



Informe 123/2016  
de les subvencions i  
dels contractes de  
l'Ajuntament de  
Palma de Mallorca  
corresponents als  
exercicis 2010 i 2011

**SINDICATURA DE COMPTES**  
Illes Balears





SINDICATURA DE COMPTES  
Illes Balears

Catalina Rotger Fullana, secretària general de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears,

**CERTIFIC:**

Que el Consell de la Sindicatura, reunit a Palma dia 30 de setembre de 2016, amb deliberació prèvia, va acordar aprovar l'Informe 123/2016 de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011, que va presentar el síndic de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals, Fernando Toll-Messía Gil.

I, perquè consti i tenguí els efectes que corresponguin, sign aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Palma, 4 d'octubre de 2016

Vist i plau  
El síndic major

Joan Rosselló Villalonga



Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

## ÍNDEX

<b>I.</b>	<b>INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>5</b>
1.	PRESENTACIÓ .....	5
2.	MARC LEGAL APLICABLE .....	6
3.	OBJECTIUS .....	7
4.	ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS .....	8
	A. Àmbit subjectiu, objectiu i abast .....	8
	B. Abast del treball i limitacions .....	8
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....	9
<b>II.</b>	<b>CONCLUSIONS .....</b>	<b>11</b>
1.	CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT .....	11
	A. Conclusió del compliment de la legalitat en matèria de subvencions .....	11
	B. Conclusió del compliment de la legalitat en matèria de contractes .....	15
<b>III.</b>	<b>RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ .....</b>	<b>19</b>
1.	SUBVENCIONS .....	19
	A. Metodologia i abast de la fiscalització .....	19
	B. Expedients seleccionats .....	20
2.	CONTRACTACIÓ .....	59
	A. Metodologia i abast de la fiscalització .....	59
	B. Contractes seleccionats .....	60
<b>IV.</b>	<b>AL·LEGACIONS .....</b>	<b>111</b>



Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

## TAULA SIGLES I ABREVIATURES

<b>AAVV</b>	Associació de veïnats
<b>Aj.</b>	Ajuntament
<b>Art.</b>	Article
<b>AEAT</b>	Agència Estatal d'Administració Tributària
<b>BEP</b>	Bases d'execució del pressupost
<b>BOE</b>	Butlletí Oficial de l'Estat
<b>BOIB</b>	Butlletí Oficial de les Illes Balears
<b>CAIB</b>	Comunitat Autònoma de les Illes Balears
<b>CD</b>	Disc compacte
<b>CIF</b>	Codi d'identificació fiscal
<b>CMSS</b>	Centre municipal de serveis socials
<b>DL</b>	Decret llei
<b>DOUE</b>	Diari Oficial de la Unió Europea
<b>EFM</b>	Empresa Funerària Municipal, SA
<b>EMAYA</b>	Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA
<b>EMOP</b>	Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma de Mallorca, SA
<b>EMT</b>	Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, SA
<b>FEIL</b>	Fons Estatal d'Inversió Local
<b>IGAE</b>	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
<b>IMAS</b>	Institut Mallorquí d'Afers Social
<b>IME</b>	Institut Municipal de l'Esport
<b>IMFOF</b>	Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina
<b>IMI</b>	Institut Municipal d'Innovació
<b>IMOV</b>	Institut Municipal d'Obres Viàries
<b>IMTUR</b>	Institut Municipal de Turisme
<b>IVA</b>	Impost sobre el valor afegit
<b>LBRL</b>	Llei de bases de règim local
<b>LCSP</b>	Llei de contractes del sector públic
<b>LGS</b>	Llei general de subvencions
<b>LRHL</b>	Llei reguladora de les hisendes locals
<b>LSCIB</b>	Llei de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
<b>núm.</b>	Número
<b>OFIM</b>	Centre d'Informació i Orientació per a la Immigració de Mallorca
<b>OGRCS</b>	Ordenança general reguladora de la concessió de subvencions
<b>ONG</b>	Organització no governamental
<b>PCAP</b>	Plec de clàusules administratives particulars
<b>PCTP</b>	Plec de clàusules tècniques particulars
<b>PM</b>	Patronat municipal

Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

<b>PMEI</b>	Patronat Municipal d'Escoles d'Infants
<b>PPT</b>	Plecs de prescripcions tècniques
<b>RC</b>	Reserva de crèdit
<b>RD</b>	Reial decret
<b>RDL</b>	Reial decret llei
<b>RDLEG</b>	Reial decret legislatiu
<b>RGC</b>	Reglament general de contractes
<b>RGS</b>	Reglament general de subvencions
<b>SA</b>	Societat anònima
<b>SOIB</b>	Servei d'Ocupació de les Illes Balears
<b>SCIB</b>	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
<b>SMAP</b>	Societat Municipal d'Aparcaments de Palma
<b>SARHA</b>	Subjecte a regulació harmonitzada
<b>TRLCSP</b>	Text refós de la Llei de contractes del sector públic
<b>TRLRHL</b>	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals



## I. INTRODUCCIÓ

### 1. PRESENTACIÓ

Els articles 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears i 1 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, estableixen que aquest és l'òrgan al qual correspon la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears. Els articles 2.2.b i 7.d de l'esmentada Llei estableixen que la funció fiscalitzadora també inclou la fiscalització de les subvencions i els contractes dels diferents subjectes que hi ha estat sotmesos.

L'article 12 de la Llei 4/2004 especifica que el resultat de la fiscalització s'ha d'exposar mitjançant informes o memòries, que s'han d'eleva al Parlament i publicar en el *Butlletí Oficial de les Illes Balears*, i fa referència al seu contingut fonamental.

La iniciativa d'aquesta fiscalització és del Parlament de les Illes Balears (art. 10.3. de la LSCIB i article 17.3. del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears), per acord adoptat per la Comissió d'Hisenda i Pressuposts, en la sessió de dia 25 de novembre de 2014, que va aprovar les propostes de resolució presentades a l'Informe 97/2014 del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent a l'exercici 2009, entre les quals hi ha la següent:

«2) El Parlament de les Illes Balears sol·licita a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears que fiscalitzi els comptes generals dels anys 2010 i 2011 de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, així com els contractes i les subvencions que s'hi contenen.»

Atès que l'informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent als exercicis 2010 i 2011, ja previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a l'exercici 2014, no inclou contractes i subvencions, es considera més adient, per atendre el que indica la Resolució del Parlament, realitzar un nou informe de caràcter específic que inclogui únicament les subvencions i els contractes dels exercicis 2010 i 2011.

L'esmentada fiscalització s'ha inclòs en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a l'any 2015 i 2016, aprovats el 18 de desembre de 2014 i el 17 de desembre de 2015, respectivament.

A aquest efecte, i fent ús de les competències reconegudes en la Llei 4/2004, l'SCIB emet aquest Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011, d'acord amb les Directrius tècniques que per a aquest Informe va aprovar el Consell de l'SCIB el 30 de gener de 2015.

És una fiscalització de caràcter específic, d'acord amb l'establert a l'article 27.3 del Reglament de règim interior d'aquesta Sindicatura, del compliment de la legalitat de les subvencions i els contractes inclosos els comptes generals dels anys 2010 i 2011 de l'Ajuntament de Palma de Mallorca.

Les unitats monetàries de les xifres de l'Informe (excepte en els casos en què s'especifica el contrari) s'expressen en milers d'euros. En aquest sentit, s'ha treballat, internament, amb les xifres originals amb euros i cèntims d'euro, i s'ha emprat per presentar-les l'esmentada unitat de milers d'euros, amb el format de visualització de zero decimals, tot conservant la totalitat de les xifres. La coherència interna és absoluta, tot i que, si només es consideren les xifres que

figuren a l'Informe, apareixen, en alguns casos, diferències degudes al format de visualització de les dades.

Auditors de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals de l'SCIB han duit a terme el treball de camp entre els mesos de maig de 2015 i gener de 2016.

Finalment, cal agrair al personal de l'Ajuntament de Palma de Mallorca la col·laboració prestada per a la realització d'aquest Informe.

## **2. MARC LEGAL APLICABLE**

El marc normatiu específic que regula l'activitat subvencional i contractual de l'Ajuntament de Palma de Mallorca els exercicis 2010 i 2011, el constitueixen bàsicament les disposicions següents:

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 276, de 18 de novembre)
- Reial decret llei 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 176, de 25 de juliol)
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (BOE núm. 261, de 31 d'octubre), i, si escau, les seves modificacions, entre les quals destaquen:
  - Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (BOE núm. 163, de 6 de juliol)
  - Llei 34/2010, de 5 d'agost, de modificació de les lleis 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals, i 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa per a l'adaptació a la normativa comunitària de les dues primeres (BOE núm. 193, de 9 d'agost)
  - Llei 2/2011, de 4 de març, d'economia sostenible (BOE núm. 55, de 5 de març)
- Llei 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals (BOE núm. 261, de 31 d'octubre)
- 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 (BOE núm. 148, de 21 de juny) (en vigor fins al 30 d'abril de 2008, segons la disposició transitòria primera de la LCSP)
- Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (BOE núm. 276, de 16 de novembre) (en vigor a partir del 16 de desembre de 2011)

Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (BOE núm. 257, de 26 d'octubre)
- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (BOE núm. 118, de 15 de maig)
- Reial decret llei 9/2008, de 28 de novembre, pel qual es creen un fons estatal d'inversió local i un fons especial de l'Estat per a la dinamització de l'economia i l'ocupació, i s'aproven crèdits extraordinaris per atendre el seu finançament (BOE núm. 290, de 2 de desembre)
- Reial decret llei 13/2009, de 26 d'octubre, pel qual es crea el fons estatal per a l'ocupació i la sostenibilitat local (BOE núm. 259, de 27 d'octubre)
- Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears (BOIB núm. 186 Ext., de 27 de desembre)
- Llei 23/2006, de 20 de desembre, de capitalitat de Palma de Mallorca (BOIB núm. 186 Ext., de 27 de desembre)
- Decret de 17 de juny de 1955 pel qual s'aprova el Reglament de serveis de les corporacions locals (BOE núm. 196, de 15 de juliol de 1955)
- Ordenança general reguladora de la concessió de subvencions, aprovada definitivament per acord del Ple de l'Ajuntament de dia 28 de juliol de 2005 (BOIB núm. 140, de 22 de setembre). Modificació de l'article 18 de l'Ordenança per acord del Ple de l'Ajuntament de dia 22 de desembre de 2009 (BOIB núm. 6, de 14 de gener de 2010)

### **3. OBJECTIUS**

L'objectiu d'aquesta fiscalització és el següent:

- Determinar si les subvencions i els contractes revisats s'ajusten a la normativa reguladora i, especialment, als principis rectors de la concessió de subvencions i de la contractació del sector públic (publicitat, lliure concurrència, transparència, objectivitat, igualtat i no-discriminació) i de l'execució de la despesa pública.

## **4. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS**

### **A. ÀMBIT SUBJECTIU, OBJECTIU I ABAST**

L'àmbit subjectiu que abasta aquest Informe és l'Ajuntament de Palma de Mallorca i les seves entitats dependents, les quals s'inclouen en el Compte general de l'Ajuntament els exercicis 2010 i 2011 i són les següents:

- Ajuntament de Palma de Mallorca (Administració general)
- Organismes autònoms de l'Ajuntament:
  - Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca
  - Institut Municipal d'Innovació
  - Institut Municipal d'Obres Viàries
  - Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina
  - Institut Municipal de l'Esport
  - Institut Municipal de Protecció del Consumidor
  - Institut Municipal de Turisme
  - Patronat d'Il·luminació Ornamental
  - Patronat Llegat Weyler
  - Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social
  - Patronat Municipal d'Escoles d'Infants
  - Patronat Municipal de l'Habitatge
- Societats mercantils que pertanyen al 100 % a l'Ajuntament:
  - Empresa Funerària Municipal, SA
  - Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA
  - Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, SA
  - Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (resultat de la fusió de la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA, amb Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma de Mallorca, SA)

L'àmbit objectiu d'aquest Informe són les subvencions i els contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011.

### **B. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS**

#### **Abast del treball**

S'ha duit a terme una fiscalització de caràcter específic, d'acord amb l'establert en l'article 23.7 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, l'abast de la

Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

qual ha estat l'anàlisi d'una mostra de les subvencions i els contractes dels anys 2010 i 2011 de l'Ajuntament de Palma de Mallorca i les entitats incloses en els comptes generals d'aquests exercicis, específicament, pel que fa al compliment de les disposicions legals i reglamentàries a què estaven sotmeses aquestes entitats fiscalitzades per tramitar i concedir subvencions i per licitar i adjudicar contractes.

### **Limitacions a l'abast**

Les limitacions a l'abast que s'han produït durant la fiscalització i que afecten l'opinió són les que se detallen a l'apartat II. Conclusions.

## **5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

El resultat de les actuacions es va comunicar al batle i a les persones que varen ocupar aquest càrrec durant part dels exercicis fiscalitzats, perquè hi poguessin formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que considerassin adients, de conformitat amb el que disposa l'article 30 del Reglament de règim interior de l'SCIB.

Dia 29 de juliol de 2016, l'Ajuntament de Palma de Mallorca va presentar al·legacions, que consten com a annex d'aquest Informe.

Les al·legacions han estat analitzades i avaluades, i s'ha suprimit o modificat el text de l'Informe quan la Sindicatura n'ha acceptat el contingut. Quan no s'ha alterat l'Informe ni s'ha emès opinió sobre el contingut de les al·legacions, és que aquestes o són explicacions que confirmen els fets i les valoracions exposats, o no s'han justificat de forma adequada els criteris o les afirmacions mantingudes en l'al·legació, o es tracta de supòsits en què es manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur.



## II. CONCLUSIONS

### 1. CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

#### A. CONCLUSIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT EN MATÈRIA DE SUBVENCIONS

##### Excepcions de compliment de la legalitat en matèria de subvencions

Com a resultat de la fiscalització efectuada, amb l'abast indicat en l'apartat I.3.B. Abast del treball i limitacions, les excepcions significatives al principi de legalitat en matèria de subvencions que s'han detectat mentre es feia la fiscalització, el detall de les quals s'inclou a l'apartat III. Resultats de la fiscalització d'aquest Informe, són les següents:

*1. L'Ajuntament de Palma no ha aprovat cap Pla Estratègic de Subvencions, de conformitat amb el que determina l'art. 8 de la LGS, en què, sigui quin sigui el procediment de concessió, com a eina bàsica de racionalització de la despesa pública i en compliment de les directrius de política pressupostària, és preceptiu concretar les determinacions previstes en els art. 10-12 del RGS per fer efectius, així, els principis d'eficàcia i eficiència preceptius en la gestió de la despesa pública subvencional.*

*2. El Ple de l'Ajuntament de Palma no ha aprovat una ordenança reguladora de les bases específiques que haurien de regir la concessió de cada modalitat de subvenció en els termes i amb el contingut mínim exigint en l'art. 17.3 de la LGS. L'Ordenança general reguladora de la concessió de subvencions, aprovada el 28 de juliol de 2005, no té aquest contingut mínim, la qual cosa determina la manca de regulació d'aspectes que són essencials per a fer possible l'efectivitat dels principis de publicitat, transparència, concurrència, igualtat i no-discriminació, bàsics en la tramitació dels procediments de concessió de subvencions.*

*3. L'Ajuntament de Palma no ha aprovat cap pla d'actuació en els termes exigits en l'art. 85 del RGS ni s'ha constatat l'aplicació de cap sistema que permeti afirmar que hi ha un control efectiu que els beneficiaris duen a terme les activitats subvencionades.*

*4. Dins la convocatòria de subvencions de la línia D es fa concórrer amb les persones físiques o jurídiques que presenten projectes d'activitats culturals, els consorcis o les fundacions dels quals l'Ajuntament és membre i als quals es valora i es concedeix una subvenció sense que hagin presentat cap projecte, amb la finalitat de fer efectiva l'aportació anual a què s'ha compromès l'Ajuntament, amb clara vulneració dels principis de concurrència, igualtat i no-discriminació.*

*5. A cap dels expedients analitzats de les línies de subvenció amb convocatòria pública s'ha seguit la tramitació exigida en la LGS, en el RGS i en la mateixa OGRCS. Respecte d'això, són de ressenyar l'acceptació i la tramitació de sol·licituds amb deficiències essencials; la manca del tràmit d'audiència de tots els interessats en el procediment de convocatòria, essencial en qualsevol procediment administratiu; la falta d'aprovació expressa dels projectes, així com la manca d'autorització i aprovació de la reformulació dels projectes presentats, amb infracció de l'art. 27.2 i 3 de la LGS, i la inexistència d'una resolució de la convocatòria en els termes i amb el contingut exigint en l'art. 25 de la LGS i 62 del RGS.*

*6. Totes les convocatòries de les línies de subvenció analitzades afavoreixen una valoració subjectiva dels projectes, sense que es pugui afirmar l'aplicació del principi més bàsic que fixa*



la LGS en l'art. 8.3. La manca d'objectivitat i la discrecionalitat en la valoració, en la determinació de la quantia i en la concessió dels ajuts són reiterades en els expedients analitzats.

7. L'òrgan que concedeix la subvenció, en les convocatòries públiques de les línies A i D, complementa l'import de diferents beneficiaris amb un altre import addicional, que els atorga al marge del procediment de concurrència, sense seguir el procediment legalment establert i amb infracció dels principis de transparència, concurrència, igualtat i no-discriminació preceptius en el procediment de gestió de subvencions.

8. Els projectes presentats en deu dels quinze expedients analitzats de les línies de subvenció A, C i D i els projectes presentats en deu dels deu expedients de concessió directa analitzats tenen per objecte prestar serveis que es troben reconeguts com a estructurals i de competència municipal o són coincidents, pel que fa a l'objecte, amb serveis propis de l'Ajuntament, amb la qual cosa s'ha concedit una subvenció en lloc de seguir el procediment previst en la LCSP per licitar i adjudicar serveis públics.

9. En dotze dels deu expedients de concessió directa analitzats no consta acreditada, en els termes exigits en l'art. 22.2.c) de la LGS, la causa o la raó que dificulta la concurrència i que justifica seguir el procediment de concessió directa, que és excepcional, amb la qual cosa s'ha prescindit total i absolutament del procediment legalment previst.

10. En desset dels deu expedients de concessió directa analitzats el procediment no s'ha iniciat en la forma exigida en els art. 65-67 del RGS, en relació amb els art. 68 i següents de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, o bé, encara que consti la sol·licitud de l'entitat interessada no figura en l'expedient que hagi presentat cap projecte ni memòria explicativa del projecte o projectes, amb especificació detallada de les activitats que ha de desenvolupar, i per als quals es concedeix la subvenció amb el pressupost corresponent degudament desglossat i amb tota la informació imprescindible tant a l'hora de concedir la subvenció com a l'hora d'exercir el control preceptiu de l'execució de l'activitat subvencionada, del compliment de la finalitat de la subvenció i de l'aplicació dels fons públics percebuts a aquesta finalitat, en els termes exigits en l'art. 32 de la LGS.

11. Dos expedients de concessió directa analitzats contenen una simple resolució i un informe tècnic que determinen una actualització de les condicions d'una ajuda concedida sobre el preu del lloguer que paguen dues persones físiques, que es varen concedir els anys 2002 i 2006 sense cap tipus de publicitat i concurrència; per tant, amb absència total i absoluta del procediment general que imposa la LGS i el seu Reglament per concedir subvencions.

12. A devuit dels deu expedients de concessió directa analitzats no s'autoritza i s'aprova la despesa en els termes prevists en el TRLRHL i en la Llei general pressupostària, tal com exigeix l'art. 34 de la LGS.

13. A quatre dels deu expedients de concessió directa analitzats la resolució de concessió o el conveni no ha establert les condicions i els compromisos aplicables ni té el contingut mínim exigít en els art. 65-67 del RGS- en relació amb els art. 68 i següents de la Llei 30/1992, de 26 de novembre.

14. A nou dels deu expedients de concessió directa analitzats no s'ha dictat la resolució de la concessió de la subvenció per la qual s'identifica el projecte amb especificació de les activitats per al desenvolupament de les quals es concedeix la subvenció, quantia a la qual ascendeix el pressupost d'execució, que ha de ser aprovat per l'òrgan concedent, així com les condicions d'execució per al compliment de la finalitat de la subvenció, amb infracció del que determinen els art. 9.4 i 28.1 de la LGS i 65.3.del RGS.



**15.** A quatre expedients de concessió directa no s'ha fixat el termini que l'entitat beneficiària té per executar el projecte o l'activitat subvencionada, la qual cosa determina la impossibilitat d'exercir l'activitat de control pel que fa al compliment de l'obligació de justificació en forma i termini.

**16.** En l'expedient de convocatòria de la línia A analitzat s'incorre en la prohibició establerta en l'art. 22.3 de la LGS, ja que l'import total concedit en concepte de subvenció és superior a la quantia determinada en la convocatòria.

**17.** En totes les línies de subvenció i en tots els expedients de concessió directa analitzats es constata la manca de control de la concurrència amb altres subvencions pel que fa a les possibles duplicitats en la imputació de costos, fet que determina la impossibilitat de comprovar que no se supera el cost de l'activitat subvencionada en els termes establerts en l'art. 19.3 de la LGS.

**18.** En totes les línies de subvenció analitzades hi ha desset beneficiaris dels vint analitzats que han incomplert l'obligació de justificar l'execució del projecte o activitat subvencionada en la forma establerta en la normativa reguladora o altres obligacions establertes en la convocatòria, i/o bé en la documentació justificativa presentada es troben desviacions en relació amb el pressupost inicialment presentat, sense que aquests incompliments hagin tingut cap tipus de repercussió pel que fa a la modificació de la resolució de concessió ni al pagament de l'import concedit i sense que s'hagi exigint, si escau, cap reintegrament, amb incompliment del que determina l'art. 30.8 i 34.3 de la LGS.

Aquest incompliment de l'obligació de justificar amb manca de cap tipus de repercussió pel que fa al pagament dels fons públics també s'ha constatat en tretze dels denou expedients de concessió directa analitzats, de forma que no consta correctament ni suficientment acreditat que s'hagi destinat el 100 % de l'import que se satisfà a la consecució de la finalitat de la subvenció.

**19.** A cap dels vint expedients analitzats de les quatre línies ni a cap dels denou expedients de concessió directa analitzats no consta cap sistema de control dels percentatges d'imputació ni dels costos de personal ni de costos indirectes. S'ha constatat una pràctica generalitzada en la imputació al projecte de despeses generals de funcionament com a despeses directes, quan aquest no és l'objecte de la subvenció, sense cap tipus d'acreditació ni justificació pel que fa al percentatge d'imputació que en cada cas tria i aplica el beneficiari.

**20.** A onze dels vint expedients analitzats en les diferents convocatòries de les línies A, B, C i D i a nou expedients de concessió directa dels que s'han analitzat s'accepten despeses que no consten acreditades ni s'ha justificat que compleixin els requisits exigits en l'art. 31 de la LGS per a considerar-les subvencionables, és a dir, que es derivin de forma directa i indubitada i siguin estrictament necessàries per executar l'activitat o el projecte subvencionat.

**21.** Cinc de les entitats que varen percebre subvenció arran de la convocatòria en les línies de subvenció analitzades varen presentar la justificació fora del termini establert.

**22.** A cap dels vint expedients analitzats de les línies de subvenció A, B, C i D ni a devuit dels denou expedients de concessió directa analitzats no consta cap tipus de fiscalització prèvia per part de la Intervenció de cap dels actes de contingut econòmic, tal com exigeix l'art. 9.4 de la LGS en relació amb l'art. 214 del TRLRHL.

**23.** A cap dels expedients de subvenció analitzats no s'ha incorporat el certificat de compliment amb el contingut que exigeix l'art. 88.3 del RGS, a fi de posar de manifest tant la justificació correcta de la subvenció com la inexistència de resolucions declaratives de la procedència de

*reintegrant i de lliuraments de retenció de pagament de quantitats pendents d'abonar a la beneficiària.*

**24.** *A set dels deu expedients analitzats de les línies A i C i a quatre expedients de concessió directa es fa el pagament mitjançant bestreta, sense que aquesta possibilitat estigui prevista en la normativa reguladora de la subvenció (o en la resolució o en el conveni instrumental en el cas de les directes), tal com exigeixen els art. 34.3 de la LGS i 20 de l'OGRCs.*

**25.** *A cinc expedients de concessió directa consta la realització material del pagament sense que consti que l'entitat beneficiària hagi acreditat en cap moment l'execució del programa subvencionat ni la destinació dels fons públics percebuts, amb incompliment manifest dels art. 30.8, 34.3 i 37 de la LGS.*

**26.** *A un dels expedients de concessió directa, a més del fet que s'hauria d'haver licitat i adjudicat conforme a la LCSP, consta que s'ha satisfet un import superior en 66.150,48 euros al que ha justificat l'entitat beneficiària per a l'any 2011.*

**27.** *En els quinze expedients analitzats de les línies A, B i C, a quatre dels cinc expedients analitzats de la línia D i als deu expedients de concessió directa analitzats es paga l'import de la subvenció sense que consti que l'entitat beneficiària es troba al corrent en el compliment de les obligacions tributàries i davant la Seguretat Social, tal com exigeixen els art. 22 del RGS i 7 de l'OGRCs.*

**28.** *A setze dels deu expedients de concessió directa analitzats no consta que s'hagi donat publicitat a les subvencions concedides (excepte les nominatives que es varen incloure al pressupost), amb infracció dels art. 18 de la LGS i 30 del RGS, i dels principis de publicitat i transparència, que són de compliment preceptiu en la gestió de les subvencions públiques (art. 8 de la LGS).*

### **Conclusió del compliment de la legalitat en matèria de subvencions**

L'activitat de les entitats de l'àmbit subjectiu, d'acord amb l'abast del treball abans assenyalat, referit únicament als 39 expedients de subvencions fiscalitzats (23,4 % de l'import total), per l'efecte dels fets descrits en els paràgrafs **1-28** anteriors, no s'ha desenvolupat, en els aspectes més significatius, de conformitat amb el principi de legalitat.

Amb independència del que s'indica en el paràgraf anterior, cal ressaltar els diversos incompliments de la normativa detallats en l'apartat III. Resultats de la fiscalització d'aquest Informe, que, sense afectar de forma significativa el compliment de la legalitat dels procediments de concessió de subvencions, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

## **B. CONCLUSIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT EN MATÈRIA DE CONTRACTES**

### Excepcions de compliment de la legalitat en matèria de contractació

Com a resultat de la fiscalització efectuada, amb l'abast indicat en l'apartat I.3.B. Abast del treball i limitacions, les excepcions significatives al principi de legalitat en matèria de contractació detectades mentre es feia la fiscalització, el detall de les quals s'inclou a l'apartat III. Resultats de la fiscalització d'aquest informe, són les següents:

- 1. Dues de les tres societats mercantils de les quals s'han fiscalitzat contractes no tenen aprovades, per a l'àmbit temporal de la fiscalització, unes instruccions internes de contractació (art. 175 de la LCSP i art. 191 del TRLCSP).*
- 2. Hi ha trenta expedients de contractació fiscalitzats en els quals no consta l'actuació inicial en què es motivi la necessitat que es pretén satisfer mitjançant el contracte, la idoneïtat de l'objecte i el contingut per satisfer-les, i a quaranta-sis expedients tampoc no consta la justificació de l'elecció dels criteris per a l'adjudicació. A més, hi ha vint-i-sis expedients on no es troba justificat el valor estimat del contracte (art. 22, 75, 76 i 93 de la LCSP o, si escau, les instruccions internes de contractació).*
- 3. A trenta-un expedients de contractació fiscalitzats no consta l'informe de fiscalització prèvia de la despesa, i a vint-i-un expedients no consta el certificat d'existència de crèdit, o bé document o actuació que resulti equivalent, per assegurar la disponibilitat dels recursos financers per atendre les obligacions que es derivin del contracte (art. 93 de la LCSP o, si escau, les instruccions internes de contractació).*
- 4. Hi ha quatre expedients de contractació fiscalitzats als quals, d'acord amb el valor estimat del contracte, es queia tramitar-los subjectes a regulació harmonitzada.*
- 5. En un total de trenta-dos expedients, els PCAP no defineixen les condicions mínimes o límits per acreditar la solvència econòmica, financera i tècnica del contractista en funció de l'objecte del contracte a partir dels mitjans genèrics a què fa menció la legislació (art. 64 i ss de la LCSP). D'altra banda, per a tres expedients la classificació exigida per demostrar la solvència tècnica i econòmica és incorrecta o no s'adequa a l'objecte del contracte, i per a altres tres expedients, no s'ha exigida la classificació malgrat que per l'import del pressupost és obligatori exigir-la (art. 46 i 56 de la LCSP i 25 i següents del RGC).*
- 6. En deu expedients es comprova que els criteris de valoració no estan prou definits o bé no s'adapten a les característiques de l'objecte del contracte. En un altre expedient, els PCAP només enumeren els criteris de valoració amb la puntuació màxima per a cada un, però sense explicar la forma de valoració. En un altre expedient hi ha incongruències en la puntuació atorgada en un dels criteris, en una banda hi consten que són 10 punts i en una altra 20 punts (art. 134 de la LCSP).*
- 7. En dos expedients els plecs estableixen requeriments sobre la ubicació del domicili de l'adjudicatari que atempten contra el principi d'igualtat de tracte, no-discriminació i lliure concurrència (art. 1 i 123 de la LCSP).*
- 8. En els catorze procediments negociats fiscalitzats no consta documentada la fase de negociació, element diferenciador i essencial en aquests tipus de procediment (art 160 i 162 de la LCSP). L'absència d'aquesta fase condueix a la nul·litat del procediment.*

9. Hi ha vuit expedients en què l'actuació deriva d'encomandes de gestió realitzades per l'Ajuntament a una entitat del seu sector instrumental. L'actuació encomanada substitueix l'Ajuntament en la posició d'entitat contractant, sense assumir l'execució material de l'encàrrec. No consten les raons d'economia, d'eficàcia o d'eficiència que impliquin algun tipus de valor afegit, susceptible d'apreciació quantitativa i/o qualitativa, derivada de l'execució de l'encàrrec que ha fet el mitjà propi.

10. Hi ha un expedient tramitat per procediment negociat en què l'adjudicació deriva d'un procediment de concurs de projectes realitzat durant l'any 2006, la vigència del qual es refereix, únicament, a obres per fer durant el anys 2006 i 2007. No pertoca considerar-ne l'extensió com a base per definir una adjudicació al període fiscalitzat; per tant, aquesta adjudicació es va fer allunyant-se dels procediments regulats per la LCSP.

11. Hi ha vuit expedients en què la Mesa va obrir els sobres corresponents a la proposta tècnica i econòmica quan encara es trobaven pendents d'esmena els defectes detectats a la documentació administrativa presentada pels licitadors (art. 82 del RGC).

12. Hi ha nou expedients en què la Mesa va obrir els sobres corresponents als criteris d'adjudicació tants els avaluables mitjançant formules com per judici de valor al mateix acte, amb la qual cosa va contradir el que disposa l'art. 134 de la LCSP; a més, hi ha tres expedients en què el PCAP estableix incloure en el mateix sobre la informació corresponent al criteris d'adjudicació avaluables mitjançant judicis de valor i els avaluables mitjançant aplicació de formules (art. 134 de la LCSP i els art. 27 i següents del RD 817/2009, de 8 de maig).

13. Hi ha tres expedients de modificació de contractes en què el càlcul de l'import corresponent a aquestes modificacions es troba sobrevalorat, atès que a la seva determinació no es va tenir en compte el 15 % de baixa proposada pels contractistes a l'adjudicació inicial, que suposa un excés equivalent de 95 milers d'euros, IVA inclòs.

14. Hi ha tres expedients de modificació de contractes que no reuneixen els requisits que en permeten la tramitació com a modificació del contracte original, perquè no es tracta de supòsits previstos als plecs ni compleix el requisit d'imprevisibilitat o causes tècniques (art. 92 i següents de la LCSP, art. 202 de la LCSP i 102 del RGC).

15. Hi ha un expedient en què la Mesa, pel que fa als requisits d'aptitud, modifica el que disposa el PCAP amb la finalitat d'acceptar la proposta de qui finalment resulta adjudicatari. És a dir, la proposta d'adjudicació no s'ajusta a les condicions exigides pels documents que regulen el procediment, cosa que pot conduir a la nul·litat del contracte tramitat.

16. Hi ha set expedients en què en la valoració dels criteris subjectius que consta a les actes s'estableixen uns subcriteris i una graduació de la puntuació que no constaven als plecs.

17. Hi ha catorze expedients en què el contracte no incorpora les clàusules relatives a les millores proposades per l'adjudicatari en l'oferta que l'Administració ha acceptat (art. 71.3 f del RGC).

18. Hi ha set expedients finançats amb el Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat Local regulat en el RDL 13/2009, en què no consta en el contracte la clàusula a què fa menció l'art. 17.2 d'aquesta norma relativa al personal nou, cosa que resulta una condició especial d'execució del contracte (art. 102 de la LCSP).

19. En un expedient d'obres, es comprova que s'ha produït el fraccionament de l'objecte en dos contractes successius adjudicats al mateix licitador per 290 milers d'euros i 1.275 milers d'euros (art. 1, 6 i 74 de la LCSP). En un expedient de subministrament, es comprova el fraccionament en tres contractes diferents per al mateix objecte de subministrament. Tot tres expedients han

*estat valorats pel mateix import i adjudicats al mateix licitador. El valor estimat de cada un dels contractes coincideix amb el llindar a partir del qual un contracte està considerat subjecte a regulació harmonitzada (art. 1 i 74 de la LCSP).*

*20. Tres expedients revisats han estat objecte de pròrroga, malgrat que els seus PCAP no ho preveïen. S'ha comprovat que un total d'onze pròrroques de diferents expedients s'han aprovat una vegada exhaurit el termini de vigència del contracte. En tres expedients de pròrroga no consta acord de l'òrgan de contractació que les va aprovar (art. 23 de la LCSP).*

*21. Hi ha catorze expedients fiscalitzats en què no consta cap document que assegurï la recepció i la conformitat de la prestació objecte del procediment i hi ha un expedient en què consta informació contradictòria respecte a l'execució del contracte, que no permet concloure si l'entitat contractant ha donat la conformitat o no a la prestació objecte del procediment.*

### **Conclusió del compliment de la legalitat en matèria de contractació**

L'activitat de les entitats de l'àmbit subjectiu, d'acord amb l'abast del treball abans assenyalat, referit únicament als 59 expedients dels contractes fiscalitzats (43,8 % de l'import total), i llevat del que s'ha indicat en els paràgrafs **1-21** anteriors, s'ha desenvolupat, en els aspectes més significatius, de conformitat amb el principi de legalitat.

Amb independència del que s'indica en el paràgraf anterior, cal ressaltar els diversos incompliments de la normativa detallats en l'apartat III. Resultats de la fiscalització d'aquest Informe, que, sense afectar de forma significativa el compliment de la legalitat dels procediments de contractació, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.





### III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

#### 1. SUBVENCIONS

##### A. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

A partir de les liquidacions pressupostàries retudes dels exercicis 2010 i 2011, les obligacions reconegudes per l'Ajuntament de Palma de Mallorca i les seves entitats dependents de transferències i subvencions a empreses privades, a famílies i a institucions sense finalitat de lucre, són les següents:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. SUBVENCIONS I AJUDES PER CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA. OBLIGACIONS RECONEGUDES (en milers d'euros)								
Classificació orgànica	Transferències corrents			Transferències de capital			Total	%
	Art. 47	Art. 48	Total	Art. 77	Art. 78	Total		
3. Cultura		3.031	3.031				3.031	11,9%
4. Esports i Joventut		407	407				407	1,6%
5. Benestar Social		13.332	13.332				13.332	52,4%
6. Govern Interior		230	230				230	0,9%
7. Turisme, Comerç i Consum	175	120	295				295	1,2%
8. Urbanisme		43	43				43	0,2%
9. Funció Pública i Desconcentració Territorial		20	20				20	0,1%
10. Educació		3.064	3.064				3.064	12,0%
11. Infraestructures		845	845				845	3,3%
16. Participació Ciutadana		1.153	1.153				1.153	4,5%
19. Salut		195	195	24		24	219	0,9%
20. Igualtat i Drets Cívics		233	233				233	0,9%
<b>Total Ajuntament de Palma de Mallorca</b>	<b>175</b>	<b>22.673</b>	<b>22.848</b>	<b>24</b>		<b>24</b>	<b>22.872</b>	<b>89,9%</b>
Institut Municipal de l'Esport		943	943				943	3,7%
Ag. de Desenv. Local de l'Ajuntament "Palma Activa"		144	144				144	0,6%
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants		377	377				377	1,5%
Patronat Municipal de l'Habitatge		453	453		358	358	810	3,2%
Institut Municipal de Turisme		88	88				88	0,3%
Institut Municipal d'Obres Viàries		1	1				1	0,0%
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social		215	215				215	0,8%
<b>Total entitats dependents</b>		<b>2.220</b>	<b>2.220</b>		<b>358</b>	<b>358</b>	<b>2.578</b>	<b>10,1%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>175</b>	<b>24.893</b>	<b>25.068</b>	<b>24</b>	<b>358</b>	<b>382</b>	<b>25.450</b>	<b>100,0%</b>

Ni l'Ajuntament ni les entitats dependents no han aprovat un Pla Estratègic de Subvencions per als exercicis 2010 i 2011, d'acord amb el que disposen l'art. 8 de la LGS i l'art. 12 del RGS.

La Sindicatura va requerir a l'Ajuntament de Palma i a les entitats dependents tant la relació de les línies de subvenció vigents durant els exercicis 2010 i 2011 com les concedides de forma directa durant el període fiscalitzat, amb indicació del nombre de beneficiaris i dels imports.

Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

El resum per tipus de subvenció o ajuda, segons els relacions remeses, és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. SUBVENCIONS I AJUDES PER TIPUS. OBLIGACIONS RECONEGUDES (en milers d'euros)						
Tipus	Art. 47	Art. 48	Art. 77	Art. 78	Total	%
Subvencions en règim de concurrència		13.962		358	14.320	56,3%
Subvencions de concessió directa		2.451			2.451	9,6%
Subvencions a grups polítics (*)		230			230	0,9%
Altres subvencions no incloses (*)	175	8.249	24		8.448	33,2%
<b>TOTAL</b>	<b>175</b>	<b>24.893</b>	<b>24</b>	<b>358</b>	<b>25.450</b>	<b>100,0%</b>

(\*) Excloses de l'abast de la fiscalització.

La concessió de subvencions de forma directa suposa una excepció als principis generals de publicitat i concurrència, per la qual cosa s'ha de fer de forma restrictiva. En aquest cas, representen el 9,6 % del total (que s'incrementaria fins al 14,6 % si no es tinguessin en compte les classificades en els tipus de «Subvencions a grups polítics» i «Altres subvencions no incloses»).

No s'han inclòs dins l'abast de la fiscalització les subvencions del tipus «Subvencions a grups polítics», les aportacions a les federacions de municipis, les aportacions a consorcis i fundacions que pertanyen al sector públic, i les ajudes econòmiques dels serveis socials regulades per la normativa municipal, totes d'import individual poc significatiu.

Per dur a terme la fiscalització, s'ha seleccionat una mostra de subvencions que suposa el 22,6 % de l'import total entre línies i subvencions directes, excloses les esmentades en el paràgraf anterior.

## B. EXPEDIENTS SELECCIONATS

En l'anàlisi de les subvencions s'han diferenciat els apartats següents:

### B.1. Subvencions en règim de concurrència

- B.1.a) Criteris de selecció
- B.1.b) Relació dels expedients seleccionats
- B.1.c) Resultats de la fiscalització

### B.2. Subvencions de concessió directa

- B.2.a) Criteris de selecció
- B.2.b) Relació dels expedients seleccionats
- B.2.c) Resultats de la fiscalització



Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

## B.1. SUBVENCIONS EN RÈGIM DE CONCURRÈNCIA

### B.1.a) Criteris de selecció

Les relacions rebudes per l'SCIB corresponents als exercicis 2010 i 2011 inclouen 101 línies de subvenció amb convocatòria, amb un import total d'obligacions reconegudes de 14.230 milers d'euros.

D'aquestes relacions s'han seleccionat 4 línies per un import de 4.548 milers d'euros, i de les línies seleccionades s'han revisat 20 expedients, amb un import de 1.885 milers d'euros, els quals representen el 41,4 % d'aquestes línies i suposen el 13,2 % de l'import total de les subvencions en règim de concurrència.

El criteri de mostreig aplicat per seleccionar la mostra d'expedients de subvencions en règim de concurrència és el següent:

- S'han seleccionat les quatre línies de subvencions en règim de concurrència de més import, exceptuant les dues línies d'ajudes a l'adquisició de llibres de text, perquè aquestes línies ja varen ser objecte de fiscalització a l'Informe 97/2014 del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent a l'exercici 2009.
- D'aquestes quatre línies seleccionades s'han revisat els cinc expedients de concessió de més import.

### B.1.b) Relació dels expedients seleccionats

Seguidament, es detallen les línies de subvenció seleccionades, amb el desglossament de l'objecte, l'àrea que ha gestionat la subvenció, el nombre de beneficiaris i l'import:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010/2011. LÍNIES DE SUBVENCIONS SELECCIONADES (en milers d'euros)				
Subvenció	Departament	Nombre benef.	Import O. R.	BOIB
A. Realització d'activitats d'interès social	Benestar Social	47	1.594	18/03/10
B. Projectes solidaris i de cooperació al desenvolupament	Benestar Social	36	1.100	08/04/10
C. Realització d'activitats d'interès social	Benestar Social	67	1.228	05/02/11
D. Realització d'activitats culturals d'utilitat pública o social	Cultura	56	626	25/03/10
<b>TOTAL</b>		<b>206</b>	<b>4.548</b>	

Les deficiències pel que fa a les bases reguladores i a la convocatòria de les línies de subvenció, així com als expedients analitzats, són les següents:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010/2011. LÍNIA A. ACTIVITATS D'INTERÈS SOCIAL 2010			
A LA NORMATIVA			Deficiències
Bases reguladores			1
ALS EXPEDIENTS			
Expt	Beneficiari	euros	
A1	Cruz Roja Española, S.A. (Teleassistència)	279.191,91	2, 3, 4, 5 i 6
A2	Cruz Roja Española, S.A. (OFIM)	222.015,00	2, 3, 4, 5 i 6
A3	Cruz Roja Española, S.A. (S'Estel)	146.144,00	2, 3, 4, 5 i 6
A4	Fundació Esplai de les Illes (Joc i Lleure)	102.000,00	2, 3, 4, 5 i 6
A5	Associació Jovent Segle XXI (Barri en acció Integra 2010)	102.000,00	2, 3, 4, 5 i 6
<b>TOTAL</b>		<b>851.350,91</b>	

Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010/2011. LÍNIA B. PROJECTES SOLIDARIS I DE COOPERACIÓ 2010			
A LA NORMATIVA			Deficiències
Bases reguladores			1
ALS EXPEDIENTS			
Expt		euros	
B1	Voluntaris de Mallorca	70.000,00	2, 3, 4, 5 i 6
B2	Manos Unidas	55.000,00	2, 3, 4, 5 i 6
B3	Amics del poble Sahrauí	48.000,00	2, 3, 4, 5 i 6
B4	Médicos del Mundo	48.000,00	2, 3, 4, 5 i 6
B5	Mallorca Solidaria	47.000,00	2, 3, 4, 5 i 6
<b>TOTAL</b>		<b>213.000,00</b>	

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010/2011. LÍNIA C. ACTIVITATS D'INTERÈS SOCIAL 2011			
A LA NORMATIVA			Deficiències
Bases reguladores			1
ALS EXPEDIENTS			
Expt	Beneficiari	euros	
C1	Associació Jovent Segle XXI	102.000,00	2, 3, 4, 5 i 6
C2	Fundació Esplai de les Illes	110.000,00	2, 3, 4, 5 i 6
C3	AAVV Camp Rodó	68.640,00	2, 3, 4, 5 i 6
C4	Cruz Roja Española, S.A.	209.136,96	2, 3, 4, 5 i 6
C5	Fundació Deixalles	100.000,00	2, 3, 4, 5 i 6
<b>TOTAL</b>		<b>589.776,96</b>	

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010/2011. LÍNIA D. ACTIVITATS CULTURALS 2010			
A LA NORMATIVA			Deficiències
Bases reguladores			1
ALS EXPEDIENTS			
Expt	Beneficiari	euros	
D1	Fundació Teatre del Mar	50.200,00	2, 3, 4, 5 i 6
D2	Alinmu, S.A.	54.000,00	2, 3, 4, 5 i 6
D3	Fundació Social La Sapiència	30.000,00	2, 3, 4, 5 i 6
D4	Consorti Museu de Sant Carles	31.543,00	2, 3, 4, 5 i 6
D5	Obra Cultural Balear	65.000,00	2, 3, 4, 5 i 6
<b>TOTAL</b>		<b>230.743,00</b>	

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010/2011. CODIFICACIÓ DE LES DEFICIÈNCIES DE SUBVENCIONS AMB CONCURRÈNCIA	
Codi	Descripció de la deficiència
<b>Normativa</b>	
1	En les bases reguladores
<b>Expedients</b>	
2	En la documentació i actuacions prèvies a l'inici procediment de concessió
3	En la convocatòria
4	En la tramitació del procediment
5	En la justificació de la subvenció
6	En el pagament

### **B.1.c) Resultats de la fiscalització**

En l'anàlisi de les línies de subvenció s'han diferenciat les fases següents:

#### 1.1. Normativa

##### 1.1.a) Bases reguladores

#### 1.2. Expedients

##### 1.2.a) Documentació i actuacions prèvies a l'inici del procediment de concessió

##### 1.2.b) Convocatòria

##### 1.2.c) Tramitació

##### 1.2.d) Justificació de la subvenció

##### 1.2.e) Pagament

### ***Incidències:***

#### **1.1. NORMATIVA**

##### **1.1.a) Bases reguladores**

*En relació amb cap de les línies de subvenció analitzades no s'ha aprovat cap ordenança específica reguladora de les bases que han de regir la concessió de cada modalitat de subvenció en els termes exigits en l'art. 17.2 de la LGS, a pesar de les remissions a una ordenança específica que es fan en l'Ordenança general reguladora de la concessió de subvencions de l'Ajuntament de Palma. Si bé, conforme a l'art. 17.2 de la LGS, les bases reguladores de les subvencions de les corporacions locals s'han d'aprovar en el marc de les bases d'execució del pressupost, mitjançant una ordenança general de subvencions o mitjançant una ordenança específica per a les diferents modalitats de subvenció, és preceptiu que, en qualsevol cas, tant si és una ordenança general com si es tracta d'una ordenança específica, s'aprovi amb el contingut exigint en l'art. 17.3 de la LGS.*

*L'OGRCS estableix un marc excessivament genèric i es limita pràcticament a reproduir el que estableix la LGS, sense que, atesa la diversitat de les matèries en relació amb les quals es concedeix subvenció, se'n reguli la concessió amb l'especificitat que estableix l'art. 17.3 de la LGS.*

*Atesa la falta de regulació en una ordenança posterior específica reguladora de les bases que han de regir la concessió de cada modalitat de subvencions, no es determinen ni s'estableixen les condicions per poder fer el pagament mitjançant bestreta (art. 34.4 la LGS) ni les garanties que s'haurien de constituir, el règim de constitució i el procediment de cancel·lació (art. 21 de la LGS).*

*A cap de les línies de subvenció analitzades no s'estableix la concessió d'una quantia fixa en funció de la puntuació obtinguda ni tampoc com s'ha de fer el càlcul de la quantia de cada subvenció que s'ha de concedir, de manera que, d'acord amb una mateixa fórmula o criteri prèviament fixat en la normativa reguladora de la subvenció, de conformitat amb l'art. 17.f) de la LGS, hi pugui haver una relació entre la puntuació obtinguda per cada projecte arran de la seva valoració i l'import per concedir en concepte de subvenció, la qual cosa determina una*

*arbitrarietat total en la fixació dels imports dels ajuts que s'han de concedir i, per tant, una infracció dels principis de transparència, concurrència, igualtat i no-discriminació.*

*Atesa la falta de regulació en una ordenança específica de les bases que han de regir la concessió de cada modalitat de subvenció, no queden determinats els supòsits de modificació de la resolució de concessió per la variació de les circumstàncies ni la graduació dels possibles incompliments totals o parcials de l'execució del projecte subvencionat, que són necessaris per fixar la quantitat que finalment ha de percebre el beneficiari o, si escau, l'import que ha de reintegrar, i que s'haurien de fixar d'acord amb el principi de proporcionalitat tal com exigeix l'art. 17.3.n de la LGS.*

*No es regula la subcontractació que fan els beneficiaris de les activitats subvencionades, regulació que, d'acord amb l'art. 29 de la LGS, només es pot fer en la normativa específica reguladora de la subvenció.*

*No s'estableix un sistema d'estampament dels justificants de les despeses que han presentat els beneficiaris d'acord amb l'art. 73 del RGS, i que, conforme a l'art. 30.3 de la LGS, es fa necessari establir en l'ordenança que aprovi les bases reguladores específiques per cada modalitat de subvenció, per aplicar-lo preceptivament i amb caràcter general cada vegada que es faci una convocatòria pública a fi de poder controlar les possibles duplicitats en la imputació de costos al mateix projecte, que rep subvencions o ajuts de diferents persones o entitats públiques o privades.*

## **1.2. EXPEDIENTS**

### **1.2.a) Documentació i actuacions prèvies a l'inici del procediment de concessió**

**A cap de les convocatòries analitzades** no consta la previsió d'aprovar-les i publicar-les en l'exercici pressupostari corresponent, inclosa la dita previsió en un pla estratègic de subvencions prèviament aprovat, de conformitat amb els art. 8 de la LGS i 10-12 del RGS, en què es concretin els objectius que es pretén aconseguir amb la seva aprovació i aplicació, els costos previsibles i les fons de finançament.

**A cap de les línies analitzades** no consta que l'òrgan competent per concedir les subvencions hagi elaborat cap pla anual d'actuació amb la finalitat de comprovar que els beneficiaris de les subvencions han duit a terme les activitats subvencionades, amb indicació de si l'obligació de comprovació abasta la totalitat de les subvencions o bé una mostra de les concedides i, en aquest darrer cas, la forma de selecció, tal com exigeix l'art. 85 del RGS.

No hi consta la creació, ni que es trobi en funcionament, del Registre municipal de subvencions com a instrument de publicitat, transparència i control, que exigeix l'art. 9 de l'OGRCS.

**A cap dels expedients de convocatòria analitzats** no consta cap informe ni memòria justificativa de la necessitat o l'interès públic que té i l'objectiu que es vol aconseguir amb l'aprovació de la convocatòria corresponent per iniciar el procediment de concessió.

Si bé en els expedients de la convocatòria en totes les línies de subvenció analitzades consta l'informe de la Intervenció previ a l'aprovació de la convocatòria i l'informe dels serveis jurídics de l'Ajuntament de Palma, aquests informes no analitzen amb detall el contingut de la convocatòria quant a la seva conformitat amb la LGS i el Reglament que la desplega. L'informe de la Intervenció només es pronuncia sobre la correcció de la quantia i de la partida pressupostària prevista, mentre que l'informe jurídic es limita a reproduir la normativa que li és aplicable.

### 1.2.b) Convocatòria

**A totes les línies de subvenció analitzades** la convocatòria s'extralimita respecte del contingut que és propi de tot acte administratiu de convocatòria i que s'estableix en l'art. 23.2 de la LGS, perquè determina en les bases aspectes que són propis del contingut d'una norma amb caràcter reglamentari i, per tant, intenta suplir la inexistència d'una ordenança aprovada amb el contingut exigint en l'art. 17.3 de la dita LGS.

**A totes les línies de subvenció analitzades** la convocatòria estableix l'objecte i el tipus de projectes que s'han de subvencionar d'una forma genèrica i excessivament àmplia, de manera que permet incloure qualsevol tipus de projecte que la regidoria corresponent tingui interès a subvencionar. Això determina, a la vegada, el caràcter excessivament genèric i la manca de concreció i de ponderació a l'hora de fixar els criteris, que són únics, per valorar els projectes, atesa la seva diversitat amb la infracció dels principis d'objectivitat, concurrència, igualtat i no-discriminació que han de regir l'atorgament de tota subvenció conforme a l'art. 8.3 de la LGS.

A la **línia B** la convocatòria no concreta quin ha de ser el període d'execució de l'activitat subvencionada, la qual cosa impossibilita el control que necessàriament s'ha d'exercir conforme a l'art. 32 de la LGS, quant al compliment de la finalitat de la subvenció i l'aplicació dels fons públics rebuts per executar el projecte o l'activitat subvencionada.

Atès el caràcter excessivament genèric de l'objecte i de les activitats subvencionables, els criteris fixats en les convocatòries de totes les línies de subvencions analitzades són criteris genèrics, aplicables a qualsevol tipus de projecte i desvinculats de l'activitat objecte de la subvenció i del compliment d'uns objectius clarament i prèviament fixats per l'Ajuntament, la qual cosa impedeix aplicar els principis de transparència, concurrència, objectivitat, igualtat, no-discriminació i d'eficàcia i eficiència en l'assignació i la utilització dels recursos públics que han de regir l'atorgament de subvencions d'acord amb l'art. 8.3 de la LGS.

La convocatòria de la **línia D** fixa, en el punt 8, com a criteris objectius i de preferència els que realment s'haurien d'haver fixat com a requisits per poder participar en la convocatòria per determinar l'exclusió del sol·licitant que no els complís en una fase prèvia a la valoració dels projectes per part de la comissió avaluadora.

**A totes les línies de subvenció analitzades** a la convocatòria simplement s'indiquen els criteris i una puntuació global per criteri, sense determinar i concretar quina ponderació s'ha d'aplicar en relació amb cadascun dels elements que interessa valorar dins cada criteri, la qual cosa afavoreix una valoració subjectiva dels projectes amb l'incompliment del principi d'objectivitat que fixa l'art. 8.3 de la LGS, que ha de regir l'atorgament de qualsevol subvenció.

La convocatòria de la **línia A** inclou, en el punt relatiu a la justificació, que s'ha de presentar la memòria justificativa de la inversió econòmica amb: o l'opció d'una relació numerada seqüencialment de les despeses realitzades, o l'opció d'aportar factures, contractes, compromisos fermes o altres documents de valor probatori que acreditin que la inversió s'ha realitzat. La primera opció no és conforme amb el que disposa l'apartat 3 de l'art. 30 de la LGS, que exigeix, en qualsevol cas, que les despeses s'acreditin mitjançant factures o altres documents de valor probatori equivalent amb validesa en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament, l'art. 75 del RD 887/2006 estableix que, per a subvencions concedides per un import inferior a 60 milers d'euros, pot tenir caràcter de document amb validesa jurídica per a la justificació de la subvenció el compte justificatiu simplificat, sempre que així s'hagi previst en les bases reguladores de la subvenció. En canvi, l'Ajuntament admet la justificació mitjançant la presentació d'una simple relació numerada de les despeses realitzades per a subvencions concedides d'import superior a 60 milers d'euro, així com és el cas de tots els beneficiaris d'aquesta línia de subvencions, la justificació dels quals ha estat objecte de fiscalització.



*La convocatòria de les línies A i C estableix la possibilitat de presentar projectes i de concedir subvencions amb caràcter pluriennal, sense respectar el que disposa l'art. 57 del RGS, ja que no s'indica la quantia màxima que s'ha de concedir ni la distribució per anualitats.*

### **1.2.c) Tramitació**

*A cap dels expedients analitzats de les línies de subvenció fiscalitzades no consta que s'hagi seguit la tramitació prevista en els art. 24 de la LGS i 15 de l'OGRCS per concedir subvencions en règim de concurrència competitiva. No es tramita un expedient de convocatòria per cada línia de subvenció, sinó que, una vegada publicada la convocatòria, s'obre un expedient per cada sol·licitant de subvenció que es considera com l'únic interessat en l'expedient. La tramitació és individual; no es dóna audiència a tots els interessats en «un expedient» de la convocatòria —tots els sol·licitants dins cada línia—, només es fan resolucions provisionals individuals que es notifiquen de forma individual o simplement es notifica de forma individual a cada interessat la quantia que provisionalment la Comissió avaluadora proposa de concedir. Per tant, no s'incorpora tampoc el termini d'audiència a l'expedient.*

*No s'ha pogut verificar l'aplicació dels criteris d'una forma objectiva i d'acord amb el principi de concurrència que ha de presidir l'atorgament de tota subvenció amb l'eliminació de qualsevol tipus de discrecionalitat en la concessió.*

*A cap dels expedients analitzats s'ha pogut constatar una valoració objectiva dels projectes.*

*A l'expedient B4 l'entitat beneficiària presenta la sol·licitud de subvenció dia 7 de maig de 2010, data límit dins el termini de la convocatòria, si bé la documentació presentada és incompleta. Presenta la documentació que mancava dia 9 de juliol de 2010 i dia 13 d'octubre de 2010, quan l'acta de valoració de la Comissió Avaluadora amb puntuació per resoldre provisionalment és de dia 4 d'agost de 2010.*

*A l'expedient B2 l'entitat beneficiària presenta la sol·licitud de subvenció dia 7 de maig de 2010, però no presenta tota la documentació exigida en la convocatòria pel que fa al soci local. Si bé és requerida perquè esmeni, no consta en l'expedient la data en què va esmenar.*

*A l'expedient D1 l'entitat beneficiària presenta la sol·licitud en termini, però incompleta. Només presenta un pressupost global del Teatre del Mar. No adjunta el projecte explicatiu de l'activitat per a la qual sol·licita la subvenció que detalli l'activitat, els objectius perseguits, el pressupost específic, l'aportació de l'entitat, els mitjans econòmics, materials i humans necessaris per dur-la a terme ni les dates aproximades de realització, tal com exigeix la convocatòria en el punt 5. No hi consta tampoc cap documentació relativa a la constitució, els estatuts, ni el CIF de l'entitat ni el NIF de la persona que actua de representant de la sol·licitant que la interessada havia de presentar conforme a la convocatòria.*

*A l'expedient D4 l'entitat beneficiària ni tan sols va presentar la sol·licitud. Per tant, no hi consta ni el projecte que detalli l'activitat per a la qual sol·licita la subvenció ni el pressupost ni cap altre document sobre la base dels quals la comissió avaluadora pugui valorar una proposta enfront d'altres, d'acord amb un mateixos criteris fixats en una convocatòria pública i en aplicació dels principis d'objectivitat, d'igualtat i no-discriminació que imposa l'art. 8.3 de la LGS.*

A l'expedient **D5** l'entitat beneficiària també presenta la sol·licitud en termini, però incompleta. No presenta ni el projecte explicatiu de l'activitat o activitats que ha de desenvolupar ni el pressupost.<sup>2</sup>

L'admissió d'una sol·licitud presentada sense projecte ni pressupost i la concessió d'una subvenció a una entitat que ni tan sols ha presentat el projecte explicatiu de l'activitat que ha de ser l'objecte de la subvenció que s'ha de concedir evidencia una clara arbitrarietat a l'hora de fer la valoració que la Comissió avaluadora té encomanat de dur a terme dels projectes o les activitats presentats en una convocatòria pública en aplicació dels principis de concurrència, objectivitat, igualtat i no-discriminació que imposa l'art. 8.3 de la LGS.

D'acord amb el punt 5 de la convocatòria de la línia A, només s'hi podia presentar un màxim de dos projectes per entitat, si bé en els expedients **A1**, **A2** i **A3** l'entitat beneficiària, que en va presentar tres, és la mateixa, i va percebre un total de 603.206,91 euros.

**A cap dels expedients fiscalitzats de les línies A, B i C no consta cap certificat o informe del qual es desprengui la comprovació que els beneficiaris han justificat les subvencions concedides en els exercicis anteriors, requisit que han de complir les entitats beneficiàries de conformitat amb el punt 4 de la convocatòria.**

**Als expedients de les línies de subvenció A, B i C, de les actes de la Comissió no es desprèn que, l'avaluació dels projectes presentats, l'hagi feta la Comissió, òrgan al qual correspon, en exclusiva, la valoració dels projectes, tal com estableix la convocatòria.<sup>3</sup>**

**A cap de les línies de subvenció analitzades, a les actes emeses per la Comissió avaluadora, no consta cap explicació de com la Comissió ha aplicat els criteris. No hi ha tampoc els motius de la valoració feta, sinó només una relació dels beneficiaris que la Comissió proposa amb la indicació dels punts i de l'import que se'ls ha de concedir.**

**A tots els expedients individuals dels beneficiaris analitzats de les línies A i C només consta un full tipus en què es detallen els ítems de valoració que un tècnic marca amb la indicació d'una puntuació, sense cap explicació clara i coherent de perquè se li assigna aquesta puntuació ni de com s'apliquen els criteris fixats en la convocatòria sense cap tipus de ponderació.**

A l'expedient **A3**, del full de valoració del projecte presentat es desprèn que es valora amb 3 punts, màxim de la puntuació prevista en l'apartat corresponent al cofinançament, en què s'estableix que es valori especialment el finançament que en fa la mateixa entitat, quan del pressupost que presenta es desprèn que l'aportació o el finançament de l'entitat beneficiària és de 0,00 euros. El resultat és que el total del pressupost del servei és finançat amb la subvenció que rep de l'Ajuntament de Palma i amb ajuts d'altres entitats.

En la línia **D** es valoren projectes d'activitats per realitzar inexistents, ja que les entitats beneficiàries **D4** i **D5** no els varen presentar; de fet, en l'expedient **D4** la beneficiària ni tan sols va presentar la sol·licitud. No obstant això, hi consta en un document adjunt a l'acta núm. 5, estesa per la Comissió avaluadora que valora el projecte de la beneficiària **D4** amb 23 punts i proposa de concedir-li una subvenció de 31.543,00 euros amb la indicació «formam part del consorci». Hi consta, així mateix, que valora el projecte de la beneficiària **D5** amb 26 punts i que proposa concedir-li una subvenció de 65.000,00 euros.

---

<sup>2</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

<sup>3</sup> Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament, no s'ha aportat cap document que desvirtuï la incidència de l'Informe de la Sindicatura, que és conseqüència de l'anàlisi dels expedients objecte de fiscalització en els quals no consta cap explicació ni tècnica ni de la Comissió Avaluadora pel que fa a l'aplicació dels criteris respecte als principis de concurrència, objectivitat, igualtat i no-discriminació exigits en l'art. 8 LGS.

**A cap dels expedients de les línies de subvenció A, B, C i D no consta que s'hagi fet cap càlcul per fixar l'import concret que s'ha de satisfer per cada projecte, de manera que hi hagi una relació clara entre la quantia concreta de la subvenció que es concedeix i la puntuació obtinguda per cada projecte arran d'una valoració objectiva feta en aplicació dels criteris fixats en la convocatòria. Dels expedients revisats i objecte d'aquest informe d'auditoria es desprèn que la Comissió avaluadora es limita a elaborar una llista dels projectes que proposa subvencionar, que en el cas de les línies A i C confecciona de forma descendent en funció dels punts atorgats i fixa la quantia de la subvenció per concedir sense cap tipus de relació amb la puntuació obtinguda. Això determina un incompliment dels principis transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no-discriminació que ha de presidir la gestió de les subvencions de conformitat amb l'art. 8.3 de la LGS.**

*S'observa una total discrecionalitat tant en la valoració dels projectes com en la determinació de la quantia de la subvenció.*

*De fet, a l'expedient **A1**, primer, s'atorga provisionalment un import de 223.353,60 euros i en atenció a un simple escrit de l'entitat sol·licitant, en el qual manifesta que no està d'acord perquè ha de reduir personal per poder prestar el servei (teleassistència domiciliaria), quan se li havia valorat el finançament de l'entitat amb el màxim de puntuació, l'òrgan que concedeix la subvenció, sense que consti cap motivació, ni cap modificació de la valoració ni acceptació per part Comissió avaluadora, simplement dicta la resolució de la concessió i li atorga el total sol·licitat, per l'import de 279.191,91 euros.*

*A l'expedient **A2** l'entitat beneficiària presenta un projecte per tot l'any per un import de 266.418,39 euros. Atès que la proposta concessió provisional és per l'import de 222.015,39 euros, l'entitat sol·licitant redueix el pressupost amb la minva de l'import inicialment fixat i l'ajusta a la quantia que l'òrgan de valoració proposa concedir. Aquesta reducció de l'import pressupostat es fa tot limitant la prestació del servei als mesos de gener a octubre de 2010. La solució al problema de deixar sense servei (OFIM) els ciutadans de Palma durant els darrers mesos de l'any és que l'Ajuntament concedeix una subvenció directa per l'import corresponent a la resta del pressupost presentat inicialment per la beneficiària per tot l'any i que no fou objecte de la subvenció concedida en règim de concurrència.*

*A l'expedient **D1** l'entitat beneficiària presenta la sol·licitud de subvenció, hi adjunta el pressupost que ja té aprovat, en el qual consta inclòs l'import que demana en concepte de subvenció, i explica que es tracta de fer efectiva una aportació anual que l'Ajuntament fa a l'entitat beneficiària des de l'any 1998 perquè forma part del seu patronat. A més, s'ha pogut constatar que la resolució de la concessió fou a favor d'aquesta entitat beneficiària de 44.200,00 euros i que després, al marge del procediment de concessió i una vegada exhaurit el termini de justificació, li foren concedits 6.000,00 euros addicionals amb infracció dels principis de transparència, concurrència, igualtat i no-discriminació preceptius en el procediment.*

*El beneficiari dels expedients **A5** i **C1** presenta la sol·licitud de subvenció per diferents projectes, que, segons es desprèn de la documentació justificativa aportada, duen a terme altres entitats diferents amb les quals afirma que es relaciona i col·labora. De fet, en la documentació justificativa presentada no consta cap factura emesa contra l'entitat beneficiària de la subvenció. Això suposa que l'entitat beneficiària ha concertat amb tercers el 100 % de les activitats subvencionades, supòsit que encaixa dins el concepte de subcontractació de l'art. 29.1 de la LGS i que, d'acord amb l'art. 29.2 de la dita LGS, només és possible en els casos en què la normativa reguladora de la subvenció així ho prevegi i amb el percentatge que determinin les bases reguladores, però resulta que en aquest cas no es troba ni previst ni*



regulat. A més, s'excedeix del límit del 50 % de l'activitat subvencionada, percentatge màxim de subcontractació permès per la LGS.

Als expedients **A1, A2, A3, C4 i D3** els projectes subvencionats tenen per objecte la prestació dels serveis que es troben reconeguts en la Memòria de secretaria corresponent als anys 2010 i 2011 —títol III, capítol VIII, relatiu als serveis de benestar social i capítol II dins els serveis del Departament d'infraestructures— com a serveis estructurals i de competència municipal (serveis OFIM, Teleassistència domiciliaria, S'Estel i servei de conservació i manteniment del bosc Bellver). En aquests casos, l'objecte no encaixa dins el concepte de subvenció, ja que no es pot parlar, d'acord amb l'art. 2.1.a de la LGS, de la inexistència de contraprestació, sinó que es tracta clarament de la prestació d'un servei a canvi d'un preu que hauria d'haver estat objecte d'un contracte administratiu de serveis licitat conforme a la normativa de contractes vigent per al sector públic.

Als expedients **A4, C2 i C5** el tipus d'activitat socioeducativa o d'inserció social i laboral subvencionada coincideix tant en el contingut com en la finalitat o l'objectiu que té amb diferents serveis reconeguts com de competència municipal en les memòries de secretaria de 2010 i 2011 (servei de dinamització infantil, servei ciberaules, servei socioeducatiu comunitari, servei de treball grupal comunitari); el seu objecte no encaixa dins el concepte de subvenció, ja que no es pot parlar d'inexistència de contraprestació, sinó que hauria d'haver estat objecte d'un contracte administratiu de serveis, licitat i adjudicat conforme a la normativa de contractes.

Als expedients **A4 i C2** el projecte que presenta l'entitat sol·licitant, denominat Joc i lleure, inclou la realització d'un treball d'educació social consistent en tallers de dinamització infantil i juvenil, durant els quals es duen a terme activitats lúdiques o de repàs, deures, tècniques d'estudi o d'oci i educatives relacionades amb civisme i convivència a diferents zones de Palma, tot treballant en coordinació amb els Centres Municipals de Serveis Socials: CMSS Ciutat Antiga, CMSS Est, CMSS Estacions, CMSS Llevant Nord i CMSS Llevant Sud. De fet, segons s'explica en la memòria d'activitats que presenta la beneficiària, els usuaris són derivats dels CMSS i la derivació es fa amb l'objectiu de possibilitar que famílies amb necessitats puguin conciliar la vida familiar i la laboral, tot ajudant en la part educativa i en l'econòmica, i en la tasca social. La prestació d'aquests tipus de serveis socials a usuaris derivats de l'Ajuntament de Palma i en coordinació amb aquesta corporació hauria de ser objecte d'un contracte administratiu, no d'una subvenció. De fet, l'objecte de la prestació en aquests casos és coincident amb l'objecte de contractes administratius que ha formalitzat l'Ajuntament amb diferents entitats per a prestar el mateix servei en altres zones del municipi.

A l'expedient **C5** el projecte que presenta l'entitat sol·licitant descriu les línies d'actuació que du a terme la Fundació des de fa anys en col·laboració amb el centre de serveis socials de l'Ajuntament de Palma. Fa referència a un servei d'inserció laboral de persones amb problemes que realitza des de fa anys en col·laboració amb l'Ajuntament de Palma, que els deriva els usuaris, els quals la Fundació integra en l'itinerari corresponent d'inserció. La prestació d'aquest servei seguint l'encàrrec de l'Ajuntament determina que l'objecte sigui el mateix d'un contracte administratiu, no d'una subvenció.

Als expedients **A5 i C1** les activitats subvencionades no encaixen tampoc dins el concepte de subvenció. Del contingut de la memòria que presenta l'entitat sol·licitant es desprèn que el que fan les entitats prestatàries és col·laborar amb el centre de serveis socials municipals de Palma Est per prestar el que realment són serveis socials que l'Ajuntament dona en altres zones de Palma mitjançant entitats contractades amb un contracte administratiu de serveis: serveis d'esplai o dinamització social per a persones amb problemes d'integració o infantils etc., serveis de reforç escolar o d'ajut per a la conciliació de famílies amb pocs recursos, serveis de formació

per a l'ocupació de joves, serveis d'atenció a famílies, grups i col·lectius amb problemes socials de qualsevol tipus, en col·laboració amb els centres de Serveis Socials municipals, que són els que els deriven els casos. De fet, en la memòria d'activitats que presenta l'entitat beneficiària s'afirma haver garantit en els programes de CFO Jovent el nombre de places de joves derivats des del CMSS Palma, que s'ha donat resposta a les demandes d'usuaris i s'han coordinat i gestionat banc aliments per a famílies derivades del CMSS Est; que s'han garantit les places a campaments d'estiu, esplai setmanal, escola d'estiu i reforç escolar per a usuaris derivats del CMSS Est. La prestació d'aquest tipus de serveis hauria d'haver estat objecte de contracte de la mateixa manera que ho ha estat perquè els usuaris els rebin en altres zones de Palma.

**A cap dels expedients analitzats de les línies A, B i C no consta la valoració feta dels projectes reformulats amb la constatació del fet que respecten l'objecte, les condicions i la finalitat de les subvencions, així com els criteris de valoració establerts respecte a les sol·licituds, tal com exigeix l'art. 27.3 de la LGS. De fet, en els expedients A1, A2 i A3 l'entitat sol·licitant reformula els projectes relatius dos dels quals a serveis de caràcter assistencial a persones majors de 65 anys i/o amb problemes de mobilitat i un dels quals un servei d'informació que s'ofereixen de forma continuada i ininterrompuda des de fa anys, i n'ajusta l'import sol·licitat al de la proposta de concessió provisional i explica en els tres casos que la reducció de l'import del pressupost implica reduir els mesos en què s'ha de fer la prestació del servei.<sup>4</sup>**

A l'expedient de la convocatòria de la línia A la Comissió Avaluadora proposa concedir subvencions superant el crèdit autoritzat i disposat, amb incompliment de la prohibició establerta en l'art. 22.3 de la LGS, conforme al qual no es poden concedir subvencions per quantia superior a la que es determina en la convocatòria.

Així, consta en l'expedient analitzat que, per acord de la Junta de Govern de 5 de març de 2010, s'aprovà la convocatòria per dur a terme activitats d'interès social durant l'any 2010 i s'autoritza i disposa la despesa amb càrrec a la partida pressupostària 05.23200.48009 del pressupost aprovat per a l'exercici 2010 per la quantia d'1.176.078,38 euros. D'aquesta manera, la Resolució de convocatòria estableix en el punt 3 que la quantia total màxima de les subvencions convocades és d'1.176.078,38 euros. Finalment, segons es desprèn de la publicació de les subvencions concedides arran d'aquesta convocatòria l'import global concedit fou de 1.532.174,00 euros.

**A cap de les línies fiscalitzades no s'ha dictat una resolució de la convocatòria en els termes i amb el contingut exigut en l'art. 25 de la LGS.**

**A les línies de subvenció A, B i C només consten resolucions concretes de concessió que es contenen en l'expedient que s'ha instruït per a cada sol·licitant de subvenció, però no s'ha dictat una resolució degudament motivada que, tal com exigeix la LGS, contingui, a més del sol·licitant o la relació dels sol·licitants a qui es concedeix la subvenció, la desestimació expressa i motivada de la resta de sol·licituds i fixi, amb caràcter definitiu, la quantia fixada de la subvenció o subvencions concedides.**

A la línia D consten diferents resolucions de concessió, en alguna de les quals hi ha una relació de sol·licituds desestimades sense cap tipus de motivació i, a part, hi ha diferents resolucions d'ampliació de la quantia de la subvenció inicialment concedida a alguns dels beneficiaris una vegada ja finalitzat el procediment de concessió, la qual cosa suposa la concessió d'una subvenció addicional al marge del procediment i determina un incompliment clar dels principis

---

<sup>4</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

de concurrència, igualtat i no-discriminació que han de regir qualsevol procediment de concessió de subvencions.

En concret, la resolució de concessió de subvenció a les beneficiàries dels expedients **D1, D2, D3, D4 i D5** s'aprova per acord de la Junta de Govern, dia 1 de setembre de 2010, i, posteriorment, s'amplia amb 6.000,00 euros l'import concedit a l'entitat beneficiària **D1** per Decret de 22 de desembre de 2010, quan ja havia finalitzat el termini de justificació previst en la convocatòria.

**A cap de les línies analitzades** les resolucions de concessió de la subvenció inclouen les condicions generals i específiques de l'ajut concedit d'acord amb la normativa reguladora de la subvenció, tal com exigeix l'art. 62 del RGS.

#### **1.2.d) Justificació**

**A totes les línies de subvenció analitzades** es constata la impossibilitat de controlar les possibles duplicitats en la imputació de costos per comprovar que no s'incorre en la prohibició establerta en l'art. 19.3 de la LGS.

En els casos en què les entitats beneficiàries manifesten haver finançat les activitats subvencionades amb la subvenció rebuda de l'Ajuntament i amb altres ajuts o aportacions públiques o privades, no s'ha trobat cap document acreditatiu respecte d'això ni cap requeriment administratiu a fi d'aclarir si el total dels imports rebuts d'entitats externes efectivament no supera el cost total del projecte que suporta la beneficiària.

Als expedients **A1, A3, B1, B2, B3, C2, C3, C5, D1, D2, D3 i D4**, si bé l'entitat beneficiària percep ajuts o subvencions d'altres entitats, la qual cosa es desprèn o bé del pressupost presentat amb la sol·licitud o en el reformulat o bé de la documentació justificativa aportada amb posterioritat a la resolució de concessió, no hi ha constància ni de la institució o entitat de la qual rep la subvenció ni del tipus de subvenció, ni de les condicions imposades, ni del projecte, l'import i les despeses que han subvencionat les altres entitats; ni tan sols ha presentat la declaració responsable exigida en la convocatòria. No obstant això, no consta en cap cas que l'Ajuntament hagi requerit les beneficiàries a l'efecte d'incorporar a l'expedient aquesta informació que manca, ni tampoc s'ha utilitzat cap sistema d'estampament dels justificants imputats de conformitat amb el que determina l'art. 73 del RGS que permeti controlar la possible duplicitat en la imputació de costos.

**A tots els expedients de les línies de subvenció fiscalitzades** s'ha constatat que hi ha beneficiàries que han incomplert l'obligació de justificar l'execució del projecte o activitat subvencionada en la forma establerta en la normativa reguladora o d'altres establertes en la convocatòria sense que s'hagi fet cap requeriment administratiu respecte d'això i sense que el fet de l'incompliment hagi tingut cap tipus de repercussió. No s'ha constatat cap modificació de les resolucions de concessió ni cap reintegrament. Concretament:

- **Cap dels beneficiaris de les línies A, B i C** ha acreditat haver donat la publicitat adequada del caràcter públic del finançament dels programes o activitats objecte de la subvenció en els termes exigits en la convocatòria.
- A l'expedient **A2** no consta que s'hagi presentat cap memòria final del projecte, que descriu els objectius i els resultats obtinguts d'acord amb la subvenció concedida, tal com exigeix el punt 11 de la convocatòria i l'art. 72 del RGS.

Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

- A l'expedient **B1** no consta presentada la memòria tècnica final justificativa de l'execució de les activitats o el projecte subvencionat amb el contingut exigint en la convocatòria. Només presenta una relació despeses fetes.

- A l'expedient **B4** l'entitat beneficiària presenta, en data 4 d'agost de 2011, una modificació del projecte i els pressuposts presentats el 7 de maig de 2010, sobre la base dels quals es va concedir la subvenció de 48.000,00 euros. Elimina dues de les activitats previstes, i redueix el pressupost de 210.641,00 euros a 185.424,00 euros, perquè finalment no havia obtingut totes les subvencions que tenia previst, sense que consti cap tramitació ni aprovació de la modificació proposada. A més, tampoc consta a l'expedient cap documentació justificativa de l'execució del projecte subvencionat. No obstant això, no s'ha pogut constatar que aquest incompliment del projecte presentat i que va servir de base per concedir la subvenció hagi tingut cap tipus de repercussió pel que fa a l'import que l'entitat beneficiària va rebre el 6 d'abril de 2011. Es més, consta l'acord de la Junta de Govern de 28 de gener de 2013 pel qual s'aprova, entre d'altres, la justificació presentada per l'entitat beneficiària.

- A l'expedient **B5** l'entitat beneficiària no presenta cap memòria econòmica, ni original ni còpia compulsada, ni una relació numerada de les factures detallades per conceptes i amb indicació de la quantia en euros i el tipus de canvi aplicat, tal com exigia la convocatòria per justificar l'execució del projecte subvencionat. No consta que presentàs comprovants d'haver suportat despeses per la quantia de la subvenció concedida, que és per l'import de 47.000,00 euros. Només aporta un pressupost de mobiliari per l'import de 1.401,99 euros en relació al qual no aporta ni factura ni acredita cap pagament per aquest concepte; documents consistents en factures per despeses d'obres de construcció, 33.103,38 euros; per despeses per casetes dels malalts i bomba de pou, 6.432,59 euros; tancament de terreny, 3.969,67 euros, i material mèdic per import de 612,68 euros. Del total de 45.520,31 euros que sumen els documents presentats per l'entitat beneficiària només acredita el pagament de l'equipament mèdic, 612,68 euros, i un pagament al soci local, que és el que en la pràctica s'ha encarregat d'encomanar les activitats i de satisfer les despeses, inclòs l'equipament mèdic. Aquest pagament de l'entitat beneficiària al soci local fou per un import de 42.915,00 euros.

- A l'expedient **B3** l'entitat beneficiària presenta una memòria tècnica o final del projecte en la qual detalla de forma genèrica la realització de les activitats previstes: contractació de dos tècnics, que no identifica; visites dels nins sahrauís als metges d'atenció primària i a l'oftalmòleg i/o al metge especialista; visita a l'òptica; convivència dels infants amb famílies; desenvolupament d'activitats lúdiques i formatives a diferents escoles d'estiu; entrevistes amb els mitjans de comunicació, i organització de festes globals i municipals. Però els justificants acreditatius de les despeses sofertes relacionats en la memòria econòmica que la beneficiària presenta no es corresponen amb les activitats que explica en la memòria tècnica.

Els justificants imputats que aporta es refereixen a despeses de lloguer; despeses de vestimenta d'acompanyants, de la qual no acredita la compra, ja que només consten rebuts signats per persones físiques que afirmen en un full que signen haver rebut un import per vestimenta; despeses de telèfon, energia elèctrica, tiquets de pàrquing, fotocòpies, tòner, mòbils, pagaments a diferents persones físiques que afirmen i signen en un simple full haver destinat la quantitat rebuda a despeses de manutenció, tiquets de productes de neteja, rebuts de neteja de la seu ubicada al carrer de Pere Dezcallar i Nét i despeses de desplaçaments o trasllats a Madrid, materials d'oficina, correus, benzina, etc. Tampoc consten aportats a l'expedient tots els justificants de les despeses



que detalla la beneficiària i que imputa al projecte per un import total de 148.000,00 euros. Per tant, ni justifica haver realitzat el projecte per l'import total pressupostat, 157.276,65 euros, que era l'import que havia de justificar, ni tampoc aporta tots els justificants que, per un import de 148.000,00 euros, imputa al projecte en la relació aportada.

- A l'expedient **B2** l'entitat beneficiària, si bé presenta un informe final en què explica la millora de la infraestructura, el mobiliari i l'equipament pedagògic en 17 centres d'ensenyament i l'elaboració d'instruments curriculars amb un enfocament bilingüe, la justificació econòmica que presenta no es correspon amb aquest informe. Presenta pel concepte d'«honoraris» factures emeses per una empresa de missatgers, 8.724,80 euros; pel concepte de «viatges i estàncies» (estades???) adjunta tiquets corresponents a refrigeris i compra d'aliments diversos, compra de CD, fotocòpies, pagament de garatge, 465,00 euros; pel concepte d'«honoraris» presenta diversos rebuts sense determinar les activitats realitzades i més tiquets de refrigeris, 7.373,51 euros; pel concepte de «funcionament» tiquets o factures per un import total de 2.843,65 euros corresponents a despeses per consum d'aigua, energia elèctrica, telèfon, Internet, benzina, reparació i manteniment de vehicles, correus; en el concepte de «construcció, equip i subministraments» s'inclouen factures diverses per un import de 31.516,02 euros, entre les quals hi ha conceptes de «libretin liquidación», «envio informes a España», «elaboración folleto juegos» i «mantenimiento computadora».

El total de l'import justificat amb factures o simples tiquets de supermercat, restaurants o benzineres relacionades en el registre total de despeses presentat és de 50.913,00 euros, quan el total de pressupost presentat sobre la base del qual es va concedir una subvenció de 55.000,00 euros a l'entitat beneficiària va ser de 154.700,44 euros. Per tant, no consta justificada l'execució del projecte presentat per import de 154.700,44 euros; això, a més del fet que la beneficiària va declarar, quan va reformular el projecte, que rebia un altre finançament extern per import de 62.822,00 euros.

- A l'expedient **C4** l'entitat beneficiària modifica i redueix el pressupost del projecte inicialment presentat sense prèvia comunicació a l'òrgan concedent, tal com exigeix la convocatòria per autoritzar i aprovar la modificació.

- A l'expedient **D1** l'entitat beneficiària no presenta memòria justificativa explicativa de l'activitat subvencionada amb el detall i el contingut exigint en el punt 14 de la convocatòria. Només consta un anuari del Teatre del Mar, que és el fulletó publicitari de la programació prevista al teatre per a l'any 2010.

Tampoc presenta el compte justificatiu amb la declaració de les activitats fetes que han estat finançades amb la subvenció i el seu cost, amb el desglossament de cadascuna de les despeses efectuades.

Finalment, no presenta el justificant de totes les despeses suportades i derivades directament de la realització de les activitats publicades en l'anuari de 2010. No justifica el total del pressupost inicialment presentat de 332.150,00 euros, només consta en l'expedient la presentació de nòmines i costos de Seguretat Social del personal administratiu, tècnic, netejadora i gerent del Teatre del Mar per un total de 46.876,88 euros.

- A l'expedient **D2** l'entitat beneficiària només presenta memòria explicativa de forma succinta dels espectacles artístics organitzats; no presenta la justificació econòmica en la forma prevista en l'art. 19 de l'OGRCs, que exigeix que el compte presentat inclogui,

*a més de les activitats realitzades que han estat finançades amb la subvenció, el cost, amb el desglossament de cadascuna de les despeses efectuades, tal com també exigeix la LGS.*

*En conseqüència, es desconeix el cost total suportat i derivat directament de l'organització dels espectacles objecte de la subvenció rebuda. Només presenta la justificació econòmica corresponent a un dels espectacles organitzats consistent en la factura emesa amb el concepte «actuació ballet Sara Baras» per import de 64.960,00 euros i el comprovant bancari del seu pagament. Per tant, tampoc justifica l'execució del total del pressupost presentat inicialment amb la sol·licitud i sobre la base del qual es va concedir la subvenció, que era de 480.000,00 euros.*

*- A l'expedient **D3** l'entitat beneficiària lliura la justificació econòmica de l'execució del total del pressupost de 83.900,00 euros presentat amb la sol·licitud de subvenció i sobre la base del qual es va valorar la proposta de la interessada i es va concedir la subvenció en la forma prevista en l'art. 19 de l'OGRCs i en la LGS. Només presenta justificants consistents en la nòmina i els costos de la Seguretat Social de diferents persones de les quals es desconeix quina participació tenen en l'execució de les activitats desenvolupades, per un import de 29.128,76 euros, i un full amb signatures de diferents persones que reben un import en concepte de beca per import de 19.454,00 euros.*

*A més, s'ha de ressenyar que dins els costos de personal, que imputa al 100 % al projecte, inclou despeses per la nòmina i la Seguretat Social corresponents als mesos de novembre i desembre de 2010, per un import de 5.514,78 euros, que no aporta ni s'han pagat, atesa la data de presentació de la documentació justificativa, 18 de novembre de 2010, i que, a més, tenint en compte que, segons el punt 1 de la convocatòria, l'objecte de subvenció és una activitat que s'ha duit a terme abans de l'1 de novembre de 2010, les despeses meritedes després d'aquesta data no són subvencionables, perquè no es tracta de despeses derivades de l'execució de l'activitat duita a terme fins al 31 d'octubre de 2010. Tampoc consta en l'expedient que s'hagi fet cap requeriment respecte d'això. Simplement, s'aprova la justificació, encara que això suposi una clara vulneració de l'art. 31 de la LGS, en virtut del qual es considera despesa subvencionable la que sigui estrictament necessària i es derivi de forma directa de la realització de l'activitat subvencionada i hagi estat efectivament pagada abans que acabi el termini de justificació previst en la normativa reguladora corresponent.*

*En conseqüència, l'entitat beneficiària només ha presentat justificants corresponents a despeses realitzades i derivades de l'execució de l'activitat subvencionada, fins a 31 d'octubre de 2010, per l'import de 43.067,98 euros, en lloc de justificar la despesa global pressupostada per un import de 83.900,00 euros.*

*- A l'expedient **D4** l'entitat beneficiària no presenta justificació. Només consta a l'expedient una memòria d'activitats genèrica corresponent a l'any 2010 sense cap registre d'entrada. Al marge que no va presentar cap sol·licitud de subvenció sobre la base d'un pressupost corresponent a una activitat o projecte concret detallat i desglossat per conceptes, tampoc no justifica cap activitat proposada i pressupostada. No consta acreditat el pagament ni, per tant, cap despesa. No obstant això, l'òrgan concedent aprova la justificació presentada amb l'incompliment del que disposa l'art. 31.2 de la LGS.*

- A l'expedient **D5** l'entitat beneficiària no presenta el compte justificatiu amb la declaració de les activitats fetes que han estat finançades amb la subvenció i el seu cost, amb el desglossament de cadascuna de les despeses efectuades, tal com exigeix la normativa reguladora de la subvenció. Només presenta una memòria genèrica activitats de l'any 2010 i una relació de justificants, per l'import total de 65.619,84 euros, a la qual adjunta un conjunt de factures i rebuts de pagament diversos, la major part dels quals acredita despeses generals de funcionament de l'entitat beneficiària (subministraments de telèfon, aigua, energia elèctrica; serveis de neteja; viatges i allotjament en hotels; menús i compres de menjar a diversos establiments; pagament de quotes de rënting; nòmina i costos de la Seguretat Social de sis persones).

Tenint en compte que l'objecte de la convocatòria d'aquesta línia **D** no és el funcionament de cap entitat en concret, sinó l'execució d'una activitat cultural i artística, d'entre els justificants econòmics presentats per l'entitat beneficiària només es poden relacionar de forma directa i necessària amb l'objecte subvencionat les factures que presenta corresponents a les activitats de concerts, actuacions o presentació de llibres realitzades dins el període d'execució de l'activitat subvencionada, l'import total de les quals ascendeix a 7.292,80 euros. Només aquesta es pot considerar la despesa efectivament acreditada, que correspon sense cap dubte i es deriva de forma directa i necessària de l'execució de l'activitat d'interès cultural subvencionada de conformitat amb el que disposa l'art. 31 de la LGS.

Per tant, l'entitat beneficiària va justificar la realització d'activitats d'interès cultural dins el període d'execució fixat en la convocatòria per un import de 7.292,80 euros, mentre que l'òrgan concedent de la subvenció va aprovar la justificació de la subvenció rebuda per un import de 65.000,00 euros, en incompliment dels art. 30.8 i 31 de la LGS.

Als expedients **A1**, **A2**, **A3**, **C5** i **D4** els beneficiaris presenten la justificació fora del termini establert en la convocatòria.

A l'expedient **C5** el beneficiari presenta amb la sol·licitud una declaració en què manifesta que no rep cap altra subvenció pel mateix projecte. No obstant això, entre la documentació justificativa presentada amb posterioritat consta còpia de justificants econòmics per pagaments de despeses de la Seguretat Social, dels quals es desprèn que l'entitat beneficiària, per desenvolupar les tasques d'inserció, rep una subvenció d'altres institucions (Consell Insular d'Eivissa, Consell de Mallorca, Fons Social Europeu), sense que consti cap comunicació respecte d'això, per la qual cosa incompleix una de les obligacions bàsiques de tot beneficiari públic de subvencions, d'acord amb l'art. 14 de la LGS i el punt 13.e de la convocatòria.

**A cap dels expedients analitzats de les línies A, B i C, i a l'expedient D5, no consta cap sistema de control dels percentatges d'imputació dels costos indirectes (despeses d'assegurances, despeses de benzina, despeses de manteniment, subministraments d'aigua, llum, telèfon, despeses d'amortització i altres despeses de gestió i funcionament de l'entitat). S'ha constatat una pràctica generalitzada consistent a imputar al projecte aquest tipus de despeses, al 100 % del seu import o en el percentatge que, unilateralment i sense cap tipus d'acreditació ni de justificació, tria l'entitat beneficiària. En tots els casos consta l'acceptació d'aquesta imputació i l'aprovació de la justificació així presentada:**

- A l'expedient **A3**, servei d'estada diürna, s'accepten despeses de les quals no s'acredita ni es justifica que derivin de forma directa i indubtable ni siguin estrictament necessàries per executar l'activitat subvencionada, tal com exigeix l'art. 31 de la LGS per poder considerar-les despesa subvencionable. Així, s'accepten despeses per un import de 3.959,00 euros per combustible de diferents vehicles, uns quinze, quan de la

*documentació justificativa presentada per l'entitat beneficiària amb la sol·licitud de subvenció es desprèn que només destina un vehicle adaptat a la prestació d'un servei complementari a la realització de l'activitat subvencionada; despeses per un import de 3.941,38 euros corresponent al manteniment i la reparació de diferents vehicles i de 6.627,37 euros en concepte d'amortització de vehicles dels quals no s'acredita que es destinin de forma directa i al 100 % a la prestació del servei d'estada diürna, que és l'objecte de la subvenció; despeses per un import de 3.034,49 euros corresponent al 100 % del pagament del rebut anual de la quota de diferents assegurances.*

*No queda justificada la imputació d'aquestes despeses, que, en el cas de considerar-se indirectes, només són imputables al projecte subvencionat en la part que raonablement correspon, conforme als principis i les normes de comptabilitat generalment admeses (art. 31.9 de la LGS) o en el percentatge d'imputació que és recomanable fixar en les bases reguladores corresponents, i menys quan del pressupost inicial presentat es desprèn que la beneficiària només destina un vehicle adaptat a la prestació d'un servei de transport que és complementari al servei d'estada diürna.*

*- A l'expedient **A5**, dinamització social i cultural amb atenció a joves amb baix nivell educatiu i altres col·lectius, a més de constatar que totes les factures presentades amb la documentació justificativa han estat emeses a entitats diferents de l'entitat beneficiària que desenvolupen distintes activitats destinades a diferents col·lectius, s'observa que s'accepta la imputació al projecte del 100 % de costos de materials de reparació i conservació, dels quals es desconeix quina repercussió tenen sobre el projecte o les activitats desenvolupades per un import de 1.061,86 euros; despeses de Prosegur, subministraments com electricitat, telèfon, tòner, alimentació, despeses d'assessoria i altres despeses de funcionament general per un import d'uns 6.557,05 euros, que l'entitat beneficiària inclou dins la partida de «Coordinació i mediació, atenció a col·lectius específics», quan el que és l'objecte subvencionable no són les despeses de funcionament general i quan, conforme a l'art. 31.1 de la LGS, només es pot considerar despesa subvencionable la que deriva directament i és estrictament necessària per al desenvolupament de l'activitat subvencionada.*

*- A l'expedient **C1**, dinamització social i cultural amb atenció a joves i altres col·lectius, l'entitat beneficiària presenta justificants imputats consistents en factures diverses, que inclouen tot tipus de despeses emeses contra entitats diferents de l'entitat beneficiària i sense correspondència directa i indubtable amb les que, sens dubte, són derivades i conseqüència directa i necessària de l'activitat subvencionada: Serveis de clínica veterinària (329,00 euros), servei de seguretat (272,94 euros), serveis de neteja (665,20 euros), despeses per compra de materials bricolatge o materials i productes de neteja (1.905,93 euros) i despeses de subministrament d'Endesa, telèfon Ono, Vodafone i Orange (1.117,61 euros). A més, inclou càrrecs per providència de constrenyiment i embargaments de la Tresoreria General de la Seguretat Social, que en cap cas són despeses subvencionables, per un import de 4.198,46 euros, i ingressos a compte al Ministeri Economia i Hisenda per 1.016,37 euros.*

*- A l'expedient **C2**, tallers i activitats de dinamització social, l'entitat beneficiària imputa a l'execució del projecte subvencionat, entre d'altres, les despeses per pagar quotes de rènting de la fotocopiadora de 1.020,00 euros; despeses d'autocars per un import de 573,33 euros, i despeses d'assegurança per un import de 936,00 euros.*

*- A l'expedient **C3**, activitats d'esplai i dinamització social, l'entitat beneficiària imputa al projecte subvencionat, entre d'altres, despeses per pagar el lloguer, el llum, l'aigua, el*



Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

*telèfon i les assegurances per un import de 5.299,00 euros; despeses d'autocar per un import de 6.663,90 euros; despeses d'assessoria laboral per un import de 1.930,00 euros; despeses de menús i menjar per un import de 2.386,60 euros, i despeses de material informàtic, material d'oficina i manteniment de l'ordinador per un import de 1.298,28 euros.*

*- A l'expedient **C4**, OFIM, l'entitat beneficiària imputa al projecte subvencionat, entre d'altres, els costos de manteniment i la reparació de terminals, la compra de bateries, la compra de terminals i altres despeses d'inversió per a la plataforma Tunstall, despeses totes de manteniment i inversió d'un equipament que l'entitat beneficiària utilitza per prestar un servei a nivell autonòmic (teleassistència) i que imputa al 100 % al projecte per un import de 57.000,00 euros. Així mateix, hi imputa costos de benzina, manteniment i reparació de vehicles i despeses de telefonia mòbil, totes de funcionament general de l'entitat beneficiària, el 100 % de les quals imputa al projecte per un import de 12.212,99 euros.*

*- A l'expedient **B1**, creació xarxa aigua potable i letrinització al llogaret Pujerja-Quiché a Guatemala, l'entitat beneficiària presenta com a costos directes diverses factures relatives a despeses de funcionament general per un import de 1.399,00 euros, que s'haurien de considerar despeses indirectes d'acord amb el punt 9 de la convocatòria i, a més, imputa un cost afegit de 3.630,00 euros en concepte de despeses indirectes, sense cap explicació ni acreditació.*

*- A l'expedient **B2**, enfortiment educació intercultural bilingüe a Serra Equatoriana amb elaboració instruments curriculars i millora capacitats educatives dels docents, la beneficiària presenta com a justificació econòmica de les despeses sofertes per executar el projecte subvencionat un resum de registre de factures, al qual adjunta justificants consistents en tiquets emesos per diferents proveïdors de benzina, compra de menjar, refrigeris, honoraris d'una empresa de missatgeria, llum, aigua i altres despeses de funcionament general de la diòcesi local. Per tant, imputa com a despeses directes despeses de funcionament general per un import de 2.843,65 euros, que segons la convocatòria s'haurien d'haver imputat al projecte com a despeses indirectes amb els límits assenyalats en el punt 9. A més, aporta un certificat signat per la presidenta delegada de l'ONG a Palma en virtut del qual imputa un altre import afegit de 3.592,20 euros en concepte de costos indirectes.*

*- A l'expedient **B3**, estada de 154 nins sahrauís a Mallorca durant 2 mesos a l'estiu, l'entitat beneficiària imputa al projecte com a despeses directes diferents despeses de gestió i administració o de funcionament general de l'ONG per un import de 13.429,00 euros, que segons la convocatòria s'haurien d'haver imputat al projecte com a despeses indirectes amb els límits assenyalats en el punt 9 (factures de telèfon, Endesa, tiquets de pàrquing, fotocòpies, tòner, mòbils, manutenció, productes de neteja, serveis de neteja, materials d'oficina, correus, benzina, etc.).*

*- A l'expedient **B5**, construcció d'un dispensari sanitari a Jobadá, l'entitat beneficiària presenta un simple escrit en el qual afirma que imputa al projecte despeses indirectes per un import de 3.900,00 euros. Si bé la convocatòria de la línia B permet, en el punt 9, imputar al projecte un import de fins a un màxim d'un 10 % del pressupost de despeses de funcionament general de l'ONG i de la seva contrapart, no consta a l'expedient cap tipus d'acreditació d'haver sofert aquestes despeses que la beneficiària no desglossa ni explica.*

Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

- En l'expedient **D5**, activitats culturals Can Alcover, l'entitat beneficiària adjunta i imputa com a cost subvencionable un conjunt de factures i rebuts de pagament diversos per un import total de 57.707,20 euros, la major part dels quals només acredita despeses generals de funcionament de l'entitat beneficiària (subministraments de telèfon, aigua, energia elèctrica; serveis de neteja; viatges i allotjament en hotels; menús i compres de menjar a diversos establiments; pagament de quotes de rënting; nòmina i costos de la Seguretat Social de sis persones), despeses que, de conformitat amb el que disposa l'art. 31.9 de la LGS, el beneficiari només pot imputar a l'activitat subvencionada en la part que acrediti que raonablement correspon a l'execució de l'activitat. No obstant això, l'òrgan concedent aprova la justificació presentada sense que consti a l'expedient ni tan sols l'explicació relativa a la imputació d'aquestes despeses indirectes.

La documentació justificativa que ha presentat l'entitat beneficiària és incompleta i/o no s'ajusta al pressupost presentat i aprovat, sense que aquest fet tingui cap repercussió pel que fa a l'import de la subvenció rebut, la qual cosa suposa un incompliment del que determina l'art. 30.8 de la LGS.

- A l'expedient **A1** l'entitat beneficiària presenta la documentació justificativa incompleta. No s'ajusta al pressupost presentat i aprovat. No presenta justificants de despeses d'alarmes que havia pressupostat per un import de 7.128,00 euros; ni justificants de despeses de quotes mensuals de terminals que havia pressupostat en la sol·licitud per un import de 154,77 euros, ni justificants relatius a despeses de gestió que, sense desglossar ni especificar, va pressupostar per un import de 9.042,00 euros. Tot i que no s'esmenen les deficiències de justificació abans assenyalades, s'aprova la justificació.

- A l'expedient **A3** la documentació justificativa presentada de forma extemporània i, a més, incompleta no es correspon amb els imports fixats per l'entitat beneficiària en el pressupost reformulat per ajustar-lo a l'import concedit, sinó que es correspon (i els requeriments municipals de manca de documentació justificativa també) amb el pressupost inicialment presentat en virtut del qual havia sol·licitat un import superior de 182.679,99 euros.

Cal ressenyar que la Memòria de Secretaria de l'Ajuntament de Palma de l'exercici 2010, quan es refereix al servei municipal s'Estel, informa que el cost municipal d'aquest servei que gestiona l'entitat beneficiària és de 182.679,99 euros.

- A l'expedient **A4**, l'entitat beneficiària presenta una memòria final explicativa de l'activitat feta i una relació de justificants imputats que és genèrica per al projecte, sense cap classificació per activitat, i hi adjunta un conjunt de justificants consistent en nòmines, factures o tiquets de material, despeses d'assegurança i de difusió, sense que s'hagi pogut realitzar una correspondència entre el personal del qual es presenta la nòmina i les activitats o tallers als quals s'ha destinat, ni tampoc amb el material del qual es presenta factura o tiquet i el taller o activitats en què s'ha emprat aquest material, per la qual cosa tampoc s'ha pogut constatar que les despeses acceptades compleixen el requisit exigint en l'art. 31 de la LGS per a poder considerar-les despesa subvencionable ni, per tant, que s'ha justificat correctament l'execució de l'activitat subvencionada.

A més, presenta justificants per un import total de 105.641,40 euros, 103.584,40 euros dels quals corresponen a costos de personal, quan la beneficiària havia pressupostat, en el pressupost reformulat per a l'any 2010, 100.485,00 euros. Per tant, s'imputen 3.369,13 euros més que els pressupostats per a despeses de personal.

*Dins els justificants presentats no consta tampoc cap factura ni es justifica cap pagament a Sist. de OF Balears per import de 254,12 euros que la beneficiària imputa al projecte en concepte de difusió. També s'accepta el 100 % del cost d'una assegurança de la qual no s'acredita ni es justifica que correspongui al projecte i es desprèn de forma directa de l'execució dels tallers i les activitats que du a terme.*

*- A l'expedient **C1** no hi ha correlació entre el pressupost presentat, que és genèric per a diferents programes d'educació o acció social que la beneficiària preveu realitzar, amb la memòria econòmica i les factures presentades amb la justificació. El projecte feia referència a programes d'inserció social i laboral per a joves amb baix nivell educatiu i a un servei de coordinació i mediació entre el projecte i la comunitat; a l'atenció a col·lectius específics (infants, gent gran, immigrants i ètnia gitana) i a la promoció d'accions amb voluntariat, i els justificants presentats per al 2011 inclouen despeses de manteniment i subministraments de la granja escola Jovent i compra d'aliments durant el mes de juliol 2011 per a la mateixa granja, així com despeses de material de bricolatge, neteja, tòner, telèfon, electricitat, etc., de la societat cooperativa Jovent. Totes les factures presentades foren emeses contra entitats diferents a la beneficiària.*

*- A l'expedient **C4** l'entitat beneficiària incompleix el projecte presentat i el pressupost inicial. Presenta un nou projecte amb pressupost adaptat, el 2 d'octubre de 2012, molt després de finalitzar el termini de justificació. A més, en la memòria presentada per la beneficiària s'explica un projecte genèric del servei de teleassistència dins tot l'àmbit territorial de les Balears; per tant, no es tracta d'un servei prestat únicament a usuaris de la ciutat de Palma. Havia presentat pressupost per un import 319.245,03 euros i presenta relació de justificants per un import de 209.090,00 euros.*

*- A l'expedient **C5** l'entitat beneficiària no presenta justificants per despeses de vestuari ni de material fungible inicialment pressupostades.*

**A cap dels expedients analitzats de les línies A, B, C i D no consta cap sistema de control de la imputació de pràcticament el 100 % de les despeses de personal, encara que excedeixi del que inicialment havia pressupostat l'entitat beneficiària. En tots els casos la memòria presentada és genèrica, sense que hi hagi una concreció que permeti relacionar de forma clara els costos imputats per activitat. Tampoc s'ha pogut trobar en els expedients cap altre document ni cap declaració del personal que ha participat de forma real i efectiva en el projecte. Les dades presentades són genèriques sense cap concreció que permeti relacionar clarament i els costos que ha tingut cada taller o activitat desenvolupada amb la relació de justificants imputats. Concretament:**

*- A l'expedient **C2** pràcticament el 90 % dels 119.404,80 euros justificats són despeses per la nòmina i la Seguretat Social, que imputa al 100 % al projecte subvencionat.*

*- A l'expedient **C3** l'entitat beneficiària imputa despeses de personal per un import de 89.905,18 euros, però se'n desconeix quina participació ha tingut en els tallers o activitats desenvolupades i, per tant, si en pertoca la imputació al 100 % al projecte.*

*- A l'expedient **C4** l'entitat beneficiària imputa despeses de personal per un import de 115.471,98 euros (treballadors socials: 58.461,62 euros; operadors: 23.688,93 euros; instal·ladors: 22.587,87 euros; personal gestor: 10.733,56 euros), però se'n desconeix quina participació efectiva tenen en el projecte.*

*- A l'expedient **C5** hi ha diferències entre pressupost reformulat, i a partir del qual es concedeix la subvenció, i la justificació: quan havia pressupostat el cost de 3 monitors,*

1 encarregat i 1 treballador social, finalment imputa al projecte despeses per nòmines d'unes 10 persones, incloent-hi les d'un coordinador i 2 xofers. Imputa el 100 % dels costos de personal per l'import de 57.471,01 euros. I, a més, la resta de costos imputats al projecte subvencionat, 58.617,00 euros, també es desprenen de pagaments fets a persones físiques, a les quals es fa efectiu un import en concepte de beca per la realització de les tasques encomanades.

- A l'expedient **B2** imputa el 100 % de costos pel concepte d'honoraris diversos, sense que quedi cap constància ni que la part beneficiària hagi explicat quin tipus d'activitat ha fet ni quina intervenció efectiva en el projecte ha tingut la persona que emet la factura. De fet, hi consta la presentació com a justificants de despeses d'honoraris diferents factures emeses per una empresa d'«actividades realizadas por mensajeros» per un import total de 8.724,00 euros, i dins el concepte de formació s'inclouen justificants d'honoraris diversos per un import addicional de 7.373,51 euros.

- A l'expedient **B3**, si bé inclou en la memòria econòmica despeses de personal per l'import de 38.700,00 euros, només presenta, pel que fa al personal, justificants consistents en nòmina i despeses de Seguretat Social corresponents a tres persones 26.168,00 euros; l'import de 9.540,00 euros correspon a rebuts signats per persones físiques que firmen en un simple full que han rebut diferents quantitats per despeses personals o dietes.

- A l'expedient **D1** l'entitat beneficiària només imputa al projecte el 100 % de costos de personal administratiu i de gestió del teatre, però se'n desconeix en quina mesura ha participat en el desenvolupament de les activitats artístiques fetes durant els mesos de gener a octubre de l'any 2010, que era l'objecte de la subvenció.

- A l'expedient **D3** l'entitat beneficiària només presenta justificants corresponents a despeses de personal, nòmina i costos de seguretat social i beques o imports pagats per la participació en les tasques desenvolupades de diferents persones, de les quals es desconeix quina participació real tenen en l'execució de les activitats fetes, per un import de 29.128,76 euros.

- A l'expedient **D5** l'entitat beneficiària també imputa el 100% de costos per pagar la nòmina i la Seguretat Social de sis persones per un import de 27.595,43 euros, sense que consti quina participació varen tenir en l'execució de les activitats culturals objecte de la convocatòria i, per tant, de la subvenció rebuda.

### 1.2.e) Pagament

**A cap dels expedients de les línies revisades** no consta que la Intervenció hagi fet cap tipus de fiscalització prèvia de cap dels actes de contingut econòmic, tal com exigeix l'art. 9.4 de la LGS en relació amb l'art. 214 i següents del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

**A cap dels expedients de les línies fiscalitzades** no consta la incorporació del certificat emès en els termes exigits en l'art. 88 del RGS, a fi de posar de manifest tant la justificació correcta de la subvenció com la inexistència de resolucions declaratives de la procedència de reintegrament i de lliuraments de retenció de pagament de quantitats pendents d'abonar a la beneficiària.

A l'expedient **A1** el document comptable ADO s'emet després de la resolució de concessió de la subvenció amb l'incompliment del que disposa l'art. 34 de la LGS.

*Als expedients A1, A2, A3, A4, A5, C1 i C5 es fa el pagament mitjançant bestreta, abans que la beneficiària hagi presentat la documentació justificativa, sense que aquesta possibilitat estigui prevista en la normativa reguladora de la subvenció, tal com exigeix l'art. 34.4 de la LGS i l'art. 20 de l'OGRCS.*

*Als expedients de les línies A, B i C i en els expedients D1, D2, D4 i D5 es fa el pagament i s'incompleix el que determina l'art. 34.5 de la LGS, és a dir, sense que cap dels beneficiaris hagi acreditat que es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i davant la Seguretat Social, tal com exigeix l'art. 22 del RGS i l'art. 7 de l'OGRCS.*

*No consta cap document acreditatiu respecte d'això vigent a la data de pagament, ni tan sols la declaració responsable com a mitjà d'acreditació simplificat permès en els supòsits previstos en l'art. 24 del RGS.*

## **B.2. SUBVENCIONS DE CONCESSIÓ DIRECTA**

### **B.2.a) Criteris de selecció**

Les relacions rebudes per l'SCIB de subvencions de concessió directa sumen un import total d'obligacions reconegudes de 2.451 milers d'euros.

D'aquestes relacions, s'ha seleccionat una mostra de 19 expedients de subvencions concedides de forma directa per un import de 1.903 milers d'euros, que suposen el 77,6 % de l'import total d'aquest tipus de subvencions, segons la relació que l'Ajuntament ha tramès a l'SCIB. Els criteris de mostreig aplicats per seleccionar la mostra d'expedients de subvencions de concessió directa són els següents:

- S'han seleccionat els 15 expedients de subvencions de concessió directa de més import.
- De la resta de subvencions de concessió directa s'han seleccionat, aplicant criteris estadístics, 4 expedients més, perquè, com a mínim, un 20 % del nombre total d'expedients analitzats s'hagi triat aleatòriament.



Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

**B.2.b) Relació dels expedients seleccionats**

Els expedients de subvencions de concessió directa que han estat seleccionats per analitzar-los i les deficiències detectades són els següents:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010/2011. SUBVENCIONS DE CONCESSIÓ DIRECTA SELECCIONADES (en euros)						
Exp.	Entitat subvencionada	Descripció	Departament	Tipus	Import	Deficiències
1	Cruz Roja Española, S.A.	Projecte OFIM 2010	Benestar Social	Art. 22.2 de la LGS	44.403,00	1, 2, 3 i 4
2	Cruz Roja Española, S.A.	Projecte ESTEL, Servei d'Estància Diürna 2010	Benestar Social	Art. 22.2 de la LGS	36.535,99	1, 2, 3 i 4
3	Associació Coordinadora	Programa Palma Segle XXI 2011	Benestar Social	Nominativa	186.478,78	1, 2, 3 i 4
4	Associació de Salut Mental Girasol	Programa Palma Segle XXI 2011	Benestar Social	Nominativa	170.397,00	1, 2, 3 i 4
5	Amadip-Esment	Programa Palma Segle XXI 2010	Benestar Social	Nominativa	200.738,76	1, 2, 3 i 4
6	Club d'Esplai Jovent	Promoció Barri s'Indioteria 2011	Benestar Social	Nominativa	30.000,00	1, 2, 3 i 4
7	Fundació Aldaba	Programa interinstitucional Acció Tutelar d'Adults a Mallorca (IATAM) 2010	Benestar Social	Nominativa	326.040,00	1, 2, 3 i 4
8	Universitat Illes Balears 2010	Programa universitari Socrates-Erasmus	Educació	Art. 22.2 de la LGS	12.000,00	1, 2, 3 i 4
9	Societat Cooperativa Educativa Manjón 2010	Lloguer pati col·legi Manjón	Educació	Art. 22.2 de la LGS	14.720,23	1, 2, 3 i 4
10	Universitat Illes Balears 2011	Programa universitari Socrates-Erasmus	Educació	Art. 22.2 de la LGS	12.000,00	1, 2, 3 i 4
11	Societat Cooperativa Educativa Manjón 2011	Lloguer pati col·legi Manjón	Educació	Art. 22.2 de la LGS	14.092,14	1, 2, 3 i 4
12	Fundació Social La Sapiència	Pròrroga conveni Grups laboroteràpia Bosc Bellver 2010	Infraestructures	Art. 22.2 de la LGS	191.851,17	1, 2, 3 i 4
13	Amadip-Esment	Pròrroga conveni Integració Laboral de Persones amb Discapacitat	Infraestructures	Art. 22.2 de la LGS	69.140,05	1, 2, 3 i 4
14	Fundació Social La Sapiència	"Grups d'Inserció" juliol-novembre 2011	Infraestructures	Nominativa	145.933,33	1, 2, 3 i 4
15	Fundació Social La Sapiència	"Grups d'Inserció 2010-2011"	Infraestructures	Nominativa	437.800,00	1, 2, 3 i 4
16	Associació Cultural Romani	Ensenyament de lectura i escriptura, acompanyament de persones i manteniment del local 2010	Benestar Social	Art. 22.2 de la LGS	4.000,00	1, 2, 3 i 4
17	Centro de Pasivos de Baleares	Foment d'activitats socioculturals 2010 per als usuaris de l'entitat	Benestar Social	Art. 22.2 de la LGS	967,10	1, 2 i 4
18	Beneficiari 1: M. P. L. L.	Lloguer de vivenda 2010	P. M. de l'Habitatge	Art. 22.2 de la LGS	2.622,98	1, 2 i 4
19	Beneficiari 2: I. A. V.	Lloguer vivenda 2011	P. M. de l'Habitatge	Art. 22.2 de la LGS	3.349,49	1, 2 i 4
	<b>TOTAL</b>				<b>1.903.070,02</b>	

Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010/2011. CODIFICACIÓ DE LES DEFICIÈNCIES DE SUBVENCIONS DIRECTES	
Codi	Descripció de la deficiència
1	Qüestions prèvies de compliment normatiu pel que fa als principis de: publicitat, transparència, concurrència, igualtat i no-discriminació
2	En la tramitació del procediment
3	En la justificació de la subvenció
4	En el pagament

### B.2.c) Resultats de la fiscalització

L'anàlisi dels expedients de subvencions de concessió directa s'ha duit a terme amb la diferenciació de les fases següents:

- 2.1. Qüestions prèvies de compliment normatiu pel que fa als principis de publicitat, transparència, concurrència, igualtat i no-discriminació
- 2.2. Procediment de concessió
- 2.3. Justificació de la subvenció
- 2.4. Pagament

#### ***Incidències:***

##### ***2.1. Qüestions prèvies de compliment normatiu pel que fa als principis de publicitat, transparència, concurrència, igualtat i no-discriminació***

***A cap dels expedients analitzats no consta la previsió de la concessió de la subvenció en l'exercici pressupostari corresponent en un pla estratègic de subvencions prèviament aprovat, de conformitat amb el que determinen l'art. 8 de la LGS i els art. 10-12 del RGS.***

***Als expedients núm. 1-5, 7, 12-15 l'objecte de la subvenció no és la realització d'una activitat sense contraprestació directa del beneficiari, sinó que l'import abonat en concepte de subvenció té com a finalitat la prestació d'un servei públic que és competència de l'Ajuntament i que, per tant, ha de ser objecte d'un contracte de serveis licitat i adjudicat conforme al TRLCSP; no pot ser objecte ni té la naturalesa de subvenció tal com es desprèn i es defineix aquesta figura en l'art. 2 de la LGS.***

- L'objecte de la subvenció previst en la resolució de concessió que consta a l'expedient núm. 1 és: despeses extraordinàries del projecte «Ofim Palma» pels mesos de novembre i desembre de 2010. El projecte esmentat implica la prestació del servei d'atenció i assessorament específic en temes d'immigració, servei reconegut com a estructural de l'Ajuntament de Palma des de fa anys.***
- A l'expedient núm. 2 consta un informe emès per la cap de secció de Dependència, amb el vistiplau de la directora general de Planificació de Benestar Social, en què explica els motius que justifiquen la concessió d'una subvenció a favor del beneficiari en aquest expedient per la realització durant els mesos de***

*novembre i desembre del Projecte Estel, Servei d'Estància Diürna, del qual es desprèn que el motiu de la tramitació i la concessió de la subvenció és complementar una altra subvenció concedida el mes de setembre a la mateixa entitat beneficiària perquè es pugui prestar el servei d'atenció diürna durant els mesos de novembre i desembre, ja que el procediment de licitació pública del servei d'Estància Diürna seguit pel Departament de Contractació de l'Ajuntament de Palma, que estava previst que acabàs amb l'adjudicació corresponent del contracte l'1 de novembre de 2010, no es fa efectiva fins a l'any 2011.*

- *Als expedients núm. 3-5, tal com es desprèn del certificat emès pel gerent de l'entitat beneficiària respectiva que consta entre la documentació justificativa presentada, les tres entitats beneficiàries fan efectiu l'objecte del «programa Segle XXI», consistent en la prestació del servei orientat a la inserció laboral de persones amb discapacitat, per a la prestació del qual reben l'import concedit.*

*A més, en els tres expedients consta el conveni signat per l'Ajuntament i el Govern de les Illes Balears (SOIB), en virtut del qual ambdues entitats, en el marc de les seves competències, acorden col·laborar per executar el projecte anomenat Segle XXI, dins del qual s'ha previst desenvolupar un servei d'acompanyament a l'ocupació per a persones discapacitades.*

- *A l'expedient núm. 7 consta una memòria d'activitats desenvolupades durant l'any 2009 dins el programa interinstitucional d'acció tutelar d'adults a Mallorca «IATAM», sobre la base de la qual se sol·licita el pagament de la subvenció per a l'exercici 2010 i de la qual es desprèn que l'objecte de la subvenció que s'abona a la beneficiària és un servei per a la prestació del qual el Consell Insular de Mallorca, l'Institut Balear d'Afers Socials i l'Ajuntament de Palma varen subscriure conveni de col·laboració, i la gestió del qual s'ha atorgat a la Fundació.*
- *A l'expedient núm. 12 consta una proposta tècnica per prorrogar el conveni que va instrumentar la concessió d'una subvenció a la mateixa beneficiària per a la mateixa finalitat, en el qual s'afirma que aquest conveni ha de ser prorrogat «en ordre a preservar l'adequat estat de manteniment dels elements verds objecte del conveni, ja que es tracta d'un servei de caràcter continuat la paralització del qual suposaria un greu perjudici pels usuaris». El tècnic en proposa la pròrroga durant 7 mesos fins a l'adjudicació del contracte.*
- *A l'expedient núm. 13 consta el conveni prorrogat, del qual es desprèn que les tasques que ha de fer el personal de l'associació beneficiària són les de dur a terme també labors de conservació i de manteniment, en aquest cas dels parcs del Polígon de Llevant (Parc Krecovic i Polígon de Llevant Fase II), previstes en el plec de condicions aprovat per la conservació i el manteniment de les zones verdes de Palma, tasques que, de fet, du a terme la mateixa associació des de l'any 1994.*
- *Als expedients núm. 14 i 15 de les clàusules dels convenis que consten es desprèn que l'objecte de les subvencions són igualment les tasques de manteniment i conservació de zones verdes (servei estructural del Departament d'Infraestructures de l'Ajuntament de Palma). En concret, es concerta la realització de tasques de neteja, desbrossament i altres al bosc de Bellver i en altres zones verdes no ordenades, en camins i altres vials municipals; tasques*



*que s'han de dur a terme segons la relació que el tècnic de l'Ajuntament ha de fer arribar a l'encarregat de grup i que ha de supervisar el tècnic o els tècnics municipals designats per l'àrea d'Infraestructures de l'Ajuntament per garantir-ne la correcció i la compatibilitat amb l'ús adequat dels espais.*

*En tots els casos, l'objecte de la subvenció en els expedients núm. 1-5, 7, 12-15 es troba reconegut com a servei públic estructural i de competència municipal en les Memòries de Secretaria corresponents als anys 2010 i 2011 (Capítol VII -Benestar Social-). Tenint en compte la causa o la finalitat real, són autèntics negocis jurídics que en tots els casos impliquen un intercanvi recíproc de prestacions —la realització d'un servei a canvi d'un preu—. No obstant això, no han estat licitats i adjudicats d'acord amb la normativa reguladora de contractes del sector públic, amb incompliment dels principis de transparència, publicitat, concurrència, igualtat i no-discriminació que són preceptius, i s'ha prescindit totalment i absoluta del procediment administratiu imperativament i legalment establert per a la preparació i l'adjudicació.*

*Consta, així mateix, un informe que va emetre la Intervenció de l'Ajuntament de Palma, de 3 d'agost de 2009, en relació amb la pròrroga que per a l'exercici 2009 es va fer del mateix conveni que es prorroga en l'expedient núm. 13, així com amb relació a la pròrroga d'altres convenis signats amb el beneficiari dels expedients núm. 12, 14 i 15, relatius també a tasques de desbrossament i neteja de diferents zones verdes de Palma, en el qual s'afirma que «l'objecte dels convenis es troba comprès dins dels contractes regulats a la vigent LCSP». No obstant això, la Intervenció formula «reparo no suspensiu».*

*Als expedients núm. 1, 2, 8-13, 16-19, en els quals la subvenció no es troba prevista nominativament en els pressupost ni es concedeix en compliment de cap previsió legal, no consta cap informe ni memòria ni cap altre document acreditatiu de les raons d'interès públic, social o d'altres que dificulten la convocatòria pública i que, per tant, justifiquen el caràcter excepcional de la subvenció i la seva concessió pel procediment de concessió directa, de conformitat amb els art. 65-67 del RGS en relació amb els art. 68 i següents de la Llei 30/92, tal com exigeix l'art. 22.2.c) de la LGS. No obstant això, s'han atorgat subvencions en què s'ha prescindit totalment i absolutament del procediment administratiu imposat per Llei (la LGS o el TRLCSP en el cas dels expedients núm. 1, 2, 12 i 13).*

*A més, en el cas dels expedients núm. 9 i 11 l'objecte de la subvenció no és ni tan sols una activitat o projecte, sinó que, tal com es concreta en el decret de concessió, la finalitat és el pagament de les despeses corresponents al lloguer d'un pati adjacent al col·legi Manjón, que és un col·legi privat en règim de concert. I en el cas dels expedients núm. 18 i 19 l'objecte de la subvenció també és el pagament de despeses de lloguer a dues persones físiques. A l'expedient núm. 19 el lloguer és d'un habitatge municipal de protecció oficial en règim especial.*

*Als expedients núm. 1-8, 10, 12-18 no consta que s'hagi donat publicitat a les subvencions concedides, de conformitat amb el que determina i exigeix l'art. 18 de la LGS i l'art. 30 del RD 778/2006, amb infracció dels principis de publicitat i transparència, que són de compliment preceptiu en la gestió de les subvencions d'acord amb l'art. 8 de la LGS.*

## **2.2. Procediment de concessió**

*Als expedients núm. 1, 2 i 17 l'entitat interessada no adjunta a la sol·licitud de subvenció cap projecte ni memòria explicativa de l'activitat que ha de dur a terme, ni tampoc cap pressupost que detalli i desglossi les despeses i els ingressos previstos a fi de poder determinar l'objecte de la subvenció, el seu interès públic i o social, el seu import o cost total, la quantitat o l'import de la subvenció, així com exercir l'activitat de control de la justificació posterior i preceptiva. Tampoc s'hi adjunta cap documentació de l'entitat, estatuts, CIF, ni identificatius del representant ni de la inscripció en el Registre públic corresponent.*

*A l'expedient núm. 17 l'entitat beneficiària sol·licita ajut econòmic per satisfer despeses de monitors durant el darrer trimestre de l'any 2010, atès que l'Ajuntament li ha denegat la subvenció sol·licitada per falta de reintegrament de la subvenció rebuda l'any 2009. Només adjunta rebuts de pagament a monitors durant l'exercici pel concepte de classes de pintura i de sevillanes.*

*A l'expedient núm. 16, si bé l'entitat interessada adjunta a la sol·licitud de subvenció una memòria explicativa de l'activitat que du a terme l'associació, consistent en la recollida i el repartiment d'aliments, roba, assessorament de persones necessitades, no presenta documentació relativa als dos projectes d'ensenyament de lectura i d'escriptura i d'acompanyament de persones majors que són objecte de la subvenció, que especifiqui les activitats concretes que ha de desenvolupar amb un cronograma d'actuacions, el tipus i el nombre de destinataris i el pressupost referit a aquests projectes, desglossat amb ingressos i despeses, personal adscrit o destinat al projecte. Només presenta un pressupost de despeses generals de l'associació. Tampoc hi consta que presenti documentació acreditativa de la representació, els estatuts, la inscripció ni el CIF de l'entitat beneficiària, ni cap requeriment perquè aportí la documentació esmentada.*

*Als expedients núm. 3-15 el procediment no s'inicia en la forma exigida en els art. 65-67 del RGS en relació amb els art. 68 i següents de la Llei 30/1992, de 26 de novembre. No hi consta la resolució d'inici d'ofici amb la proposta del centre gestor del crèdit pressupostari ni tampoc hi consta la sol·licitud presentada per l'entitat interessada. Tampoc hi consta que l'entitat beneficiària presentàs cap documentació; ni tan sols consta la memòria explicativa del projecte concret per desenvolupar amb les activitats que s'han de dur a terme, la durada amb un cronograma d'actuacions, el tipus i el nombre de destinataris del projecte ni el pressupost degudament desglossat amb indicació de les despeses i els ingressos per al mateix projecte, amb especificació del personal, la maquinària i/o els vehicles... destinats al programa, les tasques previstes, el cost de cada una... i altres qüestions que és necessari tenir en compte tant a l'hora de concedir la subvenció com a l'hora d'exercir el control preceptiu de l'execució del projecte, del compliment de la finalitat de la subvenció i de l'aplicació dels fons públics percebuts per a aquesta finalitat, en els termes exigits en l'art. 32 de la LGS.*

*A l'expedient núm. 18 només consta la resolució que ha dictat el gerent del Patronat per la qual ha actualitzat import de la subvenció que s'ha de satisfer i en la qual s'indica que en l'exercici corresponent hi ha consignació pressupostària. La subvenció es va concedir al beneficiari directament i sense concórrer amb altres possibles interessats en les mateixes circumstàncies, en virtut de la resolució de 7 de març de 2006, dictada pel gerent del Patronat Municipal de l'Habitatge, de concessió de la subvenció amb les condicions fixades en el programa anomenat Palma Habitada, sense limitació de caire temporal i condicionada per a les futures anualitats a l'existència de partida pressupostària.*

Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

A l'expedient núm. **19** consta la resolució de la gerent del Patronat de 13 d'agost de 2010, en virtut de la qual es concedeix al beneficiari la subvenció en el preu del lloguer de 145,63 euros mensuals, segons les condicions i els límits establerts en l'Acord de Ple, de 30 de novembre de 1995, tal i com es fa des de l'any 2002, sense cap tipus de publicitat ni concurrència.

**A cap dels expedients analitzats no s'autoritza i ni s'aprova la despesa en els termes prevists en el TRLRHL i en la Llei general pressupostària, tal com exigeix l'art. 34 de la LGS. En concret:**

- Als expedients núm. **1, 2 i 17** l'òrgan competent emet el document comptable d'autorització i disposició de la despesa en data posterior a la resolució de concessió de la subvenció, amb incompliment del que determinen els art. 9.4.e) i 34 de la LGS.
- Als expedients núm. **3, 6, 7, 8 i 10**, en els quals no es va dictar resolució de concessió de la subvenció, sinó únicament resolucions de pagament, consta l'emissió del document comptable ADO amb data posterior a la resolució de pagament.
- Als expedients núm. **4 i 5** no consta cap tramitació per concedir la subvenció. No hi consta cap resolució d'autorització i disposició de la despesa amb l'emissió del document comptable AD corresponent. Només hi consten distintes resolucions de pagament de l'import satisfet en concepte de subvenció. A l'expedient núm. **5** no consta l'emissió de cap document comptable durant l'any 2010 ni RC ni AD ni O. Hi consta el document MC acreditatiu de l'aprovació per Acord de Ple, de 28 de març de 2011, d'un crèdit extraordinari per un import de 200.738,76 euros amb càrrec al pressupost de 2011. El document comptable s'emet el 25 de maig de 2011.
- Als expedients núm. **9 i 11** consten les resolucions de concessió, d'aprovació de la justificació i de pagament signades amb anterioritat a l'emissió dels documents comptables RC i AD.
- A l'expedient núm. **12** només consta un acord de pròrroga des de l'1 de gener fins al 31 de juliol de 2010 del conveni de col·laboració subscrit l'any 2006 amb la Fundació beneficiària aprovat per Junta de Govern, dia 30 de desembre de 2009. Consta en l'expedient el document comptable ADO assentat al llibre diari de comptabilitat pressupostària amb data 8 de setembre de 2010.
- A l'expedient núm. **13** només consta un acord de pròrroga, des de l'1 de gener de 2010 fins al 30 de juny de 2010, del conveni de col·laboració formalitzat l'any 2006 amb l'associació beneficiària aprovat per la Junta de Govern, el 30 de desembre de 2009. Consta a l'expedient que no es va emetre el document comptable RC fins al 25 de març de 2010 i l'ADO fins al 8 de setembre de 2010.
- A l'expedient núm. **14** només consta un acord de la Junta de Govern, el 6 de juliol de 2011, d'aprovació d'un conveni formalitzat el 14 de juliol amb la beneficiària de la subvenció perquè desenvolupi tasques de desbrossament i neteja al bosc de Bellver com a continuació de les realitzades en el marc d'un altre conveni anterior (expedient núm. 15), canalitzant el pagament d'una subvenció directa nominativa a la fundació beneficiària. Consta en l'expedient el document ADO emès el 22 de juliol de 2011.
- A l'expedient núm. **15** consta l'Acord de la Junta de Govern d'aprovació de l'esborrany del conveni per formalitzar amb la beneficiària de la subvenció perquè desenvolupi tasques de desbrossament i neteja en zones verdes municipals i d'aprovació de la despesa de l'import de 437.800,00 euros (145.933,33 euros per a l'exercici 2010 i

Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

291.866,67 euros per a l'exercici 2011), adoptat dia 7 de juliol de 2010. Hi consta document AD de 13 de desembre de 2010, per l'import de 145.933,33 euros.

- A l'expedient núm. **16** consta el document de reserva de crèdit, RC, emès dia 29 de desembre de 2010, posterior a la resolució de concessió de la subvenció i d'autorització i disposició de la despesa.

- A l'expedient núm. **17** consta el document de reserva de crèdit, RC, emès el 16 de desembre de 2010, posterior al decret de 14 de desembre de 2010, de concessió de la subvenció, i d'autorització i disposició de la despesa.

- Als expedients núm. **18** i **19** no consta cap resolució per la qual s'autoritzi o es disposi la despesa o se n'ordeni el pagament. En l'expedient núm. **18** només consten documents comptables ADOR emesos de gener a desembre de 2010 per import total de 2.622,98 euros. I en l'expedient núm. **19** consten els emesos documents comptables ADOR de gener a desembre de 2011 per un import total de 1.747,56 euros, si bé de la relació de documents R es desprèn que l'import total abonat fou de 1.456,30 euros.

**A cap dels expedients analitzats no consta l'informe de fiscalització prèvia dels actes de contingut econòmic, tal com exigeix l'art. 9.4.d de la LGS.**

**Als expedients núm. 1, 2, 16 i 17 la resolució de concessió de la subvenció o el conveni que instrumenta la concessió, i que ha de tenir el caràcter de bases reguladores, no ha establert les condicions i els compromisos aplicables d'acord amb la LGS ni té el contingut mínim previst en l'art. 65.3 del RGS:**

- No es determina la compatibilitat o la incompatibilitat amb altres subvencions, ajuts, ingressos o recursos. Ni tan sols hi consta cap declaració de l'interessat respecte d'això, la qual cosa impedeix un control correcte tant de l'execució del projecte com de les possibles duplicitats en la subvenció del mateix projecte i de la possible incursió en el supòsit de prohibició previst en l'art. 19.3 de la LGS.

- No es determinen la forma i els terminis de pagament de la subvenció, la possibilitat de fer el pagament mitjançant bestreta ni el règim de garanties, que, si escau, han d'aportar els beneficiaris. Únicament en el conveni objecte de pròrroga en l'expedient núm. 13 s'estableix l'abonament mensual.

- No es determinen el termini ni la forma de justificació per part de la beneficiària de l'execució del projecte o activitat subvencionats i l'aplicació dels fons percebuts.

**Als expedients 3-11 ni tan sols s'ha dictat cap resolució de concessió de la subvenció per la qual l'òrgan competent autoritza i disposa la despesa, i identifica el projecte i especifica les activitats per al desenvolupament de les quals es concedeix la subvenció, la quantia a la qual ascendeix el pressupost d'execució, així com les condicions d'execució per al compliment de la finalitat de la subvenció amb infracció del que determinen els art. 9.4 i 28.1 de la LGS i 65.3 del RGS pel que fa a la tramitació per concedir la subvenció, que, en aquests casos, és inexistent i pel que fa al contingut que, com a mínim, ha de tenir la resolució de concessió. En particular:**

- A l'expedient núm. **3** només consten dos acords de la Junta de Govern, de 31 d'agost de 2011 i de 21 de desembre de 2011, en virtut dels quals es resol abonar a la beneficiària un import total de 266.398,25 euros. Si bé dels documents comptables es desprèn que finalment es va ordenar el pagament de 255.667,68 euros, no hi consta cap resolució motivada respecte d'això.

- A l'expedient núm. **4** només consten dos acords de la Junta de Govern, de 31 d'agost de 2011 i de 21 de desembre de 2011, en virtut dels quals es resol abonar a la



Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

beneficiària un import total de 170.397,00 euros, corresponent al pagament de les despeses del programa Palma Segle XXI.

- A l'expedient núm. 5 només consten tres acords de la Junta de Govern, de 27 de gener, 1 de setembre i 24 de novembre de 2010, en virtut dels quals es resol abonar a la beneficiària un import total de 200.738,76 euros, corresponent a les despeses derivades del programa Palma Segle XXI.

- A l'expedient núm. 6 només consta un acord aprovat per la Junta de Govern, el 21 de desembre de 2011, en virtut del qual es resol abonar a l'entitat beneficiària la quantitat de 30.000,00 euros corresponents a les despeses derivades de l'execució del projecte Junts a l'Esplai per a l'any 2011, projecte que en cap moment es va presentar ni, per tant, va aprovar l'òrgan concedent i que, atesa la memòria d'activitats que la beneficiària presenta com a justificació, és coincident quant al contingut amb les activitats d'esplai o dinamització infantil i juvenil que foren objecte de subvenció pròpia de les convocatòries en les línies A i C que han estat objecte d'anàlisi en aquest informe. De fet, part de les despeses presentades com a justificació de l'execució de l'activitat objecte de subvenció en l'expedient A5 són factures emeses contra la beneficiària de l'expedient núm. 6.

- S'ha de ressenyar també que als expedients núm. 3-6 els acords d'abonament dels imports respectius s'adopten sobre la base d'un acord previ aprovat pel Ple, en sessió de 28 de març de 2011, d'aprovació de la modificació pressupostària amb augment de despeses previstes per incloure nominativament en els pressupostos de l'exercici 2011 el crèdit per import de 30.000,00 euros amb càrrec al capítol IV a favor de l'entitat beneficiària de l'expedient núm. 6 i els crèdits per l'import de 266.398,25 euros, 170.397,00 euros i 200.738,76 euros nominativament a favor de les entitats beneficiàries en els expedients núm. 3, 4 i 5, tot i que no és justificable l'augment del pressupost de despeses amb la inclusió en el capítol IV d'un crèdit nominativament a favor d'entitats perquè, en realitat, desenvolupin un servei públic de competència municipal (expedients núm. 3, 4 i 5), o perquè desenvolupin una activitat que, atès que la pot dur a terme qualsevol altra entitat dedicada a l'esplai i l'oci, hauria d'haver estat inclosa en la convocatòria de subvencions corresponent (expedient núm. 6).

- A l'expedient núm. 7 només consten dos acords de la Junta de Govern en virtut dels quals es disposa, primer, el 3 de febrer de 2010, abonar a la beneficiària 163.020,00 euros corresponent al 50 % del total pressupostat i, el 6 d'octubre de 2010, el restant 50 %, de l'import de la subvenció, 163.020,00 euros. En aquest cas, també s'abona un import previst nominativament en els pressupostos municipals. Tampoc en aquest supòsit es justifica la inclusió d'un crèdit nominatiu dins el capítol IV dels pressupostos a favor d'una entitat per al desenvolupament d'un servei públic de competència municipal, la qual cosa es fa amb infracció dels principis de publicitat, transparència, concurrència, igualtat i no-discriminació i amb l'abonament de l'import compromès amb absència total i absoluta del procediment legalment establert per licitar i adjudicar els serveis públics.

- Als expedients núm. 8 i 10 només consten uns decrets de la Regidoria d'Educació, de 22 d'abril de 2010 i 10 de maig de 2011, respectivament, en virtut dels quals es resol abonar a la beneficiària l'import de la subvenció d'acord amb un simple protocol de col·laboració signat l'any 2004.

- Als expedients núm. 9 i 11, si bé hi consta un decret de concessió d'una subvenció per un import equivalent a les despeses del lloguer d'un pati adjacent al col·legi privat Manjón, en el mateix decret es resol aprovar la justificació presentada per l'entitat

*beneficiària amb la sol·licitud de pagament consistent en factures del lloguer, i pagar l'import corresponent a aquestes factures, sense que consti cap altra tramitació.*

*- Als expedients núm. 12-15 consten acords en virtut dels quals la Junta de Govern aprova l'esborrany per formalitzar o la pròrroga d'un conveni formalitzat amb l'entitat beneficiària d'una subvenció prevista nominativament en el capítol IV dels pressuposts municipals, perquè dugui a terme tasques de desbrossament i neteja a diferents zones verdes no ordenades, camins i vials municipals; aquest conveni, o bé no té el contingut mínim exigít i/o encara que es redacti com a instrumental de subvenció, en realitat evidencia l'encàrrec d'un servei de caire estructural prestat des de fa anys pel departament d'infraestructures de l'Ajuntament, amb vulneració total i absoluta de les normes de procediment legalment establert per licitar i adjudicar els serveis públics.*

*Als expedients núm. 3-6 no s'ha fixat el termini que té el beneficiari per executar el projecte o l'activitat subvencionada, la qual cosa determina la impossibilitat de controlar el compliment de les obligacions de justificació en el termini previst en la normativa reguladora de la subvenció (art. 19 de l'OGRC).*

*A cap dels expedients analitzats no consta, ni se sol·licita en cap moment, cap informació relativa a altres subvencions, ajuts, ingressos o recursos externs al beneficiari rebuts d'altres administracions o ens públics o de caire privat per a la mateixa finalitat, amb infracció de l'art. 72 del RGS. Tampoc s'utilitza cap sistema d'estampament dels justificants presentats en els termes prevists en l'art. 73 del RGS, la qual cosa impossibilita controlar les possibles duplicitats en la imputació de costos a fi d'evitar incórrer en la prohibició establerta en l'art. 19.3 de la LGS.*

### **2.3. Justificació de la subvenció**

*Als expedients núm. 1-8, 10, 12, 13, 15 i 16 l'entitat beneficiària ha incomplert l'obligació de justificar l'execució de l'activitat o projecte subvencionat en forma i termini o n'ha justificat de forma insuficient l'execució, de manera que no hi consta correctament ni suficientment acreditada la destinació del 100 % dels fons públics que se satisfan a la consecució de la finalitat de la subvenció concedida, sense que això hagi tingut cap repercussió pel que fa al pagament dels imports de la subvenció concedida amb infracció dels art. 30.8, 34.3 i 37 de la LGS. En particular:*

*- Als expedients núm. 1, 2, 8 i 10 no consta que l'entitat hagi presentat cap document justificatiu de l'execució de l'activitat o el projecte subvencionat. No consta, tampoc, el certificat de compliment signat per l'òrgan encarregat del seguiment de la subvenció amb el contingut exigít en el RGS.*

*A l'expedient núm. 1 només consta un full tipus de valoració signat pel cap de programa, en què s'indica que la justificació econòmica total de la subvenció es fa conjuntament amb l'expedient 36100/2010/RBS/SA, tramitat en règim de concurrència.*

*A l'expedient núm. 2 el servei tècnic corresponent de l'Ajuntament explica que la justificació es troba dins l'expedient corresponent a la concessió d'una altra subvenció el mateix any a la mateixa entitat en règim de concurrència competitiva.*

*En ambdós expedients es posa de manifest la concessió d'un import addicional al concedit en virtut de convocatòria pública pel mateix projecte ja subvencionat en aquella convocatòria, amb la qual cosa es prescindeix totalment i absoluta del procediment administratiu establert i es vulneren els principis de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no-discriminació que han de regir la*

*gestió de les subvencions públiques de conformitat amb el que determina l'art. 8.2 de la LGS.*

*- Als expedients núm. 8 i 10 no consta la justificació de l'execució del programa o el projecte subvencionat ni tampoc que en cap moment s'hagi aportat cap document o cap dada respecte d'això, amb la qual cosa hi ha un desconeixement total de la destinació donada als fons públics percebuts.*

*- Als expedient núm. 3-5 no consta cap memòria d'actuació amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts ni tampoc es va presentar una memòria econòmica justificativa del cost de les activitats concretes fetes amb el contingut que exigeix l'art. 72 del RGS i 19 de l'OGRCs. No s'hi inclou, tampoc, una relació detallada d'altres ingressos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada amb indicació de l'import i la procedència, quan de les còpies de factures relatives a subministraments imputats al programa es desprèn que la beneficiària en l'expedient núm. 3 rep altres subvencions i quan, a més, consta en els expedients que el programa Palma Segle XXI ha estat cofinançat per la Conselleria de Treball i Formació del Govern Balear, la FSE i l'Ajuntament de Palma.*

*- A l'expedient núm. 6 l'entitat beneficiària presenta una memòria d'activitats que afirma que ha realitzat durant l'any 2011 i una relació de justificants sense que es pugui establir una correspondència entre la despesa per activitat que es desconeix i els justificants presentats, amb incompliment del que determina l'art. 30.2 de la LGS i l'art. 19 de l'OGRCs. A més, la justificació es presenta fora del termini previst en l'art. 19 esmentat.*

*- A l'expedient núm. 7 l'entitat beneficiària presenta, fora del termini establert en l'art. 19 de l'OGRCs, una memòria tècnica de l'any 2009 quan de les resolucions de pagament es desprèn que l'objecte de la subvenció s'havia de desenvolupar durant l'any 2010, i també un simple balanç econòmic general de l'entitat.*

*Consta a l'expedient una memòria d'activitats presentada per l'Ajuntament davant la Conselleria d'Afers Socials, Promoció i Immigració i davant l'IMAS en els expedients corresponents als convenis de col·laboració per al desenvolupament del Servei d'atenció tutelar objecte de la subvenció. Aquesta memòria d'activitats Aldaba 2010 inclou un balanç d'ingressos i despeses diferent al presentat per justificar la mateixa activitat en l'expedient de pagament de la subvenció que va concedir l'Ajuntament. Si, a això, hi afegim que el volum de justificats de subministraments aigua, llum, telèfon, mòbils, correus, tiquets de pàrquing, tiquets de transport en bus, factures d'empreses transportistes, rebuts dels empleats relatius a quilometratge, minuts per serveis professionals externs que no es poden relacionar amb activitats del programa subvencionat, factures i tiquets corresponents tots a despeses generals de l'entitat beneficiària suportades durant tot l'any 2010, sense cap classificació ni explicació de la seva correspondència amb el programa subvencionat, ens trobam una impossibilitat total de determinar la conformitat de la justificació presentada.*

*- A l'expedient núm. 12 només consta un informe tècnic del Departament d'Infraestructures de l'Ajuntament, emès el 6 de juny de 2013, en el qual es dona la conformitat a les tasques realitzades o servei prestat segons una memòria adjunta a l'informe, en la qual simplement es detalla el nombre d'intervencions per zona d'actuació o de neteja realitzades per trimestre durant l'any 2010. No hi ha factures ni cap altre document justificatiu de les despeses en què va incórrer la Fundació beneficiària.*

- A l'expedient núm. **13** només consta un informe emès pel personal tècnic responsable del Departament d'Infraestructures de l'Ajuntament, de 18 de novembre de 2015, en el qual s'informa que el conveni sobre la base del qual es va abonar una subvenció a la beneficiària, el 31 de novembre de 2010, es va executar en els seus termes. No hi consta l'aportació per part de la beneficiària de la subvenció de cap documentació justificativa de les despeses sofertes ni de la destinació que s'ha donat als fons públics rebuts.

- A l'expedient núm. **15**, relatiu a una subvenció aprovada amb caràcter pluriennal, consta aprovada per la Junta de Govern una despesa d'un màxim de 145.933,33 euros per a l'any 2010 i de 291.866,67 euros per a l'any 2011. A més, també hi consta que l'entitat beneficiària ha presentat justificants corresponents a l'any 2011 per un import total de 225.716,19 euros, inferior a l'import subvencionat, ja que entre la documentació presentada com a justificació de l'execució durant l'any 2011 inclou despeses corresponents als mesos de novembre i desembre de l'any 2010, que no s'haurien d'haver exclòs per no correspondre a l'exercici 2011 i que, a més, tampoc són cost subvencionable amb càrrec a l'any 2010 perquè excedeixen de l'import aprovat com a despesa màxima subvencionable per a aquest exercici econòmic.

- A l'expedient núm. **16** l'objecte de la subvenció és l'execució de dos projectes d'ensenyament de lectura i d'escriptura i d'acompanyament de persones majors, a més de despeses de manteniment. Entre la documentació justificativa presentada per l'entitat beneficiària no consta la presentació de cap document acreditatiu d'haver sofert cap despesa per l'execució del projecte d'ensenyament de lectura i d'escriptura ni tampoc derivada de l'acompanyament de persones majors. Només es presenten factures de funcionament general de l'entitat beneficiària: en concret, factures emeses per Gesa (282,38 euros), Endesa (205,27 euros), Cableuropa (276,21 euros) i lloguer d'un local (5.940,00 euros). Per tant, no hi consta que es compleixi la finalitat inicial, que és la realització de dos projectes d'interès social, sinó que només se satisfà part de les despeses generals de funcionament de l'entitat.

Als expedients núm. **3-7, 9, 11, 14 i 15** s'accepta la documentació i s'aprova o accepta la justificació que presenten les entitats beneficiàries i que inclouen com a cost subvencionable despeses sense que es compleixi el requisit establert en l'art. 31 de la LGS perquè es puguin considerar cost elegible i subvencionable, és a dir, sense que es tracti d'una despesa que es desprengui de forma directa, necessària i indubtable de l'execució de l'activitat subvencionada. S'admet el total de les despeses de personal i els costos indirectes que es presenten sense que es justifiqui el criteri d'imputació que ha aplicat l'entitat beneficiària. En concret:

- A l'expedient núm. **3** s'accepten despeses que és evident que corresponen a la gestió, l'administració i el funcionament general de l'entitat subvencionada: despeses de personal del qual es desconeix quina participació ha tingut en l'execució del projecte subvencionat (200 milers d'euros); formació i avaluació (5 milers d'euros); de subministraments d'energia, telèfon, etc. (12 milers d'euros); per quota d'assegurances; de viatges i allotjament en hotels, de manutenció, quilometratge i dietes (4 milers d'euros); d'assessoria laboral, publicitat i difusió (1 miler d'euros); d'amortització per instal·lació d'aire condicionat (2 milers d'euros), i de funcionament general.

En aquest cas, no hi consta cap criteri d'imputació de costos indirectes prèviament fixat perquè ni tan sols es va dictar la resolució de concessió ni es va signar el conveni i, a més, no hi consta cap acreditació ni justificació respecte d'això. L'òrgan concedent ha



Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

*acceptat totes les despeses i els tants per cent d'imputació presentats per la beneficiària.*

*- A l'expedient núm. 4 s'accepten despeses corresponents als mesos de novembre, 13.618,00 euros, i desembre, 15.247,71 euros, de l'any 2010 quan es tracta d'una subvenció pressupostada per a l'any 2011. A més, presenta justificants corresponents a despeses de personal del qual es desconeix quines tasques duen a terme dins el programa Segle XXI, i hi inclou despeses per dietes, desplaçaments i viatges (139.989,49 euros); despeses de formació (4.911,91 euros); de publicitat (1.403,69 euros); de gestió (2.314,59 euros); d'assessorament financer (8.260,00 euros); de subministraments i d'amortització (12.306,57 euros), i de funcionament i manteniment general de l'entitat beneficiària, sense cap explicació ni justificació respecte als criteris d'imputació que en cada cas aplica.*

*- A l'expedient núm. 5 l'entitat beneficiària presenta certificats que emet per un import total de 201.243,26 euros, als quals adjunta factures que també emet durant l'any 2010 contra l'Ajuntament de Palma pels conceptes de desplaçaments, coordinació, administració, subministrament de béns i serveis, i assegurança. A més, presenta nòmines, TC i un conjunt de rebuts i factures sense classificar corresponents a subministraments d'Endesa, EMAYA, Vodafone, tiquets de pàrquing, factures de viatges, compra d'equipament informàtic corresponent als anys 2008 i 2009, sense que quedi clar quin tant per cent d'imputació s'aplica. S'accepta la imputació del 100 % de costs de subministraments d'aigua, telèfon, energia elèctrica, assegurança i d'altres despeses de funcionament general de l'entitat subvencionada.*

*- A l'expedient núm. 6 l'entitat beneficiària presenta justificants corresponents a despeses de personal per import de 33.631,23 euros i hi inclou, a més de nòmines i rebuts d'ingressos per quotes de seguretat social, pagaments realitzats amb recàrrec de constrenyiment. A més, presenta tiquets i factures corresponents a despeses de funcionament i manteniment de l'entitat beneficiària per import de 6.574,63 euros i resulta impossible relacionar els justificants presentats amb unes activitats concretes desenvolupades en el marc d'un projecte aprovat per l'Administració concedent, ja que ni tan sols es va presentar cap projecte.*

*- A l'expedient núm. 7 l'entitat beneficiària presenta un balanç amb el total dels costs d'explotació, que afirma que ha suportat la Fundació, 338.991,04 euros, i hi imputa costs de subministraments d'aigua, electricitat i telèfon per import de 8.504,70 euros; de transport per import de 7.856,00 euros; de lloguer de local per import de 20.494,00 euros; de personal per 228.276,00 euros; per material d'oficina i altres aprovisionaments per import de 6.317,66 euros; assegurances per valor de 1.217,00 euros; de seguretat i alarmes per 870,50 euros; despeses de gestió i administració per import de 35.538,00 euros, i despeses financeres i tributs. I, d'altra banda, hi consten quatre carpetes amb un conjunt ingent de justificants sense classificar consistents en factures de subministraments electricitat, aigua, telèfon, mòbils, tiquets de pàrquing, transports, dinars, viatges, factures d'assegurances, factures d'assessorament professional extern, lloguer de local, nòmines de personal, TC, assegurança de responsabilitat civil, servei de prevenció de riscos laborals, serveis de consultoria per certificació per EFQM i d'altres despeses de funcionament general de l'entitat que no es poden relacionar amb cap activitat concreta desenvolupada en el marc del projecte subvencionat.*

- Als expedients núm. **9** i **11** l'entitat beneficiària presenta com a documentació justificativa les factures corresponents al lloguer d'un pati adjacent al col·legi Manjón, si bé no hi consta acreditat el pagament efectiu dels imports concedits i pagats ni en l'any 2010 ni en l'any 2011 per part de la Societat Cooperativa beneficiària, amb infracció del que determina l'art. 31.2 de la LGS. A més, la factura corresponent al lloguer de pati del mes de juny de l'any 2010 fou presentada com a justificant de les despeses suportades tant l'any 2010 com l'any 2011 i fou pagada per l'Administració concedent a la Societat Cooperativa beneficiària en les dues anualitats. Per tant, encara que es pogués considerar correcte el pagament directe de despeses de lloguer a una societat cooperativa privada l'import total que es deriva de les factures excedeix en 426,57 euros de l'import total concedit i pagat en concepte de subvenció, amb infracció del que determina l'art. 19.3 de la LGS.

- Als expedients núm. **14** i **15**, relatius al mateix conveni que és pluriennal i, a més, objecte de pròrroga l'entitat beneficiària presenta entre la documentació justificativa factures corresponents a despeses generals de funcionament, com factures de Vodafone, reparació i posada a punt de diferents vehicles, lloguer, compra o reparació de diferents útils i maquinària, quota d'assegurança vehicle, quota d'assegurança responsabilitat civil, etc. per un import de 39 milers d'euros; costs per nòmina i seguretat social corresponent a monitors, encarregats i coordinador, xofer i comptable de la fundació beneficiària, sense que consti cap explicació ni justificació de la participació en l'execució ni del tant per cent de imputació aplicat per més de 100 milers d'euros.

## **2.4. Pagament**

**A cap dels expedients** analitzats no consta que s'hagi incorporat el certificat de compliment del contingut d'acord amb l'art 88.3 del RGS, a fi de deixar de manifest tant la justificació correcta de la subvenció com la inexistència de resolucions declaratives de la procedència de reintegrament i de lliuraments de retenció de pagament de quantitats pendents d'abonar a la beneficiària. En particular:

- Als expedients núm. **3**, **7** i **16**, només consta un full tipus o model, que l'Ajuntament utilitza en totes les subvencions en què es valora l'entitat, signat pel cap de programa, sense que hi consti cap documentació respecte a la realització efectiva de les activitats que dins del programa s'afirma que ha duit a terme la beneficiària. Sobre la base d'aquest full de valoració es dicten les resolucions d'abonament dels imports de la subvenció.

- A l'expedient núm. **14** només consta un control tècnic limitat a la realització del servei o activitats de neteja i desbrossament; no hi consta cap tipus de fiscalització o comprovació addicional centrada en el control de les despeses que s'han de considerar elegibles o no elegibles conforme a la normativa aplicable.

**A tots dels expedients** analitzats es fa el pagament sense complir el que determina l'art. 34.5 de la LGS, és a dir, sense que cap dels beneficiaris hagi acreditat que es troba al corrent en el compliment de les obligacions tributàries i davant la Seguretat Social, tal com exigeix l'art. 22 del RGS i l'art. 7 l'OGRC. No hi consta cap document acreditatiu respecte d'això vigent a la data de pagament, ni tan sols la declaració responsable com a mitjà d'acreditació simplificat permès en els supòsits prevists en l'art. 24 del RGS.

**A cap dels expedients analitzats no consta cap informe de fiscalització amb caràcter previ a cap dels actes administratius dictats amb la finalitat de satisfer l'import corresponent a les subvencions, tal com exigeix l'art. 9.4 de la LGS en relació amb l'art. 214 i següents del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.**

**A l'expedient núm. 5 no consta que s'hagi efectuat el pagament amb càrrec al pressupost de l'exercici 2010; hi consta un document MC acreditatiu de l'aprovació per Acord de Ple, de 28 de març de 2011, d'un crèdit extraordinari per import de 200.738,76 euros amb càrrec al pressupost de l'exercici 2011 i el document comptable s'emet el 25 de maig de 2011.**

**Hi consten documents comptables de «reconeixement obligació», emesos l'1 de gener de 2012, pels conceptes 70 % i 30 % despeses programa Palma Segle XXI, i imports de 140.516,60 euros i de 60.222,16 euros amb càrrec a les partides 22011007922 i 22011011596 del pressupost de l'exercici 2011. Hi ha, també, emesa l'ordenació del pagament del 70 % a 30 de gener de 2012 i del 30 % a 20 de juny de 2012; la realització material del darrer pagament es va fer efectiva l'any 2013.**

**Als expedients núm. 6, 7, 12 i 13 consta la realització material del pagament amb caràcter previ a la presentació de la documentació justificativa, amb incompliment manifest del que determina l'art. 34.3 de la LGS i 19 de l'OGRCS.**

**A l'expedient núm. 6 consta la realització material del pagament el 14 de març de 2012, mentre que la beneficiària no va presentar la documentació justificativa fins al dia 4 d'octubre de 2012.**

**A l'expedient núm. 7 consta la realització material del pagament del primer 50 % en data 30 de novembre de 2010 i del segon 50 % en data 22 de febrer de 2011. La documentació justificativa fou presentada mitjançant escrit que consta en l'expedient amb registre d'entrada de data 6 d'abril de 2011.**

**Als expedients núm. 8, 10, 12, 13 i 16 consta la realització material del pagament sense que consti que en cap moment l'entitat beneficiària ha justificat l'execució del programa subvencionat ni la destinació dels fons públics percebuts amb incompliment manifest dels art. 30.8, 34.3 i 37 de la LGS i 19 de l'OGRCS.**

**A l'expedient núm. 14 no consta l'acord de la Junta de Govern ni d'aprovació de la justificació presentada ni de pagament de l'import de 145.933,33 euros, que es va fer efectiu dia 19 de gener de 2012, segons es desprèn del document comptable R que consta a l'expedient.**

**A l'expedient núm. 15 consta que es va satisfer un import superior en 66.150,48 euros a l'import justificat per l'entitat beneficiària per a l'any 2011, ja que l'òrgan concedent va admetre justificants de despeses suportades l'any 2010 que no es podien admetre com a cost elegible i subvencionable.**

**En efecte, l'any 2011 l'entitat beneficiària havia de justificar l'execució per un import total de despeses corresponents als mesos de gener a juny de 291.866,67 euros, mentre que presenta la que denomina 3ª justificació de l'execució del conveni per l'import de 173.321,55 euros i inclou entre la documentació que presenta amb aquesta 3ª justificació documents justificatius de despeses suportades els mesos novembre i de desembre de l'any 2010 per l'import de 64.592,83 euros que no són cost subvencionable perquè no corresponen a l'any 2011 i perquè, a més, excedeixen del màxim aprovat i autoritzat com a despesa subvencionable per a l'any 2010. No obstant això, hi consten documents comptables tramitats pel reconeixement de l'obligació i posterior pagament per import de 173.321,55 euros.**

Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

*A més a més, finalment l'entitat beneficiària presenta una 4ª justificació per un import de 116.988,02 euros mentre que consten a l'expedient els documents comptables (SIP i R) dels quals es desprèn l'ordre de pagament i el pagament efectiu d'un import final de 118.545,12 euros amb càrrec a la mateixa partida pressupostària a la qual s'imputa la despesa corresponent al conveni.*

*D'això es desprèn el pagament d'un import superior en 66.150,48 euros al justificat. Per tant, es paga conforme al compromès globalment en virtut del conveni signat amb la beneficiària, sense cap control ni fiscalització de la justificació presentada.*

## **RECOMANACIONS**

- **Aprovar un Pla Estratègic de Subvencions i un sistema de control i avaluació dels resultats de la seva aplicació.**
- **Aprovar una ordenança reguladora de les bases que han de regir la concessió de cada modalitat de subvencions públiques.**
- **Definir en les bases reguladores corresponents uns criteris objectius que permetin valorar cada modalitat d'activitat que interessi promocionar amb criteris objectius i diferents barems segons que es tracti d'activitats de caire social, cultural, educatiu o d'altres, i tenir en compte que les activitats que s'han de subvencionar han d'estar prèviament taxades i definides.**
- **Fixar en les bases reguladores corresponents criteris de graduació dels possibles incompliments a fi de determinar la quantia que ha de percebre el beneficiari o, si escau, l'import que ha de reintegrar.**
- **Determinar, de forma clara, en les bases reguladores, la resolució de concessió o el conveni instrumental, quines despeses són considerades subvencionables, el període d'execució i el de pagament, i també què es considera despesa indirecta, documentació acreditativa i criteris d'imputació i elegibilitat per justificar l'execució del projecte.**
- **Exigir als beneficiaris la informació i la documentació acreditativa d'altres ajudes o subvencions rebudes i establir en les bases reguladores un sistema d'estampillament de factures conforme al que determina l'art. 73 del RGS, a fi de controlar les possibles duplicitats.**
- **Limitar l'objecte subvencional de les convocatòries a la promoció de les activitats que es desenvolupin dins l'àmbit territorial, material i substantiu de competències que, conforme a l'art. 25 de la Llei reguladora de les bases de règim local, pot exercir l'òrgan de govern municipal.**
- **Excloure de les activitats o els projectes subvencionables els que suposin el desenvolupament de serveis estructurals de competència municipal, de serveis assumits com a propis en virtut del conveni de col·laboració formalitzat amb altres administracions, o qualsevol altra activitat que impliqui contraprestació, la qual s'ha de licitar i adjudicar d'acord amb el TRLCSP.**
- **Atorgar subvencions directes únicament en els casos que estigui justificada la raó d'aconseguir els objectius mitjançant l'exclusió del principi de concurrència i deixar-ho acreditat a l'expedient.**
- **Tramitar un procediment per resoldre la convocatòria de subvencions de conformitat amb les normes del procediment administratiu comú i la LGS, amb respecte del principi d'audiència.**
- **Dictar la resolució expressa en totes les concessions de subvenció.**
- **Dur a terme un control i un seguiment estricte i rigorós de les justificacions que han presentat els beneficiaris, acreditatius de les despeses totals dels projectes subvencionats i no tan sols de la quantia de la subvenció rebuda.**

- ***Incorporar en els expedients els certificats de compliment del l'art. 88.3 del RGS, de la fiscalització prèvia i de l'existència de crèdit.***
- ***Iniciar, dins del termini legal de prescripció, el procediment administratiu corresponent de reintegrament en tots els casos en què es constati un incompliment de l'obligació de justificació o una justificació insuficient; un incompliment total o parcial del projecte o d'altres obligacions imposades al beneficiari de les subvencions concedides i satisfetes.***



## 2. CONTRACTACIÓ

### A. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

Segons el que estableixen els art. 29 de la LCSP i 39 i 40 de la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de funcionament del Tribunal de Comptes (aplicables supletòriament a l'SCIB), l'Ajuntament ha de trametre a la Sindicatura les relacions i els expedients de determinats contractes.

L'Ajuntament va trametre a la Sindicatura, fora del termini legalment fixat, les relacions dels contractes adjudicats, modificats o prorrogats durant els exercicis 2010 i 2011 (llevat dels contractes menors) i les còpies dels expedients, l'import dels quals superaven l'establert a l'article 29 de la LCSP.

Els expedients per fiscalitzar s'han seleccionat segons el que s'indica a l'apartat B.1 a partir de les esmentades relacions.

L'abast de la fiscalització comprèn el mateix Ajuntament, els seus organismes autònoms i les societats mercantils dependents. La classificació dels contractes formalitzats durant els anys 2010 i 2011 per aquestes entitats és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. CONTRACTES FORMALITZATS PER ENTITAT (en milers d'euros)					
Entitat	Tipus d'ens	Nombre	%	Import	%
Ajuntament de Palma	Ajuntament	177	40,4%	129.412	66,27%
Institut Municipal de l'Esport	Organisme autònom	9	2,1%	11.797	6,04%
Patronat Municipal de l'Habitatge	Organisme autònom	3	0,7%	1.399	0,72%
Institut Municipal de Turisme	Organisme autònom	4	0,9%	347	0,18%
Patronat Municipal d'Il·luminació Ornamental	Organisme autònom	3	0,7%	174	0,09%
Patronat Municipal d'Escola d'Infants	Organisme autònom	18	4,1%	4.632	2,37%
Institut Municipal d'Innovació	Organisme autònom	18	4,1%	684	0,35%
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment	Organisme autònom	6	1,4%	274	0,14%
Fundació Pilar i Joan Miró	Organisme autònom	1	0,2%	65	0,03%
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram	Societat mercantil	158	36,1%	21.221	10,87%
Empresa Municipal d'Obres i Projectes	Societat mercantil	16	3,7%	19.755	10,12%
Empresa Municipal de Transports Urbans	Societat mercantil	13	3,0%	3.299	1,69%
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma	Societat mercantil	11	2,5%	2.157	1,10%
Empresa Funerària Municipal	Societat mercantil	1	0,2%	54	0,03%
<b>TOTAL</b>		<b>438</b>	<b>100,0%</b>	<b>195.269</b>	<b>100,00%</b>

La classificació dels contractes formalitzats durant els anys 2010 i 2011 per les entitats abans esmentades, segons l'objecte, és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. TIPUS CONTRACTUALS (en milers d'euros)				
Tipus	Nombre	%	Import	%
Obres	67	15,3%	66.138	33,9%
Serveis	173	39,5%	98.281	50,3%
Subministrament	180	41,1%	14.616	7,5%
Administratius especials	2	0,5%	265	0,1%
Gestió de serveis públics	11	2,5%	14.877	7,6%
Privats	5	1,1%	1.092	0,6%
<b>TOTAL</b>	<b>438</b>	<b>100,0%</b>	<b>195.269</b>	<b>100,0%</b>

Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

La classificació dels contractes formalitzats durant els anys 2010 i 2011 per les entitats abans esmentades, segons el procediment d'adjudicació, és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. CONTRACTES PER PROCEDIMENT (en milers d'euros)				
Tramitació	Nombre	%	Import	%
Obert criteris múltiples	225	51,4%	162.447	83,2%
Obert criteri preu	17	3,9%	20.601	10,6%
Contractació centralitzada	19	4,3%	900	0,5%
Negociat amb publicitat	17	3,9%	3.594	1,8%
Negociat sense publicitat	158	36,1%	7.274	3,7%
Restringit criteri preu	2	0,5%	452	0,2%
<b>TOTAL</b>	<b>438</b>	<b>100,0%</b>	<b>195.269</b>	<b>100,0%</b>

La classificació dels contractes formalitzats durant els anys 2010 i 2011 per les entitats abans esmentades, segons la tramitació, és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. CONTRACTES PER TRAMITACIÓ (en milers d'euros)				
Tramitació	Nombre	%	Import	%
Ordinària	340	77,6%	160.709	82,3%
Urgent	58	13,2%	28.351	14,5%
No especificada a la relació remesa	40	9,1%	6.209	3,2%
<b>TOTAL</b>	<b>438</b>	<b>100,0%</b>	<b>195.269</b>	<b>100,0%</b>

## B. CONTRACTES SELECCIONATS

### B.1. CRITERIS DE SELECCIÓ

Les relacions rebudes per l'SCIB, corresponents als contractes formalitzats dins els exercicis 2010 i 2011 per l'Ajuntament, els organismes autònoms i les societats mercantils, inclouen 438 expedients amb un import total adjudicat de 195.269 milers d'euros.

D'aquestes relacions, s'han revisat 59 expedients de contractació d'acord amb els criteris de selecció següents:

- S'ha fet una divisió per òrgan de contractació amb la consideració següent: ajuntament, organismes autònoms i empreses municipals.
- De cada òrgan de contractació el volum de despesa del qual supera el 5 % del pressupost inicial agregat, s'han seleccionat els dos expedients de més import d'adjudicació, segons els tipus de contracte i els diferents procediments d'adjudicació. Com a resultat d'aquesta selecció, s'han examinat 47 expedients de contractació.
- Pel que fa a la resta de contractes, s'han seleccionat, amb l'aplicació de criteris estadístics, 12 expedients més, perquè, com a mínim, un 20 % del nombre total de contractes analitzats s'hagi triat aleatòriament.

Dels 59 expedients analitzats, 29 corresponen a procediments que han adjudicat l'Ajuntament i els seus organismes autònoms. La resta, 30 expedients, correspon a procediments que han adjudicat les empreses municipals.

L'import total adjudicat en aquests 59 expedients, 85.559 milers d'euros, equival al 43,8 % de l'import total formalitzat dins els exercicis 2010 i 2011, segons les relacions trameses.

Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

## B.2. RELACIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS

Seguidament es detallen els expedients dels contractes seleccionats que corresponen a l'Ajuntament i als seus organismes autònoms, amb desglossament de l'objecte, l'import, la tramitació i el procediment, i les deficiències amb el codi i descripció de cada una.

AJUNTAMENT DE PALMA 2010 I 2011. RELACIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS (IVA inclòs) (en milers d'euros)								
Núm.	Any	Ens	Objecte del contracte	Import	Adjudicat	Baixa	Tramitació i proced.	Deficiències
1	2010	Aj.	Obra "Projecte anell verd Parc de les Vies"	5.620	4.777	15,0%	Urgent (1) Obert criteris múltiples	1, 2, 3, 4, 6, 7 i 8
2	2010	Aj.	Obra "Corredor verd front marítim"	5.002	4.251	15,0%	Urgent (1) Obert criteris múltiples	1, 2, 3, 4, 6, 7 i 8
3	2010	Aj.	Obra: "Projecte de modificació d'infraestructures de mobilitat, aigua potable, enllumenat públic i recollida de RSU d'un tram del carrer Arxiduc Lluís Salvador"	2.558	2.174	15,0%	Urgent (1) Obert criteris múltiples	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 i 8
4	2010	Aj.	Obra: "Condicionament i aïllament acústic cine Odeon"	395	336	15,0%	Urgent (1) Obert criteris múltiples	1, 2, 3, 4, 6, 7 i 8
5	2010	Aj.	Obra: "Repavimentació, tancament i millores a instal·lacions de calefacció del col·legi públic Marian Aguiló i reposició de pista esportiva al col·legi públic Joan Capó"	181	154	15,0%	Urgent (1) Negociat sense publicitat	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 i 8
6	2010	Aj.	Subministrament de tags RFID per identificació del mobiliari de RSU i neteja viària, terminals manuals per a la gestió d'incidències amb mòdul de comunicació GPRS, GPS i lectura RFID, sensor volumètrics d'empenat per a mobiliari RSU	224	179	20,0%	Urgent (1) Obert criteris múltiples	1, 2, 4, 6, 7 i 8
7	2010	Aj.	Subministrament modernització del sistema mainframe i la interconnexió amb els servidors d'administració electrònica	200	200		Urgent (1) Negociat sense publicitat	1, 2, 5, 6, 7 i 8
8	2010	Aj.	Servei d'atenció a la violència de gènere	210	195	6,9%	Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 4, 6, 7 i 8
9	2010	Aj.	Servei de grues, Immobilització, desplaçament, retirada i dipòsit de vehicles a requeriment de la policia local. Gestió de dipòsits municipals.	13.760	12.877	(2) 8%	Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 6, 7 i 8
10	2010	Aj.	Subministrament d'aigua potable mitjançant fonts refredadores a ubicar a dependències de l'Ajuntament de Palma	46	(3) 46	30,8% aigua, 36,5% tassons	Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 4, 5, 6, 7 i 8
11	2011	Aj.	Subministrament de vestuari homologat pel personal de l'Ajuntament de Palma. Lot 19 Botes d'aigua.	s.d.	s.d.	(3) 34,8%	Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 4, 5, 6, 7 i 8

Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

AJUNTAMENT DE PALMA 2010 I 2011. RELACIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS (IVA inclòs) (en milers d'euros)								
Núm.	Any	Ens	Objecte del contracte	Import	Adjudicat	Baixa	Tramitació i proced.	Deficiències
12	2011	Aj.	Gestió de servei públic d'ajuda a domicili. Lot 1: Zona 1. Sectors ciutat antiga, llevant nord, llevant sud, litoral de llevant i est.	5.652	5.497	2,7%	Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 4, 6, 7 i 8
13	2011	Aj.	Gestió de servei públic d'ajuda a domicili. Lot 2: Zona 2. Sectors estacions, nord, mestral i ponent.	4.968	4.831	2,7%	Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 4, 6, 7 i 8
14	2010	Aj.	Pòlissa d'assegurances que cobreixi les pèrdues o danys materials del patrimoni de l'Ajuntament de Palma	600	340	43,3%	Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 4, 6 i 7
15	2011	Aj.	Servei de manteniment i conservació zona ponent de l'Ajuntament de Palma	17.826	15.152	15,0%	Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 4, 6, 7 i 8
16	2011	Aj.	Obres a realitzar per via d'execució subsidiària derivades d'expedients de disciplina urbanística, protecció de l'edificació i les previstes a l'ordenança municipal sobre protecció d'edificis i sobre l'ús del clavegueram sanitari.	236	236	4) 23,1%	Ordinària Negociat amb publicitat	1, 2, 4, 5, 6, 7 i 8
17	2011	Aj.	Obres d'enderrocament de l'edifici situat al carrer Aragó núm. 205 (Edific Flex)	790	460	41,8%	Ordinària Negociat amb publicitat	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 i 8
18	2011	Aj.	Subministrament de vestuari homologat de la policia local. Lot 8. Guants motorista i ciclista d'estiu.	s.d.	s.d.	(3) 4,48%	Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 4, 6, 7 i 8
19	2010	Aj.	Lloguer de bé immoble a la zona de cort per destinar-ho a oficines municipals de turisme.	174	174		Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 4, 5, 6, 7 i 8
20	2010	Aj.	Subministrament de 23 escuters honda Forza NSS250A amb accessoris mitjançant el sistema d'adquisició centralitzada del Ministeri d'Economia i Hisenda per al departament de Policia Local	166	166		Contractació centralitzada	3 i 8
21	2010	Aj.	Subministrament de 3 vehicles industrials marca Citroen amb accesoris, mitjançant el sistema d'adquisició centralitzada del Ministeri d'Economia i Hisenda per al departament de Policia Local	144	144		Contractació centralitzada	3 i 8
22	2011	IME	Serveis de direcció de les obres, direcció de l'execució material i coordinació de seguretat i salut en les obres "Adequació i remodelació del Palu d'Esports de Palma"	200	180	10,0%	Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 4, 5, 6, 7 i 8
23	2011	IME	Obres d'adequació i reodelació del Palau d'Esports	15.064	12.051	20,0%	Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 i 8
24	2011	IME	Obres construcció poliesportiu en Son Oliva	1.232	1.047	15,0%	Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 i 8

Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

AJUNTAMENT DE PALMA 2010 I 2011. RELACIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS (IVA inclòs) (en milers d'euros)								
Núm.	Any	Ens	Objecte del contracte	Import	Adjudicat	Baixa	Tramitació i proced.	Deficiències
25	2011	IME	Servei d'escola esportiva municipal de futbol	58	58		Ordinària Negociat sense publicitat	1, 2, 4, 5, 6, 7 i 8
26	2011	IME	Servei d'escola esportiva municipal de tennis infantil	50	50		Ordinària Negociat sense publicitat	1, 2, 4, 5, 6, 7 i 8
27	2010	PMEI	Servei educatiu i assistencial per a infants de 0 a 3 anys a l'escola de Son Fuster Nou	307	287	6,5%	Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 4, 5, 6, 7 i 8
28	2010	PMEI	Servei educatiu i assistencial per a infants de 0 a 3 anys a l'escola de Santa Creu	361	338	6,4%	Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 4, 5, 6, 7 i 8
29	2010	PMEI	Servei educatiu i assistencial per a infants de 0 a 3 anys a l'escola El Molinar	562	521	7,4%	Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 4, 5, 6, 7 i 8
30	2010	EMAYA	Material mesclat a granel i en saca per l'àrea de xarxes	42	42	0%	Contracte menor	1, 3, 4, i 8
31	2010	EMAYA	Canonades de polietilè destinades a la construcció de sistemes de canalització en materials plàstics per a la conducció d'aigua potable	209	181	13,2%	Ordinària Negociat sense publicitat	1, 2, 3, 4, i 8
32	2010	EMAYA	Canonades de polietilè destinades a la construcció de sistemes de canalització en materials plàstics per a la conducció d'aigua de sanejament a pressió	64	58	9,5%	Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 3, 4, i 8
33	2010	EMAYA	Assegurança per a la flota de vehicles	610	516	15,5%	SARHA Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 3, 4, 5, 7 i 8
34	2010	EMAYA	Compra de combustible	2.773	2.773	0%	SARHA Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 3, 4, 5, 7 i 8
35	2010	EMAYA	Contractació de treballs d'asfaltat a l'àrea de xarxes	40	40	0%	Contracte menor	1,3, 4, i 8
36	2010	EMAYA	Renovació de la xarxa de clavegueram a la zona de llevant, centre, nord i ponent de Palma Lot 1	2.303	1.514	34,2%	SARHA Ordinària Obert criteris múltiples	1, 3, 4, 5, 7 i 8
37	2010	EMAYA	Renovació de la xarxa de clavegueram a la zona de llevant, centre, nord i ponent de Palma Lot 2	2.236	1.486	33,5%	SARHA Ordinària Obert criteris múltiples	1, 3, 4, 5, 7 i 8

Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

AJUNTAMENT DE PALMA 2010 I 2011. RELACIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS (IVA inclòs) (en milers d'euros)								
Núm.	Any	Ens	Objecte del contracte	Import	Adjudicat	Baixa	Tramitació i proced.	Deficiències
38	2010	EMAYA	Renovació de la xarxa de clavegueram a la zona de llevant, centre, nord i ponent de Palma Lot 3	2.259	1.513	33,0%	SARHA Ordinària Obert criteris múltiples	1, 3, 4, 5, 7 i 8
39	2010	EMAYA	Subministrament dels mitjans necessaris per a l'optimització i foment de la recollida selectiva Lot 1	1.210	1.210	0%	SARHA Ordinària Obert criteris múltiples	1,2, 3, 4, 5, 7 i 8
40	2010	EMAYA	Material de Elements de Tancament	38	38	0%	Contracte menor	1, 3, 4, i 8
41	2010	EMAYA	Subministrament de recanvis, reparació i posada a zero dels equips 6UHD-2 de la Planta de Son Tugores	230	230	0%	Adjudicació Directa	1, 2, 3, 4, i 8
42	2010	EMAYA	Servei de trituració i posterior transport a gestor final de residus de fusta que contenen substàncies perilloses any 2011	590	590	0%	Adjudicació Directa	1, 2, 3, 4, i 8
43	2011	EMAYA	Subministrament de 2 màquines netejadores lleugeres	212	212	0,0%	Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 3, 4, 5, i 7
44	2011	EMAYA	Subministrament d'un equip *motobomba tipus c submergible per extracció d'aigües de sondejors	89	84	5,3%	Ordinària Negociat sense publicitat	1, 2, 3, 4, i 8
45	2011	EMAYA	Servei de reparacions a la xarxa de recollida pneumàtica	236	233	1,2%	Ordinària Negociat sense publicitat	1, 2, 3, 4, 7 i 8
46	2010	EMOP	Modificació contracte d'obra fase II Façana Marítima	2.986	2.986	0%	Modificació de Contracte	1, 2, 3, i 8
47	2010	EMOP	Modificació contracte d'obra fase III Façana Marítima	2.338	2.338	0%	Modificació de Contracte	1, 3, i 8
48	2010	EMOP	Realització de la intervenció arqueològica, de restauració i de la redacció del projecte de rehabilitació de l'edifici de Can Serra	467	432	7,4%	SARHA Restringit criteris múltiples	1, 2, 3, 4, 7 i 8
49	2010	EMOP	Subministrament de mobiliari vari per a la nova oficina d'atenció a la ciutadania de la planta baixa i -1 de l'edifici municipal d'avingudes	128	99	22,0%	Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 3, 4, 7 i 8
50	2010	EMOP	Obres per realitzar les ajudes a la intervenció arqueològica de l'edifici de Can Serra	232	232	0%	Ordinària Negociat sense publicitat	1, 2, 3, 4, 6 i 8



Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

AJUNTAMENT DE PALMA 2010 I 2011. RELACIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS (IVA inclòs) (en milers d'euros)								
Núm.	Any	Ens	Objecte del contracte	Import	Adjudicat	Baixa	Tramitació i proced.	Deficiències
51	2010	EMOP	Serveis contraincendis casal de barri i aparcaments	18	18	0%	Contracte menor	1, 2, 7 i 8
52	2010	EMOP	Annex al contracte de serveis de redacció de projecte bàsic, projecte d'execució, estudi de seguretat i projecte d'activitats i instal·lacions del projecte de rehabilitació de les Cases de Son Ametler	234	165	29,4%	Ordinària Negociat sense publicitat	1, 2, 3, 6 i 8
53	2010	EMOP	Generic Manteniment Casals de Barri	49	49	0%	Modificació de Contracte	1 i 5
54	2011	EMOP	Obra consolidació estructural de ses Cases de Son Ametler	950	775	18,4%	Ordinària Negociat amb publicitat	1, 2, 3, 4, 6, 7 i 8
55	2011	EMOP	Contracte de serveis per redactar el projecte i, eventualment assumir la direcció facultativa de les obres del projecte de rehabilitació de la planta baixa de l'antic edifici de GESA (fase 1)	60	45	25,5%	Ordinària Negociat sense publicitat	1, 2, 3, 4, 6, 7 i 8
56	2011	EMOP	Serveis per redactar el projecte de rehabilitació de les Torres del Temple(Almudaina de Gumara)	149	119	20,0%	SARHA Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 3, 4, 7 i 8
57	2011	EMOP	Auditoria financera dels comptes anuals i de compliment de la legalitat per als exercicis de 2010,2011 i 2012	96	53	44,8%	Ordinària Negociat amb publicitat	1, 2, 3, 4, 6, 7 i 8
58	2010	EMT	Implementació d'un sistema de inspecció de l'EMT-Palma	82	82	0%	Ordinària Negociat sense publicitat	1, 2, 4, 5, 6, 7 i 8
59	2011	EMT	Subministrament de suports gràfics d'informació per a les parades de l'EMT palma	152	96	36,9%	Ordinària Obert criteris múltiples	1, 2, 4, 5, 6, 7 i 8
<b>TOTALS</b>				<b>97.665</b>	<b>85.559</b>	<b>12,4%</b>		

**ENS: AJ.:** Ajuntament de Palma; **IME:** Institut Municipal de l'Esport; **PMEI:** Patronat Municipal d'Escoles d'Infants ; **EMAYA:** Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA; **EMT:** Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, SA; **EMOP:** Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma de Mallorca, SA (Actualment integrada a l'**SMAP** per absorció)  
s.d.: No s'ha definit el pressupost per als diferents lots.

- (1) Expedients subjectes al RDL 13/2009 de 26 d'octubre, pel qual es crea el Fons Estatal per l'Ocupació i Sostenibilitat local. Segons allò que disposa l'article 17.1 d'aquesta norma, la contractació de les inversions finançades amb aquest fons han de tenir la consideració d'urgents als efectes
- (2) El pressupost inclou un IVA del 16% , vigent en el moment de licitació, si bé l'import d'adjudicació inclou un IVA del 18% , vigent des d'1 de juliol
- (3) L'adjudicació és a preus unitaris, en ser el subministrament d'entrega successiva. L'import de la baixa està calculat segons baixa de preus unitaris sense IVA respecte a preus unitaris de licitació.
- (4) Es tracta d'un contracte d'obres d'execució successiva. L'adjudicació és amb una rebaixa del 23,1% de baixa sobre els preus unitaris.

Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010 I 2011. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES	
Codi	Descripció de la deficiència
1	En la documentació preparatòria i actuacions prèvies
2	En el contingut dels plecs o document que regula la contractació
3	En els informes i l'aprovació de l'expedient
4	En l'actuació de la mesa o en la proposta d'adjudicació
5	En l'adjudicació del contracte
6	En la publicitat, les notificacions i les comunicacions
7	En la formalització i la garantia del contracte
8	En l'execució del contracte

### B.3. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS CONTRACTES DE L'AJUNTAMENT I ELS ORGANISMES AUTÒNOMS

En l'anàlisi dels contractes s'han diferenciat les fases següents:

#### 3.1. Actuacions preparatòries

3.1.a) Documentació preparatòria

3.1.b) Contingut dels plecs

3.1.c) Informes i aprovació de l'expedient

#### 3.2. Selecció, adjudicació i formalització

3.2.a) Actuació de la Mesa i proposta d'adjudicació

3.2.b) Adjudicació del contracte

3.2.c) Publicitat, notificacions i comunicacions

3.2.d) Formalització i garantia

#### 3.3. Execució

### ***Incidències:***

#### **3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**

##### **3.1.a) Documentació preparatòria**

*Als expedients núm. 1-19, excepte a l'expedient núm. 7, i als expedients núm. 22-29, no consta l'ordre d'inici motivada per l'òrgan de contractació de la necessitat i la idoneïtat de la contractació i la manca de mitjans propis per executar l'objecte del contracte (art. 22 i 93 de la LCSP). Així mateix, no hi consta la justificació de l'elecció del procediment i dels criteris per adjudicar el contracte (art. 93.4 de la LCSP), excepte per a l'expedient núm. 17, en què es justifica l'elecció del procediment negociat per la quantia del pressupost. Aquesta motivació és insuficient, donat que el procediment negociat ha d'estar motivat, no per la quantia, sinó que per les característiques de l'objecte del contracte sigui avantatjosa una negociació de determinats aspectes de l'oferta, sempre d'acord amb els supòsits possibles per a la seva aplicació.*

Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

*Als expedients núm. 9, 15, 16 i 29 no consta el certificat d'existència de crèdit o document que legalment el substitueixi (art. 93.3 de la LCSP).*

*Als expedients núm. 1-4, 16, 17, 23 i 24, que són tots els d'obres per import superior a 300 milers d'euros fiscalitzats, no consta la reserva de crèdit corresponent a l'1 % cultural (art. 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears).*

*A l'expedient núm. 2 consta l'Acord de la Junta de Govern de Palma, de 16 de desembre de 2009, d'aprovació de la memòria explicativa del projecte d'inversió amb el contingut de l'art. 12 del RDL 13/2009, i l'import del projecte segons aquest acord és de 4.874 milers d'euros, IVA inclòs, i el pressupost que apareix als PCAP i a l'Acord d'aprovació de l'expedient ascendeix a 5.002 milers d'euros, IVA inclòs.*

*Als expedients núm. 27-29, tramitats per urgència, no consta una declaració motivada de l'òrgan de contractació que justifiqui aquest tipus de tramitació (art. 96 de la LCSP).*

***A cap dels expedients, llevat dels núm. 20 i 21, que es tracta de contractacions centralitzades a l'Estat, no consta cap document relatiu al càlcul del valor estimat del contracte (art. 75, 76 i 88 de la LCSP i 73.2 del RGC). D'altra banda, en la relació de contractes remesa a l'SCIB el valor estimat del contracte per als expedients núm. 8, 9, 12, 13, 15, 16, 27, 28 i 29 és incorrecte, donat que no s'hi ha inclòs l'import de les eventuais pròrrogues (art. 76 de la LCSP).***

*Els expedients núm. 1 i 6 no s'han tramitat com a subjectes a regulació harmonitzada (SARHA). L'import del valor estimat dels contractes és de 4.845 milers d'euros i 193 milers d'euros, respectivament, imports a partir dels quals els contractes s'han de considerar SARHA per a obres i subministrament, respectivament (art. 13-17 de la LCSP).<sup>5</sup>*

*Als expedients núm. 1-7, 14, 15, 17 i 22-26 no consta resolució motivada de l'òrgan de contractació de la improcedència de la revisió de preus, que només seria innecessària per als contractes el pagament dels quals es concerta mitjançant arrendament financer o arrendament amb opció de compra o per als contractes menors (art. 77 de la LCSP i 89 del RGC).*

*Als expedients núm. 6, 9-14, 16, 18, 19, 22, 25 i 26 no consten estudis, càlculs o detalls justificatius del pressupost de licitació i la comprovació que els preus siguin adequats als de mercat. Als expedients núm. 8 i 15, els PPT contenen un pressupost de licitació descompost en preus i unitats, i als expedients núm. 27-29 hi ha uns detalls de càlculs del pressupost de licitació sense signar. Malgrat que aquesta documentació és en aquests expedients, no hi consta l'evidència o estudi que els preus són de mercat i adequats per al compliment efectiu del contracte. D'altra banda, a l'expedient núm. 8 hi ha una partida per conceptes diversos per 34 milers d'euros sense explicar-ne la descomposició (art. 75 de la LCSP i art. 73.2 del RGC).*

*A l'expedient núm. 8 el pressupost de contractació s'ha calculat amb un 7 % d'IVA inclòs, quan l'objecte del contracte està exempt de tributació d'IVA, d'acord amb l'art. 20, apartat primer, número 8, de la Llei 37/92 de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.*

*Als expedients núm. 8-16, 18, 19 i 22-29, que són tots els que suposen una despesa pluriennal, no consta el certificat de suficiència del límit de compromisos que es determinen en les normes pressupostàries (art. 94.2 de la LCSP i art. 174 del RD 2/2004).<sup>6</sup>*

---

<sup>5</sup> Malgrat les al·legacions formulades per l'Ajuntament, la normativa que regula els llindars a partir dels quals aquests contractes s'han de considerar subjectes a regulació harmonitzada és la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic i no el RDL 13/2009 de 26 d'octubre, pel qual es crea el fons estatal per a l'ocupació i la sostenibilitat local.

<sup>6</sup> Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament, l'Informe d'Intervenció que consta en els expedients no fa referència a aquest aspecte.

A l'expedient núm. **23**, contracte d'obres de caràcter pluriennal, no consta la retenció addicional del 10 % de l'import d'adjudicació (disposició final segona de la LCSP i art. 47 de la Llei 47/2003).

Els expedients núm. **12** i **13** es corresponen als dos lots del mateix expedient de contractació de «Gestió del servei públic d'ajuda a domicili del municipi de Palma en la modalitat de concert». La qualificació de gestió de servei públic és incorrecta, atès que, en realitat, és un contracte de serveis. Un contracte de gestió de serveis públics es caracteritza pels aspectes que no es donen en el contracte revisat: l'administració ha de traslladar la gestió i l'assumpció dels riscos a l'adjudicatari, la potestat de l'organització i la planificació del servei, tenint autonomia respecte d'això, el concessionari ha d'assumir el risc d'explotació, és a dir, tant les pèrdues com els beneficis; la contraprestació hauria de ser variable subjecta a qüestions alienes a la seva voluntat, com pot ser el nivell d'ús dels usuaris (art. 8, 116, 251-265 de la LCSP).

### **3.1.b) Contingut dels plecs**

Als expedients núm. **1-15**, **17**, **22**, **27-29** els PCAP respectius no inclouen la menció a les necessitats administratives que s'han de satisfer amb l'objecte del contracte.

Als expedients núm. **1-11**, **15-17**, **19**, **22-29** els PCAP no inclouen la Codificació Nacional de Productes per Activitats (CNPA) i als expedients núm. **12**, **13** i **18** l'han indicat incorrectament (art. 67.2 del RGC).

Als expedients núm. **1**, **6**, **9** i **18**, contractes SARHA, no consta la codificació corresponent a la nomenclatura Vocabulari Comú de Contractes (CPV) de la Comissió Europea i a l'expedient núm. **22** s'ha inclòs incorrectament (art. 67.2 del RGC).

Als PCAP dels expedients núm. **8-26** no indiquen que el procediment es tramita de manera ordinària i als expedients núm. **27-29** que el procediment es tramita de manera urgent (art. 67.2 f del RGC).

Als expedients núm. **8** i **22**, anticipats de despesa, no consta als PCAP la indicació que normalment hi ha crèdit o bé que se'n preveu que n'hi hagi en els pressuposts (art. 67.2 lletra d del RGC). Als expedients núm. **27-29** els PCAP no fan menció expressa de l'existència dels crèdits necessaris per atendre les obligacions (art. 67.2. lletra d del RGC).

Els expedients núm. **10**, **11** i **18**, els PCAP els defineixen com acords marc, quan, en realitat, no ho són, sinó que són contractes de subministrament amb entregues successives a preu unitari segons les necessitats de l'Administració. L'adjudicació d'aquests contractes, que no són acords marc, s'ha d'efectuar d'acord amb les normes previstes al Capítol II del Títol II del Llibre III per als acords marc celebrats amb un únic empresari (art. 9.3 a de la LCSP).

A l'expedient núm. **9**, el PPT no conté el preu de cada una de les unitats en què es descompon el pressupost, i en els expedients núm. **10**, **11** i **18**, de subministrament a preus unitaris, s'hauria d'haver inclòs en els PPT el nombre estimat d'unitats per subministrar (art. 68 del RGC).<sup>7</sup>

Als expedients núm. **11** i **18**, amb un total de 19 i 24 lots, respectivament, no han inclòs l'import pressupostat per a cada lot i, tal com ja s'ha indicat anteriorment; tampoc consta al PPT el nombre estimat d'unitats, cosa que impossibilita determinar l'import de la garantia definitiva. Als

---

<sup>7</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

*expedients tampoc no consta la justificació del càlcul de les fiances establertes als adjudicataris (art 135.4 i 83 de la LCSP).*

*A l'expedient núm. 14 els plecs indiquen que per a noves altes de béns l'adjudicatària ha d'aplicar les mateixes taxes de prima que va utilitzar per formalitzar la proposta, però en cap model d'oferta o de document es detallen aquestes taxes, que posteriorment es facturem en l'execució del contracte (art. 68 del RGC).*

*A l'expedient núm. 8, 16, 22-24 en el PCAP no es desglossa la distribució en anualitats del pressupost base de licitació (art. 67.2 c del RGC).*

*A l'expedient núm. 9 el PCAP no informa de la part de l'IVA del pressupost (art. 75 de la LCSP i art. 67.2 del RGC).*

*Als expedients núm. 1-5 es fixen penalitats per incompliments superiors a les establertes a l'art. 196.4 de la LCSP, si bé no es justifica a l'expedient les característiques especials del contracte que fan necessari fixar aquestes penalitzacions per executar-lo correctament (art. 196.4 de la LCSP).*

*Als expedients núm. 12 i 13 tant l'informe previ del departament jurídic com l'informe d'intervenció recomanen que, en el model de proposició econòmica que han de presentar els licitadors i que s'ha d'adjuntar als PCAP, s'indiqui per a cada lot tant el preu màxim de licitació com el preu hora. Finalment, aquesta informació no ha estat inclosa en el model de proposició. A més, els plecs indiquen un nombre mínim d'hores d'atenció i un pressupost màxim, però no es regula exactament la facturació de les hores addicionals a aquest mínim i, per tant, aquest aspecte no està regulat a cap documentació contractual.*

*A l'expedient núm. 14 hi ha una part de la documentació que han de presentar els licitadors, que s'avalua amb criteris subjectius, si bé els PCAP no han previst que els licitadors presentin aquesta part de la documentació en un sobre a part per garantir que la documentació avaluable amb criteris objectius es valori i es conegui amb posterioritat a la documentació avaluable amb criteris subjectius i no pugui influir en les valoracions subjectives. En el procés de licitació es comprova que, efectivament, la documentació avaluable amb criteris subjectius i objectius s'ha obert a la mateixa sessió de la mesa de contractació (art. 67.2 h i art. 134.2 de la LCSP).*

*A l'expedient núm. 16 els PCAP no adjunten els annexos als quals els diferents apartats fan referència i tampoc hi ha un model de presentació de l'oferta. Aquesta circumstància ha donat lloc al fet que un licitador ha presentat l'oferta en euros i un altre ha indicat el percentatge de baixa, sense constar l'oferta en euros. Aquest licitador també ha indicat que sobre la quantia global dels certificats i les factures aplica el percentatge de despeses generals, benefici industrial i l'IVA (malgrat que els PCAP no estableixen la possibilitat d'incloure el concepte de despeses generals). Aquesta diferència de presentació ha donat lloc al fet que les ofertes no són directament comparables (art 67.3 h del RGC).*

*Als expedients núm. 4-8, 10-14, 18, 22, 25-29, els PCAP exigeixen, per acreditar la solvència econòmica, financera i tècnica del contractista, el conjunt de mitjans genèrics a què fan menció els art. 64 i següents de la LCSP, però sense especificar, en cap cas, les condicions mínimes o llindars que correspon complir a cadascú d'aquests en funció de l'objecte del contracte per ser considerats solvents. Aquesta deficiència afecta l'objectivitat que ha de presidir l'admissió dels interessats a la licitació (art. 67 de l'RGC).<sup>8</sup>*

---

<sup>8</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.



A l'expedient núm. **9** s'estableix l'exigència de la classificació per acreditar la solvència tècnica i econòmica, si bé la categoria establerta pels diferents subgrups és insuficient de manera agregada tenint en compte l'annualitat mitjana del contracte. L'import global de les diferents categories establertes en la classificació exigida arribaria a un màxim de 900 milers d'euros d'annualitat mitjana global, quan l'annualitat mitjana del contracte sense IVA és de 3 milions d'euros (art. 38 del RGC).

A més, a l'expedient núm. **9**, contracte de serveis, a fi de demostrar la solvència tècnica i econòmica, s'exigeix la classificació en dos grups diferents. En un dels grups es demana un subgrup i en l'altre grup, dos subgrups diferents. I en resulta un total de tres subgrups diferents requerits. D'acord amb l'art. 46 del RGC, només en casos excepcionals es pot sol·licitar més de dos subgrups en contractes de serveis i no consta a l'expedient la justificació de l'exigència d'aquests tres subgrups. D'altra banda, una de les empreses licitadores presenta un recurs especial en matèria de contractació contra els plecs per aquest motiu, que no va ser admès per extemporani. Sense perjudici d'aquesta inadmissibilitat, l'informe jurídic elaborat per resoldre el recurs considera correcta la classificació, donat que interpreta que el límit de dos subgrups s'ha d'aplicar dins de cada grup i no en el total de subgrups que s'exigeixen. Malgrat això, l'informe 1/2008, de 28 de juliol de 2008, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat conclou que la interpretació ha de ser la més favorable als drets dels licitadors i que s'hauria d'entendre que el total de subgrups han de pertànyer a qualsevol dels grups.

A l'expedient núm. **23**, a l'igual que en la incidència anterior, a la classificació exigida per acreditar la solvència tècnica i financera, s'exigeixen 5 subgrups diferents dins del Grup C «Edificacions». D'acord amb el disposat a l'apartat 2 a) de l'art. 36 del RGC, el nombre de subgrups exigibles per obres, excepte casos excepcionals, no pot ser superior a quatre. A l'expedient no consta justificat que sigui un cas excepcional i sigui necessari exigir cinc subgrups.

A l'expedient núm. **16** s'exigeix una classificació no adequada a l'objecte del contracte. S'estableix una categoria de serveis i no d'obres «O. Serveis de manteniment i conservació de béns immobles», quan l'objecte del contracte segons els PCAP és principalment d'obres, atès que inclou construccions, demolicions, desmuntatge, reparació o reforma d'instal·lacions, restitució al seu primitiu estat d'edificis i terrenys, clausura de fosses sèptiques, connexió al clavegueram sanitari, redacció de projectes d'obra, estudis de seguretat i salut, etc. El grup més adient d'acord amb l'art. 25 del RGC i l'objecte del contracte seria el «C) Edificacions» (art. 54 de la LCSP i 25 i següents del RGC).

Als expedients núm. **27-29**, contractes de serveis amb un pressupost superior als 120 milers d'euros, seria obligatòria l'exigència de classificació d'acord amb el que disposa l'art. 54 de la LCSP i l'art. 37 del RGC.

Als expedients núm. **25 i 26** s'exigeix que els monitors adscrits al contracte tinguin una titulació adequada, si bé en cap banda s'especifica quina ni s'estableix ni quina documentació han d'aportar respecte d'això (art. 100 i 101 de la LCSP).

Als expedients núm. **1-6, 8, 11, 14, 15, 22-24** la fórmula de valoració de l'oferta econòmica no incentiva rebaixes en l'oferta superiors a determinat percentatge i no dona més puntuació si la rebaixa és superior. La LCSP estableix un mecanisme específic per analitzar si una oferta és desproporcionada o temerària i, per tant, s'hauria d'evitar aquest tipus de fórmules que no garanteixen la consecució de l'elecció de l'oferta més avantatjosa per a l'administració (art. 1 i art. 67.2 k i 136 de la LCSP).



*Als expedients núm. 5, 7, 16, 17, 25 i 26, que són tots els expedients revisats tramitats per procediment negociat, els plecs no fixen els aspectes que resulten objecte de negociació, és a dir, s'incompleix l'element diferenciador que caracteritza aquest tipus de procediment (art. 160 i 162 de la LCSP), i el criteri que segueix l'Ajuntament per definir l'adjudicació resulta totalment assimilable als aplicats a adjudicacions de procediments oberts o restringits. A més, d'acord amb la jurisprudència administrativa en aquests tipus de procediments, l'absència de l'element diferenciador que els caracteritza, és a dir, la fase de negociació dels aspectes econòmics i tècnics del contracte (art. 160 i 162 de la LCSP), condueix a la nul·litat del procediment.*

*Als expedients núm. 1-6 el criteri de valoració del nombre de treballadors per destinar a l'objecte del contracte està basat en la seriació de Fibonacci. Als plecs no consten tots els paràmetres ni les explicacions adients per aplicar la valoració, com, per exemple, la dada de treballadors inicialment calculats en la memòria descriptiva de l'obra o projecte. Aquest paràmetre no surt publicat en els plecs. A més, és necessari realitzar qualque interpretació per aplicar els intervals de valoració (art. 134 de la LCSP).*

*Als expedients núm. 4 i 5 no s'ha adaptat el criteri de valoració del nombre de treballadors per destinar a l'obra concreta que es licita. Segons la memòria descriptiva de l'obra que consta a l'expedient, el nombre de treballadors inicialment calculats com a necessaris és de 4 i 3, respectivament. Malgrat això, amb l'aplicació de la fórmula només s'obté la totalitat de la puntuació quan s'arriba a 248 i 236 treballadors, respectivament, la qual cosa ha donat lloc al fet que la puntuació específica d'aquest criteri objectiu quedi desvirtuada dins la puntuació total de les ofertes, atès que no és raonable el nombre de treballadors necessaris per obtenir la totalitat de la puntuació per les dimensions de l'obra (art. 134 de la LCSP).*

*A l'expedient núm. 6, contracte de subministrament, entre els criteris de valoració mitjançant fórmules hi ha el criteri en què es puntua amb 19 punts pel personal adscrit al contracte, si bé aquesta dada no pareix rellevant, donat que l'objecte del contracte és un subministrament. De l'aplicació que s'ha fet en les valoracions que consten a l'expedient, es comprova que per cap treballador ja es donen 9,5 punts i, d'altra banda, no s'obté la totalitat de la puntuació si no s'arriben a oferir 89 treballadors. Que es puntuï amb 9,5 punts les ofertes que presentin cap treballador fa que es desvirtuï la ponderació dels criteris objectius sobre els subjectius (passant d'un 55 % del total de la puntuació a un 50,3 %) i, a la vegada, és incongruent amb la condició establerta als PPT d'adscriure un mínim de 3 treballadors amb qualificació determinada (art. 134 de la LCSP).*

*A l'expedient núm. 6, dins els criteris de valoració mitjançant judici de valoració, s'indica que es valora, entre altres qüestions, la qualificació professional del personal adscrit al projecte. Els efectius i la qualitat professional poden ser criteri d'adjudicació quan la mateixa naturalesa del contracte així ho justifica, on la qualitat professional pugui afectar en la qualitat de l'execució i ser útil en conseqüència per identificar l'oferta econòmica més avantatjosa, si bé aquesta circumstància no és pròpia d'un contracte de subministrament. D'altra banda, en un altre criteri subjectiu també es valora el Pla del projecte i la metodologia de treball amb 15 punts, i es té en compte la coherència del pla de treball i el procés d'execució, la relació d'activitats objecte de programació, els rendiments i els recursos, així com el diagrama explicatiu de la temporalització de les activitats. Tots aquests aspectes són propis d'un contracte d'obra o de serveis i no de subministrament (art. 134 de la LCSP).*

*A l'expedient núm. 15 el PPT indica que es considera i es valora l'experiència d'empreses que han realitzat o realitzen treballs de manteniment de parcs i jardins públics. En primer lloc, no és en el PPT on s'han de concretar els criteris de valoració o selecció de l'adjudicatari. D'altra banda, no es concreta com es valora aquesta experiència. L'experiència prèvia, per norma*

*general, no ha de ser un element de valoració, sinó de solvència mínima i, a més, aquesta experiència mínima no ha de ser circumscrita a la realització de treballs de manteniment en parcs i jardins públics, donat que limita la lliure concurrència a altres licitadors (art. 1 i 123 de la LCSP i art. 68.3 del RGC).*

*A l'expedient núm. 19, en els PCAP els criteris d'adjudicació només estan enumerats amb la puntuació, si bé no s'indica la manera o la fórmula de valoració, de manera que existeix una indefinició de la forma de valorar les propostes i no s'ha pogut revisar la puntuació atorgada per a cada un dels criteris (art. 134 de la LCSP).*

*A l'expedient núm. 24 el criteri de valoració de millora del termini d'execució estableix una puntuació màxima de 20 punts, però, a continuació, en l'explicació detallada de l'aplicació de la fórmula s'indica que com a màxim s'atorguen 10 punts.*

*Als expedients núm. 11 i 18 es donen 10 punts a les millores proposades pels licitadors, si bé sense precisar-ne el contingut i en quines condicions queda autoritzada la seva presentació, no és suficient una previsió genèrica, sinó que és necessari una previsió concreta i determinar com s'han de valorar a fi de garantir la màxima objectivitat i la igualtat de tractament (art. 134 de la LCSP).*

*A l'expedient núm. 18 hi ha una incongruència en la determinació de la possibilitat que tenen els licitadors de presentar variants als subministraments. Mentre que en el PCAP es descarten, en el PPT es permeten (art. 67.2 j del RGC).*

*Als expedients núm. 27-29 s'estableix com un dels criteris de valoració subjectius amb una puntuació de 30 punts sobre 100 «el currículum i titulacions de l'equip de treball, només en allò que superi els requisits exigits als precs de prescripcions tècniques». Aquest criteri de qualificació i experiència professional no està prou definit. No es concreta quin tipus d'experiència i titulacions es valoren, ni es requereix que tinguin relació directa amb l'objecte del contracte. D'altra banda, la qualificació professional, per norma general, hauria de ser un criteri de selecció i demostració de la solvència tècnica i no un criteri de valoració (art. 53.2, 67 i 134.1 de la LCSP).*

*Als expedients núm. 1-13, 15-17, 22-24 i 27-29 el règim de modificacions del contracte està redactat de manera genèrica i fa referència a la possibilitat de modificació per raons d'interès públic amb subjecció als art. 194, 195, 202, 217 i 282 de la LCSP i 158-162 del RGC, si bé, d'acord amb l'esmentat art. 202 de la LCSP, les condicions en què es pot produir la modificació s'han de recollir als plecs. Per tant, s'haurien d'haver concretat al plec aquestes condicions concretes i no fer menció de manera genèrica als articles que regulen les modificacions.*

*Als expedients núm. 6-8 els PCAP no especifiquen el lloc d'entrega i instal·lació o de prestació del servei (art. 67.2 del RGC). Als expedients núm. 11, 18, 25 i 26 s'estableix al PPT en lloc del PCAP (art. 68.3 del RGC).*

*Als expedients núm. 8-11 i 27-29 els PCAP regulen la revisió de preus sobre la base de l'IPC, però sense especificar si nacional o autonòmic ni el període de referència per a l'actualització. Als expedients núm. 8 i 10 els PPT estableixen que és l'autonòmic. La revisió de preus hauria d'estar únicament regulada al PCAP i amb especificacions concretes del tipus d'índex que s'ha d'aplicar i el període de referència (art. 77-82 de la LCSP, art. 67 i 68.3 del RGC).*

*A l'expedient núm. 16 no es determina si és procedent o no la revisió de preus i, si escau, la seva regulació o la justificació de la seva improcedència (art. 77-82 de la LCSP, art. 67 i 68.3 del RGC).*

Als expedients núm. **9, 11-13** en els PCAP la determinació de la garantia provisional difereix entre el quadre resum de condicions annexat, que indica que és per uns imports determinats, i la clàusula II.2.1.2, que indica que és un 3 % del pressupost màxim de licitació l'IVA. A l'expedient núm. **14**, segons el quadre resum de condicions, la garantia definitiva és un 5 % de l'import de licitació (IVA exclòs), però segons la clàusula IV.1 és sobre l'import d'adjudicació (art. 67.2 del RGC).

Als expedients, núm. **10, 11 i 18**, contractes de subministrament a preus unitaris, es determina que la garantia definitiva es calcula sobre el preu d'adjudicació, quan en aquests casos s'ha de calcular sobre el pressupost de licitació (art. 83 de la LCSP).

A l'expedient núm. **9** els plecs no informen clarament de l'obligació de l'adjudicatari de subrogar-se amb el personal existent en la prestació del servei, donat que l'única referència en aquest aspecte en els PPT és: «S'estarà a l'establert en l'Estatut dels Treballadors i altre normativa en quant a lo disposat en els casos de successió d'empresa. A aquest efectes, la plantilla actual es la següent: ...». Amb data 19 de març de 2010 consta un escrit d'un licitador, que és el contractista que presta el servei en aquell moment, per aportar el conveni col·lectiu vigent als treballadors que s'han de subrogar i amb la voluntat que aquest conveni es publiqui perquè la resta de licitadors disposin de les condicions laborals que han d'aplicar als treballadors que s'haurien de subrogar. D'acord amb la contestació realitzada al licitador, el PCAP no conté la clàusula que obligui a la subrogació. Els plecs no són clars respecte de la manifestació realitzada als PPT i no es determina clarament quines obligacions té el contractista en casos de successió d'empresa.

A l'expedient núm. **9**, de servei de grues, immobilització, desplaçament, retirada i dipòsit de vehicles a requeriment de la policia local i gestió de dipòsits municipals, a la clàusula II.8 es determinen l'administració i la vigilància del dipòsit de vehicles de Son Toells i dels que resultin afectes com a complementaris, en cada moment. Als plecs no s'han regulat les condicions i el procediment d'incrementar el nombre de dipòsits i els efectes que tindria aquest aspecte en l'execució del contracte.

Als expedients núm. **8-15, 18 i 25-29** ni els PCAP ni el contracte no regulen el termini de pagament de les factures des de la comprovació de l'adequada prestació i conformitat de l'objecte del contracte (art. 67.2 ny del RGC). Als expedients núm. **16, 17, 22, 23 i 24**, una clàusula dels PCAP estableix que el pagament s'ha de produir als 60 dies següents a la data de l'expedició dels certificats d'obres, si bé, d'acord amb la disposició transitòria vuitena de la LCSP, el termini és de 55 dies per a l'any 2010, 50 dies per a l'any 2011, 40 dies per a l'any 2012 i a partir de l'any 2013 ja és vigent la redacció de l'art. 200 de la LCSP, que estableix un termini de 30 dies.<sup>9</sup>

A l'expedient núm. **16** els PCAP no indiquen la freqüència de les expedicions dels certificats d'obres (art. 67.3 d del RGC).

Als expedients núm. **11 i 18** el valor estimat del contracte indicat als PCAP és incorrecte, donat que han inclòs l'import de l'IVA en el primer cas i, en el segon cas, perquè no han inclòs l'import de la despesa de les possibles pròrrogues (art. 76 de la LCSP).

Als expedients núm. **12 i 13**, al PCAP s'estableix com a criteri per valorar les baixes temeràries les que estan per sota del 2,75 % de la renda de capital que puguin afectar la qualitat de la intervenció professional o el desenvolupament correcte del servei. Aquest criteri no té aplicació pràctica, donat que no es defineix el paràmetre de renda de capital en relació amb l'oferta del

---

<sup>9</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

*licitador i tampoc es determina com s'avalua que pugui afectar la qualitat de la intervenció professional i el desenvolupament correcte del servei (art. 136.2 de la LCSP).*

*Als expedients núm. 12, 13 i 15 els plecs estipulen (en el PPT incorrectament per al cas de l'expedient núm. 15) que no es valoren baixes temeràries per sota d'un determinat paràmetre; s'han de rebutjar, quan, en realitat, el procediment per resoldre, si és baixa temerària, passa per donar audiència al licitador perquè justifiqui la valoració de la seva oferta (art. 136.4 de la LCSP).*

*Els PPT dels expedients núm. 6-10, 12-15, 18, 25-29 contenen clàusules que només han de figurar en el PCAP, com, per exemple: durada, pressupost de licitació, codi CPV, partida pressupostària, pròrroga, període de garantia, possibilitats de modificacions, regulació revisió de preus, import de les despeses màximes de publicitat a càrrec de l'adjudicatari, drets, obligacions i responsabilitats del contractista, tipus de millores per valorar, lloc de prestació del servei, personal humà mínim, règim de sancions, classificació exigida, determinació de quan una oferta és considerada temerària, règim d'abonaments i certificats, criteris d'adjudicació, etc. (art. 68.3 del RGC).*

*Als expedients núm. 15 i 22 determinades clàusules dels PPT estableixen l'exigència d'ubicació del domicili de l'adjudicatari a Palma. Els plecs no poden incloure clàusules que puguin derivar en diferències de tracte en funció de la nacionalitat, la llengua, el domicili o el territori de l'adjudicatari, fins i tot de manera indirecta, com l'exigència d'ubicació d'instal·lacions en el territori de referència, donat que són contràries al principi d'igualtat de tracte i no-discriminació i atempten contra el principi de lliure concurrència (art. 1 i 123 de la LCSP, Sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea de 27 d'octubre de 2005 Contse C-234/03).*

*A l'expedient núm. 16 els plecs indiquen que sobre el pressupost d'execució s'ha d'aplicar un 6 % del benefici industrial i el percentatge corresponent a l'IVA, és a dir, no es pot incrementar l'import resultant per cap altre concepte. Aquesta clàusula contravé l'art. 131.a del RGC que indica que també s'ha d'incloure el percentatge de despeses generals de l'empresa. S'ha comprovat en els certificats d'obres revisats de l'execució del contracte que el contractista hi ha inclòs també el percentatge de despeses generals.*

*A l'expedient núm. 18 els PCAP no determinen el termini de garantia de l'objecte del contracte i tampoc la documentació específica que han de presentar els licitadors en relació amb cada un dels lots als quals poden licitar; aquest últim extrem es troba incorrectament als PPT (art. 67 i 68.3 del RGC).*

*A l'expedient núm. 6 hi ha una incongruència en la fixació del termini d'entrega, ja que, segons els PCAP, el termini per fabricar o entregar els subministraments és de 7 mesos i 20 dies, comptadors des de l'endemà de rebre la notificació de l'adjudicació, i els PPT estableixen un termini màxim de dos mesos a partir de la data d'adjudicació (art. 67.2 del RGC). Es dona la circumstància que el termini d'execució que han proposat els licitadors és una de les característiques de les ofertes que es puntua en diversos criteris: en el criteri subjectiu de qualitat de l'oferta (temps d'implementació del sistema, entre altres aspectes); en el criteri subjectiu de pla de projecte i metodologia de treball es valora també el diagrama explicatiu de la temporalització de les activitats, i, per últim, en el criteri de valoració mitjançant fórmules, que estableix un màxim de 10 punts i n'atorga un per cada 1 % de reducció en el termini ofert per cada licitador.*

*A l'expedient núm. 19, malgrat que és un contracte privat, els PCAP no regulen el temps màxim de duració de les pròrrogues, ni l'obligació de l'adjudicatari d'abonar les despeses de publicitat de la licitació (art. 67.2 del RGC).*



A l'expedient núm. **22**, del servei de direcció d'obres i execució material i coordinació de seguretat i salut de les obres de construcció i remodelació del Palau d'Esports de Palma, s'estableix un termini d'execució d'un any després de la recepció provisional de les obres, termini que no té sentit donat l'objecte del contracte, ja que s'hauria d'indicar la duració del contracte d'obres més el termini necessari per fer-ne la liquidació (art. 279.4 de la LCSP). Aquest aspecte, però, està corregit en la redacció del contracte.

A l'expedient núm. **24** els PCAP estableixen un termini per executar l'obra de 8 mesos i, malgrat això, en l'anunci de licitació del BOIB i en els criteris de valoració es fa referència a un termini d'execució de 12 setmanes.

A l'expedient núm. **22**, els PCAP contenen moltes clàusules que fan referència a un contracte d'obres i no de serveis, com és l'objecte del contracte, perquè han fet servir un model de plecs per a contractació d'obres, cosa que suposa que hi hagi moltes clàusules impossibles de complir.

Als expedients núm. **27-29**, concursos oberts amb publicitat, no han inclòs l'obligatorietat que l'adjudicatari aboni les despeses de publicitat de licitació (art. 67.2 g) del RGC).

### **3.1.c) Informes i aprovació de l'expedient**

Als expedients núm. **20 i 21** no consta l'informe de fiscalització prèvia de la despesa (art. 93.3 de la LCSP).

A cada un dels expedients núm. **1-5** consta l'informe de supervisió del projecte, si bé, d'acord amb l'art. 109 de la LCSP, l'informe ha de verificar que s'han tingut en compte les disposicions generals de caràcter legal o reglamentari, així com la normativa tècnica que resulti aplicable per a cada tipus de projecte. L'informe esmentat només es pronuncia sobre el compliment de l'art. 107 de la LCSP respecte del contingut mínim del projecte, sense fer-ho sobre el compliment de la normativa tècnica i urbanística aplicable.

Als expedients núm. **23 i 24** no consta l'informe de supervisió del projecte previ a la seva aprovació, ni l'acta de replanteig prèvia a la tramitació de l'expedient ni el certificat acreditatiu de la disponibilitat dels terrenys precisos per a l'execució normal de l'obra (art. 105 i 110 de la LCSP). A l'expedient núm. **24** el fet que s'haguessin duit a terme aquest tràmits hauria posat de manifest determinades incidències que en l'acta de replanteig previ a l'inici de l'obra es detecten i varen provocar el retard continu de l'obra. El contracte se signa el 14 de juliol de 2011 i amb data 3 d'agost de 2011 consta la primera acta de comprovació del replanteig i inici d'obres, en què ja s'adverteixen diferents incidències que impedeixen l'inici de l'execució; el 12 de setembre de 2011 consta la segona acta de comprovació, també negativa, amb una relació d'incidències i gestions pendents necessàries i que s'han de dur a terme per iniciar les obres, entre les quals figuren que l'Ajuntament de Palma no ha rebut formalment els terrenys, que la direcció facultativa no ha aprovat el pla de gestió de residus, així com problemes per desplaçar una estació transformadora ubicada als terrenys. Amb data 4 de desembre de 2013, més de dos anys després de la firma del contracte, hi consta una altra acta de comprovació de replanteig encara negativa. Amb data 6 de març de 2014 l'àrea de Manteniment i Obres de l'IME informa la Gerència que per problemes urbanístics en fase de resolució (urbanització no rebuda) no es pot traslladar l'estació transformadora.<sup>10</sup>

---

<sup>10</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

A l'expedient núm. **24** no consta la resolució motivada de l'òrgan de contractació d'aprovació del projecte d'obres (art. 94.1 de la LCSP).

### **3.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ**

Als expedients núm. **1-21** no consta el registre d'entrada de la documentació que han aportat els diferents licitadors que en certifiqui el moment de la presentació, tant pel que afecta la documentació administrativa, les ofertes, la resolució d'esmenes o els documents presentats abans de formalitzar el contracte, fet que ha impossibilitat que es pogués comprovar el compliment dels diferents terminis marcats per la legislació i el procediment de contractació (art. 38 de la Llei 30/1992).<sup>11</sup>

#### **3.2.a) Actuació de la Mesa i proposta d'adjudicació**

Als expedients núm. **8, 12, 13, 15, 18 i 19**, en què els criteris subjectius tenen una ponderació superior als criteris objectius, una part dels membres que formen el comitè d'experts encarregats de l'avaluació de les ofertes presentades es troba integrada dins l'òrgan que proposa el procediment, per tant, s'incompleix el que disposa, per a la formació d'aquest tipus de comitès, l'art. 134.2 de la LCSP.<sup>12</sup>

Als expedients núm. **27-29**, les meses de contractació no compleixen els mínims establerts a l'art. 21 del RD 817/2009, en què es requereix que hi hagi 4 vocals i només n'hi ha 3 vocals.

Als expedients núm. **22-26**, el cap de l'oficina receptora no ha signat el certificat que detalla la documentació que ha rebut per a licitació o l'absència de licitadors (art. 80.5 del RGC).

A l'expedient núm. **25**, negociat sense publicitat, només consten invitacions a dos licitadors, sense que consti la justificació de no haver cursat el mínim legal de tres invitacions (art. 162 de la LCSP).

Als expedients núm. **25 i 26**, negociats sense publicitat, la data del certificat del registre d'entrada d'ofertes rebudes és d'abans de la finalització del termini donat als licitadors convidats per presentar les ofertes, sense que consti a l'expedient la renúncia dels licitadors convidats afectats (art. 80.5 del RGC).

Als expedients núm. **27-29** no consta el certificat que detalla la documentació rebuda per licitar, expedit pel cap de l'oficina receptora (art. 80.5 del RGC). A més, tampoc no es conserva la documentació presentada i, per tant, no s'han pogut comprovar les valoracions efectuades per la mesa de contractació.

A l'expedient núm. **22**, l'adjudicatari no aporta la documentació adient per complir els requisits establerts als PPT. Concretament, no consta la documentació requerida sobre l'experiència del director d'obres proposat en execució d'obres rellevants en les quals hagi desenvolupat activitats de construcció o similars a les que són objecte del contracte, tal com exigeixen els plecs. D'altra banda, a l'acta de comprovació de replanteig de l'obra i a l'acta de replanteig no surt com a director d'obres el tècnic proposat en l'oferta de l'adjudicatari. De cap dels tècnics que signen com a director d'obres, director d'execució i cap d'edificació s'ha documentat els

---

<sup>11</sup> Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament, en la qual es manifesta que: "La documentació de les licitacions s'entrega directament a aquesta Unitat i així està disposat als PCAP, al Perfil del contractant i a totes les publicacions oficials, el control és màxim, més que si es presentés pel registre d'entrada (amb el perill d'obertura de sobres de licitació) és una metodologia que funciona, per tant no cal canviar-la", s'ha d'assenyalar que l'art. 38 de la Llei 30/1992 és aplicable a l'Ajuntament de Palma de Mallorca.

<sup>12</sup> Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament, l'art. 134 de la LCSP és aplicable a l'Ajuntament de Palma de Mallorca.



requisits exigits pel PPT d'experiència mínima. Posteriorment a la signatura del contracte, amb data 19 d'abril de 2011, l'adjudicatari remet un nou organigrama d'acord amb l'acta de replanteig prèvia, però sense aportar la documentació adient de solvència tècnica requerida pels tècnics proposats. Amb data 4 de novembre de 2011, se sol·licita una altra modificació del director d'obres, i tampoc consta acreditada l'experiència exigida en els plecs, ni l'autorització a tal modificació. Es dona la circumstància que el nou director d'obres pertany a una altra empresa que va licitar al concurs i no va guanyar i que, a més, és el redactor del projecte d'obres. Relacionada amb aquesta incidència, cal remarcar que l'adjudicatari no ha comunicat amb el detall adient les subcontractacions realitzades per comprovar-ne els requisits necessaris d'acord amb l'art. 210 de la LCSP.

A l'expedient núm. 6 no consta tota la documentació administrativa de l'adjudicatari requerida a l'art. 130 de la LCSP. Quant a la solvència, no aporta la declaració del volum de negocis i, si escau, sobre el volum de negocis a l'àmbit d'activitats corresponent a la finalitat del contracte referit als tres darrers exercicis disponibles i l'informe d'auditoria sobre els comptes anuals auditats està incomplet. Quant a l'acreditació de la solvència tècnica, presenta la relació dels principals subministraments, però no n'indica la data ni l'any, ni els valora; tampoc aporta els certificats expedits per l'administració o bé la declaració dels empresaris corresponents (art. 65 a 68 de la LCSP).

A l'expedient núm. 10 l'adjudicatari no presenta dins la documentació administrativa un dels punts requerits pel PCAP consistent en els certificats expedits pels instituts o serveis oficials encarregats del control de qualitat, de competència reconeguda, que acreditin la conformitat dels productes perfectament detallada mitjançant referències a determinades especificacions o normes. La mesa de contractació no sol·licita aquesta documentació per esmenar, i finalment es troba en el sobre B de documentació referida a l'oferta valorable mitjançant judici de valor.

Als expedients núm. 27-29, segons consta a la primera acta de la mesa, manca determinada documentació administrativa per a un licitador, i a l'expedient no consta el requeriment ni la data del registre d'entrada de les esmenes (art. 130 de la LCSP i art. 38 de la Llei 30/1992).

Als expedients núm. 1-5, 14 i 15 en la valoració dels criteris subjectius que consta a les actes de les meses de contractació es comprova que s'estableixen uns subcriteris i una graduació de la puntuació que no eren als plecs. A més, als expedients núm. 1-5 es fa una explicació general de com s'ha puntuat, però no s'especifica la puntuació de cada un dels licitadors.

Als expedients núm. 1-4 consta com a criteri subjectiu de valoració la qualificació professional del personal adscrit a l'obra amb 15 punts sobre 100. D'acord amb l'informe de valoració signat per la comissió tècnica, és imprescindible la incorporació de determinats especialistes en matèries concretes i és imperatiu que aquest personal tingui la titulació adequada. S'indica, a més, que les propostes que han previst un organigrama amb els mínims indicats arriben a la màxima puntuació, i se n'assigna menys als que no tenen qualcuna de les especialitats descrites a l'informe. El fet que per executar l'obra sigui imprescindible incorporar determinats especialistes hauria de ser una concreció del requisit de solvència tècnica i, per tant, s'hauria d'haver inclòs un requisit de personal mínim i imprescindible d'adscripció a l'obra, i no un criteri de valoració. D'altra banda, no és congruent donar la puntuació màxima als licitadors que aporten tots els professionals (dels quals, a més, els plecs no defineixen ni detallen les categories, les titulacions i el nombre), i atorgar menys punts als que no aporten alguna de les especialitats descrites a l'informe de valoració, donat que, si els qualifiquen d'imprescindibles, hauria de ser personal mínim i obligatori d'adscripció.

A l'expedient núm. 2, en la valoració del criteri objectiu del nombre de treballadors, s'han inclòs les dades d'un licitador incorrectament, cosa que ha suposat que se li atorgàs un punt menys. A

*l'expedient núm. 4, a un licitador se li ha atorgat un punt més per error, i a l'expedient núm. 6 s'han inclòs a la valoració d'un licitador dos treballadors menys dels que va oferir. Si bé, tots aquests errors no han estat decisius a la valoració final.*

*A l'expedient núm. 6 es valora la millora del termini de la garantia en dos criteris diferents, a l'apartat de millores d'ofertes dins els criteris de judici de valor, quan en realitat és un aspecte que ja es valora en els criteris objectius, on també es valora (art. 134 de la LCSP).*

*A l'expedient núm. 15 l'informe tècnic de valoració dels criteris subjectius indica que les propostes que impliquin una minva en les prestacions han de rebre una puntuació nul·la, així com les propostes que incompleixin els requisits dels plecs. Aquest extrem hauria de donar lloc a l'exclusió dels licitadors per incompliment dels mínims requerits als plecs.*

*A l'expedient núm. 15 l'informe tècnic dels criteris subjectius estableix que per a resultar adjudicatari el licitador ha d'obtenir una puntuació mínima d'almenys el 50 % del total dels criteris quantificables mitjançant un judici de valor, que són els criteris número 1-8, quan els PCAP només consideren per a aquest tipus de puntuació mínima requerida els criteris 1-7. Al mateix informe tècnic hi ha diferències en la puntuació de dos licitadors entre la puntuació donada en el resum de puntuacions i en el detall explicatiu per 0,2 i 0,3 punts per a cada licitador, si bé aquests errors no són decisius per a la l'adjudicació.*

*A l'expedient núm. 18 per al lot núm. 8 revisat es comprova que la justificació de l'informe tècnic sobre la valoració dels criteris subjectius és insuficient; els tres subcriteris han estat puntuats per a cada un dels 6 licitadors admesos, si bé no es justifica individualment cada una de les puntuacions rebudes per aquest subcriteris i només s'ha fet una mínima referència al licitador que ha obtingut més puntuació (art. 134.2 de la LCSP).*

*A l'expedient núm. 19 l'informe tècnic justifica les puntuacions atorgades, tot i que als plecs no es detalla com s'han de valorar els criteris per obtenir les esmentades puntuacions, no està basat en una determinació prèvia objectiva i no s'ha pogut revisar la puntuació (art. 134, 135, 144 i 202 de la LCSP).*

*A l'expedient núm. 22 l'informe tècnic de valoració dels criteris subjectius atribueix subpuntuacions no descrites als PCAP a un dels criteris i a un altre no desglossa la puntuació dels licitadors, només explica la puntuació de tres licitadors dels sis admesos i tampoc queda justificada la puntuació de cap. D'altra banda, en la valoració dels criteris objectius, a un licitador en el criteri de valoració del nombre de visites a l'obra li valoren només 1 visita amb cap punt, quan a la documentació de l'expedient consta que ofereix 3 visites, que serien 15 punts. En el mateix expedient, l'oferta econòmica tenia una puntuació màxima de 40 punts, si bé en l'aplicació de la fórmula per valorar han considerat que la puntuació màxima fos de 30 punts i les puntuacions no han seguit la fórmula del PCAP. Malgrat els errors d'aplicació i la valoració dels criteris objectius, el resultat de la licitació no hauria estat diferent si s'haguessin aplicat les fórmules correctament i els criteris objectius continuen mantenint una ponderació majoritària sobre el total de la puntuació per atorgar.*

*A l'expedient núm. 23 l'informe tècnic de valoració dels criteris subjectius no explica ni motiva suficientment la puntuació atorgada per a cada criteri a cada licitador; en ocasions amb explicacions similars s'atorga diferent puntuació; a més, s'estableixen subpuntuacions no previstes als PCAP. D'altra banda, a vegades donen la màxima puntuació del criteri quan l'oferta dona compliment al que s'exigeix. S'ha d'entendre que donar compliment és el requisit mínim i només una millora a aquests mínims hauria de donar puntuació i, si no es compleixen els mínims, la mesa hauria de proposar l'exclusió del licitador (art. 134.2 de la LCSP).*

*Als expedients núm. 27-29 l'informe tècnic de valoració dels criteris objectius no justifica suficientment la puntuació atorgada als diferents licitadors. D'altra banda, estableix una sèrie de puntuacions subdividides que no estaven previstes als PCAP.*

*A l'expedient núm. 24, en la valoració del criteri objectiu de la millora del termini d'execució han establert un termini d'execució del contracte màxim de 32 setmanes, quan en realitat els plecs indiquen que són 8 mesos, que equivaldrien a 34,8 setmanes. D'altra banda, a un licitador li han valorat incorrectament la reducció del termini amb 10 punts de més, però aquesta incidència no afecta la valoració i la selecció de l'adjudicatari final.*

*Als expedients núm. 23 i 24 no s'ha pogut comprovar l'aplicació correcta de les ponderacions de l'oferta econòmica, donat que no es conserva una còpia de les ofertes dels licitadors que no han resultat adjudicataris.*

*A l'expedient núm. 5 de la revisió de l'oferta presentada per l'adjudicatari es comprova que en el sobre de criteris subjectius ha inclòs informació de l'oferta corresponent a criteris avaluable de forma automàtica, que s'hauria de mantenir en secret, amb la qual cosa es produeix un coneixement anticipat d'aquests aspectes que podrien influir en la valoració. A l'expedient núm. 6 consta que un licitador ha presentat en el mateix suport electrònic dades dels diversos sobres de valoració objectiva i subjectiva, que s'haurien d'haver presentat separatament per garantir l'obertura de les dades relatives a la valoració de criteris subjectius abans de les dades relacionades amb criteris objectius. Un altre licitador del mateix expedient inclou la dada de reducció del termini a 5 mesos en el sobre de criteris subjectius, quan és un criteri objectiu. Aquests fets haurien d'haver estat motiu d'exclusió (art. 129, 134.2, 1 i 123 de la LCSP i art. 26 i 30 del RD 817/2009).*

*Als expedients núm. 8 i 19, en què només consta un licitador admès, s'ha obert el sobre de la proposició avaluable amb criteris objectius i subjectius a la mateixa reunió de la mesa de contractació. Malgrat que només hi consti un licitador, s'hauria d'haver preservat el secret de l'oferta de criteris objectius fins que no s'hagués valorat l'oferta avaluable amb criteris subjectius (art. 129, 134.2, 1 i 123 de la LCSP i art. 26 i 30 del RD 817/2009). A l'expedient núm. 8 no consta la puntuació concreta que s'ha donat a la proposta econòmica.*

*A l'expedient núm. 15 l'informe tècnic de valoració dels criteris subjectius estableix com a causa d'exclusió d'un licitador la incorporació de referències a la proposició econòmica avaluable amb criteris subjectius dins l'oferta avaluable amb criteris objectius. Malgrat aquesta apreciació de l'informe, la mesa de contractació no n'ha proposat a l'òrgan de contractació aquesta exclusió.*

*A l'expedient núm. 27 un dels licitadors ha estat exclòs per no acreditar la solvència tècnica, si bé a l'expedient no consta la notificació formal respecte d'això (art. 130 de la LCSP i art. 38 de la Llei 30/1992).*

*Als expedients núm. 11-15, 18 i 22 no es compleix el termini màxim de dos mesos comptadors des de l'obertura de les proposicions i l'adjudicació provisional, i han transcorregut més de set mesos al primer expedient i més de tres mesos per a la resta (art. 145 de la LCSP).*

*A l'expedient núm. 22 s'estableix que les baixades en l'oferta econòmica per damunt del 10 per cent s'han de considerar presumptes baixes temeràries. En el mateix sentit, als expedients núm. 18, 28 i 29, es considera presumpta baixa temerària les definides a l'art. 85 del RGC, el qual és aplicable perquè s'hi ha fet referència als PCAP. Malgrat aquestes previsions dels plecs, en cada un dels expedients esmentats hi ha un licitador l'oferta del qual estava en presumpta baixa temerària i no s'ha seguit el procediment establert a l'art. 136 de la LCSP, en què s'estableix que s'ha de donar audiència perquè justifiqui la valoració de l'oferta i en precisi les condicions.*

Als expedients núm. **1-6, 10-13, 15-18, 22-24, 27-29** la proposta d'adjudicació i l'acord d'adjudicació no classifiquen les proposicions presentades per ordre decreixent, atenent els criteris de valoració (art. 135.1 de la LCSP). Per als expedients núm. **1-6, 10, 11, 14, 18, 22-24, 27-29**, l'adjudicació no està suficientment motivada i no consta la puntuació definitiva de cada licitador. A més, si bé als expedients núm. **12 i 13** consten les puntuacions, la motivació de l'adjudicació no és suficient (art. 135.5 de la LCSP).

### **3.2.b) Adjudicació del contracte**

Als expedients núm. **22-29** no consta el certificat que l'adjudicatari no manté deutes amb l'Ajuntament de Palma (art. 135.4 de la LCSP). A l'expedient núm. **3**, el certificat pel qual el licitador no manté deutes pendents amb l'Ajuntament de Palma, l'ha sol·licitat l'UTE d'expressa creació per executar l'obra objecte del contracte, si bé no l'han sol·licitat les empreses que la conformen, tal com estableix la legislació vigent (art. 135 de la LCSP i 24 del RGC).

A l'expedient núm. **19** no consta que s'hagin verificat i sol·licitat els justificants acreditatius d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (art. 135.4 de la LCSP).

A l'expedient núm. **26** no consta la documentació adient per comprovar que està donat d'alta en l'IAE o, en el seu cas, la documentació de l'exempció (art. 135.4 de la LCSP).

A l'expedient núm. **10** el certificat pel qual l'adjudicatari no té deutes amb l'AEAT està caducat ja en el moment de l'adjudicació (art. 135.2 de la LCSP).<sup>13</sup>

Als expedients núm. **27-29** no consta que s'hagi exigit als adjudicataris la documentació de suport per comprovar la constitució de la pòlissa de responsabilitat civil requerida abans de la formalització del contracte que exigeixen els plecs.

A l'expedient núm. **25** no consta que l'adjudicatari hagi presentat tota la documentació administrativa i prèvia a la formalització del contracte, com el NIF del representant, la documentació sobre la constitució de la federació, la inscripció administrativa de la seva constitució, el certificat de l'acord de la federació de presentar-se a la licitació, la declaració expressa responsable que no està afectat per prohibicions per a contractar amb les administracions públiques, la documentació que està donat d'alta de l'IAE o, si escau, la documentació de la seva exempció; tampoc no hi consta la documentació sobre la solvència tècnica i econòmica (art. 130, 64-68 i 135 de la LCSP).

A l'expedient núm. **25** consta un informe tècnic en què es proposa l'adjudicació per un import de 57 milers d'euros, quan l'oferta és de 58 milers d'euros. La resolució de l'acord d'adjudicació i el contracte indiquen 58 milers d'euros.

A l'expedient núm. **11** l'adjudicació provisional es fa a uns preus amb IVA inclòs, sense especificar el tipus ni la quota d'IVA; posteriorment a l'adjudicació definitiva i al contracte, els preus s'incrementen a causa de l'increment del tipus d'IVA vigent, si bé tampoc es desglossa ni s'indica la quota d'IVA, ni consta a l'expedient el document de l'autorització de l'increment de la despesa per disposar.

Als expedients núm. **5, 7, 16, 17, 25 i 26**, que són tots els expedients revisats tramitats per procediment negociat, no es concreta ni a l'adjudicació ni en el contracte els termes definitius derivats de la negociació (art. 135.3 de la LCSP).

---

<sup>13</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.



### **3.2.c) Publicitat, notificacions i comunicacions**

*A l'expedient núm. 1 l'exposició pública del PCAP i el projecte d'obres, no s'ha publicat prèviament o simultàniament al procediment de licitació, sinó que ha finalitzat posteriorment a l'acabament del termini de presentació d'ofertes (art. 149.1 i 188.3 de la Llei 20/2006, municipal i de règim local de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears).*

*Als expedients núm. 11, 25 i 26 no consta l'exposició pública dels plecs abans de l'inici del procediment d'adjudicació regulada a l'art. 188.3 de la Llei 20/2006.*

*Als expedients núm. 22, 23 i 24 l'anunci d'exposició pública dels PCAP requerit per l'art. 188.2 de la Llei 20/2006 no indica el termini per fer al·legacions. D'altra banda, a l'expedient no consta la diligència o el document que certifiqui si s'han produït o no al·legacions.*

*Als expedients núm. 27-29 no consta la publicació de la licitació al perfil de contractant (art. 126 de la LCSP).*

*Als expedients núm. 1 i 6 no s'han publicat els anuncis de licitació en el DOUE, donat que no els han considerat SARHA, així com l'anunci d'adjudicació definitiva (art. 126 i 138 de la LCSP).*

*A l'expedient núm. 9 el valor estimat del contracte publicat en l'anunci de licitació del DOUE és incorrecte en haver inclòs l'IVA (art. 75, 76 i 88 de la LCSP i 73.2 del RGC).*

*A l'expedient núm. 5 no consta el justificant de recepció de la notificació de l'adjudicació definitiva d'un dels licitadors (art. 137 de la LCSP). Als expedients núm. 27-29 no consta la notificació de l'adjudicació provisional als no guanyadors i, d'altra banda, no hi consta la notificació de l'adjudicació definitiva a cap dels licitadors (art. 137 de la LCSP).*

*Pel que fa als expedients núm. 1, 4, 6, 8, 10 i 14, les notificacions d'adjudicació definitiva a l'adjudicatari i la resta de licitadors, en el seu cas, es produeixen després de la data de signatura del contracte (art 140.1 de la LCSP).*

*A l'expedient núm. 5 un dels licitadors presenta al registre de l'Ajuntament, amb data 27 d'abril de 2010, al·legacions a la comunicació d'esmenes referida a la documentació administrativa per esser admès al procés de licitació. A l'expedient no consta la contestació per escrit a les al·legacions, sinó únicament l'acta de la mesa de contractació pública de dia 30 d'abril de 2010, on es dóna compte de l'exclusió del licitador. D'altra banda, la notificació de l'exclusió no està suficientment motivada (art. 135 de la LCSP).*

*Als expedients núm. 11, 18 i 23, contractes SARHA, no consta la publicació al BOE de la formalització del contracte i en el cas dels expedients núm. 11 i 23, tampoc en el DOUE.*

*Als expedients núm. 5, 7, 19 i 27-29 no consta la publicació de l'adjudicació definitiva, o la formalització, en el seu cas, al BOIB i als expedients núm. 1- 4, 6, 16 i 17 s'ha realitzat fora de termini (art. 138.2 de la LCSP).*

*Als expedients núm. 1-10 i 14, la comunicació al Registre públic de contractes està fora del termini previst legalment (art. 29 i 30 de la LCSP i art. 31 del RD 817/2009).*

*Als expedients núm. 1-3, 8-13, 15-17 no consta la comunicació al Registre públic de contractes de les modificacions i/o pròrrogues (art. 308.3 de la LCSP).*

*A l'expedient 19 i 21-29 no consta la comunicació al Registre públic de contractes del contracte original, i les modificacions i/o pròrrogues, en el seu cas (art. 308.3 de la LCSP).*

### **3.2.d) Formalització i garantia**

*Als expedients núm. 1-19 (excepte l'expedient núm. 10) el contracte només està signat a la darrera pàgina per totes les parts i als expedients núm. 1-19, sense excepció, no se signen els plecs, que són part contractual (art. 26 de la LCSP). Aquesta mancança resulta transcendent perquè una part dels requisits que s'estableixen com a contingut mínim del contracte no es troba inclosa dins el document contractual, el qual remet als PCAP. atès que no es troba fefaentment acreditada la conformitat i, evidentment, el deure de compliment per part del contractista.*

*Als expedients núm. 8, 11-13, 22-24 no consta que els adjudicataris hagin pagat l'anunci relatiu a la convocatòria del procediment de licitació i a l'expedient núm. 9 l'anunci relatiu a la convocatòria publicat en el BOE (art. 67.2 g i 75 del RGC).*

*A l'expedient núm. 10 els preus unitaris indicats al contracte són erronis, a més de no desglossar l'IVA; això no obstant, s'ha comprovat que l'aplicació dels preus a les factures és correcta. A l'expedient núm. 18 no consta al contracte el desglossament de l'IVA ni el tipus aplicable en el preu del contracte (art. 26 de la LCSP).*

*Als expedients núm. 17 i 19 ni als PCAP ni al contracte es determina el crèdit pressupostari o el programa o la rúbrica comptable amb càrrec al qual s'ha d'abonar el preu (art. 26 de la LCSP).*

*Als expedients núm. 1-5, 17, 23 i 24, contractes d'obres, el contractes no fan referència al projecte d'obres ni al pla de gestió de residus, en el seu cas, que han de formar part dels documents contractuals; tampoc fa referència al termini per comprovar el replanteig, ni hi consta la conformitat expressa del contractista al projecte d'obres (art. 71.4 del RGC).*

*Als expedients núm. 11 i 18, de subministrament a preus unitaris, i l'expedient núm. 16, d'obres per executar en funció de les necessitats de l'Administració, els contractes no contenen l'import màxim limitador de cada compromís econòmic de l'Administració (art. 71.6 b) de la RGS).*

*Als expedients núm. 9, 11, 16, 22-26, dins els antecedents administratius del contracte no es fa referència a la data de la fiscalització prèvia de la despesa; als expedients núm. 2-26 tampoc es fa referència a la data i l'import de l'aprovació i del compromís de la despesa i la referència a l'acord pel qual s'autoritza el contracte (art. 71.3 b) del RGC).*

*Als expedients núm. 1-6 i 9-16, el contracte no incorpora clàusules com a conseqüència de les millores proposades per l'adjudicatari en l'oferta que han estat acceptades per l'Administració (art. 71.3 f) del RGC).*

*Als expedients núm. 14 i 19, contractes privats, no s'especifica als contractes que es regeixen pel dret privat quant als efectes i l'extinció (art. 20 i 26 de la LCSP). Als expedients núm. 22-26, no consta als contractes la submissió expressa a la legislació de contractes (art. 71.3 j) del RGC)*

*Als expedients núm. 1-7, expedients finançats amb el Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat Local, regulat en el RDL 13/2009, no consta en el contracte la clàusula a què fa menció l'art. 17.2 d'aquesta norma relativa al personal nou que el contractista necessiti ocupar per executar l'objecte del contracte.*

*A l'expedient núm. 22 se supera el termini de formalització del contracte que exigeix l'art. 140.1 de la LCSP, que estableix un termini de 10 dies hàbils des de l'endemà de la notificació de l'adjudicació definitiva, i han transcorregut 28 dies hàbils.*



A l'expedient núm. **25** la firma del contracte és d'1 d'octubre de 2011; malgrat això, la notificació de l'adjudicació a l'adjudicatari és posterior, dia 18 d'octubre de 2011. D'altra banda, la constitució de la fiança definitiva es produeix dia 25 de novembre de 2011, fora del termini previst legalment i posterior a la firma del contracte. De la mateixa manera, per a l'expedient núm. **26**, la firma del contracte és d'1 d'octubre de 2011, però la notificació de l'adjudicació a l'adjudicatari es produeix dia 17 d'octubre de 2011 i la constitució de la garantia definitiva es produeix dia 10 de novembre de 2011, igualment fora del termini previst legalment i posterior a la firma del contracte (art. 135.3 de la LCSP).

Als expedients núm. **27-29** la firma del contracte dia 20 de setembre de 2010 és posterior a l'inici de la prestació, dia 1 de setembre de 2010 (art. 140 de la LCSP).

Als expedients núm. **1-3** el reajustament de la garantia derivat dels modificats han estat incorrectes en haver inclòs l'IVA, els excessos ascendeixen a 6 milers d'euros, 3 milers d'euros i 3 milers d'euros, respectivament (art. 87 de la LCSP).

Als expedients núm. **10 i 11**, de subministrament a preus unitaris, l'import de la garantia s'ha establert d'acord amb el valor estimat del contracte i no el pressupost base de licitació (art. 83.3 de la LCSP).

Als expedients núm. **27-29** no consta que els licitadors hagin presentat la garantia provisional establerta al PCAP ni còpia de l'ofici de la seva devolució (art. 91 de la LCSP).

Als expedients núm. **27-29** no consta la devolució de la fiança definitiva (art. 90 de la LCSP).

### **3.3. EXECUCIÓ**

#### **Incidències respecte a les comunicacions sobre subcontractacions realitzades**

Als expedients núm. **1-4** consten comunicacions dels adjudicataris a l'òrgan de contractació de les subcontractacions fetes quan ja s'han executat. D'altra banda, en aquestes comunicacions, no sempre hi consten documentats els requisits de capacitat del subcontractista per executar la part de l'objecte del contracte que ha de fer ni l'import (art. 210 de la LCSP).

A l'expedient núm. **23** no consten les comunicacions de l'adjudicatari de les subcontractacions que ha fet (art. 210 de la LCSP).

#### **Incidències respecte al compliment del termini d'execució**

Als expedients núm. **5 i 6**, tramitats amb caràcter d'urgència, se supera el termini de 15 dies hàbils que, com a màxim, han de transcórrer entre la notificació de l'adjudicació definitiva i l'inici de l'execució (art. 96.2.d) de la LCSP). D'altra banda, a l'expedient núm. **5** també s'incompleix el termini d'inici de l'execució des de la firma del contracte establert a l'art. 212 de la LCSP d'un mes per als contractes d'obres.

A l'expedient núm. **5** s'ha incomplert el termini d'execució del contracte, que era de 2 mesos i mig; el contracte es va signar el 21 de maig de 2010 i l'acta de recepció és de data 7 de gener de 2011 (art. 196 de la LCSP).

A l'expedient núm. **6** es produeix un incompliment del termini; l'adjudicatari va oferir un termini de subministrament i instal·lació d'un mes i 20 dies, i és aquesta una de les dades valorades de l'oferta. La data del contracte és de 9 de juny de 2010 i a l'expedient consten diversos informes on s'indiquen dates de les entregues que van fins al mes de setembre de 2010 i algunes

*entregues no identificades en el moment en què es produeixen en un informe datat al mes de desembre de 2010.*

*A l'expedient núm. 7, tramitat per urgència, l'execució del contracte no ha de superar el termini de 15 dies hàbils des de la notificació de l'adjudicació definitiva per iniciar l'execució (art. 96.2 de la LCSP). A l'expedient no consta documentada la data de subministrament; la notificació de l'adjudicació definitiva consta de dia 24 de juny de 2010, si bé no és fins a dia 16 de novembre de 2010 que no es certifica el subministrament i el funcionament correctes de l'objecte del contracte. De la mateixa manera, no s'ha pogut verificar el compliment del termini d'execució del contracte que era de 30 dies des de la seva formalització, ni si s'ha complert l'art. 205.2 de la LCSP, que estableix que l'acte formal i positiu de recepció o conformitat ha de ser dins el mes següent a l'entrega.*

*Als expedients núm. 11 i 18 un dels punts per valorar als licitadors en les ofertes presentades era la reducció en el termini d'entrega. Els adjudicataris respectius havien proposat una reducció d'entrega en ambdós concursos, si bé de la revisió de l'execució del contracte s'ha comprovat en dos dels quatre encàrrecs revisats de l'expedient núm. 11 i en almenys 2 encàrrecs de l'expedient núm. 18 que no consta que l'administració hagi fet actuacions de reclamació.*

*De l'expedient núm. 16, per revisar l'execució de la contractació de les obres per realitzar per via d'execució subsidiària, s'ha sol·licitat la relació d'obligacions reconegudes pels anys que és vigent el contracte. L'import total ascendeix a 83.187,19 euros. S'han seleccionat per revisar els apunts de les dues obres més importants, que ascendeixen a 47.047,12 euros en total, un 56,6 % del total obligacions reconegudes. En una de les obres revisades, relativa a l'obra del carrer de Tarragona, no consta l'acta de recepció de l'objecte del contracte dins el termini previst legalment (art. 205.2 de la LCSP).*

*L'expedient núm. 17 tenia un termini de duració inicial de 6 setmanes, fins al 29 de maig de 2011; posteriorment, es prorroga fins al 17 de juny de 2011, però, d'acord amb l'acta de recepció, no es finalitza l'obra fins al 12 de juliol de 2011 sense que consti documentat l'incompliment del termini d'execució (art. 196 de la LCSP).*

### **Incidències respecte a la modificació dels contractes**

*A l'expedient núm. 1, en el procés de certificació final de l'obra, en un document signat pel director d'obra i l'empresa constructora, denominat «Acta de millores en obra», se certifica l'execució de les millores ofertes pel contractista llevat d'una que ha estat substituïda per cobrir despeses d'una altra part de l'obra, això suposa una modificació de l'oferta de millores del proveïdor que va estar valorada en la licitació, sense constar l'estudi i l'anàlisi de la procedència de la modificació del contracte i, si escau, la tramitació de l'expedient corresponent de modificació (art. 193 i 202 de la LCSP).*

*Als expedients núm. 1-3 consten modificacions aprovades per la Junta de Govern de Palma de data 19 de gener de 2011 per import de 842 milers d'euros, 341 milers d'euros i 384 milers d'euros, respectivament. Als expedients de les modificacions consten les raons d'interès públic i causes imprevistes que motiven la modificació, si bé no inclouen que part de l'import de la modificació es produeix per l'increment del tipus d'IVA general del 16 % al 18 % des de l'inici de l'execució al juliol de 2010. D'altra banda, el càlcul del de l'import de les tres modificacions està sobrevalorat perquè no hi han aplicat el 15 % de baixa proposada pel contractista en la licitació a tots els components del pressupost com en la licitació, que suposa una sobrevaloració de 37 milers d'euros euros, 37 milers d'euros euros i 21 milers d'euros, respectivament, amb IVA*

inclòs. D'altra banda, a l'expedient núm. 3 consten causes i modificacions que no són imprevistes i que s'haurien pogut haver tingut en compte a l'hora de la redactar el projecte inicial (correcció infraestructura drenatge en creu de carrers, col·locació bàculs de mitjana i gran altura, reducció nombre de fanals prevists, millora en qualitat dels acabaments, etc.) (art 202 de la LCSP i 102 del RGC).

A l'expedient núm. 1 no consta audiència prèvia al contractista en el procediment de modificació del contracte (art. 195 de la LCSP).

A l'expedient núm. 2 l'acta de recepció de dia 30 de desembre de 2011 indica que les obres del projecte han finalitzat i han estat realitzades d'acord amb el projecte modificat aprovat i amb les instruccions de la direcció facultativa, que certifica que les obres estan en bon estat i són aptes per destinar-les a l'ús públic. Malgrat aquesta acta de recepció, en el certificat de finalització d'obres datat un dia abans, dia 29 de desembre de 2011, consta un informe annex on es constaten una llista d'actuacions pendents i reparacions per realitzar i es dóna un nou termini de dos mesos per finalitzar-les. També hi consta un document denominat «Informe Annex al certificat d'obra», on s'identifiquen diverses deficiències de qualitat que no s'ajusten als requisits marcats al projecte. Per últim, en el certificat final també es detallen més modificacions a part del tramitat, sense que hagin estat objecte de tramitació (tancaments de l'edifici, substitució mur bloc previst per tancament amb malla simple de torsió, il·luminació de la zona de pas sota escala, sistema de rec intel·ligent i revestiment caseta accés instal·lacions d'EMAYA) (art. 205.2, 202 i 217 de la LCSP i 158-162 del RGC). De quan es va fer el treball de camp de fiscalització hi consten informes de reclamació de desperfectes a l'adjudicatari i, per aquest motiu, no s'ha retornat la fiança. No hi consta l'informe de liquidació final de l'obra i de la seva aprovació (art. 218.3 de la LCSP i art. 235.1 del TRLCSP).

A l'expedient núm. 2 consta el certificat final d'obra, que suposa un increment sobre l'import d'adjudicació modificat de 410 milers d'euros (un 8,92 %). Aquesta liquidació incompleix la clàusula VI.15 del PCAP, que estableix que no s'admeten desviacions econòmiques ni al certificat final d'obra ni a la liquidació del contracte.

A l'expedient núm. 4 consta el certificat final d'obra, que suposa un increment sobre l'import d'adjudicació modificat de 40 milers d'euros, dels quals correspon a la base imposable un import de 29 milers d'euros (un 9,87 % sobre l'import adjudicat sense IVA). Aquesta liquidació incompleix la clàusula VI.15 del PCAP que estableix que no s'admeten desviacions econòmiques ni al certificat final d'obra ni a la liquidació del contracte.

A l'expedient núm. 5 consta el certificat final d'obra, que suposa un increment sobre l'import d'adjudicació modificat de 14 milers d'euros, dels quals correspon a la base imposable un import de 10 milers d'euros (un 6,27 % sobre l'import adjudicat sense IVA). Aquesta liquidació incompleix la clàusula VI.15 del PCAP, que estableix que no s'admeten desviacions econòmiques ni al certificat final d'obra ni a la liquidació del contracte.

A l'expedient núm. 15 s'han tramitat dues modificacions del contracte, si bé no s'han formalitzat en un document administratiu (art. 202 de la LCSP).

A l'expedient núm. 23 es tramita un modificació del contracte sense incrementar el cost previst. A l'expedient es justifica que s'han d'incorporar millores ofertes pel contractista en el projecte, i que algunes de les millores ofertes per l'adjudicatari i valorades en els criteris subjectius no s'executaran per no considerar-les necessàries. A més, s'explica la inadequació de les previsions del projecte quant al sistema de climatització del pavelló, que no es pot dur a terme tal com estava dissenyat. D'altra banda, es detallen altres causes que han sobrevingut imprevistament. No està justificada la supressió de millores que en el seu moment es varen

*considerar necessàries i es varen valorar en l'informe tècnic, ni tampoc que el total de modificacions de tot el projecte no suposi una variació del cost (art. 92 i 202 de la LCSP i art. 102 del RGC).*

*A l'expedient núm. 26 l'execució del contracte ha excedit en 3 milers d'euros el pressupost adjudicat i no hi consta la tramitació de la modificació corresponent. Es comprova que es deu a un increment de les hores facturades per sota del nombre d'hores previstes al pressupost.*

### **Incidències en les pròrrogues**

*Als expedients núm. 1-3 els PCAP no estableixen la possibilitat de pròrrogues, si bé se n'han formalitzades dues per un termini total final d'execució del contracte d'1 any per als dos primers expedients i de mig any per al tercer. Aquestes pròrrogues han estat autoritzades pel Ministeri de Política Territorial. La primera pròrroga dels tres contractes s'aprova i es formalitza una vegada exhaurit el termini de vigència del contracte i la data de l'acord d'aprovació és de 19 de gener de 2011, la formalització del contracte de modificació i la pròrroga inicial es produeix el 2, 23 i 10 de març de 2011, respectivament, i el termini dels contractes expirava dia 31 de desembre de 2010 (art. 23 de la LCSP).*

*A l'expedient núm. 8 l'acord d'aprovació de la segona pròrroga es produeix una vegada exhaurit el termini de la primera pròrroga (art. 23 i 279 de la LCSP).*

*A l'expedient núm. 10 s'han tramitat 4 pròrrogues, la primera amb data d'aprovació de 28 de desembre de 2011, per un any més, fora del termini, donat que el contracte finalitzava dia 31 d'agost de 2011. A la segona pròrroga, per sis mesos més, els imports són incorrectes ja que no s'han calculat sobre l'import del pressupost amb els tipus d'IVA vigents (diferència de 80 euros) (art. 23 de la LCSP).*

*A l'expedient núm. 11, s'han tramitat dues pròrrogues, la primera de les quals mitjançant acord de la Junta de Govern Local de 30 d'octubre de 2013, una vegada exhaurit el termini inicial del contracte, que era dia 29 de maig de 2013. En aquest acord no s'indica el període pel qual es prorroga ni l'import de la despesa estimada per la qual ha de fer la reserva de crèdit. D'altra banda, consta una segona pròrroga aprovada dia 26 de novembre de 2014, en la qual s'indica que és des de juny de 2014 fins a 31 de maig de 2015, per tant, estaria aprovada amb posterioritat a la seva vigència (art. 23 de la LCSP).*

*Als expedients núm. 12 i 13 consten 5 pròrrogues del servei per un total de 19 mesos addicionals al període inicial. De les 5 pròrrogues, dues s'acorden fora del termini de vigència del contracte. D'altra banda, de la revisió de l'execució del contracte es comprova que hi ha facturació meritada posteriorment a l'última pròrroga aprovada pels serveis, d'octubre i novembre de 2014, per import de 493 mil euros per a l'expedient núm. 12, i 414 milers d'euros per a l'expedient núm. 13, i no hi consta la pròrroga tramitada per a aquest període (art. 23.2 de la LCSP).*

*L'expedient núm. 15 ha estat prorrogat per acord de la Junta de Govern de Palma, en sessió de 25 de febrer de 2015. En la proposta d'acord s'indica que l'adjudicatari ha proposat una sèrie de millores per efectuar en el període prorrogat sense contraprestació, part d'aquestes millores formen part de l'oferta inicial de l'adjudicatari, per aquest motiu, aquestes no són optatives, sinó obligatòries en la seva totalitat pel període prorrogat (art. 23.2 de la LCSP).*

*A l'expedient núm. 16 de la pròrroga aprovada el 21 de febrer de 2013 per dos anys més no consta el certificat d'existència de crèdit o document que legalment el substitueix ni el certificat*



de suficiència del límit de compromisos que es determinen en les normes pressupostàries (art. 94.2 de la LCSP i art. 174 del RD 2/2004).

A l'expedient núm. **22**, d'acord amb els PCAP no hi havia possibilitat de prorrogar el contracte, si bé es prorroga per fer-lo durar amb el termini de la pròrroga del contracte de l'obra, i juntament amb aquesta pròrroga s'incrementa el preu del contracte en 15 milers d'euros, IVA inclòs. En un contracte d'aquest tipus s'hauria d'haver previst aquest extrem als PCAP (art. 196 i 197 de la LCSP). Respecte d'aquesta modificació, hi consta l'informe tècnic amb les justificacions corresponents, si bé no hi consta que l'òrgan de contractació n'hagi aprovat l'acord.

Als expedients núm. **19** i **23** no consta la resolució de l'òrgan de contractació per la qual s'acorda l'ampliació del termini d'execució (art. 23, 196 i 197 de la LCSP).

### **Incidències envers el retorn de les fiances**

A l'expedient núm. **6**, de subministrament de TAGS RFID per a identificar «mobiliari RSU i neteja viària, terminals manuals per a la gestió d'incidències amb mòdul de comunicació GPRS, GPS i lectura RFID, sensors volumètrics d'emplenat per a mobiliari RSU» quan es va fer el treball de fiscalització no s'havia retornat la fiança donada l'existència de diversos informes tècnics desfavorables.

A l'expedient núm. **10** quan es va fer el treball de fiscalització no s'havia retornat la garantia per incidències en el subministraments dels sortidors d'aigua.

A l'expedient núm. **22** no consta la devolució de la garantia una vegada transcorregut el termini previst per a la garantia de les prestacions objecte del contracte, sense que consti a l'expedient reclamacions per l'execució deficient (art. 90 de la LCSP).

### **Incidències en els pagaments realitzats per l'Administració**

A l'expedient núm. **1**, els certificats d'obra núm. 2, 5 i 18, i a l'expedient núm. **2** els certificats d'obra núm. 18 i 19, s'han pagat fora del termini establert a la clàusula VI.9 del PCAP i l'apartat 7 de l'art. 17 del RDL 13/2009, de 26 d'octubre, pel qual es crea el Fons Estatal per l'Ocupació i la Sostenibilitat Local.

Per als expedients següents i les factures que s'indiquen a continuació, s'ha incomplert el termini de pagament establert a la normativa vigent (art. 200 de la LCSP):

- A l'expedient núm. **8** les factures pels serveis de juliol, agost i desembre de 2010, de gener, de març a desembre de 2011 i de gener i febrer de 2012.
- A l'expedient núm. **9** consta una reclamació de deute per interessos generats a 30 d'abril de 2014 per import de 343 milers d'euros per retard en el pagament estipulat a la normativa vigent.
- Als expedients núm. **10**, **11**, **15-18**, **20-23** totes les factures o els certificats revisats fins a la data de fiscalització. A l'expedient núm. **15** consten interessos de demora abonats pel període de 2011 a 2014 per l'import de 91 milers d'euros.
- Als expedients núm. **12** i **13** totes les factures revisades, excepte les del servei de maig de 2011.

Informe de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca  
corresponents als exercicis 2010 i 2011

- Als expedients núm. **25 i 26** les factures corresponents als serveis de maig i juny de 2011.
- A l'expedient núm. **27** totes les factures mensuals de l'any 2011, excepte les de juny, juliol i la corresponent a la revisió de preus, i totes les factures mensuals de l'any 2012.
- A l'expedient núm. **28** totes les factures mensuals de l'any 2011, excepte les de maig i juny, i totes les factures de l'any 2012.
- A l'expedient núm. **29** totes les factures mensuals dels anys 2011 i 2012, excepte la corresponent a la revisió de preus.

**Incidències sobre la facturació de conceptes no contractats o fraccionament de l'objecte del contracte**

En la revisió de l'execució de l'expedient núm. **8** es constata que, segons els registres comptables, hi ha facturació que ha emès el mateix adjudicatari per conceptes similars o en relació amb l'objecte del contracte però que no s'hi emparen. Revisada la relació certificada de contractes, a més del procediment fiscalitzat, hi ha un altre procediment tramitat per urgència, del qual es va formalitzar un altre contracte, el 29 d'octubre de 2010, amb el mateix adjudicatari i el mateix objecte. Aquests fet suposa un fraccionament de l'objecte del contracte, la tramitació conjunta dels quals, per l'import, s'hauria d'haver realitzat com un procediment subjecte a regulació harmonitzada. A més, de la revisió de la facturació del període entre el 15 de febrer de 2010 i el 15 de febrer de 2012, s'ha detectat que l'import facturat excedeix aproximadament en 155 milers d'euros al que resultaria de l'execució dels dos contractes esmentats.

A l'expedient núm. **9**, de servei de grues, immobilització, desplaçament, retirada, dipòsit de vehicles i gestió de dipòsits municipals, es comprova que hi ha factures per serveis extraordinaris addicionals a les factures relatives al contracte revisat. L'import d'aquests serveis hauria d'haver estat inclòs en els serveis facturats a l'empara del contracte revisat sense incrementar-ne el cost, d'acord amb l'estipulat a les clàusules del PPT, en què s'inclouen els serveis complementaris d'ordenació circulatoria (clàusula setèima), que s'han de prestar sense limitació horària o temporal; és a dir, les 24 hores dels 365 dies de l'any. A més, el Pla de treball i implantació del servei (clàusula catorzena) permet a l'Ajuntament canviar l'horari de prestació del servei de grues en funció de la seva màxima demanda. L'import d'aquestes factures al marge del contracte fiscalitzat pel període revisat ascendeix a 125 milers d'euros.

A l'expedient núm. **4**, d'obres de condicionament i aïllament acústic del cine Odeon, es comprova en l'execució que hi ha factures abonades al mateix adjudicatari d'aquest contracte per una obra en la mateixa edificació que no es corresponen amb el contracte analitzat, sinó a un de previ, expedient núm. F- 2009 036-O «Projecte de reforma i condicionament sala Odeon», amb un pressupost de licitació de 1.500 milers d'euros. Donat que es tracta del mateix edifici i revisada la documentació prèvia tècnica del primer expedient de contractació, es pot concloure que l'objecte dels dos contractes són actuacions en dues fases a fi de condicionar l'antic cine Odeon en la nova seu de la Banda Municipal de Palma. Per tant, tots els treballs executats haurien d'haver estat pressupostats en el mateix expedient, per la qual cosa es produeix en aquest cas un fraccionament en l'objecte del contracte (art. 6 de la LCSP).

A l'expedient núm. **6**, Dotació de TAGS RFID per a identificació de mobiliari RSU i neteja viària, terminals manuals per a gestió d'incidències amb mòdul de «comunicació GPRS, GPS i lectura RFID, sensors volumètrics d'emplenat per a mobiliari RSU», l'any 2010 l'Ajuntament de Palma,



va licitar, mitjançant procediment obert, tres expedients per contractar la implantació del sistema de geoposicionament i de mesura de les infraestructures de l'Àrea de Medi Ambient d'EMAYA. Dia 4 de juny de 2010, la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma adjudicà els contractes a la mateixa empresa:

- «Expedient F-2010-037-S Dotació de TAGS RFID per a identificació de mobiliari RSU i neteja viària, terminals manuals per a gestió d'incidències amb mòdul de comunicació GPRS, GPS i lectura RFID, sensors volumètrics d'empenat per a mobiliari RSU.» Expedient núm. 6 de la nostra mostra d'expedients per revisar.
- «Expedient F-2010-038-S Dotació d'un sistema de Hardware i software per a la creació d'un centre de control i processament de dades per a la gestió sostenible dels RSU i neteja urbana.»
- «Expedient F-2010-039-S Dotació de terminal d'incidències embarcat, sistema de comunicacions CPRS, GPS i arcades de lectura RFID, als vehicles de RSU i neteja viària.»

Tots tres expedients tenien un valor estimat individual del contracte de 193 milers d'euros i varen esser adjudicats per import de 154,4 milers d'euros, IVA exclòs, cada un.

De la revisió dels plecs dels tres contractes es constata que s'ha produït un fraccionament en la contractació de l'objecte del contracte, donat que les prestacions són per a la mateixa finalitat i no poden ser utilitzades de manera individual sense tenir en compte la resta de contractes. D'aquesta manera, la contractació de forma conjunta hauria donat lloc a un valor estimat del contracte de 579.000 euros i el llindar a partir del qual un contracte està considerat com subjecte a regulació harmonitzada, a partir de l'1 de gener de 2010, és de 193 milers d'euros.

### **Incidències en les revisions de preus**

A l'expedient núm. 9, d'acord amb els PCAP, escau la revisió de preus a partir de l'any d'execució del contracte, és a dir, a partir de l'1 d'agost de 2011. El contractista ha presentat 3 requeriments de revisió de preus els dies 20 d'octubre de 2011, 15 d'abril de 2013 i 12 de novembre de 2013. L'informe favorable de la Intervenció sobre la revisió dels preus és de 7 de juliol de 2014, quan la revisió s'hauria d'haver aplica des de l'1 d'agost de 2011. De la revisió efectuada es comprova que s'ha calculat la revisió dels preus de manera retroactiva des de l'1 d'agost de 2011 fins al 31 de juliol de 2014, per un import total de 398 milers d'euros; no consta que la Junta de Govern hagi aprovat l'existència de crèdit suficient i adequat ni la seva documentació de suport. El 18 de febrer de 2015 consta que s'ha aprovat la revisió dels preus de la pròrroga que s'inicia l'1 d'agost de 2015.

Als expedients 12 i 13 s'aplica la revisió dels preus al primer i al tercer any, si bé no hi consta per al segon. D'altra banda, en el cas de la revisió del primer any s'aprova transcorreguts 12 mesos des de l'inici del període en què s'hauria d'haver aplicat (art. 82 de la LCSP i 105 del RGC).

Als expedients núm. 27-29 la revisió dels preus aplicada a l'any d'execució ha estat calculada sobre un IPC incorrecte, donat que s'hauria d'haver aplicat la variació interanual al mes d'agost de 2011 i no la del mes de setembre. A més, l'informe de fiscalització dels PCAP, no així els plecs, indicava que s'hauria de revisar amb l'IPC balear i, malgrat això, s'ha aplicat el nacional. Aquestes dues circumstàncies han suposat un excés en l'import revisat per a l'any prorrogat d'1,5, d'1,7 i de 2,5 milers d'euros, respectivament, per a cada expedient.

### ***Incidències en la conformació de la prestació de l'objecte del contracte***

*A l'expedient núm. 10 no totes les factures estan conformades per certificar que el subministrament s'ha efectuat satisfactòriament i que la factura és correcta.*

### ***Altres incidències***

*A l'expedient núm. 23 consta l'acta de recepció de l'obra de 3 de juliol de 2013, si bé amb deficiències que s'indica que s'annexen, però que no hi consten, i es dóna un termini per executar-les fins al 15 d'octubre de 2013. A l'expedient no consta l'acta o l'informe en què es constata la resolució de manera satisfactòria de les deficiències detectades a l'acta de recepció. D'altra banda, de 17 d'abril i de 3 de juliol de 2014 hi consten un informe tècnic i una acta de reunió entre personal de l'IME i del contractista, en què es detallen diverses incidències en l'obra. Quan es va fer la fiscalització (juny de 2015) no consta que les deficiències hagin estat resoltes.*

*A l'expedient núm. 24, tal com ja s'ha indicat a l'apartat «3.1.a) Documentació preparatòria» anterior, se succeeixen diverses actes de comprovació del replanteig negatives, sense que hi hagi cap acta amb les incidències resoltes. D'altra banda, el contractista, amb data 9 i 10 d'abril de 2014, presenta una comunicació en la qual constata que hi ha errors en el projecte d'obres referits als elements estructurals i sol·licita una modificació del projecte. El projectista reconeix l'error i presenta un pressupost de modificació de 248 milers d'euros en l'execució de l'obra. Dia 13 de juny de 2014, hi consta l'informe jurídic que conclou que, donat que la possible modificació suposa un increment de l'obra entorn al 30 % del pressupost inicial, no resulta idoni ni viable jurídicament tramitar la modificació. Amb data 27 d'octubre i 17 de desembre de 2014, consta que el Consell Rector de l'IME i la Junta de Govern de Palma, respectivament, han aprovat la resolució del contracte d'obres. Aquest acord també inclou pagar les despeses fetes per l'adjudicatari, que, segons les factures presentades, ascendeixen a 13 milers d'euros. Quan es va fer el treball de camp, juny de 2015, no consta la resolució d'acord de determinació dels danys i els perjudicis derivats de la resolució i la liquidació del contracte (art. 34 i 206 de la LCSP).*

## **B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS**

En l'anàlisi dels contractes de les societats mercantils municipals (poders adjudicadors que no són administració pública), expedients núm. 30-59, s'han diferenciat les fases següents:

- 4.0. Instruccions internes de contractació
  - 4.1. Actuacions preparatòries
    - 4.1.a) Documentació preparatòria
    - 4.1.b) Contingut dels plecs
    - 4.1.c) Informes i aprovació de l'expedient
  - 4.2. Selecció, adjudicació i formalització
    - 4.2.a) Actuació de la Mesa i proposta d'adjudicació
    - 4.2.b) Adjudicació del contracte
    - 4.2.c) Publicitat, notificacions i comunicacions
    - 4.2.d) Formalització i garantia
  - 4.3. Execució

Les societats mercantils de l'Ajuntament de les quals han resultat seleccionats contractes són les següents:

- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)
- Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, SA (EMT)
- Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma de Mallorca, SA (EMOP). Entitat que va ser absorbida per la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma SA (SMAP) durant l'exercici 2011 com a resultat d'un procés de fusió.

Amb relació a les normes d'aplicació en matèria de contractació per aquestes entitats, resulta important destacar el següent:

- Els procediments de contractació relatius a les activitats vinculades a la distribució d'aigua potable i el transport estan subjectes a la Llei 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals, sempre que el valor estimat del contracte, IVA exclòs, sigui igual o superior als límits que s'estableixen a l'art. 16 d'aquesta norma.
- La resta de contractes es troba subjecta a la LCSP o, en el seu cas, al TRLCSP, d'acord amb el que disposa l'art. 3.3 d'aquestes normes, respecte a les entitats considerades com a poder adjudicador que no tenen el caràcter d'administració pública, i tenint en compte el règim d'adjudicació de contractes previst per a aquest tipus d'entitats en l'art. 173 i següents i 189 i següents d'aquestes normes, respectivament.
- L'art. 175 de la LCSP i l'art. 191 del TRLCSP, per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada, estableixen que els òrgans competents d'aquestes entitats han d'aprovar unes instruccions, de compliment obligatori en l'àmbit

intern d'aquestes entitats, en què es regulin els procediments de contractació de manera que quedi garantida l'efectivitat dels principis rectors de la contractació pública i que assegurin l'adjudicació a l'oferta més avantatjosa. En el cas que no aprovin aquest tipus d'instruccions, és aplicable en la pràctica totalitat la LCSP o, en el seu cas, el TRLCSP, segons el que disposen les disposicions transitòries sisena i cinquena, respectivament, d'aquestes normes.

## **EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)**

Les instruccions internes de contractació d'EMAYA, Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, vigents per als anys 2010 i 2011, les va aprovar el Consell d'Administració de l'entitat el 21 de gener de 2009 i es varen modificar al novembre de 2010, únicament, per adaptar els llindars d'aplicació en matèria de contractació al que va disposar l'Ordre EHA/3497/2009 de 23 de desembre, per la qual es fan públics els límits dels diferents tipus de contractes a l'efecte de la contractació administrativa a partir de l'1 de gener de 2010.

Els contractes fiscalitzats d'EMAYA corresponen als expedients núm. 30-45 de la relació de contractes.

### ***Incidències:***

#### **4.0. INSTRUCCIONS INTERNES DE CONTRACTACIÓ**

*La LCSP en l'art. 175, o bé l'art. 191 del TRLCSP, relatiu a les adjudicacions de contractes que facin els poders adjudicadors que no resulten administració pública, si bé no es pronuncia quant al contingut de les instruccions internes de contractació que poden aprovar aquest tipus d'entitats per regular els procediments no subjectes a regulació harmonitzada, exigeix que s'ha de garantir el compliment efectiu dels principis rectors de la contractació pública i imposa l'obligació d'assegurar que l'adjudicació del procediment recaigui sobre l'oferta econòmicament més avantatjosa. Les normes internes de contractació aprovades pel Consell d'Administració d'EMAYA, vigents per als exercicis 2010 i 2011, no poden assegurar, raonablement, el compliment d'aquestes exigències en els aspectes següents:*

- No consideren cap actuació que resulti assimilable a l'acta d'aprovació de l'expedient per part de l'òrgan competent; és a dir, l'anàlisi del conjunt d'actuacions preparatòries, la confirmació de la disponibilitat de recursos financers i l'inici del procediment d'adjudicació.*
- No tenen previst, de forma estructurada, la composició i el funcionament d'un òrgan tècnic col·legiat i especialitzat en la funció d'assistència a l'òrgan de contractació amb la finalitat d'objectivar l'adjudicació del contracte.<sup>14</sup>*
- Tampoc no tenen previst un procediment de recepció d'ofertes que certifiqui la data de recepció ni un règim de garanties tant per a les ofertes com per a l'adjudicació. A més, no hi consta que l'entitat hagi implantat cap mecanisme de*

---

<sup>14</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

*registre o control d'entrada que asseguri la integritat de les ofertes presentades i la seva recepció en termini.*

- *Inclouen, com a potestatiu, el requisit previ a l'adjudicació d'acreditar que es troben al corrent de les obligacions tributàries, en matèria de Seguretat Social i amb l'Ajuntament.*<sup>15</sup>

## **4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**

### **4.1.a) Documentació preparatòria**

*Als expedients núm. 44 i 45 no consta la memòria justificativa a la qual fa menció el punt VI de les normes internes de contractació, on, entre d'altres, es defineix la naturalesa de les necessitats per cobrir, així com la idoneïtat i el contingut del contracte corresponent.*

*Als expedients núm. 33, 34, 36-39, procediments subjectes a regulació harmonitzada, i als expedients núm. 43-45, procediments oberts i negociats sense publicitat, respectivament, no consta justificada adequadament l'elecció dels criteris tinguts en compte per adjudicar el contracte (art. 93 de la LCSP). A més, als expedients núm. 30-35, 39, 43 i 44 tampoc no consta cap document que justifiqui el pressupost de licitació o el valor estimat del contracte (art. 75 i 76 de la LCSP).*

*Als expedients núm. 33 i 34 la durada inicial s'estableix en 2 anys i es disposa la possibilitat de pròrrogues, tot i que no en consta la durada. En principi, el valor estimat del contracte que estableix la documentació considera un any, si bé fa menció a la durada de 2 anys. L'art. 76 de la LCSP exigeix que el càlcul del valor estimat del contracte ha d'incloure qualsevol forma d'opció eventual i les pròrrogues eventuais. La mancança d'aquestes qüestions a la publicitat del procediment lleva transparència i limita la concurrència, principis rectoris de la contractació pública.*

*Els expedients núm. 30, 35 i 40, relatius al subministrament a granel de grava, a la pavimentació de les xarxes i al subministrament de material per a xarxes, es tracten com a contractes menors, si bé s'ha de destacar que aquest tipus de subministrament i obres són recurrents en l'activitat ordinària d'EMAYA i, per tant, pertoca considerar-los com una prestació continuada en el temps. En conseqüència, s'hauria d'aplicar un altre tipus de procediment subjecte a concurrència i, en el seu cas, a publicitat, amb respecte cap als principis bàsics de la contractació pública, amb la finalitat de seleccionar l'oferta econòmica més avantatjosa. Evidentment, a partir del moment en què aquests procediments reben el tractament de contracte menor, no consten als expedients els documents que regulen el procediment ni la resta d'actuacions preparatòries (informe de necessitat, disponibilitat financera, etc.), ni actuacions col·legiades per decidir l'adjudicació, els requisits de solvència, ni la formalització amb l'adjudicatari en el contracte corresponent.*

*Als expedients núm. 31 i 32, negociat sense publicitat i procediment obert, respectivament, l'objecte són els subministraments de materials que per les característiques es poden agrupar en el mateix procediment i, seguint el que disposa l'art. 74 de la LCSP, on s'estableix la realització independent mitjançant la divisió en lots. Sense perjudici dels procediments d'adjudicació seleccionats per EMAYA, cal assenyalar que, en considerar l'esmentada*

---

<sup>15</sup> Malgrat l'al·legació formulada per l'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, no consta en els expedients fiscalitzats el compliment exhaustiu del procediment alternatiu d'esmena que s'exposa en l'al·legació.



*agrupació, pertoca tramitar l'expedient com un procediment subjecte a regulació harmonitzada, qüestió que afavoreix la concurrència, un dels principis bàsics de la contractació pública i que l'entitat no va considerar.*

*Els expedients núm. 41 i 42, contractes de subministrament i serveis, respectivament, es presenten com un procediment d'adjudicació d'acord amb l'art. 154.d de la LCSP i el punt VII b de les normes internes de l'entitat, és a dir, procediment negociat sense publicitat encomanat per qüestions tècniques o dependència tecnològica a un únic empresari. Cal assenyalar que aquesta condició especial no es troba acreditada adequadament als expedients. En el cas de l'expedient núm. 41, es justifica mitjançant la manifestació del mateix adjudicatari; quant a l'expedient núm. 42, si bé consta la condició d'únic empresari dins l'illa de Mallorca autoritzat per a la gestió de residus, aquesta autorització resulta vigent fins a l'abril de 2010 i el procediment es formalitza al desembre de 2010. A més, en aquest darrer cas, amb l'agreujament que, d'acord amb l'import del procediment, es troba subjecte a regulació harmonitzada.*

*Els expedients núm. 31 i 45, procediments negociats sense publicitat, deriven de procediments oberts que es varen declarar deserts, dels quals pertoca puntualitzar el següent:*

- A l'expedient núm. 31, cal indicar que la quantitat per subministrar entre ambdós procediments es redueix un 14 %, és a dir, que es produeix una variació substancial, per tant s'incompleix el que disposa l'art. 154.c de la LCSP en l'elecció del procediment. A més, respecte a les ofertes sol·licitades relatives al procediment negociat, es produeix la incongruència següent: aquests documents duen data anterior a la de l'escrit que declara desert el primer procediment i motiva l'adjudicació mitjançant el procediment negociat. També cal indicar que la proposta d'adjudicació del segon procediment du data anterior a l'acord de l'òrgan d'administració que declara desert el primer procediment. Finalment, els plecs que regulen el procediment resulten els previstos inicialment, aplicables a un procediment obert, sense tenir en compte l'adjudicació final mitjançant un procediment negociat sense publicitat.*
- A l'expedient núm. 45, tramitat com un procediment negociat, es produeix una variació substancial respecte a la tramitació del procediment obert que es va declarar desert, pel que fa als requisits exigits quant a la formació de l'equip humà necessari per a la prestació. Per tant, també en aquest cas, s'incompleix el que disposa l'art. 154.c de la LCSP en l'elecció del procediment.*

*A l'expedient núm. 34 l'objecte del contracte és el subministrament de combustible d'automoció, en concret gasoil automoció, gasolina sense plom 95 i gasoil bonificat. Aquest subministrament s'ha de fer de forma successiva, per un preu unitari i segons les necessitats d'EMAYA. D'acord amb aquestes característiques i segons el que disposa l'art. 9.3 de la LCSP, l'adjudicació d'aquests tipus de subministrament s'ha de fer d'acord amb les normes previstes en el capítol II del títol II del llibre III per als acords marc, però el procediment que ha seguit EMAYA no s'hi ajusta. D'acord amb l'esmentat art. 9.3 de la LCSP, la norma estableix que en la contractació de subministraments per preu unitari s'ha d'utilitzar obligatòriament la forma jurídica contractual de l'acord marc i, més concretament, la modalitat del contracte, marc en el qual estan fixats tots els termes de les obligacions de les parts, i únicament queda sense precisar el volum total d'unitats per subministrar que se subordina a les necessitats de l'entitat contractant.*

*Als expedients núm. 36-38, la data d'inici dels quals és el març de l'any 2010, s'indica que el 80 % del cost s'ha de finançar amb fons europeus procedents del Programa Operatiu Fons de Cohesió FEDER 2007-2013. L'Acord de l'Ajuntament que autoritza aquest finançament és de*



30 juny de 2010, posterior a la proposta d'adjudicació que va fer la Mesa que va actuar en el procediment. Per tant, sense perjudici de la documentació inicial, l'objecte del contracte no disposava de recursos financers suficients a l'inici del procediment d'adjudicació. A més, tampoc no hi consta el finançament de la part no coberta, el 20 %, per aquests Fons de Cohesió. Finalment, a aquests expedients no consta la reserva de crèdit, o procediment equivalent, corresponent a l'1 % cultural (art. 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears).

A l'expedient núm. **39** l'objecte del contracte, «Subministrament dels mitjans necessaris per a l'optimització i foment de la recollida selectiva», es troba dividits en lots. En principi, no consta a l'expedient la motivació que justifica la divisió (art. 74 de la LCSP). A més, atesa l'ambigüitat de l'objecte del contracte, la divisió en lots presenta una significativa heterogeneïtat, assimilable a objectes de procediments diferents. D'una banda, es tracta de contenidors per fomentar la recollida selectiva i, de l'altra, més enllà de les especificacions tècniques, es tracta de vehicles equipats per a la recollida en els contenidors soterranis adquirits en procediments anteriors. A més, quant al finançament, s'indica que el 80 % del cost s'ha de finançar amb fons europeus procedents del Programa Operatiu Fons de Cohesió FEDER 2007-2013. No hi consta el finançament de la part no coberta, el 20 %, per aquests Fons de Cohesió.

Als expedients núm. **31-34, 41-45** no consta cap document o actuació que assegurí el finançament del contracte.

**A cap dels expedients no subjectes a regulació harmonitzada fiscalitzats** consten les actuacions previstes a l'apartat VI de les instruccions internes de contractació relatives a la preparació dels contractes, que indiquen, entre d'altres, com a part d'aquestes actuacions, que en «[...] la realització de les operacions internes de control, incloses les d'ordre pressupostari, establertes en l'empresa, es remetrà l'expedient, si escau, al Departament d'Assessoria Jurídica d'EMAYA, per a la supervisió legal d'aquest i l'inici de la tramitació formal del contracte».

#### **4.1.b) Continguts dels plecs**

Als expedients núm. **44 i 45**, pel que fa a la presentació de les ofertes, el PCAP disposa incloure en el mateix sobre la informació corresponent al criteris d'adjudicació avaluables mitjançant judicis de valor i els avaluables mitjançant l'aplicació de fórmules. Aquest criteri s'oposa a la metodologia de valoració que recull l'art. 134 de la LCSP i l'art. 27 i següents del RD 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment aquesta Llei i dels quals es desprèn que aquesta informació s'ha de presentar en sobres separats i s'exigeix que el procediment de valoració del criteris avaluables mitjançant judici de valor s'ha de dur a terme abans dels corresponents a l'aplicació de fórmules i documentar adequadament aquest fet.

Als expedients núm. **31-34, 39, 43-45**, el PCAP exigeix, per acreditar la solvència econòmica, financera i tècnica del contractista, el conjunt de mitjans genèrics als quals fan menció els art. 64 i següents de la LCSP, sense especificar, en cap cas, les condicions mínimes o límits que s'han de complir a cadascun d'aquests en funció de l'objecte del contracte.

Als expedients núm. **31, 41 i 42**, tramitats per procediment negociat, no consta cap document que fixi els aspectes que resulten objecte de negociació. És a dir, que s'incompleix l'element diferenciador que caracteritza aquest tipus de procediment (apartat VII.b de les instruccions internes de contractació). Pertoca indicar que, d'acord amb la jurisprudència administrativa, aquests tipus de mancances condueixen a la nul·litat del procediment. A més, als expedients núm. **41 i 42** tampoc no consten els plecs que regulen el procediment, documents essencials,

*encarregats de regular els drets i les obligacions de les parts que hi intervenen. L'absència d'aquests tipus de documents també condueix a la nul·litat del procediment. Per últim, a l'expedient núm. 41 tampoc no consta cap contracte que formalitzi el vincle entre l'entitat i el contractista.*

#### **4.1.c) Informes i aprovació de l'expedient**

*A cap dels expedients fiscalitzats no consta cap actuació relativa al control previ de la documentació abans de l'inici del procediment d'adjudicació, és a dir, el procés que habitualment s'anomena fiscalització prèvia de l'expedient. A més, tampoc no hi consta cap actuació que resulti assimilable a la intervenció de l'òrgan de contractació per deixar constància de l'aprovació de l'expedient i l'inici del procediment d'adjudicació.*

*Als expedients núm. 31-33, 43-45 no consta cap informe jurídic respecte al contingut dels plecs. A l'expedient núm. 33, cal fer menció que hi consta un informe de la Intervenció de l'Ajuntament on es posen de manifest diferents incidències sobre aquests documents, tal com la falta de menció al règim jurídic aplicable, és a dir, la LCSP, però no hi costa l'esmena d'aquestes incidències.*

## **4.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ**

### **4.2.a) Actuació de la Mesa i proposta d'adjudicació**

*Als expedients núm. 30-32, 35, 40-42 no consta que l'adjudicatari hagi acreditat que es troba al corrent de les obligacions tributàries, amb la Seguretat Social i amb l'Ajuntament.*

*Als expedients núm. 31-34, 39-45 no consta la valoració que ha fet la Mesa respecte a la documentació que ha aportat l'adjudicatari per acreditar la solvència. A més, a l'expedient núm. 39, seguint aquesta qüestió, i respecte al requisit previ relatiu a l'aptitud, no hi consta acreditada l'experiència del contractista en subministraments similars als requerits segons l'objecte del contracte. Tampoc no hi consta que l'adjudicatari es trobi d'alta als epígrafs d'IAE vinculats a l'objecte del contracte. Quant a la valoració de l'única oferta presentada, atesa aquesta circumstància, la proposta d'adjudicació no es troba adequadament motivada.*

*Als expedients núm. 33, 34, 36-39, 43-45 no consta cap document que certifiqui la data de recepció de les ofertes que varen participar en el procediment. A més, no hi consta que l'entitat hagués implantat cap mecanisme de registre o control d'entrada que asseguràs la integritat de les ofertes presentades i la seva recepció en termini (art. 80 del RGC).*

*Als expedients núm. 32-34, 36-39 i 45 la Mesa va obrir els sobres corresponents a la proposta tècnica i econòmica quan encara es trobaven pendents d'esmena els defectes detectats a la documentació administrativa presentada pels licitadors, amb la qual cosa s'incomplia el que estableix, per a aquests tipus de situacions, l'art. 82 del RGC. A més, a l'expedient núm. 45 l'adjudicatari va presentar un escrit assenyalant que no es trobava en condicions de complir els requisits exigits. Davant aquesta qüestió, hi consta un escrit dels serveis vinculats a l'objecte del contracte, en què s'indica que no resulten necessaris, per executar el contracte, els requisits exigits al PCAP i que no compleix l'adjudicatari. L'òrgan de contractació accepta la postura d'aquest servei i, finalment, adjudica el contracte a l'adjudicatari, a pesar de l'incompliment de les condicions exigides en el PCAP. És a dir, l'adjudicació no s'ajusta a les condicions exigides pels documents que regulen el procediment, la qual cosa condueix a la nul·litat del contracte.*

*Als expedients núm. 33, 34, 36-39 i 43 l'obertura de les propostes relatives al criteris avaluables tant mitjançant fórmules com mitjançant judici de valor es va realitzar al mateix acte. A més, no hi consta que l'avaluació de les ofertes conforme als criteris quantificables per l'aplicació de fórmules es realitzi després de l'avaluació practicada per aplicar els criteris avaluables mitjançant judici de valors, amb la qual cosa es contradiu el que disposa l'art. 134 de la LCSP, que estableix que en els procediments en què hi ha diversos criteris d'adjudicació del contracte i alguns es valoren mitjançant xifres o percentatges obtinguts a través de la mera aplicació de fórmules i els altres es valoren mitjançant un judici de valor, l'avaluació de les ofertes dels licitadors s'ha de dur a terme en dos moments diferents, tot això amb la finalitat d'evitar que la valoració de tots dos tipus de criteris es pugui veure condicionada o contaminada en perjudici de l'objectiu d'assegurar la selecció de l'oferta econòmica més avantatjosa. A més, l'informe tècnic relatiu a l'avaluació de les propostes tècniques presentades no inclou fonaments o arguments suficients en el moment de justificar les puntuacions atorgades.*

*Als expedients núm. 44 i 45 no consta que la Mesa de negociació compleixi els aspectes del contracte determinats en el PCAP com a matèria objecte de negociació. D'acord amb la jurisprudència administrativa, aquest tipus de mancança condueix a la nul·litat del procediment.*

#### **4.2.b) Adjudicació del contracte**

#### **4.2.c) Publicitat, notificacions i comunicacions**

*Als expedients núm. 33, 34, 36-39 i 43 procediments subjectes a regulació harmonitzada, l'anunci de licitació no inclou els criteris elegits per definir l'adjudicació del contracte (art. 134.5 de la LCSP).*

#### **4.2.d) Formalització i garantia**

*A l'expedient núm. 43 no consta el pagament de l'anunci relatiu a la convocatòria del procediment per l'adjudicatari, qüestió que exigeix el PCAP que regula el procediment.*

*Als expedients núm. 31 i 32, no consten signats pel contractista els plecs que regulen el procediment i, d'acord amb l'art. 26 de la LCSP, aquests documents formen part del contracte. A més, en aquest cas la falta de signatura esmentada resulta transcendent perquè una part del contingut mínim del document de formalització remet als plecs. Per tant, l'esmentada mancança posa de manifest que el contractista no ha acreditat fefaentment la conformitat i, evidentment, el deure de compliment. A més, a l'expedient núm. 31, procediment negociat sense publicitat que deriva d'un procediment obert declarat desert, els plecs al qual fa menció el contracte resulten els previstos pel procediment declarat desert i, per tant, no hi consten aquests documents pel procediment adjudicat. Cal destacar que els plecs que regulen un procediment de contractació resulten documents essencials, per tant, la seva absència condueix a la nul·litat del procediment.*

*Als expedients núm. 33 i 34, la durada del contracte és de 2 anys, però la garantia constituïda pels adjudicataris considera, únicament, l'import anual. En conseqüència, resulta insuficient, atès que l'import corresponent a la garantia definitiva s'hauria de determinar considerant l'import total d'adjudicació en funció de la durada del contracte (art. 83 de la LCSP). A l'expedient núm. 36 no consta la constitució d'aquesta garantia.*

*Als expedients núm. 34, 36-39 i 43, respecte a la documentació presentada pels adjudicataris per acreditar la situació relativa al compliment de les obligacions de pagament en matèria tributària i de Seguretat Social, en cap cas consta la situació davant l'Ajuntament. Pel que fa a*

la resta d'aquestes obligacions, a l'expedient núm. **37**, únicament consta la situació davant l'AEAT.

### **4.3. EXECUCIÓ**

Als expedients núm. **30-32, 35, 40-42, 44 i 45** si bé hi ha les factures que va presentar l'adjudicatari, no hi consta cap document que assegurí la recepció i la conformitat de la prestació objecte del procediment.

A l'expedient núm. **36** el termini per finalitzar l'objecte del contracte acabava el mes de desembre de 2010. El darrer certificat du data de juliol de 2011, com també la de la liquidació de l'obra objecte del contracte; en canvi, l'acta de recepció duu data d'agost de 2012. En principi, l'acte de recepció ha de ser anterior a la liquidació. D'altra banda, quant a l'excés respecte del termini inicial relatiu a la durada del contracte, hi consta un breu document emès per la direcció durant el mes de març de 2011, en què, únicament, diu que l'origen de la demora es va produir per «deficiències constructives», sense assenyalar responsables ni cap altre tipus de detall.

A l'expedient núm. **37**, d'acord amb la documentació aportada per l'entitat, es produeix una sèrie d'actuacions en la fase d'execució que no permeten arribar a conclusions respecte a la situació final del procediment. La cronologia d'aquestes actuacions és la següent:

- Amb data 30 de setembre de 2011, hi consta un document emès pel tècnic de l'àrea d'obres i projectes, en què es comenten les deficiències en l'actuació del contractista i, a més, es recomana l'inici d'accions per reclamar danys i perjudicis i confiscar la garantia definitiva.
- Amb data 14 d'octubre de 2011 es produeix una reclamació mitjançant burofax amb l'argument següent: incompleta, defectuosa i deficitària execució de les obres.
- Amb data 2 de novembre de 2011, hi consta un escrit del contractista mitjançant el qual rebutja les afirmacions que ha fet EMAYA respecte de la seva actuació.
- Amb data 19 de gener de 2012, hi consta un escrit signat per la direcció d'obra, en què expressa que l'obra va concloure i que la valoració i l'amidament final responen al certificat núm. 5, que té el caràcter de liquidació. Hi consta l'acord del Consell d'Administració favorable de 10 de febrer de 2012.
- Amb data 29 de febrer de 2012, hi consta un escrit preparat pel servei de compres i contractació, en què novament es posa de manifest l'incompliment i es recomana rescindir el contracte, amb l'explicació de l'agreujament de la situació atès el finançament vinculat al fons FEDER.
- Per últim, hi consta un escrit datat el 8 de maig de 2012, de l'àrea obres i projectes, dirigit a l'àrea de contractació, en què es manifesten, novament, els incompliments del contractista quant a l'execució del contracte.

Aquest conjunt d'actuacions evidencia una actuació incoherent de l'entitat contractant. D'una banda, es posa de manifest que el contractista no ha complert adequadament les obligacions i, de l'altra, l'obra es va recepcionar de conformitat. Cal afegir que el darrer certificat que va presentar el contractista, identificat amb el núm. 5, és la liquidació. El grau d'avançament de l'obra segons aquest document equival al 75 % de l'import adjudicat.



A l'expedient núm. **38**, hi consta que l'obra finalitza el 31 de març de 2011, l'acte de liquidació du data de 13 d'abril de 2011, mentre que l'acta de recepció, que es pressuposa abans de la liquidació, du data de 4 de maig de 2013. No hi consta cap document que justifiqui la incoherència d'aquestes actuacions.

A l'expedient núm. **39**, pel que fa a la durada del contracte i considerant l'oferta presentada i la data de formalització, pertocava subministrar els béns objecte del contracte a principi del mes de novembre de 2010. L'entrega es produeix al final del mes de gener de 2011 i no hi consta cap document que en justifiqui el retard.

A l'expedient núm. **34**, si bé hi consta la documentació que evidencia els subministraments periòdics objectes del procediment, no hi ha constància de cap actuació que doni conformitat al compliment del contracte. A l'expedient núm. **33** no hi ha cap documentació relativa a l'execució del procediment. A més, segons es desprèn de la documentació existent, en aquests dos procediments es varen materialitzar pròrrogues i no en consta la formalització ni la durada.

## **EMPRESA MUNICIPAL D'OBRES I PROJECTES DE PALMA DE MALLORCA, SA (EMOP), ACTUALMENT INTEGRADA A L'SMAP PER L'EFECTE DEL PROCÉS DE FUSIÓ FINALITZAT DURANT L'EXERCICI 2011**

Els contractes fiscalitzats de l'EMOP corresponen als expedients núm. 46-57 de la relació de contractes.

### ***Incidències:***

#### **4.0. INSTRUCCIONS INTERNES DE CONTRACTACIÓ**

L'EMOP no té aprovades, per a l'àmbit temporal de la fiscalització, unes instruccions internes de contractació segons el que estableix l'art. 175 de la LCSP i 191 del TRLCSP.

#### **4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**

##### **4.1.a) Documentació preparatòria**

Als expedients núm. **48-50**, **54-56** l'actuació deriva d'una encomanda feta per l'Ajuntament, titular del capital total de l'EMOP, d'acord amb el que estableix l'art. 24.6 de la LCSP, és a dir, atès el caràcter de societat instrumental que presenta l'EMOP respecte d'aquesta Administració. Ara bé, aquesta gestió encomanada resulta que substitueix l'Ajuntament en la posició d'entitat contractant, sense assumir l'execució material de l'encàrrec. En aquest ordre, seguint la doctrina administrativa, els encàrrecs de gestió d'una Administració pública a una entitat que tingui la consideració de mitjà propi s'haurien de realitzar sempre que hi hagi una causa que ho justifiqui. Es consideren causa justa les raons d'economia, eficàcia o eficiència en l'execució per part del mitjà propi, que impliqui algun tipus de valor afegit, susceptible d'apreciació quantitativa i/o qualitativa, valors que difícilment es poden aconseguir si l'actuació de l'entitat instrumental, que té la consideració de poder adjudicador, no d'administració pública, es limita, únicament, a substituir l'Ajuntament en la posició d'entitat contractant.

A l'expedient núm. **52** l'adjudicació deriva d'un procediment de concurs de projectes realitzat durant l'any 2006. La vigència d'aquest concurs de projectes es refereix, únicament, a obres que s'han de fer durant el anys 2006 i 2007, i no pertoca considerar-ne l'extensió com a base per definir una adjudicació al període fiscalitzat. Per tant, l'adjudicació corresponent a aquest contracte es va dur a terme allunyant-se dels procediments regulats per la LCSP. A més, els pactes i les condicions que defineixen els drets i les obligacions de les parts s'inclouen, directament, al contracte i, entre d'altres, dins d'aquestes clàusules no s'exigeixen al contractista uns requisits mínims de solvència (art. 51 de la LCSP), ni es requereix que acrediti que es troba al corrent de pagament de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (art. 135.4 de la LCSP).

**A cap dels expedients fiscalitzats**, excepte els expedients 46 i 47, que són modificacions de procediments adjudicats amb anterioritat, no hi consta la justificació adequada de l'elecció del procediment ni dels criteris que s'han de tenir en consideració per adjudicar-los. A més, als expedients núm. **55** i **57** tampoc no consta ni l'informe de necessitat que motiva l'objecte del contracte ni cap actuació o document relatiu al càlcul del seu valor estimat, ni la justificació del procediment, ni els criteris que s'han de tenir en consideració per adjudicar-los (art. 2, 22, 76 i 93.1 de la LCSP).

L'expedient núm. **50**, contracte d'obra, pel que fa al valor estimat, segons es desprèn de la documentació aportada, resulta indeterminat. Estableix com a import màxim 200 milers d'euros, considerant com a referència preus unitaris. L'obra es presenta com l'actuació prèvia a una intervenció arqueològica i amb un valor màxim. A l'expedient no consta el projecte i la documentació resulta incompleta, per la qual cosa no es pot concloure sobre els aspectes bàsics del procediment.

Els expedients **46** i **47** són modificacions dels contractes adjudicats corresponents a les fases II i III de les obres de reurbanització de la façana marítima. Aquests procediments també deriven d'una encomanda de gestió feta per l'Ajuntament, en què l'actuació de l'EMOP és substituir l'Administració en la posició d'entitat contractant, per tant, en aquest aspecte es reiteren els comentaris fets abans per a aquest tipus d'actuació. Aquestes modificacions no reuneixen les condicions que permetrien la tramitació sota aquesta qualificació, atès que no es tracta de supòsits previstos als plecs ni compleixen el requisits d'imprevisibilitat o de causes tècniques. El motiu d'aquestes modificacions és que el projecte inicialment adjudicat no contemplava actuacions que inevitablement s'han d'executar en un desenvolupament urbanístic, com les relatives a les instal·lacions d'aigua, gas, electricitat, telefonia, etc. A més, tampoc no es va incloure l'enderrocament de determinats edificis que, atès l'emplaçament, era necessari demolir. Pel que fa al component econòmic, 2.986 milers d'euros i 2.338 milers d'euros, respectivament, tampoc no es compleix el requisit de falta de substancialitat, atès que les modificacions suposen el 30 % i el 25 % del preu adjudicat. Aquests tipus de variacions no contemplades al pressupost de licitacions s'havien d'haver licitat mitjançant un nou procediment de contractació, atès que afecten la publicitat i la concurrència, principis bàsics de la contractació pública.

A l'expedient núm. **57** no consta cap document o actuació que assegurï el finançament del contracte.

Els expedient núm. **46, 47, 49, 50, 54-56**, atès el caràcter d'entitat instrumental de l'EMOP, resulten actuacions derivades d'encomandes fetes per l'Ajuntament. No consta a l'expedient cap document relatiu a la reserva de crèdit realitzada per l'Ajuntament en la data d'aquestes encomandes amb la finalitat d'assegurar el finançament del contracte (art. 93 de la LCSP).



A l'expedient núm. **54**, contracte d'obres amb un valor estimat superior a 350 milers d'euros, no consta l'actuació relativa a la supervisió del projecte a què fa menció l'art. 109 de la LCSP. Tampoc no hi consta l'acta de replanteig del projecte (art. 110 de la LCSP).

L'expedient núm. **51**, servei de manteniment contra incendis dels centres cívics identificats com Casals de barri i aparcaments, l'entitat el tracta com un contracte menor. L'import s'estableix fins a un màxim de 18.000,00 euros. El contracte signat presenta una durada improrrogable d'1 any. Ara bé, tant els pressuposts presentats per l'adjudicatari com altres documents relatius a comunicacions prèvies amb l'EMOP es refereixen a una durada quinquennal, per tant, supera la durada màxima d'un any, cosa que no permetria que es tramitès com un contracte menor. Cal considerar l'aplicació d'un altre tipus de procediment, subjecte a concurrència i, en el seu cas, a publicitat, tot respectant els principis bàsics de la contractació pública amb la finalitat de seleccionar l'oferta econòmica més avantatjosa. Evidentment, a partir del moment que aquest procediment va rebre el tractament de contracte menor, no consten a l'expedient els documents que regulen el procediment (els plecs), ni la resta d'actuacions preparatòries habituals (informe de necessitat, disponibilitat financera, etc.), ni actuacions col·legiades per decidir l'adjudicació, els requisits de solvència, etc.

#### **4.1.b) Continguts dels plecs**

Als expedients núm. **54**, **55** i **57**, tramitats per procediment negociat, pel que fa als aspectes que resulten objecte de negociació, element diferenciador que caracteritza aquest tipus de procediment (art. 160 i 162 de la LCSP), pertoca puntualitzar el següent:

- A l'expedient núm. **54**, procediment negociat amb publicitat, amb diversos criteris d'adjudicació, al PCAP no consten els aspectes que són objecte de negociació, és a dir, no s'inclou en el procediment l'etapa de negociació.
- Als expedients núm. **55** i **57** els plecs estableixen que l'únic criteri d'adjudicació és el preu, sense considerar cap aspecte que resulti objecte de negociació. L'existència d'un únic criteri d'adjudicació, tampoc no l'estableix la LCSP com a causa suficient per eximir la fase de negociació.

D'acord amb la jurisprudència administrativa en aquests tipus de procediments, l'absència de l'element diferenciador que els caracteritza, és a dir, la fase de negociació dels aspectes econòmics i tècnics del contracte (art. 160 i 162 de la LCSP), condueix a la nul·litat del procediment.

A l'expedient núm. **57** el PPT es pronuncia sobre aspectes que els art. 67 i 68 del RGC reserven al PCAP, tal com la formació de la Mesa, el continguts dels sobres que han de presentar les licitadors, la documentació que s'ha de presentar per acreditar la solvència del contractista, etc. A més, pel que fa al règim relatiu a l'ordre jurisdiccional del procediment, el PCAP fa una remissió al previst per als procediments subjectes a regulació harmonitzada, que, ateses les característiques del contracte, no resulta aplicable.

Als expedients núm. **48**, **49**, **55-57**, els plecs exigeixen, per acreditar la solvència econòmica, financera i tècnica del contractista, un conjunt de mitjans genèrics als quals fan menció els art. 64 i següents de la LCSP, sense especificar, en cap cas, les condicions mínimes o l'indars que s'han de complir a cada un d'aquests en funció de l'objecte del contracte.

A l'expedient núm. **49**, quant a la presentació de les ofertes, el PCAP estableix incloure en el mateix sobre la informació corresponent als criteris d'adjudicació avaluable mitjançant judicis de valor i els avaluable mitjançant l'aplicació de formules. Aquest criteri s'oposa a la

metodologia de valoració que recull l'art. 134 de la LCSP i els art. 27 i següents del RD 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment aquesta Llei, dels quals es desprèn que aquesta informació s'ha de presentar en sobres separats i s'exigeix que el procediment de valoració del criteris avaluable mitjançant judici de valor s'ha de realitzar abans dels corresponents a l'aplicació de fórmules i documentar adequadament aquest fet.

#### **4.1.c) Informes i aprovació de l'expedient**

**A cap dels expedients fiscalitzats** no consta cap actuació relativa al control previ de la documentació abans de l'inici del procediment d'adjudicació, és a dir, el procés que habitualment s'anomena fiscalització prèvia de l'expedient.

Als expedients núm. **48-50, 54-57** no consta l'acord de l'òrgan de contractació pel qual s'aproven els plecs i la despesa, i s'ordena l'inici del procediment d'adjudicació (art. 94 de la LCSP). Cal assenyalar que a l'expedient núm. **57** sí consta un escrit de la Gerència de l'entitat en què manifesta l'existència d'aquest acord. A més, a l'expedient núm. **54** es fa menció a l'aprovació del plecs amb data d'abril de 2010, si bé el projecte relatiu a l'obra objecte del procediment du data d'agost de 2010.

Als expedients núm. **46 i 47**, modificacions de contractes d'obres, no consta l'acta de comprovació del replanteig del projecte modificat.

## **4.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ**

### **4.2.a) Actuació de la Mesa i proposta d'adjudicació**

A l'expedient núm. **57** no consten les actes relatives a les reunions de la Mesa, únicament hi consta un resum d'aquestes signat per la Gerència de l'entitat.

Als expedients núm. **48, 55-57** no consta cap actuació que es pronunciï sobre la valoració realitzada respecte a la documentació que ha aportat l'adjudicatari per acreditar la solvència.

A l'expedient núm. **56** no consta l'acta relativa a l'obertura del sobre B, relatiu a la proposta tècnica, corresponent als criteris d'adjudicació avaluable mitjançant un judici de valor.

A l'expedient núm. **50** el Consell d'administració acorda que, atès que només hi ha una única oferta, no pertoca executar la fase de negociació relativa la procediment. Aquests tipus de reacció, la LCSP no la inclou com un eximent d'aquesta fase en els procediments negociats. Per tant, es reitera que s'incompleix l'element diferenciador que caracteritza aquest tipus de procediment (art. 160 i 162 de la LCSP), i, tal com ja s'ha comentat en paràgrafs anteriors, la jurisprudència administrativa conclou que aquests tipus de mancances condueixen a la nul·litat del procediment.

A l'expedient núm. **54** no consta la documentació que acrediti tant la capacitat d'obrar com la solvència tècnica, econòmica i financera del contractista (art. 6, 64 i 130 de la LCSP). Pel que fa a l'acreditació relativa al compliment d'obligacions tributàries i de la Seguretat social, no hi consta la situació davant l'Ajuntament.

Als expedients núm. **54 i 55** no consten les ofertes presentades per participar en el procediment. Sí hi consten actuacions, actes i altres documents, amb el resum d'aquestes ofertes. A més, a l'expedient núm. **54**, respecte als criteris d'adjudicació avaluable mitjançant un judici de valor, el resum de les actes que consta a l'expedient fa menció a l'existència d'un

*informe tècnic sol·licitat per la Mesa. Atès que no es va aportar aquest informe a l'expedient, no consten els procediments i els criteris seguits per definir la puntuació atorgada a les diferents ofertes presentades.*

#### **4.2.c) Publicitat, notificacions i comunicacions**

*Als expedients núm. 46, 47, 49, 54, 55 i 57 no consta la publicitat de l'adjudicació del procediment al perfil de contractant.*

#### **4.2.d) Formalització i garantia**

*Als expedients núm. 46-49, 54-56, quant l'acreditació relativa al compliment d'obligacions tributàries i Seguretat social, no consta la situació davant l'Ajuntament.*

*A l'expedient núm. 50 no consta acreditat que el contractista es troba al corrent de les obligacions de pagament en matèria tributària i de Seguretat Social. A més, tampoc no hi consta el contracte vinculat al procediment.*

*Als expedients núm. 48, 49, 54, 55 i 57 no consten signats pel contractista els plecs que regulen el procediment i, d'acord amb l'art. 26 de la LCSP, aquests documents formen part del contracte. A més, en aquest cas la falta de signatura esmentada resulta transcendent perquè el document de formalització una part del contingut mínim es compleix per remissió als plecs. Per tant, l'esmentada mancança posa de manifest que no es troba fefaentment acreditada la conformitat i, evidentment, el deure de compliment per part del contractista. També a l'expedient núm. 57 cal assenyalar que consten dos contractes, un segons les clàusules ajustades al procediment i un altre segons les definides pel contractista, amb un afegit en què s'indica que en el cas de conflicte preval el primer, però no hi consta cap document o actuació que justifiqui aquesta circumstància.*

### **4.3. EXECUCIÓ**

*Als expedients núm. 46 i 47, façana marítima fase II i III, respectivament, l'execució va presentar l'evolució següent:*

- A l'expedient núm. 46 el contracte inicial se signa dia 2 d'abril de 2007, per un import adjudicat de 9.715 milers d'euros; la comprovació del replanteig de l'obra du data de 2 de maig de 2007 i cal indicar que aquest document ja posa de manifest els condicionants relatius a l'execució, atès que esmenta les qüestions ja explicades al paràgraf inclòs dins l'apartat d'actuacions preparatòries. La durada inicial de l'obra era de 12 mesos, és a dir, en principi l'obra havia de finalitzar el mes de maig de 2008. El contracte relatiu a la modificació se signa el 22 de març de 2010, per un import de 2.986 milers d'euros. L'obra finalitza el mes d'abril de 2015 i es va recepcionar el mes de maig de 2015, amb un retard d'aproximadament 6 anys. D'acord amb la documentació que consta a l'expedient, l'origen d'aquesta demora es troba en una sèrie d'esdeveniments que posen de manifest les mancances en les previsions que ha fet l'EMOP amb relació al desenvolupament corresponent a l'execució de l'objecte del contracte, aspectes indicatius de la falta d'eficàcia i eficiència en aquesta gestió. A més,*

consta també a l'expedient que està pendent de resoldre una reclamació presentada pel contractista per un import de 3.000 milers d'euros.

- A l'expedient núm. **47** el contracte inicial se signa amb data 3 d'abril de 2007, per un import adjudicat de 10.659 milers d'euros; la comprovació de replanteig de l'obra du data 2 de maig de 2007 i cal indicar que aquest document ja posa de manifest els condicionants relatius a l'execució, atès que esmenta les qüestions ja explicades al paràgraf inclòs dins l'apartat d'actuacions preparatòries. La durada inicial de l'obra era de 13 mesos, és a dir, en principi l'obra havia de finalitzar el mes de juny de 2008. El contracte relatiu a la modificació se signa el 29 de juliol de 2010, per un import de 2.338 milers d'euros. L'obra finalitza el mes d'abril de 2015 i es va recepcionar el mes de maig de 2015, amb un retard d'aproximadament 6 anys. D'acord amb la documentació que consta a l'expedient, l'origen d'aquesta demora es troba en una sèrie d'esdeveniments que posen de manifest les mancances en les previsions que ha fet l'EMOP amb relació al desenvolupament corresponent a l'execució de l'objecte del contracte, aspectes indicatius de la falta d'eficàcia i eficiència en aquesta gestió. A més, consta també a l'expedient que està pendent de resoldre una reclamació presentada pel contractista per un import de 4.347 milers d'euros.<sup>16</sup>

A l'expedient núm. **54** l'acta de comprovació del replanteig estableix una durada de l'obra de 8,5 mesos. Segons els resums de les actes de la Mesa, el contractista va oferir de fer-la en 7 mesos i cal fer menció que el termini per executar l'obra resulta un criteri d'adjudicació durant el procediment. A més, durant l'execució es produeix un retard de 10 mesos, dels quals queden justificats 7,5, és a dir, que consta un retard de 2,5 mesos sense justificar.

A l'expedient núm. **49** si bé consten les factures que ha presentat l'adjudicatari, no hi ha, formant part de la documentació aportada per l'entitat, cap document que assegurï la recepció i la conformitat de la prestació objecte del procediment.

A l'expedient núm. **50**, contracte d'obres, no consten les factures ni els certificats presentats pel contractista; únicament hi ha l'acta de recepció definitiva i la devolució de la garantia.

A l'expedient núm. **55** no consta cap document relatiu a la recepció o actuació equivalent; tampoc no hi consten les factures presentades pel contractista. A més, pel que fa a l'objecte del contracte cal destacar que consta a l'expedient un acord de la Comissió Insular d'Ordenació del Territori, Urbanisme i Patrimoni Històric del Consell Insular de Mallorca pel qual, d'una banda, s'autoritzen obres de conservació i manteniment a la planta baixa i la planta primera de l'edifici, i, de l'altra, respecte al projecte bàsic, per considerar-ne l'autorització, aquest organisme sol·licita la presentació de documentació addicional. No hi consta la presentació d'aquesta documentació addicional, per tant, no es troba confirmada l'autorització de l'execució d'aquest projecte bàsic.

A l'expedient núm. **48** el document que assegura que la prestació s'ha fet segons els terminis del contracte no està signat per cap responsable de l'entitat contractant. A més, si bé hi consta que l'EMOP ha rebut la prestació objecte del contracte, a l'igual que en el cas anterior s'ha de destacar que hi consta un acord de la Comissió Insular d'Ordenació del territori, Urbanisme i Patrimoni Històric del Consell Insular de Mallorca pel qual es posen de manifest diferents

---

<sup>16</sup> En la fase d'al·legacions la Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes ha manifestat que la reclamació presentada pel contractista, per un import de 4.347 milers d'euros, s'ha resolt amb el reconeixement d'una indemnització per un import total de 679 milers d'euros. A més, s'ha aportat còpia del document signat, el 25 de maig de 2016, entre el contractista i l'SMAP de reconeixement d'aquesta indemnització, si bé aquest no ha estat objecte de fiscalització per la Sindicatura.

*incidències que deriven en la suspensió dels projectes fins que aquestes es trobin esmenades. Atesa la inacció de l'EMOP quan s'ha fet aquesta fiscalització, no hi consta l'esmena de les deficiències detectades pel departament tècnic del Consell, per tant, aquest projecte es troba pendent d'execució. Cal assenyalar que aquests tipus de conductes resulten contràries als principis d'eficàcia, eficiència i economia, que s'haurien de considerar en la gestió dels fons públics encomanats a l'entitat.*

*A l'expedient núm. 57 la prestació del servei d'auditoria comprèn els exercicis 2010, 2011 i 2012. Atès que l'empresa es va dissoldre per l'efecte del procés de fusió amb l'SMAP durant l'any 2011, aquest servei es va prestar únicament al període 2010. Ara bé, l'import facturat pel contractista per aquest exercici és superior a l'indicat en el contracte. La diferència resulta de la inclusió en la factura presentada pel contractista d'una exacció vinculada a l'emissió dels informes d'auditoria regulats a la Llei 19/1988, aleshores vigent. Cal indicar que l'obligat tributari per aquest concepte, de tipus directe, resulta el contractista, i no en pertoca el trasllat a l'entitat contractant.*

*A l'expedient núm. 51 si bé consta documentació que evidencia la prestació del servei contractat (factures conformades), no s'hi troba identificat el cost total del servei ni el còmput de les anualitats afectades a la prestació.*

## **EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA DE MALLORCA, SA (EMT)**

Els contractes fiscalitzats de l'EMT corresponen als expedients núm. 58 i 59 de la relació de contractes.

### ***Incidències:***

#### **4.0. INSTRUCCIONS INTERNES DE CONTRACTACIÓ**

*L'EMT no té aprovades, per a l'àmbit temporal de la fiscalització, unes instruccions internes de contractació segons el que estableix l'art. 175 de la LCSP i 191 del TRLCSP.*

#### **4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**

##### **4.1.a) Documentació preparatòria**

*A l'expedient núm. 59 l'objecte del contracte és el subministrament de diferents productes considerats sota el concepte de suports gràfics d'informació a les parades de l'EMT. L'informe de necessitat preparat pel servei promotor del procediment estableix el valor estimat sense cap tipus de desglossament, ni preus unitaris; a més, tampoc no considera per a la seva determinació l'efecte de les pròrrogues previstes al procediment, ni es troba justificada l'elecció del procediment ni dels criteris d'adjudicació.<sup>17</sup>*

---

<sup>17</sup> En la fase d'al·legacions l'EMT, respecte a l'informe de necessitat preparat pel servei promotor, ha aportat un document amb un detall dels elements per subministrar, així com el nombre de cada un d'acord amb els pressuposts sol·licitats a tres empreses del sector, que va servir de model per realitzar el càlcul del preu de licitació del contracte. Les incidències que poguessin resultar d'aquesta documentació aportada en la fase d'al·legacions no han estat incloses en aquest Informe.



A l'expedient núm. **58**, procediment negociat sense publicitat, adjudicat d'acord amb l'art. 154.d de la LCSP, és a dir, encomanat per qüestions tècniques o dependència tecnològica a un únic empresari, d'una banda, no hi consta cap informe o altre tipus de document que motivi l'import calculat de les prestacions objecte del contracte i, de l'altra, tampoc no hi consten els criteris elegits per determinar l'adjudicació (art. 22, 76 i 93 de la LCSP).<sup>18</sup>

A l'expedient núm. **59** el subministrament s'ha de fer de forma successiva, per un preu unitari i segons les necessitats de l'EMT. D'acord amb aquestes característiques i segons el que disposa l'art. 9.3 de la LCSP, l'adjudicació d'aquests tipus de subministrament s'ha de dur a terme d'acord amb les normes previstes en el capítol II del títol II del llibre III per als acords marc, a les quals no s'ajusta el procediment seguit per l'EMT. D'acord amb l'esmentat art. 9.3 de la LCSP, la norma suposa que en la contractació de subministraments per preu unitari ha d'utilitzar-se, obligatòriament, la forma jurídica contractual de l'acord marc i, més concretament, la modalitat del contracte-marc, en el qual estan fixats tots els termes de les obligacions de les parts i queda únicament sense precisar el volum total d'unitats per subministrar, que resta subordinat a les necessitats de l'entitat contractant.

A l'expedient núm. **59**, quant al finançament del contracte, consta un escrit de la direcció financera en què s'hi pronuncia positivament. Ara bé, aquests escrit du la data posterior a l'inici de la fase d'adjudicació del procediment.

#### **4.1.b) Continguts dels plecs**

Als expedients núm. **58** i **59** el document que regula el procediment, entre d'altres, atorga a l'entitat les facultats d'interpretar el contracte i de resoldre els dubtes que ofereix el seu compliment. D'acord amb les normes vigents en matèria de contractació pública, aquests tipus de prerrogatives només les poden aplicar els poders adjudicadors que tenen el caràcter d'administració pública, condició que no compleix l'EMT. A més, a l'expedient núm. **58** a la darrera part del document es fa una remissió a la Llei 31/2007, la qual, per raó de l'import, no resulta aplicable al procediment esmentat (art. 16 de la Llei 31/2007).

A l'expedient núm. **58**, pel que fa als criteris d'adjudicació, el PCAP fa una remissió al PPT. En principi, no pertoca incloure en el PPT aquests criteris (art. 67 del RGC), però, a més, cal assenyalar que no consten en aquest document els esmentats paràmetres per definir l'adjudicació. Aquest tipus de mancances als documents essencials que regulen el procediment condueix a la nul·litat del contracte.

A l'expedient núm. **59**, respecte als criteris d'adjudicació, també el PCAP fa una remissió al PPT i incompleix l'art. 67 del RGC. A més, quant al criteri relatiu a l'oferta econòmica, que es presenta com el criteri de més ponderació, resulta impossible que es pugui aplicar la puntuació màxima prevista. En concret, el plec diu: «s'atorgaren 0,5 punts per a cada 1 % de baixa sobre el preu màxim de licitació, fins a un màxim de 70 punts.» És a dir, que una oferta per obtenir la màxima puntuació hauria de presentar una baixa equivalent al 140 % del preu de licitació.

Als expedients núm. **58** i **59** s'exigeix, per acreditar la solvència econòmica, financera i tècnica del contractista, el conjunt de mitjans genèrics recollits als art. 64 i següents de la LCSP, sense especificar, en cap cas, les condicions mínimes o l'indars que s'han de complir a cada un d'aquests en funció de l'objecte del contracte.

---

<sup>18</sup> En la fase d'al·legacions l'EMT, respecte a l'import calculat de les prestacions objecte del contracte, ha aportat un document preparat per l'adjudicatari i ha manifestat que aquest va servir de base a l'informe de preu de mercat.

#### **4.1.c) Informes i aprovació de l'expedient**

*Als expedients núm. 58 i 59 no consta cap actuació relativa al control previ de la documentació abans de l'inici del procediment d'adjudicació, és a dir, el procés que habitualment s'anomena fiscalització prèvia de l'expedient. A més, tampoc no consta cap informe jurídic relatiu als documents que regulen el procediment.*

### **4.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ**

#### **4.2.a) Actuació de la Mesa i proposta d'adjudicació**

*Als expedients núm. 58 i 59 no consta cap document que certifiqui la integritat de les ofertes presentades i la seva recepció en termini (art. 80.5 del RGC).<sup>19</sup>*

*Als expedients núm. 58 i 59 no consta la valoració que ha fet la Mesa respecte a la documentació aportada per l'adjudicatari per acreditar-ne la solvència. A més, quant a l'expedient núm. 59, per acreditar la solvència l'adjudicatari va presentar un escrit relatiu als darrers subministraments i una còpia dels comptes anuals dels exercicis 2010 i 2009. Aquests darrers documents resulten incomplets, per tant, no constitueixen cap prova de la solvència del contractista.*

*A l'expedient núm. 58, procediment negociat sense publicitat, pel que fa a la fase de negociació, si bé el PCAP indica que s'han de negociar tots els aspectes del contracte, atès que, com ja s'ha comentat, no hi consten els criteris d'adjudicació, la fase de negociació es troba buida de contingut. Als procediments negociats, l'absència de negociació, element diferenciador i essencial en aquests tipus de procediment (art 160 i 162 de la LCSP) condueix a la nul·litat del contracte.*

20

*A l'expedient núm. 59 l'actuació que ha duit a terme la Mesa per definir la puntuació de l'oferta econòmica no s'ajusta al que disposa el document que regula el procediment. Més enllà del que ja s'ha manifestat com una incidència respecte a aquest criteri d'adjudicació, el plec exposa: «s'atorgaren 0,5 punts per a cada 1 % de baixa sobre el preu màxim de licitació, fins a un màxim de 70 punts.» L'actuació de la Mesa per definir la puntuació d'aquest criteri considera l'efecte de la baixa sobre la mateixa oferta en lloc de considerar-la sobre el preu de licitació. Aquesta interpretació, contrària al plec, altera les puntuacions atorgades.*

#### **4.2.b) Adjudicació del contracte**

21

#### **4.2.c) Publicitat, notificacions i comunicacions**

22

---

<sup>19</sup> Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

<sup>20</sup> Paràgraf suprimit en virtut de les al·legacions presentades.

<sup>21</sup> Paràgraf suprimit en virtut de les al·legacions presentades.

<sup>22</sup> Paràgraf suprimit en virtut de les al·legacions presentades.

#### **4.2.d) Formalització i garantia**

*A l'expedient núm. 58 no consten signats pel contractista els plecs que regulen el procediment i que són part contractual (art. 26 de la LCSP), és a dir, no es troba fefaentment acreditada la conformitat i, evidentment, el deure de compliment per part del contractista.*

*A l'expedient núm. 58, respecte a la documentació presentada pels adjudicataris per acreditar la situació relativa al compliment de les obligacions de pagament en matèria tributària i de Seguretat Social, únicament hi consta la situació davant l'AEAT. A l'expedient núm. 59 no consta la situació davant l'Ajuntament.*

#### **4.3. EXECUCIÓ**

*A l'expedient núm. 58 es va incomplir el termini previst per a la durada de la prestació objecte del contracte, sense que consti cap document o actuació que justifiqui aquesta demora.*

*A l'expedient núm. 59, si bé hi consten sol·licituds de comanda i factures presentades per l'adjudicatari, no hi consta l'acta de recepció o actuació equivalent que es pronunciï respecte al compliment del contracte de conformitat amb el que demanava l'EMT ni cap pronunciament o formalització de la pròrroga prevista al procediment.*

## **RECOMANACIONS**

- **Justificar adequadament la necessitat que es pretén satisfer amb la prestació objecte del contracte, així com el procediment i la forma d'adjudicació elegits.**
- **Fonamentar adequadament les raons, per qüestions d'urgència o emergència, en els casos en què es decideix la tramitació abreujada del procediment.**
- **Als procediments negociats fixar els aspectes que resulten objecte de negociació amb la finalitat de complir amb l'element diferenciador d'aquest tipus de procediment. Cal indicar que en aquest tipus de procediments, l'absència de negociació condueix a la nul·litat del contracte.**
- **En els casos en què se sol·liciti l'actuació d'entitats instrumentals mitjançant el sistema d'encomandes de gestió, deixar constància de les raons d'economia, eficàcia o eficiència quan l'ha d'executar el mitjà propi, que impliqui algun tipus de valor afegit, susceptible d'apreciació quantitativa i/o qualitativa.**
- **Complir adequadament les actuacions relatives a l'informe previ sobre el preu del contracte, a l'existència de crèdit adequat i suficient o, si escau, de recursos financers per atendre les obligacions de pagament, i a la fiscalització prèvia de l'expedient o procediment de control similar previ a la seva aprovació.**
- **Definir les fórmules per valorar el criteri d'adjudicació relatiu al preu tenint en compte que els paràmetres que defineixen la puntuació màxima puguin ser assumits pels licitadors que participen en el procediment**
- **Deixar constància de la documentació que acredita la capacitat i la solvència econòmica, financera i tècnica dels empresaris que presenten ofertes, en particular la documentació corresponent a l'adjudicatari.**
- **Definir els llindars que, com a mínim, correspongui complir en els casos en què s'exigeixi, per acreditar la solvència econòmica, financera i tècnica, el conjunt de mitjans genèrics regulats en els art. 64 i següents de la LCSP.**
- **Complir els requisits i els terminis dels procediments de publicitat, comunicacions i notificacions.**
- **Desenvolupar, aprovar i, si escau, normalitzar els procediments interns en matèria de contractació amb la finalitat d'assegurar el respecte als principis rectors de la contractació pública.**
- **Preveure i normalitzar el funcionament de l'òrgan col·legiat d'assistència a l'òrgan de contractació amb la finalitat d'objectivar l'adjudicació dins de les instruccions internes de contractació.**
- **Dotar la Intervenció Municipal dels mitjans tècnics i dels recursos humans necessaris per fiscalitzar adequadament els contractes.**





## **IV. AL·LEGACIONS**



REGISTRE GENERAL DE SORTIDA

Registre n.º: 60.455  
Document n.º: 150.002  
Data: 29 JUL. 2016

SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS

C/ de Sant Feliu, 8A

07012 Palma

Balears

N.ºm. UAC

Correus  Altres

Unitat emissora:	Codi orgànic	INTERVENCIÓ 05010100
Procediment:		
DNI/CIF Destinatari/a		
N.ºm. d'expedient:	48190	
Doc. complementat:	116971	
Assumpte:	Remissió al·legacions a l'Informe Provisional subv. i contractes Ajuntament 2010/2011	

En contestació al seu escrit de data 14 de juny d'enguany, adjunt enviam les al·legacions a l'informe provisional de les subvencions i del contractes de l'Ajuntament de Palma així com dels seus ens depenents corresponents als exercicis 2010 i 2011.

Palma, 28 de juliol de 2016

El regidor de l'àrea d'Hisenda,  
p.d. Decret de Batlia 2751 de 18/02/2016

  
Adrián García Campos



Fernando Toll-Messia Gil Síndic de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntament i Entitats Locals



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 1.</b>
<b>Pàgina informe: 11</b>	
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>  <b>II. CONCLUSIONS</b> <b>A. CONCLUSIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT EN MATÈRIA DE SUBVENCIONS</b>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <i>2. El Ple de l'Ajuntament de Palma no ha aprovat una ordenança reguladora de les bases específiques que haurien de regir la concessió de cada modalitat de subvenció en els termes i amb el contingut mínim exigít en l'art. 17.3 de la LGS. L'Ordenança general reguladora de la concessió de subvencions, aprovada el 28 de juliol de 2005, no té aquest contingut mínim, la qual cosa determina la manca de regulació d'aspectes que són essencials per a fer possible l'efectivitat dels principis de publicitat, transparència, concurrència, igualtat i no-discriminació, bàsics en la tramitació dels procediments de concessió de subvencions.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b>  Per acord del Ple de dia 26 de febrer de 2015 fou aprovada definitivament l'Ordenança municipal de subvencions, publicada en el BOIB núm. 35 de 12.03.15	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma: 28/07/2016</b>  Miquel Ballester Oliver – Secretari Ajuntament de Palma	







<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 1.</b>
<b>Pàgina informe: 25</b>	
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>	
<b>1.2 EXPEDIENTS. 1.2.B) CONVOCATÒRIA. PÀGINA 25- SETÈ PARÀGRAF</b>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>	
<p><i>La convocatòria de la línia A inclou, en el punt relatiu a la justificació, que s'ha de presentar la memòria justificativa de la inversió econòmica amb: o l'opció d'una relació numerada seqüencialment de les despeses realitzades, o l'opció d'aportar factures, contractes, compromisos fermes o altres documents de valor probatori que acreditin que la inversió s'ha realitzat. La primera opció no és conforme amb el que disposa l'apartat 3 de l'art. 30 de la LGS, que exigeix, en qualsevol cas, que les despeses s'acreditin mitjançant factures o altres documents de valor probatori equivalent amb validesa en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa.</i></p>	
<b>Text de l'al·legació:</b>	
<p>La relació numerada seqüencialment de les despeses realitzades, es va determinar en l'article 11 de la Convocatòria de subvencions per a la realització d'activitats d'Interès Social per a l'any 2010, de conformitat amb l'establert a l'article 75 del Reial Decret 887/2006 de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions. Aquest article fixa el següent:</p>	
<p><i>"...1. A l'efecte del que es disposa a l'apartat 2 de l'article 30 de la Llei, per a subvencions concedides per import inferior a 60.000 euros, podrà tenir caràcter de document amb validesa jurídica per a la justificació de la subvenció el compte justificatiu regulat en aquest article, sempre que així s'hagi previst a les bases reguladores de la subvenció.</i></p>	
<p><b>2. El compte justificatiu contindrà la següent informació:</b></p>	
<p>a) <i>Una memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts.</i></p> <p>b) <i>Una relació classificada de les despeses i inversions de l'activitat, amb identificació del creditor i del document, el seu import, data d'emissió i, si escau, data de pagament. En cas que la subvenció s'atorgui conformement a un pressupost benivolgut, s'indicaran les desviacions esdevingudes.</i></p> <p>c) <i>Un detall d'altres ingressos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada amb indicació de l'import i la seva procedència.</i></p> <p>d) <i>Si escau, carta de pagament de reintegrament en el supòsit de romanents no aplicats així com dels interessos derivats dels mateixos.</i></p>	

**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 1.**

**Pàgina informe: 25**

*3. L'òrgan concedent comprovarà, a través de les tècniques de mostreig que s'acordin a les bases reguladores, els justificants que estimi oportuns i que permetin obtenir evidència raonable sobre l'adequada aplicació de la subvenció, a la fi de la qual podrà requerir al beneficiari la remissió dels justificants de despesa seleccionats..."*

**Index de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

27 de juliol de 2016

Cap de Servei de Benestar  
i Drets Socials

Sílvia Gordiola Llabres



Director tècnic de Benestar  
i Drets Socials

Jaume Payeras Vives

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 2.
	Pàgina informe: 27

Apartat de l'índex de l'informe:

**1.2 EXPEDIENTS. 1.2.C) TRAMITACIÓ. PÀGINA 27- QUART PARÀGRAF**

Paràgraf al·legat de l'Informe:

*Als expedients de les línies de subvenció A, B i C, de les actes de la Comissió no es desprèn que, l'avaluació dels projectes presentats, l'hagi feta la Comissió, òrgan al qual correspon, en exclusiva, la valoració dels projectes, tal com estableix la convocatòria.*

Text de l'al·legació:

La comissió avaluadora si procedia a avaluar els expedients de sol·licituds de subvenció presentats, analitzant els criteris de valoració establerts per als projectes en la convocatòria.

Els membres d'aquesta Comissió procedien a valorar els expedients, revisant un per un el contingut dels mateixos i tenint en compte una valoració tècnica realitzada prèviament pels tècnics de l'Àrea. Aquesta valoració tècnica prèvia no era vinculant als membres de la Comissió; els quals, una vegada revisaven els projectes, definien la puntuació que consideraven més objectiva.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

27 de juliol de 2016  
Cap de Servei de Benestar  
i Drets Socials

Sílvia Gordiola Llabres



Director tècnic de Benestar  
i Drets Socials

Jaume Payeras Vives

**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 3.**

**Pàgina informe: 30**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

**1.2 EXPEDIENTS. 1.2.C) TRAMITACIÓ. PÀGINA 30- PRIMER PARÀGRAF**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

**A cap dels expedients analitzats de les línies A, B i C no s'ha autoritzat expressament la reformulació dels projectes que han presentat els distints sol·licitants ajustant l'import del pressupost a l'import que es proposa concedir, ni s'ha valorat el projecte reformulat ni, per tant, ha merescut l'aprovació de la Comissió avaluadora, tal com exigeix l'art. 27.2 i 3 de la LGS per constatar que el projecte reformulat respecta l'objecte, les condicions i la finalitat de les subvencions.**

**Text de l'al·legació:**

**Les diferents comissions avaluadores de subvenció s'encarregaven de valorar les reformulacions realitzades, tal com es pot apreciar en les actes de les diferents comissions avaluadores realitzades per a les diferents convocatòries; per tant i com es pot apreciar en la documentació que s'adjunta, no s'està incomplint l'article 27.2 i 27.3 de la LGS.**

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

1. Comissions Avaluadores que estudiaven reformulacions dels projectes de la Convocatòria per a la realització d'activitats d'Interès Social durant l'any 2010.
2. Comissions Avaluadores que estudiaven les reformulacions dels projectes de la Convocatòria de subvencions de Cooperació per a l'any 2010.
3. Comissions Avaluadores que estudiaven les reformulacions dels projectes de la Convocatòria per a la realització d'activitats d'Interès Social durant l'any d'Interès Social 2011.

27 de juliol de 2016

Cap de Servei de Benestar  
i Drets Socials

**Silvia Gordiola Llabres**



Director tècnic de Benestar  
i Drets Socials

**Jaume Payeras Vives**



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011

Al·legació núm. 4.

Pàgina informe: 38

Apartat de l'índex de l'informe:

**1.2 EXPEDIENTS. 1.2.C) TRAMITACIÓ- PÀGINA 38- SEGON I SISÈ PARÀGRAFS**

Paràgraf al·legat de l'Informe:

- A l'expedient **A1** l'entitat beneficiària presenta la documentació justificativa incompleta. No s'ajusta al pressupost presentat i aprovat. No presenta justificants de despeses d'alarmes que havia pressupostat per un import de 7.128,00 euros; ni justificants de despeses de quotes mensuals de terminals que havia pressupostat en la sol·licitud per un import de 154,77 euros, ni justificants relatius a despeses de gestió que, sense desglossar ni especificar, va pressupostar per un import de 9.042,00 euros. Tot i que no s'esmenen les deficiències de justificació abans assenyalades, s'aprova la justificació.
- A més, presenta justificants per un import total de 105.641,40 euros, 103.584,40 euros dels quals corresponen a costos de personal, quan la beneficiària havia pressupostat, en el pressupost reformulat per a l'any 2010, 100.485,00 euros. Per tant, s'imputen 3.369,13 euros més que els pressupostats per a despeses de personal.

Text de l'al·legació:

S'ha de tenir en compte que aquestes subvencions s'abonaven amb anterioritat a l'execució dels projectes i, per tant, les sol·licitants havien de realitzar una previsió de despeses d'uns projectes que, en alguns casos, són molt variables i, per tant, complicats de pressupostar.

Per aquest motiu i de conformitat amb l'article 86 del Reial Decret 887/2006 de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, les petites modificacions que varen sofrir aquests projectes foren acceptades per l'òrgan gestor, tenint en compte que no alteraven la naturalesa del projecte subvencionat i no afectaven als drets de tercers.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

27 de juliol de 2016  
Cap de Servei de Benestar  
i Drets Socials

Sílvia Gordiola Llabres



Director tècnic de Benestar  
i Drets Socials

Jaume Payeras Vives



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 1.</b>
	<b>Pàgina informe: 25</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> 1.2.b) Convocatòria	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> paràgraf 5 (Línia D)	
<b>Text de l'al·legació:</b> <i>A les bases de la convocatòria, a l'apartat 4 s'establiren els requisits generals, i a l'apartat 8 s'estableixen els criteris; a l'apartat a) criteris de caràcter obligatori i per a poder tenir en compte els altres criteris que s'especifiquen a l'apartat b)</i>	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma:</b> Palma, 6 de juliol de 2016 <i>La cap de l'Ajuntament de Cultura</i>	

*Francisca Arbona Serra*

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 2.</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> 1.2.c) Tramitació	<b>Pàgina informe: 26</b>
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe: primer</b>	
<b>Text de l'al·legació:</b> <i>La Regidoria va fer una convocatòria general amb les bases adjuntes. No individual</i>	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Acord convocatòria</li> <li>2. BOIB</li> </ol>	
<b>Data i firma:</b> Palma, 6 de juliol de 2016 <i>La cap de departament de Cultura</i>	

*Francisca Arbona Serra*

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 3.</b> <b>Pàgina informe: 26, 28, 30, 31, 33, 40</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> 1.2.c) Tramitació 1.2.d) Justificació 1.2.c) Pagament	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  Tots els paràgrafs a veure amb el Teatre del Mar	
<b>Text de l'al·legació:</b>  L'Ajuntament de Palma forma part del patronat d'aquesta Fundació, amb la corresponent aportació de la quantitat establerta a l'assemblea o junta corresponent del patronat. Per al tema de justificació dins l'any següent aporta els comptes de l'entitat. Els estatuts i altra documentació ja obren a l'administració.	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma:</b> Palma, 6 de juliol de 2016 La cap de departament de cultura	

*Francisca Arbona Serra*

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 4.</b>
<b>Pàgina informe: 30</b>	
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> 1.2.c) Tramitació	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> sisè/setè	
<b>Text de l'al·legació:</b> En el moment de l'auditoria es varen lliurar a l'auditor les actes on figurava la puntuació de totes les sol·licituds, així com el motiu de denegació. Aquests motius de denegació ja es varen notificar als interessats directament.  L'ampliació de l'import concedit es feu per Decret en funció de la quantia establerta.	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b> 3. còpia de les notificacions individuals denegatòries	
<b>Data i firma:</b> Palma, 6 de juliol de 2016 la cap de departament de cultura	

*Francisca Arbona Serra*



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 5.</b>
	<b>Pàgina informe: 31</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> 1.2.d) Justificació	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> tercer	
<b>Text de l'al·legació:</b>  En el procediment de justificació només s'exigia presentàssin justificants per l'import concedit, no pel total del pressupost presentat. A més, també que presentàssin una memòria i un compte justificatiu de despeses i ingressos.	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma:</b> Palma, 6 de juliol de 2016 La cap de departament de cultura	

*Francisca ARBONA SERRA*

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 6.</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> 1.2.e) Pagament	<b>Pàgina informe: 40</b>
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> cinquè	
<b>Text de l'al·legació:</b>  En el moment de fer l'acord de justificació per a procedir al pagament ja s'havia comprovat que havien presentat el certificat d'estar al corrent amb les obligacions tributàries i de la SS	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b> 4. Certificats	
<b>Data i firma:</b> Palma, 6 de juliol de 2016 la cap de departament de cultura	

*Francisca Arbona Serra*

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 7.</b>
	<b>Pàgina informe: 28</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> 1.2.c) Tramitació	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe: setè</b>	
<b>Text de l'al·legació:</b>  La convocatòria de subvencions contemplava la possibilitat de convenis vinculats, cosa que es va fer amb la Fundació La Sapiència.	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma:</b> Palma, 6 de juliol de 2016 La cap de departament de cultura	

*Francisca Arbona Serra*

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 8.</b> Pàgina informe: 26, 30, 34, 35, 40
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> 1.2.c) Tramitació 1.2.d) Justificació 1.2.e) Pagament	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> Tots els paràgrafs a veure amb el Consorci Sant Carles	
<b>Text de l'al·legació:</b> L'Ajuntament de Palma forma part del patronat d'aquesta entitat, amb la corresponent aportació de la quantitat establerta a l'assemblea o junta corresponent del patronat. Per al tema de justificació dins l'any següent aporta els comptes de l'entitat. Els estatuts i altra documentació ja obren a l'administració.	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma:</b> Palma, 6 de juliol de 2016 La cap de departament de Cultura	

*Francisca Arbona Serra*

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 9.</b> <b>Pàgina informe: 26, 37</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> 1.2.c) Tramitació 1.2.d) Justificació	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> Vuitè / sisè	
<b>Text de l'al·legació:</b>  Amb la documentació que aportà l'Obra Cultural Balear quan va fer la sol·licitud hi consta: <ul style="list-style-type: none"> <li>- la declaració d'estat al corrent d'obligacions tributàries i de seguretat social</li> <li>- la declaració expressa d'altres subvencions</li> <li>- certificat de la Tresoreria G. De la Seguretat Social, adjunt al·legació 6</li> <li>- certificat de l'Agència Tributària, adjunt al·legació 6</li> </ul> La imputació de la subvenció es referia a la totalitat de les activitats que realitzava l'Obra Cultural Balear a l'espai Can Alcover, no a una sola activitat	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 5. la declaració d'estat al corrent d'obligacions tributàries i de seguretat social</li> <li>- 6. la declaració expressa d'altres subvencions</li> </ul>	
<b>Data i firma:</b> Palma, 6 de juliol de 2016 La cap del departament de Cultura	

*Francisca Arbona Serra*





**Al·legació a l'informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents als exercicis 2010 i 2011.**

**Al·legació núm. 1.**

**Pàgina informe: 45**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

**Incidències:**

2.1 Qüestions prèvies de compliment normatiu pel que fa als principis de publicitat, transparència, concurrència, igualtat i no-discriminació.

**Paràgraf al·legat de l'informe:**

Als expedients núm. 18 i 19, en els quals la subvenció no es troba prevista nominativament en els pressupost ni es concedeix en compliment de cap previsió legal, no consta cap informe ni memòria ni cap altre document acreditatiu de les raons d'interès públic, social o d'altres que dificulten la convocatòria pública i que, per tant, justifiquen el caràcter excepcional de la subvenció i la seva concessió pel procediment de concessió directa, de conformitat amb els art. 65-67 RGS. No obstant això, s'han otorgat subvencions en què s'ha prescindit totalment i absolutament del procediment administratiu imposat per Llei (la LGS ..... )

A més en el cas dels expedients... no és tan sols una activitat o projecte, ..... I en els cas dels expedients núm. 18 i 19 l'objecte de la subvenció també és el pagament de despeses de lloguer a dues persones físiques. A l'expedient núm. 19 el lloguer és d'un habitatge municipal de protecció oficial en règim especial.

Als expedients... 18 no consta que s'hagi donat publicitat a les subvencions concedides, de conformitat amb el que determina i exigeix l'art. 18 de la LGS i l'art. 30 del RD 778/2006, amb infracció dels principis de publicitat i transparència, que són de compliment preceptiu en la gestió de les subvencions d'acord amb l'art. 8 de la LGS.

**Text de l'al·legació:**

Com a qüestió prèvia cal assenyalar que a les bases reguladores del Programa de Subvencions Palma Habitada (PSPH) en relació amb l'EXPEDIENT 18 es va especificar que el règim de concessió triat era el de concessió directa, quan a la llum del contingut de les pròpies bases es desprèn que el sistema és el de concurrència competitiva. Com s'ha exposat anteriorment, el règim de concessió en l'EXPEDIENT 18 no és el directe, sinó el de concurrència competitiva. Això és així atès que el sistema que subjeu, més enllà de la denominació que se li concedeix a les bases, és el que regula els Articles 23 i següents de la LGS.

Per si no fos prou el Consell Rector del PMH va aprovar unes bases reguladores, on es contenen les raons d'interès públic, social de les subvencions (Paràgraf 2n del Punt 1 del Plec de Bases, assenyala que: *El règim de concessió directa que preveuen les presents bases, ve justificat per raons de interès públic i social, i és conseqüència de l'objectiu fonamental d'aquesta normativa, que és l'establiment d'un conjunt d'ajudes que s'otorgaran des del Patronat Municipal de l'Habitatge de Palma a aquells ciutadans que per les seves circumstàncies personals, socials, familiars o laborals tinguin dificultats per accedir en règim de lloguer a un habitatge dels que es troben a la bossa del Programa Lloguer Palma Habitada. Aquest motiu, és a dir, el fet que només puguin tenir accés a la subvenció les persones que celebrin un contracte de lloguer a un habitatge dels que es troben a la bossa del Programa Lloguer Palma Habitada, impossibilita la lliure concurrència. Es per tant, un dels casos previstos a l'article 12.c) de l'ordenança reguladora de subvencions de l'Ajuntament de Palma.*

Les subvencions s'han atorgat seguint el sistema de concurrència competitiva entre tots aquells susceptibles de ser beneficiaris de les mateixes, de conformitat amb l'estipulat en el Punt 1.2 de les bases.

<p><b>Al·legació a l'informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents als exercicis 2010 i 2011.</b></p>	<p><b>Al·legació núm. 1.</b></p>
	<p><b>Pàgina informe: 45</b></p>
<p>El Programa de Subvencions del Programa Lloguer Palma Habitada 2008, va ser aprovat per acord del Consell Rector del PMH de data 24 de juny de 2008 i degudament publicat en el BOIB nº 112 de data 12 d'agost de 2008. Allí es van exposar les bases que regulaven el PSPH en la seva doble traducció i a fi de sotmetre-les al termini d'impugnació legalment previst. Cap al·legació o esmena va ser presentada durant aquest termini.</p> <p>De la lectura de les Bases Reguladores del PSPH i de tot l'anteriorment exposat es desprèn que tots els passos exigits legalment pel procediment administratiu van ser complerts, excepció feta respecte al règim de concessió, per la incidència exposada a l'inici, per la qual cosa no cal dir que en la concessió de la subvenció s'ha prescindit total i absolutament del procediment administratiu impost per la LGS.</p> <p>Quant al fet que els beneficiaris de les subvencions siguin persones físiques, cal dir que aquest és precisament l'objecte de la subvenció, que va quedar definit en el Punt 1.2 de les bases, transcrit anteriorment.</p> <p>A majors, les Bases exigeixen que els beneficiaris hagin de complir amb els següents requisits:</p> <p><b>3. OBLIGACIONS DELS BENEFICIARIS DE LES SUBVENCIONS.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <i>Els beneficiaris de les subvencions queden obligats al compliment de les següents estipulacions:</i></li> <li>2. <i>Abonar puntualment la renda, les despeses de comunitat de l'edifici, i els demés imports a que està obligat en tant que arrendatari dels habitatges.</i></li> <li>3. <i>Ocupar immediatament l'habitatge i destinar-lo a domicili habitual i permanent.</i></li> <li>4. <i>Mantenir l'habitatge arrendat en bones condicions, i net, destinant-lo a l'ús d'habitatge, i ocupat únicament per la persona o persones declarades a la sol·licitud per accedir a l'habitatge.</i></li> <li>5. <i>En cas de valer conviure amb persona que no consti a la sol·licitud d'habitatge, s'haurà d'haver obtingut autorització expressa i escrita del Patronat de l'Habitatge; i, en aquest cas, se revisarà la quantia de la subvenció tenint en compte els ingressos d'aquesta persona.</i></li> <li>6. <i>Acreditar els ingressos de les persones que convisquin a l'habitatge en qualsevol moment en el que siguin requerits pel Gerent del Patronat de l'habitatge.</i></li> <li>7. <i>Complir les normes de comunitat de l'edifici.</i></li> <li>8. <i>Complir les normes de convivència fixades pel personal municipal i/o del Patronat de l'Habitatge.</i></li> <li>9. <i>Mantenir un comportament respectuós amb la resta dels llogaters de l'edifici.</i></li> <li>10. <i>Col·laborar en el manteniment per a la neteja i conservació de les zones comunes, evitant comportaments improcedents a aquestes zones.</i></li> <li>11. <i>Sotmetre's a les condicions de comprovació de l'estat interior de l'habitatge, o de qualssevol altres que pugui realitzar el personal municipal, del Patronat de</i></li> </ol>	

<b>Al·legació a l'informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents als exercicis 2010 i 2011.</b>	<b>Al·legació núm. 1.</b>
	<b>Pàgina informe: 45</b>

*l'Habitatge o de la gestora del Programa Palma Habitada. Igualment s'hauran de sotmetre a les actuacions de comprovació i control financer dels òrgans competents.*


12. *Reintegrar la quantia percebuda en cas de que incorri en alguna de les causes de reintegrament.*
13. *Comunicar al Patronat l'obtenció d'altres subvencions, ajuts, ingressos o recursos pel pagament de les rendes.*
14. *Acreditar estar al corrent de les obligacions tributàries i amb l'Ajuntament de Palma. La sol·licitud de subvenció implicarà l'autorització al Patronat per a sol·licitar de l'Administració Tributària la informació que acrediti el compliment de les obligacions tributàries.*
15. *Acreditar la signatura del contracte, o en el seu cas, del manteniment del mateix, quan sigui requerit pel Patronat. La sol·licitud de subvenció implicarà l'autorització al Patronat per sol·licitar a l'arrendador la informació que acrediti el compliment de les condicions pel manteniment de la subvenció.*

Respecte de la falta de PUBLICITAT i TRANSPARÈNCIA en la concessió de les subvencions del PSPH al·legada des de la SCIB, cal assenyalar que el marc regulador de les subvencions atorgades per les diferents Administracions Públiques es troba en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, l'Art. de les quals 8.3 exigeix que la gestió de les subvencions es realitzi d'acord amb els principis de publicitat i transparència entre uns altres; i en el Reglament aprovat per al seu desenvolupament, per RD 887/2006, de 21 de juliol.

Per donar compliment als principis de publicitat i transparència l'Art. 9 de la Llei exigeix que, amb caràcter previ a l'atorgament de les subvencions, s'aprovin les bases reguladores de la seva concessió, i que es publiquin en el Butlletí Oficial de l'Estat o en el Diari Oficial que correspongui. L'art. 17.2 LGS permet a les Entitats Locals aprovar les bases reguladores en el marc de les bases d'execució del Pressupost municipal, a través d'una Ordenança general de subvencions, o mitjançant una Ordenança específica per a les diferents modalitats de subvencions.

Afegeix l'Art. 18 LGS que "els òrgans administratius concedints publicaran en el Diari Oficial corresponent, i en els termes que es fixin reglamentàriament, les subvencions concedides amb expressió de la convocatòria, el programa i crèdit pressupostari al que s'imputin, beneficiari, quantitat concedida i finalitat o finalitats de la subvenció. Sense perjudici de l'establert a l'apartat anterior, la publicitat de les subvencions concedides per Entitats Locals de menys de 50.000 habitants podrà realitzar-se en el tauler d'anuncis. A més, quan es tracti d'Entitats Locals de més de 5.000 habitants, en el Diari Oficial corresponent es publicarà un extracte de la resolució per la qual s'ordena la publicació, indicant els llocs on es troba exposat el seu contingut íntegre".

<p><b>Al·legació a l'informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents als exercicis 2010 i 2011.</b></p>	<p><b>Al·legació núm. 1.</b></p>
<p>Als seus apartat 3<sup>o</sup> preveu que no serà necessària la publicació en Diari Oficial algun, entre altres supòsits, "c) quan els imports de les subvencions concedides, individualment considerades, siguin de quantia inferior a 3.000 euros; d) Quan la publicació de les dades del beneficiari en raó de l'objecte de la subvenció pugui ser contrària al respecte i salvaguarda de l'honor, la intimitat personal i familiar de les persones físiques .....". Com veiem la Llei preveu excepcions a la publicació, en el Butlletí Oficial que correspongui, de les subvencions concedides, però no ho fa respecte a les bases reguladores. Per això i sent el règim de concurrència competitiva el procediment ordinari de concessió de subvencions, en virtut del previst en l'Art. 22.1 LGS, entenem que NO S'HAN OBVIAT en aquest cas la submissió als principis de publicitat i transparència i que al no preveure la Llei excepció alguna, les bases reguladores han de publicar-se, en tot cas, en el Butlletí Oficial corresponent, en compliment del previst en l'Art. 9.3. Respecte del PROCEDIMENT DE CONCESSIÓ de les subvencions, aquestes s'han anat ajustant a l'estipulat en les BBRR, que al seu torn s'adequaven a l'Ordenança Municipal de Subvencions vigent. L'informe de la SCIB assenyala que el procediment de concessió exposa que la concessió no va respectar la concurrència amb altres beneficiaris, la qual cosa no s'ajusta al referit anteriorment.</p> <p>En l'EXPEDIENT 19, l'ajuda al lloguer s'atorga segons els criteris aprovats per l'acord del Ple de l'Ajuntament de 30 de novembre de 1995, que es fonamenta en el fet que els preus màxims d'habitatges protegits en el municipi de Palma són els més alts possibles, en trobar-se aquest municipi en una de les zones amb major mòdul per a la fixació d'aquests preus, i que superen les possibilitats econòmiques de la majoria dels inquilins dels habitatges municipals.</p> <p>La forma d'accés als habitatges es realitza en la forma establerta legalment, bé mitjançant convocatòria pública, amb l'exigència per participar de tenir necessitat objectiva d'habitatge i ingressos limitats, o bé com en el cas concret objecte de l'informe –expedient 19-, mitjançant el compliment de l'obligació legal de real·lotjament en condicions d'habitatge protegit per als afectats per actuacions expropiatòries que es veuen obligats a desallotjar l'habitatge que constitueixi la seva residència habitual. El dret a gaudir d'un habitatge digne i adequat, reconegut constitucionalment en l'article 47, i el mandat constitucional als poders públics de promoure les condicions necessàries per fer efectiu aquest dret aboca als poders públics a arbitrar mesures per aconseguir que la renda sigui assumible per l'inquilí i per tant, proporcional a la seva capacitat econòmica, que en aquest cas, s'aconsegueix mitjançant ajudes concretes a la renda.</p> <p>En l'expedient 19, l'habitatge, la renda del qual se subvenciona, és de propietat de la Corporació municipal, de gestió directa per organisme autònom local, per la qual cosa l'ajuda s'articula de manera que l'abonament de la subvenció es realitzi simultàniament amb l'abonament de la renda per l'inquilí, la qual cosa en la pràctica suposa una compensació, possibilitant així el pagament de la renda, que en un altre cas seria impossible, en trobar-se els inquilins en situacions de precarietat tal que es veuen impossibilitats de desemborsar la</p>	<p><b>Pàgina informe: 45</b></p>

<b>Al·legació a l'informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents als exercicis 2010 i 2011.</b>	<b>Al·legació núm. 1.</b>
<p>totalitat de la renda. (Es subvenciona únicament part de la renda, per la qual cosa els inquilins han d'assumir íntegrament els alts costos de subministraments, despeses comunitàries, etc.)</p> <p>La situació de vulnerabilitat en què es troben els inquilins de pisos municipals, la salvaguarda de la intimitat personal i familiar de les persones físiques, les baixes quanties de les ajudes, l'objecte mateix de l'ajuda, destinada al pagament de la renda de l'habitatge a famílies que no poden accedir a les de mercat, així com els casos d'existència de violència de gènere i altres situacions familiars greus, justifiquen l'excepcionalitat de la subvenció, la impossibilitat de convocatòria pública i la no publicitat de les atorgades.</p> <p>Quant a objectiu per tant, de l'ajuda, és promoure les condicions necessàries per fer efectiu el dret a gaudir d'un habitatge digne i adequada, reconegut constitucionalment en l'article 47.</p>	<b>Pàgina informe: 45</b>
<b>Índex de la documentació que s'adjunta:</b>	
1. Bases de subvencions Programa Palma Habitada -Publicació en el BOIB 112 de 12 d'agost de 2008.	
<b>Data i signatura: 28 de juliol de 2016.</b>	
<p>Sg. Antoni Noguera Ortega.          Tinent de Batle de Model de Ciutat, Urbanisme i Habitatge digne          I President del Patronat Municipal de l'Habitatge.</p>	

<p><b>Al·legació a l'informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2010 i 2011.</b></p>	<p><b>Al·legació nº. 2</b></p>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> 2.2. Procediment de concessió.</p>	<p><b>Pàgina informe: 46 i 48</b></p>
<p><b>Paràgraf al·legat de l'informe:</b></p> <p>A l'expedient núm. 18 només consta la resolució que ha dictat el gerent del Patronat per la qual ha actualitzat import de la subvenció que s'ha de satisfer i en la qual s'indica que en l'exercici corresponent hi ha consignació pressupostària. La subvenció es va concedir al beneficiari directament i sense concórrer amb altres possibles interessats en les mateixes circumstàncies, en virtut de la resolució de 7 de març de 2006, dictada pel gerent del Patronat Municipal de l'habitatge, de concessió de la subvenció amb les condicions fixades en el programa anomenat Palma Habitada, sense limitació de caire temporal i condicionada per a futures anualitats a l'existència de partida pressupostària.</p> <p>A l'expedient núm. 19 consta la resolució de la gerent del Patronat de 13 d'agost de 2010, en virtut de la qual es concedeix al beneficiari la subvenció en el preu del lloguer de 145,63 euros mensuals, segons les condicions i els límits establerts en l'Acord del Ple, de 30 de novembre de 1995, tal i com es fa des de l'any 2002, sense cap tipus de publicitat ni concurrència.</p> <p>A cap dels expedients analitzats no s'autoritza i ni s'aprova la despesa en els termes previstos en el TRLRHL i en la Llei general pressupostària, tal como exigeix l'art. 34 de la LGS. En concret:</p> <p>Als expedients núm. 18 i 19 no consta cap resolució per la qual s'autoritzi o es disposi la despesa o se n'ordini el pagament. En l'expedient núm. 18 només consten documents comptables ADOR emesos de gener a desembre de 2010 per import total de 2.622,98 euros. I en l'expedient núm. 19 consten els emesos documents comptables ADOR de gener a desembre de 2011 per un import total de 1.747,56 euros, si bé de la relació de documents R es desprèn que l'import total abonat fou de 1.456,30 euros.</p> <p>A cap dels expedients analitzats no consta l'informe de fiscalització prèvia dels actes de contingut econòmic, tal com exigeix l'art. 9.4 de la LGS.</p> <p>A cap dels expedients analitzats no consta, ni se sol·licita en cap moment, cap informació relativa a altres subvencions, ajuts, ingressos o recursos externs al beneficiari rebuts d'altres administracions o ens públics o de caire privat per la mateixa finalitat, amb infracció de l'art. 72 del RGS. Tampoc s'utilitza cap sistema d'estampillament dels justificants presentats en els termes previstos en l'art. 73 del RGS, la qual cosa impossibilita controlar les possibles duplicitats en la imputació de costos a fi d'evitar incórrer en la prohibició establerta en l'art. 19.3 de la LGS.</p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b></p> <p>En relació a l'Expedient 18, el PSPH disposava d'una dotació pressupostària específica, recollida en els pressuposts anuals del Patronat Municipal de l'Habitatge des de 2008. Es més, les pròpies BBRR fixaven que si qualche moment la dotació pressupostària era insuficient o se retirava, la subvenció quedaria extinta por falta de fons, fent que l'obligació de pago de la administració no quedés condicionada a la concessió sinó a la disposició pressupostària.</p>	



<p><b>Al·legació a l'informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2010 i 2011.</b></p>	<p><b>Al·legació nº. 2</b></p>
<p>De la mateixa manera, la concessió al beneficiari no era perenne; cada anualitat aquest havia d'acreditar que complia amb els requisits per seguir ostentant dita condició i una vegada fet això, prèvia comprovació per part de l'administració, se li concedia l'ajuda; i a més, la durada de la subvenció seria com a màxim de cinc anys, donat que aquest és el termini màxim que un contracte d'arrendament podia estar sota l'emparament del PSPH.</p> <p>En l'Expedient 19, l'accés a l'habitatge és realitzà en la forma establerta legalment, fent efectiu el real·lotjament d'afectats per expropiació del seu habitatge habitual i en condicions d'habitatge protegit. Mitjançant l'ajuda es garanteix el dret a l'habitatge adequat, ja que sense l'ajuda, en els casos de major vulnerabilitat, les famílies no podrien accedir i/o mantenir el gaudi d'un habitatge digne. Per això, el plenari municipal va aprovar els criteris per a la concessió de l'ajuda, fixant-la com una quantia proporcional als ingressos de les famílies que accedeixen a habitatges municipals, variant la seva quantia en atenció a possibles modificacions dels ingressos, a fi de garantir que podrà seguir gaudint de l'habitatge en el cas de veure disminuïts els seus ingressos durant el temps de durada de l'arrendament o bé, disminuir l'ajuda en cas de millorar la seva situació econòmica, possibilitant que els recursos públics es distribueixin adequadament.</p> <p>La situació de vulnerabilitat en què és troben els llogaters de pisos municipals, la salvaguarda de la intimitat personal i familiar de les personis físiques, les baixes quanties de les ajudes, l'objecte mateix de l'ajuda, destinada al pagament de la renda de l'habitatge a famílies que no poden accedir a les de mercat, així com els casos d'existència de violència de gènere i altres situacions familiars greus, justifiquen l'excepcionalitat de la subvenció, la impossibilitat de convocatòria pública i la no publicitat de les atorgades.</p> <p>Cal incidir que l'accés als habitatges no és discrecional, sinó que es realitza en compliment de la normativa corresponent, que inclou o bé convocatòria pública, o bé compliment del mandat legal de real·lotjament</p> <p>Quant a la manifestació que en cap dels expedients analitzats existeix autorització o aprovació de la despesa, cal assenyalar que en l'Art. 34 LGS s'assenyala que:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Amb caràcter previ a la convocatòria de la subvenció o a la concessió directa de la mateixa, haurà d'efectuar-se l'aprovació de la despesa en els termes previstos en la Llei General Pressupostària o en les normes pressupostàries de les restants Administracions públiques.</li> <li>2. La resolució de concessió de la subvenció comportarà el compromís de la despesa corresponent.</li> <li>3. El pagament de la subvenció es realitzarà prèvia justificació, pel beneficiari, de la realització de l'activitat, projecte, objectiu o adopció del comportament pel qual es va concedir en els termes establerts en la normativa reguladora de la subvenció. Es produirà la pèrdua del dret al cobrament total o parcial de la subvenció en el supòsit de falta de justificació o de concurrència d'alguna de les causes previstes en l'article 37</li> </ol>	<p><b>Pàgina informe: 46 i 48</b></p>

<p><b>Al·legació a l'informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2010 i 2011.</b></p>	<p>Al·legació nº. 2</p> <p>Pàgina informe: 46 i 48</p>
<p>d'aquesta llei.</p> <p>Quant a l'Expedient 18, las BBRR sí tenen prevista la dotació pressupostaria de les subvencions, a l' apartat 1.4</p> <p><b>1.4. DOTACIÓ PRESSUPOSTARIA</b></p> <p><i>El pressupost del Patronat Municipal l'Habitatge de Palma disposa d'una partida específica pel Programa de Subvencions de Lloguer dins el Programa Palma Habitada dins la partida 004310048000 de l'any 2008.</i></p> <p><b>Per a l'any 2009, i posteriors, se preveurà el crèdit necessari per fer front a les subvencions de rendes corresponents a aquelles anualitats, però en qualsevol cas, el pagament dels mesos que restin a partir de 31 de desembre de l'exercici pressupostari de que se tracti quedarà condicionat a l'existència de la partida pressupostaria oportuna i suficient en el pressupost del Patronat de l'exercici següent.</b></p> <p>Quant a la fiscalització prèvia dels actes de contingut econòmic, cal indicar que l'article 9.4 de la LGS indica:</p> <p><i>Article 9 Requisits per a l'atorgament de les subvencions</i></p> <p><i>4. Adicionalment, l'atorgament d'una subvenció ha de complir els següents requisits:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><i>1. La competència de l'òrgan administratiu concedent.</i></li> <li><i>2. L'existència de crèdit adequat i suficient per atendre les obligacions de contingut econòmic que es deriven de la concessió de la subvenció.</i></li> <li><i>3. La tramitació del procediment de concessió d'acord amb les normes que resultin d'aplicació.</i></li> <li><i>4. La fiscalització prèvia dels actes administratius de contingut econòmic, en els termes previstos en les lleis.</i></li> <li><i>5. L'aprovació de la despesa per l'òrgan competent per a això.</i></li> </ol> <p>Per tant el manifestat per la SCIB no s'ajusta a la realitat, ja que en el cas que s'estudia s'han complert tots aquests requisits:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Les bases del PSPH es van aprovar per acord del Consell Rector del Patronat Municipal de l'Habitatge en data 24 de juny 2008.</li> <li>2. Existia crèdit adequat i suficient en els exercicis 2010 i 2011 al pressupost del Patronat, tal com exigeix l'acord d'aprovació de les Bases de concessió. Així, des de la seva aprovació en 2008, anualment es consigna crèdit en la Partida de Subvencions al lloguer d'habitatges del Programa Palma Habitada: 004310048000 de 2008 i 2009 i Partida 001520048000 de 2010 et seq.</li> <li>3. La tramitació del procediment de concessió es va fer d'acord amb les normes que es contenien a la Bases reguladores aprovades a aquest efecte, tenint com a normes subsidiàries l'Ordenança Municipal de Subvencions i la pròpia LGS i el seu Reglament.</li> </ol>	

<p><b>Al·legació a l'informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2010 i 2011.</b></p>	<p><b>Al·legació nº. 2</b></p>
<p>L'article 19.3 LGS assenyalava que: L'import de les subvencions en cap cas podrà ser de tal quantia que, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos, superi el cost de l'activitat subvencionada.</p> <p>En relació a l'exposat en l'Informe de la SCIB referent a l'Expedient 18, cal indicar que el Punt 1.5. de les Bases del PSPH fixa la que serà SUBVENCIÓ MÀXIMA, de la següent manera: El programa Palma Habitada estableix el 35 % dels ingressos bruts del conjunt de la unitat familiar com límit del preu del lloguer al que aquesta pot optar. L'objectiu de la subvenció és complementar aquests ingressos amb una quantitat màxima d'aportació municipal de 200.- € mensuals. Aquesta quantia és l'equivalent al 40% de l'IPREM de l'any 2007. Per la seva modificació, serà suficient acord del Consell Rector en aquest sentit.</p> <p>D'igual manera, les BBRR determinen al punt 5 el règim d'incompatibilitat de les subvencions del PSPH, que assenyalava que No existeix incompatibilitat amb altres subvencions excepte amb aquelles que específicament estiguin destinades a cobrir rendes de lloguer d'habitatge, independentment que les atorguin entitats públiques o privades. En aquest cas, de la subvenció concedida pel PMH es restava la part que poguessin aportar altres institucions (p. ex. quan el beneficiari obtenia una subvenció atorgada pel IBAVI) La subvenció era substituïda íntegrament, o fins a l'import màxim recollit en les BBRR, per aquella durant el temps que es mantingués concedida. Acabada, es reactivava la subvenció municipal. Aquesta incompatibilitat no afectava a les subvencions que poguessin rebre els beneficiaris rebudes del INJUVE</p> <p>Pel que fa al control dels recursos externs del beneficiari, en l'Expedient 19, en tractar-se d'un lloguer controlat pel departament social del Patronat, hi ha un seguiment continu de l'expedient, com a part del seu treball. Es tracta de persones o famílies que es troben en situació de vulnerabilitat i se'ls requereix periòdicament de documentació sobre la seva situació econòmica i personal, a més de realitzar-se visites periòdiques per detectar ingressos no declarats o desconeguts. Tot això com a part del control en el bon ús dels habitatges municipals i del compliment i manteniment dels requisits per a l'accés a les mateixes, i per tant també del compliment dels requisits de l'ajuda. El departament social porta un seguiment complet de les famílies i coneix la seva situació, ajudant-los a realitzar gestions referents a la seva vida familiar, incloent la petició d'altres ajudes tals com a renda social o altres prestacions en casos de pèrdua del treball, bonificacions en subministraments, etc.</p>	<p><b>Pàgina informe: 46 i 48</b></p>

**Al·legació a l'informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2010 i 2011.**

Al·legació nº. 2

Pàgina informe: 46 i 48

Pel que es refereix a possibles duplicitats, en tractar-se d'una ajuda al pagament del lloguer, difícilment es pot donar una duplicitat en constar expressament sobre cada rebut de pagament del lloguer la percepció de la subvenció, a més de que en aquest cas, com ja s'ha indicat anteriorment, el pagament de l'ajuda està condicionat al pagament del lloguer, realitzant-se també el cobrament del lloguer pel mateix organisme, sense abonament en efectiu metàl·lic, sinó com a minoració de la renda al moment en què aquesta se satisfà. El control en el percebo de les rendes ho és també de les subvencions.

L'acord plenari pel qual es defineixen i aproven els criteris per a la concessió d'ajudes als inquilins municipals amb l'objecte de possibilitar-los el pagament del lloguer, queda condicionat a l'existència de la consignació pressupostària corresponent. Igualment també en el cas de concessió de l'ajuda per al lloguer del programa Palma Habitada. Anualment des de llavors, s'ha consignat al pressupost de l'organisme autònom gestor dels habitatges, - aprovat pel ple i publicat en el Butlletí oficial de la Comunitat Autònoma- l'import suficient per a les ajudes, incloent els imports compromesos en l'exercici anterior que abastaven part de l'exercici vigent, per possibilitar el manteniment en el gaudi de l'habitatge adjudicat, així com una previsió pel que es refereix a concessió d'unes altres, per noves adjudicacions d'habitatges o per empitjorament de la situació econòmica dels ja inquilins. Les partides corresponents especifiquen que la seva destinació és la de subvencionar lloguers, desglossant-ne en diferents partides les ajudes al lloguer segons diferents programes.

La memòria que acompanya el pressupost aprovat en Ple per 2010 així ho contempla, especificant que s'han consignat els crèdits per portar a terme les subvencions previstes tant per a lloguer d'habitatges municipals, d'habitatges adscrits al programa palma habitada, entre unes altres. No hi ha, per tant, possibilitat que aquestes ajudes siguin destinades a un objecte diferent, i tampoc que es destini en el seu conjunt, un import major que el consignat.

En relació a l'Expedient 18 hi ha resolució de la gerència de concessió de la subvenció el mes d'abril de 2009 i d'actualització el 2010.

En relació a l'Expedient 19, durant l'exercici 2011 no va haver-hi variació de les condicions de l'ajuda, al no haver-hi hagut variació de la situació econòmica de la inquilina, per la qual cosa, no consta cap operació que modifiqui l'acordat.

La diferència entre l'import reservat 1.747,56 euros, i l'efectivament satisfet, inferior, 1.456,30€, es deu en aquest cas al retard en el pagament del lloguer per a principis de l'any següent.

**Al·legació a l'informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2010 i 2011.**

**Al·legació nº. 2**

**Pàgina informe: 46 i 48**

Respecte a la manifestació de l'informe de la SCIB que les subvencions es concedien sense límit algun i sense control respecte de la concurrència amb altres subvencions, cal assenyalar que respecte de l'**Expedient 18** les BBRR determinaven tant la Subvenció Màxima com la forma en la qual aquesta podia ser concurrent amb altres subvencions.

**1.5. SUBVENCIÓ MÀXIMA.**

*El programa Palma Habitada estableix el 35 % dels ingressos bruts del conjunt de la unitat familiar com límit del preu del lloguer al que aquesta pot optar.*

*L'objectiu de la subvenció es complementar aquests ingressos amb una quantitat màxima d'aportació municipal de 200.- € mensuals.*

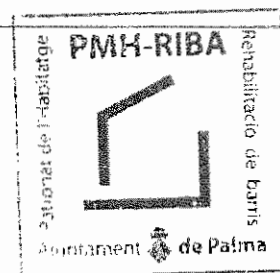
*Aquesta quantia es l'equivalent al 40% de l'IPREM de l'any 2007. Per la seva modificació, serà suficient acord del Consell Rector en aquest sentit.*

**Índex de la documentació que s'adjunta:**

Plecs de Bases del Programa de Subvencions Palma Habitada, aprovat per acord del Consell Rector del PMH de data 24 de juny de 2008, i publicat en el BOIB nº 112 de data 12 d'agost de 2008. (aportats junt a l'Al·legació 1)


**Data i firma:** 28 de juliol de 2016

Sg. Antoni Noguera Ortega.  
Tinent de Batle de Model de Ciutat, Urbanisme i Habitatge digne  
I President del Patronat Municipal de l'Habitatge.



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació nº. 3</b>
	<b>Pàgina informe: 54</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>  2.4. Pagament.	
<b>Paràgraf al·legat de l'informe:</b>  1) A cap dels expedients analitzats no consta que s'hagi incorporat el certificat de compliment del contingut d'acord amb l'art. 88.3 del RGS, a fi de deixar de manifest tant la justificació correcta de la subvenció com la inexistència de resolucions declaratives de la procedència de reintegrament i de lliurament de retenció de pagament de quantitats pendents d'abonar a la beneficiària. En particular:.....(No inclou cap de PMH en els particulars).	
<b>Text de l'al·legació:</b>  A l' <b>Expedient 19</b> s'incorpora al rebut del pagament del lloguer el descompte de l'ajuda, sent aquest rebut el justificant de que es compleix l'objectiu de l'ajuda, donat que és simultani el cobrament del lloguer i el de l'ajuda. Donada la situació de vulnerabilitat no s'ha pogut, o no s'ha sabut, articular altre sistema que permeti la continuïtat del llogater a l'habitatge, ja que en molts casos no tenen ingressos suficients per a fer front a la totalitat de la renda pactada.  Pel que fa a l' <b>Expedient 18</b> , les bases condicionen l'abonament de la subvenció a la presentació prèvia del justificant d'abonament de l'acte subvencionat, de manera que només quan l'Administrat hagi acreditat el pagament, l'Administració podrà procedir a l'abonament de l'ajuda.  A tal efecte es va recollir a les BBRR del PSPH el sistema d'abonament i retirada de les mateixes, tal i com es transcriu a continuació:  <b>12. PROCEDIMENT DE PAGAMENT I JUSTIFICACIÓ. RETIRADA DE LA SUBVENCIÓ.</b> <i>La subvenció tindrà efectivitat a partir de la data de la signatura del contracte de lloguer. Pel cas que ja existís un contracte de lloguer dels incorporats al Programa Palma Habitada, llavors tindrà efectivitat a partir de la data de l'acord d'aprovació de la concessió de la subvenció.</i> <i>Per procedir a l'abonament de la subvenció, el beneficiari haurà d'haver abonat al propietari la renda de la vivenda, durant la primera setmana de cada mes.</i> <i>El pagament de les subvencions s'efectuarà de manera fraccionada, per mensualitats, devent aportar el beneficiari de la mateixa, abans del dia 15 de cada mes, preferentment a la Gestora del Programa Lloguer Palma Habitada a al Patronat de l'Habitatge, l'original del document de pagament realitzat al propietari en concepte de lloguer mensual de l'habitatge. Si passat aquest termini no s'hagués satisfet el import de la renda es suspendrà el pagament de la subvenció d'aquell mes, salvo casos de força major degudament justificats.</i>	



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació nº. 3</b>  <b>Pàgina informe: 54</b>
<p><i>El dret a percebre-la no es recuperarà fins que el beneficiari justifiqui el pagament de la renda o rendes degudes.</i></p> <p><i>Sols es considerarà vàlid el pagament de la totalitat del lloguer mensual, i aquest únicament es podrà acreditar mitjançant document de pagament que contingui: titular de la subvenció, propietari de la vivenda, concepte, mensualitat i preu del lloguer.</i></p> <p><i>En cap cas podrà el llogater - beneficiari realitzar un pago parcial del lloguer descomptant-ne la part subvencionada.</i></p> <p><i>En la resolució de concessió s'especificarà que el pagament de la subvenció es ferma fins el 31 de desembre de l'exercici pressupostari de que es tracti, quedant condicionat el pagament dels mesos que restin a partir d'aquesta data a l'existència de partida pressupostària oportuna i suficient en el pressupost municipal de l'exercici següent.</i></p>	
<p><b>Index de la documentació que s'adjunta:</b></p> <p>Plecs de Bases del Programa de Subvencions Palma Habitada, aprovat per acord del Consell Rector del PMH de data 24 de juny de 2008, i publicat en el BOIB nº112 de data 12 d'agost de 2008. (adjuntats a l'Al·legació 1)</p>	
<p><b>Data i firma:</b> 28 de juliol de 2016</p> <p>Sg. Antoni Noguera Ortega.          Tinent de Batle de Model de Ciutat, Urbanisme i Habitatge digne          I President del Patronat Municipal de l'Habitatge.</p> <div data-bbox="1125 1168 1396 1428" style="float: right; border: 1px solid black; padding: 5px;">  <p>             Patronat de l'Habitatge  <b>PMH-RIBA</b>              Rehabilitació de Barris              Ajuntament de Palma           </p> </div>	



<p><b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b></p> <p><b>B.2. Subvencions de concessió directa</b>                  Exp. 12 Fundació Social La Sapiència                  Pròrroga conveni Grups laborterapia                  Bosc Bellver 2010 Infraestructures</p>	<p><b>Al·legació núm. 1.</b></p> <p><b>Pàgina informe: 1</b></p>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>                  B.2.c) Resultats de la fiscalització                  2.1. Qüestions prèvies de compliment normatiu pel que fa als principis de publicitat, transparència, concurrència, igualtat i no-discriminació</p>	
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>                  Als expedients núm. 1-5, 7, 12-15 l'objecte de la subvenció no és la realització d'una activitat sense contraprestació directa del beneficiari, sinó que l'import abonat en concepte de subvenció té com a finalitat la prestació d'un servei públic que és competència de l'Ajuntament i que, per tant, ha de ser objecte d'un contracte de serveis licitat i adjudicat conforme al TRLCSP; no pot ser objecte ni té la naturalesa de subvenció tal com es desprèn i es defineix aquesta figura en l'art. 2 de la LGS. Als expedients núm. 12-15 consten acords en virtut dels quals la Junta de Govern aprova l'esborrany per formalitzar o la pròrroga d'un conveni formalitzat amb l'entitat beneficiària d'una subvenció prevista nominativament en el capítol IV dels pressuposts municipals, perquè dugui a terme tasques de desbrossament i neteja a diferents zones verdes no ordenades, camins i vials municipals; aquest conveni, o bé no té el contingut mínim exigít i/o encara que es redacti com a instrumental de subvenció, en realitat evidencia l'encàrrec d'un servei de caire estructural prestat des de fa anys pel departament d'infraestructures de l'Ajuntament, amb vulneració total i absoluta de les normes de procediment legalment establert per licitar i adjudicar els serveis públics.</p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b>                  Els Serveis Jurídics municipals informaren favorablement l'expedient el 24 juliol de 2006 i i segons refereix la pròpia Auditoria existeix informe d'Intervenció amb reparo no suspensiu. Així, a la pàg. 45 de l'informe provisional d'Auditoria s'assenyala el següent:                  «En tots els casos, l'objecte de la subvenció en els expedients núm. 1-5, 7, 12-15 es troba reconegut com a servei públic estructural i de competència municipal en les Memòries de Secretaria corresponents als anys 2010 i 2011 (Capítol VII –Benestar Social-). Tenint en compte la causa o la finalitat real, són autèntics negocis jurídics que en tots els casos impliquen un intercanvi recíproc de prestacions —la realització d'un servei a canvi d'un preu—. No obstant això, no han estat licitats i adjudicats d'acord amb la normativa reguladora de contractes del sector públic, amb incompliment dels principis de transparència, publicitat, concurrència, igualtat i no-discriminació que són preceptius, i s'ha prescindit totalment i absoluta del procediment administratiu imperatiu i legalment establert per a la preparació i l'adjudicació.                  Consta, així mateix, un informe que va emetre la Intervenció de l'Ajuntament de Palma, de 3 d'agost de 2009, en relació amb la pròrroga que per a l'exercici 2009 es va fer del mateix conveni que es prorroga en l'expedient núm. 13, així com amb relació a la pròrroga d'altres convenis signats amb el beneficiari dels expedients núm. 12, 14 i 15, relatius també a tasques de desbrossament i neteja de diferents zones verdes de Palma, en el qual s'afirma que «l'objecte dels convenis es troba comprès dins dels contractes regulats a la vigent LCSP». No obstant això, la Intervenció formula «reparo no suspensiu».</p>	
<p>La Junta de Govern aprovà la subvenció, la pròrroga i els abonaments.                  Índex de la documentació que s'adjunta: Segons ja consta a la Sindicatura de Comptes arran de l'Auditoria realitzada.</p>	

Palma, 28 de juliol de 2016

La Cap del Servei de Parcs i Jardins

La Cap del Servei Administratiu

El Cap del Departament

Inmaculada Gascón López

Catalina Gordjola Juncadella

Urban Sánchez-Pastor Dotor



<p><b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b></p> <p><b>B.2. Subvenció de concessió directa</b> Exp. 12 Fundació Social La Sapiència Pròrroga conveni Grups laborterapia Bosc Bellver 2010 Infraestructures</p>	<p><b>Al·legació núm. 2.</b></p> <p><b>Pàgina informe: 1</b></p>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> B.2.c) Resultats de la fiscalització 2.1. Qüestions prèvies de compliment normatiu pel que fa als principis de publicitat, transparència, concurrència, igualtat i no-discriminació</p>	
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> Als expedients núm. 1, 2, 8-13, 16-19, en els quals la subvenció no es troba prevista nominativament en els pressupost ni es concedeix en compliment de cap previsió legal, no consta cap informe ni memòria ni cap altre document acreditatiu de les raons d'interès públic, social o d'altres que dificulten la convocatòria pública i que, per tant, justifiquen el caràcter excepcional de la subvenció i la seva concessió pel procediment de concessió directa, de conformitat amb els art. 65-67 del RGS en relació amb els art. 68 i següents de la Llei 30/92, tal com exigeix l'art. 22.2.c) de la LGS. No obstant això, s'han atorgat subvencions en què s'ha prescindit totalment i absolutament del procediment administratiu imposat per Llei (la LGS o el TRLCSP en el cas dels expedients núm. 1, 2, 12 i 13). Als expedients núm. 1-8, 10, 12-18 no consta que s'hagi donat publicitat a les subvencions concedides, de conformitat amb el que determina i exigeix l'art. 18 de la LGS i l'art. 30 del RD 778/2006, amb infracció dels principis de publicitat i transparència, que són de compliment preceptiu en la gestió de les subvencions d'acord amb l'art. 8 de la LGS.</p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b> Els Serveis Jurídics municipals informaren favorablement l'expedient el 24 juliol de 2006 i segons refereix la pròpia Auditoria existeix informe d'Intervenció que posa de manifest reparo no suspensiu en aquesta temàtica, tal com s'exposa a pág. 45 de l'Auditoria. La Junta de Govern aprovà la subvenció, la pròrroga i els abonaments.</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta:</b> Segons ja consta a la Sindicatura de Comptes arran de l'Auditoria realitzada</p>	

Palma, 28 de juliol de 2016

La Cap del Servei de Parcs i Jardins

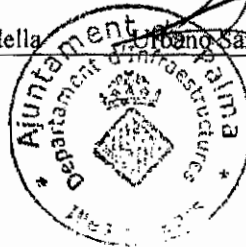
La Cap del Servei Administratiu

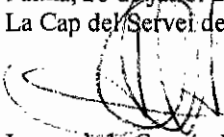
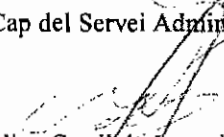
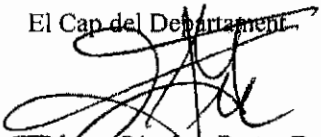
El Cap del Departament

Inmaculada Gascón López

Catalina Gordiola Juncadella

Roberto Sánchez-Pastor Dotor



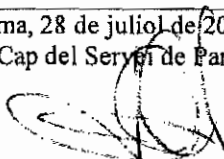
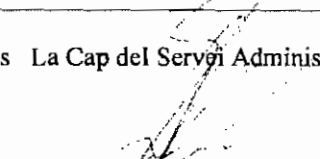
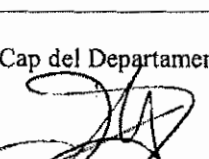
<p><b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>  <b>B.2. Subvencions de concessió directa</b>                  Exp. 12 Fundació Social La Sapiència                  Pròrroga conveni Grups laborterapia                  Bosc Bellver 2010                  Infraestructures</p>	<p>Al·legació núm. 3.</p>
<p><b>Apartat de l'index de l'informe:</b>                  B.2.c) Resultats de la fiscalització                  2.2. Procediment de concessió.</p>	<p>Pàgina informe: 1</p>
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>                  Als expedients núm. 3-15 el procediment no s'inicia en la forma exigida en els art. 65-67 del RGS en relació amb els art. 68 i següents de la Llei 30/1992, de 26 de novembre. No hi consta la resolució d'inici d'ofici amb la proposta del centre gestor del crèdit pressupostari ni tampoc hi consta la sol·licitud presentada per l'entitat interessada. Tampoc hi consta que l'entitat beneficiària presentàs cap documentació; ni tan sols consta la memòria explicativa del projecte concret per desenvolupar amb les activitats que s'han de dur a terme, la durada amb un cronograma d'actuacions, el tipus i el nombre de destinataris del projecte ni el pressupost degudament desglossat amb indicació de les despeses i els ingressos per al mateix projecte, amb especificació del personal, la maquinària i/o els vehicles destinats al programa, les tasques previstes, el cost de cada una... i altres qüestions que és necessari tenir en compte tant a l'hora de concedir la subvenció com a l'hora d'exercir el control preceptiu de l'execució del projecte, del compliment de la finalitat de la subvenció i de l'aplicació dels fons. A l'expedient núm. 12 només consta un acord de pròrroga des de l'1 de gener fins al 31 de juliol de 2010 del conveni de col·laboració subscrit l'any 2006 amb la Fundació beneficiària aprovat per Junta de Govern, dia 30 de desembre de 2009. Consta en l'expedient el document comptable ADO assentat al llibre diari de comptabilitat pressupostària amb data 8 de setembre de 2010.</p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b>                  Els Serveis Jurídics municipals informaren favorablement l'expedient el 24 juliol de 2006 i segons refereix la pròpia Auditoria existeix informe d'Intervenció que fa referència a reparo no suspensiu en aquesta temàtica, segons s'ha assenyalat anteriorment.                  La Junta de Govern aprovà la subvenció, la pròrroga i els abonaments.</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b> Segons ja consta a la Sindicatura de Comptes arran de l'Auditoria realitzada.</p>	
<p>Palma, 28 de juliol de 2016</p> <p>La Cap del Servei de Parcs i Jardins      La Cap del Servei Administratiu      El Cap del Departament</p> <p>            </p> <p>Inmaculada Gascón López      Catalina Gordiola Juncadella      Urbano Sánchez-Pastor Dotor</p>	



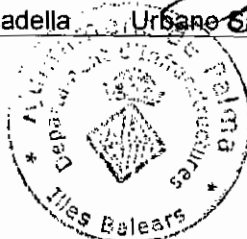
<p><b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>  <b>B.2. Subvencions de concessió directa</b>                  Exp. 12 Fundació Social La Sapiència                  Pròrroga conveni Grups laborterapia                  Bosc Bellver 2010                  Infraestructures</p>	<p>Al·legació núm. 4.</p> <p>Pàgina informe: 1</p>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>                  B.2.c) Resultats de la fiscalització 2.3. Justificació de la subvenció</p>	
<p><b>Paràgrafs al·legats de l'Informe:</b>                  A l'expedient núm. 12 només consta un informe tècnic del Departament d'Infraestructures de l'Ajuntament, emès el 6 de juny de 2013, en el qual es dóna la conformitat a les tasques realitzades o servei prestat segons una memòria adjunta a l'informe, en la qual simplement es detalla el nombre d'intervencions per zona d'actuació o de neteja realitzades per trimestre durant l'any 2010. No hi ha factures ni cap altre document justificatiu de les despeses en què va incórrer la Fundació beneficiària.</p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b>                  Es reproduïx l'esmentat a l'informe lliurat pel Servei de Parcs i Jardins a l'efecte el 16 de juny de 2016:                  &lt;&lt;El convenio en vigor en la fase de prórroga relativa a este expediente, del cual se adjunta copia en <b>Anejo I</b>, indica en sus artículos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Sexto:</b> La fundación social la Sapiencia presentará memoria anual de la actividad realizada, junto con la justificación de las cantidades recibidas.</li> <li>• <b>Noveno:</b> la Dirección Técnica de los trabajos corresponderá a la persona que la fundación designe como Encargado de Grupo. Los trabajos serán supervisados por un técnico del servicio de Parcs i Jardins del Departament de Manteniment de l'Ajuntament de Palma.</li> <li>• <b>Décimo:</b> El encargado del grupo comparecerá en las oficinas de Son Pacs cuando sea convocado por el técnico municipal responsable del seguimiento de los trabajos y dar cuenta de las incidencias y los trabajos realizados.</li> </ul> <p>No existe factura porque no lo exigía el convenio.                  Se ha aportado toda la documentación que se dispone en el expediente, la memoria que elaboraba la entidad subvencionada y que figura en el expediente de firma del convenio. A mayores, se ha obtenido listado de comunicaciones del 010 en el que se recogen parte de las incidencias solicitadas por esta vía, y que se empleaban para la asignación de trabajos según la operativa descrita en el punto décimo del convenio. Incluidas en <b>Anejo II</b>.&gt;&gt;</p> <p>A més, la Junta de Govern aprovà els diferents tràmits procedimentals.</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta:</b> S'adjunta informe de 16 de juny de 2016 així com la totalitat dels seus annexes.</p>	

Palma, 28 de juliol de 2016

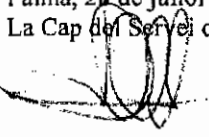
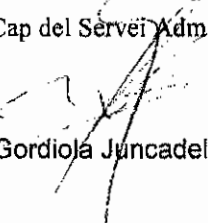
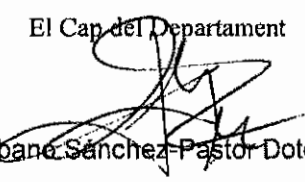
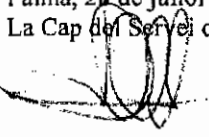
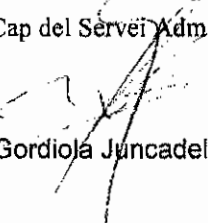
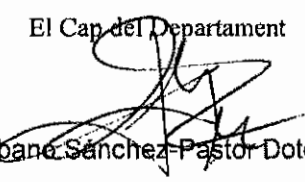
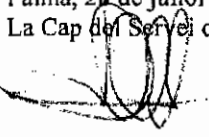
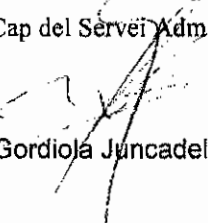
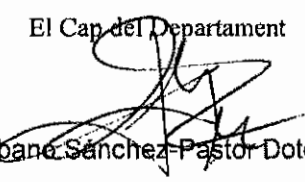
La Cap del Servei de Parcs i Jardins    La Cap del Servei Administratiu    El Cap del Departament

Inmaculada Gascón López    Catalina Gordiola Juncadella    Urbano Sánchez Pastor Dotor





<p><b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>  <b>B.2. Subvencions de concessió directa</b>                  Exp. 12 Fundació Social La Sapiència                  Pròrroga conveni Grups laboroteràpia                  Bosc Bellver 2010                  Infraestructures</p>	<p><b>Al·legació núm. 5.</b></p> <p><b>Pàgina informe: 1</b></p>			
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>                  B.2.c) Resultats de la fiscalització 2.4. Pagament</p>				
<p><b>Paràgrafs al·legats de l'Informe:</b>                  Als expedients núm. 8, 10, 12, 13 i 16 consta la realització material del pagament sense que consti que en cap moment l'entitat beneficiària ha justificat l'execució del programa subvencionat ni la destinació dels fons públics percebuts amb incompliment manifest dels art. 30.8, 34.3 i 37 de la LGS i 19 de l'OGRCs.</p>				
<p><b>Text de l'al·legació:</b>                  Es fa remissió al contingut de l'informe de 16 de juny de 2016 així com a la totalitat dels seus annexes.</p>				
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta:</b> El dit informe.</p>				
<p>Palma, 28 de juliol de 2016</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">                 La Cap del Servei de Parcs i Jardins                    Inmaculada Gascón López             </td> <td style="width: 33%; text-align: center;">                 La Cap del Servei Administratiu                    Catalina Gordiola Juncadella             </td> <td style="width: 33%; text-align: center;">                 El Cap del Departament                    Urbano Sánchez Pastor Dotor             </td> </tr> </table>		La Cap del Servei de Parcs i Jardins  Inmaculada Gascón López	La Cap del Servei Administratiu  Catalina Gordiola Juncadella	El Cap del Departament  Urbano Sánchez Pastor Dotor
La Cap del Servei de Parcs i Jardins  Inmaculada Gascón López	La Cap del Servei Administratiu  Catalina Gordiola Juncadella	El Cap del Departament  Urbano Sánchez Pastor Dotor		



<p><b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>  <b>B.2. Subvencions de concessió directa</b>  <b>Exp. 13 Amadip-Esment Pròrroga conveni Integració Laboral de Persones amb Discapacitat</b>  <b>Infraestructures</b></p>	<p><b>Al·legació núm. 1.</b></p> <p><b>Pàgina informe: 1</b></p>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>          B.2.c) Resultats de la fiscalització          2.1. Qüestions prèvies de compliment normatiu pel que fa als principis de publicitat, transparència, concurrència, igualtat i no-discriminació</p>	
<p><b>Paràgraf al·legat de l'informe:</b>          Als expedients núm. 1-5, 7, 12-15 l'objecte de la subvenció no és la realització d'una activitat sense contraprestació directa del beneficiari, sinó que l'import abonat en concepte de subvenció té com a finalitat la prestació d'un servei públic que és competència de l'Ajuntament i que, per tant, ha de ser objecte d'un contracte de serveis licitat i adjudicat conforme al TRLCSP; no pot ser objecte ni té la naturalesa de subvenció tal com es desprèn i es defineix aquesta figura en l'art. 2 de la LGS. Als expedients núm. 12-15 consten acords en virtut dels quals la Junta de Govern aprova l'esborrany per formalitzar o la pròrroga d'un conveni formalitzat amb l'entitat beneficiària d'una subvenció prevista nominativament en el capítol IV dels pressuposts municipals, perquè dugui a terme tasques de desbrossament i neteja a diferents zones verdes no ordenades, camins i vials municipals; aquest conveni, o bé no té el contingut mínim exigut i/o encara que es redacti com a instrumental de subvenció, en realitat evidencia l'encàrrec d'un servei de caire estructural prestat des de fa anys pel departament d'infraestructures de l'Ajuntament, amb vulneració total i absoluta de les normes de procediment legalment establert per licitar i adjudicar els serveis públics. A l'expedient núm. 13 consta el conveni prorrogat, del qual es desprèn que les tasques que ha de fer el personal de l'associació beneficiària són les de dur a terme també labors de conservació i de manteniment, en aquest cas dels parcs del Polígon de Llevant (Parc Krecovic i Polígon de Llevant Fase II), previstes en el plec de condicions aprovat per la conservació i el manteniment de les zones verdes de Palma, tasques que, de fet, du a terme la mateixa associació des de l'any 1994.</p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b>          L'Intervenció municipal informà favorablement l'expedient el 22 de juliol de 2008 i el 3 d'agost de 2009 va fer referència al mateix i a reparo de caire no suspensiu segons refereix la pròpia Auditoria. Així, a la pàg. 45 de l'informe provisional d'Auditoria s'assenyala el següent:          &lt;&lt;En tots els casos, l'objecte de la subvenció en els expedients núm. 1-5, 7, 12-15 es troba reconegut com a servei públic estructural i de competència municipal en les Memòries de Secretaria corresponents als anys 2010 i 2011 (Capítol VII –Benestar Social–). Tenint en compte la causa o la finalitat real, són autèntics negocis jurídics que en tots els casos impliquen un intercanvi recíproc de prestacions —la realització d'un servei a canvi d'un preu—. No obstant això, no han estat licitats i adjudicats d'acord amb la normativa reguladora de contractes del sector públic, amb incompliment dels principis de transparència, publicitat, concurrència, igualtat i no-discriminació que són preceptius, i s'ha prescindit totalment i absoluta del procediment administratiu imperatiu i legalment establert per a la preparació i l'adjudicació.          Consta, així mateix, un informe que va emetre la Intervenció de l'Ajuntament de Palma, de 3 d'agost de 2009, en relació amb la pròrroga que per a l'exercici 2009 es va fer del mateix conveni que es prorroga en l'expedient núm. 13, així com amb relació a la pròrroga d'altres convenis signats amb el</p>	

beneficiari dels expedients núm. 12, 14 i 15, relatius també a tasques de desbrossament i neteja de diferents zones verdes de Palma, en el qual s'afirma que «l'objecte dels convenis es troba comprès dins dels contractes regulats a la vigent LCSP». No obstant això, la Intervenció formula «reparo no suspensiu».

La Junta de Govern aprovà els diferents tràmits procedimentals.

**Índex de la documentació que s'adjunta:** Segons ja consta a la Sindicatura de Comptes arran de l'Auditoria realitzada.

Palma, 28 de juliol de 2016

La Cap del Servei de Parcs i Jardins

La Cap del Servei Administratiu

El Cap del Departament

  
Inmaculada Gascón López

  
Catalina Gordiola Juncadella

  
Urbano Sánchez-Pastor Dotor



<p><b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>  <b>B.2. Subvencions de concessió directa</b>  <b>Exp. 13 Amadip-Esment Pròrroga conveni Integració Laboral de Persones amb Discapacitat</b>  <b>Infraestructures</b></p>	<p>Al·legació núm. 2.</p> <p>Pàgina informe: 1</p>
--	--

**Apartat de l'índex de l'informe:**

B.2.c) Resultats de la fiscalització

2.1. Qüestions prèvies de compliment normatiu pel que fa als principis de publicitat, transparència, concurrència, igualtat i no-discriminació

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

Als expedients núm. 1, 2, 8-13, 16-19, en els quals la subvenció no es troba prevista nominativament en els pressupost ni es concedeix en compliment de cap previsió legal, no consta cap informe ni memòria ni cap altre document acreditatiu de les raons d'interès públic, social o d'altres que dificulten la convocatòria pública i que, per tant, justifiquen el caràcter excepcional de la subvenció i la seva concessió pel procediment de concessió directa, de conformitat amb els art. 65-67 del RGS en relació amb els art. 68 i següents de la Llei 30/92, tal com exigeix l'art. 22.2.c) de la LGS. No obstant això, s'han atorgat subvencions en què s'ha prescindit totalment i absolutament del procediment administratiu imposat per Llei (la LGS o el TRLCSP en el cas dels expedients núm. 1, 2, 12 i 13). Als expedients núm. 1-8, 10, 12-18 no consta que s'hagi donat publicitat a les subvencions concedides, de conformitat amb el que determina i exigeix l'art. 18 de la LGS i l'art. 30 del RD 778/2006, amb infracció dels principis de publicitat i transparència, que són de compliment preceptiu en la gestió de les subvencions d'acord amb l'art. 8 de la LGS.

**Text de l'al·legació:**

L'Intervenció municipal informà favorablement l'expedient el 22 de juliol de 2008 i el 3 d'agost de 2009 va fer referència al mateix i a reparo de caire no suspensiu segons refereix la pròpia Auditoria a la pàg. 45 del seu informe.

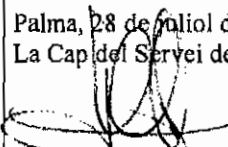
La Junta de Govern aprovà els diferents tràmits procedimentals.

**Índex de la documentació que s'adjunta:** Segons ja consta a la Sindicatura de Comptes arran de l'Auditoria realitzada

Palma, 28 de juliol de 2016

La Cap del Servei de Parcs i Jardins La Cap del Servei Administratiu

El Cap del Departament

  
Inmaculada Gascón López

  
Catalina Gordiola Juncadella

  
Urbano Sánchez-Pastor Dotor



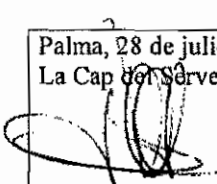
<p><b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>  <b>B.2. Subvencions de concessió directa</b>  <b>Exp. 13 Amadip-Esment Pròrroga conveni Integració Laboral de Persones amb Discapacitat</b>  <b>Infraestructures</b></p>	<p><b>Al·legació núm. 3.</b></p> <p><b>Pàgina informe: 1</b></p>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>                  B.2.c) Resultats de la fiscalització  <b>2.2. Procediment de concessió.</b></p>	
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>                  Als expedients núm. 3-15 el procediment no s'inicia en la forma exigida en els art. 65-67 del RGS en relació amb els art. 68 i següents de la Llei 30/1992, de 26 de novembre. No hi consta la resolució d'inici d'ofici amb la proposta del centre gestor del crèdit pressupostari ni tampoc hi consta la sol·licitud presentada per l'entitat interessada. Tampoc hi consta que l'entitat beneficiària presentàs cap documentació; ni tan sols consta la memòria explicativa del projecte concret per desenvolupar amb les activitats que s'han de dur a terme, la durada amb un cronograma d'actuacions, el tipus i el nombre de destinataris del projecte ni el pressupost degudament desglossat amb indicació de les despeses i els ingressos per al mateix projecte, amb especificació del personal, la maquinària i/o els vehicles destinats al programa, les tasques previstes, el cost de cada una i altres qüestions que és necessari tenir en compte tant a l'hora de concedir la subvenció com a l'hora d'exercir el control preceptiu de l'execució del projecte, del compliment de la finalitat de la subvenció i de l'aplicació dels fons. A l'expedient núm. 13 només consta un acord de pròrroga, des de l'1 de gener de 2010 fins al 30 de juny de 2010, del conveni de col·laboració formalitzat l'any 2006 amb l'associació beneficiària aprovat per la Junta de Govern, el 30 de desembre de 2009. Consta a l'expedient que no es va emetre el document comptable RC fins al 25 de març de 2010 i l'ADO fins al 8 de setembre de 2010.</p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b>                  L'Intervenció municipal informà favorablement l'expedient el 22 de juliol de 2008 i el 3 d'agost de 2009 va fer referència al mateix i a reparo de caire no suspensiu segons refereix la pròpia Auditoria. La Junta de Govern aprovà els diferents tràmits procedimentals.</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta:</b> Segons ja consta a la Sindicatura de Comptes arran de l'Auditoria realitzada</p>	

Palma, 28 de juliol de 2016

La Cap del Servei de Parcs i Jardins

La Cap del Servei Administratiu

El Cap del Departament

  
Inmaculada Gascón López

  
Catalina Gordiola Juncadella

  
Urbano Sánchez Pastor Dotor



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b> <b>B.2. Subvencions de concessió directa</b> <b>Exp. 13 Amadip-Esment Pròrroga conveni Integració Laboral de Persones amb Discapacitat</b> <b>Infraestructures</b>	Al·legació núm. 4.
	Pàgina informe: 1

**Apartat de l'índex de l'informe:**

B.2.c) Resultats de la fiscalització 2.3. Justificació de la subvenció I 2.4 Pagament

**Paràgrafs al·legats de l'Informe:**

A l'expedient núm. 13 només consta un informe emès pel personal tècnic responsable del Departament d'Infraestructures de l'Ajuntament, de 18 de novembre de 2015, en el qual s'informa que el conveni sobre la base del qual es va abonar una subvenció a la beneficiària, el 31 de novembre de 2010, es va executar en els seus termes. No hi consta l'aportació per part de la beneficiària de la subvenció de cap documentació justificativa de les despeses sofertes ni de la destinació que s'ha donat als fons públics rebuts.

**Text de l'al·legació:**

Es reproduïx l'esmentat a l'informe lliurat pel Servei de Parcs i Jardins a l'efecte el 16 de juny de 2016:

<<El conveni en vigor en la fase de pròrroga relativa a este expediente, del cual se adjunta copia en Anejo III, indica en sus artículos:

- **Sexto:** La Asociación Amadip-Esment presentará memoria anual de la actividad realizada, junto con la justificación de las cantidades recibidas.
- **Noveno:** la Dirección Técnica de los trabajos corresponderá a la persona que la fundación designe como Encargado de Grupo. Los trabajos serán supervisados por un técnico del servicio de Parcs i Jardins del Departament de Manteniment de l'Ajuntament de Palma.

Se aporta documento justificativo de la pròrroga en vigor Anejo IV.

Se ha aportado toda la documentación que se disponía en el expediente administrativo. En el presente trámite de audiencia se ha detectado que no obra en el expediente administrativo la planificación prevista y realizada para el periodo comprendido entre el 1 de enero a 30 de junio, documentación de la que se disponía en el servicio y que se aporta ahora como documento justificativo de las labores realizadas que se acompaña en Anejo V.

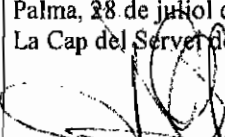
**Índex de la documentació que s'adjunta:** S'adjunta informe de 16 de juny de 2016 així com la totalitat dels seus annexes.

Palma, 28 de juliol de 2016

La Cap del Servei de Parcs i Jardins

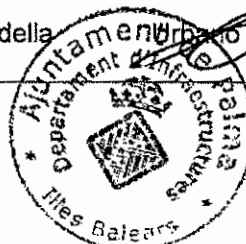
La Cap del Servei Administratiu

El Cap del Departament




  
Inmaculada Gascón López

  
Catalina Gordiolá Juncadella

  
Roberto Sánchez-Pastor Dotor





<p><b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>  <b>B.2. Subvencions de concessió directa</b>  <b>Exp. 13 Amadip-Esment Pròrroga conveni Integració Laboral de Persones amb Discapacitat</b>  <b>Infraestructures</b></p>	<p><b>Al·legació núm. 5.</b></p> <p><b>Pàgina informe: 1</b></p>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>          B.2.c) Resultats de la fiscalització 2.3. Justificació de la subvenció I 2.4 Pagament</p>	
<p><b>Paràgrafs al·legats de l'Informe:</b>          Als expedients núm. 8, 10, 12, 13 i 16 consta la realització material del pagament sense que consti que en cap moment l'entitat beneficiària ha justificat l'execució del programa subvencionat ni la destinació dels fons públics percebuts amb incompliment manifest dels art. 30.8, 34.3 i 37 de la LGS i 19 de l'OGRCS.</p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b></p> <p>Es fa remissió a l'esmentat a l'informe lliurat pel Servei de Parcs i Jardins a l'efecte el 16 de juny de 2016.</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta:</b> S'adjunta informe de 16 de juny de 2016 així com la totalitat dels seus annexes.</p>	
<p>Palma, 28 de juliol de 2016</p> <p>La Cap del Servei de Parcs i Jardins    La Cap del Servei Administratiu    El Cap del Departament</p> <p>        </p> <p><b>Inmaculada Gascón López</b>    <b>Catalina Gordíola Juncadella</b>    <b>Urbano Sánchez-Pastor Dotor</b></p>	





<p><b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>  <b>B.2. Subvencions de concessió directa</b>                  Exp. 14 Fundació Social La Sapiència "Grups d'Inserció" juliol-novembre 2011                  Infraestructures Nominativa 145.933,33</p>	<p><b>Al·legació núm. 2.</b></p>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>                  B.2.c) Resultats de la fiscalització                  2.2. Procediment de concessió</p>	<p><b>Pàgina informe: 1</b></p>

**Apartat de l'índex de l'informe:**  
 B.2.c) Resultats de la fiscalització  
 2.2. Procediment de concessió

**Paràgrafs al·legats de l'Informe:**

Als expedients núm. 14 i 15 de les clàusules dels convenis que consten es desprèn que l'objecte de les subvencions són igualment les tasques de manteniment i conservació de zones verdes (servei estructural del Departament d'Infraestructures de l'Ajuntament de Palma). En concret, es concerta la realització de tasques de neteja, desbrossament i altres al bosc de Bellver i en altres zones verdes no ordenades, en camins i altres vials municipals; tasques que s'han de dur a terme segons la relació que el tècnic de l'Ajuntament ha de fer arribar a l'encarregat de grup i que ha de supervisar el tècnic o els tècnics municipals designats per l'àrea d'Infraestructures de l'Ajuntament per garantir-ne la correcció i la compatibilitat amb l'ús adequat dels espais.

En tots els casos, l'objecte de la subvenció en els expedients núm. 1-5, 7, 12-15 es troba reconegut com a servei públic estructural i de competència municipal en les Memòries de Secretaria corresponents als anys 2010 i 2011 (Capítol VII –Benestar Social-). Tenint en compte la causa o la finalitat real, són autèntics negocis jurídics que en tots els casos impliquen un intercanvi recíproc de prestacions —la realització d'un servei a canvi d'un preu—. No obstant això, no han estat licitats i adjudicats d'acord amb la normativa reguladora de contractes del sector públic, amb incompliment dels principis de transparència, publicitat, concurrència, igualtat i no-discriminació que són preceptius, i s'ha prescindit totalment i absoluta del procediment administratiu imperativament i legalment establert per a la preparació i l'adjudicació. Consta, així mateix, un informe que va emetre la Intervenció de l'Ajuntament de Palma, de 3 d'agost de 2009, en relació amb la pròrroga que per a l'exercici 2009 es va fer del mateix conveni que es prorroga en l'expedient núm. 13, així com amb relació a la pròrroga d'altres convenis signats amb el beneficiari dels expedients núm. 12, 14 i 15, relatius també a tasques de desbrossament i neteja de diferents zones verdes de Palma, en el qual s'afirma que «l'objecte dels convenis es troba comprès dins dels contractes regulats a la vigent LCSP». No obstant això, la Intervenció formula «reparo no suspensiu».

**Text de l'al·legació:**

Es disposa d'informe favorable dels Serveis Jurídics municipals de 20 d'abril i 30 de juny de 2010 així com d'Intervenció de 29 juny 2010 i de 5 juliol 2010.  
 La Junta de Govern aprovà els tràmits procedimentals.

**Índex de la documentació que s'adjunta:** Segons ja consta a la Sindicatura de Comptes arran de l'Auditoria realitzada

Palma, 28 de juliol de 2016

La Cap del Servei de Parcs i Jardins

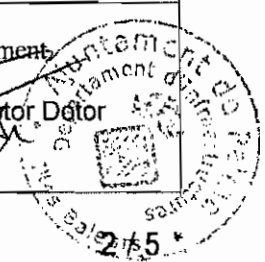
Inmaculada Gascón López

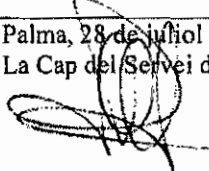
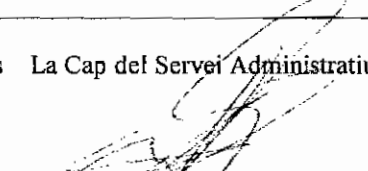
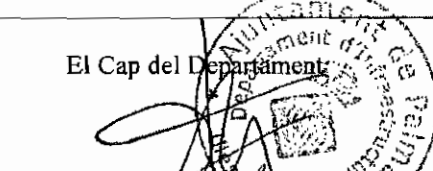
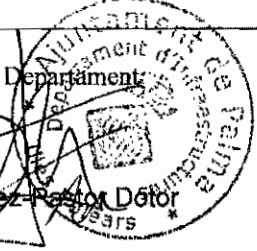
La Cap del Servei Administratiu

Catalina Gordiola Juncadella

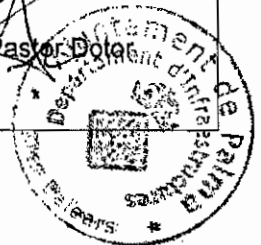
El Cap del Departament

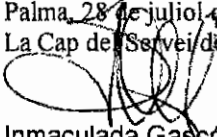
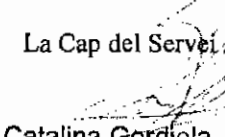
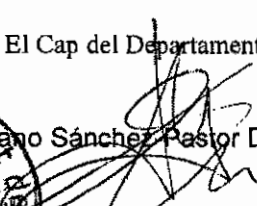
Urbano Sánchez Pastor Dotor

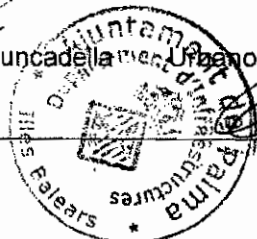


<p><b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>  <b>B.2. Subvencions de concessió directa</b>                  Exp. 14 Fundació Social La Saplència "Grups d'Inserció" juliol-novembre 2011                  Infraestructures</p>	<p><b>Al·legació núm. 3.</b></p> <p><b>Pàgina informe: 1</b></p>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>                  B.2.c) Resultats de la fiscalització                  2.2. Procediment de concessió</p>	
<p><b>Paràgrafs al·legats de l'Informe:</b>                  Als expedients núm. 3-15 el procediment no s'inicia en la forma exigida en els art. 65-67 del RGS en relació amb els art. 68 i següents de la Llei 30/1992, de 26 de novembre. No hi consta la resolució d'inici d'ofici amb la proposta del centre gestor del crèdit pressupostari ni tampoc hi consta la sol·licitud presentada per l'entitat interessada. Tampoc hi consta que l'entitat beneficiària presentàs cap documentació; ni tan sols consta la memòria explicativa del projecte concret per desenvolupar amb les activitats que s'han de dur a terme, la durada amb un cronograma d'actuacions, el tipus i el nombre de destinataris del projecte ni el pressupost degudament desglossat amb indicació de les despeses i els ingressos per al mateix projecte, amb especificació del personal, la maquinària i/o els vehicles... destinats al programa, les tasques previstes, el cost de cada una... i altres qüestions que és necessari tenir en compte tant a l'hora de concedir la subvenció com a l'hora d'exercir el control preceptiu de l'execució del projecte, del compliment de la finalitat de la subvenció i de l'aplicació dels fons públics percebuts per a aquesta finalitat, en els termes exigits en l'art. 32 de la LGS.</p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b>                  Es disposa d'informe favorable dels Serveis Jurídics municipals de 20 d'abril i 30 de juny de 2010 així com d'Intervenció de 29 juny 2010 i de 5 juliol 2010.                  La Junta de Govern aprovà els tràmits procedimentals.</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta:</b> Segons ja consta a la Sindicatura de Comptes arran de l'Auditoria realitzada</p>	
<p>Palma, 28 de juliol de 2016</p> <p>La Cap del Servei de Parcs i Jardins    La Cap del Servei Administratiu    El Cap del Departament</p> <p>        </p> <p>Inmaculada Gascón López    Catalina Gordiola Juncadella    Urbano Sánchez Pastor Dotor</p> 	

<p><b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>  <b>B.2. Subvencions de concessió directa</b>  <b>Exp. 14 Fundació Social La Sapiència "Grups d'Inserció" juliol-novembre 2011 Infraestructures</b></p>	<p><b>Al·legació núm. 4.</b></p> <p><b>Pàgina informe: 1</b></p>
<p><b>Apartat de l'index de l'informe:</b>          B.2.c) Resultats de la fiscalització          2.2. Procediment de concessió</p>	
<p><b>Paràgrafs al·legats de l'Informe:</b>          A l'expedient núm. 14 només consta un acord de la Junta de Govern, el 6 de juliol de 2011, d'aprovació d'un conveni formalitzat el 14 de juliol amb la beneficiària de la subvenció perquè desenvolupi tasques de desbrossament i neteja al bosc de Bellver com a continuació de les realitzades en el marc d'un altre onveni anterior (expediente núm. 15), canalitzant el pagament d'una subvenció directa nominativa a la fundació beneficiària. Consta en l'expedient el document ADO emès el 22 de juliol de 2011.</p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b>          L'acord de la Junta de Govern de Palma que aprovà el dit conveni –expedient 14- data de 7 de juliol de 2010, acord que aprovà tant el conveni auditat exp. 14 com l'exp. 15, també auditat, quedant condicionada la durada del conveni i en concret més enllà de la mensualitat de novembre de 2010 a l'existència de partida pressupostària per import de 291.866,67€ dins l'annualitat de 2011 destinada a l'esmentat fi (exp.15). L'import de 437.800€ és l'import corresponent a les dues anualitats: 145.933,33€ (exp. Auditat 14) i 291.866,67 € (expedient auditat 15).          Precisament aquest conveni i la resta de documentació ha estat informada al llarg de l'Auditoria, havent-se abonat els imports amb carrec a partida nominativa segons establí el conveni.</p>	
<p><b>Index de la documentació que s'adjunta:</b> S'adjunta com a recordatori l'acord d'aprovació del dit conveni de 7 de juliol de 2010.</p>	
<p>Palma, 28 de juliol de 2016</p> <p>La Cap del Servei de Parcs i Jardins    La Cap del Servei Administratiu    El Cap del Departament</p> <p>Inmaculada Gascón López    Catalina Gordioja Juncadella    Urbano Sánchez Pastor-Dota</p>	



<p><b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>  <b>B.2. Subvencions de concessió directa</b>                  Exp. 14 Fundació Social La Sapiència "Grups d'Inserció" juliol-novembre 2011 Infraestructures</p>	<p>Al·legació núm. 5.</p> <p>Pàgina informe: 1</p>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>                  B.2.c) Resultats de la fiscalització                  2.3. Justificació de la subvenció i 2.4 Pagament</p>	
<p><b>Paràgrafs al·legats de l'informe:</b></p> <p>Als expedients núm. 14 i 15, relatius al mateix conveni que és pluriennal i, a més, objecte de pròrroga l'entitat beneficiària presenta entre la documentació justificativa factures corresponents a despeses generals de funcionament, com factures de Vodafone, reparació i posada a punt de diferents vehicles, lloguer, compra o reparació de diferents útils i maquinària, quota d'assegurança vehicle, quota d'assegurança responsabilitat civil, etc. per un import de 39 milers d'euros; costos per nòmina i seguretat social corresponent a monitors, encarregats i coordinador, xofer i comprable de la fundació beneficiària, sense que consti cap explicació ni justificació de la participació en l'execució ni del tant per cent de imputació aplicat per més de 100 milers d'euros.</p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b></p> <p>Es reproduïx text al respecte de l'informe del Servei de Parcs i Jardins de 16 de juny de 2016:                  &lt;&lt;Se ha abonado estrictamente lo que se quedó comprometido en el convenio y en su desglose presupuesto. El servicio no tiene función fiscalizadora sobre la aplicación de la subvención prevista por el propio convenio, función ya ejercida con carácter previo por quien corresponda.&gt;&gt;</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta:</b> S'adjunta l'informe esmentat de 16 de juny de 2016 així com la totalitat dels seus annexes.</p>	
<p>Palma, 28 de juliol de 2016</p> <p>La Cap del Servei de Parcs i Jardins      La Cap del Servei Administratiu      El Cap del Departament</p> <p>            </p> <p>Inmaculada Gascón López      Catalina Gordiola Juncadella      Urbano Sánchez Pastor Dotor</p>	





<p><b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>  <b>B.2. Subvencions de concessió directa</b>  <b>EXP. 15 Fundació Social La Sapllència "Grups d'Inserció 2010-2011"</b>  <b>Infraestructures Nominativa 437.800,00€</b></p> <p><b>Aclariment del Departament:</b> L'acord de la Junta de Govern de Palma objecte de la subvenció de 437.800€ data de 7 de juliol de 2010. El dit acord aprovà tant la subvenció corresponent a l'exp. auditat 14 com a l'exp. 15, també auditat, quedant condicionada la durada del conveni relativa a l'exp. 15 -en concret més enllà de la mensualitat de novembre de 2010 (exp. 15)- a l'existència de partida pressupostària per import de 291.866,67€ dins l'anualitat de 2011 destinada a l'esmentat fi (exp.15). Per tant, l'import de 437.800€ és l'import corresponent a les dues anualitats: 145.933,33€ (exp. Auditat 14) i 291.866,67 € (expedient auditat 15).</p>	<p><b>Al·legació núm. 1.</b></p> <p><b>Pàgina informe: 1</b></p>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>          B.2.c) Resultats de la fiscalització  <b>2.2. Procediment de concessió.</b></p>	
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>          Als expedients núm. 1-5, 7, 12-15 l'objecte de la subvenció no és la realització d'una activitat sense contraprestació directa del beneficiari, sinó que l'import abonat en concepte de subvenció té com a finalitat la prestació d'un servei públic que és competència de l'Ajuntament i que, per tant, ha de ser objecte d'un contracte de serveis licitat i adjudicat conforme al TRLCSP; no pot ser objecte ni té la naturalesa de subvenció tal com es desprèn i es defineix aquesta figura en l'art. 2 de la LGS. Als expedients núm. 12-15 consten acords en virtut dels quals la Junta de Govern aprova l'esborrany per formalitzar o la pròrroga d'un conveni formalitzat amb l'entitat beneficiària d'una subvenció prevista nominativament en el capítol IV dels pressupostsmunicipals, perquè dugui a terme tasques de desbrossament i neteja a diferents zonesverdes no ordenades, camins i vials municipals; aquest conveni, o bé no té el contingut mínim exigít i/o encara que es redacti com a instrumental de subvenció, en realitatevidencia l'encàrrec d'un servei de caire estructural prestat des de fa anys peldepartament d'infraestructures de l'Ajuntament, amb vulneració total i absoluta de les normes de procediment legalment establert per licitar i adjudicar els serveis públics.</p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b>          Es disposa d'informe favorable dels Serveis Jurídics municipals de 30 de juny de 2010 així com d'Intervenció de 29 juny 2010 i de 5 juliol 2010.          La Junta de Govern aprovà els tràmits procedimentals.</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b> Segons ja consta a la Sindicatura de Comptes arran de l'Auditoria realitzada</p>	

Palma 28 de juliol de 2016

La Cap del Servei de Parcs i Jardins

La Cap del Servei Administratiu

El Cap del Departament

Inmaculada Gascón López

Catalina Gordiola Juncadella

Urbano Sánchez Pastor Dotor



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b> <b>B.2. Subvencions de concessió directa</b> EXP. 15 Fundació Social La Sapientia "Grups d'Inserció 2010-2011" Infraestructures Nomlnativa 437.800,00	Al·legació núm. 2.
	Pàgina informe: 1

**Apartat de l'índex de l'informe:**  
 B.2.c) Resultats de la fiscalització  
 2.2. Procediment de concessió

**Paràgrafs al·legats de l'Informe:**

Als expedients núm. 14 i 15 de les clàusules dels convenis que consten es desprèn que l'objecte de les subvencions són igualment les tasques de manteniment i conservació de zones verdes (servei estructural del Departament d'Infraestructures de l'Ajuntament de Palma). En concret, es concerta la realització de tasques de neteja, desbrossament i altres al bosc de Bellver i en altres zones verdes no ordenades, en camins i altres vials municipals; tasques que s'han de dur a terme segons la relació que el tècnic de l'Ajuntament ha de fer arribar a l'encarregat de grup i que ha de supervisar el tècnic o els tècnics municipals designats per l'àrea d'Infraestructures de l'Ajuntament per garantir-ne la correcció i la compatibilitat amb l'ús adequat dels espais.

En tots els casos, l'objecte de la subvenció en els expedients núm. 1-5, 7, 12-15 es troba reconegut com a servei públic estructural i de competència municipal en les Memòries de Secretaria corresponents als anys 2010 i 2011 (Capítol VII –Benestar Social-). Tenint en compte la causa o la finalitat real, són autèntics negocis jurídics que en tots els casos impliquen un intercanvi recíproc de prestacions —la realització d'un servei a canvi d'un preu—. No obstant això, no han estat licitats i adjudicats d'acord amb la normativa reguladora de contractes del sector públic, amb incompliment dels principis de transparència, publicitat, concurrència, igualtat i no-discriminació que són preceptius, i s'ha prescindit totalment i absoluta del procediment administratiu imperativament i legalment establert per a la preparació i l'adjudicació. Consta, així mateix, un informe que va emetre la Intervenció de l'Ajuntament de Palma, de 3 d'agost de 2009, en relació amb la pròrroga que per a l'exercici 2009 es va fer del mateix conveni que es prorroga en l'expedient núm. 13, així com amb relació a la pròrroga d'altres convenis signats amb el beneficiari dels expedients núm. 12, 14 i 15, relatius també a tasques de desbrossament i neteja de diferents zones verdes de Palma, en el qual s'afirma que «l'objecte dels convenis es troba comprès dins dels contractes regulats a la vigent LCSP». No obstant això, la Intervenció formula «reparo no suspensiu».

**Text de l'al·legació:**

Es disposa d'informe favorable dels Serveis Jurídics municipals de 30 de juny de 2010 així com d'Intervenció de 29 juny 2010 i de 5 juliol 2010.  
 La Junta de Govern aprovà els tràmits procedimentals.

**Índex de la documentació que s'adjunta:** Segons ja consta a la Sindicatura de Comptes arran de l'Auditoria realitzada

Palma, 28 de juliol de 2016

La Cap del Servei de Parcs i Jardins

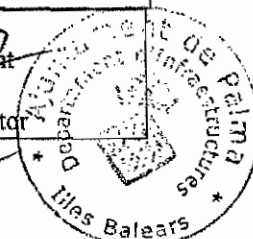
Inmaculada Gascon López

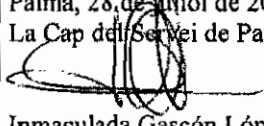
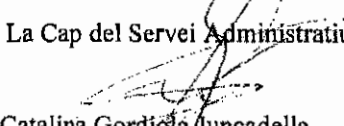
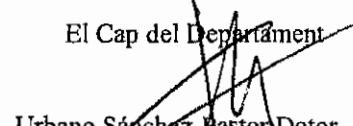
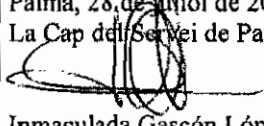
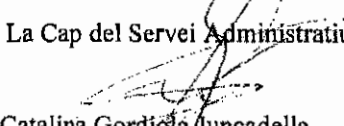
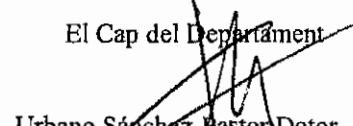
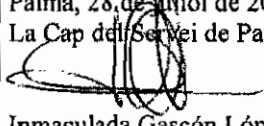
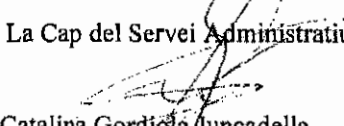
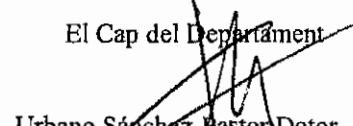
La Cap del Servei Administratiu

Catalina Gordiola Juncadella

El Cap del Departament

Urbano Sánchez Pastor, Doctor



<p><b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>  <b>B.2. Subvencions de concessió directa</b>  <b>EXP. 15 Fundació Social La Sapiència "Grups d'Inserció 2010-2011"</b>  <b>Infraestructures Nominativa 437.800,00</b></p>	<p><b>Al·legació núm. 3.</b></p> <hr/> <p><b>Pàgina informe: 1</b></p>			
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>          B.2.c) Resultats de la fiscalització          2.2. Procediment de concessió</p>				
<p><b>Paràgrafs al·legats de l'Informe:</b>          Als expedients núm. 3-15 el procediment no s'inicia en la forma exigida en els art. 65-67 del RGS en relació amb els art. 68 i següents de la Llei 30/1992, de 26 de novembre. No hi consta la resolució d'inici d'ofici amb la proposta del centre gestor del crèdit pressupostari ni tampoc hi consta la sol·licitud presentada per l'entitat interessada. Tampoc hi consta que l'entitat beneficiària presentàs cap documentació; ni tan sols consta la memòria explicativa del projecte concret per desenvolupar amb les activitats que s'han de dur a terme, la durada amb un cronograma d'actuacions, el tipus i el nombre de destinataris del projecte ni el pressupost degudament desglossat amb indicació de les despeses i els ingressos per al mateix projecte, amb especificació del personal, la maquinària i/o els vehicles... destinats al programa, les tasques previstes, el cost de cada una... i altres qüestions que és necessari tenir en compte tant a l'hora de concedir la subvenció com a l'hora d'exercir el control preceptiu de l'execució del projecte, del compliment de la finalitat de la subvenció i de l'aplicació dels fons públics percebuts per a aquesta finalitat, en els termes exigits en l'art. 32 de la LGS.</p>				
<p><b>Text de l'al·legació:</b>          Es disposa d'informe favorable dels Serveis Jurídics municipals de 30 de juny de 2010 així com d'Intervenció de 29 juny 2010 i de 5 juliol 2010.          La Junta de Govern aprovà els tràmits procedimentals.</p>				
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta:</b> Segons ja consta a la Sindicatura de Comptes arran de l'Auditoria realitzada</p>				
<p>Palma, 28 de juliol de 2016</p> <table border="0"> <tr> <td data-bbox="177 1567 582 1696"> <p>La Cap del Servei de Parcs i Jardins</p>  <p>Inmaculada Gascón López</p> </td> <td data-bbox="592 1567 949 1696"> <p>La Cap del Servei Administratiu</p>  <p>Catalina Gordiola Juncadella</p> </td> <td data-bbox="959 1567 1406 1696"> <p>El Cap del Departament</p>  <p>Urbano Sánchez-Pastor Dotor</p> </td> </tr> </table>		<p>La Cap del Servei de Parcs i Jardins</p>  <p>Inmaculada Gascón López</p>	<p>La Cap del Servei Administratiu</p>  <p>Catalina Gordiola Juncadella</p>	<p>El Cap del Departament</p>  <p>Urbano Sánchez-Pastor Dotor</p>
<p>La Cap del Servei de Parcs i Jardins</p>  <p>Inmaculada Gascón López</p>	<p>La Cap del Servei Administratiu</p>  <p>Catalina Gordiola Juncadella</p>	<p>El Cap del Departament</p>  <p>Urbano Sánchez-Pastor Dotor</p>		



<p><b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>  <b>B.2. Subvencions de concessió directa</b>                  EXP. 15 Fundació Social La Sapiència "Grups d'Inserció 2010-2011"                  Infraestructures Nominativa 437.800,00</p>	<p><b>Al·legació núm. 4.</b></p> <p><b>Pàgina informe: 1</b></p>
---	--

**Apartat de l'índex de l'informe:**  
 B.2.c) Resultats de la fiscalització 2.3. Justificació de la subvenció

**Paràgrafs al·legats de l'Informe:**

A l'expedient núm. 15, relatiu a una subvenció aprovada amb caràcter pluriennal, consta aprovada per la Junta de Govern una despesa d'un màxim de 145.933,33 euros per a l'any 2010 i de 291.866,67 euros per a l'any 2011. A més, també hi consta que l'entitat beneficiària ha presentat justificants corresponents a l'any 2011 per un import total de 225.716,19 euros, inferior a l'import subvencionat, ja que entre la documentació presentada com a justificació de l'execució durant l'any 2011 inclou despeses corresponents als mesos de novembre i desembre de l'any 2010, que no s'haurien d'haver exclòs per no correspondre a l'exercici 2011 i que, a més, tampoc són cost subvencionable amb càrrec a l'any 2010 perquè excedeixen de l'import aprovat coin a despesa màxima subvencionable per a aquest exercici econòmic.

**Text de l'al·legació:**

Es reproduïx l'assenyalat al respecte a l'informe del Servei de Parcs i Jardins de 16 de juny de 2016:

<<En su día se emitieron informes sobre las peticiones que presentaba la Entidad, de la que únicamente se estudiaba, porque así lo contemplaba el convenio, la memoria anual de las actividades realizadas y si, las cantidades solicitadas, se ajustaban a lo previsto en las partidas presupuestarias aprobadas en el convenio, sin entrar en el estudio de los desgloses presentados.

Según figura en acuerdo de subvención de 7 de julio de 2010, (Anejo VI), se fijan los importes de anualidades para los ejercicios:

2010:	145.933,33 €
2011:	291.866,67 €
Importe máximo:	437.800,00 €

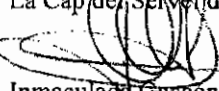
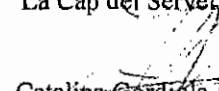
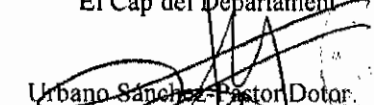
Con posterioridad, se aprueba por acuerdo de 10 de diciembre de 2010, el abono de 145.933,33€ para el periodo de julio a noviembre del 2010, justificando la Entidad una cantidad superior a la aprobada, de 146.304,75€, por lo que se informó favorablemente el abono de la cantidad presupuestada en el acuerdo de subvención para el ejercicio 2010.

En posteriores acuerdos de fechas 5 de octubre y 2 de noviembre de 2011, se aprueba los abonos de 173.321,55€ y 118.545,12€, cantidad esta última resultante de la suma de 116.968,02€ más 1.557,10€ de un remanente que figura en el acuerdo, justificando la entidad las cantidades que figuran, con lo que se agota la partida prevista para el ejercicio del 2011, siendo la operativa la misma que para el apartado anterior, y dado que, no se superaba el máximo previsto, por lo que, se informaron favorablemente los abonos de dichas cantidades.

Como justificación de lo anteriormente dicho, se ha procedido a un estudio más exhaustivo, sin llegar a la fiscalización de las documentaciones presentadas, cuyos resultados confirman que, a pesar de las incorrecciones halladas, se constata, y así se refleja en el Anejo VI, que las cantidades abonadas en los distintos acuerdos de abonos se ajustaban a lo previsto en el convenio y sus partidas presupuestarias, y que en la primera solicitud de abono se justifica un importe mayor al previsto en la partida, abonándosele únicamente la cantidad prevista en el convenio, en la última solicitud de abono se paga la cantidad justificada más un remanente de la partida y que las justificaciones debidamente depuradas no incurrían en ninguna duplicidad por lo que no hubo abonos de otras cantidades.

Los justificantes presentados para el mes de noviembre se han tenido en cuenta para el estudio del abono aprobado el 10 de diciembre de 2010 y los presentados para el mes de diciembre de 2010 se han tenido en cuenta para el estudio del abono aprobado el 5 de octubre de 2011.

Esto es así porque los ejercicios económicos para el Ayuntamiento van de diciembre del año en curso a noviembre del año siguiente, por tanto, no existen duplicidades.>>

<p>Palma, 28 de julio de 2016                  La Cap del Servei de Parcs i Jardins                    Inmaculada Gascon López</p>	<p>La Cap del Servei Administratiu                    Catalina Gordiola Juncadella</p>	<p>El Cap del Departament                    Urbano Sanchez Pastor Dotar</p>
---	---	--

<p><b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>  <b>B.2. Subvencions de concessió directa</b>  <b>EXP. 15 Fundació Social La Sapiència "Grups d'Inserció 2010-2011"</b>  <b>Infraestructures Nominativa 437.800,00</b></p>	<p><b>Al·legació núm. 5.</b></p> <p><b>Pàgina informe: 1</b></p>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>  <b>B.2.c) Resultats de la fiscalització 2.3. Justificació de la subvenció i 2.4 Pagament</b></p>	
<p><b>Paràgrafs al·legats de l'Informe:</b></p>	
<p>Als expedients núm. <b>14 i 15</b>, relatius al mateix conveni que és pluriennal i, a més, objecte de pròrroga l'entitat beneficiària presenta entre la documentació justificativa factures corresponents a despeses generals de funcionament, com factures de Vodafone, reparació i posada a punt de diferents vehicles, lloguer, compra o reparació de diferents útils i maquinària, quota d'assegurança vehicle, quota d'assegurança responsabilitat civil, etc. per un import de 39 milers d'euros; costos per nòmina i seguretat social corresponent a monitors, encarregats i coordinador, xofer i comprobante de la fundació beneficiària, sense que consti cap explicació ni justificació de la participació en l'execució ni del tant per cent de imputació aplicat per més de 100 milers d'euros.</p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>Es reproduceix text al respecte de l'informe del Servei de Parcs i Jardins de 16 de juny de 2016:          &lt;&lt;Se ha abonado estrictamente lo que se quedó comprometido en el convenio y en su desglose presupuesto. El servicio no tiene función fiscalizadora sobre la aplicación de la subvención prevista por el propio convenio, función ya ejercida con carácter previa por quien corresponda.&gt;&gt;</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta:</b> S'adjunta l'informe esmentat de 16 de juny de 2016 així com la totalitat dels seus annexes.</p>	
<p>Palma, 28 de juliol de 2016</p> <p>La Cap del Servei de Parcs i Jardins      La Cap del Servei Administratiu      El Cap del Departament</p> <p>            </p> <p>Inmaculada Gascón López      Catalina Gordiola Juncadella      Urbano Sánchez Pastor Dotor</p>	



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 1 a 7</b>
	<b>Pàgina informe: 67 a 90</b>

**Apartat de l'índex de l'informe: TOTS ELS APARTATS**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**  
Núm. de contracte 1 a 7 pàg.61

**Text de l'al·legació:**

La fiscalització en el que respecta a l'Ajuntament de Palma s'ha dut a terme incloent-hi set expedients de tramitació especial inclosos dins el "Plan E Fondo Estatal para el Empleo y la Sostenibilidad Local" regulat pel RDLlei 13/2009 de 26 d'octubre. Son el numerats des de l'1 fins al 7. Aquests expedients tenen una regulació molt particular derivada de la norma que els hi donà suport. Per exemple el llindar per els contractes SARHA es de 5 milions d'euros per les obres, 200.000 euros pels serveis i subministraments i la Sindicatura s'equivoca i aplica a aquests contractes els llindars d'una norma general posterior que fixa en 4.850.000 euros per obres i 193.000 euros per subministraments. A partir d'aquest greu error resulta que per la Sindicatura tots els expedients estan malament.

Considerem que, en general, l'informe de la Sindicatura té una tendència total a la burocratització dels expedients de contractació a obligar a fer una acumulació desmesurada de paper exigint tal quantitat de justificacions que arriba a contravenir els principis d'eficàcia i eficiència rector del procediment administratiu.

També hi ha que tenir en compte que a dia d'avui hi ha molta més informació, informes de Juntes Consultives i Resolucions del Tribunal Administratiu de Recursos Contractuals que quan es varen construir els expedients administratius fiscalitzats i la visió normativa ara és ben clara, no en aquell moment d'aplicació de la Llei 30/2007 que incorporava per primera vegada la Directiva Europea canviant tots els conceptes de la contractació pública coneguts fins aquell moment.

No obstant tota aquesta argumentació prèvia intentarem respondre a les deficiències detectades per la Sindicatura, fem constar des d'ara que no es farà cap menció a tot allò que siguin errors materials detectats i que a més a més han estat corregits en la tramitació de l'expedient.

Volem fer constar que els expedients de l'1 al 7 dels Fons Estatals per el treball i la sostenibilitat local van merèixer l'aprovació del Ministeri de Foment qui va abonar tota la subvenció aprovada inicialment, per tant aquests set expedients ja han estat prou fiscalitzats com per ara fer una nova fiscalització.

A continuació intentarem respondre a les deficiències apuntades per expedients, a pesar de què disposem d'un temps infinitament menor al de la fiscalització per a la confecció del document contra el que alegem.

Els expedients 1 a 7 són del Pla E, Fondo Estatal para el empleo y la sostenibilidad local, regulat pel RDLlei 13/2009, de 26 d'octubre, tramitat digitalment pel portal Metròpolis del Ministeri de Foment, complimentat tot el que preveu la norma, fiscalitzat pel Ministeri de Foment, remesa tota la documentació requerida d'inici, d'actuacions preparatòries, de plec (Informats favorablement per la Junta Consultiva de Contractació Administrativa) tramitació, actuacions de la Mesa i informes tècnics, certificacions, justificacions i liquidacions i tota va merèixer l'informe favorable del Ministeri de Foment abonant les subvencions acordades al 100 per 100, per tant fiscalitzat pel Ministeri, el que pugui dir la Sindicatura de Comptes, apart de moltes d'errades en el concepte i l'aportació d'opinions, no poden ser rellevants en la tramitació dels expedients. Just fem menció a l'errada de la Sindicatura de qualificació com a SARHA dels expedients 1 i 6 de quanties 4.845.000 € inferior a 5.000.000 € i 193.000 € inferior a 200.000 € tal i com preveu l'article 10.5 del RDLlei 13/2009 de 26 d'octubre ja abans esmentat.

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**



Juan C. Sastre Sastre – Cap de Departament d'Interior



**Apartat de l'índex de l'informe: TOTS ELS APARTATS**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

**(EXPEDIENTS 8 A 21)**

**Text de l'al·legació: GENÈRIQUES**

Hem detectat una sèrie de deficiències de caràcter genèric que les tractarem conjuntament per tots els expedients, llavors tractarem les deficiències apuntades per la Sindicatura per a cada expedient de forma particular, i sobre els errors materials i aritmètics just farem un petit comentari al final.

Les deficiències conjuntes i la seva resposta són les següents:

**1.- Manca ordre d'inici.** A tots els expedients administratius hi ha l'acord d'inici de l'expedient mitjançant l'acord d'aprovació dels PCAP i PPT, l'Ajuntament de Palma funciona molt diferent a les Conselleries del Govern i els òrgans de contractació són diferents, es fals qui hi manqui l'inici d'expedient, sinó que té una altra forma, admesa administrativament.

**2.- No consta el càlcul del valor estimat.** La llei no obliga a explicar com s'ha calculat el valor estimat, just obliga a fer-ho constar.

**3.- No consten estudis, càlculs o justificació del pressupost de licitació.** Igualment que l'apartat anterior la norma obliga a fer-ho segons les seves disposicions, però no a explicar com s'ha fet, mostra excessiva burocratització.

**4.- No consta certificat suficiència límit compromisos.** Hi consta amb un altre forma a l'informe d'Intervenció.

**5.- No consten les necessitats administratives a satisfer.** No és cert, just a l'objecte del contracte ja es fa constar, i a més a més, hi consta als PPT amb la definició de la prestació. Excessiva burocratització.

**6.- Manca especificació condicions mínimes de solvència.** En aquell moment la norma no ho exigia, ara ha canviat la norma i és totalment exigible. Llavors bastava que complissin els requisits de la llei.

**7.- Hi ha fórmules matemàtiques que no incentiven les rebaixes.** Això és una opinió, no és un incompliment legal. Hi ha un excessiu rigorisme per part de la Sindicatura, contràriament amb el que propugnen els Tribunals.

**8.- Revisió de preus.** Hi ha deficiències variades damunt aquest tema, malament si es fa, malament si es lleva, no queda clar quina és l'opinió de la Sindicatura. A l'Ajuntament actualment, després de les darreres normes de desindexació, s'ha optat per la supressió de la revisió de preus.

**9.- Manques als PCAP els terminis de pagament de les factures.** La Llei ja ho regula, perquè s'ha d'incloure als PCAP.

**10.- Repetició de clàusules al PPT que ja hi són al PCAP.** Revisades les repeticions no hi ha contradiccions, per tant no causen cap mal.

**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 8**

**Pàgina informe: 67 a 90**

**11.- Entrega de la documentació a la Unitat Administrativa de Contractació.** El Departament de Contractació de l'Ajuntament de Palma es un Departament amb funcions transversals que presta servei a tot l'Ajuntament llevat dels organismes autònoms i les empreses públiques, rep encàrrecs de tramitació de tots els serveis municipals i depèn també dels serveis municipals per realitzar determinades tramitacions que no consten a l'expedient per fa un altre departament. La documentació de les licitacions s'entrega directament a aquesta Unitat i així està disposat als PCAP, al Perfil del contractant i a totes les publicacions oficials, el control és màxim, més que si es presentés pel registre d'entrada (amb el perill d'obertura de sobres de licitació) és una metodologia que funciona, per tant no cal canviar-la. L'Ajuntament de Palma no és una UGE d'una Conselleria.

**12.- Prohibició membres de Mesa de Contractació a comissions tècniques i a Comitè d'expertes.** La norma no ho prohibeix, i a l'Ajuntament no és com a l'Estat o a la CAIB, el número de tècnics és molt limitat.

**13.- Manca la classificació dels licitadors i motivació de la proposta d'adjudicació.** No es cert i els Tribunals ens avalen, cada cop que s'ha interposat un contenciós per falta de motivació l'ajuntament l'ha guanyat. A tots els expedients hi consta la classificació final i la proposta d'adjudicació està prou motivada amb l'informe tècnic, notem excessiu rigorisme prohibitíssim pels Tribunals ara.

**14.- Manca signatura de les fulles del contracte i dels plecs.** La conformitat del contractista és patent al llarg de l'expedient i la seva submissió als PCAP ja la té subscripta a la proposta signada a la fase de licitació. Tornem-hi a l'excessiu rigorisme.

**15.- No consta pagament anuncis.** Ja hem dit abans que la unitat administrativa de Contractació no és una UGE d'una Conselleria i hi ha competències que es tramiten a altres unitats administratives i no són a l'expedient de contractació, per exemple la reclamació del pagament d'anuncis es tramita des de Comptabilitat i per tant són allà els justificants, es un tema d'organització no de deficiències.

**16.- Incompliment termini pagament de factures.** Els responsables dels expedients de contractació no controlem el pagament de factures, per això hi ha un Tresorer i un Interventor, que ordenen el pagaments dintre de les possibilitats de tresoreria i complint les normes generals de control pressupostari i de caixa, a més de liquiditat de les administracions públiques.

**17.- Acords Marcs.** Els contractes de subministrament d'entregues successives signat amb un únic adjudicatari, es tramita per les normes d'un acord marc, i per tant la naturalesa jurídica del contracte de subministrament és d'acord marc, considerem que està ben nominat i ben tramitat, avalat per les Resolucions del TACRC al respecte.


**18.- Regulació de les millores.** Actualment està molt clar el tractament de les millores, però abans no, ha estat a cops de informes de la JCCA i de resolucions dels TACRC que s'ha aclarit el tema de les millores, abans s'admetia qualsevol classe de millora que fos en relació al contracte sense definit.

**19.- Manca existència de crèdit.** No és cert tots els expedients de contractació tenen l'informe d'intervenció i les reserves de crèdit adients. S'ha comprovat.

**20.- Acords de pròrroga.-** Els acords de pròrroga es tramiten a l'unitat de procedència de l'expedient, no a l'unitat de Contractació i els Serveis municipals les formalitzen amb la major diligència possible, tenint en compte totes les dificultats d'informes econòmics i jurídics i la disponibilitat pressupostària.

**21.- L'1 per cent cultural.** L'Ajuntament de Palma té béns catalogats molt importants i dedica més de l'1 per cent al manteniment, revisió, cura i reparació dels seus béns catalogats, no ha de menester que una altre administració pública administri els diner per mantenir béns municipals.

**22.- Hi ha a l'informe la determinació de errors materials i aritmètics diversos, tals com al CNPA, a qualque**

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 8</b>
<b>Pàgina informe: 67 a 90</b>	
<p>publicació, el tipus de tramitació, IVA incorrectament aplicat, temes de classificació, càlcul garantia definitiva, etc. que són errors materials i/o aritmètics que no han tingut la més mínima influència en la prestació contractada, son errors materials admissibles que no pertorben l'ordre públic ni han causat mal a l'interès general.</p> <p>A continuació tractarem les deficiències particulars de cada contracte i si hi cal justificació o ha estat una interpretació incorrecte, o resulta ser una opinió que no és una vulneració de la norma que regulava la contractació del sector públic en aquell moment.</p>	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<p><b>Data i firma: 28/07/2016</b></p>  <p><b>Juan C. Sastre Sastre – Cap de Departament d'Interior</b></p>	

**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 9**

**Pàgina informe: 72**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

**3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**

**3.1.b) Contingut dels plecs**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

**Expt. 8**

Als expedients núm. 6-8 els PCAP no especifiquen el lloc d'entrega i instal·lació o de prestació del servei (art. 67.2 del RGC


Text de l'al·legació:

La Sindicatura determina que no especifica el lloc de prestació del servei. El PPT defineix clarament quin és el col·lectiu destinatari de la prestació a través de l'Àrea d'Igualtat i Drets Cívics

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma: 28/7/2016**

**Juan C. Sastre Sastre**

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 10</b>
	<b>Pàgina informe: 68</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>  <i>3.1.b) Contingut dels plecs</i>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <i>Expedient 9</i> <i>Als expedients núm. 9 i 14, el PPT no conté el preu de cada una de les unitats en què es descompon el pressupost, i en els expedients núm. 10, 11 i 18, de subministrament a preus unitaris, s'hauria d'haver inclòs en els PPT el nombre estimat d'unitats per subministrar (art. 68 del RGC).</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b>  Preus descompostos de la prestació. El pressupost està configurat anualment amb facturació dividida per dotze.  Subrogació personal. Es preveu a la pàgina 28 de l'expedient als PPT.	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma: 28/07/2016</b>   Juan C. Sastre Sastre	

**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 11**

**Pàgina informe: 80**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

*3.2.b) Adjudicació del contracte. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ*

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*Expedient 10*

*A l'expedient núm. 10 el certificat pel qual l'adjudicatari no té deutes amb l'AEAT està caducat ja en el moment de la licitació (art. 135.4 de la LCSP).*


**Text de l'al·legació: El certificat de l'AEAT de no tenir deutes està caducat. No és cert, és fals, el certificat du data de 8 de febrer de 2010 i té una validesa de sis mesos, per tant caducava el 9 d'agost de 2010 i l'adjudicació es va produir el 20 de juliol de 2010, per tant dins del període de validesa del certificat.**

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma: 28/07/2016**

**Juan C. Sastre Sastre**



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 12</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> <b>3.3 EXECUCIÓ</b>	<b>Pàgina informe: 89</b>
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <i>Expedient 10</i> <b><i>Incidències en la conformació de la prestació de l'objecte del contracte</i></b> <i>A l'expedient núm. 10 no totes les factures estan conformades per certificar que el subministrament s'ha efectuat satisfactòriament i que la factura és correcta.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b>  Totes les factures estan conformades, la tresoreria mai paga una factura sense conformar pel servei responsable del contracte, per tant no és cert, és fals.	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma: 28/07/2016</b>   Juan C. Sastre Sastre	

**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 13**

**Pàgina informe: 82**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

*3.2.d) Formalització i garantia*

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*Expt. 11*

Als expedients núm. **9, 11, 16, 22-26**, dins els antecedents administratius del contracte no es fa referència a la data de la fiscalització prèvia de la despesa; als expedients núm. **2-26** tampoc es fa referència a la data i l'import de l'aprovació i del compromís de la despesa i la referència a l'acord pel qual s'autoritza el contracte (art. 71.3 b) del RGC).

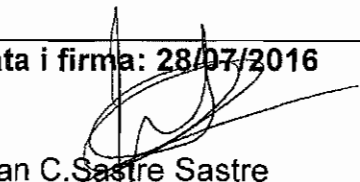
**Text de l'al·legació:**

La Sindicatura diu que la data de fiscalització ha de ser prèvia a l'aprovació. La data de fiscalització és de 3 de juny de 2010 i la data d'aprovació de l'expedient de contractació i dels PCAP i PPT és de 9 de juny de 2010, per tant és una falsa imputació que fa la Sindicatura.

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma: 28/07/2016**

Juan C. Sastre Sastre

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 14</b> <b>Pàgina informe: 82</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>  <i>3.2.d) Formalització i garantia</i>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <i>Expt. 11</i>  <i>Als expedients núm. 11 i 18, de subministrament a preus unitaris, i l'expedient núm. 16, d'obres per executar en funció de les necessitats de l'Administració, els contractes no contenen l'import màxim limitador de cada compromís econòmic de l'Administració (art. 71.6 b) de la RGS).</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b>  . No hi ha import màxim dels preus unitaris. En el quadre annex dels PCAP hi ha els preus unitaris de totes i cada una de les peces de vestuari, especialment les del lot 9 que és el revisat. El mateix passa al model de proposició que hi ha tots els preus de licitació, que se suposa que són els preus màxims unitaris, una vegada més és fals el que imputa la Sindicatura.	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma: 28/07/2016</b>   <b>Juan C. Sastre Sastre</b>	

**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 15**

**Pàgina informe: 67**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

**3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**

*3.1.a) Documentació preparatòria*

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*Expt. 12 i 13*

Els expedients núm. **12 i 13** es corresponen als dos lots del mateix expedient de contractació de «Gestió del servei públic d'ajuda a domicili del municipi de Palma en la modalitat de concert». La qualificació de gestió de servei públic és incorrecta, atès que, en realitat, és un *contracte de serveis*. *Un contracte de gestió de serveis públics es caracteritza pels aspectes que no es donen en el contracte revisat: l'administració ha de traslladar la gestió i l'assumpció dels riscos a l'adjudicatari, la potestat de l'organització i la planificació del servei, tenint autonomia respecte d'això, el concessionari ha d'assumir el risc d'explotació, és a dir, tant les pèrdues com els beneficis; la contraprestació hauria de ser variable subjecta a qüestions alienes a la seva voluntat, com pot ser el nivell d'ús dels usuaris (art. 8, 116, 251-265 de la LCSP).*

**Text de l'al·legació:**

La Sindicatura diu que no és un servei públic perquè no trasllada la gestió i l'assumpció dels riscos a l'adjudicatari, la potestat de l'organització i la planificació del servei. Si consultem el Reglament de Serveis de les Corporacions Locals, veurem que hi ha moltes formes de prestació de serveis públics. Les característiques que diu la Sindicatura fan, únicament, referència les concessions per a la gestió de serveis públics prevista a la LCSP, no té res a veure amb aquest altre forma de prestar serveis públics directament als beneficiaris de serveis socials, si l'ajuda a domicili no pot ser un servei públic ja no sabem quines prestacions seran serveis públics.

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma: 28/07/2016**

**Juan C. Sastre Sastre**

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 16</b>
	<b>Pàgina informe: 69</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> 3.1.b) <i>Contingut dels plecs</i>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <i>Expt. 12 i 13</i> <i>Als expedients núm. 12 i 13 tant l'informe previ del departament jurídic com l'informe d'intervenció recomanen que, en el model de proposició econòmica que han de presentar els licitadors i que s'ha d'adjuntar als PCAP, s'indiqui per a cada lot tant el preu màxim de licitació com el preu hora. Finalment, aquesta informació no ha estat inclosa en el model de proposició.</i> <i>A més, els plecs indiquen un nombre mínim d'hores d'atenció i un pressupost màxim, però no es regula exactament la facturació de les hores addicionals a aquest mínim i, per tant, aquest aspecte no està regulat a cap documentació contractual</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b>  Deficiències al model de proposició dels PCAP. El model de proposició just fa referència a l'oferta econòmica que és l'únic criteri de valoració objectiu o per fórmules, per tant és correcte. La resta de documentació relativa als criteris subjectius tals com plans de treball, etc, ve perfectament determinada i definida la seva presentació als PCAP i PPT.	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma:</b> 28/07/2016   Juan C. Sastre Sastre	

**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 17**

**Pàgina informe: 68**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

*3.1.b) Contingut dels plecs*

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

**Expt. 14**

*Als expedients núm. 9 i 14, el PPT no conté el preu de cada una de les unitats en què es descompon el pressupost, i en els expedients núm. 10, 11 i 18, de subministrament a preus unitaris, s'hauria d'haver inclòs en els PPT el nombre estimat d'unitats per subministrar (art. 68 del RGC).*

**Text de l'al·legació:**

La sindicatura diu que no hi ha preus descomposts. Estan al final del PPT dividits per àrees, per tant no és cert. També hi ha un inventari de tots els immobles inclosos en el contracte. Volem fer constar que aquest és un contracte privat exclòs de la LCSP.

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma: 28/07/2016**

Juan C. Sastre Sastre

**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 18**

**Pàgina informe: 82**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

*3.2.d) Formalització i garantia*

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

Exp. 16

*Als expedients núm. 9, 11, 16, 22-26, dins els antecedents administratius del contracte no es fa referència a la data de la fiscalització prèvia de la despesa; als expedients núm. 2-26 tampoc es fa referència a la data i l'import de l'aprovació i del compromís de la despesa i la referència a l'acord pel qual s'autoritza el contracte (art. 71.3 b) del RGC).*

**Text de l'al·legació:**

La Sindicatura diu que la data de fiscalització ha de ser prèvia a l'aprovació. La data de fiscalització és de 19 d'agost de 2010 i la data d'aprovació de l'expedient de contractació i dels PCAP i PPT és de 1 de setembre de 2010, per tant és una falsa imputació que fa la Sindicatura.

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma: 28/07/2016**

Juan C. Sastre Sastre




<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 19</b>
<b>Pàgina informe: 75</b>	
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> <i>3.1.c) Informes i aprovació de l'expedient</i>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <b>Expt. 17</b> <i>Als expedients núm. 17, 23 i 24 no consta l'informe de supervisió del projecte previ a la seva aprovació, ni l'acta de replanteig prèvia a la tramitació de l'expedient ni el certificat acreditatiu de la disponibilitat dels terrenys precisos per a l'execució normal de l'obra (art. 105 i 110 de la LCSP</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b>  <p>La Sindicatura diu que no hi ha informe de supervisió del projecte. Consta a l'expedient l'informe favorable emès pel Departament d'Obres i Qualitat a l'Edificació de 29 d'octubre de 2010. Per tant no és certa la mancança una vegada més.</p>	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma:</b> 28/07/2016 Juan C. Sastre Sastre	


<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 20</b>
	<b>Pàgina informe: 80</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>	
3.2.d) <i>Formalització i garantia</i>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>	
Als expedients núm. 11 i 18, de subministrament a preus unitaris, i l'expedient núm. 16, d'obres per executar en funció de les necessitats de l'Administració, els contractes no contenen l'import màxim limitador de cada compromís econòmic de l'Administració (art. 71.6 b) de la RGS).	
<b>Text de l'al·legació:</b>	
No hi ha import màxim dels preus unitaris. En el quadre annex dels PCAP hi ha els preus unitaris de totes i cada una de les peces de vestuari, especialment les del lot 8 que és el revisat. El mateix passa al model de proposició que hi ha tots els preus de licitació, que se suposa que són els preus màxims unitaris, a més a més hi ha una fitxa per a cada lot que conté el preu màxim de cada producte, una vegada més és fals el que imputa la Sindicatura.	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma: 28/07/2016</b>	
Juan C. Sastre Sastre	

82

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 21</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> <b>RECOMANACIONS</b>	<b>Pàgina informe: 109</b>
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <i>Justificar adequadament la necessitat que es pretén satisfer amb la prestació objecte del contracte, així com el procediment i la forma d'adjudicació elegits.</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Fonamentar adequadament les raons, per qüestions d'urgència o emergència, en els casos en què es decideix la tramitació abreujada del procediment.</i></li> <li>- <i>Als procediments negociats fixar els aspectes que resulten objecte de negociació amb la finalitat de complir amb l'element diferenciador d'aquest tipus de procediment. Cal indicar que en aquest tipus de procediments, l'absència de negociació condueix a la nul·litat del contracte.</i></li> <li>- <i>En els casos en què se sol·liciti l'actuació d'entitats instrumentals mitjançant el sistema d'encomandes de gestió, deixar constància de les raons d'economia, eficàcia o eficiència quan l'ha d'executar el mitjà propi, que impliqui algun tipus de valor afegit, susceptible d'apreciació quantitativa i/o qualitativa.</i></li> <li>- <i>Complir adequadament les actuacions relatives a l'informe previ sobre el preu del contracte, a l'existència de crèdit adequat i suficient o, si escau, de recursos financers per atendre les obligacions de pagament, i a la fiscalització prèvia de l'expedient o procediment de control similar previ a la seva aprovació.</i></li> <li>- <i>Definir les fórmules per valorar el criteri d'adjudicació relatiu al preu tenint en compte que els paràmetres que defineixen la puntuació màxima puguin ser assumits pels licitadors que participen en el procediment</i></li> <li>- <i>Deixar constància de la documentació que acredita la capacitat i la solvència econòmica, financera i tècnica dels empresaris que presenten ofertes, en particular la documentació corresponent a l'adjudicatari.</i></li> <li>- <i>Definir els límits que, com a mínim, correspongui complir en els casos en què s'exigeixi, per acreditar la solvència econòmica, financera i tècnica, el conjunt de mitjans genèrics regulats en els art. 64 i següents de la LCSP.</i></li> <li>- <i>Complir els requisits i els terminis dels procediments de publicitat, comunicacions i notificacions.</i></li> <li>- <i>Desenvolupar, aprovar i, si escau, normalitzar els procediments interns en matèria de contractació amb la finalitat d'assegurar el respecte als principis rectors de la contractació pública.</i></li> <li>- <i>Preveure i normalitzar el funcionament de l'òrgan col·legiat d'assistència a l'òrgan de contractació amb la finalitat d'objectivar l'adjudicació dins de les instruccions internes de contractació.</i></li> <li>- <i>Dotar la Intervenció Municipal dels mitjans tècnics i dels recursos humans i necessaris per fiscalitzar</i></li> </ul>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 21</b>
adequadament els contractes a litzar adequadament els contractes.	<b>Pàgina informe: 109</b>
<p><b>Text de l'al·legació:</b></p> <p>En quant a les recomanacions no podem saber quines fan referència a l'Ajuntament i quines fan referència als organismes autònoms i a les empreses públiques, ja que la Sindicatura, a diferència del que ha fet amb els expedients, amb les recomanacions ho fa tot junt. No obstant això direm que els expedients que tramita aquest Departament, està justificada la necessitat que es pretén satisfer, si es fa tramitació distinta de l'ordinària, està correctament fonamentat, no es tramiten procediments negociats, es compleixen adequadament els informes previs, l'existència de crèdit adequat i les fiscalitzacions prèvies dels expedients. Estan ben definides les fórmules per valorar els criteris objectius, es comprova les solvències dels licitadors i es deixa constància de l'adjudicatari i finalment es compleixen tots els terminis de publicitat, comunicacions i notificacions, el percentatge de resolucions favorables del TACRC es del 98 per cent, per tant els expedients de contractació mereixen el vist i plau d'aquest Tribunal.</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b></p>	
<p><b>Data i firma: 28/07/2016</b>    <b>Juan C. Sastre Sastre</b></p>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 22</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>  <i>3.2.c) Publicitat, notificacions i comunicacions</i>	<b>Pàgina informe: 81</b>
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>Pel que fa als expedients núm. 1, 4, 6, 8, 10 i 14, les notificacions d'adjudicació definitiva a l'adjudicatari i la resta de licitadors, en el seu cas, es produeixen després de la data de signatura del contracte (art 140.1 de la LCSP)</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b>  Notificació posterior a la data del contracte administratiu. Just hi va haver un sol licitador, no és rellevant.	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma:</b> 28/07/2016 Juan C. Sastre Sastre	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 23</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> <i>3.1.b) Contingut dels plecs</i>	<b>Pàgina informe: 68</b>
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>Els expedients núm. 10, 11 i 18, els PCAP els defineixen com acords marc, quan, en realitat, no ho són, sinó que són contractes de subministrament amb entregues successives a preu unitari segons les necessitats de l'Administració. L'adjudicació d'aquests contractes, que no són acords marc, s'ha d'efectuar d'acord amb les normes previstes al Capítol II del Títol II del Llibre III per als acords marc celebrats amb un únic empresari (art. 9.3 a de la LCSP).</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b>  <b>Hi ha tres contractes d'acord Marc pel subministrament continuat, que segons la llei 30/2007 són acords marc perquè tenen aquest règim jurídic, però la Sindicatura diu que no ho són</b>	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma: 28/07/2016</b>  <b>Juan C. Sastre Sastre</b>	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 1.
	Pàgina informe: 66

Apartat de l'índex de l'informe:  
**3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**  
**3.1. A) Documentació preparatòries**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**  
**(dels contractes seleccionats del 22 al 26)**  
 No consta l'ordre d'inici motivada per l'òrgan de contractació de la necessitat i la idoneïtat de la contractació i la manca de mitjans propis per executar l'objecte del contracte(art.22 i 93 de la LCSP).

**Text de l'al·legació:**  
*Si be es certa la inexistència de la documentació matèria d'objecció, es vol posar de manifest que aquesta deficiència ja consta convenientment esmenada als expedient formalitzats amb posterioritat a l'exercici 2013*

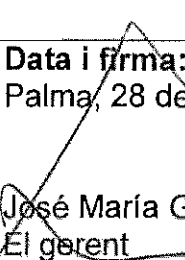
**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**  
 Palma 28 de Juliol de 2016

José María González Navarro  
 El gerent





<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 2.</b>
	<b>Pàgina informe: 67</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> <b>3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES</b> <b>3.1. A) Documentació preparatòries</b>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <b>Als expedients 22, 25 i 26 (coordinació seguretat i salut Palau, futbol i tennis) No consten estudis, càlculs o detalls justificatius del pressupost de licitació i la comprovació que els preus siguin adequats als de mercat.</b>	
<b>Text de l'al·legació:</b> <i>Si be es certa la inexistència de la documentació matèria d'objecció, es vol posar de manifest que aquesta deficiència ja consta convenientment esmenada als expedient formalitzats amb posterioritat a l'exercici 2013</i>	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma:</b> Palma, 28 de Juliol de 2016  José María González Navarro El gerent	



**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 3.**

**Pàgina informe: 67**

**Apartat de l'índex de l'informe:**  
**3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**  
**3.1.a) Documentació preparatòria**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*Als expedients del 22 al 29 que són tots els que suposen una despesa plurianual no consta el certificat de suficiència del límit de compromisos que es determinen en les normes pressupostàries.*

**Text de l'al·legació:**

Als expedients 22, 23 i 24 no estan contemplats com a plurianuals, si bé els contractes han durat més d'un any

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**  
Palma, 28 de Juliol de 2016

Josep Maria González Navarro  
El gerent



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 4.</b> <b>Pàgina informe: 67</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>  <b>3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES</b> <b>3.1.a) Documentació preparatòria</b>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  A l'expedient numero 23, contracte d'obres de caràcter plurianual, no consta la retenció addicional del 10% de l'import d'adjudicació.	
<b>Text de l'al·legació:</b>  No és un contracte plurianual. La retenció addicional es el ADR 220130013378 import 786.605,61€. de liquidació feta al final de l'obra, a la preparació de la documentació no estava previst	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma:</b> Palma, 28 de Juliol de 2016  José María González Navarro El gerent	



**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 5.**

**Pàgina informe: 68**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

**3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**

**3.1.b) Continguts dels Plecs**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*Als expedients 22 al 26 al PCAP no inclouen la Codificació Nacional de productes per activitats (CNPA)*

**Text de l'al·legació:**

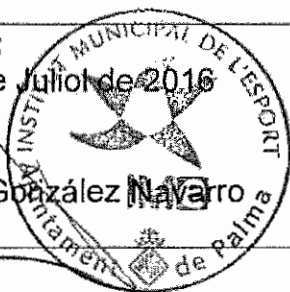
*Si be es certa la inexistència de la codificació matèria d'objecció, es vol posar de manifest que aquesta deficiència ja consta convenientment esmenada als expedient formalitzats amb posterioritat a l'exercici 2014*

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 28 de Juliol de 2016

José María González Navarro  
El gerent



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 6</b> <b>Pàgina informe: 68</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>  <b>3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES</b> <b>3.1.b) Continguts dels Plecs</b>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <i>Al expedient 22 s'ha inclòs incorrectament la codificació corresponent a la nomenclatura Vocabulari comú de contractes (CPV) de la comissió Europea(art.67.2 del RGC)</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> <i>Si be es certa la incorrecció a la codificació matèria d'objecció, es vol posar de manifest que aquesta deficiència ja consta convenientment esmenada als expedient formalitzats amb posterioritat a l'exercici 2013</i>	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma:</b> Palma, 28 de Juliol de 2016  José María González Navarro El gerent	



**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 7**

**Pàgina informe: 68**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

**3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**

**3.1.b) Continguts dels Plecs**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

Als PCAP dels expedients del número 22 al 26 no indiquen que el procediment es tramita de manera ordinària.

**Text de l'al·legació:**

*Si bé es certa la manca d'expressa indicació del procediment, del contingut de la documentació preparatòria del contracte i dels propis plecs, no ofereix dubte la seva substanciació mitjançant la tramitació ordinària.*

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 28 de Juliol de 2016

José María González Navarro  
El gerent



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 8
	Pàgina informe: 68

**Apartat de l'índex de l'informe:**

**3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**  
**3.1.b) Continguts dels Plecs**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

Al expedient 22, anticipats de despesa, no consta als PCAP la indicació que normalment hi ha crèdit o bé que se'n preveu que n'hi hagi en els pressuposts (art.67.2 lletra d del RGC)

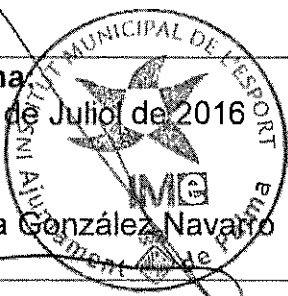
**Text de l'al·legació:**

*El ADR 220110001610 estava fet en data 24/02/2011 per import de 180.000,00€*

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**  
Palma 28 de Juliol de 2016

José María González Navarro  
El gerent





Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 9
	Pàgina informe: 68

**Apartat de l'índex de l'informe:**

**3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**  
**3.1.b) Continguts dels Plecs**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

A l'expedient número 22 al 24 en el PCAP no es desglossa la distribució en anualitats del pressupost base de licitació (art.67.2 c del RGC)

**Text de l'al·legació:**

Als expedients 22, 23 i 24 no estan contemplats com a plurianuals, si bé els contractes han durat més d'un any

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 28 de juliol de 2016

José María González Navarro  
El gerent



**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 10**

**Pàgina informe: 70**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

**3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**

**3.1.b) Continguts dels Plecs**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

Als expedients núm. **25 i 26** s'exigeix que els monitors adscrits al contracte tinguin una titulació adequada, si bé en cap banda s'especifica quina ni s'estableix ni quina documentació han d'aportar respecte d'això (art. 100 i 101 de la LCSP).

**Text de l'al·legació:**

*Si bé es certa la inexistència de l'exigència matèria d'objecció, es vol posar de manifest que aquesta deficiència ja consta convenientment esmenada als expedient formalitzats amb posterioritat a l'exercici 2014*

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 28 de Juliol de 2016

Jose María González Navarro  
El gerent



**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 11**

**Pàgina informe: 70**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

**3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**

**3.1.b) Continguts dels Plecs**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*Als expedients núm. 22 al 24 la fórmula de valoració de l'oferta econòmica no incentiva rebaixes en l'oferta superiors a determinat percentatge i no dóna més puntuació si la rebaixa és superior. La LCSP estableix un mecanisme específic per analitzar si una oferta és desproporcionada o temerària i, per tant, s'hauria d'evitar aquest tipus de fórmules que no garanteixen la consecució de l'elecció de l'oferta més avantatjosa per a l'administració (art. 1 i art. 67.2 k i 136 de la LCSP).*

**Text de l'al·legació:**

*Si bé es certa l'afirmació matèria d'objecció, es vol posar de manifest que aquesta deficiència ja consta convenientment esmenada als expedient formalitzats amb posterioritat a l'exercici 2014, aplicant-se fórmules que garanteixen la consecució de l'elecció de l'oferta més avantatjosa per a l'administració.*

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 28 de juliol de 2010

José María González Navarro  
El gerent



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 12
	Pàgina informe: 70

**Apartat de l'índex de l'informe:**

**3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**

**3.1.b) Continguts dels Plecs**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*Als expedients núm. 25 i 26, que són tots els expedients revisats tramitats per procediment negociat, els plecs no fixen els aspectes que resulten objecte de negociació, és a dir, s'incompleix l'element diferenciador que caracteritza aquest tipus de procediment (art. 160 i 162 de la LCSP), i el criteri que segueix l'Ajuntament per definir l'adjudicació resulta totalment assimilable als aplicats a adjudicacions de procediments oberts o restringits. A més, d'acord amb la jurisprudència administrativa en aquests tipus de procediments, l'absència de l'element diferenciador que els caracteritza, és a dir, la fase de negociació dels aspectes econòmics i tècnics del contracte (art. 160 i 162 de la LCSP), condueix a la nul·litat del procediment.*

**Text de l'al·legació:**

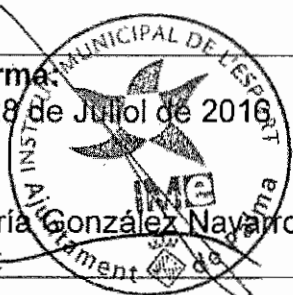
*Si bé es certa la inexistència de la documentació matèria d'objecció, es vol posar de manifest que a l'Institut Municipal de l'Esport de l'Ajuntament de Palma no es tramiten procediments negociats des de l'exercici 2013, llevat dels fonamentats en especificitats tècniques.*

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 28 de Juliol de 2016

Jose Maria González Navarro  
El gerent



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 13</b>
	<b>Pàgina informe: 72</b>

**Apartat de l'índex de l'informe:**

**3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**  
**3.1.b) Continguts dels Plecs**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

Als expedients núm. **22 al 24** el règim de modificacions del contracte està redactat de manera genèrica i fa referència a la possibilitat de modificació per raons d'interès públic amb subjecció als art. 194, 195, 202, 217 i 282 de la LCSP i 158-162 del RGC, si bé, d'acord amb l'esmentat art. 202 de la LCSP, les condicions en què es pot produir la modificació s'han de recollir als plecs. Per tant, s'haurien d'haver concretat al plec aquestes condicions concretes i no fer menció de manera genèrica als articles que regulen les modificacions.

**Text de l'al·legació:**

*Si bé es certa la redacció genèrica del règim de modificacions del contracte, es vol posar de manifest que aquesta deficiència ja consta convenientment esmenada als expedient formalitzats amb posterioritat a l'exercici 2014*

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 28 de Juliol de 2016

José María González Navarro  
 El gerent



**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 14**

**Pàgina informe: 72**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

**3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**

**3.1.b) Continguts dels Plecs**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

Als expedients núm. **25** i **26** s'estableix al PPT en lloc del PCAP (art. 68.3 del RGC).

**Text de l'al·legació:**

*Si bé es certa l'objecció, es vol posar de manifest que aquesta deficiència ja consta convenientment esmenada als expedient formalitzats amb posterioritat a l'exercici 2014*

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 28 de Juliol de 2016

José María González Navarro  
El gerent



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 15
	Pàgina informe: 73 i 74

**Apartat de l'índex de l'informe:**

**3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**

**3.1.b) Continguts dels Plecs**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*Els PPT dels expedients núm. 25 i 26 contenen clàusules que només han de figurar en el PCAP, com, per exemple: durada, pressupost de licitació, codi CPV, partida pressupostària, pròrroga, període de garantia, possibilitats de modificacions, regulació revisió de preus, import de les despeses màximes de publicitat a càrrec de l'adjudicatari, drets, obligacions i responsabilitats del contractista, tipus de millores per valorar, lloc de prestació del servei, personal humà mínim, règim de sancions, classificació exigida, determinació de quan una oferta és considerada temerària, règim d'abonaments i certificats, criteris d'adjudicació, etc. (art. 68.3 del RGC).*

**Text de l'al·legació:**

*Si bé es certa l'objecció, es vol posar de manifest que aquesta deficiència ja consta convenientment esmenada als expedient formalitzats amb posterioritat a l'exercici 2014*

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 28 de Juliol de 2016

José María González Navarro  
El gerent





Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 16
	Pàgina informe: 74

**Apartat de l'índex de l'informe:**

**3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**  
**3.1.b) Continguts dels Plecs**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*Al expedient núm. 22 determinades clàusules dels PPT estableixen l'exigència d'ubicació del domicili de l'adjudicatari a Palma. Els plecs no poden incloure clàusules que puguin derivar en diferències de tracte en funció de la nacionalitat, la llengua, el domicili o el territori de l'adjudicatari, fins i tot de manera indirecta, com l'exigència d'ubicació d'instal·lacions en el territori de referència, donat que són contràries al principi d'igualtat de tracte i no discriminació i atempten contra el principi de lliure concurrència (art. 1 i 123 de la LCSP, Sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea de 27 d'octubre de 2005 Contse C-234/03).*

**Text de l'al·legació:**

*Si bé es certa l'objecció, es vol posar de manifest que aquesta deficiència ja consta convenientment esmenada als expedient formalitzats amb posterioritat a l'exercici 2013*

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**  
 Palma, 28 de Juliol de 2016

José María González Navarro  
 El gerent



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 17
	Pàgina informe: 74

**Apartat de l'índex de l'informe:**

**3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**  
**3.1.b) Continguts dels Plecs**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

A l'expedient núm. 22, els PCAP contenen moltes clàusules que fan referència a un contracte d'obres i no de serveis, com és l'objecte del contracte, perquè han fet servir un model de plecs per a contractació d'obres, cosa que suposa que hi hagi moltes clàusules impossibles de complir.

**Text de l'al·legació:**

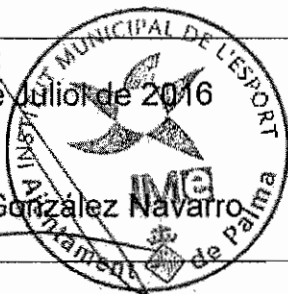
*Si be es certa l'objecció, es vol posar de manifest que aquesta deficiència ja consta convenientment esmenada als expedient formalitzats amb posterioritat a l'exercici 2014*

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 28 de Juliol de 2016

José María González Navarro  
El gerent



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 18
	Pàgina informe: 87

**Apartat de l'índex de l'informe:**

**3.3. EXECUCIÓ**  
*Incidències envers el retorn de les fiances*

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*A l'expedient núm. 22 no consta la devolució de la garantia una vegada transcorregut el termini previst per a la garantia de les prestacions objecte del contracte, sense que consti a l'expedient reclamacions per l'execució deficient (art. 90 de la LCSP).*


**Text de l'al·legació:**

**ES VA FER DIA 30/07/2015 I EL NUM. D'OPERACIÓ ÉS CANC 320150000688 PER UN IMPORT DE 7.627,12 €**

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**  
 Palma, 28 de Juliol de 2016

José María González Navarro  
 El gerent



**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 1.**

**Pàgina informe: 92**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

2. CONTRACTACIÓ

B. CONTRACTES SELECCIONATS

B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS  
EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)

4.0. INSTRUCCIONS INTERNES DE CONTRACTACIÓ

**Paràgraf al·legat de l'informe:**

*Les normes internes de contractació aprovades pel Consell d'Administració d'EMAYA, vigents per als exercicis 2010 i 2011, no poden assegurar, raonablement, el compliment d'aquestes exigències en els aspectes següents:*

*No consideren cap actuació que resulti assimilable a l'acta d'aprovació de l'expedient per part de l'òrgan competent; és a dir, l'anàlisi del conjunt d'actuacions preparatòries, la confirmació de la disponibilitat de recursos financers i l'inici del procediment d'adjudicació.*

**Text de l'al·legació:**


En l'actualitat aquesta incidència està esmenada: a la pràctica, el Consell d'Administració, òrgan de contractació de EMAYA, dona l'ordre d'inici de la tramitació dels expedients de contractació, aprova els Plecs de Clàusules Particulars i designa els membres de la Mesa de Contractació. Per a adoptar aquest acord, s'aporten addicionalment els informes d'existència de fons i de supervisió legal

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 30 de juny de 2016



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 2.</b>
<b>Pàgina informe: 92</b>	
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ 2. CONTRACTACIÓ B. CONTRACTES SELECCIONATS B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA) 4.0. INSTRUCCIONS INTERNES DE CONTRACTACIÓ	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>Les normes internes de contractació aprovades pel Consell d'Administració d'EMAYA, vigents per als exercicis 2010 i 2011, no poden assegurar, raonablement, el compliment d'aquestes exigències en els aspectes següents:</i> <input type="checkbox"/> <i>No tenen previst, de forma estructurada, la composició i el funcionament d'un òrgan tècnic col·legiat i especialitzat en la funció d'assistència a l'òrgan de contractació amb la finalitat d'objectivar l'adjudicació del contracte. A més, en els procediments oberts o restringits, inclosos els contractes subjectes a regulació harmonitzada, quan s'atribueix als criteris avaluables mitjançant fórmules una ponderació inferior a la corresponent als criteris quantificables segons judicis de valor, tampoc no està prevista la formació d'un comitè d'experts per avaluar les ofertes o bé la sol·licitud d'actuació per a aquesta finalitat d'un organisme tècnic especialitzat.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> EMAYA, com a poder adjudicadors, entén que, d'acord amb el que disposa l'a.190.1.a LCSP, no té l'obligatorietat d'aplicar el previst a l'a.150.2 LCSP, sobre la intervenció del comitè d'experts per a la valoració de criteris subjectius	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>  	
<b>Data i firma:</b> Palma, 30 de juny de 2016 	

**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 3.**

**Pàgina informe: 93**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

2. CONTRACTACIÓ

B. CONTRACTES SELECCIONATS

B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS  
EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)

4.0. INSTRUCCIONS INTERNES DE CONTRACTACIÓ

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*Les normes internes de contractació aprovades pel Consell d'Administració d'EMAYA, vigents per als exercicis 2010 i 2011, no poden assegurar, raonablement, el compliment d'aquestes exigències en els aspectes següents:*

*Tampoc no tenen previst un procediment de recepció d'ofertes que certifiqui la data de recepció ni un règim de garanties tant per a les ofertes com per a l'adjudicació. A més, no hi consta que l'entitat hagi implantat cap mecanisme de registre o control d'entrada que assegurï la integritat de les ofertes presentades i la seva recepció en termini.*

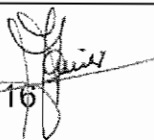
**Text de l'al·legació:**

En l'actualitat aquesta incidència està esmenada, tot i que el sistema usat fins el passat mes de febrer, data a partir de la qual es disposa d'un programa informàtic que registra automàticament el moment de lliurament de la documentació presentada a les licitacions, les ofertes eren registrades i segellades manualment en el departament de Presidència d'EMAYA, entregant còpia de les mateixes als interessats. El control del registre es realitzava mitjançant un llibre destinat a tal efecte.

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 30 de juny de 2016



**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 4.**

**Pàgina informe: 93**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

2. CONTRACTACIÓ

B. CONTRACTES SELECCIONATS

B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS

EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)

4.0. INSTRUCCIONS INTERNES DE CONTRACTACIÓ

**Paràgraf al·legat de l'informe:**

*Les normes internes de contractació aprovades pel Consell d'Administració d'EMAYA, vigents per als exercicis 2010 i 2011, no poden assegurar, raonablement, el compliment d'aquestes exigències en els aspectes següents:*

*Inclouen, com a potestatiu, el requisit previ a l'adjudicació d'acreditar que es troben al corrent de les obligacions tributàries, en matèria de Seguretat Social i amb l'Ajuntament.*

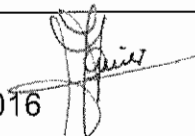
**Text de l'al·legació:**

A la pràctica, a tots els expedients de contractació sempre s'ha requerit que l'adjudicatari es trobi al corrent de les obligacions tributàries i en matèria de Seguretat Social.

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**


**Data i firma:**

Palma, 30 de juny de 2016





<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 5.</b>
	<b>Pàgina informe: 93</b>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>  III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ  2. CONTRACTACIÓ  B. CONTRACTES SELECCIONATS  B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS  EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)  4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES  4.1.A) DOCUMENTACIÓ PREPARATÒRIA</p>	
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <i>Als expedients núm. 44 i 45 no consta la memòria justificativa a la qual fa menció el punt VI de les normes internes de contractació, on, entre d'altres, es defineix la naturalesa de les necessitats per cobrir, així com la idoneïtat i el contingut del contracte corresponent.</i></p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b>  En l'actualitat aquesta incidència està esmenada, essent iniciat un nou expedient de contractació quan el procediment obert original es declarat desert</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b></p>	
<p><b>Data i firma:</b>  Palma, 30 de juny de 2016 </p>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 6.</b> <b>Pàgina informe: 93</b>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>  III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ  2. CONTRACTACIÓ  B. CONTRACTES SELECCIONATS  B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS  EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)  4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES  4.1.A) DOCUMENTACIÓ PREPARATÒRIA</p>	
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <i>Als expedients núm. 33, 34, 36-39, procediments subjectes a regulació harmonitzada, i als expedients núm. 43-45, procediments oberts i negociats sense publicitat, respectivament, no consta justificada adequadament l'elecció dels criteris tinguts en compte per adjudicar el contracte (art. 93 de la LCSP).</i></p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b>  A la memòria justificativa d'inci dels expedients de contractació es defineixen els criteris d'adjudicació, els quals s'apliquen a tots els que participen a la licitació, tot i que no es motiva la seva elecció</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b></p>	
<p><b>Data i firma:</b>  Palma, 30 de juny de 2016 </p>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 7.</b>
	<b>Pàgina informe: 93</b>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>          III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ          2. CONTRACTACIÓ          B. CONTRACTES SELECCIONATS          B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS          EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)          4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES          4.1.A) DOCUMENTACIÓ PREPARATÒRIA</p>	
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <i>A més, als expedients núm. 30-35, 39, 43 i 44 tampoc no consta cap document que justifiqui el pressupost de licitació o el valor estimat del contracte (art. 75 i 76 de la LCSP)</i></p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b>          En l'actualitat, a la memòria justificativa d'inci dels expedients de contractació els tècnics justifiquen bé si el tipus màxim de licitació està calculat en funció a l'històric de compres, o bé si està calculat en funció de qualque estudi de mercat</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b></p>	
<p><b>Data i firma:</b></p> <p>Palma, 30 de juny de 2016 </p>	

**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 8.**

**Pàgina informe: 93**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

2. CONTRACTACIÓ

B. CONTRACTES SELECCIONATS

B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS  
EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)

4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES

4.1.A) DOCUMENTACIÓ PREPARATÒRIA

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*Als expedients núm. 33 i 34 la durada inicial s'estableix en 2 anys i es disposa la possibilitat de pròrrogues, tot i que no en consta la durada. En principi, el valor estimat del contracte que estableix la documentació considera un any, si bé fa menció a la durada de 2 anys. L'art. 76 de la LCSP exigeix que el càlcul del valor estimat del contracte ha d'incloure qualsevol forma d'opció eventual i les pròrrogues eventuais. La manca d'aquestes qüestions a la publicitat del procediment lleva transparència i limita la concurrència, principis rectors de la contractació pública.*

**Text de l'al·legació:**

En l'actualitat, en els Plecs de Clàusules Particulars, consta diferenciadament el tipus màxim de licitació com el valor estimat del contracte.


Tot i la incidència, els expedients 33 i 34, subjectes a regulació harmonitzada, tingueren la mateixa publicitat, entenent que no es va limitar la concurrència com a principi rector de la contractació pública

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 30 de juny de 2016



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 9.</b>
	<b>Pàgina informe: 93</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ 2. CONTRACTACIÓ B. CONTRACTES SELECCIONATS B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA) 4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES 4.1.A) DOCUMENTACIÓ PREPARATÒRIA	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>Els expedients núm. 30, 35 i 40, relatius al subministrament a granel de grava, a la pavimentació de les xarxes i al subministrament de material per a xarxes, es tracten com a contractes menors, si bé s'ha de destacar que aquest tipus de subministrament i obres són recurrents en l'activitat ordinària d'EMAYA i, per tant, pertoca considerar-los com una prestació continuada en el temps. En conseqüència, s'hauria d'aplicar un altre tipus de procediment subjecte a concurrència i, en el seu cas, a publicitat, amb respecte cap als principis bàsics de la contractació pública, amb la finalitat de seleccionar l'oferta econòmica més avantatjosa. Evidentment, a partir del moment en què aquests procediments reben el tractament de contracte menor, no consten als expedients els documents que regulen el procediment ni la resta d'actuacions preparatòries (informe de necessitat, disponibilitat financera, etc.), ni actuacions col·legiades per decidir l'adjudicació, els requisits de solvència, ni la formalització amb l'adjudicatari en el contracte corresponent.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> Els expedients 30 i 35 son conseqüència de previsions anuals inferiors a 50.000€ i tramitats d'acord amb les Instruccions Internes de Contractació vigents en aquell moment. Aquest tractament anual s'entén econòmicament més avantatjós baix criteris de variabilitat de preus de mercat.	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>  	
<b>Data i firma:</b> Palma, 30 de juny de 2016 	

**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 10.**

**Pàgina informe: 93**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

2. CONTRACTACIÓ

B. CONTRACTES SELECCIONATS

B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS  
EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)

4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES

4.1.A) DOCUMENTACIÓ PREPARATÒRIA

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*Als expedients núm. 31 i 32, negociat sense publicitat i procediment obert, respectivament, l'objecte són els subministraments de materials que per les característiques es poden agrupar en el mateix procediment i, seguint el que disposa l'art. 74 de la LCSP, on s'estableix la realització independent mitjançant la divisió en lots. Sense perjudici dels procediments d'adjudicació seleccionats per EMAYA, cal assenyalar que, en considerar l'esmentada agrupació, pertoca tramitar l'expedient com un procediment subjecte a regulació harmonitzada, qüestió que afavoreix la concurrència, un dels principis bàsics de la contractació pública i que l'entitat no va considerar.*

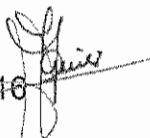
**Text de l'al·legació:**

Ambdós expedients foren tramitats independentment per iniciativa tècnica

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 30 de juny de 2010



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 11.</b> <b>Pàgina informe: 94</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ 2. CONTRACTACIÓ B. CONTRACTES SELECCIONATS B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA) 4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES 4.1.A) DOCUMENTACIÓ PREPARATÒRIA	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>Els expedients núm. 41 i 42, contractes de subministrament i serveis, respectivament, es presenten com un procediment d'adjudicació d'acord amb l'art. 154.d de la LCSP i el punt VII b de les normes internes de l'entitat, és a dir, procediment negociat sense publicitat encomanat per qüestions tècniques o dependència tecnològica a un únic empresari. Cal assenyalar que aquesta condició especial no es troba acreditada adequadament als expedients. En el cas de l'expedient núm. 41, es justifica mitjançant la manifestació del mateix adjudicatari; quant a l'expedient núm. 42, si bé consta la condició d'únic empresari dins l'illa de Mallorca autoritzat per a la gestió de residus, aquesta autorització resulta vigent fins a l'abril de 2010 i el procediment es formalitza al desembre de 2010. A més, en aquest darrer cas, amb l'agreujament que, d'acord amb l'import del procediment, es troba subjecte a regulació harmonitzada.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> En l'actualitat, en cas de donar-se aquest cas de nou, la justificació de la exclusivitat vendria determinada pels tècnics d'EMAYA	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>   	
<b>Data i firma:</b> Palma, 30 de juny de 2016 	



**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 12.**

**Pàgina informe: 94**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

2. CONTRACTACIÓ

B. CONTRACTES SELECCIONATS

B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS  
EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)

4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES

4.1.A) DOCUMENTACIÓ PREPARATÒRIA

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*A l'expedient núm. 31, cal indicar que la quantitat per subministrar entre ambdós procediments es redueix un 14 %, és a dir, que es produeix una variació substancial, per tant s'incompleix el que disposa l'art. 154.c de la LCSP en l'elecció del procediment. A més, respecte a les ofertes sol·licitades relatives al procediment negociat, es produeix la incongruència següent: aquests documents duen data anterior a la de l'escrit que declara desert el primer procediment i motiva l'adjudicació mitjançant el procediment negociat. També cal indicar que la proposta d'adjudicació del segon procediment du data anterior a l'acord de l'òrgan d'administració que declara desert el primer procediment. Finalment, els plecs que regulen el procediment resulten els previstos inicialment, aplicables a un procediment obert, sense tenir en compte l'adjudicació final mitjançant un procediment negociat sense publicitat.*

**Text de l'al·legació:**

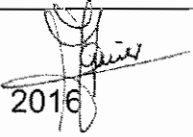
En l'actualitat aquesta incidència està esmenada, essent iniciat un nou expedient de contractació quan el procediment obert original es declarat desert

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 30 de juny de 2016



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 13.</b>
	<b>Pàgina informe: 94</b>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>  <b>III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ</b>  <b>2. CONTRACTACIÓ</b>  <b>B. CONTRACTES SELECCIONATS</b>  <b>B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS</b>  <b>EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)</b>  <b>4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES</b>  <b>4.1.A) DOCUMENTACIÓ PREPARATÒRIA</b></p>	
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <i>A l'expedient núm. 45, tramitat com un procediment negociat, es produeix una variació substancial respecte a la tramitació del procediment obert que es va declarar desert, pel que fa als requisits exigits quant a la formació de l'equip humà necessari per a la prestació. Per tant, també en aquest cas, s'incompleix el que disposa l'art. 154.c de la LCSP en l'elecció del procediment.</i></p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b>  En l'actualitat aquesta incidència està esmenada, essent iniciat un nou expedient de contractació quan el procediment obert original es declarat desert</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b></p>	
<p><b>Data i firma:</b></p> <p>Palma, 30 de juny de 2016 </p>	

**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 14.**

**Pàgina informe: 94**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

2. CONTRACTACIÓ

B. CONTRACTES SELECCIONATS

B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS  
EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)

4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES

4.1.A) DOCUMENTACIÓ PREPARATÒRIA

**Paràgraf al·legat de l'informe:**

*A l'expedient núm. 34 l'objecte del contracte és el subministrament de combustible d'automoció, en concret gasoil automoció, gasolina sense plom 95 i gasoil bonificat. Aquest subministrament s'ha de fer de forma successiva, per un preu unitari i segons les necessitats d'EMAYA. D'acord amb aquestes característiques i segons el que disposa l'art. 9.3 de la LCSP, l'adjudicació d'aquests tipus de subministrament s'ha de fer d'acord amb les normes previstes en el capítol II del títol II del llibre III per als acords marc, però el procediment que ha seguit EMAYA no s'hi ajusta. D'acord amb l'esmentat art. 9.3 de la LCSP, la norma estableix que en la contractació de subministraments per preu unitari s'ha d'utilitzar obligatòriament la forma jurídica contractual de l'acord marc i, més concretament, la modalitat del contracte, marc en el qual estan fixats tots els termes de les obligacions de les parts, i únicament queda sense precisar el volum total d'unitats per subministrar que se subordina a les necessitats de l'entitat contractant.*

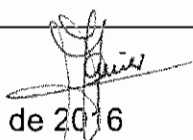
**Text de l'al·legació:**

En l'actualitat EMAYA està analitzant la manera d'incloure el previst en el capítol II del títol II del llibre III per als acords marc en el seu procediment de contractació per aquests tipus de subministrament

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 30 de juny de 2016



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 15.</b> <b>Pàgina informe: 94</b>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>  <b>III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ</b>  <b>2. CONTRACTACIÓ</b>  <b>B. CONTRACTES SELECCIONATS</b>  <b>B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS</b>  <b>EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)</b>  <b>4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES</b>  <b>4.1.A) DOCUMENTACIÓ PREPARATÒRIA</b></p>	
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <i>Als expedients núm. 36-38, la data d'inici dels quals és el març de l'any 2010, s'indica que el 80 % del cost s'ha de finançar amb fons europeus procedents del Programa Operatiu Fons de Cohesió FEDER 2007-2013. L'Acord de l'Ajuntament que autoritza aquest finançament és de 30 juny de 2010, posterior a la proposta d'adjudicació que va fer la Mesa que va actuar en el procediment. Per tant, sense perjudici de la documentació inicial, l'objecte del contracte no disposava de recursos financers suficients a l'inici del procediment d'adjudicació. A més, tampoc no hi consta el finançament de la part no coberta, el 20 %, per aquests Fons de Cohesió. Finalment, a aquests expedients no consta la reserva de crèdit, o procediment equivalent, corresponent a l'1 % cultural (art. 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears).</i></p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b>  En l'actualitat EMAYA està tramitant la inclusió del previst art. 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears per aquests tipus d'expedients</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b></p>	
<p><b>Data i firma:</b>  Palma, 30 de juny de 2010. </p>	

**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 16.**

**Pàgina informe: 95**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

2. CONTRACTACIÓ

B. CONTRACTES SELECCIONATS

B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS

EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)

4.1. ACTUACIONS PREPARATÓRIES

4.1.A) DOCUMENTACIÓ PREPARATÓRIA

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*A l'expedient núm. 39 l'objecte del contracte, «Subministrament dels mitjans necessaris per a l'optimització i foment de la recollida selectiva», es troba dividits en lots. En principi, no consta a l'expedient la motivació que justifica la divisió (art. 74 de la LCSP). A més, atesa l'ambigüïtat de l'objecte del contracte, la divisió en lots presenta una significativa heterogeneïtat, assimilable a objectes de procediments diferents. D'una banda, es tracta de contenidors per fomentar la recollida selectiva i, de l'altra, més enllà de les especificacions tècniques, es tracta de vehicles equipats per a la recollida en els contenidors soterranis adquirits en procediments anteriors. A més, quant al finançament, s'indica que el 80 % del cost s'ha de finançar amb fons europeus procedents del Programa Operatiu Fons de Cohesió FEDER 2007-2013. No hi consta el finançament de la part no coberta, el 20 %, per aquests Fons de Cohesió.*

**Text de l'al·legació:**


L'expedient fou tramitat de forma conjunta per lots per iniciativa tècnica

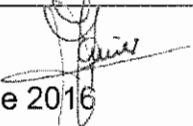
**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 30 de juny de 2016




<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 17.</b> <b>Pàgina informe: 95</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ 2. CONTRACTACIÓ B. CONTRACTES SELECCIONATS B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA) 4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES 4.1.A) DOCUMENTACIÓ PREPARATÒRIA	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>Als expedients núm. 31-34, 41-45 no consta cap document o actuació que assegurí el finançament del contracte.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> En l'actualitat aquesta incidència està esmenada, essent requerit l'informe d'existència de fons a tots els expedients de contractació	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>   	
<b>Data i firma:</b>  Palma, 30 de juny de 2016	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 18.</b>
	<b>Pàgina informe: 95</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ 2. CONTRACTACIÓ B. CONTRACTES SELECCIONATS B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA) 4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES 4.1.A) DOCUMENTACIÓ PREPARATÒRIA	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>A cap dels expedients no subjectes a regulació harmonitzada fiscalitzats consten les actuacions previstes a l'apartat VI de les instruccions internes de contractació relatives a la preparació dels contractes, que indiquen, entre d'altres, com a part d'aquestes actuacions, que en «[...] la realització de les operacions internes de control, incloses les d'ordre pressupostari, establertes en l'empresa, es remetrà l'expedient, si escau, al Departament d'Assessoria Jurídica d'EMAYA, per a la supervisió legal d'aquest i l'inici de la tramitació formal del contracte».</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> En l'actualitat aquesta incidència està esmenada, essent requerits els informes d'existència de fons i de supervisió legal a tots els expedients de contractació	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>  	
<b>Data i firma:</b> <div style="text-align: center;">  </div> Palma, 30 de juny de 2016	



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 19.</b>
	<b>Pàgina informe: 95</b>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>          III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ          2. CONTRACTACIÓ          B. CONTRACTES SELECCIONATS          B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS          EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)          4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES          4.1.B) CONTINGUTS DELS PLECS</p>	
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <i>Als expedients núm. 44 i 45, pel que fa a la presentació de les ofertes, el PCAP disposa incloure en el mateix sobre la informació corresponent al criteris d'adjudicació avaluables mitjançant judicis de valor i els avaluables mitjançant l'aplicació de fórmules. Aquest criteri s'oposa a la metodologia de valoració que recull l'art. 134 de la LCSP i l'art. 27 i següents del RD 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment aquesta Llei i dels quals es desprèn que aquesta informació s'ha de presentar en sobres separats i s'exigeix que el procediment de valoració del criteris avaluables mitjançant judici de valor s'ha de dur a terme abans dels corresponents a l'aplicació de fórmules i documentar adequadament aquest fet.</i></p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b>          Els expedients 44 i 45 son Procediments Negociats, l'objectiu del qual es la negociació dels criteris d'adjudicació tant dels avaluables mitjançant fórmules com dels avaluables mitjançant judicis de valor, entenent que no hi ha inconvenient en presentar-los de forma conjunta</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b></p>	
<p><b>Data i firma:</b>          Palma, 30 de juny de 2016 </p>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 20.</b>
	<b>Pàgina informe: 95</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ 2. CONTRACTACIÓ B. CONTRACTES SELECCIONATS B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA) 4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES 4.1.B) CONTINGUTS DELS PLECS	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>Als expedients núm. 31-34, 39, 43-45, el PCAP exigeix, per acreditar la solvència econòmica, financera i tècnica del contractista, el conjunt de mitjans genèrics als quals fan menció els art.64 i següents de la LCSP, sense especificar, en cap cas, les condicions mínimes o líndars que s'han de complir a cadascun d'aquests en funció de l'objecte del contracte.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> En l'actualitat aquesta incidència està esmenada, essent exigits requisits més específics de solvència econòmica, financera i tècnica, en funció de l'objecte de la contractació	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>  	
<b>Data i firma:</b> Palma, 30 de juny de 2016 	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 21.</b>
	<b>Pàgina informe: 95</b>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>  <b>III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ</b>  <b>2. CONTRACTACIÓ</b>  <b>B. CONTRACTES SELECCIONATS</b>  <b>B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS</b>  <b>EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)</b>  <b>4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES</b>  <b>4.1.B) CONTINGUTS DELS PLECS</b></p>	
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <i>Als expedients núm. 31, 41 i 42, tramitats per procediment negociat, no consta cap document que fixi els aspectes que resulten objecte de negociació. És a dir, que s'incompleix l'element diferenciador que caracteritza aquest tipus de procediment (apartat VII.b de les instruccions internes de contractació). Pertoca indicar que, d'acord amb la jurisprudència administrativa, aquests tipus de mancances condueixen a la nul·litat del procediment.</i></p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b>  En l'actualitat aquesta incidència està esmenada, en el cas del expedient 31 essent iniciat un nou expedient de contractació quan el procediment obert original es declarat desert. A més, en el cas dels expedients 41 i 42, davant la necessitat de contractar per qüestions tècniques o dependència tecnològica a un únic empresari, la justificació de la exclusivitat vendria determinada pels tècnics d'EMAYA</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b></p>	
<p><b>Data i firma:</b>   Palma, 30 de juny de 2016</p>	

**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 22.**

**Pàgina informe: 95**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

2. CONTRACTACIÓ

B. CONTRACTES SELECCIONATS

B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS  
EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)

4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES

4.1.B) CONTINGUTS DELS PLECS

**Paràgraf al·legat de l'informe:**

*A més, als expedients núm. 41 i 42 tampoc no consten els plecs que regulen el procediment, documents essencials, encarregats de regular els drets i les obligacions de les parts que hi intervenen. L'absència d'aquests tipus de documents també condueix a la nul·litat del procediment*


**Text de l'al·legació:**


En l'actualitat aquesta incidència està esmenada. Davant la necessitat de contractar per qüestions tècniques o dependència tecnològica a un únic empresari, la justificació de la exclusivitat vendria determinada pels tècnics d'EMAYA

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**


**Data i firma:**


Palma, 30 de juny de 2016



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 23.</b> <b>Pàgina informe: 96</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ 2. CONTRACTACIÓ B. CONTRACTES SELECCIONATS B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA) 4.1. ACTUACIONS PREPARATÓRIES 4.1.B) CONTINGUTS DELS PLECS	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>A l'expedient núm. 41 tampoc no consta cap contracte que formalitzi el vincle entre l'entitat i el contractista.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> Tot i que en l'actualitat aquesta incidència està esmenada ja que davant la necessitat de contractar per qüestions tècniques o dependència tecnològica a un únic empresari, la justificació de la exclusivitat vendria determinada pels tècnics d'EMAYA, l'expedient 41 fou tramitat pel procediment d'adjudicació d'acord amb l'art. 154.d de la LCSP i el punt VII b de les normes internes vigents de l'entitat, essent l'acceptació de la seva oferta el document que vinculà la relació entre ambdues entitats	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>  	
<b>Data i firma:</b> Palma, 30 de juny de 2016 	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 24.</b>
	<b>Pàgina informe: 96</b>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>          III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ          2. CONTRACTACIÓ          B. CONTRACTES SELECCIONATS          B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS          EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)          4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES          4.1.C) INFORMES I APROVACIÓ DE L'EXPEDIENT</p>	
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <i>A cap dels expedients fiscalitzats no consta cap actuació relativa al control previ de la documentació abans de l'inici del procediment d'adjudicació, és a dir, el procés que habitualment s'anomena fiscalització prèvia de l'expedient. A més, tampoc no hi consta cap actuació que resulti assimilable a la intervenció de l'òrgan de contractació per deixar constància de l'aprovació de l'expedient i l'inici del procediment d'adjudicació.</i></p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b>          En l'actualitat aquesta incidència està esmenada: a la pràctica, el Consell d'Administració, òrgan de contractació de EMAYA, dona l'ordre d'inici de la tramitació dels expedients de contractació, aprova els Plecs de Clàusules Particulars i designa els membres de la Mesa de Contractació. Per a adoptar aquest acord, s'aporten addicionalment els informes d'existència de fons i de supervisió legal</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b></p>	
<p><b>Data i firma:</b>          Palma, 30 de juny de 2016 </p>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 25.</b> <b>Pàgina informe: 96</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ 2. CONTRACTACIÓ B. CONTRACTES SELECCIONATS B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA) 4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES 4.1.C) INFORMES I APROVACIÓ DE L'EXPEDIENT	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>Als expedients núm. 31-33, 43-45 no consta cap informe jurídic respecte al contingut dels plecs.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> En l'actualitat aquesta incidència està esmenada, essent requerit l'informe de supervisió legal a tots els expedients de contractació	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>   	
<b>Data i firma:</b>  Palma, 30 de juny de 2016	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 26.</b>
	<b>Pàgina informe: 96</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ 2. CONTRACTACIÓ B. CONTRACTES SELECCIONATS B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA) 4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES 4.1.C) INFORMES I APROVACIÓ DE L'EXPEDIENT	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>A l'expedient núm. 33, cal fer menció que hi consta un informe de la Intervenció de l'Ajuntament on es posen de manifest diferents incidències sobre aquests documents, tal com la falta de menció al règim jurídic aplicable, és a dir, la LCSP, però no hi costa l'esmena d'aquestes incidències.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> L'informe emès per la Intervenció de l'Ajuntament es de conformitat, amb observacions, no deixant-se de tramitar l'expedient.	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>  	
<b>Data i firma:</b>  Palma, 30 de juny de 2016	



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 27.</b>
	<b>Pàgina informe: 96</b>


**Apartat de l'índex de l'informe:**  
 III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ  
 2. CONTRACTACIÓ  
 B. CONTRACTES SELECCIONATS  
 B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS  
 EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)  
 4.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ  
 4.2.A) ACTUACIÓ DE LA MESA I PROPOSTA D'ADJUDICACIÓ

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**  
*Als expedients núm. 30-32, 35, 40-42 no consta que l'adjudicatari hagi acreditat que es troba al corrent de les obligacions tributàries, amb la Seguretat Social i amb l'Ajuntament.*

**Text de l'al·legació:**  
 Els expedients 30, 35 i 40 son contractacions menors a 50.000€ i els expedients 41 i 42 encomanats per qüestions tècniques o dependència tecnològica a un únic empresari. Tots aquests expedients foren tramitats d'acord amb el punt VII b de les Instruccions Internes de Contractació vigents en aquell moment, segons les quals es poden adjudicar a qualsevol empresari amb capacitat d'obrar i que disposi de l'habilitació professional necessària per a la prestació de l'objecte de la contractació

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**   
 Palma, 30 de juny de 2016

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 28.</b>
	<b>Pàgina informe: 96</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ 2. CONTRACTACIÓ B. CONTRACTES SELECCIONATS B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA) 4.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ 4.2.A) ACTUACIÓ DE LA MESA I PROPOSTA D'ADJUDICACIÓ	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>Als expedients núm. 31-34, 39-45 no consta la valoració que ha fet la Mesa respecte a la documentació que ha aportat l'adjudicatari per acreditar la solvència</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> La revisió de la solvència dels licitadors requerida als Plecs de Clàusules Particulars, entre els quals s'inclou l'adjudicatari, es realitza en l'acte d'obertura de la documentació administrativa, del qual s'aixeca la corresponent acta.	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma:</b> Palma, 30 de juny de 2016 	

**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 29.**

**Pàgina informe: 96**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

2. CONTRACTACIÓ

B. CONTRACTES SELECCIONATS

B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS  
EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)

4.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ

4.2.A) ACTUACIÓ DE LA MESA I PROPOSTA D'ADJUDICACIÓ

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*Als expedients núm. 33, 34, 36-39, 43-45 no consta cap document que certifiqui la data de recepció de les ofertes que varen participar en el procediment. A més, no hi consta que l'entitat hagués implantat cap mecanisme de registre o control d'entrada que asseguràs la integritat de les ofertes presentades i la seva recepció en termini (art. 80 del RGC).*

**Text de l'al·legació:**

En l'actualitat aquesta incidència està esmenada, tot i que el sistema usat fins el passat mes de febrer, data a partir de la qual es disposa d'un programa informàtic que registra automàticament el moment de lliurament de la documentació presentada a les licitacions, les ofertes eren registrades i segellades manualment en el departament de Presidència d'EMAYA, entregant còpia de les mateixes als interessats. El control del registre es realitzava mitjançant un llibre destinat a tal efecte.

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**


**Data i firma:**


Palma, 30 de juny de 2016

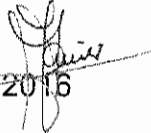


<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 30.</b>
	<b>Pàgina informe: 96</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ 2. CONTRACTACIÓ B. CONTRACTES SELECCIONATS B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA) 4.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ 4.2.A) ACTUACIÓ DE LA MESA I PROPOSTA D'ADJUDICACIÓ	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>Als expedients núm. 32-34, 36-39 i 45 la Mesa va obrir els sobres corresponents a la proposta tècnica i econòmica quan encara es trobaven pendents d'esmena els defectes detectats a la documentació administrativa presentada pels licitadors, amb la qual cosa s'incomplia el que estableix, per a aquests tipus de situacions, l'art. 82 del RGC.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> En l'actualitat aquesta incidència està esmenada, la convocatòria d'obertura de la documentació tècnica no es produeix fins a la verificació d'esmenes de la documentació administrativa	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma:</b> Palma, 30 de juny de 2010 	


<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 31.</b>
	<b>Pàgina informe: 96</b>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>  III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ  2. CONTRACTACIÓ  B. CONTRACTES SELECCIONATS  B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS  EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)  4.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ  4.2.A) ACTUACIÓ DE LA MESA I PROPOSTA D'ADJUDICACIÓ</p>	
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <i>A més, a l'expedient núm. 45 l'adjudicatari va presentar un escrit assenyalant que no es trobava en condicions de complir els requisits exigits. Davant aquesta qüestió, hi consta un escrit dels serveis vinculats a l'objecte del contracte, en què s'indica que no resulten necessaris, per executar el contracte, els requisits exigits al PCAP i que no compleix l'adjudicatari. L'òrgan de contractació accepta la postura d'aquest servei i, finalment, adjudica el contracte a l'adjudicatari, a pesar de l'incompliment de les condicions exigides en el PCAP. És a dir, l'adjudicació no s'ajusta a les condicions exigides pels documents que regulen el procediment, la qual cosa condueix a la nul·litat del contracte.</i></p>	
<p>L'expedient 45 fou un Procediment Negociat a conseqüència d'haver estat declarat desert el procediment obert previ, essent la seva finalitat la negociació de les condicions objecte del contracte</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b></p>	
<p><b>Data i firma:</b>  Palma, 30 de juny de 2016 </p>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 32.</b>
	<b>Pàgina informe: 97</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ 2. CONTRACTACIÓ B. CONTRACTES SELECCIONATS B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA) 4.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ 4.2.A) ACTUACIÓ DE LA MESA I PROPOSTA D'ADJUDICACIÓ	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>Als expedients núm. 33, 34, 36-39 i 43 l'obertura de les propostes relatives al criteris avaluables tant mitjançant fórmules com mitjançant judici de valor es va realitzar al mateix acte. A més, no hi consta que l'avaluació de les ofertes conforme als criteris quantificables per l'aplicació de fórmules es realitzi després de l'avaluació practicada per aplicar els criteris avaluables mitjançant judici de valors, amb la qual cosa es contradiu el que disposa l'art. 134 de la LCSP, que estableix que en els procediments en què hi ha diversos criteris d'adjudicació del contracte i alguns es valoren mitjançant xifres o percentatges obtinguts a través de la mera aplicació de fórmules i els altres es valoren mitjançant un judici de valor, l'avaluació de les ofertes dels licitadors s'ha de dur a terme en dos moments diferents, tot això amb la finalitat d'evitar que la valoració de tots dos tipus de criteris es pugui veure condicionada o contaminada en perjudici de l'objectiu d'assegurar la selecció de l'oferta econòmica més avantatjosa. A més, l'informe tècnic relatiu a l'avaluació de les propostes tècniques presentades no inclou fonaments o arguments suficients en el moment de justificar les puntuacions atorgades.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> En l'actualitat aquesta incidència està esmenada, l'obertura del sobre que conté la documentació dels criteris avaluables mitjançant fórmules no es produeix fins després de la lectura pública de les puntuacions obtingudes pels licitadors d'acord amb els criteris avaluables mitjançant judici de valors	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>  	
<b>Data i firma:</b>  Palma, 30 de juny de 2016	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 33.</b>
	<b>Pàgina informe: 97</b>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>  III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ  2. CONTRACTACIÓ  B. CONTRACTES SELECCIONATS  B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS  EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)  4.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ  4.2.A) ACTUACIÓ DE LA MESA I PROPOSTA D'ADJUDICACIÓ</p>	
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <i>Als expedients núm. 44 i 45 no consta que la Mesa de negociació compleixi els aspectes del contracte determinats en el PCAP com a matèria objecte de negociació. D'acord amb la jurisprudència administrativa, aquest tipus de mancança condueix a la nul·litat del procediment</i></p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b>  En l'actualitat aquesta incidència està esmenada, essent iniciat un nou expedient de contractació quan el procediment obert original es declarat desert</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b></p>	
<p><b>Data i firma:</b>  Palma, 30 de juny de 2010 </p>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 34.</b>
	<b>Pàgina informe: 97</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ 2. CONTRACTACIÓ B. CONTRACTES SELECCIONATS B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA) 4.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ 4.2.D) FORMALITZACIÓ I GARANTIA	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>A més, a l'expedient núm. 31, procediment negociat sense publicitat que deriva d'un procediment obert declarat desert, els plecs al qual fa menció el contracte resulten els previstos pel procediment declarat desert i, per tant, no hi consten aquests documents pel procediment adjudicat. Cal destacar que els plecs que regulen un procediment de contractació resulten documents essencials, per tant, la seva absència condueix a la nul·litat del procediment.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> En l'actualitat aquesta incidència està esmenada, essent iniciat un nou expedient de contractació quan el procediment obert original es declarat desert	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma:</b> Palma, 30 de juny de 2016 	



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 35.</b> <b>Pàgina informe: 97</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ 2. CONTRACTACIÓ B. CONTRACTES SELECCIONATS B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA) 4.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ 4.2.D) FORMALITZACIÓ I GARANTIA	
<b>Paràgraf al·legat de l'informe:</b> <i>Als expedients núm. 33 i 34, la durada del contracte és de 2 anys, però la garantia constituïda pels adjudicataris considera, únicament, l'import anual. En conseqüència, resulta insuficient, atès que l'import corresponent a la garantia definitiva s'hauria de determinar considerant l'import total d'adjudicació en funció de la durada del contracte (art. 83 de la LCSP).</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> Les garanties a ambdós expedients coincideixen amb el 5% del import d'adjudicació	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>  	
<b>Data i firma:</b> Palma, 30 de juny de 2016 	

**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 36.**

**Pàgina informe: 97**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

2. CONTRACTACIÓ

B. CONTRACTES SELECCIONATS

B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS

EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)

4.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ

4.2.D) FORMALITZACIÓ I GARANTIA

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*Als expedients núm. 34, 36-39 i 43, respecte a la documentació presentada pels adjudicataris per acreditar la situació relativa al compliment de les obligacions de pagament en matèria tributària i de Seguretat Social, en cap cas consta la situació davant l'Ajuntament*

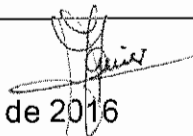
**Text de l'al·legació:**

Es té en compte la observació

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 30 de juny de 2016



**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 37.**

**Pàgina informe: 98**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

2. CONTRACTACIÓ

B. CONTRACTES SELECCIONATS

B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS  
EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)

4.3. EXECUCIÓ

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*Als expedients núm. 30-32, 35, 40-42, 44 i 45 si bé hi ha les factures que va presentar l'adjudicatari, no hi consta cap document que assegurï la recepció i la conformitat de la prestació objecte del procediment.*

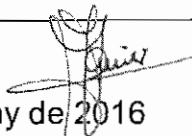
**Text de l'al·legació:**

En el transcurs de la fiscalització dels expedients només es varen sol·licitar les factures. Els documents que assegurin la recepció i la conformitat de la prestació de l'objecte de qualsevol contracte consten al nostre sistema informàtic, d'acord amb el procediment de gestió de compres, mitjançant el qual els albarans o similars son introduïts al programa informàtic validant l'objecte de la contractació i deixant l'encàrrec corresponent en estat de "pendent de comptabilitzar la factura".

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 30 de juny de 2016



**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 38.**

**Pàgina informe: 99**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ

2. CONTRACTACIÓ

B. CONTRACTES SELECCIONATS

B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS

EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)

4.3. EXECUCIÓ

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*A l'expedient núm. 39, pel que fa a la durada del contracte i considerant l'oferta presentada i la data de formalització, pertocava subministrar els béns objecte del contracte a principi del mes de novembre de 2010. L'entrega es produeix al final del mes de gener de 2011 i no hi consta cap document que en justifiqui el retard.*

**Text de l'al·legació:**

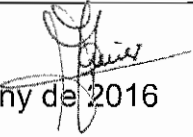
El retard, el qual es només de 3 mesos, no va suposar cap incidència en la contractació.


**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 30 de juny de 2016



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 39.</b>
	<b>Pàgina informe: 99</b>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>  <b>III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ</b>  <b>2. CONTRACTACIÓ</b>  <b>B. CONTRACTES SELECCIONATS</b>  <b>B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS</b>  <b>EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)</b>  <b>4.3. EXECUCIÓ</b></p>	
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <i>A l'expedient núm. 34, si bé hi consta la documentació que evidencia els subministraments periòdics objectes del procediment, no hi ha constància de cap actuació que doni conformitat al compliment del contracte. A més, segons es desprèn de la documentació existent, es va materialitzar pròrroga i no en consta la formalització ni la durada</i></p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b>  Els documents que asseguren la recepció i la conformitat de la prestació de l'objecte de qualsevol contracte consten al nostre sistema informàtic, d'acord amb el procediment de gestió de compres, mitjançant el qual els albarans o similars son introduïts al programa informàtic validant l'objecte de la contractació i deixant l'encàrrec corresponent en estat de "pendent de comptabilitzar la factura"</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b></p>	
<p><b>Data i firma:</b>   Palma, 30 de juny de 2016</p>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 40.</b>
	<b>Pàgina informe: 99</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> III. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ 2. CONTRACTACIÓ B. CONTRACTES SELECCIONATS B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA) 4.3. EXECUCIÓ	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b> <i>A l'expedient núm. 33 no hi ha cap documentació relativa a l'execució del procediment. A més, segons es desprèn de la documentació existent, es va materialitzar pròrroga i no en consta la formalització ni la durada</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b> L'objecte de l'expedient 33 es l'assegurança de la flota de vehicles d'EMAYA. El pagament de les primes és el que assegura l'execució del contracte	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>  	
<b>Data i firma:</b> Palma, 30 de juny de 2010 	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 1.</b> <b>Pàgina informe: 103</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>  <b>4.3 Execució</b>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>  <i>A l'expedient núm. 46.....D'acord amb la documentació que consta a l'expedient, l'origen d'aquesta demora es troba en una sèrie d'esdeveniments que posen de manifest les mancances en les previsions que ha fet l'EMOP amb relació al desenvolupament corresponent a l'execució de l'objecte del contracte, aspectes indicatius de la falta d'eficàcia i eficiència en aquesta gestió. A més consta també a l'expedient que està pendent de resoldre una reclamació presentada pel contractista per un import de 3.000 milers d'euros.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b>  <i>A l'any 2009 va haver un canvi de planejament urbanístic que va causar un retard i va fer modificar les condicions d'execució del contracte.</i>	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma: 27/06/16</b>  <p>       SOCIETAT MUNICIPAL        D'APARCAMENTS I PROJECTES S.A.        Pedro MANERA MUT        Sant Joan de la Salle, 6 - 07001        A-57060105     </p>	

**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 2.**

**Pàgina informe: 103-104**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

**4.3 Execució**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*A l'expedient núm. 47.....D'acord amb la documentació que consta a l'expedient, l'origen d'aquesta demora es troba en una sèrie d'esdeveniments que posen de manifest les mancances en les previsions que ha fet l'EMOP amb relació al desenvolupament corresponent a l'execució de l'objecte del contracte, aspectes indicatius de la falta d'eficàcia i eficiència en aquesta gestió. A més consta també a l'expedient que està pendent de resoldre una reclamació presentada pel contractista per un import de 4.347 milers d'euros.*

**Text de l'al·legació:**

*A l'any 2009 va haver un canvi de planejament urbanístic que va causar un retard i va fer modificar les condicions d'execució del contracte. Respecte a la reclamació presentada pel contractista per un import de 4,347 milers d'euros, s'ha resolt amb el reconeixement d'una indemnització per un import total de 679 milers d'euros.*

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

*S'adjunta document firmat entre el contractista i l'SMAP de reconeixement d'una indemnització per import total de 679 milers d'euros.*

**Data i firma: 27/06/16**

SOCIETAT MUNICIPAL  
D'APARCAMENTS I PROJECTES, S.A.

PEJRO MANERA MUT

Sant Joan de la Salle, 6 - 07003 Palma  
T. 57060105



**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 3.**

**Pàgina informe: 104**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

**4.3 Execució**

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

*A l'expedient núm. 49 si bé consten les factures que ha presentat l'adjudicatari, no hi ha, formant part de la documentació aportada per l'entitat, cap document que asseguri la recepció i la conformitat de la prestació objecte del procediment.*

**Text de l'al·legació:**

*Adjuntem informe tècnic de la devolució d'aval del Mobiliari de la planta baixa i -1 d'Urbanisme, a on es fa constar per part del tècnics competents que en el seu dia es va comprovar que la instal·lació i muntatge del mobiliari contractat s'ha realitzat correctament.*

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

1. Informe tècnic de la devolució d'aval.

**Data i firma: 27/06/16**

SOCIETAT MUNICIPAL  
D'APARCAMENTS I PROJECTES, S.A.

**PEDRO MANERA MUT**

Sant Joan de la Salle, 6 - 07003 Palma  
A-57060105



**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 1.**

**Pàgina informe: 105**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

**EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA DE MALLORCA, SA (EMT)**

Els contractes fiscalitzats de l'EMT corresponen als expedients núm. 58 i 59 de la relació de contractes

**Paràgraf al·legat de l'Informe:**

**4.1.a) Documentació preparatòria**

*A l'expedient núm. 59 l'objecte del contracte és el subministrament de diferents productes considerats sota el concepte de suports gràfics d'informació a les parades de l'EMT. L'informe de necessitat preparat pel servei promotor del procediment estableix el valor estimat sense cap tipus de desglossament, ni preus unitaris; a més, tampoc no considera per a la seva determinació l'efecte de les pròrrogues previstes al procediment, ni es troba justificada l'elecció del procediment ni dels criteris d'adjudicació.*

**Text de l'al·legació:**

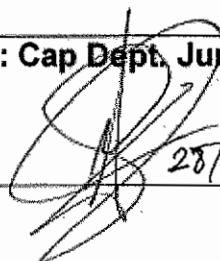
S'adjunta una taula realitzada en format "excell" amb el detall de cada uns dels elements a subministrar, així com el nombre de cada un d'ells d'acord als pressuposts sol·licitats a tres empreses del sector, que consten a l'expedient de contractació, que va servir de model per realitzar el càlcul del preu de licitació del contracte referenciat, per tot això es considera justificat i desglossat per preus unitaris el preu de licitació. Considerant que el preu resultant es anual, la prorroga queda determinada per si mateixa per mitjà de l'informe esmentat.

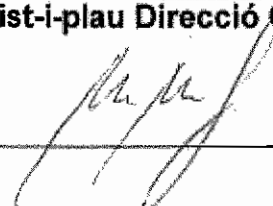
**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

DOC N°1 informe de valoració del preu de mercat al detall desglossat per unitats i elements a subministrar

**Data i firma: Cap Dept. Jurídic EMT-Palma**

**Vist-i-plau Direcció Gerència**

  
28/07/16



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 2.</b>
	<b>Pàgina informe: 105</b>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b></p> <p>EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA DE MALLORCA, SA (EMT)</p> <p>Els contractes fiscalitzats de l'EMT corresponen als expedients núm. 58 i 59 de la relació de contractes</p>	
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b></p> <p>A l'expedient núm. 58, procediment negociat sense publicitat, adjudicat d'acord amb l'art. 154.d de la LCSP, és a dir, encomanat per qüestions tècniques o dependència tecnològica a un únic empresari, d'una banda, no hi consta cap informe o altre tipus de document que motivi l'import calculat de les prestacions objecte del contracte i, de l'altra, tampoc no hi consten els criteris elegits per determinar l'adjudicació (art. 22, 76 i 93 de la LCSP).</p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b></p> <p>S'adjunta com a document nº2 el pressupost presentant per part de l'únic empresari que disposava de l'exclusivitat per propietat industrial, i que va servir de base a l'informe de preu de mercat de data 20 de setembre de 2010 i que consta a l'expedient, per tant considerem que queda motivat l'import calculat, que no s'ha d'oblidar que tan sols es pot realitzar amb l'empresari concret per motius de dependència tècnica esmentada.</p> <p>Per altra banda es considera que atès la naturalesa del procediment de contractació seguit, es a dir procediment negociat sense publicitat per qüestions tècniques a únic empresari. La Llei de contractes del sector públic tan sols regula a l'article 154.d la possibilitat de que es realitzin aquets tipus de procediments, però no regula la forma procedimental que s'ha de seguir de la realització dels mateixos, ni quins documents concrets, no obstant això l'EMT-Palma, va realitzar el pertinent expedient de contractació amb la realització dels informes previs, ( informe de especificitat tècnica esmentat anteriorment, informe de preu de mercat, plecs de prescripcions tècniques, plecs de condicions administratives) que regulaven les condicions, es a dir el procés a seguir, les obligacions i drets de les parts del procés de licitació i del contracte que</p>	

**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 2.**

**Pàgina informe: 105**

regiria la realització del servei, per tant consideram que a falta de regulació concreta i específica pel procediment de negociat per especificitat tècnica, l'EMT-Palma va realitzar el procés de contractació més enllà del que podria ser considerat legalment, garantint en qualsevol part la seguretat jurídica del negoci jurídic que s'havia de desenvolupar.

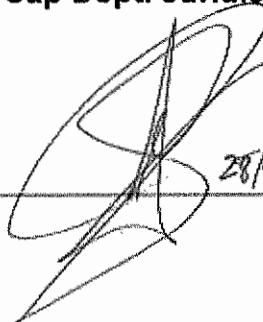
Per altra banda cal al·legar que no existeixen els criteris elegits per determinar l'adjudicació, per l'especialitat del procediment de contractació objecte d'aquesta licitació, que cal recordar tan sols es pot realitzar amb un únic empresari per tant no hi pot haver-hi concurrència competitiva que faci siguin necessaris un criteris pels quals es determini quina es la millor oferta tècnica o econòmica per a l'entitat que realitza el procediment de contractació, el que si es regula en els plecs de prescripcions tècniques són les condicions mínimes i concretes de l'objecte de contractació, que tal i com consta a l'expedient, en concret l'informe de data 14 de desembre de 2010, l'oferta presentada per part del empresari va ser valorada a efectes de si complia amb les condicions mínimes d'execució del contracte establertes en els plecs de prescripcions tècniques de l'expedient en concret.

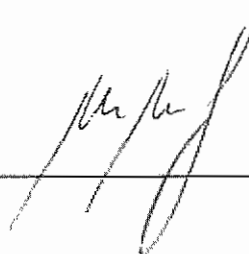
**Index de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

1. DOC N°2 Pressupost presentat per part de l'únic empresari.



**Data i firma: Cap Dept. Juridic EMT-Palma**

**Vist-i-plau Direcció Gerència**

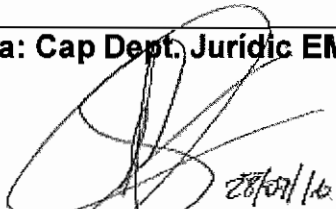

  
28/07/16



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 3.</b>
	<b>Pàgina informe: 105</b>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b></p> <p>EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA DE MALLORCA, SA (EMT)</p> <p>Els contractes fiscalitzats de l'EMT corresponen als expedients núm. 58 i 59 de la relació de contractes</p>	
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b></p> <p><b>4.1.a) Documentació preparatòria</b></p> <p><i>L'expedient núm. 59 el subministrament s'ha de fer de forma successiva, per un preu unitari i segons les necessitats de l'EMT. D'acord amb aquestes característiques i segons el que disposa l'art. 9.3 de la LCSP, l'adjudicació d'aquests tipus de subministrament s'ha de dur a terme d'acord amb les normes previstes en el capítol II del títol II del llibre III per als acords marc, a les quals no s'ajusta el procediment seguit per l'EMT. D'acord amb l'esmentat art. 9.3 de la LCSP, la norma suposa que en la contractació d subministraments per preu unitari ha d'utilitzar-se, obligatòriament, la forma jurídica contractual de l'acord marc i, més concretament, la modalitat del contracte-marc, en el qual estan fixats tots els termes de les obligacions de les</i></p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b></p> <p>L'article 9.3 de la Llei de contractes del sector públic estableix: <i>"Aquellos en los que el empresario se obligue a entregar una pluralidad de bienes de forma sucesiva y por precio unitario sin que la cuantía total se defina con exactitud al tiempo de celebrar el contrato, por estar subordinadas las entregas a las necesidades del adquirente. No obstante, la adjudicación de estos contratos se efectuará de acuerdo con las normas previstas en el Capítulo II del Título II del Libro III para los acuerdos marco celebrados con un único empresario."</i> L'informe de necessitat de data 17 de febrer de 2011, obrant a l'expedient estableix amb exactitud en nombre d'elements a subministrar, en concret 11.594 elements a subministrar, a més a més en els plecs de prescripcions tècniques s'estableix el nombre de cada tipus d'element a subministrar, l'únic que no s'estableix es el moment concret de subministrament atès que per les peculiaritats del contracte, fonamentalment de reposició d'elements està</p>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 3.</b>
	<b>Pàgina informe: 105</b>
subjecte a l'eventualitat temporal, no obstant això està clar que el nombre d'elements a subministrar al llarg del contracte, que són 11.594 per una totalitat de 886 parades de l'EMT-Palma.	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
1. DOC N° 3 Informe de preus de mercat de data 17 de febrer de 2011	
<b>Data i firma: Cap Dept. Jurídic EMT-Palma</b>	<b>Vist-i-plau Direcció Gerència</b>
 28/02/16	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 4.</b>
	<b>Pàgina informe: 106</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>	
EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA DE MALLORCA, SA (EMT)	
Els contractes fiscalitzats de l'EMT corresponen als expedients núm. 58 i 59 de la relació de contractes	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>	
<b>4.1.a) Documentació preparatòria</b>	
<i>A l'expedient núm. 59, quant al finançament del contracte, consta un escrit de la direcció financera en què s'hi pronuncia positivament. Ara bé, aquests escrit du la data posterior a l'inici de la fase d'adjudicació del procediment</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b>	
L'EMT-Palma, es una societat anònima que es regeix per la Llei de Societats de Capitals RDLegislatiu 1/2010 de 2 de juliol pel que fa a la seva activitat financera, i en concret en el pla general comptable de 2007, per tant a diferencia de la	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 4.</b>
	<b>Pàgina informe: 106</b>
<p>comptabilitat que s'aplica a les administracions públiques , a on esta establerta de forma clara i definida la partida pressupostaria a la que s'ha d'imputar la despesa a realitzar en les Societats anònimes no existeix, sinó més bé que una vegada concretada una despesa concreta i quantificada, l'entitat pot imputar aquesta despesa en el seu pressupost, i en els pressuposts futurs, tal i com indica l'escrit de la Direcció Financera de data 2 de maig de 2011, al establir que s'assabenta de la despesa generada i que realitzarà les actuacions pertinents a efectes del seu abonament als pressuposts actual i futurs.</p>	
<b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma: Cap Dept. Jurídic EMT-Palma</b>	<b>Vist-i-plau Direcció Gerència</b>
	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 5.</b>
	<b>Pàgina informe: 106</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>	
<p>EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA DE MALLORCA, SA (EMT)</p> <p>Els contractes fiscalitzats de l'EMT corresponen als expedients núm. 58 i 59 de la relació de contractes</p>	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>	
<b>4.1.b) Continguts dels plecs</b>	
<p><i>A l'expedient núm. 58, pel que fa als criteris d'adjudicació, el PCAP fa una remissió al PPT. En principi, no pertoca incloure en el PPT aquests criteris (art. 67 del RGC), però, a més, cal assenyalar que no consten en aquest document els esmentats paràmetres per definir l'adjudicació. Aquest tipus de mancances als documents essencials que regulen el procediment condueix a la nul·litat del contracte.</i></p>	



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 5.</b>
	<b>Pàgina informe: 106</b>

**Text de l'al·legació:**

Atès la naturalesa del procediment de contractació seguit, es a dir procediment negociat sense publicitat per qüestions tècniques a únic empresari. La Llei de contractes del sector públic tan sols regula a l'article 154.d la possibilitat de que es realitzin aquets tipus de procediments, però no regula la forma procedimental que s'ha de seguir de la realització dels mateixos, ni quins documents concrets, no obstant això l'EMT-Palma, va realitzar el pertinent expedient de contractació amb la realització dels informes previs, ( informe de especificitat tècnica esmentat anteriorment, informe de preu de mercat, plecs de prescripcions tècniques, plecs de condicions administratives) que regulaven les condicions, es a dir el procés a seguir, les obligacions i drets de les parts del procés de licitació i del contracte que regiria la realització del servei, per tant considerem que a falta de regulació concreta i específica pel procediment de negociat per especificitat tècnica, l'EMT-Palma va realitzar el procés de contractació més enllà del que podria ser considerat legalment, garantint en qualsevol part la seguretat jurídica del negoci jurídic que s'havia de desenvolupar.

Per altra banda cal al·legar no existeixen els criteris elegits per determinar l'adjudicació, per l'especialitat del procediment de contractació objecte d'aquesta licitació, que cal recordar tan sols es pot realitzar amb un únic empresari per tant no hi pot haver-hi concurrència competitiva que faci siguin necessaris un criteris pels quals es determini quina es la millor oferta tècnica o econòmica per a l'entitat que realitza el procediment de contractació, el que si es regula en els plecs de prescripcions tècniques es les condicions mínimes i concretes del objecte de contractació, que tal i com consta a l'expedient, en concret l'informe de data 14 de desembre de 2010, l'oferta presentada per part del empresari va ser valorada a efectes de si complia amb les condicions mínimes establertes en els plecs de prescripcions tècniques de l'expedient en concret.

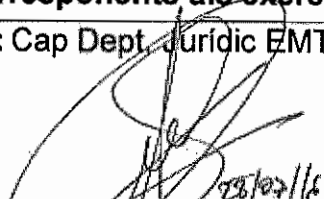

**Index de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

Doc nº 4 Informe de data 14 de desembre de 2010

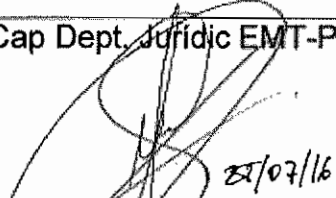
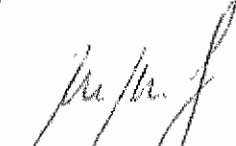
**Data i firma: Cap Dept. Jurídic EMT-Palma**

**Vist-i-plau Direcció Gerència**

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 6.</b> <b>Pàgina Informe: 106</b>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b></p> <p>EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA DE MALLORCA, SA (EMT)</p> <p>Els contractes fiscalitzats de l'EMT corresponen als expedients núm. 58 i 59 de la relació de contractes</p>	
<p><b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b></p> <p><b>4.1.b) Continguts dels plecs</b></p> <p>A l'expedient núm. 59, respecte als criteris d'adjudicació, també el PCAP fa una remissió al PPT i incompleix l'art. 67 del RGC. A més, quant al criteri relatiu a l'oferta econòmica, que es presenta com el criteri de més ponderació, resulta impossible que es pugui aplicar la puntuació màxima prevista. En concret, el plec diu: «s'atorgaren 0,5 punts per a cada 1 % de baixa sobre el preu màxim de licitació, fins a un màxim de 70 punts.» És a dir, que una oferta per obtenir la màxima puntuació hauria de presentar una baixa equivalent al 140 % del preu de licitació.</p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b></p> <p>Si, bé la fórmula aplicada no va ser suficientment estudiada i corregida al cas concret que es licitava no podent atorgar la màxima puntuació establerta per aquest criteri, cal mencionar el fet de que varen rebre la puntuació de forma proporcional a la baixada del preu màxim de licitació, es a dir l'oferta econòmica més barata va rebre la màxima puntuació en aquest apartat. S'adjunta copia de les puntuacions atorgades en funció del preu ofertat per les empreses.</p> <p><i>1OFERTA ECONÒMICA 113.266,60 - PUNTUACIÓ 6,85</i>  <i>2OFERTA ECONÒMICA 100.962,48 - PUNTUACIÓ 8,27</i>  <i>3OFERTA ECONÒMICA 81.312,78 - PUNTUACIÓ 17,61</i>  <i>4OFERTA ECONÒMICA 102.367,02 - PUNTUACIÓ 7,64</i>  <i>5OFERTA ECONÒMICA 102.799,97 - PUNTUACIÓ 7,58</i></p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b></p> <p>Doc nº 5 Acta Mesa de contractació apertura sobre B</p>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 6.</b>
	<b>Pàgina informe: 106</b>
<b>Data i firma: Cap Dept. Jurídic EMT-Palma</b>	<b>Vist-i-plau Direcció Gerència</b>
	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 7.</b>
	<b>Pàgina informe: 106</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>	
<p>EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA DE MALLORCA, SA (EMT)  Els contractes fiscalitzats de l'EMT corresponen als expedients núm. 58 i 59 de la relació de contractes</p>	
<b>Paràgraf al·legat de l'informe:</b>	
<b>4.1.b) Continguts dels plecs</b>	
<p><i>Als expedients núm. 58 i 59 s'exigeix, per acreditar la solvència econòmica, financera i tècnica del contractista, el conjunt de mitjans genèrics recollits als art. 64 i següents de la LCSP, sense especificar, en cap cas, les condicions mínimes o llindars que s'han de complir a cada un d'aquests en funció de l'objecte del contracte.</i></p>	
<b>Text de l'al·legació:</b>	
<p>El plecs del procediments de licitació varen ser aprovats per Consell d'Administració 23 de setembre de 2010 i de 22 de febrer de 2011 respectivament, per tant en aquelles dates era d'aplicació la Llei de Contractes del Sector Públic 30/2007 de 30 d'octubre que establí que els empresaris podrien acreditar la seva solvència econòmica o tècnica per qualsevol del criteris establert als articles 64 i 66, per tant es va complir els criteri legal establert, cosa diferent es que posteriorment amb l'entrada en vigor del Decret legislatiu 2/2011 en data 16 de novembre de 2011, i en aplicació d'aquest, la doctrina interpretativa ( Junes Consultives) d'aquesta nova Llei hagi establert com a criteri de major seguretat jurídica l'establiment als plecs de condicions d'uns llindars mínims pels criteris de solvència tècnica o econòmica exigits en els plecs de condicions, i que en la darrera modificació del Reial Decret</p>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 7.</b>
	<b>Pàgina informe: 106</b>
Legislatiu han estat introduïts com articles d'obligat compliment . No obstant això en el moment de aprovar els plecs de condicions que regien el contractes no existien aquestes interpretacions, per tant considerem ajustada a dret els criteris de solvència tècnica i financera dels plecs que regeixen aquest contracte	
<b>Index de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>	
<b>Data i firma: Cap Dept. Jurídic EMT-Palma</b>	<b>Vist-i-plau Direcció Gerència</b>
	

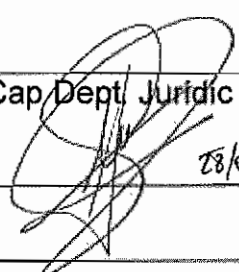
<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 8.</b>
	<b>Pàgina informe: 106</b>
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>	
EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA DE MALLORCA, SA (EMT)	
Els contractes fiscalitzats de l'EMT corresponen als expedients núm. 58 i 59 de la relació de contractes	
<b>Paràgraf al·legat de l'Informe:</b>	
<b>4.1.c) Informes i aprovació de l'expedient</b>	
<i>Als expedients núm. 58 i 59 no consta cap actuació relativa al control previ de la documentació abans de l'inici del procediment d'adjudicació, és a dir, el procés que habitualment s'anomena fiscalització prèvia de l'expedient. A més, tampoc no consta cap informe jurídic relatiu als documents que regulen el procediment.</i>	
<b>Text de l'al·legació:</b>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 8.</b>
	<b>Pàgina informe: 106</b>

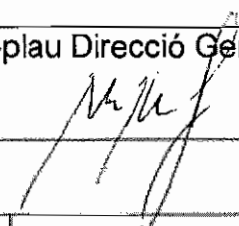
El Departament Jurídic de l'EMT-Palma, es l'encarregat d'elaborar els plecs de condicions i revisar tota la documentació del expedients de contractació que es lliciten a l'EMT-Palma, i per la seva pròpia configuració es de reduïdes dimensions en concret té adscrit un únic treballador en aquesta tasca, així com també forma part de les Mesas de Contractació com a vocal permanent de la mateixa, per tant funciona com assessoria jurídica genèrica i a la vegada com a unitat administrativa de contractació que impulsa la licitació que es desenvolupa, per tant per la pròpia configuració orgànica de l'EMT-Palma, es realitza la fiscalització des del propi Departament Jurídic perquè es el que elabora tot l'expedient de contractació i realitza totes les actuacions legals necessàries. Per tant esdevé en il·lògic que el propi departament que ha elaborat els plecs i l'expedient de contractació sigui el mateix que realitzi un informe jurídic sobre els plecs, atès que mancaria de l'objectivitat necessària propi d'aquest tipus d'informe atès que recauria en la mateixa persona l'elaboració del mateix i la fiscalització prèvia. Per altra banda tampoc es pot acudir a l'auxili dels Serveis Jurídics de l'Ajuntament de Palma, perquè dintre del seu Decret de funcions encomandes no ostenta la d'assessoria jurídica a les empreses públiques que pertanyen a l'Ajuntament, per tant atès la realitat organitzativa de l'EMT-Palma, es considera que la inexistència d'un document de fiscalització prèvia es deu en aquesta finalitat de preservar l'objectivitat i transparència que ha de gaudir els informes de fiscalització o jurídics, i en qualsevol cas tota la documentació ha estat revisada per part del Departament Jurídic.

**Index de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:** Cap Dept. Jurídic EMT-Palma                      Vist-i-plau Direcció Gerència



28/07/16



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 9.</b>
	<b>Pàgina informe: 106</b>

**Apartat de l'index de l'informe:**

EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA DE MALLORCA, SA (EMT)

Els contractes fiscalitzats de l'EMT corresponen als expedients núm. 58 i 59 de la relació de contractes

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 9.</b>
	<b>Pàgina informe: 106</b>

#### **4.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ**

##### **4.2.a) Actuació de la Mesa i proposta d'adjudicació**

*Als expedients núm. 58 i 59 no consta cap document que certifiqui la data de recepció de les ofertes que varen participar en el procediment. A més, no hi consta que l'entitat hagués implantat cap mecanisme de registre o control d'entrada que assegurés la integritat de les ofertes presentades i la seva recepció en termini (art. 80 del RGC).*

#### **Text de l'al·legació:**

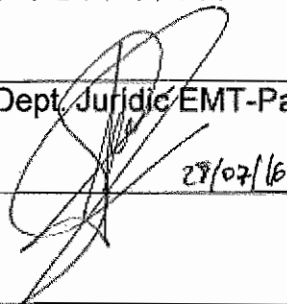
Es nega rotundament aquesta afirmació, als sobres de les ofertes presentades en aquestes licitacions consten estampades les dates d'entrada, així com el numero de referencia del Registre d'entrada de l'EMT-Palma. S'adjunta amb la present còpia de la caràtula de tots els sobres que encara queden a l'expedient, perquè atès el temps transcorregut varis han estat retornats als licitadors, així com còpia emesa pel sistema de registre d'entrada que certifiquen la data d'entrada de la documentació a l'EMT-Palma, fet que a la vegada constata l'existència a l'EMT-Palma d'un Registre d'entrada que assegura la recepció de les ofertes en termini.

#### **Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

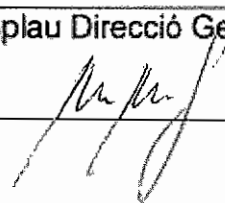
1. Doc nº 6 Còpia escanejada dels sobres presentats en les licitacions
2. Doc nº 7 Còpia dels certificats emesos pels sistema informàtic del Registre d'entrada de l'EMT-Palma.

**Data i firma: Cap Dept. Jurídic EMT-Palma**

**Vist-i-plau Direcció Gerència**



28/07/16



<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 10.</b>
	<b>Pàgina informe: 107</b>

#### **Apartat de l'índex de l'informe:**

EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA DE MALLORCA, SA (EMT)

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 10.</b>
	<b>Pàgina informe: 107</b>

Els contractes fiscalitzats de l'EMT corresponen als expedients núm. 58 i 59 de la relació de contractes

#### **4.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ**

Als expedients núm. 58 i 59 no consta la valoració que ha fet la Mesa respecte a la documentació aportada per l'adjudicatari per acreditar-ne la solvència. A més, quant a l'expedient núm. 59, per acreditar la solvència l'adjudicatari va presentar un escrit relatiu als darrers subministraments i una còpia dels comptes anuals dels exercicis 2010 i 2009. Aquests darrers documents resulten incomplets, per tant, no constitueixen cap prova de la solvència del contractista.

#### **Text de l'al·legació:**

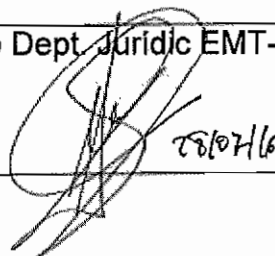
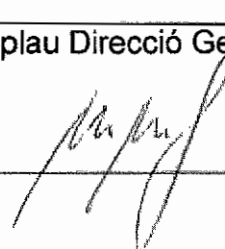
En referència a l'expedient 59 consta a l'Acta de la Mesa de Contractació de data 14 d'abril de 2011, la revisió de la documentació administrativa de tots els licitadors, per tant va ser revisada en la seva totalitat per part de l'organ pertinenent. Per altra banda al·legar en referència a l'expedient 58, que es tracta d'un procediment negociat sense publicitat i d'acord a l'article 20.1 del Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic, els òrgans de contractació estaran assistits per "*Els òrgans de contractació de les administracions públiques estaran assistits en els procediments d'adjudicació obert, restringit i negociat amb publicitat per una mesa de contractació que serà competent per a la valoració de les ofertes.*" Per tant als procediments negociats sense publicitat no cal l'obligació legal de constituir una Mesa a efectes de valoració de les ofertes rebudes, que en qualsevol cas es manifesta que varen ser examinades per part del Departament Jurídic de l'EMT-Palma, i consten a l'expedient les actuacions realitzades.

#### **Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

1. Doc nº 8 Còpia escanejada de l'Acta de la Mesa de Contractació de data 14 d'abril de 2011.

**Data i firma:** Cap Dept. Jurídic EMT-Palma

Vist-i-plau Direcció Gerència

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 10.</b>
	<b>Pàgina informe: 107</b>

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 11</b>
	<b>Pàgina informe: 107</b>

**Apartat de l'índex de l'informe:**

EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA DE MALLORCA, SA (EMT)

Els contractes fiscalitzats de l'EMT corresponen als expedients núm. 58 i 59 de la relació de contractes

**4.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ**

A l'expedient núm. 59 l'obertura de les propostes relatives al criteris avaluables tant mitjançant fórmules com mitjançant judici de valor es va dur a terme al mateix acte. A més, no hi consta que l'avaluació de les ofertes conforme als criteris quantificables per l'aplicació de fórmules es faci després de l'avaluació practicada per aplicar els criteris en què no concorre aquesta circumstància, cosa que contradiu el que disposa l'art. 134 de la LCSP, en què s'estableix que en els procediments en què hi ha diversos criteris d'adjudicació del contracte i alguns s'han d'avaluar mitjançant xifres o percentatges obtinguts a través de la mera aplicació de fórmules i uns altres s'han de valorar mitjançant un judici de valor, l'avaluació de les ofertes dels licitadors s'ha de dur a terme en dos moments diferents, tot això amb la finalitat d'evitar que la valoració de tots dos tipus de criteris pugui veure's condicionada o contaminada en perjudici de l'objectiu d'assegurar la selecció de l'oferta econòmica més avantatjosa. A més, l'informe tècnic relatiu a l'avaluació de les propostes tècniques presentades no inclou fonaments o arguments suficients, per justificar les puntuacions atorgades.

**Text de l'al·legació:**

Es considera incorrecte la totalitat d'aquest apartat de l'informe, atès que d'acord als plecs de condicions administratives que regeixen aquest contracte a pagina 9 dels plecs s'establia que: **2.5.2. Sobre B: Propuesta Económica** *Contenido: El licitador está obligado a presentar, en sobre cerrado, una oferta económica en base al presupuesto máximo de licitación para la totalidad del contrato con sujeción a los pliegos de prescripciones técnicas particulares del mismo. La documentación a elaborar y librar por parte del licitador es la siguiente: Oferta económica de acuerdo con el modelo de proposición normalizado (ANEXO II), en el que se*



desglosará, expresa y obligatoriamente la Base Imponible y el IVA. Cada licitador no podrá presentar más de una proposición. Tampoco podrá suscribir ninguna proposición en unión temporal con otras empresas si lo ha hecho individualmente. La contravención de este principio dará lugar a la desestimación de todas las presentadas. La proposición económica se presentará en caracteres claros o escrita a máquina y no se aceptarán aquellas que tengan omisiones, errores o tachaduras que impidan conocer, claramente, lo que la E.M.T.-Palme estime fundamental para considerar la oferta. En la cláusula 2.5.3 Sobre C: Referencias Técnicas Contenido: A efectos de valoración de los criterios para la adjudicación del concurso, se precisará la presentación por el licitador de los documentos descritos en el Pliego de prescripciones técnicas del contrato, sin que el sobre C pueda en ningún caso podrán contener referencia económica alguno, o dato del que se pueda desprender la oferta económica.

Els plecs de condicions estableixen en la pagina 11 els criteris de valoració que els dividien en:

#### **9. VALORACIÓN.**

Se valorarán las ofertas de acuerdo al siguiente criterio:

##### **A.-Criterios objetivos**

###### **a) Oferta económica (60 puntos)**

Se otorgarán 0,5 puntos por cada 1% de baja sobre el precio máximo de licitación, hasta un máximo de 40 puntos.

##### **B. Criterios subjetivos**

###### **b) Características técnicas (30 puntos).**

Incrementa en la calidad de los materiales previstos en este pliego. Se otorgará un máximo de 30, puntos teniendo en consideración los siguientes aspectos:

- Gramaje y/a calidad del papel empleado
- Cantidad de micras del encapsulado
- Calidad en la protección UVA del encapsulado
- Calidad del sellado del encapsulado en bordes
- Calidad de las tintas empleadas en relación a la protección solar
- Calidad de los laminados utilizadas en las vinilas
- Calidad en la protección de los laminados empleadas, frente a vandalismas (pintadas, rasgados etc.)
- Durabilidad garantizada y demostrable de los materiales empleados
- Durabilidad de las adhesivas empleadas
- Calidad de la impresión en los elementos anteriores

###### **d) Capacidad y tiempo de producción: 8 puntos**

Se valorará la mejora en el tiempo de respuesta en el suministro de los pedidos establecidas en este pliego, hasta un máximo de 8puntos.

**d) Propuestas y sugerencias no previstas en los apartados anteriores y que se considere que mejoren las condiciones de este pliego sin alterar sus características técnicas, debiendo estar relacionadas con lo relacionado en este pliego.: 2 puntos.**

La Mesa de contractació d'apertura i valoració del Sobre C proposta tècnica criteris de valoració mitjançant judicis de valor es va realitzar el dia 18 d'abril de 2011 i l'apertura del Sobre B oferta econòmica que es valorava per mitjà de formules es va realitzar el dia 20 d'abril de 2011 per tant en dos moments distints, primer es va realitzar l'apertura del Sobre C proposta tècnica, es va valorar i posteriorment el dia 20 d'abril, amb l'assistència pública dels licitadors es va procedir en primer lloc a la lectura de l'informe de valoració dels criteris de judicis de valors Sobre C, i posteriorment en el mateix acte a l'apertura del Sobre B oferta econòmica i la valoració automàtica d'aquest per mitjà de les formules que s'estableixen en els plecs. Per tant es va complir amb el criteri legal establert a l'art. 134 LCS, de que en primer lloc es procedeix a la valoració dels criteris de ponderació baix criteris de judicis de

valor o subjectius i posteriorment els criteris de valoració baix criteris automàtics o objectius.

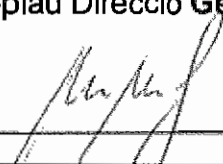
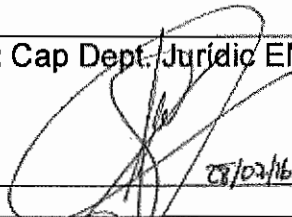
Per altra banda, es considera que l'informe d'avaluació de les propostes tècniques es suficientment justificat, es tracta d'un informe de deu pàgines, va desgranant per cada criteri d'avaluació i per cada empresa la puntuació atorgada, justificant en cada apartat el perquè de cada puntuació atorgada, en funció de les qualitats o millores que oferta cada empresa, descrivint específicament perquè se li dona una determinada puntuació. S'Adjunta còpia de l'informe als efectes de que es prengui en consideració l'al·legació realitzada.

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

- 1.- Doc nº 9 Còpia escanejada del Acta d'apertura del Sobre B
- 2.- Doc nº 10 Còpia escanejada del Acta d'apertura del Sobre C
- 3.- Doc nº 11 Còpia de la pag. nº 9 dels plecs administratius que regeixen el procediment de licitació.
4. Doc nº 12 Còpia de l'informe de valoració de les ofertes presentades de data 20 d'abril de 2011

Data i firma: Cap Dept. Jurídic EMT-Palma

Vist-i-plau Direcció Gerència



**Al·legació a l'informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 12**

**Pàgina informe: 107**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA DE MALLORCA, SA (EMT)  
Els contractes fiscalitzats de l'EMT corresponen als expedients núm. 58 i 59 de la relació de contractes

**4.2.b) Adjudicació del contracte**

*Als expedients núm. 58 i 59 no consta cap actuació de l'òrgan de contractació relativa a la l'adjudicació del contracte.*

**Text de l'al·legació:**

S'adjunta còpia de l'acta del consell d'Administració, òrgan de contractació que va

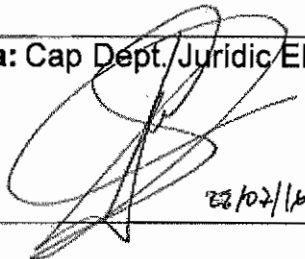
adjudicar els contractes esmentats en prova de l'actuació de l'òrgan de contractació.

**Index de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

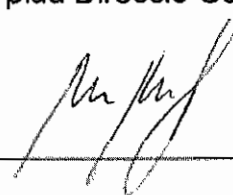
1. Doc nº 13 Còpia escanejada de l'acta del Consell d'Administració de data 21/12/2010 d'adjudicació del contracte 58.
2. Doc nº 14 Còpia escanejada de l'acta del Consell d'Administració de data 29/04/2011 d'adjudicació del contracte 59.

**Data i firma:** Cap Dept. Juridic EMT-Palma

Vist-i-plau Direcció Gerència



22/07/16



**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011**

**Al·legació núm. 13**

**Pàgina informe: 107**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA DE MALLORCA, SA (EMT)

Els contractes fiscalitzats de l'EMT corresponen als expedients núm. 58 i 59 de la relació de contractes

**4.2.c) Publicitat, notificacions i comunicacions**

*Als expedients núm. 58 i 59 no consta la publicació de l'adjudicació ni en els diaris oficials ni en el perfil de contractant.*

**Text de l'al·legació:**

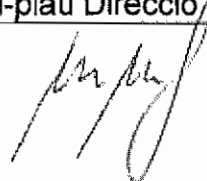
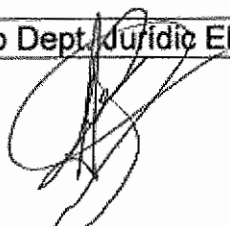
S'adjunta còpia de la "back office" del perfil del contractant a efectes de acreditar que l'adjudicació dels contractes 58 i 59 va ser publicada en el seu moment en el perfil del contractant.

**Index de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

1. Doc nº 15 Còpia documental de la *back office* del perfil del contractant de l'adjudicació dels contractes 58 i 59.4

**Data i firma:** Cap Dept. Juridic EMT-Palma

Vist-i-plau Direcció Gerència



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 13
	Pàgina informe: 107

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 14
	Pàgina informe: 107

**Apartat de l'índex de l'informe:**

EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA DE MALLORCA, SA (EMT)

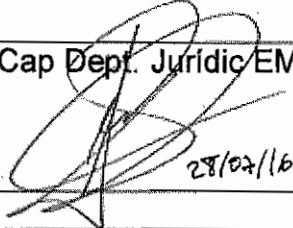
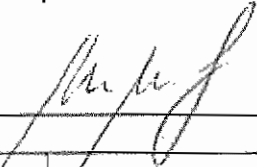
Els contractes fiscalitzats de l'EMT corresponen als expedients núm. 58 i 59 de la relació de contractes

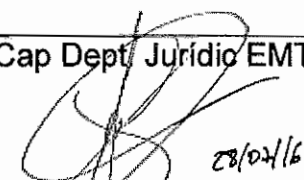
**4.2.d) Formalització i garantia**

*A l'expedient núm. 58 no consten signats pel contractista els plecs que regulen el procediment i que són part contractual (art. 26 de la LCSP), és a dir, no es troba fefaentment acreditada la conformitat i, evidentment, el deure de compliment per part del contractista.*

**Text de l'al·legació:**

L'article 26 de la Llei de Contractes del Sector Públic no estableix en cap cas l'obligació genèrica de la signatura dels plecs de condicions que regeixen el contracte, sinó que estableix el contingut mínim dels contractes a signar, que es compleix en aquest expedient. Per altra banda el contracte signat entre ambdues parts en data 17 de gener de 2011, i que per tant es d'obligat compliment tan per l'EMT-Palma com per la contractista estableix a la clàusula: **VIII.-** *Que las partes proceden a formalizar el presente contrato de servicio para la implantación de un sistema de inspección integrado con el de venta y validación mediante tarjeta sin contacto, el cual se registrá por los pliegos de condiciones administrativas y de prescripciones técnicas, la plica presentada por INDRA en los términos en que ha sido aceptada por la E.M.T.-Palma y se da aquí por reproducida, formando todos estos documentos parte integrante del contrato, así como por la Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público, el Real Decreto 1998/2001, de 12 de octubre. I afegeix la clausula **QUINTA: Obligaciones de INDRA.-** Además de al cumplimiento del plazo de ejecución y prestaciones específicas del objeto contractual, con las responsabilidades establecidas en el art. 281 de la Ley de Contratos del Sector Público respecto a la calidad técnica de los trabajos, la adjudicataria se compromete a cumplir cuantas obligaciones le incumben a*

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 14</b>
	<b>Pàgina informe: 107</b>
<p><i>tenor del pliego de condiciones administrativas que forma parte integrante del presente contrato. Per tant una vegada signat el contracte referenciat amb les clausules referenciades es considera que es troba fefaentment acreditada la conformitat del contractista en el compliment de les obligacions que dimanen del contracte, atès que si hi ha fa una referencia explicita al contingut del mateixos.</i></p>	
<p><b>Index de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b></p>	
<p>1. Doc nº 16 Còpia del contracte signat entre ambdues parts de data 17 de gener de 2011</p>	
<p><b>Data i firma:</b> Cap Dept. Jurídic EMT-Palma</p>  <p>28/02/16</p>	<p>Vist-i-plau Direcció Gerència</p> 
<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 15</b>
	<b>Pàgina informe: 107</b>
<p><b>Apartat de l'índex de l'informe:</b></p>	
<p>EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA DE MALLORCA, SA (EMT)</p>	
<p>Els contractes fiscalitzats de l'EMT corresponen als expedients núm. 58 i 59 de la relació de contractes</p>	
<p><b>4.3. EXECUCIÓ</b></p>	
<p><i>A l'expedient núm. 59, si bé hi consten sol·licituds de comanda i factures presentades per l'adjudicatari, no hi consta l'acta de recepció o actuació equivalent que es pronuncii respecte al compliment del contracte de conformitat amb el que demanava l'EMT ni cap pronunciament o formalització de la pròrroga prevista al procediment.</i></p>	
<p><b>Text de l'al·legació:</b></p>	
<p>El contracte de referencia es tracta d'un contracte de subministra periòdic i a cada una de totes les factures emeses i abonades, està conformada per la Direcció del Contracte, amb anotacions manuscrites al respecte de cada una d'elles fent constar la conformitat de forma expressa, per tant demostren de forma fefaent que el</p>	

<b>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011</b>	<b>Al·legació núm. 15</b>
	<b>Pàgina informe: 107</b>
<p>contracte s'ha executat a plena satisfacció de l'EMT-Palma, així com no consta cap factura rebutjada o cap informe negatiu amb objeccions al respecte per part del Director del Contracte, per tant es considera provada la realització del contracte de forma acurada i correcte per part del contractista, perquè sinó fos així no s'haurien conformats les factures, i s'haurien reclamat la realització de forma adequada l'objecte del contracte, cosa que no succeir.</p>	
<p><b>Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):</b>  1.- Doc nº 17 Copia de les factures conformades per part de la Direcció del Contracte.</p>	
<p><b>Data i firma:</b> Cap Dept. Jurídic EMT-Palma</p>  <p>28/04/16</p>	<p>Vist-i-plau Direcció Gerència</p> 