modificat, de 148.247,08€, un 18,2% respecte de l'import total adjudicat.
- Execució d'unitats d'obra no previstes en el projecte modificat, de 9.008,08€, un 1,1% respecte de l'import total adjudicat.
- Manca d'execució d'unitats d'obra previstes en el projecte modificat, de 90.285,78€, un 11,1% respecte de l'import total adjudicat.

Les diferències positives d'amidaments ascendeixen a 157.255,16€, un 19,3% respecte de l'import total d'adjudicació, sense que en l'expedient consti l'autorització prèvia requerida en l'article 160 del RGLCAP per als increments de la despesa superiors al 10%.

El termini de garantia finalitzà el 31 de gener de 2006. Tot i això, l'agost de 2006 encara resta pendent de tramitar i aprovar la devolució de la garantia definitiva.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2007

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Expedient de contractació	Tipus: Obres Tramitació: Ordinària Aprovació: Comissió de Govern Import: 742.652,24 € Data: 7.10.2003	Manca l'informe raonat del servei interessat en la contractació en el qual s'exposi la necessitat, característiques i import calculat de les prestacions objecte del contracte, aspecte requerit en l'article 73 del RGLCAP.  L'Acord de la Comissió de Govern no fa esment exprés de la motivació de la necessitat de la contractació, de l'aprovació de l'expedient ni de la despesa que se'n deriva, i tampoc no disposa de forma expressa l'obertura del procediment de licitació, aspectes requerits en l'article 69.1 del TRLCAP.
Procediment contractació	Concurs	-
Document comptable d'autorització (A)	Import: 630.000,00 € Data: 1.12.2003	Incorrecta comptabilització de l'autorització de la despesa, que ha estat registrada de forma simultània a la seva disposició mitjançant un únic document comptable AD d'import equivalent al de l'adjudicació del contracte (630.000,00 €).  La fase A s'hauria d'haver registrat el 7.10.2003, per l'import del pressupost base de licitació aprovat per la Comissió de Govern (742.652,24 €).
Publicitat de la licitació	BOP núm. 198, de 16.10.2003	-
Proposicions rebudes i admeses	5 proposicions rebudes 5 proposicions admeses	-
Mesa de contractació	Actes de la Mesa: - Qualificació documentació: 13.11.2003 - Obertura pliques: 13.11.2003 - Proposta adjudicació: 18.11.2003	En l'expedient no hi ha constància de la delegació de funcions del secretari general a favor del funcionari de la Diputació que va actuar en representació seva en la reunió de la Mesa celebrada el dia 13.11.2003.
Proposta d'adjudicació	Òrgan: Mesa de contractació Contractista: AMSA Import: 630.000,00 € Data: 18.11.2003	-
Adjudicació del contracte	Òrgan: Comissió de Govern Contractista: AMSA Import: 630.000,00 € Data: 18.11.2003	Manca l'informe de fiscalització prèvia relatiu a l'adjudicació del contracte.
Document comptable de disposició (D)	Import: 630.000,00 € Data: 1.12.2003	-
Notificació a l'adjudicatari	24.11.2003 (tramesa de la notificació) 28.11.2003 (justificació de rebuda)	-
Publicació de l'adjudicació	BOP núm. 6, de 12.1.2004	Incompliment del termini de publicació de l'adjudicació establert en 48 dies (article 93.2 TRLCAP): excés de set dies.
Garantia definitiva	Tipus: Aval Import: 25.200,00 € (4% s/Import adjudicació) Data: 12.12.2003	-
Formalització del contracte	Òrgan: President Diputació Import: 630.000,00 € Data: 15.12.2003 Durada: 4 mesos des de la signatura del contracte.	-

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2007

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Acta de comprovació de replanteig	Formalitzada el 15.1.2004. (fixa el 16.1.2004 com a inici del termini d'execució de les obres)	L'acta de comprovació del replanteig no fa esment a la disponibilitat dels terrenys, aspecte requerit en l'article 139 del RGLCAP i la clàusula 26 del PCAG.  En l'expedient no consta que es trametés una còpia de l'acta de comprovació del replanteig a l'òrgan de contractació, aspecte requerit en l'article 142 del TRLCAP.
Inici execució obres: - Pla de seguretat i salut - Programa de treball	Data inici execució obres: abril 2004  Pla de seguretat i salut: Presentat: Sí (no consta la data) Informat: 27.1.2004 Aprovat: 17.2.2004 (Junta Govern)  Programa de treball: No consta en l'expedient.	L'execució de les obres es va iniciar amb una demora de 2,5 mesos respecte de la data establerta en l'acta de comprovació del replanteig.  Manca el programa de treball a presentar per l'adjudicatari, requerit en la clàusula 27.2 del PCAG pels contractes d'obres d'import superior a 30.050,61 € (l'import del contracte és de 630.000,00 €) o un termini d'execució superior a 6 mesos (el termini d'execució del contracte és de 4 mesos).
Certificacions d'obra	Certificat 2004 629.946,72 € Certificat 2005 <u>253.973,87 €</u> Total certificat 883.920,59 €	Incompliment del termini d'emissió de les certificacions d'obra. L'enginyer director de les obres només va emetre tres certificacions durant l'execució del contracte, que es va perllongar durant 12,5 mesos, malgrat que d'acord amb la clàusula 41 del PCAG s'havien d'expedir certificacions mensuals.
Reconeixement obligacions reconegudes	Òrgan: President Diputació Import: 883.920,59 € Data: 29.7.04 al 31.12.05	-
Documents comptables d'obligació (O)	Obligacions 2004 629.946,72 € Obligacions 2005 <u>253.973,87 €</u> Total obligacions 883.920,59 €	-
Ordenament del pagament	Òrgan: President Diputació Import: 883.920,59 € Data: 30.7.04 al 17.1.06	-
Documents comptables de pagament (P)	Import: 883.920,59 €	-
Pagament efectiu	Òrgan: President Diputació Interventor Tresorer Import: 883.920,59 €	-
Comptabilització del pagament efectiu (R)	Import: 883.920,59 €	-
Incidències del contracte: - Modificació del contracte - Pròrroga del contracte - Revisió de preus - Demora en l'execució	Modificació del projecte d'obres: Òrgan: Ple de la Diputació Import: 186.951,21 € Termini: 2 mesos Data: 20.7.2004  Modificació del contracte: Òrgan: Junta de Govern Import: 186.951,21 € Termini: no consta Data: 4.1.2005  Increment de la garantia definitiva: Tipus: Aval Import: 7.478,05 € (4% s/Import adjudicació) Data: 25.1.2005	Demora en l'execució del contracte de 8,5 mesos en el moment de tramitar la modificació del contracte, respecte al termini de 4 mesos establert en adjudicar el contracte original  Execució d'obres addicionals corresponents a la modificació del contracte d'import 222.125,34 € durant el període maig-desembre 2004, amb caràcter previ a la seva aprovació i adjudicació per l'òrgan de contractació (4.1.2005).  Manca la formalització en document administratiu de la modificació del contracte, requerida en els articles 146 i 101 del TRLCAP.  Inclusió d'obres addicionals en la liquidació del contracte per 157.255,16 €, un 19,3% de l'import d'adjudicació del contracte original més el modificat, sense que en l'expedient consti la seva autorització prèvia, requerida en l'article 160 del RGLCAP.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Acta de recepció	Formalitzada el 31.1.2005	L'acta de recepció no fixa la data d'inici dels amidaments generals, aspecte requerit en l'article 166.1 del RGLCAP.
Cerificació final	No consta en l'expedient.	Manca l'acta d'amidaments generals a partir de la qual s'elabora la certificació final de l'obra, requerida en l'article 166 del RGLCAP.  Manca la certificació final de l'obra i la seva aprovació per l'òrgan de contractació, aspectes requerits en els articles 166 del RGLCAP i 147 del TRLCAP.
Liquidació	Òrgan: Junta de Govern Import: 253.973,87 € Data: 8.11.2005	Manca l'informe del director de l'obra sobre l'estat de les obres, requerit en l'article 147.3 del TRLCAP. Manca l'informe de fiscalització prèvia relatiu a la liquidació del contracte.  La proposta de liquidació i la seva aprovació per l'òrgan de contractació van ser emeses abans del venciment del termini de garantia (31.1.2006), contràriament a l'establert en l'article 147.3 del TRLCAP i en l'article 169 del RGLCAP.  Manca la notificació al contractista de la proposta de liquidació, així com la conformitat o disconformitat formulada per aquest, aspectes requerits en l'article 169 del RGLCAP.  L'import que consta en l'Acord de la Junta de Govern d'aprovació de la liquidació del contracte correspon a l'increment de la despesa originat per les diferències d'amidaments, 66.969,38 €, en lloc de l'import del saldo líquid a favor del contractista que es va posar de manifest en liquidar el contracte, 253.973,87 €.
Devolució de garantia	No consta en l'expedient	L'agost de 2006, l'òrgan de contractació encara no ha acordat la cancel·lació de la garantia definitiva, malgrat que la liquidació del contracte va ser aprovada el 8.11.2005, i el termini de garantia finalitzava el 31.1.2006.

### **3) Pas per sota la carretera GI-V-6621 de Castell d'Aro a S'Agaró en l'encreuament amb l'antic traçat de la via del tren de Sant Feliu de Guíxols a Girona. Expedient núm. 162/03**

L'objecte del contracte són les obres de construcció d'un pas per sota de la carretera GI-V-6621 de Castell d'Aro a S'Agaró, en l'encreuament amb l'antic traçat de la via del tren de Sant Feliu de Guíxols a Girona.

El projecte d'obres fou aprovat mitjançant Acord del Ple el 21 d'octubre de 2003, i tenia un pressupost de 59.623,28€. En el mateix Acord, el Ple va aprovar les condicions particulars que regirien la licitació, va acordar contractar les obres amb caràcter urgent i per procediment negociat, i va facultar el president de la Diputació perquè adjudiqués el contracte.

La Diputació va sol·licitar la presentació d'ofertes a tres empreses del sector. Totes tres van presentar proposicions al procediment de licitació.

El president de la Diputació, mitjançant Decret de 31 d'octubre de 2003, va adjudicar el contracte a l'empresa que va oferir un preu més baix, Aglomerats Girona, SA, per import 59.520,00 € i un termini d'execució de dos mesos.

El 26 de novembre de 2003, el president de la Diputació i el representant de l'empresa adjudicatària van formalitzar el contracte.

L'import certificat es correspon amb l'import d'adjudicació del contracte, 59.520,00 €, però inclou diferències d'amidaments en les unitats d'obra previstes en el projecte de 18.144,54 €, un 30,5% respecte de l'import d'adjudicació, sense que en l'expedient consti l'autorització prèvia requerida en l'article 160 del RGLCAP per als increments de la despesa superiors al 10%. Aquestes diferències d'amidaments es compensen amb la manca d'execució d'altres partides del projecte d'obres d'import equivalent.

Les obres es van executar en només un mes. En les clàusules del contracte s'havia previst un termini màxim d'execució de dos mesos.

La Diputació no va formalitzar l'acta de recepció, i tampoc no va tramitar ni aprovar la liquidació del contracte, aspectes requerits en els articles 110 i 147 del TRLCAP, i en l'article 166 del RGLCAP.

Un cop exhaurit el termini de garantia, el president de la Diputació va autoritzar, mitjançant Decret de 14 de març de 2005, la devolució de la garantia definitiva.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Expedient de contractació	Tipus: Obres Tramitació: Urgent Aprovació: Ple Import: 59.623,28 € Data: 21.10.2003	L'informe del servei que proposa la contractació no indica quin és l'import de la despesa que se'n deriva, aspecte requerit en l'article 73 del RGLCAP.  El projecte d'obres va ser aprovat de forma simultània a l'aprovació de l'expedient de contractació, malgrat que d'acord amb el que estableix l'article 129 del TRLCAP ha de ser aprovat prèviament sense que es prevegi cap excepció.  Manca l'acta de replanteig del projecte, requerida en l'article 129 del TRLCAP i en l'article 138 del RGLCAP.  L'Acord del Ple no fa esment exprés de la motivació de la necessitat de la contractació, de l'aprovació de l'expedient i de la despesa que se'n deriva, ni de la declaració d'urgència, aspectes requerits en els articles 69.1 i 71.1 del TRLCAP.
Procediment contractació	Negociat	-
Document comptable d'autorització (A)	Import: 59.520,00 € Data: 10.12.2003	Incorrecta comptabilització de l'autorització de la despesa, que ha estat registrada de forma simultània a la seva disposició mitjançant un únic document comptable AD d'import equivalent al de l'adjudicació del contracte (59.520,00 €).  La fase A s'hauria d'haver registrat el 10.12.2003, per l'import del pressupost base de licitació aprovat pel Ple (59.623,28 €).
Publicitat de la licitació	No aplicable (procediment negociat)	-

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2007

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Sol·licitud d'ofertes i proposicions rebudes	3 ofertes sol·licitades 3 proposicions rebudes	-
Mesa de contractació	No aplicable (procediment negociat)	-
Proposta d'adjudicació	Òrgan: Diputat de la Comissió d'Hisenda, Promoció Econòmica i Noves Tecnologies Contractista: Aglomerats Girona, SA Import: 59.520,00 € Termini: 2 mesos Data: 31.10.2003	-
Adjudicació del contracte	Òrgan: President Diputació (el Ple, en l'acord de 21.10.2003, va facultar el President de la Diputació per adjudicar el contracte) Contractista: Aglomerats Girona, SA Import: 59.520,00 € Termini: 2 mesos Data: 31.10.2003	Manca l'informe de fiscalització prèvia relatiu a l'adjudicació del contracte.
Document comptable de disposició (D)	Import: 59.520,00 € Data: 10.12.2003	-
Notificació a l'adjudicatari	10.11.2003 (tramesa de la notificació) 12.11.2003 (acusament de rebuda)	-
Publicació de l'adjudicació	BOP núm. 21, de 2.2.2004 (no era obligatòria la publicació de l'adjudicació del contracte)	-
Garantia definitiva	Tipus: Aval Import: 2.380,80 € (4% s/Import adjudicació) Data: 26.11.2003	-
Formalització del contracte	Òrgan: President Diputació Import: 59.520,00 € Data: 26.11.2003 Durada: 2 mesos des de la signatura del contracte.	-
Acta de comprovació de replanteig	Formalitzada el 27.11.2003. (fixa el 28.11.2003 com a inici del termini d'execució de les obres)	L'acta de comprovació del replanteig no fa esment a la disponibilitat dels terrenys, aspecte requerit en l'article 139 del RGLCAP i la clàusula 26 del PCAG.  A l'expedient no consta que es trametés una còpia de l'acta de comprovació del replanteig a l'òrgan de contractació, aspecte requerit en l'article 142 del TRLCAP.
Inici execució obres: - Pla de seguretat i salut - Programa de treball	- Data inici execució obres: 29.11.2003  - Pla de seguretat i salut: No consta en l'expedient.  - Programa de treball: No consta en l'expedient.	Manca el pla de seguretat i salut a presentar per l'adjudicatari, requisit establert per a tots els contractes d'obra sense excepció en la clàusula 27.1 del PCAG i en l'article 7 del Reial decret 1627/1997.  Manca el programa de treball a presentar per l'adjudicatari, requerit en la clàusula 27.2 del PCAG pels contractes d'obres d'import superior a 30.050,61 € (l'import del contracte és de 59.520,00 €) o un termini d'execució superior a 6 mesos (el termini d'execució del contracte és de 2 mesos).
Certificacions d'obra	Certificat 2003 <u>59.520,00 €</u> Total certificat 59.520,00 €	-
Reconeixement obligacions reconegudes	No consta en l'expedient.	Manca el Decret del president de la Diputació d'autorització de les obligacions reconegudes.
Documents comptables d'obligació (O)	Obligacions 2003 <u>59.520,00 €</u> Total obligacions 59.520,00 €	-

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Ordenament del pagament	Òrgan: President Diputació Import: 59.520,00 € Data: 30.12.2003	-
Documents comptables de pagament (P)	Import: 59.520,00 €	-
Pagament efectiu	Òrgan: President Diputació Interventor Tresorer Import: 59.520,00 €	-
Comptabilització del pagament efectiu (R)	Import: 59.520,00 €	-
Incidències del contracte: - Modificació del contracte - Pròrroga del contracte - Revisió de preus - Demora en l'execució	-	Certificació d'obres addicionals per 18.144,54€, un 30,5% de l'import d'adjudicació, sense que en l'expedient consti la seva autorització prèvia, requerida en l'article 160 del RGLCAP.
Acta de recepció	No consta en l'expedient.	Manca l'acta de recepció, la certificació final i la liquidació del contracte, requerides en els articles 110 i 147 del TRLCAP i en l'article 166 del RGLCAP.
Certificació final	No consta en l'expedient.	
Liquidació	No consta en l'expedient.	
Devolució de garantia	Òrgan: President de la Diputació Import: 2.380,80 € Data: 14.03.2005	-

#### 4) Disseny i realització de pàgines web per a ajuntaments de menys de 5000 habitants. Expedient núm. 114/02

L'objecte del contracte és el disseny i realització de pàgines web per a ajuntaments de la província de Girona de menys de 5000 habitants.

El pressupost del servei objecte d'aquest expedient de contractació ascendia a 300.000,00€. En el moment de tramitar l'expedient de contractació no existia, però, crèdit adequat i suficient per a la realització de l'esmentada despesa.

La Comissió de Govern, en l'Acord d'1 d'octubre de 2002, va aprovar el Plec de condicions particulars i el Plec de prescripcions tècniques, i va acordar finançar la despesa resultant mitjançant una transferència de crèdit de 300.000,00€. També va acordar contractar els serveis amb caràcter urgent mitjançant concurs. L'efectivitat de l'esmentat Acord es va supeditar a l'aprovació de la modificació de crèdit necessària per al seu finançament.

El caràcter urgent de la tramitació d'aquest expedient no està suficientment acreditat en l'expedient, aspecte que ja va ser assenyalat pel cap de Contractació en l'informe emès l'1 d'octubre de 2002.

La Comissió de Govern, mitjançant Acord de 18 de febrer de 2003, va adjudicar el contracte a l'empresa Gassó Gestió Local, SL per 297.000,00 € i una durada màxima d'un any des de la seva signatura, sense que es preveïés la possibilitat de prorrogar-lo. Addicionalment, en el Plec de prescripcions tècniques s'establia l'obligació del contractista d'efectuar treballs de manteniment durant un termini de sis mesos.



L'11 de març de 2003, el president de la Diputació i el representant de l'empresa adjudicatària van formalitzar el contracte.

Durant l'any 2003 el contractista va facturar la totalitat dels serveis objecte del contracte, d'import 297.000,00 €.

En l'expedient consta el certificat de 60 dels 120 ajuntaments als quals es va implantar la pàgina web, on s'esmenta de forma expressa que el servei s'ha prestat a la seva satisfacció. Manca, però, l'acreditació de la prestació dels serveis objecte del contracte als restants 60 ajuntaments, serveis d'import 118.500,00 € que van ser inclosos en la darrera factura, emesa el 31 de desembre de 2003.

La Diputació no va formalitzar l'acta de recepció, i tampoc no va tramitar ni aprovar la liquidació del contracte, aspectes requerits en l'article 110 del TRLCAP.

La devolució de la garantia definitiva va ser autoritzada pel president de la Diputació mitjançant Decret de 8 de juny de 2005, mentre que d'acord amb l'article 65.2 del RGLCAP aquesta autorització correspon a l'òrgan de contractació, que és la Comissió de Govern.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Expedient de contractació	Tipus: Serveis Tramitació: Urgent Aprovació: Comissió de Govern Import: 300.000,00 € Data: 1.10.2002	L'expedient no inclou l'informe raonat del servei interessat en la celebració del contracte en el qual es justifiqui la insuficiència, manca d'adequació o la conveniència de no ampliar els mitjans personals i materials amb què compta la Diputació, informe requerit en l'article 202 del TRLCAP i en la clàusula 35 del PCAG.  L'informe del servei que proposa la contractació no indica quines són les característiques de les prestacions objecte del contracte, aspecte requerit en l'article 73 del RGLCAP i en la clàusula 7.1 del PCAG.  En el moment d'aprovar l'expedient de contractació no existia crèdit adequat i suficient, per la qual cosa la Comissió de Govern va condicionar l'efectivitat de l'Acord a l'aprovació prèvia de la modificació de crèdit necessària per al seu finançament.  El caràcter urgent de la tramitació d'aquest expedient no està suficientment justificat, aspecte que ja va ser assenyalat pel cap de Contractació i Compres en l'informe emès el 1.10.2002.  L'Acord de la Comissió de Govern no fa esment exprés de la motivació de la necessitat de la contractació, ni de l'aprovació de l'expedient i de la despesa que se'n deriva, i tampoc no disposa de forma expressa l'obertura del procediment de licitació, aspectes requerits en l'article 69.1 del TRLCAP.
Procediment contractació	Concurs	-
Document comptable d'autorització (A)	Import: 300.000,00 € Data: 31.12.2002	-

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2007

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Publicitat de la licitació	BOP núm. 191, de 4.10.2002 DOUE: no consta en l'expedient.	Manca la publicació al DOUE de la licitació, requerida en els articles 78 i 203 del TRLCAP per als contractes de serveis amb un pressupost de licitació igual o superior a 249.681,00€ amb exclusió de l'IVA (289.629,96€ IVA inclòs).
Proposicions rebudes i admeses	14 proposicions rebudes 13 proposicions admeses	-
Mesa de contractació	Actes de la Mesa: - Qualificació documentació: 22.10.2002 - Resolució al·legacions: 5.11.2003 - Obertura pliques: 29.11.2002 - Proposta adjudicació: 18.02.2003	En l'expedient no hi ha constància de les delegacions de funcions del secretari general, de l'interventor i del cap de Contractació a favor dels funcionaris de la Diputació que van actuar en representació seva en les reunions de la Mesa celebrades els dies 22.10.2002 i 29.11.2002.
Proposta d'adjudicació	Òrgan: Mesa de contractació Contractista: Gassó Gestió Local, SL Import: 297.000,00 € Termini: 1 any Data: 18.02.2003	-
Adjudicació del contracte	Òrgan: Comissió de Govern Contractista: Gassó Gestió Local, SL Import: 297.000,00 € Termini: 1 any Data: 18.2.2003	Manca l'informe de fiscalització prèvia relatiu a l'adjudicació del contracte.  Incompliment del termini d'adjudicació establert en 45 dies pels contractes tramitats amb caràcter urgent (articles 71.2.b i 89.1 TRLCAP): excés de 36 dies.
Document comptable de disposició (D)	Import: 297.000,00 € Data: 2.4.2003	-
Notificació a l'adjudicatari	3.3.2003 (tramesa de la notificació) 5.3.2003 (acusament de rebuda)	-
Publicació de l'adjudicació	BOP núm. 74, de 16.4.2003 DOUE: no consta en l'expedient.	Incompliment del termini de publicació de l'adjudicació establert en 48 dies (article 93.2 TRLCAP): excés de 9 dies.  Manca la publicació en el DOUE de l'adjudicació del contracte, requerida en els articles 93 i 203 del TRLCAP per als contractes de serveis d'import igual o superior a 249.681,00€ amb exclusió de l'IVA (289.629,96€ IVA inclòs).
Garantia definitiva	Tipus: Efectiu Import: 11.880,00 € (4% s/Import adjudicació) Data: 11.3.2003  En data 02.04.03, l'adjudicatari va substituir l'ingrés efectiu per un aval com a garantia definitiva.	-
Formalització del contracte	Òrgan: President Diputació Import: 297.000,00 € Data: 11.3.2003 Durada: 1 any a partir de la signatura del contracte	-
Factures	Facturat 2003 <u>297.000,00 €</u> Total facturat 297.000,00 €	En l'expedient no consta l'acreditació de la prestació dels serveis d'implantació de la pàgina web a 60 ajuntaments, serveis facturats el 29.12.2003 per import 118.500,00 €.
Reconeixement obligacions reconegudes	Òrgan: President de la Diputació Import: 118.500,00 € (factura 8) Data: 6.5.2004	Manca el Decret del president de la Diputació d'autorització de les obligacions reconegudes l'exercici 2003, d'import total 178.500,00 €.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Documents comptables d'obligació (O)	Obligacions 2003 178.500,00 € Obligacions 2004 <u>118.500,00 €</u> Total obligacions 297.000,00 €	-
Ordenament del pagament	Òrgan: President Diputació Import: 297.000,00 € Data: Del 3.06.03 al 20.5.04	-
Documents comptables de pagament (P)	Import: 297.000,00 €	-
Pagament efectiu	Òrgan: President Diputació Interventor Tresorer Import: 297.000,00 €	-
Comptabilització del pagament efectiu (R)	Import: 297.000,00 €	-
Incidències del contracte: - Modificació del contracte - Pròrroga del contracte - Revisió de preus - Demora en l'execució	-	-
Acta de recepció	No consta en l'expedient.	Manquen l'acta de recepció i la liquidació del contracte, requerides en l'article 110 del TRLCAP.
Liquidació	No consta en l'expedient.	
Devolució de garantia	Òrgan: President de la Diputació Import: 11.880,00 € Data: 8.6.2005	La devolució de la garantia definitiva va ser autoritzada pel president de la Diputació, mentre que d'acord amb el que estableix l'article 65.2 del RGLCAP aquesta autorització correspon a l'òrgan de contractació (Comissió de Govern).

### 5) Pròrroga dels contractes de sega mecanitzada i estassada de matolls de vorals, cunetes i talussos. Expedient núm. 11/03

L'objecte del contracte és la sega mecanitzada i estassada de matolls de vorals, cunetes i talussos de les carreteres gestionades per la Diputació de Girona, serveis que inclouen la recollida i el transport dels residus a abocador controlat.

Aquest expedient de contractació correspon a la pròrroga durant l'any 2003 dels sis contractes vigents durant el període 2001-2002. L'esmentada pròrroga no estava prevista de forma expressa en les clàusules dels contractes originaris, requisit exigint en l'article 198 del TRLCAP i, per tant, s'hauria d'haver tramitat una nova licitació per procediment obert i forma concurs, licitació que estava subjecta a publicació al BOP.

El pressupost total dels serveis objecte d'aquest expedient de contractació ascendia a 274.283,56 € i es trobava dividit en sis zones.

La Comissió de Govern, en l'Acord de 18 de febrer de 2003, va aprovar les condicions a què s'hauria de sotmetre la pròrroga en relació al preu, termini i garantia definitiva; va establir que els contractes prorrogats es regirien per les restants condicions administratives i tècniques dels contractes originaris, i va disposar que es notifiqués la pròrroga als contractistes perquè es manifestessin de forma expressa.

En l'expedient consta l'escrit en què cadascun dels sis contractistes dóna conformitat a les condicions de la pròrroga dels contractes per a l'any 2003.

La Comissió de Govern, mitjançant Acord de 4 de març de 2003, va aprovar la pròrroga dels sis contractes per a l'any 2003, d'import total 274.283,56€. El termini d'execució dels treballs era de cinc mesos, de maig a setembre, i calia realitzar els treballs dues vegades: de 15 de maig a 24 de juny i de 15 de juliol a 30 d'agost.

En no haver tramitat un nou procés de licitació, la Diputació no va formalitzar nous contractes amb els adjudicataris.

L'import total dels serveis prestats durant l'any 2003 pels sis contractistes va ser de 273.574,27€, i és inferior en 709,29€ al d'adjudicació dels contractes. Aquesta diferència s'origina en el contracte adjudicat a Bartra Callís SL, zona 6, per 43.005,44€, i es desglossa de la següent manera:

- Execució de serveis no previstos en els plecs de prescripcions tècniques i de condicions particulars d'import total 2.530,36€, un 5,9% respecte de l'import original del contracte.
- Execució d'un 18,8% dels serveis previstos en el Plec de prescripcions tècniques fora de termini, que es van valorar a un preu inferior en un 40% al d'adjudicació del contracte. Es van certificar de menys 3.239,65€, un 7,5% respecte de l'import original del contracte.

En l'expedient no consta cap informe tècnic on es justifiquin aquestes variacions, ni l'autorització i formalització en document administratiu de la corresponent modificació del contracte requerida en l'article 101 del TRLCAP.

La Diputació no va formalitzar l'acta de recepció, i tampoc no va tramitar ni aprovar la liquidació de cap dels sis contractes, aspectes requerits en l'article 110 del TRLCAP.

La devolució de la garantia definitiva corresponent a quatre dels sis contractes va ser autoritzada pel president de la Diputació mitjançant Decret, mentre que d'acord amb el que estableix l'article 65.2 del RGLCAP aquesta autorització correspon a l'òrgan de contractació, que és la Comissió de Govern. Pel que fa als dos contractes restants, en l'expedient no consta que es tramités i s'aprovés la devolució de la garantia definitiva malgrat haver-se exhaurit el termini de garantia.

Per al bienni 2004-2005, la Diputació va adjudicar nous contractes per procediment obert, mitjançant subhasta.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2007

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Expedient de contractació	Tipus: Serveis Tramitació: Ordinària Aprovació: Comissió de Govern Import: 274.283,56 € Data: 18.2.2003	Aquest expedient de contractació es va tramitar com a pròrroga dels sis contractes vigents per al període 2001-2002, malgrat que aquesta no estava prevista de forma expressa en les clàusules dels contractes originaris, requisit exigint en l'article 198 del TRLCAP. S'hauria d'haver iniciat una nova licitació per procediment obert i forma concurs.
Procediment contractació	Mutu acord entre les parts.	
Publicitat de la licitació	No consta en l'expedient.	
Document comptable d'autorització (A)	Import: 274.283,56 € Data: 17.4.2003	Incorrecta comptabilització de l'autorització de la despesa, que ha estat registrada el 17.4.2003 de forma simultània a la seva disposició mitjançant un únic document comptable AD, un cop ja havia estat adjudicada la pròrroga dels contractes per la Comissió de Govern (Acord de 4.3.2003). La fase A s'hauria d'haver registrat en el moment de l'aprovació de l'expedient de pròrroga per la Comissió de Govern (Acord de 18.2.2003).
Notificació condicions pròrroga i acceptació dels contractistes	Notificació condicions pròrroga (20.2.2003) Conformitat contractistes (24.2.2003)	-
Proposta d'adjudicació	Òrgan: President Comissió Hisenda  Contractistes i imports: Zona 1 - Rubau Tarrés, SA 48.198,79 € Zona 2 - Valentí, SC 42.972,37 € Zona 3 - Arico Forest, SL 46.499,32 € Zona 4 - Desb. Danès, SL 48.681,98 € Zona 5 - Bartoli Forestal, SL 44.925,66 € Zona 6 - Bartra Callís, SL <u>43.005,44 €</u> 274.283,56 €  Termini: 5 mesos (maig-setembre 03) Data: 4.3.2003	-
Adjudicació del contracte	Òrgan: Comissió de Govern Contractistes: els mateixos que en la proposta d'adjudicació Import: 274.283,56 € Termini: 5 mesos (maig-set. 03) Data: 4.3.2003	Manca l'informe de fiscalització prèvia relatiu a l'adjudicació del contracte.
Document comptable de disposició (D)	Import: 274.283,56 € Data: 17.4.2003	-
Notificació als adjudicataris	7.3.2003 (tramesa de la notificació) 10 al 14.3.2003 (justificant recepció)	-
Publicació de l'adjudicació	No consta en l'expedient.	En no haver tramitat un nou procés de licitació, no es va publicar en el BOP l'adjudicació del contracte.
Garantia definitiva	Tipus: 4 Avals 2 ingressos en efectiu Import total: 10.971,33 € (4% s/Import adjudicació) Data: 11.3.2003 al 21.3.2003	-
Formalització del contracte	No consta en l'expedient.	En no haver tramitat un nou procés de licitació, no es van formalitzar nous contractes.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2007

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Certificacions	Certificat 2003            271.043,91 € Certificat 2004 <u>2.530,36 €</u> Total certificat            273.574,27 €	En l'expedient no consta l'acreditació de la prestació dels serveis realitzats (partes setmanals emesos pels contractistes, i inspeccions de la Diputació).  Les certificacions d'obra corresponents als serveis prestats per Bartra Callís SL inclouen: - Serveis valorats a un preu inferior en un 40% al d'adjudicació: 94,554 km de sega recollida fora de termini. S'han certificat 3.239,65 € de menys, un 7,5% respecte de l'import d'adjudicació. - Serveis prestats no inclosos en l'objecte del contracte: 88,620 km de sega sense recollir, d'import 2.530,36 €, un 5,9% respecte de l'import d'adjudicació.
Reconeixement obligacions reconegudes	Òrgan:        President de la Diputació Import:        2.530,36 € Certificació 2 zona 6 Data:            1.6.2004	Manca el Decret del president de la Diputació d'autorització de les obligacions reconegudes l'exercici 2003, d'import total 271.043,91 €.
Documents comptables d'obligació (O)	Obligacions 2003            271.043,91 € Obligacions 2004 <u>2.530,36 €</u> Total obligacions            273.574,27 €	-
Ordenament del pagament	Òrgan:        President Diputació Import:        273.574,27 € Data:            Del 4.8.2003 al 3.6.2004	-
Documents comptables de pagament (P)	Import:        273.574,27 €	-
Pagament efectiu	Òrgan:        President Diputació Interventor Tresorer Import:        273.574,27 €	-
Comptabilització del pagament efectiu (R)	Import:        273.574,27 €	-
Incidències del contracte: - Modificació del contracte - Pròrroga del contracte - Revisió de preus - Demora en l'execució	No consta en l'expedient.	Incompliment del termini d'execució del contracte adjudicat a Bartra Callís SL (zona 6), que va prestar el 18,8 % dels serveis adjudicats fora de termini.  Manca l'autorització i la formalització en document administratiu, requerida en l'article 101 del TRLCAP, de les modificacions efectuades en el contracte adjudicat a Bartra Callís SL (zona 6): - Prestació de serveis no inclosos en l'objecte del contracte (2.530,36 €). - Valoració de serveis prestats a un preu inferior al d'adjudicació (3.239,65 €)
Acta de recepció	No consta en l'expedient.	Manca l'acta de recepció i la liquidació del contracte, requerides en l'article 110 del TRLCAP.
Liquidació	No consta en l'expedient.	
Devolució de garantia	Òrgan:        President de la Diputació Import:        7.323,16 € (zones 2 a 5) Data:            04.02.2004 al 25.10.2004	La devolució de la garantia definitiva corresponent a les Zones 2 a 5 va ser autoritzada pel president de la Diputació, mentre que d'acord amb l'article 65.2 del RGLCAP aquesta autorització correspon a l'òrgan de contractació (Comissió de Govern).  En l'expedient no consta que es tramités i autoritzés la devolució de la garantia definitiva corresponent a les zones 1 i 6, malgrat haver-se exhaurit el termini de garantia.

**6) Manteniment de dipòsits d'aigua amb hidrant per a extinció d'incendis. Expedient núm. 64/03**

L'objecte del contracte és el manteniment del nivell d'aigua i l'ompliment dels dipòsits del Parc de Bombers de la província de Girona durant els anys 2003 i 2004.

El pressupost del servei objecte d'aquest expedient de contractació ascendia a 180.354,00€. El preu base de licitació es va fixar, però, en 90.177,00€, import que corresponia a només un any de prestació del servei, mentre que aquest s'havia de prestar durant dos anys.

El president de la Diputació, mitjançant Decret de 12 de maig de 2003, va aprovar el Plec de condicions particulars i va acordar contractar el servei amb caràcter urgent mitjançant concurs, malgrat que segons el que estableix el Reglament orgànic de la Diputació l'òrgan competent per a la contractació era la Comissió de Govern.

En relació al procediment de licitació s'han observat les següents incidències:

- En l'expedient no consta que l'empresa Proveïments d'Aigua SA (PRODAISA), a la qual es va adjudicar el contracte, presentés la següent documentació requerida en els plecs de condicions administratives generals i particulars als quals estava subjecte la licitació: declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries, acreditació de disposar de la maquinària necessària per a prestar el servei, i acreditació d'experiència en treballs similars.
- La Mesa de contractació no es va reunir per examinar i valorar les propostes ni per efectuar la proposta d'adjudicació, aspecte requerit en l'article 88 del TRLCAP per a l'adjudicació dels contractes mitjançant concurs.
- La proposta d'adjudicació es va efectuar en funció únicament i exclusivament del preu ofert, sense valorar les ofertes rebudes segons els criteris d'adjudicació establerts en el Plec de condicions particulars.

El president de la Diputació, mitjançant Decret de 14 d'agost de 2003, va adjudicar a l'empresa PRODAISA la prestació dels serveis durant els anys 2003 i 2004 per 86.700,00€ anuals, amb la possibilitat de prorrogar el contracte per un nou període bianual amb les mateixes condicions.

La garantia definitiva constituïda per l'adjudicatari, de 3.468,00€, només és el 2% del preu d'adjudicació, 173.400,00€, ja que es va calcular, erròniament, per a només un dels dos anys de vigència del contracte.

El 2 de setembre de 2003, el president de la Diputació i el representant de l'empresa adjudicatària van formalitzar el contracte.

Durant l'any 2003, PRODAISA no va prestar els serveis que li havien estat adjudicats, malgrat que d'acord amb el contracte s'havien de prestar durant els anys 2003 i 2004. En l'expedient no consta cap informe en què es justifiqui l'esmentat incompliment, i si va ser per causes imputables al contractista o a la Diputació.

Durant l'any 2004, PRODAISA va prestar serveis objecte del contracte per 144.375,85 €, mentre que l'import d'adjudicació amb càrrec a l'esmentada anualitat era només de 86.700,00 €. Els serveis prestats corresponien al 100% dels serveis adjudicats amb càrrec a la primera anualitat de vigència del contracte, més el 66,5% dels corresponents a la segona anualitat.

Durant l'any 2005, PRODAISA va facturar a la Diputació 28.292,12 € amb càrrec a la segona anualitat de vigència del contracte. Aquest import inclou serveis de manteniment de dipòsits no previstos en l'objecte del contracte que ascendeixen a 13.985,52 €, un 16,1% respecte de l'import anual dels serveis adjudicats, que es compensen amb la manca d'execució de serveis d'ompliment de dipòsits per 14.717,54 €, un 17,0% respecte de l'import anual dels serveis adjudicats.

En l'expedient no consta l'autorització i la formalització en document administratiu de la corresponent modificació del contracte, requerida en l'article 101 del TRLCAP.

La Diputació no va formalitzar l'acta de recepció, i tampoc no va tramitar ni aprovar la liquidació del contracte, aspectes requerits en l'article 110 del TRLCAP.

La devolució de la garantia definitiva va ser autoritzada pel vicepresident de la Diputació mitjançant Decret de 15 de febrer de 2006, per delegació del president de la Diputació.

La Diputació ha informat que no va prorrogar aquest contracte per al bienni 2005-2006, possibilitat prevista en el Plec de condicions particulars.



Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Expedient de contractació	Tipus: Serveis Tramitació: Urgent Aprovació: President Diputació Import: 180.354,00 € Data: 12.5.2003	<p>Actua com a òrgan de contractació el president de la Diputació, d'acord amb el que estableix la Llei 7/1985, malgrat que l'import de licitació supera l'import màxim pel qual té atribuïda aquesta funció en el Reglament orgànic de la Diputació.</p> <p>Manquen els informes del servei interessat en la celebració del contracte en els quals:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Es justifiqui la insuficiència, manca d'adequació o la conveniència de no ampliar els mitjans personals i materials amb què compta la Diputació, requerit en l'article 202 del TRLCAP i a la clàusula 35 del PCAG.</li> <li>- S'exposi la necessitat, característiques i import calculat de les prestacions objecte del contracte, aspecte requerit en l'article 73 del RGLCAP.</li> </ul> <p>Error en l'establiment del preu base de licitació que consta en el Plec de condicions particulars, en haver-se establert només per al primer exercici de prestació del servei (90.177,00 €), i no per als 2 anys de vigència del contracte (180.354,00 €).</p> <p>El Decret del president de la Diputació no fa esment exprés de la motivació de la necessitat de la contractació, ni de l'aprovació de l'expedient i de la despesa que se'n deriva, i tampoc no disposa de forma expressa l'obertura del procediment de licitació, aspectes requerits en l'article 69.1 del TRLCAP.</p>
Procediment contractació	Concurs	-
Document comptable d'autorització (A)	- Exercici 2003: Import: 86.700,00 € Data: 29.9.2003  - Exercici 2004: Import: 86.700,00 € Data: 13.12.2004	<p>Incorrecta comptabilització de l'autorització de la despesa amb càrrec a l'exercici 2003, que ha estat registrada de forma simultània a la seva disposició mitjançant un únic document comptable AD d'import equivalent al de l'adjudicació del contracte per al primer any de prestació del servei (86.700,00 €).</p> <p>La fase A s'hauria d'haver registrat el 12.5.2003, per l'import del pressupost base de licitació aprovat pel president de la Diputació corresponent al primer exercici de vigència del contracte (90.177,00 €).</p> <p>En l'expedient no hi ha constància del registre comptable, l'any 2003, de l'autorització de la despesa pluriennal amb càrrec a l'exercici 2004 d'import 90.177,00 €.</p>
Publicitat de la licitació	BOP núm. 100, de 27.5.2003	-
Proposicions rebudes i admeses	2 proposicions rebudes 2 proposició admeses	<p>En l'expedient no hi ha constància que PRODAISA, empresa a la qual es va adjudicar el contracte, presentés la següent documentació requerida en el PCAG i en el Plec de condicions particulars:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Declaració de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries.</li> <li>- Acreditació de disposar de la maquinària necessària per a prestar el servei (camió especial amb capacitat 15.000 litres, motobombes, etc.), mitjançant factures, contractes de compra o d'arrendament.</li> <li>- Acreditació d'experiència en treballs similars, necessària per a valorar els criteris del concurs.</li> </ul>

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Mesa de contractació	Actes de la Mesa: - Qualificació documentació i obertura de pliques: 1.8.2003 - Proposta adjudicació: No consta	En l'expedient no hi ha constància de la delegació de funcions del cap del Servei d'Assistència als Municipis a favor del funcionari que va actuar en representació seva en la reunió de la Mesa celebrada el dia 1.8.2003.  La Mesa de contractació no es va reunir per examinar i valorar les propostes admeses a la licitació, ni per emetre la proposta d'adjudicació, aspecte requerit en l'article 88 del TRLCAP i en la clàusula 14.3 del PCAG pels contractes de serveis adjudicats mitjançant procediment obert.
Proposta d'adjudicació	Òrgan: Tècnic del Servei d'Assistència als Municipis Contractista: PRODAISA Import: 86.700,00 €/anuals (total = 173.400,00 €) Termini: 2003 i 2004 Data: 14.8.2003	L'informe emès pel Servei d'Assistència als Municipis no inclou la ponderació de les ofertes presentades segons els criteris de valoració establerts en el Plec de condicions particulars: preu, maquinària, i mitjans materials i humans, a raó de 10 punts cadascun d'ells. L'informe només esmenta que "ambdues empreses es consideren idònies" i que "s'informa favorablement l'adjudicació a l'empresa PRODAISA" ja que es tracta de la "proposta més econòmica".
Adjudicació del contracte	Òrgan: President Diputació Contractista: PRODAISA Import: 86.700,00 €/anuals (total = 173.400,00 €) Termini: 2003 i 2004 Data: 14.8.2003	Manca l'informe de fiscalització prèvia relatiu a l'adjudicació del contracte.  Els certificats positius de compliment de les obligacions tributàries i amb els organismes de la Seguretat Social van ser emesos el 9.9.2003, és a dir, amb posterioritat a l'adjudicació del contracte (14.8.2003), mentre que d'acord amb la clàusula 15.1 del PCAG i amb l'article 79.2 del TRLCAP els esmentats certificats s'havien de presentar prèviament a l'acte administratiu d'adjudicació.
Document comptable de disposició (D)	- Exercici 2003: Import: 86.700,00 € Data: 29.9.2003  - Exercici 2004: Import: 86.700,00 € Data: 13.12.2004	En l'expedient no hi ha constància del registre comptable, l'any 2003, de la disposició de la despesa pluriennal amb càrrec a l'exercici 2004 d'import 86.700,00 €.
Notificació a l'adjudicatari	3.9.2003 (tramesa de la notificació) 5.9.2003 (justificant de recepció)	-
Publicació de l'adjudicació	BOP núm. 198, de 16.10.2003	Incompliment del termini de publicació de l'adjudicació establert en 48 dies (article 93.2 TRLCAP): excés de 15 dies.
Garantia definitiva	Tipus: Aval Import: 3.468,00 € (2% s/Import adjudicació) Data: 2.9.2003	La garantia definitiva constituïda per l'adjudicatari només és el 2% del preu d'adjudicació del contracte, la qual cosa vulnera el que estableix l'article 36 del TRLCAP i en la clàusula 17 del PCAG.
Formalització del contracte	Òrgan: President Diputació Import: 86.700,00 € Data: 2.9.2003 Durada: 2003 i 2004, prorrogable per un nou període bianual	En la clàusula segona del contracte s'indica que el contractista s'obliga a prestar el servei durant els anys 2003-2004 per la quantitat de 86.700,00 €, sense fer esment que aquest import només correspon a un any de prestació del servei.  L'import total del servei que es contracta és de 173.400,00 € i no de 86.700,00 €.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2007

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències						
Factures i certificacions	<table> <tr> <td>Facturat 2004</td> <td>144.375,85 €</td> </tr> <tr> <td>Facturat 2005</td> <td><u>28.292,12 €</u></td> </tr> <tr> <td>Total facturat</td> <td>172.667,97 €</td> </tr> </table>	Facturat 2004	144.375,85 €	Facturat 2005	<u>28.292,12 €</u>	Total facturat	172.667,97 €	<p>En l'expedient no consta l'acreditació de la prestació dels serveis per PRODAISA durant l'any 2004 amb càrrec a la primera anualitat de vigència del contracte, d'import 86.699,99 €.</p> <p>Durant l'any 2004 PRODAISA va facturar a la Diputació serveis de manteniment i compliment de dipòsits per import 144.375,85 €, mentre que l'import anual total dels serveis adjudicats ascendia a 86.700,00 €.</p> <p>Durant l'any 2005 PRODAISA va facturar 28.292,12 €, import que inclou serveis de manteniment de dipòsits que no estaven previstos en l'objecte del contracte, de 13.985,52 €, els quals es compensen amb la manca d'execució de serveis d'ompliment de dipòsits adjudicats per 14.717,54 €.</p>
Facturat 2004	144.375,85 €							
Facturat 2005	<u>28.292,12 €</u>							
Total facturat	172.667,97 €							
Reconeixement obligacions reconegudes	<table> <tr> <td>Òrgan:</td> <td>President Diputació</td> </tr> <tr> <td>Import:</td> <td>172.667,97 €</td> </tr> <tr> <td>Data:</td> <td>10.6.2004 a 1.12.2005</td> </tr> </table>	Òrgan:	President Diputació	Import:	172.667,97 €	Data:	10.6.2004 a 1.12.2005	-
Òrgan:	President Diputació							
Import:	172.667,97 €							
Data:	10.6.2004 a 1.12.2005							
Documents comptables d'obligació (O)	<table> <tr> <td>Obligacions 2004</td> <td>144.375,85 €</td> </tr> <tr> <td>Obligacions 2005</td> <td><u>28.292,12 €</u></td> </tr> <tr> <td>Total obligacions</td> <td>172.667,97 €</td> </tr> </table>	Obligacions 2004	144.375,85 €	Obligacions 2005	<u>28.292,12 €</u>	Total obligacions	172.667,97 €	-
Obligacions 2004	144.375,85 €							
Obligacions 2005	<u>28.292,12 €</u>							
Total obligacions	172.667,97 €							
Ordenament del pagament	<table> <tr> <td>Òrgan:</td> <td>President Diputació</td> </tr> <tr> <td>Import:</td> <td>172.667,97 €</td> </tr> <tr> <td>Data:</td> <td>5.7.2004 al 12.12.2005</td> </tr> </table>	Òrgan:	President Diputació	Import:	172.667,97 €	Data:	5.7.2004 al 12.12.2005	-
Òrgan:	President Diputació							
Import:	172.667,97 €							
Data:	5.7.2004 al 12.12.2005							
Documents comptables de pagament (P)	<table> <tr> <td>Import:</td> <td>172.667,97 €</td> </tr> </table>	Import:	172.667,97 €	-				
Import:	172.667,97 €							
Pagament efectiu	<table> <tr> <td>Òrgan:</td> <td>President Diputació Interventor Tresorer</td> </tr> <tr> <td>Import:</td> <td>172.667,97 €</td> </tr> </table>	Òrgan:	President Diputació Interventor Tresorer	Import:	172.667,97 €	-		
Òrgan:	President Diputació Interventor Tresorer							
Import:	172.667,97 €							
Comptabilització del pagament efectiu (R)	<table> <tr> <td>Import:</td> <td>172.667,97 €</td> </tr> </table>	Import:	172.667,97 €	-				
Import:	172.667,97 €							
Incidències del contracte: - Modificació del contracte - Pròrroga del contracte - Revisió de preus - Demora en l'execució	No consta en l'expedient.	<p>Manca l'autorització i la formalització en document administratiu, requerida en l'article 101 del TRLCAP, de les modificacions efectuades en el contracte adjudicat a PRODAISA:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Modificació del termini d'execució del contracte: execució del contracte durant els anys 2004 i 2005, en lloc dels anys 2003 i 2004.</li> <li>- Modificació de l'objecte del contracte: increment dels serveis de manteniment de dipòsits en 13.985,32 €, i disminució dels serveis d'ompliment de dipòsits en 14.717,54 €</li> </ul>						
Acta de recepció	No consta en l'expedient.	Manca l'acta de recepció i la liquidació del contracte, requerides en l'article 110 del TRLCAP.						
Liquidació	No consta en l'expedient.							
Devolució de garantia	<table> <tr> <td>Òrgan:</td> <td>Vicepresident de la Diputació, per delegació mitjançant Decret de Presidència de 12.12.05</td> </tr> <tr> <td>Import:</td> <td>3.468,00 €</td> </tr> <tr> <td>Data:</td> <td>15.2.2006</td> </tr> </table>	Òrgan:	Vicepresident de la Diputació, per delegació mitjançant Decret de Presidència de 12.12.05	Import:	3.468,00 €	Data:	15.2.2006	-
Òrgan:	Vicepresident de la Diputació, per delegació mitjançant Decret de Presidència de 12.12.05							
Import:	3.468,00 €							
Data:	15.2.2006							

**7) Lligants per a les brigades mòbils de la Diputació de conservació de carreteres.  
Expedient núm. 136/03**

L'objecte del contracte és el subministrament de lligants, emulsió asfàltica, per a les brigades mòbils de la Diputació de conservació de carreteres.

El pressupost d'aquest expedient de contractació ascendia a un import màxim de 309.720,00€, import que corresponia a un consum anual estimat de 1500 tones, valorat a un preu unitari de 160,00€ per tona, més un suplement de 18,00€ per tona a aplicar en cas que el subministrament s'efectués en un dipòsit facilitat pel contractista, preus unitaris que no inclouen l'IVA.

El preu base de la licitació es va fixar, però, en 123.888,00€, import que corresponia a un consum de només 600 tones.

La Comissió de Govern, en l'Acord de 16 de setembre de 2003 va aprovar el Plec de prescripcions tècniques i el Plec de condicions particulars, i va acordar procedir a la contractació del subministrament, amb caràcter urgent, mitjançant concurs.

En no haver-se presentat cap oferta a la licitació, en l'Acord de 18 de novembre de 2003, la Comissió de Govern va declarar desert el concurs, va aprovar nous plecs de prescripcions tècniques i de condicions particulars, i va acordar contractar el subministrament mitjançant procediment negociat en aplicació del que estableix l'article 182.a del TRLCAP, amb un import de licitació de 340.692,00€.

El procediment negociat sense publicitat aplicat per a l'adjudicació d'aquest contracte no respecta les limitacions establertes en l'article 182.a del TRLCAP, que regula l'aplicació del procediment negociat en els casos en què el contracte no s'arribi a adjudicar per manca de licitadors:

- L'increment del preu no pot ser superior al 10%: tot i que els preus unitaris només augmenten un 10%, el pressupost base de licitació s'incrementa en un 175% com a conseqüència de fer el seu càlcul per a les 1500 tones objecte del subministrament, en lloc de fer-lo per a les 600 tones per a les quals s'havia calculat erròniament en la primera licitació.
- No es poden modificar les condicions originals: en les condicions particulars s'eliminen els criteris d'adjudicació, qualitat del producte i ubicació de les plantes de fabricació i emmagatzematge, així com l'obligació de presentar la documentació necessària per a la seva valoració.

Per adjudicar el contracte s'hauria d'haver efectuat una nova convocatòria pel procediment obert, mitjançant concurs.

La Diputació va sol·licitar la presentació d'ofertes a tres empreses del sector. Totes tres van presentar proposicions a la licitació.

La Comissió de Govern, mitjançant Acord de 16 de desembre de 2003, va adjudicar el contracte a l'empresa Agustí y Masoliver SA per 340.000,00€, i un termini màxim d'execució de dotze mesos a partir de la data d'adjudicació, prorrogable sis mesos més.

El 15 de gener de 2004, el president de la Diputació i el representant de l'empresa adjudicatària van formalitzar el contracte.

El setembre de 2005, només s'havia executat el 98,5% dels subministraments adjudicats, 335.013,33€, tot i que ja havien transcorregut vint-i-un mesos des de l'adjudicació del contracte i el termini d'execució s'havia fixat en dotze mesos. L'import certificat inclou 191.678,40€ corresponents a subministraments efectuats l'any 2004, dins de termini, i 143.334,93€ corresponents a subministraments efectuats l'any 2005, fora de termini.

Amb posterioritat a aquesta data no s'han emès noves certificacions amb càrrec a aquest contracte i, l'agost de 2006, encara no s'ha formalitzat l'acta de recepció, ni s'ha tramitat la liquidació del contracte i la devolució de la garantia definitiva.

El subministrament es va efectuar durant almenys vint-i-un mesos, mentre que segons el contracte el termini d'execució era de dotze mesos, més sis mesos de pròrroga, si esqueia.

En l'expedient no consta l'autorització de la pròrroga del contracte, ni cap informe en què s'indiquin quines han estat les causes de la demora en la seva execució. Tampoc no consta que la Diputació hagi fet ús de la possibilitat prevista en l'article 95 del TRLCAP i en la clàusula 27 del PCAG d'aplicar penalitzacions al contractista.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Primera licitació		
Expedient de contractació	Tipus: Subministraments Tramitació: Urgent Aprovació: Comissió de Govern Import: 123.888,00 € Data: 16.9.2003	L'informe del servei que proposa la contractació no indica quin és l'import de la despesa que se'n deriva, aspecte requerit en l'article 73 del RGLCAP.  El pressupost base de la licitació va ser calculat a partir d'un consum de 600 tones, en lloc de les 1500 tones que es preveien consumir durant el període de vigència del contracte (12 mesos). El preu base de la licitació hauria d'haver estat de 309.720,00€ en lloc de 123.888,00€.  L'Acord de la Comissió de Govern no fa esment exprés de la motivació de la necessitat de la contractació, ni de l'aprovació de l'expedient i de la despesa que se'n deriva, i tampoc no disposa de forma expressa l'obertura del procediment de licitació, aspectes requerits en l'article 69.1 del TRLCAP.
Procediment contractació	Concurs	-

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2007

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Document comptable d'autorització (A)	No consta en l'expedient.	Manca de comptabilització de l'autorització de la despesa (fase A), d'import 123.888,00€, aprovada mitjançant acord de la Comissió de Govern el 16.9.2003
Publicitat de la licitació	BOP núm. 189, de 3.10.2003	-
Proposicions rebudes i admeses	No es va rebre cap proposició.	-
Mesa de contractació	Actes de la Mesa: - Obertura pliques: 23.10.2003 - Declaració concurs desert: 13.11.2003	En l'expedient no hi ha constància de la delegació de funcions del secretari general en el funcionari que va actuar en representació seva en la reunió de la Mesa celebrada el dia 13.11.2003.
Proposta de declaració del concurs desert	Òrgan: Mesa de contractació Data: 13.11.2003 Motiu: Manca de licitadors	-
Declaració del concurs desert	Òrgan: Comissió de Govern Data: 18.11.2003 Motiu: Manca de licitadors	-
<b>Segona licitació</b>		
Expedient de contractació	Tipus: Subministraments Tramitació: Ordinària Aprovació: Comissió de Govern Import: 340.692,00 € Data: 18.11.2003	Manquen els següents informes, requerits en la clàusula 7 del PCAG: - Informe del secretari general. - Informe del cap de Contractació.  En el Plec de condicions particulars no s'estableixen quins seran els aspectes econòmics i tècnics objecte de la negociació, aspecte requerit en l'article 92.3 del TRLCAP.  L'Acord de la Comissió de Govern no es fa esment exprés de l'aprovació de l'increment de la despesa respecte a la primera licitació.
Procediment contractació	Negociat, d'acord amb el prevista en l'article 182.a del TRLCAP.	El procediment negociat sense publicitat aplicat per a l'adjudicació del contracte no respecta les limitacions establertes en l'article 182.a del TRLCAP: - L'increment del preu del contracte és superior al 10%: el pressupost base de licitació va augmentar en un 175%. - Es modifiquen les condicions prèviament establertes en el concurs inicial. Per a adjudicar el contracte s'hauria d'haver efectuat una nova convocatòria mitjançant concurs.
Document comptable d'autorització (A)	Import: 340.000,00 € Data: 31.12.2003	Incorrecta comptabilització de l'autorització de la despesa, que ha estat registrada de forma simultània a la seva disposició mitjançant un únic document comptable AD d'import equivalent al de l'adjudicació del contracte (340.000,00 €). La fase A s'hauria d'haver registrat el 18.11.2003, per l'import del pressupost base de licitació aprovat per la Comissió de Govern (340.692,00 €).
Publicitat de la licitació	No consta en l'expedient.	Manca la publicació en el BOP i en el DOUE de la licitació, requerida en els articles 78 i 181.2 del TRLCAP pels contractes de subministrament adjudicats per procediment negociat amb un pressupost de licitació igual o superior a 249.681,00 € amb exclusió de l'IVA (289.629,96 € IVA inclòs).

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2007

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Sol·licitud d'ofertes i proposicions rebudes	3 ofertes sol·licitades 3 proposicions rebudes	-
Mesa de contractació	Actes de la Mesa: - Obertura pliques: 2.12.2003 - Proposta d'adjudicació: 16.12.2003	-
Proposta d'adjudicació	Òrgan: Mesa de contractació Contractista: AMSA Import: 340.000,00 € Termini: 12 mesos des d'adjudicació, prorrogable 6 mesos més Data: 16.12.2003	-
Adjudicació del contracte	Òrgan: Comissió de Govern Contractista: AMSA Import: 340.000,00 € Termini: 12 mesos des d'adjudicació prorrogable 6 mesos més Data: 16.12.2003	Manca l'informe de fiscalització prèvia relatiu a l'adjudicació del contracte.
Document comptable de disposició (D)	Import: 340.000,00 € Data: 31.12.2003	-
Notificació a l'adjudicatari	24.12.2003 (tramesa de la notificació) 7.1.2004 (justificant de recepció)	-
Publicació de l'adjudicació	BOP núm. 6, de 12.1.2004 DOUE: no consta en l'expedient.	Manca la publicació en el DOUE de l'adjudicació, requerida en els articles 93 i 177.2 del TRLCAP per als contractes de subministrament adjudicats per procediment negociat d'import igual o superior a 249.681,00 € amb exclusió de l'IVA
Garantia definitiva	Tipus: Aval Import: 13.600,00 € (4% s/Import adjudicació) Data: 15.1.2004	-
Formalització del contracte	Òrgan: President Diputació Import: 340.000,00 € Data: 15.1.2004 Durada: 12 mesos des d'adjudicació prorrogable 6 mesos més	-
Certificacions	Certificat 2004 191.678,40 € Certificat 2005 <u>143.334,93 €</u> Total certificat 335.013,33 €	En l'expedient no consta l'acreditació de l'entrega dels lligants subministrats (pes dels camions a la balança abans i després del subministrament).  Les certificacions no es van emetre amb la periodicitat bimensual requerida en la clàusula 6 del Plec de prescripcions tècniques.
Reconeixement obligacions reconegudes	Òrgan: President Diputació Import: 335.013,33 € Data: 31.12.04 al 29.11.05	-
Documents comptables d'obligació (O)	Obligacions 2004 191.678,40 € Obligacions 2005 <u>143.334,93 €</u> Total obligacions 335.013,33 €	-
Ordenament del pagament	Òrgan: President Diputació Import: 335.013,33 € Data: 18.1.05 al 12.12.05	-
Documents comptables de pagament (P)	Import: 335.013,33 €	-
Pagament efectiu	Òrgan: President Diputació Interventor Tresorer Import: 335.013,33 €	-

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Comptabilització del pagament efectiu (R)	Import: 335.013,33 €	-
Incidències del contracte: - Modificació del contracte - Pròrroga del contracte - Revisió de preus - Demora en l'execució	No consta en l'expedient.	Excés en el termini d'execució en més de 9 mesos: el subministrament es va efectuar almenys durant 21 mesos, tot i que el termini d'execució s'havia establert en 12 mesos. En l'expedient no consta l'autorització de la pròrroga del contracte, ni si la demora en l'execució va ser per causes imputables a la Diputació o al contractista. Tampoc no consta que la Diputació fes ús de la possibilitat prevista en l'article 95 del TRLCAP d'aplicar penalitzacions al contractista.
Acta de recepció	No consta en l'expedient.	En l'expedient no consta l'acta de recepció, la liquidació del contracte i la devolució de la garantia definitiva, requerides en l'article 110 del TRLCAP. Segons la Diputació el contracte no ha finalitzat, tot i que durant el període setembre 2005 a agost de 2006 no s'han certificat nous subministraments.
Liquidació	No consta en l'expedient.	
Devolució de garantia	No consta en l'expedient.	

### **8) Mobiliari urbà destinat als ajuntaments de la província de Girona. Expedient núm. 154/03**

L'objecte del contracte és el subministrament de papereres, bancs i gronxadors, per a la seva distribució als municipis que hi estiguin interessats de la província de Girona.

El pressupost d'aquest expedient de contractació ascendia a un import màxim de 240.181,80€, i corresponia al subministrament de deu papereres, quinze bancs i un gronxador a cent onze ajuntaments.

La Comissió de Govern, en l'Acord de 28 de gener de 2003, va aprovar el pressupost i el Plec de prescripcions tècniques per a l'adquisició del mobiliari urbà, i en l'Acord de 18 de febrer de 2003 va aprovar el Plec de condicions particulars i va acordar contractar el subministrament mitjançant concurs.

En la licitació es van presentar les ofertes de sis empreses, que van ser valorades pel Servei de Cooperació i Desenvolupament Local de la Diputació en l'informe emès el 14 d'abril de 2003 d'acord amb els criteris i ponderacions establertes en la clàusula 7 del Plec de condicions particulars: preu, idoneïtat del mobiliari, i homologacions de qualitat i experiència.

La Mesa de contractació va considerar, però, que la valoració efectuada pel Servei de Cooperació es basava en aspectes no inclosos en el Plec de prescripcions tècniques que regia la contractació, tals com: alçada del banc per a la valoració del criteri d'idoneïtat, i certificats de qualitat específics per a la valoració del criteri d'homologació.



Consegüentment, la Mesa va proposar a l'òrgan de contractació declarar desert el concurs i trametre l'expedient al Servei de Cooperació perquè redactés un nou Plec de prescripcions tècniques en què s'esmenessin les mancances observades. La proposta va ser aprovada per la Comissió de Govern el 15 d'abril de 2003.

El 21 d'octubre de 2003, la Comissió de Govern va aprovar els nous Plecs de prescripcions tècniques i de condicions particulars, i va acordar contractar el subministrament mitjançant concurs.

Les úniques condicions particulars que varien entre la primera i la segona licitació són els criteris que es valoren per l'adjudicació del concurs.

En la segona licitació, la ponderació dels criteris d'adjudicació que es va incloure en el Plec de condicions particulars és diferent de la que consta en el Plec de prescripcions tècniques, ambdós aprovats mitjançant Acord de la Comissió de Govern el 21 d'octubre de 2003:

- Plec de prescripcions tècniques: s'atorguen fins a 40 punts, 10 per a l'oferta econòmica, 10 per a les homologacions de qualitat, 10 per a l'experiència i 10 per a la idoneïtat del mobiliari ofert.
- Plec de condicions particulars: s'atorguen fins a 30 punts, 5 per a l'oferta econòmica, 10 per a les homologacions de qualitat, 5 per a l'experiència i 10 per a la idoneïtat del mobiliari ofert.

A la licitació s'hi van presentar les ofertes de nou empreses, que van ser valorades pel Servei de Cooperació i Desenvolupament Local d'acord amb els criteris i ponderacions establertes en el Plec de condicions particulars.

Revisada la documentació que dóna suport a l'esmentada valoració s'observa que el criteri d'homologacions en cinc ofertes no es va puntuar correctament: en quatre ofertes es van considerar certificats de qualitat que estaven caducats, mentre que en una altra oferta no es va puntuar un certificat de qualitat que estava en vigor. Les esmentades incidències no afecten, però, la classificació final de les ofertes presentades.

La Comissió de Govern, mitjançant Acord de 22 de desembre de 2003, va adjudicar el contracte a l'empresa Fundició Dúctil Benito, SL per 205.455,89€, i un termini de lliurament periòdic, i en lots successius, que la Diputació ha de determinar.

El 15 de gener de 2004, el president de la Diputació i el representant de l'empresa adjudicatària van formalitzar el contracte.

L'import facturat pel contractista ascendeix a 199.903,03€. Correspon al subministrament de deu papereres, cinc bancs i un gronxador a cent vuit ajuntaments de la província, valorat al preu d'adjudicació. Tres ajuntaments no es van interessar pel mobiliari.

En l'expedient no consta l'acreditació de l'entrega del subministrament, mitjançant un certificat dels ajuntaments conforme van rebre el mobiliari.

La Diputació no va formalitzar l'acta de recepció, i tampoc no va tramitar ni aprovar la liquidació del contracte, aspectes requerits en l'article 110 del TRLCAP.

La devolució de la garantia definitiva va ser autoritzada pel president de la Diputació mitjançant Decret de 19 de desembre de 2005, mentre que d'acord amb el que estableix l'article 65.2 del RGLCAP aquesta autorització correspon a l'òrgan de contractació, que és la Comissió de Govern.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
<b>Primera licitació</b>		
Expedient de contractació	Tipus: Subministraments Tramitació: Ordinària Aprovació: Comissió de Govern Import: 240.181,80 € Data: 18.2.2003	L'Acord de la Comissió de Govern no fa esment exprés de la motivació de la necessitat de la contractació, ni de l'aprovació de l'expedient i de la despesa que se'n deriva, i tampoc no disposa de forma expressa l'obertura del procediment de licitació, aspectes requerits en l'article 69.1 del TRLCAP.
Procediment contractació	Concurs	-
Document comptable d'autorització (A)	No consta en l'expedient.	Manca de comptabilització de l'autorització de la despesa (fase A), d'import 240.181,80 €, aprovada mitjançant Acord de la Comissió de Govern el 18.2.2003.
Publicitat de la licitació	BOP núm. 46, de 7.3.2003	-
Proposicions rebudes i admeses	6 proposicions rebudes 6 proposició admeses	-
Mesa de contractació	Actes de la Mesa: - Obertura pliques: 8.4.2003 - Declaració concurs desert: 15.4.2003	-
Proposta de declaració del concurs desert	Òrgan: Mesa de contractació Data: 15.4.2003 Motiu: Deficiències en els criteris de valoració dels Plecs	-
Declaració del concurs desert	Òrgan: Comissió de Govern Data: 15.4.2003 Motiu: No consta	L'Acord de la Comissió de Govern no fa esment exprés del motiu pel qual es declara deserta la licitació, motivació que consta en l'acta de la Mesa que li va ser elevada a la seva consideració.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2007

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
<b>Segona licitació</b>		
Expedient de contractació	Tipus: Subministraments Tramitació: Ordinària Aprovació: Comissió de Govern Import: 240.181,80 € Data: 21.10.2003	L'informe del servei que proposa la contractació no indica quines són les necessitats, l'import i les característiques de la contractació, aspecte requerit en l'article 73 del RGLCAP.  La ponderació dels criteris d'adjudicació que consta en el Plec de condicions particulars és diferent de la que consta en el Plec de prescripcions tècniques, ambdós aprovats mitjançant Acord de la Comissió de Govern el 21.10.2003: - Plec de prescripcions tècniques: s'atorguen fins a 40 punts, 10 per a l'oferta econòmica, 10 per les homologacions de qualitat, 10 per a l'experiència i 10 per la idoneïtat del mobiliari ofert. - Plec de condicions particulars: s'atorguen fins a 30 punts, 5 per a l'oferta econòmica, 10 per les homologacions de qualitat, 5 per a l'experiència i 10 per la idoneïtat del mobiliari ofert.  L'adjudicació s'ha efectuat a partir dels criteris establerts en el Plec de condicions particulars.  L'Acord de la Comissió de Govern no fa esment exprés de la motivació de la necessitat de la contractació, ni de l'aprovació de l'expedient i de la despesa que se'n deriva, i tampoc no disposa de forma expressa l'obertura del procediment de licitació, aspectes requerits en l'article 69.1 del TRLCAP.
Procediment contractació	Concurs	-
Document comptable d'autorització (A)	Import: 205.455,89 € Data: 31.12.2003	Incorrecta comptabilització de l'autorització de la despesa, que ha estat registrada de forma simultània a la seva disposició mitjançant un únic document comptable AD d'import equivalent al de l'adjudicació del contracte (205.455,89 €).  La fase A s'hauria d'haver registrat el 21.10.2003, per l'import del pressupost base de licitació aprovat per la Comissió de Govern (240.181,80 €).
Publicitat de la licitació	BOP núm. 208, de 31.10.2003	-
Proposicions rebudes i admeses	9 proposicions rebudes 9 proposició admeses	-
Mesa de contractació	Actes de la Mesa: - Qualificació documentació: 2.12.2003 - Obertura pliques: 11.12.2003 - Proposta adjudicació: 16.12.2003	En l'expedient no hi ha constància de la delegació de funcions de la interventora a favor del funcionari que va actuar en representació seva en la reunió de la Mesa celebrada el dia 11.12.2003.
Proposta d'adjudicació	Òrgan: Mesa de contractació Contractista: Fundició Dúctil Benito, SL Import: 205.455,89 € Termini: Lliurament periòdic i en lots successius, a determinar per la Diputació Data: 16.12.2003	Incorrecta valoració del criteri d'homologacions en 5 de les 9 ofertes presentades: - En 4 ofertes es van considerar certificats de qualitat que estaven caducats. - En 1 oferta no es va considerar un certificat de qualitat que estava vigent.  Les esmentades incidències no afecten, però, la classificació final de les ofertes presentades.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2007

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Adjudicació del contracte	Òrgan: Comissió de Govern Contractista: Fundició Dúctil Benito, SL Import: 205.455,89 € Termini: Lliurament periòdic i en lots successius, a determinar per la Diputació Data: 22.12.2003	Manca l'informe de fiscalització prèvia relatiu a l'adjudicació del contracte.
Document comptable de disposició (D)	Import: 205.455,89 € Data: 31.12.2003	-
Notificació a l'adjudicatari	31.12.2003 (tramesa de la notificació) 7.1.2004 (acusament de rebuda)	-
Publicació de l'adjudicació	BOP núm. 21, de 2.2.2004	-
Garantia definitiva	Tipus: Aval Import: 8.218,24 € (4% s/Import adjudicació) Data: 15.1.2004	-
Formalització del contracte	Òrgan: President Diputació Import: 205.455,89 € Data: 15.1.2004 Durada: Lliurament periòdic i en lots successius, a determinar	-
Factures	Facturat 2004 <u>199.903,03 €</u> Total facturat 199.903,03 €	En l'expedient no consta l'acreditació de l'entrega del subministrament (certificat dels ajuntaments conforme van rebre el mobiliari).
Reconeixement obligacions reconegudes	Òrgan: President Diputació Import: 199.903,03 € Data: 06.05.04	-
Documents comptables d'obligació (O)	Obligacions 2004 <u>199.903,03 €</u> Total obligacions 199.903,03 €	-
Ordenament del pagament	Òrgan: President Diputació Import: 199.903,03 € Data: 20.5.2004	-
Documents comptables de pagament (P)	Import: 199.903,03 €	-
Pagament efectiu	Òrgan: President Diputació Interventor Tresorer Import: 199.903,03 €	-
Comptabilització del pagament efectiu (R)	Import: 199.903,03 €	-
Incidències del contracte: - Modificació del contracte - Pròrroga del contracte - Revisió de preus - Demora en l'execució	-	-
Acta de recepció	No consta en l'expedient.	Manca l'acta de recepció i la liquidació del contracte, requerides en l'article 110 del TRLCAP.
Liquidació	No consta en l'expedient.	
Devolució de garantia	Òrgan: President de la Diputació Import: 8.218,24 € Data: 19.12.2005	La devolució de la garantia definitiva va ser autoritzada pel president de la Diputació, mentre que d'acord amb el que estableix l'article 65.2 del RGLCAP aquesta autorització correspon a l'òrgan de contractació (Comissió de Govern).

**9) Inventari de les característiques físiques, geomètriques i d'equipament de la Xarxa de carreteres de la Diputació de Girona, amb una base visual de dades. Expedient núm. 120/03**

L'objecte del contracte són els treballs d'assistència tècnica per a la realització de l'inventari de 760 km de la xarxa de carreteres de la Diputació de Girona.

El pressupost dels treballs objecte d'aquest expedient de contractació ascendia a 52.896,00 €.

El president de la Diputació, mitjançant Decret de 21 de juliol de 2003, va aprovar el Plec de prescripcions tècniques i el Plec de condicions particulars, i va acordar contractar els treballs mitjançant concurs, malgrat que segons el que estableix el Reglament orgànic de la Diputació l'òrgan competent per a la contractació era la Comissió de Govern.

La ponderació dels criteris d'adjudicació inclosa en el Plec de condicions particulars és diferent de la que consta en el Plec de prescripcions tècniques, ambdós aprovats mitjançant Decret del president de la Diputació el 21 de juliol de 2003:

- Plec de prescripcions tècniques: s'atorguen fins a 100 punts, 40 per a l'oferta econòmica, 20 per a l'experiència, 15 per a les millores proposades, 15 per als mitjans propis i 10 per a les millores en els treballs de manteniment futur.
- Plec de condicions particulars: s'atorguen fins a 80 punts, 40 per a l'oferta econòmica i 10 per a cadascun dels restants 4 criteris.

L'adjudicació del contracte es va efectuar a partir dels criteris i les ponderacions establertes en el Plec de prescripcions tècniques.

El president de la Diputació, mitjançant Decret de 6 d'octubre de 2003, va adjudicar el contracte a l'empresa Geotecnia y Cimientos SA (GEOCISA) per import 48.572,00 €, i un termini màxim d'execució de dos mesos a partir de la seva signatura, d'acord amb la millora oferta per l'adjudicatari. No es preveia la pròrroga del contracte.

El Plec de prescripcions tècniques al qual es troba subjecte el contracte estableix l'obligació del contractista d'efectuar treballs de manteniment durant un termini de tres anys, a petició del Servei d'Obres i Vies de la Diputació, amb una despesa mínima de 3.000,00 €. Els esmentats treballs de manteniment consistien en la modificació de dades obtingudes durant la realització de l'inventari i en l'increment dels quilòmetres d'inventari amb presa de noves dades.

La durada total del contracte, tres anys i dos mesos, supera la limitació que estableix l'article 198.1 del TRLCAP, segons la qual els contractes de consultoria i assistència no poden tenir una durada superior a dos anys.

El 24 d'octubre de 2003, el president de la Diputació i el representant de l'empresa adjudicatària van formalitzar el contracte.

Durant l'any 2003 el contractista va facturar el 50% dels 760 km d'inventari objecte del contracte, 24.286,00€, mentre que el restant 50% el va facturar l'any 2004.

En l'expedient no consta l'acreditació de la realització dels treballs facturats, ni dels controls sobre la seva execució que havia d'efectuar l'enginyer director del Servei d'Obres i Vies de la Diputació. Tampoc no consta que el contractista portés a terme els treballs de manteniment als quals estava obligat d'acord amb el Plec de prescripcions tècniques.

Prenent la data de la darrera factura, 19 d'abril de 2004, com a data de finalització dels treballs, el termini d'execució dels 760 km d'inventari és de sis mesos, el triple de la durada màxima, de dos mesos, establerta en adjudicar el contracte.

La Diputació no va formalitzar l'acta de recepció, i tampoc no va tramitar ni aprovar la liquidació del contracte, aspectes requerits en l'article 110 del TRLCAP.

La devolució de la garantia definitiva va ser autoritzada pel president de la Diputació mitjançant Decret el 5 de desembre de 2005.

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Expedient de contractació	Tipus: Consultoria i assistència Tramitació: Ordinari Aprovació: President Diputació Import: 52.896,00 € (inventari) 3.000,00 € (mant.) Data: 21.7.2003	Actua com a òrgan de contractació el president de la Diputació, d'acord amb el que estableix la Llei 7/1985, malgrat que l'import de licitació supera l'import màxim pel qual té atribuïda aquesta funció en el Reglament orgànic de la Diputació.  Manquen els informes del servei interessat en la celebració del contracte en què: - Es justifiqui la insuficiència, manca d'adequació o la conveniència de no ampliar els mitjans personals i materials amb els que compta la Diputació, requerit en l'article 202 del TRLCAP i en la clàusula 35 del PCAG. - S'exposi la necessitat, característiques i import calculat de les prestacions objecte del contracte, aspecte requerit en l'article 73 del RGLCAP.  La ponderació dels criteris d'adjudicació que consta en el Plec de condicions particulars és diferent de la que consta en el Plec de prescripcions tècniques, ambdós aprovats mitjançant Decret del president de la Diputació el 21.7.2003: - Plec de prescripcions tècniques: s'atorguen fins a 100 punts, 40 per a l'oferta econòmica, 20 per a l'experiència, 15 per a les millores proposades, 15 per als mitjans propis, i 10 per a les millores en els treballs de manteniment futur. - Plec de condicions particulars: s'atorguen fins a 80 punts, 40 per a l'oferta econòmica i 10 per a cadascun dels restants quatre criteris. L'adjudicació s'ha efectuat basant-se en els criteris establerts en el Plec de prescripcions tècniques.  El Decret del president de la Diputació no fa esment exprés de la motivació de la necessitat de la contractació, ni de l'aprovació de l'expedient i de la despesa que se'n deriva, i tampoc no disposa de forma expressa l'obertura del procediment de licitació, aspectes requerits en l'article 69.1 del TRLCAP.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 4/2007

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Procediment contractació	Concurs	-
Document comptable d'autorització (A)	Import: 48.572,00 € Data: 26.11.2003	Incorrecta comptabilització de l'autorització de la despesa, que ha estat registrada de forma simultània a la seva disposició mitjançant un únic document comptable AD d'import equivalent al de l'adjudicació del contracte (48.572,00€).  La fase A s'hauria d'haver registrat el 21.7.2003, per l'import del pressupost base de licitació aprovat pel president de la Diputació (52.896,00€).  En l'expedient no hi ha constància del registre comptable, l'any 2003, de l'autorització de la despesa pluriennal amb càrrec als exercicis 2004, 2005 i 2006 d'import total mínim 3.000,00 €.
Publicitat de la licitació	BOP núm. 148, de 5.8.2003	-
Proposicions rebudes i admeses	1 proposició rebuda 1 proposició admesa	-
Mesa de contractació	Actes de la Mesa: - Qualificació documentació: 16.9.2003 - Obertura pliques: 16.9.2003 - Proposta adjudicació: 30.9.2003	En l'expedient no hi ha constància de la delegació de funcions del secretari general en el funcionari que va actuar en representació seva en la reunió de la Mesa celebrada el dia 30.9.2003.
Proposta d'adjudicació	Òrgan: Mesa de contractació Contractista: GEOCISA Import: 48.572,00 € Termini: 2 mesos Data: 30.9.2003	-
Adjudicació del contracte	Òrgan: President de la Diputació Contractista: GEOCISA Import: 48.572,00 € (inventari) 3.000,00 € (mant.) Termini: 2 mesos a partir de la signatura del contracte més 3 anys de manteniment Data: 6.10.2003	Manca l'informe de fiscalització prèvia relatiu a l'adjudicació del contracte.
Document comptable de disposició (D)	Import: 48.572,00 € Data: 26.11.2003	En l'expedient no hi ha constància del registre comptable, l'any 2003, de la disposició de la despesa pluriennal amb càrrec als exercicis 2004, 2005 i 2006 d'import total mínim 3.000,00€.
Notificació a l'adjudicatari	10.10.2003 (tramesa de la notificació) 15.10.2003 (acusament de rebuda)	-
Publicació de l'adjudicació	BOP núm. 219, de 17.11.2003	-
Garantia definitiva	Tipus: Aval Import: 1.942,88 € (inventari) (4% s/Import adjudicació) Data: 24.10.2003	-
Formalització del contracte	Òrgan: President Diputació Import: 48.572,00 € (inventari) 3.000,00 € (mant.) Data: 24.10.2003 Durada: 2 mesos a partir de la signatura del contracte més 3 anys de manteniment	La durada del contracte, 3 anys i 2 mesos, excedeix el límit màxim establert en l'article 198.1 del TRLCAP per als contractes de consultoria i assistència (2 anys).

Actuacions	Dades significatives (dates, òrgans, imports, etc.)	Incidències
Factures	Facturat 2003 24.286,00 € Facturat 2004 <u>24.286,00 €</u> Total facturat 48.572,00 €	En l'expedient no consten els quilòmetres d'inventari totals facturats ni el preu unitari aplicat.  En l'expedient no consta l'acreditació de l'entrega dels treballs d'assistència tècnica facturats.  En l'expedient no hi ha constància dels controls sobre l'execució del contracte, que havia d'efectuar l'enginyer director del Servei d'Obres i Vies d'acord amb el que estableix la clàusula 4 del Plec de prescripcions tècniques.
Reconeixement obligacions reconegudes	Òrgan: President Diputació Import: 24.286,00 € (fres. 2 i 3) Data: 17.5.2004 i 23.11.2004	Manca el Decret del president de la Diputació d'autorització de les obligacions reconegudes l'exercici 2003, d'import 24.286,00 €.
Documents comptables d'obligació (O)	Obligacions 2003 24.286,00 € Obligacions 2004 <u>24.286,00 €</u> Total obligacions 48.572,00 €	-
Ordenament del pagament	Òrgan: President Diputació Import: 48.572,00 € Data: Del 3.2.04 al 25.11.04	-
Documents comptables de pagament (P)	Import: 48.572,00 €	-
Pagament efectiu	Òrgan: President Diputació Interventor Tresorer Import: 48.572,00 €	-
Comptabilització del pagament efectiu (R)	Import: 48.572,00 €	-
Incidències del contracte: - Modificació del contracte - Pròrroga del contracte - Revisió de preus - Demora en l'execució	No consta en l'expedient.	Incompliment del termini d'execució dels treballs: el termini d'execució va ser de 6 mesos, el triple de la durada prevista en adjudicar el contracte (2 mesos, d'acord amb la millora oferta per l'adjudicatari).  En l'expedient no consta si la demora és o no imputable al contractista ni si la Diputació va fer ús de la possibilitat prevista en l'article 95 del TRLCAP d'aplicar penalitzacions al contractista.
Acta de recepció	No consta en l'expedient.	Manca l'acta de recepció i la liquidació del contracte, requerides en l'article 110 del TRLCAP.
Liquidació	No consta en l'expedient.	
Devolució de garantia	Òrgan: President de la Diputació Import: 1.942,88 € Data: 5.12.2005	-

### 2.2.2. Comptabilització

La comptabilització dels contractes administratius està regulada en la Llei 39/1988, en el Reial decret 500/1990, i en l'Ordre de 17 de juliol de 1990 per la qual s'aprova la ICAL.

La fiscalització de la comptabilització dels contractes administratius s'ha centrat en verificar que cadascun dels actes administratius que tenen incidència econòmica han estat reflectits en la comptabilitat en temps, forma i per l'import que foren autoritzats.

En la revisió dels nou expedients fiscalitzats s'han observat les següents incidències en relació a la comptabilització:



- En tots els expedients, l'autorització de la despesa ha estat registrada de forma simultània a la seva disposició mitjançant un únic document comptable "AD" d'import equivalent al de l'adjudicació del contracte, sense que aquestes dues fases fossin acumulables segons el que estableix la base d'execució del pressupost número 17.

Aquesta pràctica comptable comporta, addicionalment, que la Diputació no comptabilitzi l'autorització de la despesa en aquells expedients en què la licitació és declarada deserta.

- En cap dels expedients que comporten despeses de caràcter pluriennal consta el registre de les despeses amb càrrec a exercicis futurs, que s'ha d'efectuar en el moment d'aprovar la licitació i l'adjudicació dels contractes:
  - Manteniment de dipòsits d'aigua amb hidrant: despeses amb càrrec a l'exercici 2004 d'import 90.177,0€ adjudicades per 86.700,00€.
  - Inventari de la xarxa de carreteres: despeses de manteniment amb càrrec als exercicis 2004, 2005 i 2006, d'import mínim i adjudicades per 3.000,00€.

### **2.3. CONTRACTACIÓ DE PERSONAL**

La revisió de l'àrea de personal referida a l'exercici 2003 ha consistit a verificar el compliment de la legalitat del contingut, aprovació i publicació de la Relació de llocs de treball, la plantilla i l'Oferta pública d'ocupació, així com de la provisió de les altes de personal d'aquell exercici.

#### **a) Relació de llocs de treball, plantilla i oferta pública d'ocupació**

En l'Acord de 17 de desembre de 2002, el Ple de la Diputació va aprovar la Relació de llocs de treball i la plantilla corresponents a l'exercici 2003, d'acord amb el que estableix la Llei 7/1985 reguladora de les bases del règim local i el Decret 214/1990 pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals. Aquest Acord esdevingué definitivament aprovat el 14 de gener de 2003.

L'Oferta pública d'ocupació de l'exercici 2003 també va ser aprovada en l'Acord del Ple de 17 de desembre de 2002, malgrat que l'article 34.1.g de la Llei 7/1985 reguladora de les bases del règim local atribuïa aquesta funció al president de les diputacions.

El Reglament orgànic de la Diputació de Girona vigent l'any 2003 atribueix la funció d'aprovar l'Oferta pública d'ocupació al Ple de la Diputació i no al seu president, ja que la Diputació no ha efectuat l'adaptació de l'esmentat Reglament a les modificacions introduïdes per la Llei 11/1999 de modificació de la Llei 7/1985.

Pel que fa al contingut i la publicació de la Relació de llocs de treball i la plantilla s'han observat les incidències següents:

- Relació de llocs de treball
  - Inclou tots els llocs existents en la Diputació, però no distingeix quins llocs corresponen a funcionaris i quins a personal laboral.
- Plantilla
  - No inclou tres places de personal laboral que estaven ocupades i plenament consolidades dins l'estructura organitzativa de la Diputació de Girona i que, per tant, haurien d'haver estat incloses en la plantilla: un tècnic mitjà, un auxiliar d'informàtica i un peó.
  - Inclou, com a places ocupades, una plaça vacant ocupada temporalment i dues places que estaven vacants en estar pendent de resolució el corresponent concurs oposició.
  - Inclou, com a places vacants, cinc places que estaven ocupades, però es preveia que quedarien vacants durant l'any 2003 com a conseqüència de la jubilació o la promoció interna a un grup superior dels seus titulars.
  - Incompliment del termini de trenta dies per publicar la plantilla en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC), que estableix l'article 28 del Decret 214/1990, com a conseqüència d'una demora excessiva en la tramesa de la documentació a la Generalitat. La Diputació va trametre l'acord del Ple d'aprovació de la plantilla a la Generalitat quan ja havien transcorregut vint-i-tres dies des de la seva aprovació.

En relació a l'Oferta pública d'ocupació no s'han observat incidències.

### b) Altes de personal de l'exercici 2003

La situació i els moviments durant l'exercici 2003 del personal que forma part de la plantilla de la Diputació, classificada per tipus de personal, es mostra en el quadre següent:

Diputació de Girona				
Situació i moviments del personal de plantilla - exercici 2003				
	Situació a 31.12.2002	Altes	Baixes	Situació a 31.12.2003
Personal funcionari	103	8	8	103
Personal laboral	106	18	17	107
Personal eventual	14	27	17	24
<b>Total</b>	<b>223</b>	<b>53</b>	<b>42</b>	<b>234</b>

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

L'any 2003, addicionalment, la Diputació tenia contractat amb caràcter laboral temporal personal que no formava part de la plantilla, per a substituir baixes i vacances del personal de la plantilla, així com per a cobrir necessitats conjunturals:

Diputació de Girona				
Situació i moviments del personal que no forma part de la plantilla – exercici 2003				
	Situació a 31.12.2002	Altes	Baixes	Situació a 31.12.2003
Substituts*	3	-	1	2
Personal temporal conjuntural	7	5	4	8
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>10</b>

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

\* Les altes i baixes dels substituïts mostren el moviment net d'aquest col·lectiu durant l'exercici 2003.

La fiscalització de la contractació de personal de la Diputació ha consistit en la verificació del compliment de la legalitat en la contractació de les altes de personal de l'exercici 2003, i s'ha centrat en els aspectes següents:

- Inclusió del lloc de treball en l'Oferta d'ocupació pública
- Bases del procés selectiu i convocatòria
- Sistema de selecció
- Nomenament i presa de possessió, o formalització del contracte de treball

Les tasques de fiscalització s'han efectuat sobre una mostra integrada per dotze altes de personal de plantilla i la totalitat de les altes de personal temporal conjuntural, d'acord amb la següent distribució:

- Personal funcionari: dues altes sobre vuit
- Personal laboral: set altes sobre divuit
- Personal eventual: tres altes sobre vint-i-set
- Personal temporal conjuntural: cinc altes sobre cinc

Els criteris de selecció de la mostra han estat els següents:

- Personal funcionari i laboral: les altes s'han seleccionat de forma aleatòria entre les subescales i categories amb un major nombre d'altes.
- Personal eventual: s'ha seleccionat de forma aleatòria un càrrec de confiança existent en anys anteriors i proveït l'any 2003, i dos càrrecs de confiança creats i proveïts l'any 2003.
- Personal temporal conjuntural: s'han seleccionat totes les altes que es van produir l'any 2003.

Les disset altes fiscalitzades són les que es detallen en el quadre següent:

Diputació de Girona Relació d'altres seleccionades per a la seva fiscalització			
Lloc de treball	Tipus de personal	Sistema de selecció	Data d'alta*
<b>Personal funcionari:</b>			
- Enginyer de camins, canals i ports (Escala d'Administració Especial - grup A)	Funcionari de carrera	Concurs interadministratiu	1.7.2003
- Tècnic de gestió tributària (Escala d'Administració Especial - grup B)	Funcionari de carrera	Concurs oposició (promoció interna)	1.7.2003
<b>Personal laboral:</b>			
- Arquitecte tècnic (Tècnic mitjà)	Laboral fix	Concurs oposició (promoció interna)	8.10.2003
- Arquitecte tècnic (Tècnic mitjà)	Laboral fix	Concurs oposició (promoció interna)	8.10.2003
- Auxiliar administratiu	Laboral fix	Concurs oposició	20.10.2003
- Auxiliar administratiu	Laboral fix	Concurs oposició	20.10.2003
- Auxiliar administratiu	Laboral fix	Concurs oposició	20.10.2003
- Auxiliar administratiu	Laboral fix	Concurs oposició	20.10.2003
- Auxiliar administratiu	Laboral fix	Concurs oposició	20.10.2003
<b>Personal eventual:</b>			
- Cap del Gabinet de la Presidència	Eventual de confiança	Lliure designació	1.8.2003
- Adjunt al cap del Gabinet de Presidència	Eventual de confiança	Lliure designació	1.10.2003
- Assessor de Presidència	Eventual de confiança	Lliure designació	1.9.2003
<b>Personal temporal conjuntural:</b>			
- Auxiliar administratiu	Laboral temporal conjuntural	Designació directa	9.6.2003 a 30.9.2003
- Auxiliar administratiu	Laboral temporal conjuntural	Llista d'espera del concurs oposició celebrat l'any 2003	10.11.2003 a 9.5.2004
- Auxiliar administratiu	Laboral temporal conjuntural	Llista d'espera del concurs oposició celebrat l'any 2003	20.10.2003 a 19.4.2004
- Auxiliar administratiu	Laboral temporal conjuntural	Llista d'espera del concurs oposició celebrat l'any 2003	15.11.2003 a 14.11.2004
- Auxiliar administratiu	Laboral temporal conjuntural	Designació directa	1.12.2003 a 29.2.2004
- Subaltern	Laboral temporal conjuntural	Llista d'espera del concurs oposició celebrat l'any 2001	12.5.2003 fins la provisió de la plaça.

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

\* Per al personal laboral temporal, s'indica també la data de la baixa prevista en el contracte. En el cas del subaltern, malgrat que no existia cap plaça vacant en la Relació de llocs de treball, es va formalitzar un contracte laboral temporal d'interinatge amb una durada "fins a la provisió reglamentària de la plaça".

Tot seguit es comenten els resultats de la fiscalització per al conjunt d'expedients fiscalitzats de cada tipus de personal.

### **2.3.1. Personal funcionari**

Les dues altes de personal funcionari fiscalitzades corresponen a un lloc d'enginyer de camins, canals i ports de l'escala d'administració especial del grup A, i a un lloc de tècnic de gestió tributària de l'escala d'administració especial del grup B, llocs que van ser proveïts amb personal funcionari de carrera.

#### **2.3.1.1. *Inclusió de les altes a l'Oferta pública d'ocupació***

Els dos llocs de treball corresponents a les altes de personal funcionari de carrera fiscalitzades constaven en l'Oferta pública d'ocupació de l'exercici 2003.

#### **2.3.1.2. *Bases del procés selectiu i convocatòria***

Les bases de les proves selectives i la convocatòria van ser aprovades pel president de la Diputació, d'acord amb el que estableix la Llei 7/1985 reguladora de les bases del règim local.

El Reglament orgànic de la Diputació de Girona vigent l'any 2003 atribueix la funció d'aprovar les bases i les convocatòries dels processos selectius al Ple de la Diputació i no al seu president, ja que la Diputació no ha efectuat l'adaptació de l'esmentat Reglament a les modificacions introduïdes per la Llei 11/1999 de modificació de la Llei 7/1985.

El contingut de les bases s'ajusta al que estableix el Decret 214/1990 pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, i el Reial decret 896/1991 pel qual s'estableixen les regles bàsiques i els programes mínims als quals s'ha d'ajustar el procediment de selecció dels funcionaris de l'Administració local.

S'ha observat, però, que per a la selecció del tècnic de gestió tributària la ponderació dels mèrits establerta en les bases va ser diferent de l'establerta per a la valoració dels mateixos mèrits en el cas de la provisió d'altres llocs de tècnic de grau mitjà:

- No es va valorar l'experiència en treballs de la mateixa naturalesa, mentre que aquest mèrit sí que es va tenir en compte per a la provisió de les places de tècnic mitjà de la plantilla de personal laboral i per a la provisió de la resta de places de la plantilla de personal funcionari convocades l'any 2003.
- Els cursos relacionats amb la plaça a cobrir es van ponderar amb 3 punts, mentre que aquest mèrit només es va ponderar amb 2 punts en el cas de la provisió de les places de tècnic informàtic de la plantilla de personal funcionari.

Analitzada la ponderació dels mèrits per a la provisió de la resta de places de personal funcionari incloses en l'Oferta pública d'ocupació de l'any 2003 que no han estat fiscalitzades per la Sindicatura, s'observa que aquesta incidència també es va produir en relació amb la provisió de llocs de tècnic superior i d'auxiliar administratiu.

### **2.3.1.3. Sistema de selecció**

El sistema de selecció utilitzat per a la provisió del lloc d'enginyer de camins, canals i ports va ser el concurs interadministratiu, mentre que per a la provisió del lloc de tècnic de gestió tributària, per promoció interna, va ser el concurs oposició, d'acord amb el previst en l'article 110.1.a del Decret 214/1990.

En la fiscalització del procés de selecció de l'enginyer de camins, canals i ports no s'han observat incidències.

En la fiscalització del procés de selecció del tècnic de gestió tributària s'han observat les incidències següents:

- L'aspirant nomenat funcionari no disposava de la titulació exigida en la convocatòria. Va acreditar que tenia tres cursos de la llicenciatura en Dret, mentre que en les bases de la convocatòria s'exigia com a titulació la "Diplomatura en empresarials, econòmiques, o equivalent".
- L'aspirant nomenat funcionari no va acreditar suficientment els serveis prestats a l'Administració. Juntament amb la sol·licitud només va presentar un certificat en què es feia constar que formava part de la plantilla de funcionaris de la Diputació, però en el qual no s'esmentava des de quan hi prestava serveis, ja fos com a funcionari o com a personal laboral, ni en quines categories.

### **2.3.1.4. Nomenament i presa de possessió**

El personal funcionari de carrera seleccionat a la mostra va ser nomenat mitjançant Decret del president de la Diputació, d'acord amb el que estableix l'article 82 del Decret 214/1990 i l'article 34.1.h de la Llei 7/1985.

La presa de possessió del personal funcionari de carrera es va efectuar dins el termini i en la forma prevista en els articles 84 i 85 del Decret 214/1990.

### **2.3.2. Personal laboral fix**

Les set altes de personal laboral fix fiscalitzades corresponen a dos llocs d'arquitecte tècnic, i a cinc llocs d'auxiliar administratiu.

#### **2.3.2.1. *Inclusió de les altes a l'Oferta pública d'ocupació***

Els llocs de treball corresponents a les altes de personal laboral fix fiscalitzades constaven en l'Oferta pública d'ocupació de l'exercici 2003.

#### **2.3.2.2. *Bases del procés selectiu i convocatòria***

Les bases de les proves selectives i la convocatòria van ser aprovades pel president de la Diputació, d'acord amb el que estableix la Llei 7/1985 reguladora de les bases del règim local.

El Reglament orgànic de la Diputació de Girona vigent l'any 2003 atribueix la funció d'aprovar les bases i les convocatòries dels processos selectius al Ple de la Diputació i no al seu president, ja que la Diputació no ha efectuat l'adaptació de l'esmentat Reglament a les modificacions introduïdes per la Llei 11/1999 de modificació de la Llei 7/1985.

El contingut de les bases s'ajusta al que estableix el Decret 214/1990 pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, i en el Reial decret 896/1991 pel qual s'estableixen les regles bàsiques i els programes mínims als quals s'ha d'ajustar el procediment de selecció dels funcionaris de l'Administració local.

En la fiscalització de les altes de personal laboral fix seleccionades a la mostra, s'ha observat la incidència, ja comentada en l'apartat del personal funcionari, relativa a la diferent ponderació del mèrit relatiu als cursos relacionats amb la plaça a cobrir, respecte a la utilitzada per a la provisió de les mateixes places de la plantilla de personal funcionari.

#### **2.3.2.3. *Sistema de selecció***

El sistema de selecció utilitzat per a la provisió dels dos llocs d'arquitecte tècnic, per promoció interna, i dels cinc llocs d'auxiliar administratiu va ser el de concurs oposició, d'acord amb el que preveu l'article 88.1 del Decret 214/1990.

En la fiscalització del procés de selecció dels dos arquitectes tècnics s'han observat les incidències següents:

- No es va efectuar la prova de català, ja que segons l'acta del Tribunal els dos aspirants van presentar el certificat del nivell C requerit en la convocatòria. Un dels aspirants només va presentar el certificat del nivell B. Posteriorment va aportar un certificat provisional de coneixements de grau mitjà de valencià, emès per la Junta qualificadora de coneixements de valencià, certificat obtingut tres mesos després d'haver-se exhaurit el termini de presentació de sol·licituds, la qual cosa vulnera el que estableix l'article 71 del Decret 214/1990.
- Incorrecta valoració dels mèrits en la fase de concurs, que no va alterar l'ordre de classificació dels aspirants:
  - El Tribunal va atorgar als dos candidats 3 punts pels cursos relacionats amb la plaça a cobrir, mentre que la puntuació màxima d'aquest mèrit era de 2 punts.
  - Els serveis prestats no van ser valorats d'acord amb els criteris i barems establerts en les bases de la convocatòria. La puntuació que s'obté de la documentació que consta en l'expedient és diferent de la que va atorgar el Tribunal per a un dels dos aspirants que van superar les proves.

En la fiscalització del procés de selecció dels cinc auxiliars administratius també s'ha observat una incorrecta valoració dels mèrits que, tot i alterar l'ordre de classificació dels aspirants, no va modificar quins serien els cinc aspirants amb millor puntuació:

- Els serveis prestats i els cursos relacionats amb la plaça a cobrir no van ser valorats d'acord amb els criteris i barems establerts en les bases de la convocatòria. La puntuació que s'obté de la documentació que consta als expedients és diferent de la que va atorgar el Tribunal per a cinc dels vuit aspirants que van superar les proves, en el cas dels serveis prestats, i per a un dels vuit aspirants que van superar les proves, en el cas dels cursos.
- La puntuació atorgada als aspirants per l'experiència en treballs similars no segueix un criteri uniforme. Les Bases no establien cap barem per a valorar aquest mèrit. El Tribunal va atorgar, per exemple, 1 punt a un aspirant que va acreditar quatre mesos com auxiliar administratiu a la Diputació de Girona més sis anys i vuit mesos i mig de tasques administratives a l'empresa privada, mentre que a un altre aspirant li van atorgar 1,20 punts per tres mesos i mig d'auxiliar administratiu a la Diputació més set mesos de tasques d'auxiliar administratiu a l'empresa privada.
- El Tribunal va atorgar a tres candidats puntuació en concepte d'altres mèrits, d'acord amb el que preveïen les bases de la convocatòria, però sense que en l'acta del Tribunal s'esmentin quins van ser els altres mèrits considerats, ni a l'expedient s'acreditin altres mèrits diferents dels previstos taxativament en les Bases.



#### **2.3.2.4. Autorització de la contractació i formalització del contracte de treball**

L'autorització per a contractar el personal laboral fix seleccionat a la mostra la va efectuar el president de la Diputació mitjançant Decret, d'acord amb el que estableix l'article 34.1.h de la Llei 7/1985.

En el Decret pel qual s'autoritza la contractació s'estableixen les retribucions a percebre i es requereix als interessats que presentin, abans de la formalització del contracte, la declaració de no tenir ocupació o lloc de treball en el sector públic en compliment del que estableix l'article 10 de la Llei 53/1994 d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques, o efectuar l'opció prevista en l'esmentat article. En relació a la declaració d'incompatibilitats no s'han observat incidències.

Els aspirants proposats pel Tribunal per als llocs d'auxiliar administratiu van presentar tota la documentació requerida en la base 8.2 de la convocatòria: fotocòpia compulsada del títol acadèmic, certificat acreditatiu de no patir cap malaltia que impedeixi el normal exercici de la seva funció, i declaració de no haver estat separat mitjançant expedient disciplinari del servei de l'Administració pública.

En el cas dels aspirants proposats per als dos llocs d'arquitecte tècnic, en tractar-se d'una promoció interna i d'acord amb el que estableix en la base 8.3 de la convocatòria, només havien de presentar el certificat de la Corporació que acredités la seva condició de personal laboral fix de la categoria immediatament inferior, la qual cosa ha estat verificada sense incidències.

Els contractes de treball van ser firmats pel cap de personal, mentre que segons l'article 99 del Decret 214/1990 l'òrgan competent al qual s'eleva la proposta de candidats ha de formalitzar per escrit els contractes. En aquella data no existia cap delegació expressa del President de la Diputació, òrgan competent per a la contractació del personal laboral segons el que estableix la Llei 7/1985, en el cap de personal.

El president de la Diputació, mitjançant Decret de 28 de febrer de 2005, va convalidar la signatura dels documents relatius a la contractació de personal, contractes i pròrrogues, que havia realitzat el cap del departament de Recursos Humans fins aquella data, i va delegar-li l'esmentada signatura a partir d'aquell moment.

Aquesta convalidació es va efectuar d'acord amb el que preveu l'article 67.3 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, i atorga validesa als actes viciats d'anul·labilitat atès que resol el defecte que tenien els actes referits.

### **2.3.3. Personal eventual**

Les altes de personal eventual fiscalitzades corresponen als següents llocs de personal eventual de confiança: el cap del Gabinet de Presidència i el seu adjunt, i un assessor de Presidència.

#### **2.3.3.1. Règim del personal eventual i inclusió de les altes a la plantilla i a la Relació de llocs de treball**

En la plantilla i en la Relació de llocs de treball de l'any 2003, aprovades mitjançant Acord del Ple de la Diputació el 17 de desembre de 2002, constaven catorze llocs de personal eventual de confiança. L'esmentat Acord esdevingué definitivament aprovat el 14 de gener de 2003.

El 30 de juliol de 2003, el Ple de la Diputació va acordar la creació de vint-i-quatre places de personal eventual, deu més que en l'anterior legislatura, i va fixar les seves característiques i retribucions, d'acord amb el que preveu l'article 9.2 del Decret 214/1990.

La creació d'aquestes vint-i-quatre places va comportar la necessitat de modificar la plantilla i la Relació de llocs de treball on, com ja s'ha esmentat, només constaven catorze places de personal eventual de confiança.

L'esmentada modificació va ser aprovada en l'Acord del Ple de 30 de juliol de 2003, però no es va efectuar la seva publicació en el BOP i en el DOGC, requisit exigint en l'article 28.2 del Decret 214/1990.

En l'Acord del Ple de 30 de juliol de 2003, també es va acordar que l'efectivitat dels nomenaments dels titulars de les places creades restaria subordinada a la corresponent modificació de crèdit en el pressupost de l'exercici 2003.

Així, el Ple de la Diputació, en data 16 de setembre de 2003, va aprovar provisionalment un suplement de crèdit d'import total 209.000,00€ corresponent a les retribucions i quotes patronals que mancaven dotar en el capítol primer del pressupost per finançar l'increment de llocs de personal eventual, modificació definitivament aprovada el 24 d'octubre de 2003 i publicada en el BOP el 10 de novembre de 2003 i és, per tant, aquesta última data la de la seva efectivitat.

#### **2.3.3.2. Sistema de selecció**

El sistema de selecció del personal eventual ha estat la lliure designació, d'acord amb el que estableix l'article 9.1 del Decret 214/1990.

En relació al procediment de selecció de les tres altes de personal eventual fiscalitzades s'han observat les incidències següents:

- Manca la declaració del cap del Gabinet de Presidència i de l'adjunt al cap del Gabinet de Presidència de no estar en cap dels supòsits d'incompatibilitats previstos en la Llei, o la corresponent sol·licitud i autorització de compatibilització.
- Manca la sol·licitud i autorització de compatibilització del càrrec d'alcalde que desenvolupava la persona que va ser nomenada assessor de Presidència, càrrec pel qual no percebia cap remuneració.

Aquestes dues incidències vulneren el que estableix la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques i en la Llei 21/1987, de 26 de novembre d'incompatibilitats del personal al servei de la Generalitat de Catalunya, a les quals remet l'article 321 del Decret 214/1990, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals.

### **2.3.3.3. Nomenament**

Els titulars dels tres llocs de personal eventual fiscalitzats van ser nomenats mitjançant Decret del president de la Diputació, d'acord amb el que estableix l'article 9.1 del Decret 214/1990.

El cap del Gabinet de Presidència va ser nomenat mitjançant Decret del president de la Diputació, de 6 d'agost de 2003, amb efectes retroactius des de l'1 d'agost, la qual cosa és contrària a l'article 57 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

Pel que fa al nomenament de l'adjunt al cap del Gabinet de Presidència i de l'assessor de Presidència no s'han observat incidències.

La Diputació va efectuar la publicació dels tres nomenaments, el règim de les seves retribucions i de la seva dedicació en el BOP i en el DOGC, requisit establert en l'article 10.1 del Decret 214/1990.

Com ja s'ha esmentat anteriorment, l'efectivitat dels nomenaments dels titulars de les places de personal eventual es va subordinar a la necessària modificació de crèdit en el pressupost de l'exercici 2003, modificació definitivament aprovada el 24 d'octubre de 2003 i publicada en el BOP el 10 de novembre de 2003 i és, per tant, aquesta última data la de la seva efectivitat.

### **2.3.4. Personal laboral temporal conjuntural**

La contractació de personal laboral temporal conjuntural respon a necessitats temporals no habituals o per tasques específiques de caràcter temporal, amb jornada completa o parcial, i està prevista en l'article 16.2.d del Decret 214/1990.

Les cinc altes de personal laboral temporal conjuntural fiscalitzades corresponen a quatre llocs d'auxiliar administratiu i a un lloc de subaltern.

#### **2.3.4.1. *Inclusió de les altes a la Relació de llocs de treball***

Els llocs de treball de personal laboral temporal conjuntural, per la seva pròpia naturalesa i d'acord amb el previst en l'article 16.3 del Decret 214/1990, no cal que estiguin incorporats en la Relació de llocs de treball.

La Diputació de Girona no tenia inclosos a la plantilla de l'any 2003 els llocs que, a la data de la seva elaboració, estaven ocupats per personal laboral temporal conjuntural. Aquests llocs que sí que es van incloure en la Relació de llocs de treball tot i que, com ja s'ha esmentat en el paràgraf anterior, no era preceptiu d'acord amb el que estableix el Decret 214/1990.

Posteriorment, però, les noves contractacions de personal laboral temporal conjuntural efectuades durant l'any 2003 no es van incorporar en la Relació de llocs de treball.

#### **2.3.4.2. *Sistema de selecció, bases del procés selectiu i convocatòria***

D'acord amb el que estableix el Decret 214/1990, la contractació del personal laboral temporal no habitual o per tasques específiques es pot tramitar amb caràcter ordinari, mitjançant la convocatòria pública d'un concurs, o amb caràcter de màxima urgència degudament motivada, mitjançant designació directa de la qual cal donar compte al Ple en la primera sessió que tingui lloc després de la contractació.

La selecció del personal laboral temporal conjuntural contractat per la Diputació de Girona durant l'exercici 2003 es va efectuar d'acord amb els sistemes següents:

- Subaltern: la persona contractada es va obtenir de la llista d'espera constituïda l'any 2001 amb els candidats que van superar les proves, però no van obtenir plaça, en resoldre's el concurs oposició per a la provisió de places de subaltern. L'esmentada llista d'espera tenia, però, només vigència durant un any i, per tant, s'hauria d'haver efectuat una nova convocatòria pública pel sistema de concurs.

- Auxiliars administratius:
  - Un auxiliar administratiu, adscrit al Departament d'Intervenció, va ser seleccionat sense efectuar cap convocatòria pública i sense que existissin unes bases per a la seva selecció, tot i que la seva contractació no es va tramitar amb caràcter de màxima urgència. La persona seleccionada va ser contractada atès que ja havia prestat serveis en el Departament d'Intervenció de la Diputació amb anterioritat. En la seva selecció no es van respectar els principis d'igualtat d'oportunitats, mèrit, capacitat i publicitat.
  - Dos auxiliars administratius, adscrits al Departament de Sistemes i Tecnologies de la Informació i al Departament de Contractació i Compres, es van obtenir de la llista d'espera constituïda l'any 2003 amb els candidats que van superar les proves, però no van obtenir plaça, en resoldre's el concurs oposició per a la provisió de places d'auxiliar administratiu.
  - Un auxiliar administratiu, adscrit a l'Arxiu d'Imatges Emili Massanes, va ser contractat amb caràcter de màxima urgència, justificada per la "jubilació anticipada als 64 anys del responsable de l'Arxiu", cosa que va fer "necessari ampliar el personal de l'esmentat departament incrementant-lo temporalment amb una plaça d'auxiliar administratiu". Es va donar compte al Ple de la seva contractació en la primera sessió que va tenir lloc.

El sistema de selecció utilitzat l'any 2003 per a la contractació del personal laboral temporal conjuntural ha estat correcte, excepte en el cas d'un subaltern i d'un l'auxiliar administratiu adscrit al Departament d'Intervenció, que haurien d'haver estat seleccionats mitjançant la convocatòria pública dels corresponents concursos.

#### **2.3.4.3. Autorització de la contractació i formalització del contracte de treball**

El president de la Diputació, mitjançant Decret, va autoritzar la contractació del personal laboral temporal conjuntural, d'acord amb el que estableix l'article 34.1.h de la Llei 7/1985. En el cas de la contractació del subaltern, el Decret del president de la Diputació, de 2 de febrer de 2003, disposa efectuar la contractació amb efectes retroactius des del 12 de maig, la qual cosa és contrària a l'article 57 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

Els decrets pels quals s'autoritza la contractació del personal laboral temporal conjuntural estableixen el termini de la vigència dels contractes i les retribucions a percebre, i requereixen als interessats que presentin la declaració de no tenir ocupació o lloc de treball en el sector públic en compliment de l'article 10 de la Llei 53/1994 d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques, o efectuar l'opció prevista en l'esmentat

article, abans de la formalització del contracte. La declaració d'incompatibilitats no va ser, però, requerida en el cas de l'auxiliar administratiu adscrit al Departament d'Intervenció.

Totes les persones contractades per als llocs de subaltern i d'auxiliar administratiu van presentar la documentació acreditativa del compliment dels requisits per a desenvolupar els esmentats llocs: fotocòpia compulsada del títol acadèmic, certificat acreditatiu de no patir cap malaltia que impedeixi el normal exercici de la seva funció, i declaració de no haver estat separat mitjançant expedient disciplinari del servei de l'Administració pública.

Els contractes de treball van ser firmats pel cap de Personal, malgrat que aquesta funció corresponia al president de la Diputació. Aquesta incidència ja ha estat comentada en l'apartat relatiu al personal laboral fix, i es donen aquí per reproduïts els comentaris efectuats anteriorment.

### **3. CONCLUSIONS**

#### **3.1. OBSERVACIONS**

Tot seguit es detallen els aspectes més significatius que s'han observat en la fiscalització de cadascuna de les tres àrees objecte d'aquest informe.

##### **3.1.1. Modificacions de crèdit**

D'acord amb la Liquidació del pressupost de l'exercici 2003, les modificacions pressupostàries representen un augment d'un 44,0% respecte del pressupost aprovat pel Ple, principalment com a conseqüència de les incorporacions de romanents de crèdit procedents d'exercicis anteriors que comporten un increment d'un 38,6%. Exceptuant les incorporacions de romanents, l'increment és d'un 5,4%.

###### **3.1.1.1. *Compliment de la legalitat***

En l'expedient de modificacions de crèdit per incorporació de romanents s'han observat una sèrie de mancances que impedeixen concloure si els crèdits objecte d'aquesta modificació eren incorporables d'acord amb l'article 163 de la Llei 39/1988, i si s'han complert els requisits i limitacions establerts en relació a aquest tipus de modificacions en la Llei 39/1988, en el Reial decret 500/1990 i en les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2003 de la Diputació de Girona.

Aquestes mancances són les següents:

- No s'indica la procedència dels romanents de crèdit incorporats en els termes previstos en l'article 163 de la Llei 39/1988.

- Manca la documentació justificativa de la incorporació de romanents d'import 30.957.031,56€, un 86,4% dels crèdits incorporats, justificació requerida en la base d'execució del pressupost número 11.3.
- S'han incorporat al pressupost de l'exercici 2003 romanents de crèdit ja incorporats l'exercici 2002 d'import total 5.198.485,36€, sense que en l'expedient s'acrediti que corresponen a projectes finançats amb ingressos afectats que haguessin d'incorporar-se obligatòriament d'acord amb el que preveu la Llei 39/1988 i el Reial decret 500/1990.

En relació a les incorporacions de romanents, també s'ha observat que en l'expedient manquen les propostes d'incorporació que han d'emetre els centres gestors per 14.752.517,55€, un 41,2% dels crèdits incorporats, propostes requerides en la base d'execució del pressupost número 11.3.

Pel que fa als suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris, la recurrència i importància relativa de les incidències observades permeten concloure que no han estat tramitats d'acord amb el que estableix la Llei 39/1988, el Reial decret 500/1990 i les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2003 de la Diputació de Girona.

Les incidències observades es detallen tot seguit:

- Manca la documentació justificativa de suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris d'import 2.143.474,13€.
- Manca acreditar la insuficiència o inexistència de crèdit en el pressupost de l'exercici 2003 d'algunes de les partides a les quals es va assignar crèdit mitjançant suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris d'import 1.871.430,47€.
- L'import d'alguns suplementos de crèdit no es correspon amb la insuficiència de crèdit que s'acredita en l'expedient: manquen complementar 1.503.036,31€, mentre que s'han suplementat en excés 189.456,80€.
- Manquen les peticions dels titulars dels centres gestors i les memòries justificatives requerides en la base número 7.1 corresponents a suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris d'import 801.317,02€.
- S'han suplementat crèdits en concepte de subvencions i despeses corrents que ja havien estat incloses en el pressupost de l'exercici 2002 per 235.865,33€, en relació a les quals s'hauria d'haver tramitat una modificació per incorporació de romanents en lloc d'un suplement de crèdit.
- S'han finançat suplementos de crèdit en concepte d'inversions amb transferències corrents de l'Estat afectades al finançament d'altres partides del pressupost per 7.214,00€.

- Les peticions dels centres gestors estan dirigides al president de l'àrea d'Hisenda en lloc d'estar dirigides al president de la Diputació, a qui s'han de trametre segons el que estableix la base número 7.1.
- Manca l'ordre del president de la Diputació d'incoació de l'expedient AP 1/2003, requerida en la base número 7.1.
- La proposta d'aprovació dels suplementes de crèdit i crèdits extraordinaris l'eleva al Ple el president de la comissió informativa d'Hisenda, malgrat que aquesta funció correspon al president de la Diputació d'acord amb el que estableix l'article 37.3 del Reial decret 500/1990.
- Manca la publicació en el BOP del pressupost resultant de l'aprovació definitiva de l'expedient 4CE/SC 1/2003, requerida en l'article 150.3 de la Llei 39/1988 segons el que estableix l'article 158.2 de la mateixa Llei.
- La publicació en el BOP del pressupost resultant de l'aprovació definitiva dels expedients AP 1/2003 i AP 2/2003 no inclou modificacions de crèdit aprovades amb anterioritat, d'importos 79.163,37 € i 60.380,05 €, respectivament.
- Manca la tramesa a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat del pressupost resultant de l'aprovació de l'expedient AP 1/2003, requerida en l'article 150.4 de la Llei 39/1988 segons el que estableix l'article 158.2 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la resta de modificacions de crèdit, es pot concloure que han estat tramitades i aprovades d'acord amb el que estableix la Llei 39/1988, el Reial decret 500/1990 i les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2003, excepte per les incidències que es detallen tot seguit:

- Manca la documentació justificativa de transferències positives de crèdit d'import 1.256.468,00 €.
- Incompliment de les limitacions establertes en l'article 41 del Reial decret 500/1990 relatives a transferències de crèdit: han estat minorades partides que prèviament havien estat objecte d'incorporació de romanents i suplementos de crèdit per 850.000,00 €.
- Manquen les peticions dels titulars dels centres gestors i les memòries justificatives requerides en la base número 9.3 corresponents a transferències de crèdit de 31.649,55 €.
- S'han efectuat transferències de crèdit entre partides amb la mateixa vinculació jurídica per 24.000,00 €, en relació a les quals no hauria estat necessari tramitar l'expedient de modificació de crèdit.



- Manquen l'informe de la Intervenció i el Decret del president d'aprovació de l'expedient de transferència de crèdit TC 17/2003, de 24.000,00 €, requerits en la base número 9.3.
- En cap dels expedients de baixes de crèdit es justifica que la reducció de crèdit que es proposa no pertorba el servei, aspecte requerit en la base número 13.3.

Finalment, i amb caràcter general per a totes les modificacions de crèdit, cal esmentar que el contingut d'alguns dels informes i memòries justificatives que consten en els expedients no s'adequa al que estableix la Llei 39/1988, el Reial decret 500/1990 i les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2003:

- Les memòries justificatives consisteixen en una breu descripció del destí del crèdit pressupostari que es proposa dotar, sense que es raoni la necessitat de la modificació ni s'efectuï la valoració de la incidència que pot tenir aquesta en els objectius fixats, aspectes requerits en la base número 6.3. Pels suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris finançats amb majors ingressos, tampoc no s'acredita que la resta d'ingressos s'efectuen amb normalitat, aspecte requerit en l'article 158.4 de la Llei 39/1988 i en l'article 37.2 del Reial decret 500/1990.
- Els informes de la Intervenció no inclouen l'import i/o les partides de la modificació sobre la qual s'informa. Només hi consta el número de l'expedient.
- Els dictàmens de la comissió informativa d'Hisenda no inclouen cap judici o opinió sobre les modificacions que es proposen, aspecte requerit en la base número 6.3 en relació a les modificacions de crèdit que han de ser aprovades pel Ple.

### **3.1.1.2. Comptabilització**

La comptabilització de les modificacions de crèdit s'ha efectuat d'acord amb el que estableix la Llei 39/1988, el Reial decret 500/1990 i la ICAL, excepte per les incidències que s'esmenten tot seguit:

- La comptabilització de les modificacions de crèdit aprovades pel Ple s'efectua amb caràcter previ a la data en què aquestes esdevenen executives, que és la data de publicació en el BOP de l'Acord d'aprovació definitiva.
- La Diputació no ha comptabilitzat d'acord amb el que preveuen les regles de la ICAL l'anul·lació d'una transferència de crèdit, d'import 24.000,00 €, que calia regularitzar per haver estat incorrectament registrada.
- Incorrecta classificació com a despeses corrents de suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris de 132.000,00 €, que estaven destinats a inversions i transferències de capital.

### **3.1.2. Contractació administrativa**

Durant l'any 2003 la Diputació de Girona va adjudicar cinquanta-vuit contractes administratius per 9.269.395,45 €. El procediment obert, mitjançant concurs o subhasta, va ser utilitzat per adjudicar el 87,9% de l'esmentat import, mentre que el restant 12,1% va ser adjudicat per procediment negociat.

#### **3.1.2.1. Compliment de la legalitat**

Els nou expedients de contractació fiscalitzats, de 2.990.821,45 €, un 32,3% de l'import total adjudicat l'any 2003, han estat adjudicats per l'òrgan competent i tramitats, executats i extingits d'acord amb els requisits i limitacions establerts en la Llei i el Reglament de contractes de les administracions públiques, excepte pel que fa a les incidències que es detallen tot seguit, les quals es mostren agrupades per a cadascun dels diferents aspectes analitzats en la fiscalització:

#### **Competència de l'òrgan de contractació**

En dos dels nou expedients fiscalitzats va actuar com a òrgan de contractació el President de la Diputació, malgrat que l'esmentada funció corresponia a la Comissió de Govern d'acord amb el que estableix el Reglament orgànic de la Diputació.

El Reglament orgànic de la Diputació vigent l'any 2003 atribueix la funció d'òrgan de contractació a la Comissió de Govern i no al seu president, ja que la Diputació no ha efectuat l'adaptació de l'esmentat Reglament a les modificacions introduïdes en la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de bases del règim local, per la Llei 11/1999, de 22 d'abril, de modificació de la Llei 7/1985 i per la Llei 55/1999, de 29 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social.

#### **Procediment d'adjudicació**

El procediment utilitzat per a l'adjudicació de dos dels nou expedients fiscalitzats no s'adequa al que estableix el TRLCAP:

- Pròrroga dels contractes de sega mecanitzada i estassada de matolls de vorals, cunetes i talussos: els sis contractes de serveis vigents durant el període 2001-2002 van ser prorrogats un any més per mutu acord entre les parts, malgrat que la pròrroga no estava prevista en els contractes originals, requisit establert en l'article 198 del TRLCAP.
- Lligants per a les brigades mòbils de la Diputació de conservació de carreteres: el contracte va ser adjudicat per procediment negociat en haver quedat desert el concurs convocat prèviament, malgrat que l'increment del pressupost de licitació era del 175% i,

per tant, superava el límit del 10% establert en l'article 182.a del TRLCAP per a l'aplicació de l'esmentat procediment.

En ambdós casos s'hauria d'haver iniciat un nou procés de licitació, per procediment obert i forma de concurs.

Així mateix, s'observa que durant l'any 2003 la Diputació va tramitar com a contractes menors dos contractes que haurien d'haver estat adjudicats per procediment negociat i un contracte que hauria d'haver estat adjudicat per procediment obert en superar tots tres els límits establerts en el TRLCAP.

### **Expedient de contractació**

Les incidències observades en relació a l'expedient de contractació afecten bàsicament els informes que l'han d'integrar, alguns dels quals no van ser emesos i altres no fan menció expressa de tots els elements essencials que han de contenir, així com el contingut dels plecs de condicions particulars i de prescripcions tècniques, en els quals s'observen errors en relació a l'establiment del preu de licitació i contradiccions quant a les ponderacions dels criteris d'adjudicació.

El detall de les incidències observades en els nou expedients fiscalitzats es mostra tot seguit:

- En tres expedients manca l'informe raonat del servei interessat en la contractació en el qual s'exposi la necessitat, característiques i import calculat de les prestacions objecte del contracte, aspecte requerit en l'article 73 del RGLCAP.

En la resta d'expedients, aquest informe no sempre fa esment exprés de l'import o la descripció de la necessitat i característiques del contracte, aspecte també requerit en l'article 73 del RGLCAP.

- En tots els expedients de serveis i en el de consultoria i assistència manca l'informe raonat del servei interessat en el qual es justifiqui la insuficiència, manca d'adequació o la conveniència de no ampliar els mitjans personals i materials amb els quals compta la Diputació, informe requerit en l'article 73 del RGLCAP i en la clàusula 7.1 del PCAG.
- En un dels cinc expedients tramitats amb caràcter urgent, aquest caràcter no està suficientment justificat.
- En dos dels cinc expedients adjudicats mitjançant concurs existeixen divergències en les ponderacions dels criteris d'adjudicació que consten en els plecs de prescripcions tècniques i de condicions particulars. En el primer cas l'adjudicació es va efectuar d'acord amb les ponderacions que constaven en el Plec de condicions particulars, i en l'altra, segons les establertes en el Plec de prescripcions tècniques.

- En dos expedients es va produir un error en l'establiment del preu base de licitació que es va incloure en el Plec de condicions particulars.
- En un expedient manquen els informes del secretari general i del cap de contractació relatius a la licitació convocada per procediment negociat, informes requerits en la clàusula 7 del PCAG.
- En un expedient, en el moment de la seva aprovació, mancava el crèdit adequat i suficient per al seu finançament, per la qual cosa es va condicionar la seva efectivitat a l'aprovació de la modificació de crèdit necessària per a transferir crèdit a la partida pressupostària a la qual s'havia d'imputar la despesa derivada del contracte.
- En un dels tres expedients d'obres manca l'acta de replanteig previ del projecte, i l'expedient de contractació i el projecte d'obres van ser aprovats de forma simultània. Tots aquest aspectes vulneren el que estableix l'article 129 del TRLCAP.
- En tots els expedients, les resolucions o acords de l'òrgan de contractació pels quals s'aprova la licitació no fan esment exprés de la motivació de la necessitat de la contractació, de l'aprovació de l'expedient i de la despesa que se'n deriva, ni de l'obertura del procediment de licitació, aspectes requerits en l'article 69.1 del TRLCAP.

### **Mesa de contractació**

La composició de la Mesa de contractació vigent l'any 2003, establerta en els PCAG aprovats pel Ple de la Diputació, s'adequa al que estableix la disposició addicional novena del TRLCAP.

La figura del vicepresident de la Mesa de contractació, introduïda en els decrets de Presidència en els quals es designen els membres de la Mesa de contractació durant l'any 2003, no està prevista ni en el TRLCAP ni en els PCAG aprovats pel Ple.

Les incidències observades en relació a la composició i actuació de la Mesa de contractació, en els nou expedients fiscalitzats, són les següents:

- En un expedient de serveis, la Mesa de contractació no es va reunir per examinar i valorar les propostes ni per efectuar la proposta d'adjudicació, aspecte requerit en l'article 88 del TRLCAP.
- En sis expedients manca la delegació de funcions, expressa i per escrit, de l'interventor, del secretari general i del cap del Servei de Contractació i Compres en les persones que els van substituir en les reunions de la Mesa.

## **Licitació i adjudicació dels contractes**

Les incidències observades en relació a la licitació i a l'adjudicació dels contractes afecten la valoració de les propostes, que en dos expedients no es va efectuar d'acord amb el que preveïen els plecs de clàusules, a la manca de fiscalització prèvia de l'acord o resolució d'adjudicació de tots els contractes, a l'excés en els terminis d'adjudicació i de publicació de l'adjudicació, i a la manca de publicació en el DOUE de l'adjudicació dels contractes subjectes a publicitat comunitària.

A continuació es detallen les incidències observades en la fiscalització dels nou expedients revisats:

- L'adjudicació d'un contracte de serveis es va efectuar atenent únicament i exclusivament al preu ofert pels licitadors, malgrat que d'acord amb el Plec de condicions particulars també s'havien de valorar la maquinària i els mitjans materials i humans dels que disposava el contractista per a executar el contracte.
- L'adjudicació d'un contracte de subministraments es basa en una incorrecta valoració de cinc de les nou propostes presentades, la qual no modifica l'ordre de classificació dels licitadors.
- En tots els expedients manca l'informe de fiscalització prèvia relatiu a l'adjudicació del contracte, excepte en un expedient adjudicat i comptabilitzat el 31 de desembre de 2003. La diligència d'intervingut consta en els documents comptables de disposició de la despesa, però és de data posterior a l'Acord o el Decret d'adjudicació dels contractes.
- En un expedient es va incomplir el termini d'adjudicació del contracte, i en tres expedients es va incomplir el termini de publicitat de l'adjudicació, terminis que estan establerts en els articles 83, 89 i 93 del TRLCAP.
- En tots els expedients subjectes a publicitat comunitària manca la publicació en el DOUE de la licitació i de l'adjudicació del contracte, requerida en els articles 181 i 203 del TRLCAP. En un d'ells també manca la publicació en el BOP de l'anunci de licitació, requerida en l'article 78 del TRLCAP.

## **Formalització dels contractes**

En relació a la formalització dels contractes només s'ha observat una única incidència que afecta la durada d'un contracte de consultoria i assistència, que excedeix el límit de dos anys establert en l'article 198.1 del TRLCAP.

El termini màxim d'execució dels treballs contractats és de dos mesos, i existeix l'obligació del contractista d'efectuar treballs de manteniment, que impliquen modificar i ampliar l'objecte del contracte, durant un període de tres anys més.

### **Execució dels contractes**

Les incidències observades en relació a l'execució dels contractes fan referència a l'inici dels contractes d'obres, que no es va efectuar d'acord amb el que estableix el TRLCAP; a les certificacions d'obres i subministraments, que en dos expedients no es van emetre amb la periodicitat requerida en el PCAG; a la manca d'acreditació de la realització de l'objecte dels contractes de serveis, de subministraments, i de consultoria i assistència; i a la manca d'autorització per l'òrgan competent de les obligacions reconegudes durant l'exercici 2003.

Tot seguit es detallen les incidències observades en la revisió dels nou expedients fiscalitzats:

- En un expedient d'obres manca l'acta de comprovació del replanteig, requerida en l'article 142 del TRLCAP.
- En els altres dos expedients d'obres, l'acta de comprovació del replanteig no fa esment exprés de la disponibilitat dels terrenys, i no fou tramesa a l'òrgan de contractació, aspectes requerits en l'article 142 del TRLCAP, en els articles 139 i 140 del RGLCAP, i en la clàusula 7 del PCAG.
- En tots els expedients d'obres manca el programa de treball requerit en l'article 144 del RGLCAP, i en la clàusules 26 i 27 del PCAG. En un d'ells, addicionalment, també manca el Pla de seguretat i salut requerit en l'article 7 del Reial decret 1627/1997 i en la clàusula 27 del PCAG.
- En un expedient d'obres, les certificacions van ser emeses fora del termini de deu dies establert en l'article 145 del TRLCAP.
- En un expedient de subministraments, les certificacions no van ser emeses amb la periodicitat que establia la clàusula 6 del Plec de prescripcions tècniques.
- En tots els expedients de serveis, de subministraments, i de consultoria i assistència manca l'acreditació de l'entrega o la prestació de l'objecte del contracte, requerida en l'article 185 del TRLCAP i en l'article 203 del RGLCAP, així com dels controls que, d'acord amb els plecs de clàusules, hagués d'efectuar la Diputació sobre la seva execució.
- Manquen els decrets del president de la Diputació d'autorització de les obligacions reconegudes durant l'exercici 2003, autorització requerida en l'article 166 de la Llei 39/1988. Aquesta incidència va ser esmenada l'any 2004.

### **Modificació dels contractes**

Les incidències observades en relació a la modificació dels contractes fan referència a la manca de formalització en document administratiu de la modificació d'un contracte d'obres, així com a l'incompliment reiterat del termini d'execució dels contractes, als excessos en l'execució dels contractes d'obres i serveis, i a l'aplicació de preus inferiors als d'adjudicació en un contracte de serveis sense que l'òrgan de contractació ho hagués autoritzat de forma prèvia.

El detall de les incidències observades en els nou expedients fiscalitzats es mostra tot seguit:

- En sis expedients es va incomplir el termini d'execució del contracte, sense que en l'expedient consti si va ser per causes imputables a la Diputació o al contractista i, en aquest darrer cas, si la Diputació va fer ús de la possibilitat prevista en l'article 95 del TRLCAP d'aplicar penalitzacions al contractista.
- En tots els expedient d'obres es van certificar unitats en excés o no previstes en l'objecte del contracte, sense que prèviament la Diputació hagués autoritzat i formalitzat la modificació del contracte, requerida en els articles 146 i 212 del TRLCAP en superar el límit del 10% establert en l'article 160 del RGLCAP.
- En dos expedients de serveis es van facturar prestacions no previstes en l'objecte del contracte i en un d'ells es van aplicar preus unitaris inferiors als d'adjudicació, sense que prèviament la Diputació hagués autoritzat i formalitzat la modificació del contracte requerida en els articles 146 i 212 del TRLCAP.
- En un expedient d'obres, unitats addicionals incloses en el projecte modificat ja havien estat executades amb caràcter previ a l'aprovació de l'expedient de contractació del modificat i de la seva adjudicació, tot i que el seu import superava el límit del 20% establert en l'article 146 del TRLCAP per a poder iniciar provisionalment les obres addicionals del projecte modificat:
- En l'únic expedient en què l'òrgan de contractació va autoritzar la modificació del contracte manca la seva formalització en document administratiu, aspecte requerit en l'article 101 del TRLCAP.

### **Extinció dels contractes**

Les incidències observades en relació a l'extinció dels contractes fan referència a l'acta de recepció, que només es va formalitzar en dos expedients; a la liquidació del contracte, que només consta en un expedient i no es va tramitar d'acord amb els requisits establerts, i a la devolució de la garantia definitiva, que en tres expedients no la va autoritzar l'òrgan competent.

A continuació es detallen les incidències observades en la fiscalització dels nou expedients revisats:

- En tots els expedients de serveis, de subministraments, i de consultoria i assistència manca l'acta de recepció i la liquidació del contracte, requerides en l'article 110 del TRLCAP.
- En tots els expedients d'obres manquen l'acta d'amidaments generals i la certificació final de l'obra, requerides en l'article 166 del RGLCAP.
- En dos dels tres expedients d'obres manca l'acta de recepció i la liquidació del contracte requerides en l'article 147 del TRLCAP i en l'article 166 del RGLCAP.
- En l'expedient d'obres que té per objecte el condicionament de la carretera de Vilobí d'Onyar a la carretera de l'Aeroport consta la liquidació del contracte, però la seva tramitació no s'ha efectuat d'acord amb el que estableix l'article 147 del TRLCAP i l'article 169 del RGLCAP:
  - Manca l'informe del director de l'obra sobre l'estat de les obres.
  - Manca l'informe de fiscalització prèvia relatiu a la liquidació.
  - La proposta de liquidació i la seva aprovació es van efectuar abans del venciment del termini de garantia.
  - Manca la notificació al contractista de la proposta de liquidació, així com la conformitat o disconformitat al respecte formulada per aquest.
  - L'import que consta en l'acord de la Junta de Govern d'aprovació de la liquidació correspon a l'increment de la despesa originat per les diferències d'amidaments, 66.969,38 €, en lloc de l'import del saldo líquid a favor del contractista que es va posar de manifest en liquidar el contracte, 253.973,87 €.
- En un expedient d'obres i en un expedient de serveis la garantia definitiva resta pendent de devolució, malgrat haver-se exhaurit el termini de garantia.
- En tres expedients, la devolució de la garantia definitiva va ser autoritzada pel president de la Diputació en lloc de la Comissió de Govern, que és l'òrgan de contractació, malgrat el que estableix l'article 65.2 del RGLCAP.



### **3.1.2.2. Comptabilització**

Els nou expedients de contractació fiscalitzats han estat adequadament comptabilitzats d'acord amb el que estableix la Llei 39/1988, el Reial decret 500/1990, i la ICAL excepte pel que fa a l'autorització de la despesa, que es registra incorrectament en el moment i per l'import de l'adjudicació del contracte en lloc de fer-ho en funció de l'acord o resolució d'aprovació de l'expedient de contractació i de la despesa que se'n deriva, i a la manca de comptabilització de les despeses pluriennals amb càrrec a exercicis futurs.

Les incidències observades en relació a la comptabilització dels expedients de contractació, en els nou expedients fiscalitzats, són les següents:

- En tots els expedients, l'autorització de la despesa ha estat registrada de forma simultània a la seva disposició mitjançant un únic document comptable AD d'import equivalent al de l'adjudicació del contracte, sense que aquestes dues fases fossin acumulables segons la base d'execució del pressupost número 17.
- En cap dels expedients que comporten despeses de caràcter pluriennal consta el registre comptable de les despeses amb càrrec a exercicis futurs en el moment d'aprovar la licitació i l'adjudicació dels contractes.

### **3.1.3. Contractació de personal**

D'acord amb la informació proporcionada per la Diputació de Girona, a 31 de desembre de 2003 hi havia dos-cents trenta-quatre llocs de la plantilla ocupats, dels quals cinquanta-tres havien estat proveïts durant l'exercici 2003. Addicionalment, també hi havia deu persones contractades amb caràcter temporal que no formaven part de la plantilla (personal temporal conjuntural i substituïts), cinc de les quals havien estat contractades durant l'any 2003.

La Relació de llocs de treball i la plantilla de la Diputació corresponents a l'exercici 2003 han estat aprovades i modificades per l'òrgan competent, i el seu contingut s'adequa al que estableix el Decret 214/1990 pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, excepte per les incidències que s'esmenten tot seguit:

- La Relació de llocs de treball inclou tots els llocs de treball existents a la Diputació, però no distingeix quins llocs corresponen a funcionaris i quins a personal laboral.
- La plantilla no inclou totes les places que estaven ocupades i plenament consolidades dins l'estructura organitzativa de la Diputació en el moment de la seva elaboració, i les places que hi consten com a ocupades i com a vacants no es corresponen amb la situació real del personal contractat aquell moment:

- No inclou tres places que estaven ocupades i plenament consolidades corresponents a la plantilla de personal laboral: un tècnic mitjà, un auxiliar d'informàtica i un peó.
- Inclou, com a places ocupades, tres places que estaven vacants, i com a places vacants cinc places que estaven ocupades.
- Incompliment del termini de trenta dies per publicar la plantilla en el DOGC, establert en l'article 28 del Decret 214/1990, com a conseqüència d'una demora excessiva en la tramesa de la documentació a la Generalitat.
- Manca la publicació en el BOP i en el DOGC, requerida en l'article 28.2 del Decret 214/1990, de la modificació de la plantilla de personal eventual aprovada mitjançant acord del Ple el 30 de juliol de 2003, corresponent a la creació de deu noves places i a la modificació de les retribucions i característiques de les catorze places ja existents.

L'Oferta pública d'ocupació ha estat aprovada mitjançant Acord del Ple, de conformitat amb el que estableix el Reglament orgànic de la Diputació de Girona, tot i que l'article 34.1.g de la Llei 7/1985 reguladora de les bases del règim local, modificada per la Llei 11/1999, atribueix aquesta funció al president de les diputacions.

Les bases dels processos de selecció i les convocatòries, en canvi, han estat aprovades pel president de la Diputació d'acord amb el que estableix la Llei 7/1985.

No obstant això, d'acord amb el que estableix el Reglament orgànic aquesta funció correspon al Ple de la Corporació i la Diputació no ha efectuat l'adaptació del Reglament orgànic vigent l'any 2003 a les modificacions introduïdes per la Llei 11/1999 de modificació de la Llei 7/1985.

### **3.1.3.1. Personal funcionari**

La contractació del personal funcionari corresponent a les dues altes fiscalitzades per la Sindicatura ha estat efectuada d'acord amb el que estableix el Decret 214/1990, excepte pel que fa a la selecció d'un tècnic de gestió tributària en relació a la qual s'han observat les incidències següents:

- La ponderació dels mèrits establerta en les bases de la convocatòria va ser diferent de l'establerta per a la valoració dels mateixos mèrits en el cas de la provisió d'altres llocs de tècnic de grau mitjà de la plantilla de personal funcionari i de la plantilla de personal laboral.

- Manca de titulació exigida a la convocatòria: l'aspirant nomenat funcionari va acreditar que disposava de tres cursos de la llicenciatura en Dret, mentre que en les bases de la convocatòria s'exigia concretament la titulació de "Diplomatura en empresarials, econòmiques, o equivalent".
- Acreditació incompleta dels serveis prestats a l'Administració: l'aspirant nomenat funcionari només va presentar un certificat de la Diputació en el qual es feia constar que formava part de la plantilla de funcionaris de la Corporació, però en el qual no s'esmentava des de quan, en quins períodes i en quines categories hi havia prestat els seus serveis.

La incidència relativa a la ponderació dels mèrits també es va produir en relació a la provisió de llocs de tècnic superior i d'auxiliar administratiu de la plantilla de personal funcionari.

### **3.1.3.2. Personal laboral fix**

La selecció del personal laboral fix corresponent a les set altes fiscalitzades, dos arquitectes tècnics i cinc auxiliars administratius, ha estat efectuada d'acord amb el que estableix el Decret 214/1990, excepte pel que fa a les següents incidències:

- La ponderació dels mèrits establerta en les bases de la convocatòria per a la provisió dels llocs d'auxiliar administratiu de la plantilla de personal laboral va ser diferent de l'establerta per a la valoració dels mateixos mèrits en el cas de la provisió de les mateixes places de la plantilla de personal funcionari.
- Per a la selecció dels dos arquitectes tècnics no es va efectuar la prova de català, malgrat que un dels aspirants no disposava del certificat del nivell C de la Junta Permanent del Català, o títol equivalent, a la data en què s'exhauria el termini de presentació de sol·licituds, aspecte requerit en les bases de la convocatòria l'incompliment del qual vulnera el que estableix l'article 71 del Decret 214/1990.
- La valoració dels mèrits en la fase de concurs per a la selecció dels dos arquitectes tècnics i dels cinc auxiliars administratius no es va efectuar d'acord amb els criteris i barems establerts en les bases de la convocatòria. En ambdós processos de selecció, la correcta valoració dels mèrits no modificaria la selecció dels aspirants a contractar.

Els contractes de treball van ser formalitzats pel cap del Departament de Recursos Humans, sense que el President de la Diputació, que és l'òrgan competent d'acord amb el que estableix l'article 99 del Decret 214/1990, li hagués delegat aquesta funció.

El febrer de 2005, el President de la Diputació va convalidar, mitjançant Decret, la signatura dels documents relatius a la contractació de personal que havia realitzat el cap del Departament de Recursos Humans fins al 28 de febrer d'aquell any, i va delegar-li l'esmentada funció a partir d'aquell moment.

### **3.1.3.3. *Personal eventual***

La contractació del personal eventual corresponent a les tres altes fiscalitzades per la Sindicatura ha estat efectuada d'acord amb el que estableix el Decret 214/1990, excepte per les incidències que es detallen tot seguit:

- Incompliment dels tràmits i requisits establerts en la Llei 53/1984, de 26 de desembre, i en la Llei 21/1987, de 26 de novembre, per les quals es regula el sistema d'incompatibilitats, ja que el cap del Gabinet de Presidència i el seu adjunt no van presentar la declaració de no estar en cap dels supòsits d'incompatibilitats, mentre que l'assessor de Presidència no va presentar la sol·licitud i autorització de compatibilització del càrrec d'alcalde que exercia.
- Nomenament del cap del Gabinet de Presidència amb efectes retroactius, la qual cosa vulnera el que estableix l'article 57 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

### **3.1.3.4. *Personal laboral temporal conjuntural***

La contractació del personal laboral temporal conjuntural ha estat efectuada d'acord amb el que estableix el Decret 214/1990, excepte pel que fa a la selecció d'un subaltern i d'un auxiliar administratiu en relació a la qual s'han observat les incidències següents:

- Manca de convocatòria pública i de bases per a la selecció d'un subaltern i d'un auxiliar administratiu adscrit al Departament d'Intervenció contractats amb caràcter ordinari, requisit establert en l'article 94 del Decret 214/1990.
- Autorització de la contractació d'un subaltern amb efectes retroactius, fet que vulnera el que estableix l'article 57 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

Tal com ja s'ha esmentat anteriorment, els contractes de treball van ser formalitzats pel cap del Departament de Recursos Humans malgrat que aquesta funció corresponia al president de la Diputació, signatura que va ser convalidada amb posterioritat mitjançant Decret de Presidència de 28 de febrer de 2005.

## **3.2. RECOMANACIONS**

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

### **3.2.1. Modificacions de crèdit**

Es recomana efectuar un adequat control, seguiment i registre comptable de les modificacions de crèdit, en especial de les incorporacions de romanents, dels suplementes de crèdit, dels crèdits extraordinaris i de les transferències de crèdit, per tal de garantir el compliment dels requisits i les limitacions legalment establertes en relació als aspectes següents:

- Procedència dels romanents de crèdit incorporats: s'ha d'efectuar una anàlisi de la procedència dels romanents de crèdit existents l'exercici anterior, concepte i any, per tal de poder determinar si són o no susceptibles d'incorporació d'acord amb el que estableix la Llei 39/1988 i el Reial decret 500/1990.
- Partides objecte de la modificació que es proposa: s'ha d'efectuar una anàlisi prèvia de les partides objecte de la modificació relativa a la dotació en el pressupost inicial, les modificacions prèviament registrades i, si escau, els ingressos afectats que les financen, que permeti determinar adequadament l'import, el tipus de modificació de crèdit a tramitar i les limitacions que li són aplicables d'acord amb la Llei 39/1988 i el Reial decret 500/1990.
- Contingut dels expedients de modificació de crèdit: s'han d'establir els controls necessaris per tal de garantir que totes les modificacions de crèdit estiguin degudament motivades, justificades i informades, d'acord amb el que estableixen les Bases d'execució del pressupost.
- Publicació i informació de les modificacions de crèdit subjectes a l'aprovació del Ple: s'han d'establir els controls necessaris per tal de garantir que la publicació en el BOP del pressupost per capítols inclogui totes les modificacions de crèdit aprovades anteriorment, i que s'efectuï la tramesa a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat de la informació requerida en la Llei 39/1988.
- Comptabilització de les modificacions de crèdit: s'han d'establir els controls necessaris per garantir que l'import i el concepte pels que es comptabilitzen les modificacions de crèdit en la liquidació del pressupost es corresponguin amb els que han estat aprovats per a cadascun dels diferents tipus de modificacions, i que la comptabilització s'efectuï a partir del moment en què les modificacions esdevenen executives.

### **3.2.2. Contractació administrativa**

Es recomana efectuar una revisió integral dels circuits d'informació i dels controls i procediments administratius relatius a la contractació administrativa, per tal de garantir que s'efectuïn en temps i forma tots els tràmits i requisits establerts en el TRLCAP i en el RGLCAP per a cadascuna de les diferents fases de la contractació administrativa, i que els fets econòmics que se'n deriven es comptabilitzin d'acord amb la Llei 39/1988, el Reial decret 500/1990 i la ICAL:

- Òrgan de contractació: s'ha de revisar el contingut del Reglament orgànic de la Diputació i adaptar-lo a les disposicions establertes en la Llei 7/1985 actualment vigents.
- Expedient de contractació: s'han d'establir els controls necessaris per garantir que els expedients de contractació estiguin degudament motivats, justificats, informats i fiscalitzats d'acord amb el TRLCAP, les Bases d'execució del pressupost i els Plecs de clàusules administratives generals de la Diputació, i per tal d'evitar errors i divergències en els plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques.
- Licitació i adjudicació dels contractes: s'han d'establir els controls necessaris per garantir que els procediments i formes d'adjudicació siguin els adequats d'acord amb les normes establertes en el TRLCAP, i que l'adjudicació dels contractes s'efectuï aplicant de forma objectiva i homogènia els criteris establerts en els plecs de clàusules.
- Execució i modificació dels contractes: s'ha d'establir un adequat control i seguiment de l'execució dels contractes, per tal de minimitzar les desviacions entre els imports i els terminis d'adjudicació i els efectivament executats.
- Extinció dels contractes: s'han de revisar els circuits d'informació i implantar els controls necessaris per garantir que, en tots els expedients, es formalitzi l'acta de recepció i la liquidació del contracte d'acord amb els requisits i tràmits requerits en el TRLCAP.
- Comptabilització: s'han de revisar i adaptar a les normes de la ICAL els criteris de comptabilització aplicats al registre i classificació de les despeses, especialment pel que fa a la fase d'autorització i a les despeses pluriennals.

### **3.2.3. Contractació de personal**

Es recomana efectuar una revisió dels criteris d'elaboració de la plantilla de la Diputació, per garantir que contingui tots els llocs ocupats, dotats pressupostàriament i plenament consolidats a l'estructura organitzativa de la Diputació a la data de la seva elaboració, independentment de quina sigui la previsió de la seva evolució futura.

També es recomana efectuar una revisió dels procediments de contractació, per tal de garantir que es respectin els principis de publicitat, mèrit i capacitat en la selecció del personal al servei de la Diputació. Aquesta revisió s'ha de concretar en els aspectes següents:

- Òrgan competent per a l'aprovació de les bases del procés selectiu i de la convocatòria: s'ha de revisar el contingut del Reglament orgànic de la Diputació i adaptar-lo a les disposicions establertes en la Llei 7/1985 actualment vigents.
- Sistema de selecció: s'han d'establir criteris de selecció homogenis per a la provisió de llocs de la mateixa categoria i similars funcions tant de la plantilla de personal funcionari com de personal laboral, i establir els controls necessaris per garantir l'aplicació dels esmentats criteris de forma objectiva.
- Nomenament i contractació: s'han d'implantar els controls necessaris per garantir que els aspirants nomenats funcionaris o contractats amb caràcter laboral compleixin a la data de la fi del termini de presentació de sol·licituds tots els requisits exigits a la convocatòria, i els acreditin degudament. També cal revisar els procediments administratius per evitar que la contractació del personal s'efectuï amb efectes retroactius.
- Contractació de personal laboral temporal conjuntural: s'han de revisar els procediments i sistemes de selecció del personal laboral no habitual o per tasques específiques de caràcter temporal per garantir que la seva selecció s'efectuï d'acord amb el que estableix el Decret 214/1990, és a dir, o amb caràcter ordinari mitjançant convocatòria pública d'un concurs, o amb caràcter de màxima urgència, degudament motivada, mitjançant designació directa.

#### **4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el present Informe de fiscalització fou tramès, en data 4 de desembre de 2006, a la Diputació de Girona.

Un cop conegut el contingut de l'informe, la Diputació de Girona ha enviat resposta, rebuda a través d'un escrit signat pel president de la Diputació seguit de les al·legacions, amb registre de sortida número 10288, de 19 de desembre de 2006, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 12, de 2 de gener de 2007. L'escrit i les al·legacions es transcriuen a continuació:

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Av. Litoral, 12-14  
08005 –BARCELONA

Atenent el seu escrit de 4 del que som, adjuntem al·legacions relatives a l'informe 23/2004-F. (exercici 2003) de conformitat amb el que disposa la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya i posteriors modificacions.

Atentament,

[Signatura, il·legible, i segell de la Diputació]

Carles Pàramo i Ponsetí  
President

Girona, 19 de desembre de 2006

#### AL·LEGACIONS

1. Respecte el punt **3.1.3. Contractació de personal**, en l'apartat on diu "*les bases dels processos de selecció i les convocatòries, en canvi, han estat aprovades pel president de la Diputació d'acord amb l'establert en la Llei 7/1985, malgrat que d'acord amb l'establert en el Reglament orgànic aquesta funció correspon al Ple de la Corporació*", cal dir:

Que, la Llei 11/99, de 21 d'abril, de modificació de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, en la seva clàusula octava, modifica l'article 34 que en el nou apartat g) dona la competència per aprovar les bases al President de la Corporació.

Per altra banda la disposició derogatòria única de la Llei 11/99, no deixa dubtes de quina norma s'ha d'aplicar quan diu "quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo dispuesto en la presente ley".

Es a dir, ja no només pel principi de jerarquia normativa s'ha d'aplicar la Llei i no el Reglament (i menys intern), sinó per derogació expressa de la Llei de tot el que s'oposi a ella.

2. Respecte al punt **3.1.3.1. Personal funcionari**, en l'apartat on diu "*La ponderació dels mèrits en les bases de la convocatòria va ser diferent de l'establerta per a la valoració dels mateixos mèrits en el cas de la provisió d'altres llocs de tècnic de grau mitjà de la plantilla de personal funcionari i de la plantilla de personal laboral.*", cal dir:

Aquesta és una pràctica habitual que no fa més que dur a la realitat el mandat de l'article 43 de la Llei 1/1997 o l'article 19 de la 30/84, referent que les proves per l'accés o la promoció s'han d'adequar a les necessitats de les places o llocs de



treball a cobrir. Els canvis en el barems busquen acostar els mèrits a valorar a les funcions que ha de realitzar el lloc de treball, per això, a vegades es valora més la formació, altres l'experiència,... dins d'una normalitat, atès que l'opositor o el participant en el concurs ja sap abans de participar quins són els barems que s'aplicaran i pot optar en presentar-se o no al concurs. Entenem que en lloc diu que unes bases han de copiar les anteriors.

3. Respecte al punt **3.1.3.1. Personal funcionari**, en l'apartat on diu *“Manca de titulació exigida a la convocatòria: l'aspirant nomenat funcionari va acreditar que disposava de tres cursos de la llicenciatura en Dret, mentre que en les bases de la convocatòria s'exigia concretament la titulació de “Diplomatura en empresarials, econòmiques, o equivalent”.*

Seguint els criteris de les titulacions per la subescala tècnic, a on les titulacions exigides són dret, ciències polítiques, econòmiques, empresarials, intendent mercantil o actuari (art. 169.2 TRRL), la paraula equivalent es refereix a aquesta equivalència. Per altra banda es compleix la Disposició addicional segons de la Llei 30/84, que va crear el cos de gestió, i diu que per l'ingrés al mateix serà necessari està en possessió de la diplomatura, sens especificar quina.

4. Respecte al punt **3.1.3.2. Personal laboral fix**, en l'apartat on diu: *“Per a la selecció dels dos arquitectes tècnics no es va efectuar la prova de català, malgrat que in dels aspirants no disposava del certificat de nivell C de la Junta Permanent de Català, o títol equivalent, a la data en què s'exhauria el termini de presentació de sol·licituds, aspecte requerit en les bases de la convocatòria l'incompliment del qual vulnera l'establert a l'article 71 del Decret 214/1990.”*

L'article 71 parla de posseir la titulació suficient i està en condicions de tenir l'acreditació corresponent en la data en què acaba el termini de presentació de sol·licituds per prendre part en les proves selectives, referent al a titulació necessària per a l'accés.

El nivell C de català potser convalidat amb una prova, no és un requeriment “estricte”, ja que es dona la possibilitat de presentar-se a una prova. Aquesta es realitzada pels experts oficials de Normalització i Política Lingüística, que aplicant la Llei 1/98 i concordants, no la realitzen si l'opositor acredita els seus coneixements. En definitiva, no és el requeriment el que es convalida sinó la prova posterior d'acord en la llei de política lingüística.

5. Respecte al punt **3.1.3.1. Personal funcionari**, en l'apartat on diu: *“Nomenament del cap del Gabinet de Presidència amb efectes retroactius, la qual cosa vulnera l'establert en l'article 57 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.”*

L'article 57.3 de la Llei 30/1992, diu que, excepcionalment, podrà atorgar-se eficàcia retroactiva als actes quan es dictin en substitució d'actes anul·lables, i al mateix temps, quan produeixin efectes favorables a l'interessat, sempre que els supòsits de fet necessaris existissin ja en la data a que es retrotregui l'eficàcia de l'acte i aquesta no lesioni drets o interessos legítims d'altres persones.

En aquest cas es donen els supòsits i creiem ajustats a dret les accions realitzades.

Girona, 30 de novembre de 2006

[Signatura, il·legible]

Joan Vilà i Pujolràs  
Cap de RRHH

1. No s'indica la procedència dels romanents de crèdit incorporats en els termes previstos en l'article 163 de la Llei 39/1988.

*La intervenció pren nota de la mancança observada.*

2. Manca la documentació justificativa de la incorporació de romanents d'import 30.957.031,56€, un 86,4% dels crèdits incorporats, justificació requerida en la base d'execució del pressupost número 11.3.

*Durant l'exercici 2003, la Intervenció va emprar com a documentació justificativa l'estat d'execució i llistats de saldos de les operacions RC, A, D i AD a 31/12. No obstant, la Intervenció ha pres nota d'aquesta deficiència eliminant de les bases d'execució aquest requeriment.*

3. S'han al pressupost de l'exercici 2003 romanents de crèdit ja incorporats l'exercici 2002 d'import total 5.198.485,36€, sense que a l'expedient s'acrediti que corresponen a projectes finançats amb ingressos afectats que haguessin d'incorporar-se obligatòriament d'acord amb el previst en la Llei 39/1988 i en el Reial decret 500/1990.

*Aquesta deficiència s'ha resolt mitjançant una base d'execució del pressupost en la qual es fa constar, any rere any, els projectes finançats amb el préstec a llarg termini que es preveu concertar.*

4. Manca la documentació justificativa de suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris d'import 2.43.474,13€.

*La Intervenció pren nota d'aquesta deficiència que s'ha subsanat incloent la seva obligatorietat en el model de petició de la modificació.*

5. Manca acreditar la insuficiència o inexistència de crèdit en el pressupost de l'exercici 2003 d'algunes de les partides a les quals es va assignar crèdit mitjançant suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris d'import 1.871.430,47€.

*La insuficiència de crèdit, a data d'avui, mitjançant estat d'execució de la partida pressupostària objecte de suplement, ja que el crèdit extraordinari és una partida inexistente, és a dir, que no figura en l'estat d'execució.*

6. L'import d'alguns suplements de crèdit no es correspon amb la insuficiència de crèdit que s'acredita a l'expedient: manquen suplementar 1.503.036,31€, mentre que s'han suplementat en excés 189.456,80€.

*Tal i com hem comentat anteriorment, aquesta deficiència s'ha resolt adjuntant a l'expedient l'estat d'execució de la partida pressupostària objecte de modificació.*

7. Manquen les peticions dels titulars dels centres gestors i les memòries justificatives requerides en la base número 7.1 corresponents a suplements de crèdit i crèdits extraordinaris d'import 801.317,02€.

*Les peticions i documentació justificativa són els documents d'incoació dels expedients que la Intervenció a data d'avui requereix als centres gestors. Respecte les memòries, es pren nota de la deficiència.*

8. S'han suplementat crèdits en concepte de subvencions i despeses corrents que ja havien estat incloses en el pressupost de l'exercici 2002 per import 235.865,33€, en relació a les quals s'hauria d'haver tramitat una modificació per incorporació de romanents en lloc d'un suplement de crèdit.<sup>[1]</sup>

9. S'han finançat suplements de crèdit en concepte d'inversions amb transferències corrents de l'Estat afectades al finançament d'altres partides del pressupost per import 7.214,00€.

*La Intervenció pren nota de la incorrecció.*

10. Les peticions dels centres gestors estan dirigides al president de l'àrea d'Hisenda en lloc del president de la Diputació, a qui s'han de trametre segons l'establert en la base número 7.1.

*La Intervenció ha resolt aquesta observació.*

11. Manca l'ordre del president de la Diputació d'incoació de l'expedient AP1/2003, requerida a la base número 7.1.

*La Intervenció atribueix la mancança a un oblit atès que és un tràmit d'obligat compliment.*

12. La proposta d'aprovació dels suplements de crèdit i crèdits extraordinaris l'eleva al Ple el president de la comissió informativa d'Hisenda, malgrat que aquesta funció correspon al president de la Diputació d'acord amb l'establert en l'article 37.3 del Reial decret 500/1990.

*Aquesta Intervenció considera que ja és el President el que sotmet al Ple la proposta definitiva, en aplicació de l'article 82 del Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel que s'aprova el reglament d'organització, funcionament i règim*

---

1. El text ressaltat en gris és una marca de l'escrit d'al·legacions de l'ens fiscalitzat. (Nota de la Sindicatura)

*jurídic de les entitats locals, que estableix que l'ordre del dia de les sessions del Ple serà fixat pel President.*

13. Manca la publicació en el BOP del pressupost resultant de l'aprovació definitiva de l'expedient 4CE/SC 1/2003, requerida en l'article 150.3 de la Llei 39/1988 segons l'establert en l'article 158.2 de la mateixa Llei.

*La Intervenció pren nota de la mancança observada.*

14. La publicació en el BOP del pressupost resultant de l'aprovació dels expedients AP 1/2003 i AP 2/2003 no inclou modificacions de crèdit aprovades amb anterioritat d'importos 79.163,37€ i 60.380,05€.

*Aquesta deficiència ve originada per la diferència temporal en la comptabilització definitiva dels expedients.*

15. Manca la tramesa a l'administració de l'Estat i a la Generalitat del pressupost resultant de l'aprovació de l'expedient AP 1/2003, requerida en l'article 150.4 de la Llei 39/1988 segons l'establert en l'article 158.2 de la mateixa Llei.

*La Intervenció pren nota de la mancança observada.*

16. Manca la documentació justificativa de transferències positives de crèdit d'import 1.256.468,00€.

*Es pren nota de la deficiència per fer constar en la petició del centre gestor que serà obligatori presentar documentació justificativa (informe del cap del centre gestor, projecte, pressupost, etc.)*

17. Incompliment de les limitacions establertes en l'article 41 del Reial decret 500/1990 relatives a transferències de crèdit: han estat minorades partides que prèviament havien estat objecte d'incorporació de romanents i suplementos de crèdit per import 850.000,00€.

*La Intervenció pren nota de la mancança observada.*

18. Manquen les peticions dels titulars dels centres gestors i les memòries justificatives requerides en la base número 9.3 corresponents a transferències de crèdit d'import 31.649,55€.

*La Intervenció pren nota de la mancança observada.*

19. S'han efectuat transferències de crèdit entre partides amb la mateixa vinculació jurídica per import 24.000,00€, en relació a les quals no hauria estat necessari tramitar l'expedient de modificació de crèdit.

*La Intervenció pren nota de la mancança observada.*

20. Manquen l'informe de la Intervenció i el Decret del president d'aprovació de l'expedient de transferència de crèdit TC 17/2003, d'import 24.000,00€, requerits a la base número 9.3.

*La Intervenció pren nota de la mancança observada.*

21. En cap dels expedients de baixes de crèdit es justifica que la reducció de crèdit que es proposa no pertoca al servei, aspecte requerit en la base número 13.3.

*Aquesta deficiència ja ha estat subsanada en els informes de l'Interventor.*

22. Les memòries justificatives consisteixen en una breu descripció del destí del crèdit pressupostari que es proposa dotar, sense que es raoni la necessitat de la modificació ni s'efectuï la valoració de la incidència que pot tenir aquesta en els objectius fixats, aspectes requerits en la base número 6.3.

*Aspecte de difícil compliment que s'ha deixat d'establir a les bases d'execució.*

23. Pels suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris finançats amb majors ingressos, tampoc no s'acredita que la resta d'ingressos s'efectuen amb normalitat, aspecte requerit en l'article 158.4 de la Llei 39/1988 i en l'article 37.2 del Reial decret 500/1990.

*La Intervenció subsanarà aquesta deficiència fent-ho constar en l'informe de l'Interventor.*

24. Els informes de la Intervenció no inclouen l'import i/o les partides de la modificació que s'informa. Només hi consta el número de l'expedient.

*Aquesta intervenció va considerar que atès el volum de determinats expedients de modificació de crèdit i per tal d'homogeneïtzar tots els informes, no era necessari repetir totes les partides i imports en l'informe d'intervenció ja que aquesta informació ja consta en l'expedient. **No obstant, es tindrà en compte aquesta observació.**<sup>[2]</sup>*

25. Els dictàmens de la comissió informativa d'Hisenda no inclouen cap judici o opinió sobre les modificacions que es proposen, aspecte requerit en la base número 6.3 en relació a les modificacions de crèdit que han de ser aprovades pel Ple.

*La Intervenció pren nota, si bé aquest és un aspecte no requerit a les Bases d'execució del Pressupost atès que el dictamen és un informe o consulta dels assumptes que han de ser sotmesos al Ple (art. 20.c de la Llei 7/1985, de 7 d'abril).*

26. La comptabilització de les modificacions de crèdit aprovades pel Ple s'efectua amb caràcter previ a la data en què aquestes esdevenen executives, que és la data de publicació en el BOP de l'Acord d'aprovació definitiva.

*Atenent aquesta observació, i d'acord amb l'article 20.5 del RD 500/1990,, el expedients de modificació de crèdits aprovats en sessió plenària es comptabilitzaran amb la data de publicació en el BOP de l'edicte resumit per capítols.*

---

2. El text ressaltat en gris és una marca de l'escrit d'al·legacions de l'ens fiscalitzat. (Nota de la Sindicatura)

27. La Diputació no ha comptabilitzat d'acord amb el previst en les regles de la ICAL l'anul·lació d'una transferència de crèdit, d'import 24.000,00€, que calia regularitzar per haver estat incorrectament registrada.

*En aquella data l'aplicació informàtica sicalwin no permetia retrocedir un expedient comptabilitzat. Aquesta deficiència ja ha estat corregida en versions posteriors, l'aplicació permet retrocedir l'expedient i comptabilitzar-lo novament.*

28. Incorrecta classificació com a despeses corrents de suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris d'import total 132.000,00€, que estaven destinats a inversions i transferències de capital.

[Signatura, il·legible, i segell de la Diputació]

Signat: Josep Ma Mollera i Santaló  
Interventor General

## **5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS**

Analitzades les al·legacions fetes per la Diputació de Girona al contingut d'aquest Informe, la Sindicatura assenyala que no es poden acceptar perquè no s'ajusten als criteris normatius emprats per la Sindicatura de Comptes.

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
Fax +34 93 270 15 70  
[sindicatura@sindicatura.org](mailto:sindicatura@sindicatura.org)  
[www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)

Elaboració del document PDF: maig de 2007

Dipòsit legal: B-30467-2007