

IBCS

Informe 149/2018
de les subvencions,
dels contractes i
dels convenis de
l'Ajuntament de Palma
corresponents
a l'exercici 2014

**SINDICATURA DE COMPTES
DE LES ILLES BALEARS**



SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears

Catalina Crespí Socias, secretària general de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears,

CERTIFIC:

Que el Consell de la Sindicatura, reunit a Palma dia 8 d'agost de 2018, amb deliberació prèvia, va acordar aprovar l'Informe 149/2018 de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014, 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, 9 d'agost de 2018

Vist i plau
El síndic major

Joan Rosselló Villalonga

Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma
corresponents a l'exercici 2014

ÍNDEX

I.	INTRODUCCIÓ	5
1.	PRESENTACIÓ	5
2.	MARC LEGAL APLICABLE	6
3.	OBJECTIUS	7
4.	ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS	7
	A. Àmbit subjectiu, objectiu i abast	7
	B. Abast del treball i limitacions	8
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	8
II.	CONCLUSIONS	9
1.	CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	9
	A. Conclusió del compliment de la legalitat en matèria de subvencions	9
	B. Conclusió del compliment de la legalitat en matèria de contractes	13
	C. Conclusió del compliment de la legalitat en matèria de convenis	16
III.	RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ	19
1.	SUBVENCIONS	19
	A. Metodologia i abast de la fiscalització	19
	B. Expedients seleccionats	20
	Recomanacions	41
2.	CONVENIS	43
	A. Metodologia i abast de la fiscalització	43
	B. Expedients seleccionats	43
	Recomanacions	44
3.	CONTRACTES	45
	A. Metodologia i abast de la fiscalització	45
	B. Expedients seleccionats	46
	Recomanacions	76
IV.	AL·LEGACIONS	77

Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma
corresponents a l'exercici 2014

TAULA SIGLES I ABREVIATURES

AAVV	Associacions de veïns
Aj.	Ajuntament
Art.	Article
AEAT	Agència Estatal d'Administració Tributària
BEP	Bases d'execució del pressupost
BOE	<i>Boletín Oficial del Estado</i>
BOIB	<i>Butlletí Oficial de les Illes Balears</i>
CAIB	Comunitat Autònoma de les Illes Balears
CIF	Codi d'identificació fiscal
CMSS	Centre municipal de serveis socials
DL	Decret llei
DOUE	<i>Diari Oficial de la Unió Europea</i>
EFM	Empresa Funerària Municipal, SA
EMAYA	Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA
EMT	Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, SA
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IME	Institut Municipal de l'Esport
IMI	Institut Municipal d'Innovació
IMOV	Institut Municipal d'Obres Viàries
IMTUR	Institut Municipal de Turisme
IVA	Impost sobre el valor afegit
IVTM	Impost sobre vehicles de tracció mecànica
LBRL	Llei de bases de règim local
LCSP	Llei de contractes del sector públic
LGS	Llei general de subvencions
LGT	Llei general tributària
LRHL	Llei reguladora de les hisendes locals
LSCIB	Llei de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
núm.	Número
O	Document comptable de reconeixement de l'obligació
OGRCs	Ordenança general reguladora de la concessió de subvencions
ONG	Organització no governamental
P	Document comptable d'ordenació del pagament
PCAP	Plec de clàusules administratives particulars
PCTP	Plec de clàusules tècniques particulars
PM	Patronat municipal
PMEI	Patronat Municipal d'Escoles d'Infants
PPT	Plecs de prescripcions tècniques

**Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma
corresponents a l'exercici 2014**

RC	Document comptable de reserva de crèdit
RD	Reial decret
RDL	Reial decret llei
RDLEG	Reial decret legislatiu
RGC	Reglament general de contractes
RGS	Reglament general de subvencions
RRHH	Recursos humans
SA	Societat anònima
SOIB	Servei d'Ocupació de les Illes Balears
SCIB	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
SMAP	Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA
SARHA	Subjecte a regulació harmonitzada
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic
TRLRHL	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 estan 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 de la fiscalització de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma de l'exercici 2014 correspon a la mateixa Sindicatura de Comptes, segons el que estableixen els articles 10 i 16 de la LSCIB.

L'esmentada fiscalització s'ha inclòs en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per als anys 2016 i 2017, aprovats el 17 de desembre de 2015, amb la modificació de l'11 de març de 2016, i el 20 de desembre de 2016, respectivament.

Amb aquesta finalitat i d'acord amb les competències reconegudes en la Llei 4/2004, l'SCIB emet aquest Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014, d'acord amb les Directrius tècniques que per a aquest Informe va aprovar el Consell de l'SCIB l'11 de març de 2016.

Aquesta és una fiscalització de caràcter específic, d'acord amb l'establert en l'article 27.3 del Reglament de règim interior d'aquesta Sindicatura, del compliment de la legalitat de les subvencions, dels contractes i dels convenis inclosos en el compte general de l'any 2014 de l'Ajuntament de Palma.

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 en 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 2016 i abril de 2017.

Finalment, cal agrair al personal de l'Ajuntament de Palma 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 l'exercici 2014, el constitueixen bàsicament les disposicions següents:

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 276, de 18 de novembre de 2003)
- 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 (BOE núm. 176, de 25 de juliol de 2006)
- 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 de 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 de 2001)
- 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 de 2009)
- 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 de 2007)
- Llei 32/2006, de 18 d'octubre, reguladora de la subcontractació en el sector de la construcció (BOE núm. 250, de 19 d'octubre de 2006)
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les Administracions públiques i del procediment administratiu comú (BOE núm. 285, de 27 de novembre de 1992)
- Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears (BOIB núm. 186 Ext., de 27 de desembre de 2006)
- Llei 23/2006, de 20 de desembre, de capitalitat de Palma de Mallorca (BOIB núm. 186 Ext., de 27 de desembre de 2006)
- 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, els contractes i els convenis 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 i les seves entitats dependents, les quals s'inclouen en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2014 i són les següents:

- Ajuntament de Palma (Administració general)
- Organismes autònoms de l'Ajuntament:
 - o Institut Municipal d'Innovació
 - o Institut Municipal d'Obres Viàries
 - o Institut Municipal de Desenvolupament Local (PalmaActiva)
 - o Institut Municipal de l'Esport
 - o Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social
 - o Patronat Municipal d'Escoles d'Infants
 - o Patronat Municipal de l'Habitatge
- Societats mercantils que pertanyen al 100 % a l'Ajuntament:
 - o Empresa Funerària Municipal, SA
 - o Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA
 - o Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, SA
 - o Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA

L'àmbit objectiu d'aquest Informe són les subvencions, els contractes i els convenis de l'Ajuntament de Palma, els organismes autònoms i les societats mercantils que pertanyen íntegrament a l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014.

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'art. 23.7 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, l'abast de la qual ha estat l'anàlisi d'una mostra de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'any 2014 de l'Ajuntament de Palma 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.

La fiscalització de les subvencions s'ha dut a terme en funció de la tipologia i dels procediments de concessió, sobre una mostra d'expedients seleccionada de les relacions de subvencions que han certificat les entitats de l'àmbit subjectiu de l'Informe. Així, la revisió abasta les fases del procediment de preparació, concessió, justificació i pagament, i s'ha efectuat exclusivament mitjançant l'anàlisi de la documentació justificant que constava en els expedients que han aportat les entitats fiscalitzades en el moment de realització del treball de camp.

La fiscalització dels contractes s'ha dut a terme en funció de la tipologia i dels procediments d'adjudicació, sobre una mostra d'expedients seleccionada de les relacions de contractes que han certificat les entitats de l'àmbit subjectiu de l'Informe. Així, la revisió abasta les fases de preparació, adjudicació i perfecció, i també, si escau, d'execució, modificació i extinció dels contractes, i s'ha efectuat exclusivament mitjançant l'anàlisi de la documentació justificant que constava en els expedients que han aportat les entitats fiscalitzades en el moment de realització del treball de camp. L'abast de la funció fiscalitzadora de la Sindicatura arriba a verificar la submissió efectiva als principis de legalitat, eficiència, eficàcia i economia, per la qual cosa, atès que, amb posterioritat a aquesta fiscalització, s'ha comunicat a la Sindicatura que almenys un contracte dels fiscalitzats està sotmès a investigació judicial, altres qüestions que es puguin derivar d'aquesta investigació excedeixen l'abast fiscalitzador de la Sindicatura.

Limitacions de l'abast

No s'han produït, durant la fiscalització, limitacions de l'abast que afectin l'opinió de l'apartat II. Conclusions.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar al batle i a la persona que va ocupar aquest càrrec durant part de l'exercici fiscalitzat, 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 18 de maig de 2018, l'Ajuntament de Palma 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 en l'apartat III. Resultats de la fiscalització d'aquest Informe (el núm. d'expedient de les subvencions en règim de concurrència correspon al que figura en els quadres de les pàgines 19 i 20, i el núm. d'expedient de les subvencions de concessió directa correspon al que figura en el quadre de la pàgina 33 d'aquest Informe), són les següents:

1. L'Ajuntament de Palma no ha aprovat un Pla Estratègic de Subvencions que, amb caràcter previ a qualsevol proposta, inclogui totes les subvencions, directes i amb règim de concurrència competitiva, que es proposa establir, en què, 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 el RGS per fer efectius, així, els principis d'eficàcia i eficiència preceptius en la gestió de la despesa pública subvencional (art. 8 de la LGS i art. 10-12 del RGS).¹

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 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 (art. 17.3 de la LGS).

3. L'Ajuntament de Palma no ha aprovat cap pla d'actuació en els termes exigits en el 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 (art. 85 del RGS).

4. En 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 l'OGRCs esmentada. Respecte d'això, són de remarcar: l'absència d'un autèntic procediment de concurrència competitiva, en el qual la concessió de les subvencions es faci mitjançant la comparació de les sol·licituds presentades, a fi d'establir una prelación entre aquestes d'acord amb els criteris objectius de valoració prèviament fixats en les bases reguladores de manera que s'adjudiquin les ajudes, en el crèdit disponible, a les sol·licituds que obtinguin una valoració més alta en aplicació d'aquells criteris objectius; l'acceptació i la tramitació de sol·licituds amb deficiències essencials; la manca del tràmit d'audiència de totes les persones interessades en el procediment de convocatòria, essencial en qualsevol procediment administratiu; la falta d'aprovació expressa

¹ En fase d'al·legacions l'Ajuntament de Palma manifesta que la Junta de govern, de 20 de novembre de 2013, va aprovar el Pla estratègic de subvencions de l'Àrea de Benestar Social i Igualtat 2013-2015.

dels projectes i dels pressuposts; l'acceptació de la reformulació dels projectes i dels pressuposts presentats, i la inexistència d'una resolució de la convocatòria en els termes i amb el contingut exigint en la normativa reguladora (art. 25 i 27.3 de la LGS i art. 62 del RGS). (Expedients de subvencions en règim de concurrència núm. A1, A2, A3, A4, A5, B1, B2, B3, B4, B5, C1, C2, C3, C4, C5, D1, D2, D3, D4 i D5).

5. Les convocatòries de dues 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. La manca d'objectivitat i l'arbitrarietat en la valoració, en la determinació de la quantia i en la concessió de les ajudes són reiterades en els expedients analitzats (art. 8.3 de la LGS) (expedients de subvencions en règim de concurrència de les línies B i D).²

6. Els projectes presentats en quatre dels cinc expedients analitzats d'una línia de subvenció i en un dels expedients de concessió directa analitzats tenen per objecte prestar serveis de competència municipal, amb la qual cosa s'ha concedit una subvenció en lloc de seguir el procediment previst en el TRLCSP per licitar i adjudicar serveis públics (art. 2.1 de la LGS). (Expedients de subvencions en règim de concurrència núm. A1, A2, A3 i A4; expedient de subvencions de concessió directa núm. 4).

7. En sis dels set expedients de concessió directa analitzats no consta acreditada 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 del procediment legalment previst (art. 22.2.c de la LGS). (Expedients de subvencions de concessió directa núm. 1, 2, 3, 5, 6 i 7).

8. En un dels set expedients de concessió directa analitzats s'ha concedit la subvenció a l'entitat que té cedides, mitjançant un contracte d'arrendament adjudicat per Mercapalma, SA., les instal·lacions de l'escorxador ubicades a la unitat alimentària d'aquesta empresa municipal. La licitació del servei d'escorxador l'hauria d'haver realitzada l'Ajuntament de Palma, atès que el servei de gestió i explotació de l'escorxador és de competència municipal, a través de les formes previstes en el TRLCSP (art. 85 de la LBRL i art. 275 del TRLCSP). (Expedient de subvencions de concessió directa núm. 4).

9. En un dels set expedients de concessió directa analitzats el procediment no s'ha iniciat en la forma exigida en el RGS (art. 65-67 del RGS, en relació amb els art. 68 i següents de la Llei 30/1992), 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 amb aquesta finalitat (art. 32 de la LGS) (expedient de subvenció de concessió directa núm. 3).³

10. Tres 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 d'un habitatge que paguen tres persones físiques, que es varen concedir els anys 2005, 2010 i 2012 sense cap tipus de publicitat i concurrència; per tant, s'incompleix el procediment general per concedir subvencions que estableix la LGS i el RGS (art. 22 de la LGS i art. 55 i següents del RGS). (Expedients de subvencions de concessió directa núm. 5, 6 i 7).

² Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

³ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma
corresponents a l'exercici 2014

- 11.** *En dues línies de subvenció analitzades ni en cap dels set expedients de concessió directa analitzats no s'autoritza i ni s'aprova la despesa en els termes prevists en el TRLRHL i en la Llei general pressupostària (art. 34 de la LGS). (Expedients de subvencions en règim de concurrència de les línies C, i D; i expedients de subvencions de concessió directa núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7).*
- 12.** *En quatre dels set 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 (art. 65-67 del RGS, en relació amb els art. 68 i següents de la Llei 30/1992). (Expedients de subvencions de concessió directa núm. 3, 5, 6 i 7).*
- 13.** *En dos dels set 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, la 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 (art. 9.4 i 28.1 de la LGS i 65.3. del RGS). (Expedients de subvencions de concessió directa núm. 1 i 2).*
- 14.** *En dos expedients de concessió directa analitzats 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 (art. 28 de la LGS). (Expedients de subvencions de concessió directa núm. 1 i 2).*
- 15.** *En quatre dels cinc expedients d'una línia de subvenció analitzada s'incorre en la prohibició establerta en l'art. 22.3 de la LGS, atès que l'import total concedit en concepte de subvenció al mateix beneficiari és superior al límit màxim de la quantia per concedir per sol·licitant determinada en la convocatòria (art. 22.3 de la LGS). (Expedients de subvencions en règim de concurrència núm. D1, D3, D4 i D5).*
- 16.** *En una línia de subvenció analitzada i en sis dels set expedients de concessió directa analitzats es constata la manca de control de la concurrència de l'ajuda amb altres subvencions, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, fet que determina la impossibilitat de comprovar que no se supera el cost de l'activitat subvencionada en els termes establerts en la LGS (art. 19.3 de la LGS). (Expedients de subvencions en règim de concurrència de la línia B i expedients de subvencions de concessió directa núm. 1, 2, 3, 5, 6 i 7).*
- 17.** *En tres línies de subvenció analitzades hi ha vuit beneficiaris dels quinze 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, així com la inclusió de despeses que no compleixen el requisít exigít en la LGS per poder ser considerades cost elegible i subvencionable (art. 31 de la LGS), sense que aquests incompliments hagin tingut cap tipus de repercussió pel que fa a la modificació de la resolució de concessió ni el pagament de l'import concedit i sense que s'hagi exigít, en el seu cas, cap reintegrament (art. 30.8 i 34.3 de la LGS). Aquest incompliment de l'obligació de justificar sense cap tipus de repercussió pel que fa al pagament dels fons públics també s'ha constatat en sis dels set expedients de concessió directa analitzats, de forma que no consta correctament ni suficientment acreditat que s'hagi destinat el 100 % de l'import satisfet a la consecució de la finalitat de la subvenció (art. 30.8 i 34.3 de la LGS) (expedients de*

subvencions en règim de concurrència núm. A1, A4, A5, B3, D1, D2, D3, i D4 i expedients de subvencions de concessió directa núm. 1, 2, 3, 5, 6 i 7).⁴

18. En cap dels expedients de subvenció analitzats no consta cap tipus de fiscalització prèvia per part de la Intervenció de cap dels actes de contingut econòmic (art. 9.4 de la LGS, en relació amb l'art. 214 del TRLRHL). (Expedients de subvencions en règim de concurrència núm. A1, A2, A3, A4, A5, B1, B2, B3, B4, B5, C1, C2, C3, C4, C5, D1, D2, D3, D4 i D5 i expedients de subvencions de concessió directa núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7).

19. En cap dels expedients de subvenció analitzats no s'ha incorporat el certificat de compliment, amb el contingut que exigeix el 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 l'entitat beneficiària (art. 88.3 del RGS). (Expedients de subvencions en règim de concurrència núm. A1, A2, A3, A4, A5, B1, B2, B3, B4, B5, C1, C2, C3, C4, C5, D1, D2, D3, D4 i D5 i expedients de subvencions de concessió directa núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7).

20. En els cinc expedients d'una línia de subvenció analitzada i en un expedient de concessió directa analitzat es fa l'entrega del béns o el pagament mitjançant bestreta, sense que aquesta possibilitat estigui prevista en la normativa reguladora de la subvenció, en la resolució o en el conveni instrumental en el cas de les subvencions directes (art. 34.3 de la LGS i 20 de l'OGRC). (Expedients de subvencions en règim de concurrència núm. D1, D2, D3, D4 i D5 i expedient de subvenció de concessió directa núm. 2).

21. En un expedient de concessió directa analitzat 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 i en altres tres expedients de concessió directa analitzats, l'objecte dels quals fou reduir el preu de la renda que han de satisfer els beneficiaris, no consta acreditat el compliment de la finalitat de l'ajuda (art. 30.8, 34.3 i 37 de la LGS). (Expedient de subvenció de concessió directa núm. 1).

22. En els quinze expedients analitzats de tres línies de subvenció, en tres dels cinc expedients analitzats de l'altra línia i en sis dels set 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 (art. 22 del RGS i 7 de l'OGRC). (Expedients de subvencions en règim de concurrència núm. A1, A2, A3, A4, A5, B2, B3, B5, C1, C2, C3, C4, C5, D1, D2, D3, D4 i D5 i expedients de subvencions de concessió directa núm. 1, 2, 3, 5, 6 i 7).

23. En tres dels set expedients de concessió directa analitzats no consta que s'hagi donat publicitat a les subvencions concedides, en contra dels principis de publicitat i transparència, que són de compliment preceptiu en la gestió de les subvencions públiques (art. 8 i 18 de la LGS i art. 30 del RGS). (Expedients de subvencions de concessió directa núm. 1, 2 i 3).

⁴ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

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 27 expedients de subvencions fiscalitzats (44,3 % de l'import total de les relacions certificades), per l'efecte dels fets descrits en els paràgrafs **1-23** 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 en l'apartat III. Resultats de la fiscalització d'aquest informe (el núm. d'expedient correspon al que figura en els quadres de les pàgines 45-47 d'aquest Informe), són les següents:

- 1. Una de les dues societats mercantils i la fundació dependent 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). (Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, SA i Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca).*
- 2. Hi ha sis expedients de contractació analitzats 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; en tretze expedients tampoc no consta la justificació de l'elecció dels criteris per a l'adjudicació, i, a més, hi ha quinze expedients on no es troba justificat el pressupost ni el valor estimat del contracte (art. 22, 88 i 109 del TRLCSP o, si escau, les Instruccions internes de contractació) (expedients núm. 5, 15, 16, 17, 19 i 30; expedients núm. 1, 2, 3, 10, 14, 15, 19, 20, 21, 22, 23, 28 i 30, i expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 13, 14, 15, 19 i 30, respectivament).⁵*
- 3. Hi ha dos expedients de contractació analitzats amb tramitació urgent on no consta la justificació de l'aplicació d'aquest tipus de tramitació (art. 112 del TRLCSP) (exp. núm. 6 i 19).⁶*
- 4. Hi ha un expedient de contractació analitzat que no s'ha tramitat subjecte a regulació harmonitzada i, d'acord amb el valor estimat i la categoria corresponent al servei objecte del contracte, era preceptiu que s'hi tramitàs (art. 16 del TRLCSP). (Expedient núm. 10).*

⁵ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

⁶ Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, les raons d'interès públic, atesa la data inajornable d'instal·lació de les casetes per a la Fira de Nadal i Reis, no és una justificació acceptable per tramitar amb urgència l'expedient núm. 6, ja que el motiu és una falta de previsió.

5. En un expedient de contractació analitzat es qualifica el contracte d'administratiu especial quan l'objecte de la prestació és un servei, amb la qual cosa s'incompleix el termini màxim de quatre anys previst en la Llei. De fet, es formalitza amb un període de vigència de deu anys, és objecte de pròrroga i de diferents modificacions no previstes i contràries a la Llei, i l'any 2016 encara es troba vigent i en execució (art. 198 del TRLCAP, art. 279 de la LCSP i art. 303 del TRLCSP). (Expedient núm. 15).

6. En tres expedients de contractació analitzats, tramitats per procediment negociat sense publicitat, no consta adequadament acreditada l'especificitat tècnica o d'exclusivitat (art. 170 del TRLCSP), així s'eludeixen els requisits de publicitat i els relatius al procediment d'adjudicació aplicable. (Expedients núm. 1, 2 i 3).

7. En quatre expedients de contractació analitzats s'ha dividit l'objecte del contracte en diferents lots sense la prèvia justificació adequada d'aquest fraccionament i en un expedient no consta informe tècnic justificatiu de la fusió de les prestacions objecte de licitació, en els termes exigits en el TRLCSP (art. 25 i 86.3 del TRLCSP o, si escau, les Instruccions internes de contractació). (Expedients núm. 5, 20, 21 i 27 i expedient núm. 21, respectivament).⁷

8. Hi ha deu expedients de contractació analitzats en els quals no consta, a la data d'aprovar el pressupost ni a la data de licitar el contracte, cap document acreditatiu de l'existència de reserva de crèdit amb càrrec a una partida pressupostària concreta o, en el seu cas, de fons disponibles amb indicació de la rúbrica comptable amb càrrec a la qual es pot satisfer la despesa. En tres expedients tramitats per l'IME consta un informe del qual es deriva la inexistència de capacitat financera de l'entitat per satisfer les despeses dels contractes tramitats (art. 109.3 del TRLCSP o, si escau, les Instruccions internes de contractació). (Expedients núm. 3, 13, 15, 20, 21, 22, 26, 28, 29 i 30 i expedients núm. 16, 17 i 18, respectivament).

9. Hi ha un dels expedients analitzats, corresponent a un contracte que suposa un compromís de despesa pluriennal, en el qual no consta el certificat de suficiència del límit de compromisos que es determinen en les normes pressupostàries que exigeix la Llei (art. 174 del TRLRHL) (expedient núm. 15).⁸

10. Hi ha un expedient de contractació analitzat en el qual no consta l'informe de fiscalització prèvia emès en relació amb els plecs i a la vista d'un expedient de contractació complet, en els termes exigits en la Llei (art. 67.2 del TRLCAP, 93.3 LCSP, art. 109.3 del TRLCSP i art. 138.5 del RD 1098/2001). En dos dels expedients de contractació analitzats no consta l'informe jurídic que analitzi detalladament la conformitat dels PCAP amb la normativa aplicable i s'hi pronunciï (art. 115.6 en relació amb la DA 2a 8 del TRLCSP) (expedient núm. 15 i expedients núm. 7 i 15, respectivament).⁹

11. Hi ha devuit expedients de contractació analitzats en els quals el PCAP no concreta la solvència que, com a mínim, s'exigeix per contractar amb l'Administració; només conté una llista dels possibles mitjans per acreditar-la prevists en la Llei (art. 74 i següents i art. 131 del TRLCSP o, si escau, les Instruccions internes de contractació). (Expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 11, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 22 i 28).

⁷ Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, en la qual es detallen el motius que justifiquen la divisió en lots de l'expedient núm. 5 i el criteri adoptat per al repartiment dels casals de barri en els diferents lots segons la situació geogràfica, aquesta argumentació, que podria resultar adequada, no es va incloure en la documentació preparatòria de l'expedient esmentat i, per tant, no esmena la incidència de l'informe.

⁸ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

⁹ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

12. Hi ha divuit expedients de contractació analitzats en els quals el PCAP no estableix les determinacions que són preceptives segons el RGC per fixar les regles de valoració, d'adjudicació i d'execució més adequades per satisfer les necessitats públiques (art. 67 del RGC). En dos expedients el PPT no té el contingut exigint en el RGC (art. 68 del RGC). (Expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 11, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 22 i 28; i expedients núm. 15 i 30, respectivament).

13. Hi ha un expedient de contractació analitzat en el qual 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 117 del TRLCSP). (Expedient núm. 6).

14. Hi ha tres expedients de contractació analitzats en què la publicació de la licitació no s'ha fet de conformitat amb la Llei (art. 142 del TRLCSP). (Expedients núm. 19, 28 i 29).

15. Hi ha setze expedients de contractació analitzats en els quals no s'ha deixat constància de les ofertes rebudes dins el termini previst per presentar-les (art. 80.5 del RGC i 178.5 del TRLCSP). (Expedients núm. 1, 2, 3, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 24, 26, 27, 28 i 29).

16. En un expedient de contractació analitzat no consta que l'adjudicatari hagi acreditat la solvència tècnica exigida en els plecs que regulen el procediment (art. 78 del TRLCSP). (Expedient núm. 18).

17. En els quatre procediments negociats analitzats no consta documentada la fase de negociació, element diferenciador i essencial en aquests tipus de procediment, i la seva absència condueix a la nul·litat del procediment (art. 176 i 178 del TRLCSP). (Expedients núm. 1, 2, 3 i 14).

18. Hi ha dos expedients de contractació analitzats en què en la valoració dels criteris subjectius que consta en l'informe tècnic s'estableixen uns subcriteris i una graduació de la puntuació que no constaven en els plecs. En altres dos expedients de contractació analitzats l'avaluació de les ofertes no es fa respectant les regles establertes en la Llei per assegurar l'objectivitat de la proposta d'adjudicació (art. 150.2 i 160 del TRLCSP) (expedients núm. 16 i 26, i expedients núm. 15 i 30, respectivament).¹⁰

19. Dos expedients de contractació analitzats han estat objecte de pròrroga, malgrat que els seus PCAP no ho preveien, i en altres dos expedients, encara que la pròrroga sí que s'hi trobava prevista, no en consta cap tipus de tramitació ni la seva formalització (art. 20, 105-107 i 156 del TRLCSP o, si escau, les Instruccions internes de contractació). (Expedients núm. 15 i 24; i expedients núm. 28 i 30, respectivament).

20. En un dels expedients de contractació analitzats no consta la formalització de la modificació del contracte arran de la qual s'incorpora una prestació no contemplada inicialment, tal com exigeix la Llei. No consta tampoc que es reajustà la garantia del 5 % del preu del contracte (art. 95 i 219 del TRLCSP). (Expedient núm. 5).

21. Hi ha quatre expedients de contractació analitzats en què no consta cap document que assegurï la recepció i la conformitat de la prestació objecte del procediment (art. 222 del TRLCSP) (expedients núm. 2, 3, 4 i 15).¹¹

22. En vuit expedients de contractació analitzats no consta documentació acreditativa que l'adjudicatari es trobi al corrent en el compliment de les obligacions tributàries i amb la

¹⁰ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

¹¹ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Seguretat Social en el moment de l'adjudicació (art. 60 i 151 del TRLCSP). (Expedients núm. 1, 2, 3, 6, 16, 17, 18 i 19).

23. En devuit expedients de contractació analitzats no consta que s'hagin realitzat tots els pagaments en el termini previst a la Llei (art. 216 del TRLCSP). (Expedients núm. 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 i 19).

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 30 expedients dels contractes fiscalitzats (64,1 % de l'import total de les relacions certificades), i llevat del que s'ha indicat en els paràgrafs **1-23** 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.

C. CONCLUSIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT EN MATÈRIA DE CONVENIS

Excepcions de compliment de la legalitat en matèria de convenis

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 convenis detectades mentre es feia la fiscalització, el detall de les quals s'inclou en l'apartat III. Resultats de la fiscalització d'aquest Informe, són les següents:

1. En l'expedient del conveni fiscalitzat no consta cap proposta, emesa per un tècnic de la unitat administrativa que té al seu càrrec el crèdit corresponent, en la qual es justifiqui la necessitat de realitzar la despesa, la insuficiència de mitjans propis, el seu import d'acord amb valors normals de mercat i el règim jurídic aplicable, juntament amb el document comptable RC, tal com exigeix la base 18 de les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Palma per a l'exercici 2014, pel que fa al procediment de gestió de la despesa.

2. En l'expedient del conveni fiscalitzat no hi consta RC acreditatiu de l'existència de crèdit en el moment d'aprovar i formalitzar el conveni, amb l'incompliment de la prohibició establerta en l'art. 175.3 TRLRHL. No consta tampoc l'emissió de cap document comptable A ni D a la data de la formalització del conveni.

3. En l'expedient del conveni fiscalitzat no consta cap document que justifiqui la realització de les actuacions objecte del conveni, de conformitat amb el compromès emès abans de reconèixer l'obligació i de fer efectiu el pagament de l'import corresponent a l'aportació compromesa per l'Ajuntament, amb l'incompliment del que determinen l'art. 189 del TRLRHL i l'art. 59 del RD 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la Llei reguladora de les hisendes locals en matèria de pressuposts.

Conclusió del compliment de la legalitat en matèria de convenis

L'activitat de les entitats de l'àmbit subjectiu, d'acord amb l'abast del treball abans assenyalat, referit al conveni fiscalitzat, i llevat del que s'ha indicat en els paràgrafs 1-3 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 del conveni fiscalitzat, 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 la liquidació pressupostària retuda de l'exercici 2014, les obligacions reconegudes per l'Ajuntament de Palma 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 2014. 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		2.265	2.265				2.265	18,3%
4. Esports i Joventut		98	98				98	0,8%
5. Benestar Social		6.660	6.660		178	178	6.838	55,3%
6. Govern Interior		129	129				129	1,0%
7. Turisme, Comerç i Consum		900	900				900	7,3%
8. Urbanisme		34	34	1	7	8	42	0,3%
10. Educació		420	420				420	3,4%
15. Mobilitat		3	3				3	0,0%
16. Participació Ciutadana		226	226				226	1,8%
19. Salut	355		355				355	2,9%
Total Ajuntament de Palma	355	10.734	11.089	1	185	186	11.275	91,2%
Institut Municipal de l'Esport		112	112				112	0,9%
Agència de Desenvolupament Local "PalmaActiva"	18	164	182				182	1,5%
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants		270	270				270	2,2%
Patronat Municipal de l'Habitatge		313	313		100	100	413	3,3%
Patronat Municipal de reallojament i Reinserció Social		85	85		19	19	104	0,8%
Total entitats dependents	18	945	962		119	119	1.082	8,8%
TOTAL	373	11.679	12.052	1	304	305	12.357	100,0%

Ni l'Ajuntament ni les entitats dependents no han aprovat un Pla Estratègic de Subvencions per a l'exercici 2014, 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 l'exercici 2014 com les concedides de forma directa durant el període fiscalitzat, amb indicació del nombre de beneficiaris i dels imports.

El resum per tipus de subvenció o ajuda, segons els relacions certificades trameses per les entitats de l'àmbit subjectiu, és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. 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	10	1.337		9	1.356	11,0%
Subvencions de concessió directa	314	263			629	5,1%
Subvencions a grups polítics (*)		71			71	0,6%
Altres obligacions reconegudes no incloses en les relacions (*)	49	10.008	1	295	10.301	83,4%
TOTAL	373	11.679	1	304	12.357	100,0%

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

A més, cal incloure, en la relació per determinar l'import total de les subvencions concedides i en l'abast de la fiscalització per realitzar, les obligacions reconegudes i derivades del conveni formalitzat amb la Fundació Banc d'Aliments, que el mateix Ajuntament de Palma va qualificar de subvenció directa.

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 31,7 % del total (si no es tenen en compte les classificades en els tipus de «Subvencions a grups polítics» i «Altres obligacions reconegudes no incloses a les relacions»).

No s'han inclòs en 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; les ajudes econòmiques dels serveis socials regulades per la normativa municipal, totes d'import individual poc significatiu, i les obligacions reconegudes durant l'exercici 2014 que corresponen a subvencions concedides a l'exercici 2013.

Per dur a terme la fiscalització, s'ha seleccionat una mostra d'expedients de subvencions que suposa el 44,3 % de l'import total de les subvencions concedides en règim de concurrència i de les subvencions directes, d'acord amb les relacions trameses per les entitats fiscalitzades.

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

B.1. SUBVENCIONS EN RÈGIM DE CONCURRÈNCIA

B.1.a) Criteris de selecció

Les relacions rebudes per l'SCIB corresponents a l'exercici 2014 inclouen 21 línies de subvenció amb convocatòria, amb un import total d'obligacions reconegudes de 1.356 milers d'euros.

D'aquestes relacions s'han seleccionat 4 línies per un import de 961 milers d'euros, i de les línies seleccionades s'han revisat 20 expedients, amb un import de 456 milers d'euros, els quals representen el 47,5 % d'aquestes línies i suposen el 33,7 % 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:

**Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma
corresponents a l'exercici 2014**

- S'han seleccionat les quatre línies de subvencions en règim de concurrència de més import.
- D'aquestes quatre línies seleccionades s'han revisat els cinc expedients de concessió de més import.

La classificació de les subvencions en règim de concurrència per entitats, segons les relacions trameses, és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. SUBVENCIONS EN RÈGIM DE CONCURRÈNCIA PER ENTITAT (en euros)								
Entitat	Tipus d'ens	Total relacions en règim de concurrència				Línies seleccionades		
		Línies	%	Import	%	Línies	Import	% Cob.
Ajuntament de Palma	Ajuntament							
3. Cultura	Àrea	1	4,8%	46.399,99	3,4%			
4. Esports i Joventut	Àrea	2	9,5%	48.457,04	3,6%			
5. Benestar Social	Àrea	1	4,8%	651.904,81	48,1%	1	651.904,81	100,0%
8. Urbanisme	Àrea	1	4,8%	2.698,40	0,2%			
10. Educació	Àrea	1	4,8%	40.878,00	3,0%			
16. Participació Ciutadana	Àrea	2	9,5%	170.977,96	12,6%	1	154.592,55	90,4%
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	Organisme autònom	8	38,1%	94.597,78	7,0%			
Institut Municipal de l'Esport	Organisme autònom	1	4,8%	80.219,93	5,9%	1	80.219,93	100,0%
Patronat Municipal d'Escola d'Infants	Organisme autònom	2	9,5%	210.493,07	15,5%	1	74.268,55	35,3%
Patronat Municipal de l'Habitatge	Organisme autònom	2	9,5%	9.403,00	0,7%			
TOTAL		21	100,0%	1.356.029,98	100,0%	4	960.985,84	70,9%

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 2014. LÍNIES DE SUBVENCIONS SELECCIONADES (en euros)				
Línia de subvenció	Àrea o organisme autònom	Nombre benef.	Import O.R.	BOIB
A. Activitats d'interès social 2014	Benestar Social	25	651.904,81	10/07/2014
B. Activitats festives, socioculturals i despeses de les AAVV 2014	Participació Ciutadana	50	154.592,55	18/02/2014
C. Bo escolar 2014-2015	Patronat Municipal d'Escola d'Infants	20	80.219,93	17/05/2014
D. Entrega de béns i serveis per a esdeveniments esportius 2014	Institut Municipal de l'Esport	96	74.268,55	14/12/2013
TOTAL		191	960.985,84	

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 2014. LÍNIA A. ACTIVITATS D'INTERÈS SOCIAL 2014			
A LA NORMATIVA			Deficiències
Bases reguladores			1
ALS EXPEDIENTS			
Expt	Beneficiari	euros	
A1	Associació Jovent Segle XXI (Barri en Acció 2014)	115.522,00	2, 3, 4, 5 i 6
A2	Cruz Roja Española, SA (Orientació formativa i ocupacional)	71.190,00	2, 3, 4 i 6
A3	Fundació Deixalles (Itineraris d'acompanyament i atenció individualitzada)	56.070,00	2, 3, 4 i 6
A4	Fundació Esplai de les Illes (Espai, Joc i Lleure)	94.061,88	2, 3, 4, 5 i 6
A5	Germanes de la Caritat Vicenç de Paül (Prevenió comunitària a Son Roca)	53.812,38	2, 3, 4 i 6
TOTAL		390.656,26	

Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma
corresponents a l'exercici 2014

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. LÍNIA B. ACTIVITATS FESTIVES, SOCIOCULTURALS I DESPESES GENERALS I D'INFRAESTRUCTURA AAVV 2014			
A LA NORMATIVA			Deficiències
Bases reguladores			1
ALS EXPEDIENTS			
Expt		euros	
B1	AAVV Coll d'en Rabassa	7.000,20	2, 3, 4, 5 i 6
B2	AAVV Es Fortí	4.825,31	2, 3, 4 i 6
B3	AAVV Es Pil·larí	7.251,06	2, 3, 4 i 6
B4	AAVV Son Dameto - Son Pisà	7.968,26	2, 3, 4, 5 i 6
B5	AAVV Son Rapinya	9.388,16	2, 3, 4, 5 i 6
TOTAL		36.432,99	

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. LÍNIA C. BO ESCOLAR 2014-2015			
A LA NORMATIVA			Deficiències
Bases reguladores			1
ALS EXPEDIENTS			
Expt	Beneficiari	euros	
C1	J.H.P.	1.322,20	2, 3, 4 i 6
C2	K.A.U.	1.322,20	2, 3, 4 i 6
C3	O.A.	841,40	2, 3, 4 i 6
C4	IC. M.P.	1.322,20	2, 3, 4 i 6
C5	S.S.S.	1.322,20	2, 3, 4 i 6
TOTAL		6.130,20	

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. LÍNIA D. ENTREGA DE BÉNS I SERVEIS PER A ESDEVENIMENTS ESPORTIUS 2014			
A LA NORMATIVA			Deficiències
Bases reguladores			1
ALS EXPEDIENTS			
Expt	Beneficiari	euros	
D1	EICHEL EVENTS GMBH (Cursa 10 KM Palma de Mallorca)	4.481,76	2, 3, 4, 5 i 6
D2	EICHEL EVENTS GMBH (Mitja Marató Palma de Mallorca)	4.825,50	2, 3, 4, 5 i 6
D3	EICHEL EVENTS GMBH (TUI Marató Palma de Mallorca)	4.661,50	2, 3, 4, 5 i 6
D4	EICHEL EVENTS GMBH (Walking i Nordic Walking Palma de Mallorca)	4.755,50	2, 3, 4, 5 i 6
D5	CLUB MARATHON MALLORCA (XXII ½ Marató Ciutat de Palma)	4.451,12	2, 3, 4, 5 i 6
TOTAL		23.175,38	

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. CODIFICACIÓ DE LES DEFICIÈNCIES DE SUBVENCIONS AMB CONCURRÈNCIA	
Codi	Descripció de la deficiència
Normativa	
1	En les bases reguladores
Expedients	
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.

No es determinen ni els criteris objectius d'atorgament de la subvenció ni els criteris per a fixar la quantia de la subvenció, 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 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).

No es regula la subcontractació que puguin fer 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

En la convocatòria de les línies C i D 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 concreten els objectius que es pretén aconseguir amb la seva aprovació i aplicació, els costos previsibles i les fons de finançament.

En 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'OGRC.

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.

En l'expedient de convocatòria de la línia B no consta la publicació del text íntegre de la convocatòria en el BOIB ni en cap altra mitjà, tal com preceptuen els art. 59.6.b), 60.2 i 58.2 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, per a tot acte administratiu que inicia i forma part d'un procediment administratiu de concurrència competitiva.

1.2.b) Convocatòria

En 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.

En la línia B la convocatòria no determina la documentació que han d'aportar les entitats interessades per acreditar la condició d'associació de veïns, que el seu àmbit d'actuació és una

barriada de Palma i que es troben inscrites als registres corresponents. De fet, en cap dels 5 expedients fiscalitzats d'aquesta línia de subvenció no consta cap document del qual es pugui derivar el compliment dels requisits exigits en el punt 4 de la convocatòria. Tampoc s'ha deixat constància de l'existència de documentació acreditativa dels requisits en algun altre expedient en els arxius de l'Ajuntament de Palma.¹²

En la línia B la convocatòria no relaciona criteris objectius per cada tipus d'activitat objecte de subvenció. Relaciona criteris que són genèrics per als distints tipus de projectes o activitats que inclou la convocatòria, la qual cosa, atesa la diversitat dels projectes i activitats, afavoreix una valoració subjectiva i no objectiva, 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.¹³

14

En la convocatòria de la línia B els criteris fixats fan referència a la formulació del projecte o al funcionament del sol·licitant de manera que es valoren la redacció i la forma de la sol·licitud o projecte que es presenta i no el contingut de l'activitat per subvencionar. A més, ni es determina què interessa valorar per cada criteri ni tampoc com s'aplicarà la ponderació, i tan ampla és la forquilla de punts per distribuir per criteri que no permet saber com es valorarà un projecte o activitat, per això és impossible realitzar una comparació objectiva entre els diferents projectes i, per tant, afirmar la concurrència competitiva.

Com a conseqüència, en aquesta línia de subvenció no es pot afirmar una comparació ni una prelación objectiva entre els diferents participants en la convocatòria de subvenció, com exigeix la LGS en un procediment de concurrència competitiva (art. 22 LGS).¹⁵

En la línia D la convocatòria no fixa criteris que en aplicació dels principis d'igualtat i no-discriminació permetin comparar, tal com pertoca en un procediment de concurrència competitiva, les diferents sol·licituds, puntuar-les i establir un ordre de prelación per després determinar els béns o serveis que es concedeixen.

Només determina el límit econòmic màxim i el nombre màxim de béns (medalles i/o trofeus) que es podran concedir a cada sol·licitant i que s'ha de fixar atès el nombre de participants, el nombre de jugadors federats del club en la temporada en curs, el nombre de les categories i, en el seu cas, dels àrbitres participants, sense que, en canvi, la convocatòria exigeixi als sol·licitants que presentin documentació acreditativa ni del nombre de participants o jugadors federats ni de les categories o seleccions ni dels àrbitres participants en la competició, la qual cosa fa que sigui impossible determinar d'una forma objectiva i en aplicació dels principis d'igualtat i no-discriminació el nombre de béns que correspon concedir a cada sol·licitant.

En la línia B no queda fixada des de la convocatòria la forma de determinar l'import de la subvenció que correspon satisfer a cada beneficiari.

La convocatòria té per objecte tres tipus d'activitats o projectes: a) activitats festives; b) activitats socioculturals, i c) despeses generals i d'infraestructura. Si bé indica que per a despeses generals i d'infraestructura l'import s'ha de calcular de forma proporcional a la

¹² Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

¹³ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

¹⁴ Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

¹⁵ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

puntuació obtinguda per a cada projecte, pel que fa a activitats festives i socioculturals només determina que la puntuació obtinguda per cada projecte s'ha de multiplicar per un coeficient que es fixarà amb posterioritat a partir del nombre d'activitats programades, sense que es concreti com es calcularà aquest coeficient, amb l'incompliment dels principis de publicitat, transparència, objectivitat, igualtat i no-discriminació que han de presidir la gestió de les subvencions de conformitat amb l'art. 8.3 de la LGS.

En la línia C les escoles en les quals es troben matriculats els infants dels beneficiaris actuen com a entitats col·laboradores del Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (col·laboren en la gestió i el control de la subvenció i en la distribució dels fons que, conforme a la convocatòria, reben directament aquestes escoles i descompten dels rebuts que cobren dels beneficiaris el bo escolar; lliuren als serveis administratius del Patronat els bons escolars, i hi adjunten una còpia dels rebuts) sense que s'hagin determinat ni en unes bases reguladores ni en la convocatòria els requisits i les condicions de solvència que han de complir les entitats col·laboradores i sense que tampoc s'hagi signat cap conveni amb aquestes entitats de conformitat amb el que disposen els art. 12-16 de la LGS.

En la línia D la forma de justificació que determina la convocatòria no s'ajusta al contingut exigint en l'OGRS, en l'art. 30 de la LGS i en l'art. 72 del RD 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la LGS. Només s'exigeix la presentació, en el mes següent a la realització de l'activitat, d'un certificat signat pel mateix beneficiari en què manifesti que s'han aplicat els béns i/o serveis percebuts a la finalitat que ha servit de fonament a la concessió de la subvenció i que s'han duit a terme les activitats per a les quals s'ha sol·licitat. No s'exigeix la presentació ni tan sols d'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, ni tampoc cap tipus de documentació que permeti tenir constància de la realització de les activitats subvencionades (documents d'inscripció a les competicions, activitats de difusió com memòries, cartells, programes, convocatòries de les competicions realitzades, materials gràfics, certificats dels organismes o entitats que organitzen les competicions en les quals s'ha participat i dels resultats obtinguts...).

1.2.c) Tramitació

16

En la línia C no consta cap certificat o informe de l'òrgan instructor en què consti que de la informació que està en el seu poder es desprèn que els beneficiaris compleixen tots els requisits per accedir-hi.

En cap dels expedients analitzats de la línia C no consta cap document acreditatiu del fet que els centres educatius en els quals consten matriculats els infants dels sol·licitants de l'ajuda pertanyen al Registre Municipal d'Escoles d'Infants de Palma (RMEI), tal com exigia la convocatòria per poder ser-ne beneficiaris.

En cap dels expedients analitzats de la línia C no consta tampoc cap document acreditatiu del fet que l'infant i els pares es troben empadronats en el mateix domicili amb el codi postal corresponent al del centre educatiu en el moment de fer la sol·licitud i durant tot el període que són beneficiaris del bo escolar, tal com exigia la convocatòria.

¹⁶ Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

En la línia D no consta cap acte administratiu ni cap acta de la Comissió Avaluadora degudament constituïda dels quals es derivi que s'han analitzat les sol·licituds presentades i que tots els sol·licitants han presentat la documentació exigida en la convocatòria i compleixen els requisits mínims per passar a la fase d'avaluació. De fet, no consta que tots els sol·licitants hagin presentat la documentació exigida en la convocatòria ni tampoc que aquesta es trobàs en els arxius de l'IME.

Així mateix, si bé, conforme al punt 5 de la convocatòria, les entitats interessades havien de presentar una única sol·licitud, resulta que els expedients D1, D2, D3 i D4 corresponen a un mateix beneficiari, que, segons es deriva de la documentació facilitada per l'IME, va presentar 5 sol·licituds que varen donar lloc a 5 resolucions de concessió diferents.

En la línia C no consta que s'hagi seguit el procediment que la convocatòria determina per concedir el bo escolar. En concret:

- En les sol·licituds no consta cap registre d'entrada.
- No hi ha constància de cap acte administratiu dels serveis administratius del PMEI, que, segons la convocatòria, havien de dur a terme la instrucció del procediment; del nomenament de cap persona com a instructora de l'expedient, i que cap de les persones dels serveis administratius del PMEI analitzi les sol·licituds i determini quins participants són admesos a la convocatòria per complir els requisits fixats.
- No consta l'informe de la Comissió Avaluadora sobre la base del qual l'òrgan instructor dicta la proposta de resolució provisional ni que s'eleva al Consell Rector del Patronat.
- No consta la publicació de la llista provisional amb el punts que es proposa de concedir a cada participant.
- No consta l'informe de la Comissió avaluadora en relació amb les al·legacions presentades.
- No consta la publicació de les llistes definitives ni tampoc la pràctica de cap notificació individualitzada als beneficiaris dels bons escolars.

En la línia D no es tramita el procediment administratiu de concessió de les subvencions en els termes exigits en l'art. 7 de l'OGRS de l'Ajuntament de Palma ni tampoc com es determina en la mateixa convocatòria en el punt 10. Concretament:

- No es tramita el procediment de concurrència competitiva que determina la LGS, l'OGRS i la mateixa convocatòria en el seu punt 1. La selecció dels beneficiaris no es fa mitjançant la comparació de totes les sol·licituds presentades en el termini fixat en la convocatòria, a fi d'establir una prelación entre les dites sol·licituds i adjudicar, amb el límit fixat i en el crèdit disponible, els béns i els serveis a les que hagin obtingut una valoració més alta, tal com correspon en un procediment de concurrència competitiva (art. 22 de la LGS).
- No s'ha designat òrgan instructor ni consta proposta de resolució provisional emesa per aquest òrgan una vegada revisades totes les sol·licituds presentades en el termini establert en la convocatòria a la vista de l'informe de la Comissió Avaluadora.
- No consta publicada la proposta de resolució provisional de la convocatòria en el web de l'Ajuntament de Palma ni en els taulers d'anuncis de l'IME. Tampoc no consta incorporada la diligència signada per l'instructor ni per cap altra persona responsable en representació de l'IME en què es detallin els llocs i les dates en què s'ha produït aquesta publicació.

- No consta que s'obri un termini d'audiència per poder examinar un expedient de convocatòria i presentar-hi al·legacions.

En les línies C i D, en la pràctica es realitza un tipus de «convocatòria oberta» sense complir els requisits i les condicions que per a aquest tipus de concessions exigeix el RGS (art. 59). En concret:

- **En la línia C** consten diferents resolucions de concessió de bons escolars que es dicten una vegada que l'òrgan competent resol la convocatòria i arran de les sol·licituds presentades irregularment fora de la convocatòria i al llarg de tot el curs escolar 2014/2015. L'import total corresponent als bons escolars que es concedeixen en virtut de les resolucions dictades fora de la convocatòria és de 13.874,80 euros.
- **En la línia D** es dicten directament resolucions de concessió dels ajuts a mesura que entren en el Registre. Hi ha tantes resolucions com sol·licituds presentades.

En cap dels expedients analitzats 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 d'arbitrarietat en la concessió.

En cap dels expedients de les línies de subvenció analitzades de les actes de la Comissió Avaluadora no es desprèn que hagi fet l'avaluació dels projectes presentats aquesta Comissió, òrgan al qual correspon, en exclusiva, la valoració dels projectes, tal com estableix la convocatòria.

En tots els expedients analitzats de la línia A 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 per què se li assigna aquesta puntuació ni de com s'apliquen els criteris fixats en la convocatòria. A més, aquest full tipus consta signat abans de l'inici de la instrucció del procediment de concessió de les subvencions i de la sessió de la Comissió Avaluadora feta, amb la finalitat de valorar els projectes, dia 31 d'octubre de 2014, el mateix dia en què també es va publicar en el web de l'Ajuntament la proposta de concessió provisional.

En tots els expedients analitzats de la línia B consta un full sense signar on figuren els punts atorgats sense cap explicació clara i coherent de per què ni de com s'apliquen els criteris fixats en la convocatòria ni quina comparació s'ha fet de les diferents propostes d'activitats que han presentat les beneficiàries, atès que es tracta d'un procediment de concurrència competitiva.

En tots els expedients analitzats de la línia C només consta un full sense signar en el qual es valora la sol·licitud, ni registrada ni signada degudament, en consideració a una situació econòmica i familiar i d'altres circumstàncies, la documentació acreditativa de les quals no és a l'expedient, i es fixa la puntuació total per assignar i import del bo escolar.

En cap de les línies de subvenció A, B i C, 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 llista o un quadre annex a l'acta amb la relació dels beneficiaris i amb la indicació dels punts i de l'import que se'ls ha de concedir.

En la línia C no consta la constitució de la Comissió Avaluadora en la forma prevista en la convocatòria. En l'expedient només consta una acta en la qual es fa constar l'assistència de tres dels set vocals que havien de constituir la Comissió i el gerent del PMEI, que també n'ha de formar part. No hi consta l'assistència del president del PMEI, que necessàriament ha de presidir la sessió perquè es pugui considerar vàlidament constituïda la Comissió. A més, aquesta acta no consta ni tan sols signada per les persones que s'indica que hi varen assistir.

En la línia D no consta cap acta de constitució de la Comissió Avaluadora ni cap acta de les sessions que ha dut a terme aquesta Comissió en els termes prevists en els punts 7 i 8 de la convocatòria.

Hi consten diferents escrits signat pel gerent de l'IME, el director general d'Esports, la cap de departament de l'IME, la cap d'àrea de Serveis Esportius de l'IME i el cap d'àrea de Serveis Jurídics de l'IME, un per cada una de les diferents resolucions de concessió dictades (una per cada una de les 96 sol·licituds que consten presentades), l'únic contingut dels quals és consignar que la concessió dels béns i els serveis de cada Resolució s'ajusta a la convocatòria.

En quatre dels expedients analitzats de la línia D s'ha concedit una quantitat de béns (trofeus i medalles) i serveis (servei d'ambulància, inflables i d'altres) que excedeix del nombre de béns sol·licitats pels beneficiaris, incloent-hi serveis la concessió dels quals no es trobava prevista en la convocatòria. En concret:

- El beneficiari de l'expedient **D1** sol·licita per a la cursa «10 KM Palma de Mallorca» 6 trofeus i 2.900 medalles i els serveis de 3 ambulàncies amb servei vital bàsic (SVB), 1 ambulància amb servei vital avançat (SVA); el servei de 2 diplomats universitaris en infermeria (DUI); 2 arcs i 2 castells inflables, i es concedeixen: 87 trofeus, 3.115 medalles; 3 ambulàncies amb SVB i 1 ambulància amb SVA, 2 castells i 2 arcs inflables.
- El beneficiari de l'expedient **D3** sol·licita per a la «TUI Marató Palma de Mallorca» 36 trofeus i 1800 medalles i els serveis de 3 ambulàncies amb SVB; 3 ambulàncies amb SVA; 5 DUI, 30 fisioterapeutes; 4 metges, carpa; 1 arc i 5 castells inflables, mentre que se li concedeixen 94 trofeus i 3.050 medalles, 3 ambulàncies amb SVB, 1 ambulància amb SVA i 1 arc inflable.
- El beneficiari de l'expedient **D4** sol·licita per a «Walking i Nordic Walking Palma de Mallorca» 30 trofeus i 1.800 medalles i els serveis de 2 ambulàncies amb SVB, 1 ambulància amb SVA, 2 arcs i 2 castells inflables, mentre que se li concedeixen 105 trofeus i 2.950 medalles i els serveis de 3 ambulàncies amb SVB i 1 ambulància amb SVA, 2 castells i 2 arcs inflables.
- El beneficiari de l'expedient **D5** sol·licita per a la «XXII ½ Marató Ciutat de Palma» 6 trofeus i 5.000 medalles i els serveis de 2 ambulàncies amb SVB i 1 ambulància amb SVA, transport, 1 metge, 4 DUI, 1 tenda hospital, 10 voluntaris, 3 arcs i 4 castells inflables, mentre que se li concedeixen 6 trofeus, 3.700 medalles i els serveis de 4 ambulàncies SVB i ambulància amb 1 SVA, 1 tenda, 5 equips de socorristes, 2 metges, 4 DUI, 3 arcs i 2 castells inflables.

Cal assenyalar que, conforme a la convocatòria, només de forma excepcional, si el reglament de la competició ho exigeix o les característiques de l'activitat ho fan aconsellable segons els tècnics esportius de l'IME, es pot concedir el servei d'ambulància amb suport vital avançat. A més, en la convocatòria no es considera la concessió de cap altre dels serveis mèdics que s'atorguen, com la tenda hospital, el servei mèdic, DUI o socorrista.

En cap dels 5 expedients analitzats de la línia D no consta cap informe tècnic ni cap explicació ni motivació. S'observa una total arbitrietat tant en la valoració de les sol·licituds com en la determinació de la quantitat de béns i serveis per concedir. Això determina un incompliment dels principis transparència, objectivitat, igualtat i no-discriminació que ha de presidir la gestió de les subvencions, de conformitat amb l'art. 8.3 de la LGS.

En la línia B, a l'hora de valorar les activitats festives i les activitats de caire sociocultural, a més dels criteris fixats en la convocatòria, s'afegeix un nou criteri addicional anomenat «ponderació activitats» que no s'inclouïa en la convocatòria com a criteri, sinó com a coeficient que s'havia de determinar i aplicar als punts obtinguts per calcular la quantia de la subvenció. D'aquesta manera, s'incrementa notablement tant el nombre de punts obtinguts per activitat com l'import de la quantia de la subvenció concedida.

17

El beneficiari de l'expedient núm. **A1** presenta la sol·licitud de subvenció per a diferents projectes, que, segons es desprèn de la documentació justificativa aportada, duen a terme altres entitats diferents. De fet, en la documentació justificativa presentada la pràctica totalitat de les factures no és 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 en 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 disposi i amb el percentatge que determinin les bases reguladores, però resulta que en aquest cas no consten bases reguladores aprovades per a aquesta modalitat de subvenció que ho permetin. A més, s'excedeix del límit del 20 % de l'activitat subvencionada, percentatge màxim de subcontractació que estableix la convocatòria.¹⁸

En l'expedient núm. **A1** les activitats subvencionades no encaixen en 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 de suport familiar, de reforç a la integració social i educativa o d'intervenció de caire socioeducatiu amb adolescents, joves o altres col·lectius en situació de risc social i/o d'exclusió social que l'Ajuntament ha donat 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'especifica el nombre de joves atesos derivats des del CMSS, que s'ha donat resposta a les demandes de reforç escolar d'usuaris o famílies 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. Per tot això, la prestació d'aquest tipus de serveis hauria d'haver estat objecte de contracte administratiu.

En l'expedient núm. **A3**, 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 els centres 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. I el mateix tipus de coordinació i derivació dels CMSS o de l'Àrea de Benestar Social explica la beneficiària en l'expedient núm. **A2** pel que fa a les activitats d'orientació i activitats de formació o capacitació professional desenvolupades i que són objecte de subvenció. La prestació

¹⁷ Paràgrafs eliminats en virtut de les al·legacions presentades.

¹⁸ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

d'aquests serveis seguint l'encàrrec de l'Ajuntament determina que l'objecte sigui el mateix d'un contracte administratiu, no d'una subvenció.

En l'expedient núm. A4, de la memòria que presenta l'entitat beneficiària es deriva que el projecte objecte de subvenció, 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 amb anterioritat ha formalitzat l'Ajuntament amb diferents entitats per a prestar el mateix servei en altres zones del municipi.

19

20

En la línia C, si bé l'òrgan del govern del Patronat (Consell Rector) i la Junta de Govern de Palma, que era la competent per autoritzar i disposar la despesa, varen resoldre la convocatòria de bo escolar, consta que les diferents resolucions de bo escolar dictades irregularment fora de la convocatòria tampoc foren signades per l'òrgan competent, sinó pel president del Patronat.

En cap de les línies analitzades no s'ha dictat una resolució de la convocatòria en els termes exigits en l'art. 25 de la LGS.²¹

En la línia D només consten resolucions concretes de concessió que s'han dictat per a cada sol·licitud 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.

22

1.2.d) Justificació

En la línia B es constata la impossibilitat de controlar les duplicitats que hi pugui haver 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 proposades amb la subvenció rebuda de l'Ajuntament i amb altres ingressos per a la mateixa

¹⁹ Paràgrafs eliminats en virtut de les al·legacions presentades.

²⁰ Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

²¹ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

²² Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

finalitat rebuts de persones físiques o d'entitats públiques o privades, no s'ha trobat cap document acreditatiu respecte d'això, ni tan sols cap requeriment administratiu a fi d'aclarir si el total dels ingressos rebuts efectivament per la mateixa activitat no supera el cost total que suporta la beneficiària.

En els expedients de les línies A, B i D 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:

- En els expedients núm. **A1 i A4**, la relació de justificants de despeses presentada és genèrica, sense cap concreció que permeti relacionar clarament els costos que ha tingut cada taller o activitat objecte de subvenció amb la relació de justificants imputats.

- En l'expedient núm. **B3**, formant part de la justificació del projecte d'activitats socioculturals es presenten despeses de menjar i begudes, per un total de 1.383,20 euros, tipus de despeses expressament excloses en les bases reguladores com a despeses imputables al projecte.²³

24

- En els expedients núm. **D1, D2, D3 i D4** no consta que s'hagi presentat el certificat signat per la mateixa beneficiària en el qual es faci constar que els béns i o serveis rebuts s'han destinat a l'esdeveniment objecte de subvenció, que era l'única documentació justificativa exigida en la convocatòria.

- En l'expedient núm. **D5** l'entitat beneficiària, que va presentar sol·licitud el 19 de febrer de 2014, resolta el 3 d'abril i notificada el 7 de maig, consta un certificat signat el 22 de maig de 2014, en el qual es fa constar que: «els trofeus i/o ambulàncies i/o inflables que rebré en concepte de subvenció en espècies seran utilitzats per a dur a terme l'esdeveniment XXII Mitja Marató Ciutat de Palma el/s pròxim/s/dia/dies 23 de març.»

1.2.e) Pagament

En cap dels expedients de les línies analitzades 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 RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

En cap dels expedients de les línies analitzades 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.

En la línia D, atès que es tracta d'una convocatòria amb tramitació de despesa anticipada, no consta tramitació de l'expedient de despesa en el qual el certificat d'existència de crèdit s'ha de substituir per un certificat expedit per l'oficina pressupostària corresponent en el qual es faci constar que s'esdevé alguna de les circumstàncies que permeten l'aprovació de la convocatòria

²³ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

²⁴ Paràgrafs eliminats en virtut de les al·legacions presentades.

en un exercici pressupostari anterior a aquell en el qual s'hagi de resoldre (art. 56 del RD 887/2006).

En les línies C i D no consta l'emissió de cap document comptable AD per un import del crèdit corresponent a la convocatòria, amb caràcter previ a l'aprovació i la publicació, amb l'incompliment del que disposa l'art. 34 de la LGS.

En la línia C consten emesos diferents documents comptables corresponents a l'aprovació de la despesa després de la resolució de concessió dels ajuts, al mateix temps que correspon reconèixer l'obligació i fer al pagament per l'import corresponent als bons escolars que se satisfan a les diferents escoles d'infants, al llarg de tot el curs escolar 2014/2015.

En la línia D, en què l'adquisició dels béns i dels serveis que es concedeixen es du a terme amb posterioritat a la convocatòria de l'ajut, és aplicable el que disposa l'art. 34 de la LGS respecte a la necessitat d'aprovació de la despesa amb caràcter previ a la convocatòria i s'emeten documents comptables ADR amb posterioritat, a l'hora d'adquirir els béns o serveis.

En la línia D es fan diferents entregues de béns i es presten serveis abans de la realització de l'esdeveniment esportiu i 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. Fins i tot s'ha constatat que es fan entregues de béns i serveis abans de dictar la Resolució de concessió.

En els expedients núm. **D1, D2, D3 i D4**, la mateixa entitat beneficiària rep trofeus i medalles valorats en un import total de 10.347,70 euros; serveis mèdics i ambulàncies per un import de 6.828,56 euros, i inflables per un import de 1.548,00 euros, quan, conforme a la convocatòria, la valoració de la quantitat màxima per subvencionar en espècies (per sol·licitant, ja que cada entitat interessada havia de presentar una sol·licitud) no podia superar els 2.590,00 euros pel que fa a medalles i trofeus; els 1.850,00 euros pel que fa a ambulàncies, i els 480,00 euros pel que fa a arcs i castells inflables. Això determina un incompliment manifest de la prohibició establerta en l'art. 22.3 de la LGS.

En tots els expedients analitzats de les línies A, C i D, 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.²⁵

²⁵ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Això no obstant, malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, la declaració responsable d'estar al corrent del compliment de les obligacions tributàries i davant la Seguretat Social aportada per les entitats beneficiàries en el moment de la sol·licitud de la subvenció no esmena la incidència, atès que l'art. 34.5 de la LGS estableix que no es pot fer el pagament de la subvenció mentre el beneficiari no estigui al corrent en el compliment de les obligacions tributàries i davant la Seguretat Social, aspectes que han de quedar adequadament acreditats en l'expedient.

Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma
corresponents a l'exercici 2014

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 629 milers d'euros.

D'aquestes relacions, s'ha seleccionat una mostra de 6 expedients de subvencions concedides de forma directa per un import de 424 milers d'euros, que suposen el 67,4 % de l'import total d'aquest tipus de subvencions, segons les relacions que l'Ajuntament i els organismes autònoms han 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 6 expedients de subvencions de concessió directa de més import.
- Amb posterioritat a la selecció, una vegada analitzats els expedients de conveni seleccionats s'ha inclòs en l'abast de la fiscalització, com a subvenció directa, el conveni que l'Ajuntament va formalitzar amb la Fundació Banc d'Aliments.

La classificació de les subvencions de concessió directa per entitats, segons les relacions trameses, és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. SUBVENCIONS DE CONCESSIÓ DIRECTA PER ENTITAT (en euros)								
Entitat	Tipus d'ens	Total relacions de subvencions directes				Mostra seleccionada		
		Nombre	%	Import	%	Nombre	Import	% Cob.
Ajuntament de Palma	Ajuntament							
5. Benestar social	Àrea	3	1,2%	95.000,00	15,1%	3	95.000,00	100,0%
19. Salut	Àrea	1	0,4%	320.250,00	50,9%	1	320.250,00	100,0%
Patronat Municipal de l'Habitatge	Organisme autònom	247	98,4%	213.387,30	33,9%	3	8.420,62	3,9%
TOTAL		251	100,0%	628.637,30	100,0%	7	423.670,62	67,4%

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 2014. SUBVENCIONS DE CONCESSIÓ DIRECTA SELECCIONADES (en euros)						
Exp.	Entitat subvencionada	Descripció	Departament	Tipus	Import	Deficiències
1	Cruz Roja Española, SA	Ajut Tifó Haiyan	Benestar Social	Art. 22.2.c de la LGS	25.000,00	1, 2, 3 i 4
2	UNICEF	Ajut Tifó Haiyan	Benestar Social	Art. 22.2.c de la LGS	25.000,00	1, 2, 3 i 4
3	Fundació Banc d'Aliments	Recollida, emmagatzematge i distribució d'aliments per a persones en situació de necessitat	Benestar Social	Art. 22.2.c de la LGS	45.000,00	1, 2, 3 i 4
4	Escorxador i Serveis Càrnics Palma, SL	Dèficit d'explotació gestió servei d'escorxador	Sanitat i Consum	Art. 22.2.c de la LGS	320.250,00	1 i 2
5	M.P.R.	Ajuda lloguer habitatge	Patronat Municipal de l'Habitatge	Art. 22.2.c de la LGS	2.876,16	1, 2, 3 i 4
6	N.M.G.	Ajuda lloguer habitatge	Patronat Municipal de l'Habitatge	Art. 22.2.c de la LGS	2.696,16	1, 2, 3 i 4
7	Y.G.T.	Ajuda lloguer habitatge	Patronat Municipal de l'Habitatge	Art. 22.2.c de la LGS	2.848,30	1, 2, 3 i 4
	TOTAL				423.670,62	

Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma
corresponents a l'exercici 2014

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. CODIFICACIÓ DE LES DEFICIÈNCIES DE SUBVENCIONS DIRECTES	
Codi	Descripció de la deficiència
1	Qüestions prèvies de compliment normatiu quant 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

En els expedients núm. 4, 5, 6 i 7 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.²⁶

En cap dels expedients analitzats la subvenció no es troba prevista nominativament en els pressuposts ni es concedeix en compliment de cap previsió legal.

En cap dels expedients analitzats, excepte en l'expedient núm. 4, 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 l'art. 68 i següents de la Llei 30/92, tal com exigeix l'art. 22.2.c) de la LGS.

En l'expedient núm. 4 l'objecte de la subvenció que concedeix l'Ajuntament de Palma és el foment de les instal·lacions de l'escorxador de Palma i cobrir el dèficit d'explotació des de l'inici de l'activitat l'any 2012 i durant els anys 2013- 2016, per un import màxim de 1.625.000,00 euros, fins a un màxim anual de 355.000,00 euros. De la documentació que constava en l'expedient es desprèn que el beneficiari de la subvenció és l'empresa que gestioni i exploti l'escorxador. Per tant, la concessió de la subvenció està vinculada a la gestió d'un servei de competència municipal, d'acord amb l'art. 25 g) de la LBRL vigent fins a 31 de desembre de 2013. I una part dels fons, 850.000,00 euros, prové d'una subvenció atorgada pel Govern

²⁶ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma
corresponents a l'exercici 2014

autonòmic a l'Ajuntament de Palma, per un import corresponent al 52,3 % de la quantia de la subvenció que es concedeix a la beneficiària en l'expedient núm. 4.

En l'expedient consta una memòria justificativa que signa, el 15 de juliol de 2013, la regidora de l'àrea delegada de Sanitat i Consum de l'Ajuntament de Palma i de la qual es deriva la decisió conjunta del Govern de les Illes Balears i l'Ajuntament de Palma de fomentar la realització de l'activitat de l'escorxador per atendre les necessitats de la cabanya ramadera i la manca de recursos en l'àmbit de l'illa de Mallorca.

D'altra banda, els dies 28 i 29 de juliol de 2012, l'entitat Mercapalma publica en la premsa local dos anuncis sobre la cessió, mitjançant un contracte d'arrendament, de les instal·lacions de l'escorxador ubicades a la unitat alimentària de la mateixa entitat, amb al finalitat que els interessats puguin recollir les condicions de l'oferta fins al dia 1 d'agost de 2012.

Posteriorment, el 16 d'agost de 2012, l'Ajuntament de Palma, a la vista de la seva competència en la matèria, publica tres anuncis en la premsa local relatius al contracte en qüestió i la subvenció amb les característiques següents:

- Es refereix a un contracte de «cessió de local» de l'empresa Mercapalma, atès que són les úniques instal·lacions del municipi autoritzades per desenvolupar l'activitat l'escorxador.
- Indica que, amb la finalitat de promoure la concurrència entre els possibles interessats per concertar el contracte, l'Ajuntament, amb la col·laboració del Govern autonòmic, atesa la seva utilitat pública i interès social, té previst atorgar una subvenció fins a un import màxim de 355.000,00 euros a l'adjudicatari del contracte.
- Estableix un termini fins al 22 d'agost de 2012 perquè els possibles interessats puguin recollir la documentació que han d'aportar per optar a «concertar» el contracte de cessió de local amb l'empresa Mercapalma. I un termini de 10 dies hàbils, a partir d'aquella data, per presentar la documentació requerida.

L'entitat Mercapalma és una societat mercantil íntegrament participada per capital públic i té la consideració de mitjà propi de l'Ajuntament de Palma, per la qual cosa està sotmesa a la normativa de contractació del sector públic. Aquesta circumstància fa que sigui poder adjudicador, d'acord amb els art. 3.1 i 3.3 del TRLCSP, però no és administració pública a efectes de l'art. 8 del mateix text legal.

Atesa la relació entre la subvenció analitzada i el contracte d'arrendament de les instal·lacions de l'escorxador (tot i que aquest contracte no és objecte de fiscalització en aquest informe), de l'anàlisi de la documentació aportada s'infereix que l'objecte del contracte conté elements de la gestió de serveis públics, per la qual cosa no es pot considerar un contracte exclòs de l'àmbit objectiu de la Llei de contractes del sector públic (art. 4 del TRLCSP). Això implica les dues conseqüències rellevants següents:

- Aquesta actuació és contrària a l'art. 85 de la LBRL, modificada per la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures per a la modernització del govern local, que es remet a les formes de gestió indirecta previstes en el TRLCSP, que són la concessió, la gestió interessada, el concert o la societat d'economia mixta (art. 275 del TRLCSP), i no mitjançant un contracte privat d'arrendament de la nau amb la condició que s'hi realitzi exclusivament l'activitat d'escorxador i les accessòries que se'n derivin.
- La licitació del servei d'escorxador, l'hauria de fer, a través de les formes previstes en el TRLCSP, l'Ajuntament de Palma i no Mercapalma, atès que el servei de gestió i explotació de l'escorxador és de competència municipal.

A més, en el cas dels expedients 5, 6 i 7 l'objecte de la subvenció també és el pagament de despeses de lloguer a tres persones físiques, de forma directa i sense concurrència amb altres persones que es trobin en la mateixa situació econòmica i familiar que les beneficiàries.

En els expedients núm. 1, 2 i 3 no consta que s'hagi donat publicitat a les subvencions concedides, de conformitat amb el que determinen 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

En l'expedient núm. 3, 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 ha sol·licitud presentada per l'entitat interessada. No consta projecte ni memòria explicativa de l'activitat que la interessada 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.²⁷

En l'expedient núm. 3, si bé hi consta un conveni signat amb la beneficiària, només es determina l'objecte de la subvenció de forma genèrica en afirmar que es tracta de la realització de les activitats de recollida, emmagatzematge i distribució periòdica d'aliments a entitats benèfiques inscrites en el Registre Unificat de Serveis Socials, sense que consti cap pressupost ni detall d'activitats que la beneficiària proposa presentats abans de l'aprovació i la signatura del conveni, amb la qual cosa es desconeix quin projecte i quines actuacions concretes ha de realitzar la beneficiària i per quin import.

En els expedients núm. 5, 6 i 7 no consta la tramitació de cap procediment per a la concessió d'una subvenció, sinó que l'expedient consisteix en la simple revisió de l'import d'una subvenció concedida des de fa anys, de forma directa i sense concurrència, a arrendataris d'habitatges de protecció oficial en règim especial amb la finalitat de reduir el preu de la renda que també fixa i actualitza l'Ajuntament, que és el titular dels habitatges.

En 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 com exigeix l'art. 34 de la LGS. En concret:

- En els expedients núm. 1 i 2, en els quals no consta cap tramitació per concedir la subvenció ni per aprovar la despesa corresponent, l'òrgan competent emet el document comptable d'autorització, de disposició de la despesa i de reconeixement de l'obligació (ADO) en una data posterior a la resolució en virtut de la qual es declara justificada la subvenció i se n'ordena el pagament.*
- En l'expedient núm. 3 no es fa cap tipus de previsió pel que fa a la despesa pluriennal a què es compromet amb la signatura del conveni (art. 47 LGP i 57 RLGS).²⁸*
- En l'expedient núm. 4 la distribució d'anualitats acordada (6 anys) excedeix la limitació que estableix l'art. 47.2 de la Llei general pressupostària (4 anys), sense que consti*

²⁷ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

²⁸ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma
corresponents a l'exercici 2014

acord del Ple de la corporació pel qual s'amplia el nombre d'annualitats permeses per la LGS, amb la prèvia justificació de l'excepcionalitat del supòsit (art. 174.5 del TRLRHL).

- *En els expedients núm. 5, 6 i 7 consta la resolució de revisió i determinació de l'import de la subvenció dictada amb anterioritat a l'emissió dels documents comptables RC i AD.*
- *En els expedients núm. 1, 2, 5, 6 i 7 analitzats no consta l'informe de fiscalització prèvia dels actes de contingut econòmic, tal com exigeix l'art. 9.4.d de la LGS en relació amb l'art. 219 del TRLRHL. I en l'expedient núm. 4, encara que consta informe de fiscalització prèvia, aquest no es va emetre en relació amb l'aprovació de la despesa i a la subvenció d'1.625.000,00 euros acordada el 13 de novembre de 2013, sinó en relació amb la concessió d'una subvenció pluriennal per un import d'1.508.780,00 euros per satisfer en 4 anys.*

En els expedients núm. 5, 6 i 7 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 d'acord amb l'art. 65.3 del RGS.²⁹

En els expedients núm. 1 i 2, no s'ha dictat cap resolució de concessió de la subvenció per la qual l'òrgan competent autoritza i disposa la despesa, 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:

- *Només consta un acord del Ple de l'Ajuntament adoptat en la sessió de 22 de novembre de 2013 en virtut del qual s'ordena dotar una partida pressupostària de 50.000,00 euros destinada a pal·liar els efectes del tifó a les Filipines i un acord de la Junta de Govern adoptat un any més tard, l'11 de novembre de 2014, en virtut del qual s'acorda declarar justificada la subvenció concedida a les beneficiàries i abonar l'ajuda a cada una d'aquestes entitats.*
- *No s'ha fixat el termini que té el beneficiari per executar el projecte o l'activitat subvencionada, que tampoc consta concretada ni aprovada, 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).*

En els expedients núm. 1, 2, 3, 5, 6 i 7 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, en el seu cas, 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.

²⁹ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

2.3. Justificació de la subvenció

En els expedients núm. 1, 2 i 3 l'entitat beneficiària ha incomplert l'obligació de justificar l'execució de l'activitat o projecte subvencionat en la forma i el termini establerts o n'ha justificat de forma insuficient l'execució, de manera que no hi consta adequadament 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:

- En els expedients núm. 1 i 2 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.³⁰*
- En l'expedient núm. 1 només consten dues factures que la beneficiària imputa a la subvenció de l'Ajuntament de Palma en un 8,3 % i en un 100,0 %, que va pagar el 25 de març de 2013 i el 6 de maig de 2013, quan la finalitat de l'ajut fou pal·liar els danys causats pel tifó Haiyan a les Filipines el 8 de novembre de 2013. No consta cap document que acrediti la destinació concreta donada als 25.000,00 euros rebuts de l'Ajuntament.*
- En l'expedient núm. 3, l'entitat beneficiària presenta una memòria sense signar en la qual es descriu de forma genèrica l'activitat a la qual es dedica la Fundació. No consta una descripció de les activitats realitzades de forma detallada. No consta ni un sol document del qual es derivi el registre d'aliments rebuts ni les entregues d'aliments a les diferents entitats benèfiques del Registre Unificat de Serveis Socials, que era la finalitat de la subvenció. La relació de justificants i els rebuts o factures presentats són tots relatius a tot tipus de despeses generals de la Fundació, sense que es pugui establir una correspondència directa i indubtable entre aquestes despeses i l'activitat objecte de subvenció (art. 31 LGS), i sense que tampoc consti cap data concreta pel que fa als ingressos rebuts d'altres entitats o persones per a la mateixa finalitat, amb incompliment del que determina l'art. 30.2 de la LGS i l'art. 19 de l'OGRCs.*

En concret, s'accepten despeses que és evident que corresponen a la gestió, l'administració i el funcionament general de l'entitat subvencionada: llum, aigua, telèfon, lloguer, reparació i conservació de vehicles, instal·lacions i maquinària, Seguretat Social de l'empresa, inspecció, combustible, assegurances... En aquest cas, no hi consta cap criteri d'imputació de costos indirectes prèviament fixat perquè ni tan sols es va indicar en el conveni signat i, a més, no hi consta cap acreditació ni justificació respecte d'això. L'òrgan que concedeix la subvenció ha acceptat totes les despeses i els tants per cent d'imputació que ha presentat la beneficiària.

En els expedients núm. 5, 6 i 7 no consta la justificació de la destinació donada als fons públics percebuts ni cap actuació per part del centre gestor de l'ajuda.³¹

³⁰ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

³¹ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Això no obstant, malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, en la qual afirma que hi ha coneixement puntual i exacte dels treballadors socials de la destinació donada als fons percebuts i del fet que el pagament de l'ajuda està condicionat al pagament del lloguer, el cobrament del qual també realitza el mateix organisme, sense abonament en efectiu metàl·lic, sinó com a minoració de la renda en el moment en què aquesta se satisfà, no s'ha aportat la documentació justificativa corresponent que permeti verificar aquestes afirmacions i, per això, no es pot acceptar l'al·legació.

2.4. Pagament

En cap dels expedients analitzats, excepte en l'expedient núm. 4, no consta que s'hagi incorporat el certificat de compliment del contingut d'acord amb l'art 88.3 del RGS, a fi de manifestar 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:³²

- En els expedients núm. 1, 2, 5, 6 i 7 no consta cap informe tècnic ni cap acte del qual es derivi la revisió de la documentació presentada per les beneficiàries per constatar la realització efectiva de les activitats subvencionades i/o la comprovació i acreditació de la consecució de la finalitat de la subvenció.³³

- En l'expedient núm. 3 només consta un full tipus o model, que l'Ajuntament utilitza en totes les subvencions en què es valora la justificació que presenta l'entitat beneficiària, sense que hi consti la documentació que permeti constatar la realització efectiva de les activitats objecte de subvenció.

En cap dels expedients analitzats, excepte en l'expedient núm. 4, no consta cap informe de fiscalització amb caràcter previ de 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.³⁴

En l'expedient núm. 1 consta la realització material del pagament sense que consti que l'entitat beneficiària ha justificat l'execució de l'activitat subvencionada ni la destinació dels fons públics percebuts, amb incompliment dels art. 30.8, 34.3 i 37 de la LGS i 19 de l'OGRCs.

En l'expedient núm. 2 consta la realització material del pagament el 3 de març de 2015, amb caràcter previ a la presentació de la documentació justificativa (10/08/2015), amb incompliment del que determina l'art. 34.3 de la LGS i 19 de l'OGRCs.

En els expedients núm. 5, 6 i 7 no consta ni la resolució de reconeixement de l'obligació ni d'ordenació del pagament dictada per l'òrgan competent, prèvia la preceptiva comprovació i acreditació en l'expedient de la destinació donada a l'import de la subvenció. Només consten els documents comptables «O» i «P», dels quals es deriva l'ordre comptable de pagament dels imports dels ajuts.

En l'expedient núm. 5, a més, consta que l'import inicial de la subvenció de 239,68 euros mensuals, aprovat per la Resolució del gerent del Patronat Municipal de l'Habitatge el setembre de 2013, un any després es va reduir per la Resolució del gerent de setembre 2014 que el va fixar en 154,89 euros, però aquesta modificació que no s'aplica i es continua amb les ordres comptables de pagament emeses per l'import fixat l'any 2013.

En els expedients núm. 1, 2, 3, 5, 6 i 7 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 exigeixen l'art. 22 del RGS i l'art. 7 l'OGRCs. 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 establerts en l'art. 24 del RGS.

³² Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

³³ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

³⁴ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

RECOMANACIONS

- **Aprovar un Pla Estratègic de Subvencions que inclogui totes les línies i les subvencions directes que es preveu concedir 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; els 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, i determinar, 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.**
- **Excloure de les activitats o els projectes subvencionables els que suposin el desenvolupament de serveis 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, en el 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. CONVENIS

A. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

La relació de convenis formalitzats durant l'exercici 2014 tramesa per l'Ajuntament inclou únicament dos convenis que sumen un import total d'obligacions reconegudes de 75.000,00 euros. Els convenis inclosos en la relació són els següents:

- Conveni amb l'Institut d'Estudis Baleàrics per organitzar i impartir cursos de català per a la població adulta del municipi de Palma durant el curs 2014/2015. Les obligacions reconegudes per l'execució d'aquest conveni són per un import de 30.000,00 euros.
- Conveni amb la Fundació Banc d'Aliments per a la realització de tasques d'aprovisionament, d'emmagatzematge i de distribució gratuïta d'aliments a persones amb una situació econòmica precària. Les obligacions reconegudes per l'execució d'aquest conveni són per un import de 45.000,00 euros.

B. EXPEDIENTS SELECCIONATS

B.1. Criteris de selecció i expedients seleccionats

Inicialment va decidir analitzar els dos convenis per controlar el compliment de la normativa aplicable. No obstant això, una vegada vist el contingut dels expedients dels dos convenis es va considerar més correcte que els resultats de fiscalització expressats en l'apartat B.2. següent només vagin referits a l'anàlisi del conveni formalitzat per l'Ajuntament de Palma amb l'Institut d'Estudis Baleàrics, atès que tant la qualificació com el contingut i la tramitació realitzats per l'Ajuntament en relació amb l'altre conveni són els propis d'una subvenció directa. Per aquest motiu, el conveni amb la Fundació Banc d'Aliments finalment ha estat objecte d'anàlisi com a subvenció i els resultats de la seva fiscalització s'inclouen en l'apartat anterior d'aquest Informe.

B.2. Resultats de la fiscalització

En l'anàlisi de l'expedient del conveni s'han diferenciat les fases següents:

1. Qüestions prèvies sobre la qualificació jurídica com a conveni de col·laboració
2. Contingut del conveni
3. Tramitació del procediment per a l'aprovació i la signatura del conveni
4. Execució del conveni i pagament

Incidències:

3.3. Tramitació del procediment per a l'aprovació i la signatura del conveni

En l'expedient no consta cap proposta, emesa per un tècnic de la unitat administrativa que té al seu càrrec el crèdit corresponent, en la qual es justifiqui la necessitat de realitzar la despesa, la insuficiència de mitjans propis, el seu import d'acord amb valors normals de mercat i el règim jurídic aplicable, juntament amb el document comptable RC, tal com exigeix la base 18 de les

Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Palma per a l'exercici 2014, pel que fa al procediment de gestió de la despesa.

Tampoc no hi consta cap document comptable emès a l'hora d'aprovar i formalitzar el conveni pel qual s'assumeixi el compromís de despesa davant de l'Institut d'Estudis Baleàrics. El conveni disposa que l'Ajuntament de Palma ha de col·laborar en l'organització i en el finançament dels cursos de català per a adults que s'organitzin i s'imparteixin a Palma des del mes d'octubre de 2014 fins al mes de juliol de 2015. Per tant, en el moment de l'aprovació i de la signatura del conveni, dia 22 d'octubre de 2014, ja s'ha iniciat l'execució de la prestació material objecte de finançament; de fet, els efectes del conveni es retrotrauen al mes de setembre de 2014. Durant l'exercici 2014 no consta l'aprovació de cap document comptable d'execució del pressupost de despeses.

4. Execució del conveni i pagament

En l'expedient no consta cap document que justifiqui la realització de les actuacions objecte del conveni, de conformitat amb el compromès emès abans de reconèixer l'obligació i de fer efectiu el pagament de l'import corresponent a l'aportació compromesa per l'Ajuntament, amb l'incompliment del que determinen l'art. 189 del TRLRHL i l'art. 59 del RD 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la Llei reguladora de les hisendes locals en matèria de pressuposts. No obstant això, consta que l'Ajuntament fa efectiu el pagament dels imports compromesos en el conveni durant els mesos d'abril i setembre de 2015.

*Cal assenyalar que s'ha emès un certificat, durant la realització del treball de fiscalització que ha duit a terme l'SCIB, que signa el director de l'Institut d'Estudis Baleàrics, el 9 de febrer de 2017, en el qual fa constar els cursos de català organitzats i impartits segons el conveni. No obstant això, **en l'expedient d'aquest conveni no consta cap informe ni diligència administrativa, degudament signada pel cap de servei o funcionari delegat, per la qual es faci constar la conformitat de les actuacions realitzades amb allò que es va pactar en el conveni, tal com exigia la base 25 de les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Palma per a l'exercici 2014.***

RECOMANACIONS

- Documentar adequadament a l'expedient de formalització del conveni la seva necessitat i, en el seu cas, la insuficiència de mitjans propis, el seu import d'acord amb valors normals de mercat i el règim jurídic aplicable.**
- Realitzar la gestió pressupostària adequada dels fons compromesos en virtut dels convenis subscrits, la qual s'ha d'ajustar al que disposa la legislació pressupostària aplicable i les bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament.**
- Dur a terme un control i un seguiment estricte i rigorós del compliment de les obligacions que estableix el conveni abans d'efectuar les aportacions compromeses.**

3. CONTRACTES

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 les relacions dels contractes formalitzats durant l'exercici 2014 (llevat dels contractes menors) i les còpies dels expedients, l'import dels quals superaven l'establert en l'art. 29 del TRLCSP.

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

L'abast de la fiscalització comprèn el mateix Ajuntament, els seus organismes autònoms, les societats mercantils dependents i les fundacions. La classificació dels contractes formalitzats durant l'any 2014 per aquestes entitats és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. CONTRACTES FORMALITZATS PER ENTITAT (en milers d'euros)								
Entitat	Tipus d'ens	Total relacions de contractes remeses				Mostra seleccionada		
		Nombre	%	Import	%	Nombre	Import	% Cob.
Ajuntament de Palma	Ajuntament	35	20,0%	10.941	14,6%	14	7.588	69,4%
Institut Municipal de l'Esport	Organisme autònom	17	9,7%	3.378	4,5%	3	900	26,6%
Patronat Municipal de l'Habitatge	Organisme autònom	1	0,6%	157	0,2%			
Patronat Municipal d'Escola d'Infants	Organisme autònom	8	4,6%	2.146	2,9%	1	139	6,5%
Institut Municipal d'Innovació	Organisme autònom	1	0,6%	5.194	6,9%	1	5.194	100,0%
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	Organisme autònom	1	0,6%	98	0,1%			
Empresa Municipal d'Aigües i Clav egueram	Societat mercantil	93	53,1%	30.605	40,9%	8	14.202	46,4%
Empresa Municipal de Transports Urbans	Societat mercantil	8	4,6%	21.263	28,4%	2	19.731	92,8%
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes	Societat mercantil	2	1,1%	45	0,1%			
Empresa Funerària Municipal	Societat mercantil	2	1,1%	269	0,4%			
Fundació Palma Espai d'Art	Fundació	1	0,6%	72	0,1%			
Fundació Pilar i Joan Miró	Fundació	4	2,3%	632	0,8%	1	190	30,1%
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	Fundació	2	1,1%	15	0,0%			
TOTAL		175	100,0%	74.815	100,0%	30	47.944	64,1%

La classificació dels contractes formalitzats durant l'any 2014 per les entitats abans esmentades, segons l'objecte, és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. CONTRACTES FORMALITZATS PER TIPUS (en milers d'euros)							
Tipus	Total relacions de contractes remeses				Mostra seleccionada		
	Nombre	%	Import	%	Nombre	Import	% Cob.
Obres	23	13,1%	10.785	14,4%	3	3.474	32,2%
Serveis	80	45,7%	41.189	55,1%	18	31.198	75,7%
Subministrament	67	38,3%	22.781	30,5%	9	13.272	58,3%
Administratius especials	1	0,6%	20	0,0%			
Gestió de serveis públics	4	2,3%	39	0,1%			
TOTAL	175	100,0%	74.815	100,0%	30	47.944	64,1%

La classificació dels contractes formalitzats durant l'any 2014 per les entitats abans esmentades, segons el procediment d'adjudicació, és la següent:

Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma
corresponents a l'exercici 2014

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. CONTRACTES FORMALITZATS PER PROCEDIMENT (en milers d'euros)							
Tramitació	Total relacions de contractes remeses				Mostra seleccionada		
	Nombre	%	Import	%	Nombre	Import	% Cob.
Obert criteris múltiples	49	28,0%	13.670	18,3%	12	5.760	42,1%
Obert criteri preu	105	60,0%	59.458	79,5%	13	41.428	69,7%
Negociat amb publicitat	1	0,6%	37	0,0%	1	37	100,0%
Negociat sense publicitat	20	11,4%	1.650	2,2%	4	719	43,6%
TOTAL	175	100,0%	74.815	100,0%	30	47.944	64,1%

La classificació dels contractes formalitzats durant l'any 2014 per les entitats abans esmentades, segons la tramitació, és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. CONTRACTES FORMALITZATS PER TRAMITACIÓ (en milers d'euros)							
Tramitació	Total relacions de contractes remeses				Mostra seleccionada		
	Nombre	%	Import	%	Nombre	Import	% Cob.
Ordinària	166	94,9%	73.494,2	98,2%	26	47.094	64,1%
Urgent	3	1,7%	659,2	0,9%	3	659	100,0%
No especificada a la relació	6	3,4%	661,6	0,9%	1	190	28,8%
TOTAL	175	100,0%	74.815,0	100,0%	30	47.944	64,1%

B. EXPEDIENTS SELECCIONATS

B.1. CRITERIS DE SELECCIÓ

Les relacions rebudes per l'SCIB, corresponents als contractes formalitzats en l'exercici 2014 per l'Ajuntament, els organismes autònoms, les societats mercantils i les fundacions, inclouen 175 expedients amb un import total adjudicat de 74.815 milers d'euros (IVA exclòs).

D'aquestes relacions, s'han revisat 30 expedients de contractació d'acord amb els criteris de selecció següents:

- S'ha fet una divisió per tipus d'òrgan de contractació amb la consideració següent: d'una banda, l'Ajuntament i els seus organismes autònoms i, de l'altra, les empreses municipals i les fundacions.
- 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. També s'han seleccionat els 3 expedients tramitats per urgència. Com a resultat d'aquesta selecció, s'han examinat 24 expedients de contractació.
- Pel que fa a la resta de contractes, s'han seleccionat, amb l'aplicació de criteris estadístics, 6 expedients més, perquè, com a mínim, un 20 % del nombre total de contractes analitzats s'hagi triat aleatòriament.

Dels 30 expedients analitzats, 19 corresponen a procediments que han adjudicat l'Ajuntament i els seus organismes autònoms. La resta, 11 expedients, correspon a procediments que han adjudicat les empreses municipals i les fundacions.

L'import total adjudicat en aquests 30 expedients, 47.944 milers d'euros (IVA exclòs), equival al 64,1 % de l'import total formalitzat en l'exercici 2014, 74.815 milers d'euros (IVA exclòs), segons les relacions trameses per les entitats de l'àmbit subjectiu.

Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma
corresponents a l'exercici 2014

B.2. RELACIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS

Seguidament es detallen els expedients dels contractes seleccionats que corresponen a l'Ajuntament, els seus organismes autònoms, les societats mercantils i la fundació, que han estat seleccionats 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 2014. RELACIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS (IVA inclòs) (en milers d'euros)							
Núm.	Ens	Objecte del contracte	Pressupost llicitació	Import Adjudicat	Baixa	Tramitació i proced.	Deficiències
1	Aj	Redacció projecte bàsic i Estudi SS i Salut Fase E obra de restauració i rehabilitació del passeig de ronda de les murades de Palma, sector del Baluard del Príncep	56	56		Ordinària, Negociat sense publicitat (2)	1, 2, 4, 5 i 8
2	Aj	Redacció projecte execució Fase E de la Restauració i Rehabilitació del pany de la murada i reurbanització de la zona del baluard del Príncep a les murades de Palma	39	39		Ordinària, Negociat sense publicitat (2)	1, 2, 4, 5 i 8
3	Aj	Redacció projecte bàsic, estudi de seguretat i salut, projecte execució, direcció de les obres i coordinador de seguretat i salut, del baluard del Príncep, murades de Palma, fase D i F	485	485		Ordinària, Negociat sense publicitat (2)	1, 2, 4, 5, 6 i 8
4	Aj	Acord Marc del subministrament de combustible per al parc mòbil municipal	2.323	2.323		Ordinària, Obert (2)	1, 2 i 8
5	Aj	Servei d'activitats educatiu-culturals dels Casals de Barri	1.541	1.440	6,6%	Ordinària, Obert (2)	1, 2 i 8
6	Aj	Servei de Lloguer, muntatge i desmuntatge de casetes per a l'edició 2014/15 de la Fira de Nadal i Reis	169	169	0,4%	Urgència, Obert (2)	1, 2, 5, 6, 7 i 8
7	Aj	Servei de dipòsit, transport i lloguer de taules, cadires, torradores i tanques per a esdeveniments institucionals i festes municipals	290	290		Ordinària, Obert (2)	1, 2, 3, 6, 7 i 8
8	Aj	Servei de dinamització dels espais joves (SDEJ)	783	748	4,4%	Ordinària, Obert (2) (4)	1, 2, 6, 7 i 8
9	Aj	Serveis postals de l'Ajuntament. Lot 1. Repartiment complementari del servei municipal de notificadors. Lot 2. Prestació del servei de repartiment de notificacions d'expedients sancionadors de multes	3.480	1.480	(8)	Ordinària, Obert (2)	2, 3, 6, 7 i 8
10	Aj	Servei de control de plagues urbanes	499	448	10,2%	Urgència, Obert (2) (5)	1, 2, 3, 6, 7 i 8
11	Aj	Acord marc per a l'homologació del vestuari de la Policia Local de Palma (49 lots)	700	690	(6)	Ordinària, Obert, SARHA (2)	1, 2, 3, 6, 7 i 8
12	Aj	Realització de les obres de reforma interior del centre cultural de l'arxipèlag de Cabrera per a la tercera edat, ubicat al districte de Ponent, avda. Joan Miró, 314, 1r	194	164	15,3%	Ordinària, Obert (2)	2, 3, 6, 7 i 8

Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma
corresponents a l'exercici 2014

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. RELACIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS (IVA inclòs) (en milers d'euros)							
Núm.	Ens	Objecte del contracte	Pressupost licitació	Import Adjudicat	Baixa	Tramitació i proced.	Deficiències
13	Aj	Servei d'informació i comunicació Palmajove	717	638	2,16% (7)	Ordinària, Obert (2)	1, 2, 6, 7 i 8
14	Aj	Subministrament de gasoil C per al quarter de la Policia Local	45	45		Ordinària, Negociat amb publicitat (2)	1, 2, 7 i 8
15	IMI	Prestació integral dels serveis tecnològics i de qualitat de l'Ajuntament de Palma - projecte PISTCAP- (a)	5.194	5.194		Ordinària, Obert (1)	1, 2, 3, 4, 7 i 8
16	IME	Servei de manteniment Son Moix	648	424	34,6%	Ordinària, Obert, SARHA (2)	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 i 8
17	IME	Servei de neteja Son Moix	700	546	22,0%	Ordinària, Obert, SARHA (2)	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 i 8
18	IME	Servei d'escoles esportives municipals de natació sincronitzada i salts de trampolí	31	25	1,39% (7)	Ordinària, Obert (2)	1, 2, 3, 4, 5, 6 i 8
19	PMEI	Gestió del servei d'atenció a la diversitat en educació infantil de 0 A 3 anys	139	139	0,0%	Urgència, Obert (2)	1, 2, 3, 4, 5, 6 i 8
20	EMAYA	Subministrament de comptadors d'aigua potable	441	367	16,7%	Ordinària, Obert, SARHA (2)	1, 2, 3, 4 i 7
21	EMAYA	Subministrament, muntatge i reparació de pneumàtics nous i recauats	277	219	20,9%	Ordinària, Obert, SARHA (2)	1, 2, 3, 4 i 7
22	EMAYA	Subministrament de combustible d'automoció a dipòsits d'Emaya	6.231	3.116	50,0%	Ordinària, Obert, SARHA (2)	1, 2, 4 i 7
23	EMAYA	Reestructuració abastament zona ponent	2.830	1.907	32,6%	Ordinària, Obert (3)	1
24	EMAYA	Subministrament elèctric en Mitja Tensió	5.811	5.719	1,6%	Ordinària, Obert (9)	3, 4, 6 i 8
25	EMAYA	Demolició i construcció del dipòsit A en Son Anglada i reciclat integral de residus sòlids per el seu ús in situ	2.536	1.762	30,5%	Ordinària, Obert (3)	1 i 6
26	EMAYA	Subministrament de 156 Tm de "floculante orgánico a base de poliacrilamida catiónica"	529	454	14,2%	Ordinària, Obert (9)	1, 3, 4, 6 i 8

**Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma
corresponents a l'exercici 2014**

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. RELACIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS (IVA inclòs) (en milers d'euros)							
Núm.	Ens	Objecte del contracte	Pressupost de licitació	Import Adjudicat	Baixa	Tramitació i proced.	Deficiències
27	EMAYA	Execució de reparacions asfàltiques i càrrega de mescla bituminosa calenta i emulsió en planta	197	154	22,0%	Ordinària, Obert (3)	1, 4 i 6
28	EMT	Subministrament de gasoil per a la flota d'autobusos	7.038	7.038		Ordinària, Obert, SARHA (2)	2, 3, 4, 5, 6 i 8
29	EMT	Servei de manteniment de les instal·lacions i flota d'autobusos de l'EMT-Palma	25.341	23.875	5,8%	Ordinària, Obert (9)	2, 3, 4, 5, 6 i 7
30	Fundació Miró	Servei d'assistència i atenció als visitants de la Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	249	230	9,6% (10)	Ordinària, Obert (2)	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 i 8
TOTAL			69.513	60.185	13,4%		

Ens: **AJ:** Ajuntament de Palma; **IMI:** Institut Municipal d'Innovació; **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; i **Fundació Miró:** Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca

Nota: Els motius de la diferència entre l'import d'adjudicació del quadre anterior i l'import d'adjudicació de la mostra de contractes seleccionada sobre les relació de contractes tramesa per l'Ajuntament són els dos següents: els imports del quadre anterior inclouen l'IVA i com a conseqüència de la fiscalització s'han detectat diferències entre la informació de la relació de contractes i els imports d'adjudicació segons la documentació fiscalitzada.

Licitacions anteriors a l'exercici 2014:

- (a) L'expedient seleccionat, sobre la relació de contractes tramesa per Institut Municipal d'Innovació corresponent a l'exercici 2014, està directament vinculat a un altre contracte, iniciat en exercicis anteriors, que també s'ha inclòs en la fiscalització pel que fa a l'execució corresponent al període 2014.

Tramitació, procediment i aclariments:

- (1) Subjecte al TRLCAP.
- (2) Subjecte al TRLCSP.
- (3) Subjecte a les instruccions internes de contractació de l'entitat.
- (4) L'adjudicació és per preus unitaris. L'import de la baixa està calculat segons baixa de preus unitaris sense IVA respecte a preus unitaris de licitació.
- (5) L'òrgan de contractació ha tramitat el contracte com a no subjecte a regulació harmonitzada, tot i que realment s'hi ha de considerar.
- (6) Baixes en els preus unitaris. Diversitat de baixes, donat que hi ha 49 lots, dels quals 4 queden deserts.
- (7) Baixa calculada respecte a l'import de licitació sense IVA, donat que l'adjudicatari n'està exempt.
- (8) Pressupostat inicialment per 3 lots, però el lot 3 va quedar finalment desert. Les baixes en els preus unitaris van des del 20% fins al 50%.
- (9) Subjecte 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.
- (10) El pressupost inclou un IVA del 18%, vigent en el moment de la licitació. L'import d'adjudicació inclou un IVA del 21%, vigent quan es va adjudicar.

AJUNTAMENT DE PALMA 2014. CODIFICACIÓ DE LES DEFICIÈNCIES DE CONTRACTES	
Codi	Descripció de la deficiència
1	En la documentació preparatòria i les actuacions prèvies
2	En el contingut dels plecs o del 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 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:

L'Ajuntament de Palma va trametre a la Sindicatura les relacions dels contractes formalitzats per les entitats de l'àmbit subjectiu de l'Informe durant l'exercici 2014 (llevat dels contractes menors). No obstant, com a conseqüència de la fiscalització realitzada, s'han detectat diferències entre la informació inclosa en les relacions esmentades i la documentació que constava en els expedients fiscalitzats, especialment pel que fa als imports d'adjudicació dels contractes. Per això, no es pot garantir l'exactitud de tota la informació que sobre aquestes relacions consta resumida en l'apartat «A. Metodologia i abast de la fiscalització» anterior.

3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES

3.1.a) Documentació preparatòria

En els expedients núm. 5, 15, 16, 17 i 19 no consta que l'expedient s'hagi iniciat mitjançant la justificació de la necessitat que ha fet l'òrgan de contractació en els termes exigits en els art. 11 i 67 del TRLCAP, art. 109 i 22 del TRLCSP i art. 73.1 del RGC. No consta en aquests expedients -o, si hi consta, no es justifica suficientment- cap memòria ni informe tècnic justificatiu de la necessitat de la contractació que concreti les tasques específiques ni que acrediti la manca de personal tècnic necessari i la necessitat que es pretén cobrir, ni hi consta l'extensió clara i determinada amb precisió del contingut de les prestacions per realitzar per satisfer la necessitat que els serveis tècnics corresponents posen de manifest i que, per tant, pretén cobrir l'entitat contractant.³⁵

³⁵ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

En els expedients núm. 6 i 19 no consta la justificació de la tramitació urgent de l'expedient de contractació.³⁶

En els expedients núm. 1, 2, 3, 10, 14, 15 i 19 no consta la justificació de l'elecció del procediment ni dels criteris d'adjudicació del contracte en els termes exigits en els art. 75.2 del TRLCAP i 109.4 del TRLCSP. Només s'ha pogut constatar en alguns expedients un informe tècnic en el qual es justifica l'elecció del procediment i s'afirma que es tracta del supòsit inclòs en un article concret de la Llei, que és el que s'aplica, però sense que consti acreditada la concurrència de cap de les circumstàncies requerides per a poder-lo aplicar. En l'expedient núm. 14 no consta la justificació del motiu pel qual es fa un negociat.³⁷

L'expedient núm. 10 s'ha tramitat com a no subjecte a regulació harmonitzada, però s'hauria d'haver considerat com un contracte SARHA, atès que la categoria correcta del servei és la «14. Serveis de neteja d'edificis», ja que l'Annex II del TRLCSP inclou en aquesta categoria els codis CPV 90921000-9, 90922000-6 i 90923000-3, corresponents a serveis de desinfecció i extermini, control de plagues i desratització, i el contracte supera, a més, els 200 milers d'euros de valor estimat.

En els expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 13, 14, 15 i 19 no consta cap informe tècnic ni estudis, ni càlculs o detalls justificatius del pressupost de licitació ni del valor estimat del contracte amb la comparació que s'hagi pogut fer per comprovar que els preus són adequats als de mercat, en els termes exigits en els arts. 14.1 del TRLCAP i 88.2 del TRLCSP.

En l'expedient núm. 16, servei de manteniment de les instal·lacions de Son Moix, per al càlcul del pressupost no s'inclou el preu de les compres de subministraments de materials que, segons el plec de prescripcions tècniques, ha de realitzar el contractista a càrrec de l'IME. A més, no consta com s'ha calculat el cost de personal que s'inclou en aquest pressupost, atès que no s'indiquen ni el nombre mínim d'hores per cada tipus de manteniment a realitzar, ni les tasques concretes ni les freqüències mínimes per a cadascuna de les tasques.

En els expedients núm. 1, 2 i 3, tramitats per procediment negociat sense publicitat i adjudicats al mateix contractista, no consta adequadament acreditada l'especificitat tècnica o d'exclusivitat (art. 170.d del TRLCSP). A més, en els expedients núm. 1 i 2 hi ha indicis de fraccionament de l'objecte del contracte, que consisteix en la redacció del projecte bàsic i del projecte d'execució de la fase E de la restauració i la rehabilitació del passeig de la Murada, amb l'incompliment de l'art. 86 del TRLCSP. Així s'eludeixen els requisits de publicitat i els relatius al procediment d'adjudicació aplicable.

En l'expedient núm. 5 no consta cap informe tècnic que justifiqui la divisió de l'objecte del contracte en diferents lots. No s'explica ni s'acredita per què la naturalesa de l'objecte així ho requereix en els termes exigits en l'art. 86.3 del TRLCSP.

En els expedients núm. 3, 13 i 15 no s'ha pogut constatar que hi hagi el document comptable «RC» amb càrrec a partida pressupostària corresponent exigible a la data d'aprovar el pressupost ni a la de licitar el contracte.

En els expedients núm. 16, 17 i 18 consta l'informe d'1 d'octubre de 2013 de l'Oficina de Control de la Despesa, que indica que «no es pot confirmar que l'IME tengui capacitat financera per fer front a les despeses dels 6 contractes previstos», afirmació que inclou els tres contractes fiscalitzats.

³⁶ Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, les raons d'interès públic, atesa la data inajornable d'instal·lació de les casetes per a la Fira de Nadal i Reis, no és una justificació acceptable per tramitar amb urgència l'expedient núm. 6, ja que el motiu és una falta de previsió.

³⁷ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

*En l'expedient núm. 15, que suposa un compromís de despesa pluriennal, no consta el certificat de suficiència del límit de compromisos que es determinen en les normes pressupostàries (art. 69.3 del TRLCAP, art. 110.2 del TRLCSP i art. 174 del TRLRHL).*³⁸

3.1.b) Contingut dels plecs

En els expedients núm. 6, 8, 10, 11, 13 i 16-19 els PCAP no inclouen la Codificació Nacional de Productes per Activitats (CNPA).

En l'expedient núm. 11 no s'ha inclòs de forma correcta la codificació corresponent a la nomenclatura del Vocabulari comú de contractes (CPV) de la Comissió Europea, atès que només indica el codi 18115, que sembla que es deu referir al CPV, però aquest codi no consta en la relació de codis definits per la Comissió Europea. NO obstant, en l'anunci del DOUE sí consta correctament el codi CPV 18100000, corresponent a roba de feina.

*En l'expedient núm. 15 els PCAP contenen una definició i una regulació incorrecta del tipus de contracte, atès que qualifiquen el contracte d'administratiu especial, quan, en realitat, l'objecte o la prestació és un servei (prestació integral de serveis informàtics, codi CPV: 72000000, 72222300 corresponent a serveis informàtics i categoria 7: serveis, segons l'anunci en el DOUE) amb la qual cosa s'incompleix el termini màxim de durada establert en la Llei per als contractes de serveis i es fixa un termini de deu anys (art. 198 del TRLCAP, art. 279 de la LCSP i art. 303 del TRLCSP).*³⁹

El PCAP no estableix les determinacions, que són preceptives segons l'art. 67 del RGC, per determinar les regles de valoració, adjudicació i execució més adequades per satisfer les necessitats públiques, en els expedients següents:

- En els expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 11, 14, 15, 18 i 19 el PCAP no es concreten els criteris de selecció basats en els mitjans d'acreditar la solvència econòmica financera ni la solvència tècnica, sinó que només contenen una reproducció de la llista dels possibles mitjans prevists en la Llei, sense especificar la solvència que, com a mínim, s'exigeix per contractar amb l'Administració, perquè és la que es fa necessària per satisfer l'objecte del contracte concret de la licitació, la qual cosa afecta l'objectivitat que ha de presidir l'admissió dels interessats a la licitació.*⁴⁰
- En l'expedient núm. 7, per procediment negociat, després que quedàs desert el procediment obert, no s'ha establert cap criteri per acreditar la solvència financera o econòmica i la tècnica o professional. Els plecs inicials no establien criteris de solvència, però exigien classificació. En la nova licitació pel procediment negociat s'ha eliminat l'exigència de classificació, però no s'exigeix cap tipus de solvència, ni tampoc s'han aprovat nous plecs, sinó que es mantenen els plecs anteriors.*
- En l'expedient núm. 16, contracte del servei de manteniment de Son Moix, el PCAP no inclou com a objecte del contracte el subministrament de materials al qual s'obliga l'adjudicatari d'acord amb el que estableix el PPT, art. 2.1 del RGC. Atès que, conforme al PPT, el licitador adjudicatari assumeix la prestació consistent en el subministrament*

³⁸ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

³⁹ Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, es tracta d'un contracte de categoria mixta en el qual la prestació que té més importància des del punt de vista econòmic és la prestació d'un servei.

⁴⁰ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma
corresponents a l'exercici 2014

de materials, el contracte s'hauria d'haver configurat com a mixt amb prevalença, en el seu cas, de les prestacions corresponents al contracte de serveis.

- En l'expedient núm. **16** no es concreten de manera suficient el contingut ni el mètode de valoració dels criteris d'adjudicació, tan sols es determinen de forma genèrica, quan la seva concreció és un requisit essencial.
- En els expedients núm. **7, 9, 16, 17 i 18** no s'indica que el procediment es tramita de forma ordinària, i en l'expedient núm. **19**, que el procediment es tramita de forma urgent. En els expedients núm. **6 i 10** els PCAP indiquen expressament la tramitació ordinària, però després aquests expedients es tramiten de forma urgent.⁴¹
- En l'expedient núm. **9**, que consta de 3 lots, només s'han establert imports màxims de despeses per publicitat per als dos primers lots, sense fer cap menció al lot núm. 3. En l'expedient núm. **12** el PCAP especifica que no hi ha import màxim.
- En l'expedient núm. **11**, acord marc per a l'homologació del vestuari de la policia local, en els criteris avaluable amb judici de valor es donen 10 punts a les millores, si bé no es defineixen sobre quins aspectes s'han d'oferir. D'altra part, el criteri, objectiu, de disposar de peces en estoc no és congruent amb els PPT, els quals exigeixen disposar per cada lot obligatòriament en estoc de 5 peces de diferents tallatges. En canvi els PCAP puntuen com si no constàs aquesta exigència, ja que si es disposen en estoc de fins a 3 peces de diferents tallatges es puntua 1 punt; fins a 6 peces, 3 punts, i fins a 10 peces, 5 punts.
- En els expedients núm. **7 i 14**, contractes en què es liciten 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. 95.3 del TRLCSP). En l'expedient núm. **11** s'exigeix com a garantia definitiva el 5 % de l'import corresponent a un any de contracte, en lloc d'exigir-la respecte de l'import total del contracte, que és d'una durada de dos anys (art. 95.1 del TRLCSP).
- En l'expedient núm. **15** no s'indica el pressupost base de licitació ni la seva distribució en anualitats; es remet al plec de prescripcions tècniques. No conté la menció expressa de l'existència dels crèdits necessaris per atendre les obligacions que es derivin per a l'Administració del compliment del contracte fins a la seva conclusió ni, per tant, s'indica consignació pressupostària.
- En els expedients núm. **1, 2 i 14** el PCAP estableix com a procediment d'adjudicació el negociat, però no s'hi indiquen els aspectes econòmics i tècnics que han de ser objecte de la negociació en els termes exigits en l'art. 67 RGC, amb la qual cosa restringeix els principis de publicitat i objectivitat que han de presidir l'adjudicació del contracte.
- En els expedients núm. **1, 2 i 3** la redacció dels plecs és genèrica, atès que és una transcripció de la Llei sense concretar-la ni adaptar-la a l'objecte del contracte, i dirigida a l'adjudicació directa a una empresa concreta, a la qual consta que l'òrgan de contractació va acordar notificar l'aprovació dels plecs. L'Ajuntament al·lega motius d'especificitat tècnica o d'exclusivitat que no acredita.
- En l'expedient núm. **15** el PCAP no conté cap referència al règim de pagaments.

⁴¹ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma
corresponents a l'exercici 2014

- En l'expedient núm. **15** no es fa menció de les penalitats administratives que seran aplicables.
- En els expedients núm. **11** i **15** no s'especifica cap termini de garantia.
- En els expedients núm. **1**, **2** i **3** no s'especifica el valor estimat del contracte conforme a l'art. 88 del TRLCSP. En els expedients núm. **9** i **18** el valor estimat del contracte indicat en els PCAP és incorrecte, atès que no s'hi ha inclòs l'import de la despesa de les possibles modificacions, fins a un 15 % i un 20 % de l'import del contracte, respectivament (art. 88.1 del TRLCSP.)
- En l'expedient núm. **19** s'hauria d'haver exigít classificació, atès que es tracta d'un servei de la categoria 24, amb valor estimat superior a 200 milers d'euros.

En l'expedient núm. **15**, el PCAP estableix els criteris d'adjudicació del contracte i la puntuació màxima, però no especifica quines millores interessa més valorar d'acord amb l'objecte del contracte i les necessitats per satisfer, ni fixa cap fórmula aritmètica ni cap altre sistema per fer el càlcul dels punts ponderats per criteri, amb la qual cosa s'impedeix l'objectivitat i que els licitadors coneixin totes les regles de valoració, en pla d'igualtat, en el moment de formular l'oferta (art. 86 i 88 del TRLCAP).

En l'expedient núm. **15**, el PCAP estableix els criteris d'adjudicació del contracte, amb incompliment dels requisits d'objectivitat i vinculació directa a l'objecte del contracte establerts en l'art. 86 del TRLCAP. Tres dels criteris d'adjudicació prevists en el PCAP, que suposen 25 punts del màxim de 100 previstos, valoren l'experiència i la capacitat dels licitadors. Conforme al que disposa l'art. 86 del TRLCAP i l'art. 150 del TRLCSP, els criteris d'adjudicació que necessàriament ha de fixar el plec de clàusules administratives han d'estar directament vinculats a l'objecte del contracte, és a dir, al mateix servei per prestar o subministrament per realitzar, i no al licitador. S'ha de tractar de criteris directament vinculats a l'element objectiu no a l'element subjectiu del contracte, com és l'experiència o la qualificació professional del licitadors. Aquests aspectes s'han de tenir en compte, però per acreditar el requisit específic de solvència exigít per poder ser adjudicatari del contracte, conforme als art. 15 i següents del TRLCAP i art. 19 del TRLCSP.

En l'expedient núm. **15** el PPT no estableix les determinacions, que són preceptives segons l'art. 68 del RGC. Només relaciona els serveis per desenvolupar, mantenir i evolucionar el sistema de programari de l'Ajuntament, però no determina amb detall i precisió les característiques tècniques, ni determina el preu de cada unitat en què es descompon el pressupost, tal com exigeix l'art. 68 del RGC. Es tracta de la descripció genèrica d'uns serveis i d'una finalitat. Això, unit a la situació de manca de personal propi, funcionari i laboral, duu a l'Administració a recórrer a aquest tipus de contractació que no té caràcter conjuntural, sinó que és de caràcter estructural i permanent, com ho acredita el fet que l'adjudicatària té personal que fa feina en el «contact center» de l'Ajuntament de forma continuada, així com presta serveis de suport tècnic i de manteniment en matèria informàtica. Tot això permet qualificar el contracte de contractació d'una empresa dirigida a suplir les carències de personal propi de l'Administració i evidència que l'IMI no disposava ni disposa tampoc d'una estructura de personal propi suficient amb qualificació i coneixements informàtics.

42

⁴² Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

En l'expedient núm. 6, els PPT estableixen que l'empresa contractista ha de tenir a partir de l'adjudicació: oficina, taller i magatzem a Palma o localitats limítrofes. Això exclou o perjudica molt empreses que tenen taller i magatzem en altres localitats.

En l'expedient núm. 9 els PPT estableixen penalitats, les quals també s'especifiquen en els PCAP, però hi ha una incongruència en la primera d'aquestes: d'acord amb els PPT no practicar una notificació té una penalitat de 2,00 euros; en canvi, d'acord amb els PCAP la penalitat és de 6,00 euros.

3.1.c) Informes i aprovació de l'expedient

En l'expedient núm. 15 no consta l'informe de fiscalització prèvia emès en relació amb els plecs i a la vista d'un expedient de contractació complet en els termes exigits en els art. 67.2 del TRLCAP, 93.3 de la LCSP, 109.3 del TRLCSP i 138.5 del RD 1098/2001.⁴³

En l'expedient núm. 10 l'informe de fiscalització prèvia menciona que es tramita com a procediment ordinari, quan, en realitat, després es tramita de forma urgent.

44

En l'expedient 15 no consta l'informe jurídic que analitzi detalladament i es pronunciï sobre la conformitat dels PCAP amb la normativa aplicable en els termes exigits en els arts. 138.3 RD del 1098/2001, 49.4 del TRLCAP i 115.6 del TRLCSP en relació amb la DA 2^a 8.⁴⁵

En l'expedient núm. 7 consta l'informe jurídic previ de la tramitació del contracte obert SARHA, el qual va quedar finalment desert. Posteriorment, es torna a tramitar com a negociat sense publicitat amb les mateixes condicions, excepte l'exigència de classificació. No consta que hi hagi nou informe jurídic.

En l'expedient núm. 10 l'informe jurídic és favorable, però no fa cap referència al fet que la tramitació del contracte és pel procediment d'urgència.

En l'expedient núm. 12 l'informe jurídic és favorable, tot i fer constar la disconformitat entre el pressupost del PPT i el del PCAP.

En els expedients núm. 15, 16 i 17 no consta la resolució d'autorització de la despesa dictada per l'òrgan competent simultània a l'aprovació de l'expedient de contractació i a l'inici del procediment d'adjudicació, en els termes exigits en els art. 67 i 69 del TRLCAP. En els expedients núm. 16 i 17 consta l'acord d'aprovació plecs i d'obertura del procediment de contractació, però no l'aprovació de l'expedient ni de la despesa.

En els expedients núm. 16, 17 i 18 la publicació dels Plecs es realitza en unitat d'acte amb la publicació de l'anunci de licitació. No s'indica el termini per presentar al·legacions als plecs. A més, en l'expedient no s'ha deixat constància de si s'han presentat o no al·legacions als Plecs.

En els expedients núm. 16 i 17, en els anuncis de licitació al BOIB i BOE, no consta referència al valor estimat del contracte, només el pressupost del contracte. En l'anunci al DOUE no consta ni el valor estimat ni tan sols el pressupost. A més, en l'anunci al DOUE de l'expedient núm. 17 consta com a codi del Vocabulari comú de contractes públics (CPV) el codi

⁴³ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

⁴⁴ Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

⁴⁵ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

«90000000. Serveis de clavegueram, fems, neteja i medi ambient», en lloc del codi més precís «90911200-8. Serveis de neteja d'edificis», que és el que consta en els plecs.

En l'expedient núm. **19**, tot i que consta la publicació de la licitació al BOIB, no consta que aquesta s'hagi publicat en el perfil del contractant (art. 142.4 del TRLCSP).

En l'expedient núm. **9** l'anunci de la licitació publicat al DOUE posa que el contracte no pot ser renovat, quan els PCAP estableixen que el contracte és prorrogable.

En l'expedient núm. **11**, en l'anunci publicat al DOUE s'ha especificat un valor estimat de 579 milers d'euros, que és incorrecte, atès que no s'hi han inclòs les pròrrogues previstes.

En l'expedient núm. **10** manca la publicació de la licitació al DOUE. Aquest expedient s'ha tramitat com a no SARHA, però la categoria del servei on s'hauria d'haver considerat és la «14. Serveis de neteja d'edificis», atès que per CPV sí se l'hi ha d'incloure (l'Annex II del TRLCSP inclou en aquesta categoria els codis CPV corresponents a serveis de desinfecció i extermini, control de plagues i desratització).

3.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ

En els expedients núm. **1-19** 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).

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

En l'expedient núm. **19** la mesa de contractació no compleix els mínims establerts en l'art. 21 del RD 817/2009, el qual requereix que hi hagi 4 vocals i, en aquest cas, només n'hi ha 2.

En l'expedient núm. **5**, no consta que s'hagin revisat les possibles baixes temeràries. Al PCAP es fa referència a l'aplicació de l'art. 85 del RGC, de la qual resulta que hi ha, en un dels lots, un proveïdor amb una baixa amb presumpció de temeritat i la mesa no hi ha fet referència ni anàlisi, quan hauria d'haver seguit el procediment marcat en l'art. 152 del TRLCSP. A més, aquest licitador va resultar l'adjudicatari d'aquest lot.⁴⁶

En els expedients núm. **1, 2, 3, 15 i 19** no s'ha deixat constància de les ofertes rebudes en el termini previst per presentar-les en els termes exigits en l'art. 80.5 del RGC i 178.5 del TRLCSP. En els expedients núm. **16, 17 i 18** només consta una relació extreta del programa del registre, sense signar ni certificar expressament. En els expedients núm. **1, 2 i 3**, per procediment negociat sense publicitat, no consta ni tan sols l'escrit d'invitació notificat a l'empresa que presenta la proposta i que després és l'adjudicatària.

En els expedients núm. **1, 2 i 3** no consta la negociació de les ofertes amb el licitador i l'adjudicatari, el mateix en els tres contractes, en els termes exigits en els art. 169 i 176 i següents del TRLCSP. Tal com han assenyalat reiteradament els òrgans consultius i els tribunals administratius, la negociació amb els licitadors és un element essencial del

⁴⁶ Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, en l'expedient núm. 5, dividit en quatre lots, hi ha un licitador del lot 2, que després resulta adjudicatari per l'exclusió de l'empresa que tenia més puntuació, amb una baixa amb presumpció de temeritat i la mesa no hi ha fet referència ni anàlisi, quan hauria d'haver seguit el procediment marcat en l'art. 152 del TRLCSP.

procediment negociat i, per tant, la seva omisió suposa la nul·litat de ple dret de l'adjudicació del contracte. L'expedient núm. 14 s'ha tramitat com un contracte negociat amb publicitat, però no hi consta cap tipus de negociació, ni el contracte és susceptible d'aquesta.

En l'expedient núm. 18 l'adjudicatari no ha presentat, dins el sobre relatiu a la documentació administrativa, la documentació acreditativa de la solvència tècnica exigida pels plecs (titulacions acadèmiques i professionals de l'empresari i del personal responsable de l'execució del contracte; i declaració i documentació acreditativa del material i l'equip tècnic de què es disposarà per l'execució), però no consta que la mesa li hagi requerit aquesta documentació.

En l'expedient núm. 16, servei de manteniment de les instal·lacions de Son Moix, l'informe de valoració dels criteris quantificables mitjançant el judici de valor exclou 5 dels 9 licitadors presentats, per no arribar als mínims exigits pels plecs. Els PCAP exigeixen un mínim del 50 % en cada un dels apartats avaluable amb criteris amb el judici de valor, el primer dels quals és l'inventari. D'altra part, els PPT també especifiquen el Pla de Treball que s'ha de presentar dins el sobre B i disposa que no es valora si hi manca: a) estudi, justificació i planificació de temps i tasques; b) justificació i planificació de la maquinària, equips i mitjans materials que s'utilitzaran, i c) experiència en contractes semblants. Aquests mínims que exigeixen els plecs tècnics no estan suficientment concretats per poder determinar amb claredat l'exclusió d'un licitador. En qualsevol cas, l'informe de valoració explica cada exclusió, però de forma poc argumentada i no exactament correlacionada amb el que estableixen els PPT, atès que l'argumentació de l'exclusió es refereix a la no-presentació (o presentació molt insuficient) de l'inventari. Per tant, tot i que sembla que s'ha fet una revisió de la documentació presentada, l'exclusió s'ha fet abans de realitzar la puntuació corresponent.

En l'expedient núm. 16 l'informe de valoració dels criteris subjectius, en l'apartat I.1.1, realitza la valoració i descompon en subpuntuacions, les quals no estan descrites en els PCAP.

En l'expedient núm. 16 consta una errada en el quadre final de puntuacions respecte a un dels licitadors, ja que la suma de les subpuntuacions en un dels apartats és de 0,15, però, en canvi, en el quadre final de puntuacions se li atorguen, per error, 0,45 punts, si bé això no afecta la selecció de l'adjudicatari final del contracte.

En l'expedient núm. 16 els plecs únicament remetent a l'art. 85 del RGC per considerar les baixes temeràries i no determinen els altres paràmetres objectius, a més del preu, per apreciar si una proposició no pot ser complerta com a conseqüència de la inclusió de valors anormals o desproporcionats. Tot i això, el licitador que inicialment va oferir el preu més econòmic va ser considerat en baixa temerària, una vegada que aquest va ser exclòs per no justificar adequadament l'oferta, el licitador següent, que resulta adjudicatari, també hauria d'haver estat considerat en baixa temerària, atès que la seva oferta era inferior en més de 25 unitats percentuals el pressupost base de licitació. Per tant, no consta que s'hagi seguit el procediment establert en l'art. 152 del TRLCSP, segons el qual s'ha de donar audiència al licitador perquè justifiqui la valoració de l'oferta i en precisi les condicions, en particular pel que fa a l'estalvi que permeti el procediment d'execució del contracte, les solucions tècniques adoptades i les condicions excepcionalment favorables de què disposi per executar la prestació, etc.

3.2.b) Adjudicació del contracte

En els expedients núm. 1, 2 i 3 no consta documentació acreditativa que l'adjudicatària es trobi al corrent en el compliment d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social en el moment de l'adjudicació.

En els expedients núm. 16, 17, 18 i 19 no consta que l'adjudicatari hagi aportat la justificació d'estar al corrent de deutes amb l'Ajuntament de Palma en el moment de l'adjudicació, i tampoc l'entitat contractant no ha fet la comprovació d'ofici.

En l'expedient núm. 6 consta un document del Departament de Comptabilitat de l'Ajuntament de Palma, d'acord amb el qual hi ha pendents de pagament dos rebuts de l'IVTM. No consta en l'expedient que s'hagin pagat o que se n'hagi fet la comprovació del pagament.

En l'expedient núm. 18 l'adjudicatari no ha presentat el darrer rebut de pagament de l'IAE, ni tampoc l'acreditació de la seva exempció.

En els expedients núm. 16, 17 i 18 la resolució d'adjudicació està insuficientment motivada, no hi consta la puntuació definitiva de cada licitador. En els expedients núm. 17 i 18, a més, no consta la distribució de la despesa entre els anys corresponents.

En l'expedient núm. 18 l'import constituït en concepte de garantia definitiva ha estat del 5 % del preu de licitació sense IVA, en lloc del 5 % del preu d'adjudicació.

En l'expedient núm. 19 no consta la notificació de l'adjudicació, ni a l'adjudicatari ni a l'altre licitador presentat.

3.2.c) Publicitat, notificacions i comunicacions

En l'expedient núm. 3 no consta que s'hagi donat a la formalització del contracte la publicitat exigida en la Llei (art. 93 del TRLCAP, art. 138 de la LCSP i art. 154 del TRLCSP).

Dels expedients núm. 6-13, 16, 17 i 19 no es publica al BOIB la formalització, però sí l'adjudicació, excepte l'expedient núm. 19, del qual no es publica ni la formalització ni l'adjudicació.

En l'expedient núm. 19 la publicació al perfil va ser, segons consta a la mateixa publicació, el 7 de setembre de 2014, però això no s'ha pogut comprovar, atès que la impressió del document és de 7 de juliol de 2015. En aquesta publicació consta com a data d'adjudicació l'1 de setembre de 2014, erròniament, atès que la Junta de Govern la va aprovar el 10 de setembre de 2014, prèviament aprovada pel Consell Rector el 4 de setembre de 2014.

En els expedients núm. 11, 16 i 17, contractes SARHA, no consta la publicació de la formalització ni tampoc de l'adjudicació al BOE.

En l'expedient núm. 9 no es publica al DOUE la formalització, sinó que es publica, amb quasi un any de retard, l'adjudicació. A més, aquesta publicació no concreta la baixada realitzada per l'adjudicatari o els preus unitaris oferts, només especifica el valor estimat, el qual, a més, és erroni, atès que inclou l'IVA.

En l'expedient núm. 13, que és un contracte de serveis de la categoria 26 i de quantia superior a 200 milers d'euros, no consta la comunicació de l'adjudicació a la Comissió Europea. Tampoc consta aquesta comunicació en el cas de l'expedient núm. 19, que és de la categoria 24 (art. 154 del TRLCSP).

En l'expedient núm. 12 no consta la notificació a dos dels licitadors. En aquest mateix expedient el contracte té data anterior a les notificacions de l'adjudicació realitzades.

En els expedients núm. 16 i 17 tampoc consta la publicació de la formalització ni de l'adjudicació al DOUE (art. 154 del TRLCSP).

En els expedients núm. 16, 17 i 18 no consta la comunicació de la formalització del contracte al Registre de Contractes del Sector Públic, i en l'expedient núm. 18 tampoc consta la comunicació de la pròrroga d'aquest contracte.

3.2.d) Formalització i garantia

En l'expedient núm. 15 no consta el document comptable «AD» en el moment del perfeccionament de l'adjudicació del contracte (amb l'adjudicació definitiva fins a la Llei del 2010 i amb la formalització del contracte a partir de la Llei del 2010 i després amb el TRLCSP).

En l'expedient núm. 15 no consta la resolució d'autorització i disposició de la despesa corresponent dictada per l'òrgan competent, la Junta de Govern Local.

En els expedients núm. 6-14 el contracte només està signat per totes les parts a la darrera pàgina, i tampoc s'han signat els plec, que són part contractual (art. 26 del TRLCSP). Aquesta mancança resulta transcendent, perquè una part dels requisits que s'estableixen com a contingut mínim del contracte no es troba inclosa en el document contractual, el qual remet als PCAP, atès que no es troben fefaentment acreditats la conformitat i, evidentment, el deure de compliment per part del contractista.⁴⁷

En els expedients núm. 6-14 no consta el pagament de les despeses de publicitat relatives al procediment de licitació per a l'adjudicació del contracte previstes en els PCAP corresponents (art. 67.g del RGC).⁴⁸

En els expedients núm. 16 i 17, que són contractes SARHA, no es compleix el termini mínim de 15 dies hàbils que ha de transcórrer entre la notificació de l'adjudicació i la formalització perquè es pugui posar un recurs especial en matèria contractació. La formalització es realitza abans d'aquests 15 dies.

3.3. EXECUCIÓ

En l'expedient núm. 4 l'execució del contracte es va iniciar sense la tramitació i la formalització de cap contracte derivat de l'Acord marc, amb incompliment del que disposa la Llei (art. 9.3 del TRLCSP).⁴⁹

En els expedients núm. 1, 2 i 3 no ha estat possible determinar la conformitat del termini d'execució amb el termini previst en els plec, 10 o 30 dies des de la formalització del contracte, ni la correspondència de cada projecte amb les diferents fases previstes, atès que no s'ha pogut visualitzar el projecte corresponent, que no consta en l'expedient ni en paper ni en suport electrònic ni, per tant, la data de la presentació.

⁴⁷ Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, la signatura en totes i cadascuna dels fulls del document contractual respon a la regla jurídica, o màxima contractual, reconeguda en la jurisprudència del Tribunal Suprem, conforme a la qual «scriptura, in qua nulla subscriptio, nullam facit fidem». A més, no és acceptable l'afirmació que qualsevol defecte formal en la formalització queda automàticament salvat amb l'inici de les prestacions i l'execució del contracte.

⁴⁸ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Això no obstant, malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, en la qual afirma que totes les despeses repercuteixen als adjudicataris, no s'ha aportat la documentació justificativa corresponent i, per això, no es pot acceptar l'al·legació.

⁴⁹ Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, l'art. 27 del TRLCSP estableix que la perfecció dels contractes es compleix amb la seva formalització. A més, pel que fa als contractes derivats d'un acord marc, l'art. 198 del TRLCSP estableix que, quan l'acord marc s'hagi conclòs amb un únic empresari, els contractes que s'hi basen s'adjudiquen d'acord amb els termes que s'hi estableixin; per tant, aquests contractes derivats s'han de formalitzar, encara que sigui un acord marc amb un únic empresari.

En l'expedient núm. 7 el contracte, tramitat de forma ordinària, inicia l'execució després de l'adjudicació, però abans que es formalitzi.

50

En l'expedient núm. 19, tot i que l'acord d'adjudicació estableix la data d'inici el 8 de setembre de 2014 i que el contracte es formalitza el 24 de setembre de 2014, la factura del mes de setembre inclou el mateix import que els altres mesos, en lloc de la part proporcional del mes.

En l'expedient núm. 2 no consta que l'adjudicatària hagi esmenat les deficiències assenyalades en l'informe emès pel cap del Servei de Control d'Urbanitzacions i Infraestructures i en informes de l'enginyer industrial i de la Comissió Insular de Patrimoni Històric. No obstant les deficiències assenyalades en els informes esmentats, consta que la Junta de Govern aprova el projecte «amb condicions».

En l'expedient núm. 4 s'ha constatat un incompliment durant l'execució del contracte dels termes en què s'havia d'executar la prestació. Així, consta que s'han facturat i acceptat els subministraments d'altres tipus de carburants que no són objecte del contracte, sense que s'hagi aplicat la conseqüència prevista en els plecs, ja que, conforme al punt 5 del plec de prescripcions tècniques corresponent a aquest contracte, el combustible per subministrar només pot ser gasoil A de consum habitual i benzina 95 i, en cas que se subministri un altre tipus de carburant que no sigui objecte d'aquests plecs, l'import corresponent a aquests altres subministraments ha de ser a càrrec del licitador i l'Ajuntament no ha d'abonar cap quantitat que no sigui en concepte dels dos tipus de combustible citats. És més, consten comunicacions dirigides a l'empresa adjudicatària del subministrament relatives als combustibles facturats en les quals, en lloc d'aplicar la conseqüència prevista en els plecs s'indica a l'empresa adjudicatària que emeti dues factures diferenciades, és a dir, d'una part, factures amb els imports corresponents als dos tipus de combustible previst en el contracte i, de l'altra, si es fan càrrecs d'altres tipus de combustible amb targetes de l'Ajuntament, que s'inclougui l'import corresponent en una factura a part.

D'altra banda, també s'indica en el plec de prescripcions tècniques que el subministrament es fa només als vehicles que determini l'Ajuntament, concretament la central de compres, que ha de facilitar una llista dels vehicles al contractista sobre la base del qual l'adjudicatària ha de confeccionar les targetes de banda magnètica que han d'anar vinculades a un núm. de matrícula concret, de manera que no es pot subministrar carburant si no és a vehicles el conductor dels quals presenti una targeta amb la identificació de matrícula coincident amb la matrícula del vehicle al qual es fa benzina, i, en cas contrari, queda prohibida la dispensació. No s'ha pogut constatar el compliment d'aquesta obligació ni cap tipus de control respecte d'això, ja que no consta en l'expedient cap llista de vehicles ni tampoc quin tipus de control s'exerceix sobre els subministraments que es factureu.⁵¹

En els expedients núm. 2, 3 i 15 no consta cap acte formal de recepció de conformitat de la prestació objecte del contracte en els termes exigits en l'art. 222.2 del TRLCSP ni la imposició de cap penalitat.⁵²

⁵⁰ Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

⁵¹ Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Palma, la documentació addicional aportada de l'expedient núm. 4 no esmena aquestes incidències, atès que les factures i els albarans del període fiscalitzat no estan conformades adequadament i la llista de matrícules dels vehicles aportada no és evidència suficient que justifiqui un control adequat sobre els subministraments facturats.

⁵² Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma
corresponents a l'exercici 2014

En l'expedient núm. 3, amb un termini d'execució de 10 dies per al lliurament projecte bàsic i de 30 dies per al lliurament projecte d'execució, només consta un informe emès pel TAG cap de secció del Departament de Planejament i Gestió Urbanística de l'Ajuntament de Palma el 29 de juliol de 2016, en el qual es posa de manifest que tant el projecte bàsic com el d'execució s'han sotmès a l'informe d'EMAYA, Mobilitat, Infraestructures i Patrimoni, que l'adjudicatari del contracte ha esmenat les deficiències assenyalades en aquests informes; que la darrera modificació es va presentar el 7 de juny de 2016, i que el projecte encara no ha rebut l'informe favorable dels organismes afectats per a la seva aprovació.

En l'expedient núm. 4 no consta cap conformitat amb les facturacions realitzades. Tan sols hi consten dues factures mensuals pels subministraments que globalment s'han realitzat de diferents tipus de carburants i el decret de pagament sense cap tipus d'informe tècnic ni acte en el qual s'afirmi la conformitat amb els subministraments facturats.

En l'expedient núm. 7, servei de dipòsit, transport i lloguer de taules, cadires, torradores i tanques per a esdeveniments institucionals i festes municipals, en quatre de les factures s'han inclòs unes despeses corresponents a lloguer de tarimes, que no es corresponen amb l'objecte d'aquest contracte.

En l'expedient núm. 15, relatiu al projecte PISTCAP, consta un incompliment del termini i de les condicions d'execució del contracte segons el que estableixen els plecs de clàusules administratives i tècniques. No consta que l'empresa adjudicatària hagi desenvolupat i entregat a l'Administració totes les aplicacions del programari contractades amb el sistema TAO1 acordat ni implantat la tramitació d'expedients convinguda ni molt menys que s'hagi aconseguit el model integrat de gestió de la informació municipal, la implantació del qual es va contractar. A pesar d'això, arribat el termini d'execució del contracte l'any 2014, no es resol ni es liquida el contracte tal com es trobava en els plecs, sinó que se'n modifica el termini d'execució, que s'amplia un any.

Cal assenyalar que, respecte d'aquest contracte, no consta cap informe de recepció de conformitat dels programes específicament desenvolupats ni de valoració dels serveis rebuts en el marc del projecte PISTCAP. I no es desprèn de les actes del Comitè de Direcció (òrgan de seguiment de l'execució), atès el seu contingut genèric. Tampoc no consta que l'empresa hagi constituït el dipòsit notarial de la còpia en versió font dels nous programes desenvolupats específicament per a l'IMI, tal com es va establir en el Plec de clàusules (clàusula 10^aC). Sí que consten en la documentació tramesa diferents informes i comunicacions emesos al llarg del termini previst d'execució del contracte (2004-2014), dels quals es deriva un incompliment de l'obligació d'implantar el sistema integrat de gestió contractat, així com incidències detectades o errors en les aplicacions instal·lades en el Departament d'Obres que impedeixen la gestió correcta dels diferents expedients. No obstant l'incompliment detectat, no es va culminar l'expedient de resolució del contracte iniciat per l'IMI ni tampoc hi ha constància de com es va resoldre el contenciós administratiu instat per l'adjudicatària, en el qual reclamava també la resolució del contracte, sinó que consta que encara es troba prestant el servei la mateixa contractista. Hi ha constància, així mateix, d'un informe de 22 de juny de 2016 de la coordinadora general d'Economia, Hisenda i Innovació i gerent de l'IMI en el qual posa de manifest el desconeixement per part del personal tècnic de l'IMI de la totalitat dels serveis que presta l'adjudicatària i de la situació de captivitat en què es troben a causa d'una manca de control de l'execució del contracte.

En l'expedient núm. 1, en el qual es va aprovar el projecte sense que resti pendent l'esmena de cap deficiència, no consta ni acte de liquidació del contracte ni devolució de la garantia definitiva en els termes exigits en l'art. 222.4 del TRLCSP.

Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma
corresponents a l'exercici 2014

En l'expedient núm. 5 no consta la formalització de la modificació del contracte que es va tramitar i acordar pel que fa al lot 3 per incorporar una prestació no contemplada inicialment en els termes i amb els requisits exigits en la Llei i en el RGC. No consta tampoc que el contractista hagi reajustat la garantia del 5 % del preu del contracte arran de la modificació acordada (art. 219 del TRLCSP).

L'expedient núm. 15, projecte PISTCAP, ha estat objecte de diverses modificacions o ampliacions que tenen per objecte la prestació de serveis informàtics que ja es trobaven inclosos en l'objecte inicial del contracte, amb l'increment, per tant, del preu inicial fixat i amb l'incompliment dels requisits fixats en la Llei. La darrera modificació que consta en l'expedient va determinar, així mateix, una alteració substancial pel que fa a l'objecte del contracte, sense que consti cap tipus de tramitació.

L'adjudicatària, a més d'implantar un sistema de gestió d'expedients tributaris, la qual cosa ja es trobava inclòs en l'objecte de l'expedient inicial adjudicat l'any 2004, amplia el servei i inclou un conjunt d'activitats per comprovar la informació tributària dels contribuents dels diversos recursos de dret públic, fonamentalment impostos i taxes, que integren la hisenda local. El procediment que descriu el licitador/adjudicatari en la seva proposta inclou totes les fases del procediment d'inspecció i liquidació de tributs establert en els art. 141 i 142 de la LGT, tenint en compte que el seu personal ha de realitzar tasques de comprovació de dades i d'altres relacionades en l'art. 142 de la LGT i que són reservades als inspectors de tributs perquè impliquen l'exercici d'autoritat, amb infracció de l'art. 196.4 del TRLCAP en relació amb els arts. 92.2 de la Llei 7/1985, 12 del TRLRHL i 142 de la LGT, dels quals es deriva la prohibició que siguin objecte d'un contracte de serveis tots els que impliquin exercici d'autoritat inherent als poders públics. A més, aquest segon contracte ha estat objecte de 3 pròrrogues amb modificació a l'alça del preu.

L'òrgan de contractació, el Consell Rector de l'IMI, el 23 de setembre de 2014 va aprovar una pròrroga per un any del contracte inicial «PISTCAP» que havia de finalitzar el 30 de setembre de 2014, sense que aquesta pròrroga estigués prevista en el contracte inicial, ja que només es va preveure la pròrroga obligatòria per al contractista durant el temps imprescindible perquè l'Ajuntament licitàs el nou contracte o assumís directament el servei, sense que en cap cas pogués excedir de sis mesos.

No consta informe dels Serveis Jurídics de l'Ajuntament sobre la pròrroga o modificació contractual. No consta cap informe de valoració econòmica de la modificació ni, per tant, es va determinar si suposava una alteració de l'import del contracte superior al límit quantitatiu establert en la Llei del 10 % del preu primitiu; tampoc consta que es reajustàs la garantia del contractista per l'import proporcional a la modificació. La modificació es fa efectiva amb una despesa estimada de 6.286 milers d'euros anuals, IVA inclòs.

Consta, finalment, que en sessió del Comitè de Direcció de 19 de setembre de 2014 l'adjudicatària accepta les condicions generals de la pròrroga i que l'IMI assumeix l'obligació de tancament de la plataforma del servei «Mainframe S/390», el 30 de juny de 2015, i es pacta tot un sistema de penalitzacions per un import de 204 milers d'euros, IVA exclòs, que l'IMI s'obliga a satisfer per cada trimestre de retard en el tancament d'aquesta plataforma. Això determina una altra modificació addicional del contracte pel que fa al preu, acordada per un òrgan incompetent i contrària als límits i els requisits establerts en la normativa de contractes del sector públic. Les dues factures que consta que ha emès l'adjudicatària del servei pel concepte «penalització», corresponents al 3r i 4t trimestre de l'any 2015, ascendeixen a un import total de 494 milers d'euros, IVA inclòs.

En l'expedient núm. 15 no consta la fiscalització prèvia de cap dels actes de contingut econòmic que exigeix el TRLRHL. No consta cap informe de la Intervenció de fiscalització previ al reconeixement de l'obligació i l'ordenació del pagament del qual es desprengui una anàlisi i un control real i efectiu o la constatació de la realització del servei o activitat objecte de facturació. De fet, fins al 2012 no consta ni tan sols cap Resolució de reconeixement de l'obligació de pagament de cap de les factures que consta que l'IMI ha satisfet. Consta la presentació a l'IMI des de l'any 2004 fins a maig de 2016 d'una factura cada mes pels conceptes «serveis prestats» durant el mes corresponent i, després de l'ampliació de l'objecte referida en aquest informe, de dues factures mensuals, una pels conceptes «serveis prestats» o «serveis prestats mensualment oficina tècnica, sistemes, aplicacions, contact center 010, borsa innovació» i una altra pel concepte «ampliació» o «Servei prestat centre integral d'atenció telèfon 010». Això ha suposat un total facturat de 62.434 milers d'euros, dels quals, segons la informació que ha tramès l'IMI, s'han satisfet un total de 58.273 milers d'euros, sense que consti cap informe tècnic que relacioni o especifiqui els serveis que s'han rebut de conformitat amb el que es va acordar en el contracte ni tampoc una valoració real conforme al preu de mercat dels serveis efectivament prestats. De fet, arran de diferents informes que consten en l'expedient tramès per l'IMI s'ha constatat un desconeixement, per part dels tècnics de l'entitat, dels serveis prestats per l'adjudicatària, la qual cosa ha derivat en la impossibilitat d'elaborar una llista tancada dels serveis prestats i de determinar el preu de mercat corresponent a aquets serveis.

Així mateix, consta entre la documentació tramesa per l'IMI que l'adjudicatària ha presentat diferents factures d'abonament per un import de més de 7 milions d'euros, justificades amb "notes d'abonament" emeses per aquesta empresa adjudicatària, la qual cosa suposa l'acceptació de diferències per excés de cost facturat per prestació dels serveis contractats, segons informa el cap d'Administració de l'IMI en una nota tramesa sense signar. Cal assenyalar que dels 58.273 milers d'euros pagats per l'IMI: 11.462 milers d'euros es varen satisfer durant els anys 2014 i 2015, al marge de qualsevol contracte licitat i adjudicat d'acord amb la normativa de contractes del sector públic. En concret, hi ha 6.224 milers d'euros que es varen satisfer durant l'any de la pròrroga acordada, amb infracció de la normativa aplicable, fins al 30 de setembre de 2014, i 5.238 milers d'euros durant l'any 2015 fora del contracte i de la pròrroga esmentada. Consta, així mateix, que el servei s'ha continuat prestant durant l'any 2016 sense cap tipus de contracte licitat i adjudicat conforme a la normativa reguladora de contractes de sector públic. Segons la informació facilitada per l'IMI el deute pendent a maig de 2016, ja que no es disposa de factures ni de dades posteriors a aquesta data, és de 4.160 milers d'euros.

En l'expedient núm. 16 s'observa que en l'execució, a més de les factures del contracte, les quals sumen un total de 423 milers d'euros, IVA inclòs, import que va en consonància amb el preu del contracte de 424 milers d'euros, consten factures mensuals de la mateixa empresa que corresponen a compres de materials, que s'utilitzen per realitzar el manteniment. L'import total de les factures de materials durant els dos anys d'execució del contracte és de 279 milers d'euros, IVA inclòs. Per tot això, s'hauria d'haver licitat un altre contracte específic per les compres de materials, o haver previst incloure aquesta despesa en el contracte de manteniment.

En els expedients núm. 1, 2 i 4-19 no consta que s'hagin realitzat tots els pagaments en el termini establert en l'art. 216 del TRLCSP. Així mateix, no consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització per costs de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials).

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. 20-29, 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)

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 al TRLCSP, d'acord amb el que disposa l'art. 3.3 d'aquestes normes, respecte a les entitats considerades 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'aquesta norma.
- L'art. 191 del TRLCSP, per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada, estableix 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 s'aprovi aquest tipus d'instruccions, d'acord amb el que estableix la disposició transitòria cinquena, aquests contractes es regeixen també pel que disposa l'art. 190 del TRLCSP per als contractes subjectes a regulació harmonitzada.

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

Les instruccions internes de contractació d'EMAYA, Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, vigents per a l'any 2014, les va aprovar el Consell d'Administració de l'entitat el 7 de març de 2013.

Els contractes fiscalitzats d'EMAYA corresponen als expedients núm. 20-27 de la relació de contractes.

Conforme als art. 20, 137, 190 i 191 del TRLCSP, relatius a la preparació i l'adjudicació de contractes dels poder adjudicadors que no tenen el caràcter d'administració pública, i tenint en compte la doctrina existent sobre la matèria, les instruccions que per a la contractació han d'aprovar aquests ens poden recollir, en matèria de procediments d'adjudicació, el règim que estimin més convenient, sempre que es garanteixin els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació, que conforme a l'art. 1 del TRLCSP han de regir la contractació de tot el sector públic i sempre que l'adjudicació recaigui sobre l'oferta econòmicament més avantatjosa.

El Consell d'Administració d'EMAYA ha utilitzat, a l'hora de dissenyar els procediments, la mateixa terminologia amb la qual el TRLCSP es refereix als diferents procediments d'adjudicació, cosa que no és recomanable per evitar confusions innecessàries i inseguretat jurídica (per això, és recomanable utilitzar denominacions diferents que no suscitin dubtes d'aplicació).

Incidències:

4.0. INSTRUCCIONS INTERNES DE CONTRACTACIÓ

Les Instruccions internes de contractació aprovades pel Consell d'Administració d'EMAYA, vigents per a l'exercici 2014, asseguren, raonablement, el compliment dels principis i de les exigències del TRLCSP, excepte pel que fa al fet següent:

- No tenen previst un procediment de recepció d'ofertes que inclogui una certificació acreditativa de la documentació rebuda i de la integritat de les proposicions presentades en el termini de presentació d'ofertes.*

4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES

4.1.a) Documentació preparatòria

En els expedient núm. 20, 21 i 27 no consta cap informe tècnic que justifiqui la divisió de l'objecte del contracte en diferents lots. No s'explica ni s'acredita per què la naturalesa de l'objecte així ho exigeix en els termes exigits en l'art. 86.3 del TRLCSP.

En l'expedient núm. 21 no consta l'informe tècnic justificatiu de la fusió de les prestacions, els subministrament i els serveis, en els termes exigits en l'art. 25 del TRLCSP a tots els ens del sector públic.

En els expedients núm. 20, 21, 22 i 23 no consta la justificació de l'elecció dels criteris d'adjudicació del contracte en els termes exigits en els art. 109.4 del TRLCSP.⁵³

⁵³ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

En l'expedient núm. 25, que és un contracte d'obres per un import superior a 300 milers d'euros, 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).

En els expedients núm. 20, 23 i 26 no consta cap informe tècnic ni estudis, ni càlculs o detalls justificatius del pressupost de licitació ni del valor estimat del contracte amb la comparació que s'hagi pogut fer per comprovar que els preus són adequats als de mercat en els termes exigits en l'art. 88.2 del TRLCSP i l'art. 17 de les Instruccions internes de contractació d'EMAYA.

En els expedients núm. 20, 21, 26 i 27 no consta cap document ni informe del departament, servei o unitat responsable del control econòmic financer acreditatiu de l'existència de crèdit ni de la rúbrica comptable amb càrrec a la qual es pot satisfer la despesa, en els termes exigits en l'art. 109.3 del TRLCSP.

4.1.b) Continguts dels plecs

En els expedients núm. 20, 21 i 22 el PCAP no estableix les determinacions, que són preceptives segons l'art. 67 del RGC per determinar les regles de valoració, adjudicació i execució més adequades per satisfer les necessitats públiques, següents:

- No conté la menció de l'existència de crèdit pressupostari ni el programa o la rúbrica comptable prevista per atendre les obligacions que es derivaran del contracte fins a la seva conclusió.*
- No concreta els criteris de selecció basats en els mitjans d'acreditar la solvència econòmica financera ni la solvència tècnica, sinó que només conté una llista dels possibles mitjans per acreditar-la, però sense especificar els requisits mínims exigits que s'aplicaran com a criteri de selecció dels licitadors perquè puguin ser admesos a la licitació.*
- No conté una determinació clara, precisa i inequívoca de tots els criteris que després s'apliquen per a resoldre l'adjudicació.*

En l'expedient núm. 20 s'estableix la possibilitat de modificar el contracte amb una simple remissió als supòsits que disposa el TRLCSP, quan, conforme a l'art. 106, és preceptiu que els plecs detallin de forma clara, precisa i inequívoca les condicions en què es pot modificar el contracte, així com l'abast i els límits de les modificacions que es puguin acordar, amb indicació expressa del percentatge del preu del contracte al qual com a màxim pot afectar la modificació prevista i el procediment que s'ha de seguir. Cal assenyalar que les possibles modificacions i el seu import s'han de tenir en compte per al càlcul del valor estimat del contracte, sense que en relació amb aquests contractes s'hagi concretat ni s'hagi tingut en compte.⁵⁴

En l'expedient núm. 25 es disposa la possibilitat de modificar el contracte per circumstàncies i incidències que detalla el plec de clàusules administratives sempre que no suposin, individualitzadament ni conjuntament un percentatge d'increment superior al 50 % de l'import d'adjudicació. Aquesta modificació establerta en els plecs, però, no s'ha tingut en compte a l'hora de fer el càlcul del valor estimat. Tot i això, en aquest cas no hauria tingut diferències pel que fa al procediment, règim jurídic o requisits de publicitat aplicables (art. 88.1 del TRLCSP).

55

⁵⁴ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

⁵⁵ Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

56

4.1.c) Informes i aprovació de l'expedient

57

En els expedients núm. 20, 21 i 26, tenint en compte que no consta cap document acreditatiu de l'existència de fons disponibles per satisfer la despesa amb càrrec a una partida pressupostària concreta, no consta tampoc l'autorització o l'aprovació expressa de la despesa amb càrrec a cap rúbrica o partida pressupostària simultània a l'aprovació de l'expedient de contractació i a l'inici del procediment d'adjudicació (art. 110.1 del TRLCSP). En l'expedient núm. 26 tampoc consta que hi hagi hagut una aprovació de l'expedient ni dels plecs.

En els expedients núm. 24 i 26, subjectes a la Llei 31/2007, la licitació s'ha publicat al DOUE i al BOIB, però no al BOE, com també exigeix l'art. 63 de la Llei 31/2007.

4.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ

4.2.a) Actuació de la mesa i proposta d'adjudicació

En els expedients núm. 20, 21 i 22, procediments subjectes a regulació harmonitzada, així com en els expedients núm. 24, 26 i 27, no consta el certificat acreditatiu del nombre total i de la integritat de les proposicions presentades en termini emès en els termes exigits en l'art. 80.5 del RGC.

En l'expedient núm. 26 no es conserva la documentació administrativa que va presentar l'adjudicatari, ja que aquest va demanar la devolució de la documentació, una vegada finalitzat el contracte i el període de garantia. Per tant, no s'ha pogut comprovar l'esmentada documentació.

58

59

60

4.2.b) Adjudicació del contracte

61

4.2.c) Publicitat, notificacions i comunicacions

En els expedients núm. 24, 25, 26 i 27 no consta la comunicació al Registre de Contractes del Sector Públic (art. 333 del TRLCSP).

⁵⁶ Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

⁵⁷ Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

⁵⁸ Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

⁵⁹ Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

⁶⁰ Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

⁶¹ Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

4.2.d) Formalització i garantia

En els expedients núm. 20, 21 i 22 no consta el pagament de les despeses de publicitat relatives al procediment de licitació per a l'adjudicació del contracte previstes en els PCAP corresponents (art. 67.g del RGC).⁶²

63

4.3. EXECUCIÓ

64

En l'expedient núm. 26 s'ha comprovat que el pagament de les factures supera el termini de 30 dies que estableix l'art. 216 del TRLCSP.

En l'expedient núm. 24, contracte del subministrament elèctric en mitjana tensió, s'ha realitzat una pròrroga, que comprèn des de la finalització del contracte el 31 de juliol de 2015 fins a l'inici d'un nou contracte el dia 1 d'octubre, sense cap tipus de tramitació administrativa prèvia. Simplement hi consta un correu electrònic que proposa aquesta pròrroga i la contestació de l'empresa per la qual l'accepta. D'altra part, els plecs especificaven que aquest contracte no era prorrogable.

⁶² Documentació aportada en fase d'al·legacions.

⁶³ Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

⁶⁴ Paràgrafs eliminats en virtut de les al·legacions presentades.

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

Els contractes fiscalitzats de l'EMT corresponen als expedients núm. 28 i 29 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 d'acord amb el que estableix l'art. 191 del TRLCSP.

4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES

4.1.a) Documentació preparatòria

65

4.1.b) Continguts dels plecs

En l'expedient núm. 28 el PCAP no conté totes les determinacions que són preceptives conforme amb l'art. 67 del RGC en els termes exigits en el TRLCSP per garantir els principis de publicitat, transparència, lliure concurrència, igualtat i no-discriminació, així com l'objectivitat en la valoració. Concretament:

- No s'indica l'existència de rúbrica o partida pressupostària amb càrrec a la qual s'ha de satisfer la despesa.*
- No s'especifica el valor estimat del contracte ni s'expressa la codificació corresponent a la nomenclatura del CPV de la Comissió Europea.*
- No es fixen els requisits mínims de solvència per a la selecció prèvia dels empresaris, sinó que només es relacionen els mitjans per acreditar-la de forma genèrica i s'indica que la solvència presentada es valora a criteri de la mesa per determinar si els licitadors tenen suficient solvència per a poder dur a terme el contracte objecte de licitació.*
- Estableix la possibilitat de modificar el contracte amb una simple remissió als supòsits que disposa el TRLCSP, quan és preceptiu, conforme a l'art. 106 que els plecs detallin de forma clara, precisa i inequívoca les condicions en què es pot modificar el contracte, així com l'abast i els límits de les modificacions que es puguin acordar amb indicació expressa del percentatge del preu del contracte, el qual com a màxim pot afectar la modificació prevista i el procediment que s'ha de seguir. S'ha de tenir en compte que les possibles modificacions i el seu import s'han de considerar per al càlcul del valor estimat del contracte, sense que en aquest cas s'hagi concretat ni s'hagi tingut en compte.*
- No determina els criteris d'adjudicació. És el plec de prescripcions tècniques el que determina que s'adjudica el contracte a l'oferta de millor preu, amb la qual cosa*

⁶⁵ Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

s'incorre en la prohibició establerta en l'art. 68 del RGC, que disposa que en cap cas el plec de prescripcions tècniques pot contenir determinacions que són pròpies del plec de prescripcions administratives.

66

En l'expedient núm. 29 els plecs no concreten si s'admeten o no variants (art. 62 de la Llei 31/2007).

En l'expedient núm. 29, servei de manteniment de la flota de busos, per calcular el pressupost del contracte, així com per determinar-ne el valor estimat, només s'ha considerat la despesa en manteniment tant preventiu com correctiu, així com les despeses estructurals de manteniment i la neteja. Però no s'hi ha inclòs cap import pel concepte de reparacions per col·lisions, el qual també s'inclou en el contracte i, per tant, s'hauria d'haver fet una previsió i incloure aquest import en el pressupost i en el valor estimat del contracte (art. 17 de la Llei 31/2007.)

4.1.c) Informes i aprovació de l'expedient

67

En els expedients núm. 28 i 29 no consta cap document de la direcció financera de l'EMT que acrediti l'existència de fons disponibles amb càrrec al pressupost aprovat de l'EMT per poder satisfer la despesa objecte del contracte.

En l'expedient núm. 29 la publicació de la licitació, tant al BOE com al BOIB, especifica que la classificació Q2D és un requisit per a poder contractar. En canvi, els plecs concreten que no es requereix classificació per poder licitar en aquest contracte, però que disposar de la classificació Q2D ja atorga la solvència financera i tècnica necessària.

En l'expedient núm. 29 la publicació de la licitació al BOIB no especifica el valor estimat del contracte, només especifica el pressupost del contracte sense incloure l'import de les possibles pròrrogues.

4.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ

4.2.a) Actuació de la mesa i proposta d'adjudicació

En els expedients núm. 28 i 29 no consta cap document que certifiqui la integritat de les ofertes presentades i la seva recepció en termini (art. 80.5 del RGC).⁶⁶

4.2.b) Adjudicació del contracte

En l'expedient núm. 29 no consta cap document o informe on es faci la puntuació de l'oferta econòmica de l'adjudicatari, encara que sigui l'únic licitador presentat (art. 61 de la Llei 31/2007.)

⁶⁶ Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

⁶⁷ Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

⁶⁸ Malgrat l'al·legació formulada per l'EMT i la documentació aportada del registre d'entrada d'una part de les ofertes rebudes, no queda acreditada adequadament la integritat de totes les ofertes presentades.

En l'expedient núm. 28 no s'ha pogut constatar si la Resolució d'adjudicació té el contingut i es troba degudament motivada en els termes exigits en l'art. 151.3 i 4 del TRLCSP, ja que en l'expedient exhibit només consta un certificat acreditatiu del fet de l'adjudicació, de la raó social de l'adjudicatari i de l'import i de la data d'adjudicació.⁶⁹

En l'expedient núm. 29 no consta la Resolució d'adjudicació, sinó que simplement hi consta la seva notificació, on és transcrita parcialment.⁷⁰

4.2.c) Publicitat, notificacions i comunicacions

En els expedients núm. 28 i 29 no s'ha pogut constatar la data de publicació de la convocatòria en el perfil de contractant en els termes exigits en l'art. 142.4 del TRLCSP.⁷¹

En l'expedient núm. 29 la notificació de l'adjudicació no està suficientment motivada. No inclou puntuacions ni les dades corresponents als antecedents de l'expedient (art. 83 de la Llei 31/2007).

En l'expedient núm. 28 no consta la publicació de la formalització del contracte en el perfil del contractant ni en el DOUE, termes exigits en art. 154 del TRLCSP en relació amb l'art. 191. Només hi consta publicació de l'adjudicació.

En l'expedient núm. 29 no consta la comunicació de l'adjudicació al Registre de Contractes del Sector Públic (art. 85 de la Llei 31/2007 i art. 333 del TRLCSP).

4.2.d) Formalització i garantia

En l'expedient núm. 29 la garantia definitiva dipositada per l'empresa, 1.007 milers d'euros, és superior a l'exigida pels plecs, el 5 % del preu d'adjudicació, que és de 987 milers d'euros.

4.3. EXECUCIÓ

En l'expedient núm. 28 es va incomplir el termini previst per a la durada del contracte, sense que consti cap document o actuació que justifiqui la demora en l'inici de l'execució de la prestació objecte del contracte. Encara que el contracte es trobava vigent i esqueia la seva execució i aplicació des del dia 22 de desembre de 2014, consta que el subministrament no es va iniciar fins al mes de febrer de 2015 i que fins a aquest mes de febrer el subministrament de petroli es va seguir encomanant a altres proveïdors.

En l'expedient núm. 28 no consta cap tramitació ni formalització de la pròrroga del termini de durada del contracte, que encara es troba en execució, amb incompliment dels art. 20, 105-107 i 156 del TRLCSP.

⁶⁹ Documentació aportada en fase d'al·legacions.

⁷⁰ Documentació aportada en fase d'al·legacions.

⁷¹ Documentació aportada en fase d'al·legacions.

B.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE FUNDACIONS DEPENDENTS

En l'anàlisi del contracte de la fundació dependent (poder adjudicador que no és administració pública), expedient núm. 30, 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

La fundació dependent de la qual ha resultat seleccionat un contracte és la següent:

- Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca

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

- Els contractes que realitza aquesta entitat es troben subjectes al TRLCSP, d'acord amb el que disposa l'art. 3.3 d'aquesta norma, 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. 189 i següents d'aquesta norma.
- L'art. 191 del TRLCSP, per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada, estableix 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, d'acord amb el que estableix la disposició transitòria cinquena, aquests contractes es regeixen també pel que disposa l'art. 190 del TRLCSP per als contractes subjectes a regulació harmonitzada.

FUNDACIÓ PILAR I JOAN MIRÓ A MALLORCA

El contracte fiscalitzat de la Fundació correspon a l'expedient núm. 30 de la relació de contractes.

Incidències:

4.0. INSTRUCCIONS INTERNES DE CONTRACTACIÓ

La Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca no té aprovades, per a l'àmbit temporal de la fiscalització, unes instruccions internes de contractació, amb incompliment de l'obligació que estableix l'art. 191 del TRLCSP.

4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES

4.1.a) Documentació preparatòria

En l'expedient núm. 30 no consta una ordre d'inici motivada per l'òrgan de contractació de la necessitat i la idoneïtat de la contractació (art.22 del TRLCSP).

En l'expedient núm. 30 no consta la justificació de l'elecció dels criteris d'adjudicació del contracte en els termes exigits en els art. 109.4 i 150 del TRLCSP.⁷²

En l'expedient núm. 30 no consta un informe que justifiqui el càlcul de l'import del contracte. Únicament consta un quadre on el cost per hora s'obté a partir de la divisió de l'import del contracte entre el número d'hores previstes, però sense que consti cap càlcul que permeti determinar i justificar l'import total del contracte.

En l'expedient núm. 30 no consta cap document que acrediti l'existència de fons suficients per atendre les obligacions derivades del contracte.

4.1.b) Continguts dels plecs

En l'expedient núm. 30, els PCAP defineixen erròniament aquest contracte com un contracte administratiu, en lloc de definir-lo com un contracte privat, atès que l'entitat contractant és un poder adjudicador no administració pública, art. 20 del TRLCSP.

En l'expedient núm. 30, els PCAP tampoc defineixen i concreten de forma precisa els criteris de valoració amb judicis de valor: 1) millora professional del personal (idiomes, primers auxilis, etc); 2) característiques pla treball (coherència, flexibilitat horària, hores extra, supervisió... etc), i 3) altres millores. No està definit quin tipus de millora professional o com es puntua; a què es refereixen o com es puntuen les «altres millores», tampoc es concreta quin tipus d'experiència i titulacions es valoren ni es requereix que tinguin relació directa amb l'objecte del contracte.

73

⁷² Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

⁷³ Paràgraf eliminat en virtut de les al·legacions presentades.

4.1.c) Informes i aprovació de l'expedient

En l'expedient núm. 30 no consta acreditació de la publicació de la licitació al perfil del contractant (art. 142 TRLCSP).

4.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ

4.2.a) Actuació de la mesa i proposta d'adjudicació

En l'expedient núm. 30, en l'informe de valoració dels criteris avaluable mitjançant el judici de valor s'utilitzen subpuntuacions que no estaven definides als plecs. A més, hi ha diverses errades en la puntuació: en la valoració dels criteris avaluable mitjançant judici de valor, a dos dels licitadors la suma dels punts dels subapartats no coincideix amb el total que li assigna l'informe de valoració (diferència de 0,25 punts, en un de més i en l'altre de menys); en la puntuació de l'oferta econòmica les puntuacions difereixen a nivell de centèsimes respecte a la que serien les correctes; no obstant aquestes errades, no canviaria el resultat final del procediment.

4.2.b) Adjudicació del contracte

En l'expedient núm. 30 no consta l'adjudicació definitiva, només consta una adjudicació provisional realitzada el 9 de novembre de 2012, realitzada per la Comissió de Govern, i on es faculta el president de l'entitat a realitzar l'adjudicació definitiva. En qualsevol cas, aquestes denominacions d'adjudicació provisional i adjudicació definitiva ja no són correctes des de l'entrada en vigor de la LCSP, la qual ja era plenament aplicable a aquest contracte.

4.2.c) Publicitat, notificacions i comunicacions

En l'expedient núm. 30, a la comunicació del contracte a la Sindicatura de Comptes consta un valor estimat de 205 milers d'euros, en lloc del valor estimat correcte, que és de 421 milers d'euros.

4.2.d) Formalització i garantia

En l'expedient núm. 30 no consta el pagament de les despeses de publicitat relatives al procediment de licitació per a l'adjudicació del contracte previstes en els PCAP corresponents (art. 67.g del RGC).⁷⁴

4.3. EXECUCIÓ

En l'expedient núm. 30 moltes de les factures no porten cap tipus de conformitat. Algunes factures sí que porten una rúbrica, però no consta la identificació de la persona que la realitza.

En l'expedient núm. 30 no s'han realitzat els pagaments en el termini de 30 dies establert per l'art. 216 del TRLCSP. El promedi dels pagaments realitzats és de 66 dies des de la data de la factura.

⁷⁴ Documentació aportada en fase d'al·legacions.

Informe de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma
corresponents a l'exercici 2014

En l'expedient núm. 30, no consta cap tipus de documentació relativa a la primera pròrroga que es realitza, la qual es va realitzar de forma tàcita, sense cap tipus de tramitació administrativa i sense que s'hagi aprovat per la Comissió de Govern de la Fundació.

En l'expedient núm. 30, en relació amb la segona pròrroga, només hi consta la comunicació a l'empresa que la Comissió de Govern la va acordar, el 4 de desembre de 2015, sense que hi consti cap altre tipus de documentació.

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.**
- **En els procediments negociats fixar els aspectes que resulten objecte de negociació amb la finalitat de complir 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.**
- **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 en les instruccions internes de contractació.**

IV. AL·LEGACIONS



REGISTRE GENERAL DE SORTIDA

Registre núm.: 42.091
 Document núm.: 108.701
 Data: 18/05/2018

Sr.-Fernando Toll-Messía Gil.- Síndic de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals

C/ Sant Feliu, 8 A

07012 Palma

Unitat emissora:	Codi orgànic 05010301	Departament Financer
Procediment:		
DNI/CIF Destinatari/a	Q-0700441-I	
Núm. d'expedient:		
Doc. complimentat:	Entrada núm. 29.743 doc. núm. 70.044	
Assumpte:	Remissió al·legacions a l'informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma de l'exercici 2014	

En relació a l'informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014, dins el termini de pròrroga del tràmit d'audiència concedit per a formular al·legacions, per la present us remetem les al·legacions i observacions a formulades per les àrees gestores, organismes i empreses municipals a les deficiències detallades a l'esmentat informe provisional.

A. CONTRACTES:

- 1) Al·legacions formulades pel Departament d'Intervenció.
- 2) Al·legacions formulades per l'Oficina de Control de la Despesa Municipal.
- 3) Al·legacions als expedients núm. 1, 2 i 3, formulades per l'Àrea de Urbanisme.
- 4) Al·legacions als expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6-14 i 19, formulades pel Departament de Contractació.
- 5) Al·legacions a l'expedient núm. 5 formulades pel Departament de Participació Ciutadana.
- 6) Al·legacions als expedients núm. 6 i 10 del Departament de Sanitat i Consum.
- 7) Al·legacions a l'expedient núm. 7 formulades per l'Àrea d'Infraestructures.
- 8) Al·legacions als expedients núm. 8 i 13 formulades per la Secció de Joventut.
- 9) Al·legacions als expedients núm. 11 i 14 formulades per l'Àrea delegada de Seguretat.
- 10) Al·legacions a l'exp. núm. 12 formulades per l'Àrea d'Ecologia, Agricultura i Benestar Animal.
- 11) Al·legacions formulades pel Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI) a l'exp. núm. 19.
- 12) Al·legacions als expedients núm. 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26 i 27 formulades pel EMAYA.
- 13) Al·legacions als expedients núm. 28 i 29 formulades per l'EMT.
- 14) Al·legacions a l'expedient núm. 30 formulades per la Fundació Miró.

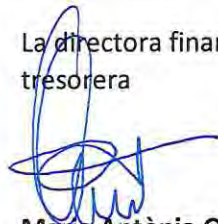
B. SUBVENCIONS:

- 1) Al·legacions formulades per l'Oficina de Control de la Despesa Municipal.
- 2) Al·legacions als expedients núm. A1, A2, A3, A4 i A5, formulades per l'Àrea de Benestar Social a la LÍNIA A activitats d'interès social 2014.
- 3) Al·legacions als expedients núm. B1, B2, B3, B4 i B, formulades pel Departament de Participació Ciutadana a la LÍNIA B activitats festives, socioculturals i despeses generals d'infraestructura AA.VV. 2014.
- 4) Al·legacions als expedients núm. 1, 2 i 3, formulades per l'Àrea de Benestar Social.
- 5) Al·legacions a l'expedient núm. 4 formulades pel Departament de Sanitat i Consum.
- 6) Al·legacions als expedients núm. 5, 6 i 7 formulades pel Patronat Municipal de l'Habitatge.

Les al·legacions i documentació suport es remeten en 3 carpetes i 2 capces de documents justificatius.

Palma, 17 de maig de 2018

La directora financera,
tresorera




Maria Antònia Orell Vicens

El regidor de l'àrea d'Economia
Hisenda i Innovació





Adrián García Campos

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 0 Pàgina informe: 11
Paràgraf al·legat de l'Informe: <p>18. En cap dels expedients de subvenció analitzats no consta cap tipus de fiscalització prèvia per part de la Intervenció de cap dels actes de contingut econòmic (art. 9.4 de la LGS, en relació amb l'art. 214 del TRLRHL). (Expedients de subvencions en règim de concurrència núm. A1, A2, A3, A4, A5, B1, B2, B3, B4, B5, C1, C2, C3, C4, C5, D1, D2, D3, D4 i D5 i expedients de concessió directa núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7).</p>	
Text de l'al·legació: <p>Als expedients citats (subvencions en règim de concurrència núm. A1, A2, A3, A4, A5, B1, B2, B3, B4, B5, C1, C2, C3, C4, C5, D1, D2, D3, D4 i D5 i expedients de concessió directa núm. 3 i 4 consta informe de fiscalització prèvia emès la Intervenció Municipal.</p>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca): <ol style="list-style-type: none"> 1. Informe d'Intervenció núm. 115/2014, de data 25 de juny de 2014, relatiu a la fiscalització prèvia de les bases de la convocatòria pública de subvencions per a la realització d'activitats d'interès social duran l'any 2014: Línia A (expedients A1, A2, A3, A4 i A5). 2. Informe d'Intervenció núm. 8/2014, de data 22 de gener de 2014, relatiu a la fiscalització prèvia de les bases de la convocatòria pública de subvencions 2013-2014 per a les associacions de veïns de Palma: Línia B (expedients B1, B2, B3, B4 i B5). 3. Informe d'Intervenció núm. 24-P/2014, de data 13 de març de 2014, relatiu a la fiscalització prèvia de la convocatòria pública de subvencions del ba escolar per al curs 2014-2015 del PMEI : Línia C (expedients C1, C2, C3, C4 i C5). 4. Informe d'Intervenció núm. 107-P/2014, de data 11 de novembre de 2014, relatiu a la fiscalització prèvia de la convocatòria pública de subvencions d'entrega de béns i serveis per a esdeveniments esportius 2014 : Línia D (expedients D1, D2, D3, D4 i D5). 5. Informe d'Intervenció núm. 123/2014, de data 30 de juny de 2014, relatiu a la fiscalització prèvia del conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Palma, Mercapalma i la Fundació Banc d'Aliments de Balears per al finançament i distribució gratuïta d'aliments al municipi de Palma. (expedient 3 de subvencions de concessió directa). 6. Informe d'Intervenció núm. 145/2013, de data 29 de juliol de 2013, relatiu a la fiscalització prèvia de la subvenció per a fomentar l'activitat de l'escorxador de Palma (expedient 4 subvencions de concessió directa). 	
Data i firma: Palma, L'interventor general Juan Cañellas Vich	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 2
	Pàgina informe: 14
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>9. Hi ha tres expedients analitzats corresponents a contractes, que suposen un compromís de despesa pluriennal, en els quals no consta el certificat de suficiència del límit de compromisos que es determinen en les normes pressupostàries que exigeix la Llei (art. 174 del TRLRHL). (Expedients núm. 4, 5 i 15).</i>	
Text de l'al·legació: <i>Als expedients citats (4 i 5) hi figura informe de fiscalització prèvia de l'expedient de contractació. Dins l'apartat d'observacions dels citats informes es fa referència expressa al previst a l'art. 174 del TRLRHL i art. 86 del RD 500/1990, de 20 d'abril, sobre el compliment dels requisits i limitacions relatives a les despeses pluriennals.</i>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca): <ol style="list-style-type: none"><i>1. Informe de la Intervenció núm. 60/2014 de data 25 de març de 2014 (apartat d'observacions, lletres b i c), relatiu a l'expedient 4.</i><i>2. Informe de la Intervenció núm. 21/2014 de data 20 de febrer de 2014 (apartat d'observacions, punt 3r.), relatiu a l'expedient 5.</i>	
Data i firma: <i>Palma,</i> <i>L'interventor general</i> <i>Juan Cañellas Vich</i>	



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 3
Pàgina informe: 14	
Paràgraf al·legat de l'Informe: <p>10. Hi ha cinc expedients de contractació analitzats en els quals no consta l'informe de fiscalització prèvia emès en relació amb els plec i la vista d'un expedient de contractació complet, en els termes exigits en la Llei (arts. 67.2 del TRLCAP, 93.3 LCSP, art. 109.3 del TRLCSP i art. 138.5 del RD 1098/2001. En dotze dels expedients de contractació analitzats no consta l'informe jurídic que analitzi detalladament la conformitat dels PCAP amb la normativa aplicable i s'hi pronuncii (art. 115.6 en relació a la DA 2a 8 del TRLCSP). (Expedients núm. 1, 3, 4, 15 i 19; i expedients núm. 1, 2, 3, 4, 7, 15, 19, 20, 21, 22, 28 i 29, respectivament).</p>	
Text de l'al·legació: <p>Pel que fa al manifestació de que als expedients núm. 1, 3, 4 i 19 no consta informe de preceptiu de fiscalització prèvia de l'expedient de contractació, observar que aquest document si que consta als corresponents expedients de contractació.</p>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca): <ol style="list-style-type: none"> 1. Informe d'Intervenció núm. 242/2013, de data 18 de desembre de 2013, relatiu a la fiscalització prèvia de l'expedient de contractació "Contracte de servei per a la redacció del projecte bàsic, amb estudi de seguretat i salut de la fase E de la restauració i rehabilitació del Passeig de Ronda de les Murades de Palma, Sector Baluard del Príncep" (expedient núm. 1). 2. Informe d'Intervenció núm. 170/2014, de data 24 de setembre de 2014, relatiu a la fiscalització prèvia de l'expedient de contractació "Contracte de servei per a la redacció del projecte bàsic, estudi de seguretat i salut, projecte d'execució, direcció de les obres i coordinació de seguretat i salut del Passeig de Ronda de les Murades de Palma, Sector Baluard del Príncep fase D i F" (expedient núm. 3). 3. Informe d'Intervenció núm. 60/2014, de data 25 de marzo de 2014, relatiu a la fiscalització prèvia de l'expedient de contractació "Contracte subministrament de combustible per al parc mòbil de l'Ajuntament" (expedient núm. 4). 4. Informe d'Intervenció núm. 30.5-P/2014, de data 1 de juliol de 2014, relatiu a la fiscalització prèvia de l'expedient de contractació "Contracte del servei d'atenció a la diversitat en educació infantil de 0 a 3 anys" (expedient núm. 19). 	
Data i firma: Palma, L'intendent general  Juan Cañellas Vich	
	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 4
Pàgina informe: 14	
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p>10. Hi ha cinc expedients de contractació analitzats en els quals no consta l'informe de fiscalització prèvia emès en relació amb els plecs i la vista d'un expedient de contractació complet, en els termes exigits en la Llei (arts. 67.2 del TRLCAP, 93.3 LCSP, art. 109.3 del TRLCSP i art. 138.5 del RD 1098/2001. En dotze dels expedients de contractació analitzats no consta l'informe jurídic que analitzi detalladament la conformitat dels PCAP amb la normativa aplicable i s'hi pronuncii (art. 115.6 en relació a la DA 2a 8 del TRLCSP). (Expedients núm. 1, 3, 4, 15 i 19; i expedients núm. 1, 2, 3, 4, 7, 15, 19, 20, 21, 22, 28 i 29, respectivament).</p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>En relació a la manifestació de que als expedients de contractació núm. 1, 2, 3, 4, 7 i 19 no consta l'informe jurídic a que es refereix la DA 2a punt 8 del TRLCSP, cal observar que aquest informe preceptiu si que consta als expedients de contractació citats, en compliment del previst a la DA 2a.8 del TRLCSP en relació a l'art. 115.6 del mateix cos legal i de l'art. 55.1.c) del Reglament Orgànic del Govern i Administració de l'Ajuntament de Palma (BOIB núm. 127 de 11 de setembre de 2004).</p> <p><u>Pel que fa als expedients de contractació núm. 20, 21 i 22, indicar que els informes de legalitat dels PCAP dels contractes licitats per EMAYA són emesos pel seus Serveis Jurídics. A l'al·legació núm. 4 formulada per aquesta empresa municipal consten còpia dels informes de supervisió legal dels expedients 20, 21 i 22.</u></p> <p><u>Pel que fa als expedients de contractació núm. 28 i 29, indicar, igualment, que els informes de legalitat dels PCAP dels contractes licitats per l'EMT són emesos pel seus Serveis Jurídics. A l'al·legació núm. 2 i 5 formulada per aquesta empresa municipal consten còpia dels informes de legalitat dels expedients 28 i 29.</u></p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Informe dels Serveis Jurídics núm. 377/2013, de data 13 de desembre de 2013, relatiu a l'expedient de contractació "Contracte de servei per a la redacció del projecte bàsic, amb estudi de seguretat i salut de la fase E de la restauració i rehabilitació del Passeig de Ronda de les Murades de Palma, Sector Baluard del Príncep" (expedient núm. 1). 2. Informe dels Serveis Jurídics núm. 31/2014, de data 10 de febrer de 2014, relatiu a l'expedient de contractació "Contracte de servei per a la redacció del projecte executiu del Baluard, de les murades de Palma, fase E" (expedient núm. 2). 3. Informe dels Serveis Jurídics núm. 252/2014, de data 23 de setembre de 2014, relatiu a l'expedient de contractació "Contracte de servei per a la redacció del projecte bàsic, estudi de seguretat i salut, projecte d'execució, direcció de les obres i coordinació de seguretat i salut del Passeig de Ronda de les Murades de Palma, Sector Baluard del Príncep fase D i F" (expedient núm. 3). 	

4. Informe dels Serveis Jurídics núm. 80/2014, de data 18 de març de 2014, relatiu a l'expedient de contractació "Contracte subministrament de combustible per al parc mòbil de l'Ajuntament" (expedient núm. 4).
5. Informe dels Serveis Jurídics núm. 193/2013, de data 2 de juliol de 2013, relatiu a l'expedient de contractació "Contracte del servei de dipòsit, transport i lloguer de taules, cadires, torradores i tanques per a esdeveniments institucionals i festes municipals" (exp. núm. 7).
6. Informes dels Serveis Jurídics núm. 189/2014, de data 1 de juliol de 2014 i anteriors (85/2014 de 8 de maig de 2014 i 85/2014 de 25 de març de 2014), relatiu a l'expedient de contractació "Contracte del servei d'atenció a la diversitat en educació infantil de 0 a 3 anys" (expedient núm. 19).


Data i firma:

Palma,

L'interventor general

Juan Cañellas Yich



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En l'expedient núm. 15 els PCAP contenen una definició i una regulació incorrecta del tipus de contracte, atès que qualifiquen el contracte d'administratiu especial, quan, en realitat, l'objecte o la prestació és un servei</i>	Pàgina informe: 50
Text de l'al·legació: Dit contracte no constava únicament de prestacions de serveis, sinó que ha suposat adquisició de software i hardware, els quals s'han activat per part de l'IMI.	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma: 16 de maig de 2018 Josep Lluís Cortès Fleixas Cap de l'Oficina de Control de la Despesa Municipal (firmat electrònicament)	

Paràgraf al·legat de l'Informe:

Relació de contractes seleccionats núm. 1

Redacció projecte bàsic i Estudi SS i Salut Fase E obra de restauració i rehabilitació del passeig de ronda de les murades de Palma, sector del Baluard del Príncep.

Incidència 1 (pàg. 13).

Una de les dues societats mercantils i la fundació dependent 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). (Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, SA i Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca).

Incidència 2 (pàg. 13), relacionada amb incidències documentació preparatòria de les pàgs. 48 i 49.

Hi ha nou expedients de contractació analitzats en els quals no consta l'actuació inicial en què es motiví la necessitat que es pretén satisfer mitjançant el contracte, la idoneïtat de l'objecte i el contingut per satisfer-les; en tretze expedients tampoc no consta la justificació de l'elecció dels criteris per a l'adjudicació, i, a més, hi ha quinze expedients on no es troba justificat el pressupost ni el valor estimat del contracte (art. 22, 88 i 109 del TRLCSP o, si escau, les instruccions internes de contractació). (Expedients núm. 1, 2, 3, 5, 15, 16, 17, 19 i 30; expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 10, 14, 15, 19, 20, 21, 22, 23, 28 i 30; i expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 13, 14, 15, 19 i 30, respectivament).

Incidència 6 (pàg. 13) relacionada amb incidències documentació preparatòria de les pàgs. 50, 51.

En tres expedients de contractació analitzats, tramitats per procediment negociat sense publicitat, no consta adequadament acreditada l'especificitat tècnica o d'exclusivitat (art. 170 del TRLCSP), així s'eludeixen els requisits de publicitat i els relatius al procediment d'adjudicació aplicable. (Expedients núm. 1, 2 i 3).

Incidència 10 (pàg. 14) relacionada amb incidències documentació preparatòria de les pàgs. 52 i 53.

Hi ha cinc expedients de contractació analitzats en els quals no consta l'informe de fiscalització prèvia emès en relació amb els plecs i a la vista d'un expedient de contractació complet, en els termes exigits en la Llei (arts. 67.2 del TRLCAP, 93.3 LCSP, art. 109.3 del TRLCSP i art. 138.5 del RD 1098/2001). En dotze dels expedients de contractació analitzats no consta l'informe jurídic que analitzi detalladament la conformitat dels PCAP amb la normativa aplicable i s'hi pronuncii (art. 115.6 en relació amb la DA 2a 8 del TRLCSP). (Expedients núm. 1, 3, 4, 15 i 19; i expedients núm. 1, 2, 3, 4, 7, 15, 19, 20, 21, 22, 28 i 29, respectivament).

Incidència 11 (pàg. 14) relacionada amb incidències documentació preparatòria de la pàg 50.

Hi ha devuit expedients de contractació analitzats en els quals el PCAP no concreta la solvència que, com a mínim, s'exigeix per contractar amb l'Administració; només conté una llista dels possibles mitjans per acreditar-la prevists en la Llei (art. 74 i següents i art. 131 del TRLCSP o, si escau, les Instruccions internes de contractació). (Expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 11, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 22 i 28).

Incidència 12 (pàg. 14).

Hi ha divuit expedients de contractació analitzats en els quals el PCAP no estableix les determinacions que són preceptives segons el RGC per fixar les regles de valoració, d'adjudicació i d'execució més adequades per satisfer les necessitats públiques (art. 67 del RGC). En dos expedients el PPT no té el contingut exigut en el RGC (art. 68 del RGC). (Expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 11, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 22 i 28; i expedients núm. 15 i 30, respectivament).

Incidència 15 (pàg. 14) relacionada amb incidències selecció, adjudicació i formalització, pàg. 54.

Hi ha setze expedients de contractació analitzats en els quals no s'ha deixat constància de les ofertes rebudes dins el termini previst per presentar-les (art. 80.5 del RGC i 178.5 del TRLCSP). (Expedients núm. 1, 2, 3, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 24, 26, 27, 28 i 29).

Incidència 17 (pàg. 14)

En els quatre procediments negociats analitzats no consta documentada la fase de negociació, element diferenciador i essencial en aquests tipus de procediment, i la seva absència condueix a la nul·litat del procediment (art. 176 i 178 del TRLCSP). (Expedients núm. 1, 2, 3 i 14).

Incidència 22 (pàg. 15) relacionada amb incidències selecció, adjudicació i formalització, pàg. 55.

En vuit expedients de contractació analitzats no consta documentació acreditativa que l'adjudicatari es trobi al corrent en el compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social en el moment de l'adjudicació (art. 60 i 151 del TRLCSP). (Expedients núm. 1, 2, 3, 6, 16, 17, 18 i 19).

Incidència 23 (pàg. 15).

En devuit expedients de contractació analitzats no consta que s'hagin realitzat tots els pagaments en el termini previst a la Llei (art. 216 del TRLCSP). (Expedients núm. 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 i 19).

Text de l'al·legació:

Resposta incidència 1 (pàg. 13):

-Ni l'Empresa Municipal de Transports urbans de Palma de Mallorca ni la Fundació Pilar i Joan Miró han estat parts intervinents del present contracte, sent parts

intervenents en el mateix, l'Ajuntament de Palma i Martínez LaPeña -Torres Arquitectos, SL.

Resposta incidència 2 (pàg. 13):

-La rehabilitació de l'àmbit del sector del tram 6 del predisseny i propostes formals de les zones murades des de la Catedral al Baluard del Príncep a Palma de Mallorca, Balears quedava inclòs dins el projecte de rehabilitació de la totalitat de les murades mitjançant conveni entre el Ministeri i l'Ajuntament de Palma (1983), per la qual cosa durant tots aquests anys ha existit aquesta necessitat de completar tota la rehabilitació del passeig de Ronda de les murades de Palma. El projecte s'ha anat executant per fases i concretament la fase objecte del present informe es va aprovar a l'any 2014 atès l'escrit d'1 d'abril de 2013 del Ministeri de Foment per a obtenir la subvenció/finançament amb el fons de l'1,5% cultural del Ministeri de Foment per aquest expedient, per la qual el Gerent d'Urbanisme emet el 14/11/2013 instrucció de que es tramiti l'adjudicació de l'esmentat contracte.

-Quant a l'afirmació que no consta la justificació d'elecció dels criteris per a l'adjudicació s'informa que aquest contracte és d'adjudicació directe per especificitat tècnica que venia com a conseqüència d'un contracte del Ministeri d'Obres Públiques i Urbanisme amb l'empresa Elías Torres Tur (actualment Martínez LaPeña -Torres Arquitectos, SL.)

-En base a aquest contracte d'assistència amb el Ministeri per a la realització del treball titulat en aquell moment "predisseny i propostes formals de les zones murades des de la Catedral al Baluard del Príncep a Palma de Mallorca, Balears" li ha estat adjudicat, tant des del Ministeri com des de l'Ajuntament de Palma l'assistència a l'esmentada societat per a la rehabilitació de tots els trams de la murada. El Ministeri i l'Ajuntament han anat firmant diferents convenis de participació per a la realització de tota l'assistència.

-Per informe del Gerent d'Urbanisme de 14/11/2013 s'ordena l'inici de l'expedient de contractació mitjançant el procediment negociat sense publicitat per especificitat tècnica, art. 170.2 TRLCSP.

-Quant a l'afirmació que no es troba justificat el pressupost ni el valor estimat del contracte s'informa que consta informe del Gerent d'Urbanisme i del Tinent de Batlle de l'Àrea de Govern d'Urbanisme i Vivenda de 14/01/14 en què s'estableix un pressupost de licitació estimada de la fase E, i informe sobre el pressupost d'honoraris per a la redacció de projecte del Tinent de Batlle de l'Àrea de Govern d'Urbanisme i Vivenda de 22/09/2014, de comprovació que els preus són adequats al mercat.

Resposta incidència 6 (pàg 13):

-L'especificitat tècnica o exclusivitat d'aquest contracte ve donada a conseqüència del contracte d'assistència de 3/11/1983 del Ministeri d'Obres Públiques i Urbanisme i la Societat Elías Torres Tur (ara Martínez LaPeña-Torres Arquitectos, SL) per a la realització del treball titulat en aquell moment "predisseny i propostes formals de les zones murades des de la Catedral al Baluard del Príncep a Palma de Mallorca, Balears" el qual li va assignar un dret d'exclusivitat del contracte que s'ha respectat a tota la rehabilitació de la murada que s'ha anat executants per trams des

de fa més de 30 anys.

-A més, consta a l'expedient informe d'especificitat tècnica de l'arqueòloga municipal de 25/11/13 i informe de l'arqueòloga municipal i tècnic municipal de 26/11/2013.

-Informes amb instruccions del Gerent d'Urbanisme de 14/11/2013 i 19/12/2013

-Per acord de Junta de Govern de 30/12/2013 es va tramitar l'aprovació i l'encàrrec de la redacció del projecte bàsic, estudi de seguretat i salut de la fase E, i efectivament, no es contractà la redacció del contracte d'execució que fou objecte de posterior contracte.

-La justificació ve donada per la manca de dotació pressupostària del pressupost municipal de 2013 segons consta a l'informe del Gerent d'Urbanisme i el Tinent de Batle de l'Àrea de Govern d'Urbanisme i Vivenda 14/01/14 i el requeriment del Ministeri de Foment de 24/01/2014 de presentar durant el primer trimestre de 2014 els projectes de les fases D, E i F del sector 6 de Baluard del Príncep.

Resposta incidència 10 (pàg 14):

-Consta informe de fiscalització prèvia emès per l'interventor general de l'Ajuntament de Palma de data 18/12/2013.

-Consta informe dels Serveis Jurídics Municipals favorable a la contractació de 13/12/2013.

Resposta incidència 11 (pàg 14) relacionada incidències documentació preparatòria de la pàg 50:

-Consta a l'expedient documentació administrativa, sobre A, que inclou: NIF, escriptura, DNI JA, comptes anuals 2012, declaració xifra negocis globals dels darrers tres anys, obres més significatives últims tres anys i certificats acreditatius, título JA, declaració instal·lacions tècniques, declaració equip tècnic, declaració article 60, aval, declaració grup empresarial, declaració mitjans electrònics, compromís formal, asemas, annex 8: declaració matèria de prevenció riscos laborals, certificat COAC, acreditacions intercol·legials).

Resposta incidència 12 (pàg 14):

-S'entén que aquesta exigència no és aplicable al tractar-se d'un contracte adjudicat de forma directe per especificitat tècnica, per la qual cosa no hi ha criteris de valoració en els plecs de prescripcions tècniques.

Resposta incidència 15 (pàg 14):

-A l'expedient no procedeix pel tipus de contracte la presentació d'ofertes rebudes. L'empresa contractada presenta els seus preus d'honoraris que han d'estar informats favorablement per part de l'Ajuntament.

Resposta incidència 17 (pàg 14):

-Al ser un procediment negociat sense publicitat per causa d'especificitat tècnica tal com va informar favorablement els Serveis Jurídics Municipals, la fase de negociació és sobre el preu dels honoraris de redacció que en base a l'informe sobre el pressupost d'honoraris per a la redacció de projecte del Tinent de Batle de

l'Àrea de Govern d'Urbanisme i Vivenda de 22/09/2014 es varen acceptar.

Resposta incidència 22 (pàg 15):

-Consta declaració responsable que la societat Martínez Lapeña-Torres arquitectos, SL no es troba en cap cas de prohibició, incapacitat o incompatibilitat que determina l'article 60 del TRLCSP, així com es troba al corrent de les obligacions tributàries amb la Seguretat Social i amb l'Ajuntament de Palma, imposades per les disposicions vigents, així com estar donat d'alta a l'Impost d'Activitats Econòmiques.

Resposta incidència 23 (pàg 15) relacionada amb incidències documentació preparatòria de les pàgs. 57, 59 i 61:

-Durant la tramitació d'execució d'aquest contracte es va aprovar l'adjudicació de redacció de projecte d'execució de fase E, per la qual cosa el projecte bàsic i d'execució es presentà de forma conjunta.

- El termini de presentació del projecte bàsic estava establert pel departament de contractació en l'acord de adjudicació de 19/03/14 on diu textualment:"es va presentar la documentació sol·licitada dins el termini reglamentari".
- Correspon al departament de contractació la devolució de les garanties dipositades en el seu moment.
- S'ha realitzat el pagament en termini segons consta a la factura 13/14 de conformitat amb el Decret de Batlia aprovat el 23/10/14 del projecte bàsic.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Documentació incidència 1:

-Còpia d'acord de Junta de Govern de 30/12/2013 (doc. 1)

Documentació incidència 2:

-Còpia escrit Ministeri de Foment de 1/04/2013 (doc. 2)

-Còpia instrucció Gerent urbanisme de 14/11/2013 (doc. 3)

-Plànol trams execució projecte rehabilitació de les murades (doc. 4)

-Còpia contracte d'assistència Ministeri d'Obres Públiques i Urbanisme (doc. 5)

-Informe del Gerent d'Urbanisme i del Tinent de Batle de l'Àrea de Govern d'Urbanisme i Vivenda de 14/01/14 (doc. 6)

-Informe sobre el pressupost d'honoraris per a la redacció de projecte del Tinent de Batle de l'Àrea de Govern d'Urbanisme i Vivenda de 22/09/2014. (doc. 7)

-Informe de l'arqueòloga municipal i tècnic municipal de 26/11/2013. (doc 10)

Documentació incidència 6:

-Contracte d'assistència de 03/11/1983 del Ministeri d'Obres Públiques i Urbanisme

(doc. 8)

-Informe d'especificitat tècnica de l'arqueòloga municipal de 25/11/13 (DOC. 9)

-Requeriment del Ministeri de Foment de 24/01/2014 de presentar durant el primer trimestre de 2014 els projectes de les fases D, E i F del sector 6 de Baluard del Príncep (doc 14)

Documentació incidència 10:

-Informe de fiscalització prèvia emès per l'interventor general de l'Ajuntament de Palma de data 18/12/2013 (doc. 10)

-Informe dels Serveis Jurídics Municipals favorable a la contractació de 13/12/2013 (doc. 11)

Documentació incidència 11:

-Documentació administrativa sobre A presentada per Martínez Lapeña-Torres arquitectos, SL de 26/02/2014 (doc. 12)

Documentació incidència 15:

-Informe sobre el pressupost d'honoraris per a la redacció de projecte del Tinent de Batle de l'Àrea de Govern d'Urbanisme i Vivenda de 22/09/2014. (doc. 7)

Documentació incidència 17:

- Informe sobre el pressupost d'honoraris per a la redacció de projecte del Tinent de Batle de l'Àrea de Govern d'Urbanisme i Vivenda de 22/09/2014. (doc. 7)

Documentació incidència 22:

-Declaració responsable de la societat Martínez-Lapeña-Torres arquitectos, SL. (doc. 13).

Documentació incidència 23:

-Factura 13/14 de Martínez Lapeña-Torres Arquitectos, SL (doc. 15)

-Decret de Batlia aprovat el 23/10/14 del projecte bàsic (doc 16)

Data i firma:

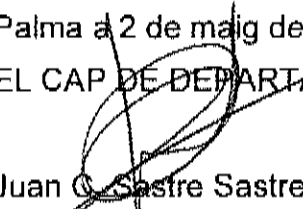
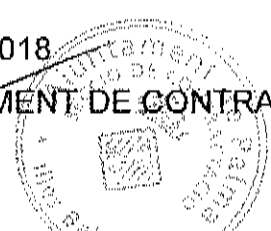
Palma, 14 de maig de 2018

EL CAP DEL DEPARTAMENT

p.d. Decret de Batlia núm. 3000, de 26 de febrer de 2014

BOIB núm. 30 de 04/03/2014

Jaume Horrach Font

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 1. Pàgina informe: 48-49
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En els expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 10, 14, 15 i 19 no consta la justificació de l'elecció del procediment ni dels criteris d'adjudicació del contracte en els termes exigits en els art. 75.2 del TRLCAP i 109.4 del TRLCSP. Només s'ha pogut constatar en alguns expedients un informatècnic en el qual es justifica l'elecció del procediment i s'afirma que es tracta del supòsit inclòs en un article concret de la Llei, que és el que s'aplica, però sense que consti acreditada la concurrència de cap de les circumstàncies requerides per a poder-lo aplicar. En l'expedient núm. 14 no consta justificació de per què es fa un negociat.</i>	
Text de l'al·legació: Resposta en relació a l'expedient 4 que és l'expedient 2014-008 de l'Ajuntament. No hi ha cap possibilitat d'elecció de procediment, per aquest subministrament continuat, obliga l'article 9 del TRLCSP a utilitzar aquest procediment. Els criteris d'adjudicació són mitjançant fórmules i per tant està justificat en sí mateix.	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma: Palma a 2 de maig de 2018 EL CAP DE DEPARTAMENT DE CONTRACTACIÓ.   Juan C. Sastre Sastre	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 2. Pàgina informe: 49
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En els expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 13, 14, 15 i 19 no consta cap informe tècnic ni estudis, ni càlculs o detalls justificatius del pressupost de licitació ni del valor estimat del contracte amb la comparació que s'hagi pogut fer per comprovar que els preus són adequats als de mercat, en els termes exigits en els arts. 14.1 del TRLCAP i 88.2 del TRLCSP.</i>	

Text de l'al·legació:

Resposta en relació a l'expedient 4 que és l'expedient 2014-008 de l'Ajuntament. No hi ha cap possibilitat d'elecció de preus per aquest subministrament continuat, la licitació està basada en el descompte del preu de sortidor el dia del subministrament, per tant és obvi que la licitació no es basa en preus de mercat, se basa en el descompte dels preus de venda de carburant el dia y cada dia del servei.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**Data i firma:**

Palma a 2 de maig de 2018

EL CAP DE DEPARTAMENT DE CONTRACTACIÓ.

Juan E. Sastre Sastre



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 3.

Pàgina informe: 49

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En els expedients núm. 4, 5 i 15, que suposen un compromís de despesa pluriennal, no consta el certificat de suficiència del límit de compromisos que es determinen en les normes pressupostàries (art. 69.3 del TRLCAP, art. 110.2 del TRLCSP i art. 174 del TRLRHL).

Text de l'al·legació:

Resposta en relació a l'expedient 4 que és l'expedient 2014-008 de l'Ajuntament. L'art. 69.3 del TRLCSP no existeix. Aquest informe consta a l'informe emès per Intervenció que consta a l'expedient estudiat, segurament l'auditor no el va veure.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):**Data i firma:**

Palma a 2 de maig de 2018

EL CAP DE DEPARTAMENT DE CONTRACTACIÓ.

Juan C. Sastre Sastre

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 4.

Pàgina informe: 50

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En els expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 11, 12, 13, 14, 15, 18 i 19 el PCAP no concreta els criteris de selecció basats en els mitjans d'acreditar la solvència econòmica financera ni la solvència tècnica, sinó que només conté una reproducció de la llista dels possibles mitjans prevists en la Llei, sense especificar la solvència que, com a mínim, s'exigeix per contractar amb l'Administració, perquè és la que es fa necessària per satisfer l'objecte del contracte concret de la licitació, la qual cosa afecta l'objectivitat que ha de presidir l'admissió dels interessats a la licitació.

Text de l'al·legació:

Resposta en relació a l'expedient 4 que és l'expedient 2014-008 de l'Ajuntament. No és cert, hi ha inclòs una concreció de les condicions especials de solvència a l'apartat F3 del PCAP.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

Palma a 2 de maig de 2018

EL CAP DE DEPARTAMENT DE CONTRACTACIÓ.

Juan C. Sastre Sastre

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 5.

Pàgina informe: 52-53

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En els expedients núm. 1, 3, 4 i 15 no consta l'informe de fiscalització prèvia emès en relació amb els plecs i a la vista d'un expedient de contractació complet en els termes exigits en els art. 67.2 del TRLCAP, 93.3 de la LCSP, 109.3 del TRLCSP i

138.5 del RD 1098/2001.

En els expedients núm. 1, 2, 3, 4 i 15 no consta l'informe jurídic que analitzi detalladament i es pronunciï sobre la conformitat dels PCAP amb la normativa aplicable en els termes exigits en l'art. 138.3 RD del 1098/2001, 49.4 del TRLCAP i 115.6 del TRLCSP en relació amb la DA 2ª 8. L'informe que consta en alguns d'aquests expedients és un informe genèric que plasma diferents qüestions de fet i que, com a molt, conté una relació de la normativa que es considera aplicable.

Text de l'al·legació:

Resposta en relació a l'expedient 4 que és l'expedient 2014-008 de l'Ajuntament. No és cert els informes jurídics i d'intervenció estan a l'expedient. No entenem aquesta deficiència.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

Palma a 2 de maig de 2018

EL CAP DE DEPARTAMENT DE CONTRACTACIÓ.

Juan C. Sastre Sastre



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 6.

Pàgina informe: 57

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En l'expedient núm. 4 l'execució del contracte es va iniciar sense la tramitació i la formalització de cap contracte derivat de l'Acord marc, amb incompliment del que disposa la Llei (art. 9.3 del TRLCSP).

Text de l'al·legació:

Resposta en relació a l'expedient 4 que és l'expedient 2014-008 de l'Ajuntament. És un contracte de subministrament continuat que es tramita pel procediment d'Acord Marc fins a l'adjudicació. És un adjudicatari únic, no hi ha contracte derivat. Art. 9 TRLCSP.

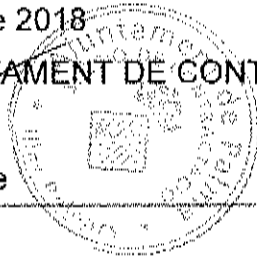
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

Palma a 2 de maig de 2018

EL CAP DE DEPARTAMENT DE CONTRACTACIÓ.

Juan C. Sastre Sastre

**Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014****Al·legació núm. 7.****Pàgina informe: 57-58****Paràgraf al·legat de l'Informe:**

En l'expedient núm. 4 s'ha constatat un incompliment durant l'execució del contracte dels termes en què s'havia d'executar la prestació. Així, consta que s'han facturat i acceptat els subministraments d'altres tipus de carburants que no són objecte del contracte, sense que s'hagi aplicat la conseqüència prevista en els plecs, ja que, conforme al punt 5 del plec de prescripcions tècniques corresponent a aquest contracte, el combustible per subministrar només pot ser gasoil A de consum habitual i benzina 95 i, en cas que se subministri un altre tipus de carburant que no sigui objecte d'aquests plecs, l'import corresponent a aquests altres subministraments ha de ser a càrrec del licitador i l'Ajuntament no ha d'aboñar cap quantitat que no sigui en concepte dels dos tipus de combustible citats. És més, consten comunicacions dirigides a l'empresa adjudicatària del subministrament relatives als combustibles facturats en les quals, en lloc d'aplicar la conseqüència prevista en els plecs s'indica a l'empresa adjudicatària que emeti dues factures diferenciades, és a dir, d'una part, factures amb els imports corresponents als dos tipus de combustible previst en el contracte i, de l'altra, si es fan càrrecs d'altres tipus de combustible amb targetes de l'Ajuntament, que s'inclouï l'import corresponent en una factura a part. D'altra banda, també s'indica en el plec de prescripcions tècniques que el subministrament es fa només als vehicles que determini l'Ajuntament, concretament la central de compres, que ha de facilitar una llista dels vehicles al contractista sobre la base del qual l'adjudicatària ha de confeccionar les targetes de banda magnètica que han d'anar vinculades a un núm. de matrícula concret, de manera que no es pot subministrar carburant si no és a vehicles el conductor dels quals presenti una targeta amb la identificació de matrícula coincident amb la matrícula del vehicle que està repostant, i queda prohibida la dispensació en cas contrari. No s'ha pogut constatar el compliment d'aquesta obligació ni s'ha constatat cap tipus de control respecte d'això, ja que no consta en l'expedient cap llista de vehicles ni tampoc quin tipus de control s'exerceix sobre els subministraments que es facturen.

Text de l'al·legació:

Resposta en relació a l'expedient 4 que és l'expedient 2014-008 de l'Ajuntament. Els subministraments indicats ja varen ser legalment corregits, formen part d'un

error en la facturació que es va comunicar a l'empresa adjudicatària. La Sindicatura magnifica u error material i el qualifica com un incompliment del contracte, quan, en realitat afecta a 251'3 € que suposa un 0'0148 per cent de la facturació total. Es fals que no hi hagi relació de vehicles enviada a l'adjudicatari, l'ajuntament és molt més que l'expedient de contractació que és l'únic que mira el delegat de la Sindicatura i no demana ni atén cap explicació que se li pugui donar. Les relacions amb l'adjudicatari no sols són inicials, sinó que s'actualitzen sempre amb l'incorporació i baixa dels distints vehicles. També fa referència a absència de control sobre la facturació, també és fals, cada una de les factures ve acompanyada d'una relació de subministraments per targeta i vehicle que se comprova abans de conformar les factures i tramitar-les per pagament. Adjunt acompanyem totes les relacions d'aquest subministraments perquè es pugui constatar la falsedat de l'acusació de la sindicatura.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Relacions de subministraments per vehicle i targeta.

(APSE) 1/2 i 2/2

Data i firma:

Palma a 2 de maig de 2018

EL CAP DE DEPARTAMENT DE CONTRACTACIÓ.

Juan C. Sastre Sastre



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 8:

Pàgina informe:58

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En els expedients núm. 2, 3, 4 i 15 no consta cap acte formal de recepció de conformitat de la prestació objecte del contracte en els termes exigits en l'art. 222.2 del TRLCSP ni la imposició de cap penalitat.

Text de l'al·legació:

Resposta en relació a l'expedient 4 que és l'expedient 2014-008 de l'Ajuntament. Ja m'explicarà la Sindicatura com se fa un acte formal de recepció de cada subministrament de combustible, sobre tot tenint en compte que l'expedient 4 segons la relació de la Sindicatura, encara no ha finalitzat, acaba l'agost d'enguany.

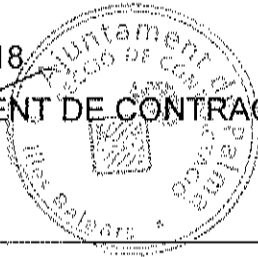
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

Palma a 2 de maig de 2018

EL CAP DE DEPARTAMENT DE CONTRACTACIÓ.

Juan C. Sastre Sastre



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 9.

Pàgina informe:60-61

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En l'expedient núm. 4 no consta cap conformitat amb les facturacions realitzades. Tan sols hi consten dues factures mensuals pels subministraments que globalment s'han realitzat de diferents tipus de carburants i el decret de pagament sense cap tipus d'informe tècnic ni acte en el qual s'afirmi la conformitat amb els subministraments facturats.

En els expedients núm. 1, 2 i 4-19 no consta que s'hagin realitzat tots els pagaments en el termini establert en l'art. 216 del TRLCSP. Així mateix, no consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització per costs de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials).

Text de l'al·legació:

Resposta en relació a l'expedient 4 que és l'expedient 2014-008 de l'Ajuntament. Aquesta al·legació està contestada a fitxes anteriors i acompanyades les relacions de subministraments comprovades i conformades les factures. Respecte del termini de pagament no és cert i no és competència d'aquest departament el pagament. Per altre banda les regles d'intimació de pagament i devengo d'interessos de demora no són com afirmes des de la Sindicatura.

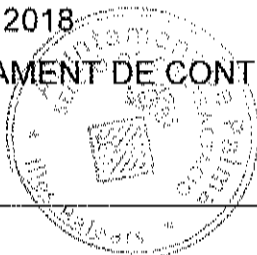
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

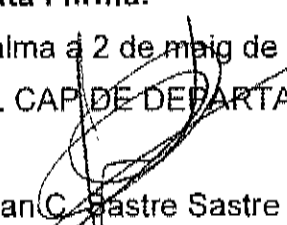
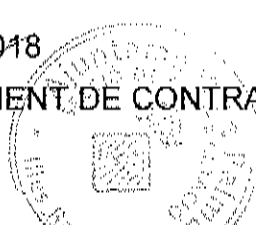
Data i firma:

Palma a 2 de maig de 2018

EL CAP DE DEPARTAMENT DE CONTRACTACIÓ.

Juan C. Sastre Sastre



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 10.
	Pàgina informe: 54
Paràgraf al·legat de l'Informe:	
<p><i>En l'expedient núm. 5, no consta que s'hagin revisat les possibles baixes temeràries. Al PCAP es fa referència a l'aplicació de l'art. 85 del RGC, de l'aplicació del qual resulta que existeix, a un dels lots, un proveïdor amb una baixa amb presumpció de temeritat i la mesa no ha fet referència ni anàlisi respecte d'això, quan s'hauria d'haver seguit el procediment marcat en l'art. 152 del TRLCSP. A més, aquest licitador va resultar l'adjudicatari d'aquest lot.</i></p>	
Text de l'al·legació:	
<p>Es falsa aquesta informació el proveïdor que està en baixa temerària no és el qui obté la puntuació més alta i no és l'adjudicatari, per tant no és necessari aclarir cap tema sobre la baixa temerària o desproporcionada.</p>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma:	
<p>Palma a 2 de maig de 2018 EL CAP DE DEPARTAMENT DE CONTRACTACIÓ.</p>	
<p>Juan C. Sastre Sastre</p>  	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 11.
	Pàgina informe:54
Paràgraf al·legat de l'Informe:	
<p><i>En els expedients núm. 1, 2, 3, 15 i 19 no s'ha deixat constància de les ofertes rebudes en el termini previst per presentar-les en els termes exigits en l'art. 80.5 del RGC i 178.5 del TRLCSP. En els expedients núm. 16, 17 i 18 només consta una relació extreta del programa del registre, sense signar ni certificar expressament. En els expedients núm. 1, 2 i 3, per procediment negociat sense publicitat, no consta ni tan sols l'escrit d'invitació notificat a l'empresa que presenta la proposta i que després és l'adjudicatària.</i></p> <p><i>En els expedients núm. 1, 2 i 3 no consta la negociació de les ofertes amb el licitador i l'adjudicatari, el mateix en els tres contractes, en els termes exigits en els art. 169 i 176 i següents del TRLCSP. Tal com han assenyalat reiteradament els òrgans consultius i els tribunals administratius, la negociació amb els licitadors és un element essencial del procediment negociat i, per tant, la seva omisió suposa la</i></p>	

nul·litat de ple dret de l'adjudicació del contracte. L'expedient núm. 14 s'ha tramitat com un contracte negociat amb publicitat, però no hi consta cap tipus de negociació, ni el contracte és susceptible d'aquesta.

Text de l'al·legació:

Resposta en relació als expedients 1, 2, 3 i 14 de l'Ajuntament. Els expedients 1, 2 i 3 són negociats per especificitat tècnica, hi ha ofertes presentades i no cal negociació ja que es tracta de direcció d'obres a les murades de Palma que són un BIC i un element arquitectònic que té la màxima protecció, no cal cap licitació. No calia tampoc negociació perquè el preu era l'únic element de valoració. No hi pot haver nul·litat en un servei tan delicat com aquest. La justificació de la contractació amb els arquitectes que varen fer el projecte bàsic de restauració de totes les murades està acreditat a l'expedient. En relació a l'expedient 14 hi ha l'oferta presentada pel licitador i no hi ha negociació perquè l'únic criteri és el descompte sobre el preu de venda pública.

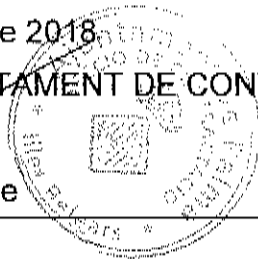
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

Palma a 2 de maig de 2018.

EL CAP DE DEPARTAMENT DE CONTRACTACIÓ.

Juan C. Sastre Sastre



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 12.

Pàgina informe:56

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En els expedients núm. 6-14 el contracte només està signat per totes les parts a la darrera pàgina, i tampoc s'han signat els plecs, que són part contractual (art. 26 del TRLCSP). 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 troben fefaentment acreditats la conformitat i, evidentment, el deure de compliment per part del contractista.

Text de l'al·legació:

A l'expedient consten els plecs, consta en el model de proposició el sotmetement del licitador als mateixos i doctrinalment i jurisprudencialment està sobradament reconegut la situació dels plecs com a llei del contracte. Incloure-los en el contracte i signar-los és una reiteració absolutament innecessària que just fa una acumulació

de paper i un increment de la burocràcia. Qualsevol defecte formal en la formalització queda automàticament salvat amb l'inici de les prestacions i l'execució del contracte.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

Palma a 2 de maig de 2018

EL CAP DE DEPARTAMENT DE CONTRACTACIÓ.

Juan C. Sastre Sastre



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 13.

Pàgina informe:57

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En els expedients núm. 6-14 i 19 no consta el pagament de les despeses de publicitat relatives al procediment de licitació per a l'adjudicació del contracte previstes en els PCAP corresponents (art. 67.g del RGC).

Text de l'al·legació:

L'Ajuntament de Palma és prou gros per tenir competències dividides en diverses àrees, i una d'elles és aquesta. Són els serveis de comptabilitat qui s'encarreguen de repercutir les despeses de publicitat als contractistes adjudicataris, i és a aquell Departament que hauria d'acudir la sindicatura per comprovar aquests extrems. No és possible que tot el que afecte al contracte estigui a l'expedient de contractació. Així es va explicar als membres de la sindicatura i sembla que no varen voler comprovar-ho. Totes les despeses estan repercutides als adjudicataris.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

Palma a 2 de maig de 2018

EL CAP DE DEPARTAMENT DE CONTRACTACIÓ.

Juan C. Sastre Sastre



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 1

Pàgina informe: 13

Paràgraf al·legat de l'Informe:

B.2 Expedients de contractació analitzats 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; en tretze expedients tampoc no consta la justificació de l'elecció dels criteris per a l'adjudicació, i, a més, hi ha quinze expedients on no es troba justificat el pressupost ni el valor estimat del contracte (art. 22, 88 i 109 del TRLCSP o, si escau, les Instruccions internes de contractació)

Text de l'al·legació:

Palma compta amb una xarxa de 29 casals de barri ubicats arreu del terme municipal, els quals presenten característiques i capacitats molt diferenciades. Els diferents serveis oferts des dels casals de barri abasten un nombre de barriades i de persones usuàries que pot variar molt segons la tipologia de l'equipament, la seva ubicació i les necessitats de la població usuària dels casals.

Per tal de poder dur a terme aquests serveis oferts a la ciutadania des dels casals de barri, la Regidoria de Participació Ciutadana realitza la contractació d'un servei d'activitats educatiu-culturals mitjançant un procediment obert, atès que no es disposa de suficients recursos humans per poder cobrir la totalitat de les necessitats al respecte.

És per això que la forma de gestió habitual dels casals de barri ha estat la contractació d'un servei d'activitats educatiu-culturals, la qual ha sofert diferents modificacions des del seu inici. Durant el curs 2014-2015 aquesta contractació va incloure 14 dels 29 casals existents, i es va desglossar en quatre lots diferents, determinats per criteris tècnics i territorials.

En data 11 de febrer de 2014 el cap de departament de Comerç, Treball, Joventut i Participació Ciutadana va fer l'acte d'iniciació de l'expedient de contractació relatiu al procediment obert Contracte de Serveis no subjecte a regulació harmonitzada per a la contractació del servei d'activitats educatiu-culturals dels casals de barri.

Malgrat a l'acte d'inici d'expedient no queden prou explicades les necessitats a satisfer, si que als plecs de prescripcions tècniques (PPT) s'especifica, a l'apartat 2 relatiu als objectius del servei:

2.a. Donar resposta a les necessitats socioculturals de la ciutadania, mitjançant l'aplicació de la metodologia de l'animació sociocultural, dins el marc de l'educació integral de la persona.

2.b. Desenvolupar activitats, de forma individual o col·lectiva, adreçades a respondre als interessos d'aquesta ciutadania i a complementar l'activitat pròpia de la ciutat, en àmbits com:

- l'aprenentatge en el temps de lleure com a procés permanent.
- la formació i la sensibilització sobre temàtiques que ajudin a millorar la qualitat de vida i la participació activa en la recerca de solucions als

problemes de l'entorn.

- la convivència, amb una atenció especial als aspectes intergeneracionals, interculturals i de gènere.
- l'afavoriment del coneixement i la valoració de la cultura, els costums, les tradicions i la llengua autòctones.
- la creació cultural.

2.c. Facilitar espais de proximitat i infraestructura perquè les entitats ciutadanes hi duguin a terme les seves pròpies activitats, mitjançant cessions d'ús.

2.d. Promoure la participació tant de les persones inscrites al casal com la dels veïns i les veïnes en la vida social i cultural del casal i l'entorn.

2.e Coordinar, consensuar i realitzar amb les entitats de l'entorn, especialment en els lots 3 i 4, les iniciatives ciutadanes que sorgeixin dins l'àmbit socio-comunitari.

2.f. Col·laborar amb la Regidoria en la difusió d'actuacions municipals, que tinguin especial interès per a la comunitat, utilitzant els casals i els mitjans tècnics del que disposi l'empresa per a donar-les a conèixer

A l'apartat 6 dels esmentats PPT es presenten detalladament descrits tots els continguts del contracte per a satisfer les necessitats explicades en el punt d'objectius, i que fan referència als següents conceptes:

- Obertura dels casals
- Activitats estables: tallers i /o monogràfics
- Activitats puntuals i/o de dinamització socio-comunitària
- Finals de curs
- Trobada Anual de Casals de Barri

En base a l'esmentat anteriorment es considera com a idoni l'objecte del contracte, es a dir, regular les condicions mitjançant les quals es regirà aquest contracte per procediment obert no subjecte a regulació harmonitzada del servei d'activitats de caire educativo-cultural de Casals de Barri durant els cursos 2014-2015 i 2015-2016.

Quant a la justificació de l'elecció dels criteris d'adjudicació, aquesta s'ha fet amb criteris tècnics, ates que no es tracta d'un contracte de subministrament, que pot ser valorat amb criteris objectius, sinó que es tracta d'una prestació de serveis, de major complexitat, dirigit a persones, i en base a aconseguir la qualitat del servei.

És per això que entre els criteris d'adjudicació es valora:

- la qualitat tècnica del projecte (coherència i adequació als PPT),
- el currículum del personal vinculat al projecte presentat,
- altres millores que aporten un plus de qualitat al servei: pla de formació del personal, activitats puntuals i gratuïtes per als ciutadans, activitats que fomentin valors (sostenibilitat, l'educació mediambiental, hàbits de vida saludable...)
- ampliació dels horaris d'obertura dels casals i del nombre de tallers a realitzar
- innovació en noves tecnologies
- qualitat en l'ocupació (millora de condicions salarials i laborals),

Justificació pressupost i valor estimat contracte. A l'esmentat acte d'iniciació de l'expedient de contractació es fa referència al pressupost màxim de licitació del contracte i els eu desglossament per lots i per exercicis pressupostaris. Però és als PPT on es fa referència a les condicions econòmiques en les quals es basen els càlculs realitzats per a la determinació del pressupost. En concret a l'apartat 16 dels PPT es determina els següents conceptes:

- 12,80 €, per hora de dinamització del casal realitzada, fixa o flexible.
- 22,00 €, per hora de realització de tallers/monogràfics.
- 12 % per a les despeses de coordinació, calculat sobre la quantitat que resulta de les hores de dinamització i de realització de tallers/monogràfics
- 2 % per a la elaboració i distribució de publicitat, calculat sobre la quantitat que resulta de les hores de dinamització i de realització de tallers/monogràfics.
- 9 % de despeses generals, calculat sobre l'import d'execució material.
- 5 % de benefici d'empresa, calculat sobre l'import d'execució material.

A l'apartat 6 dels PPT queden detallats el nombre d'hores a realitzar dins el contracte, per conceptes:

HORES DE DINAMITZACIO		
Casals de barri	Hores dinamització fixa	Hores dinamització flexibles
Lot 1		
S'Escorxador	9 hores diàries	20 hores mensuals
Son Cotoner	4 hores diàries	10 hores mensuals
Lot 2		
Sta. Catalina	8 hores diàries	20 hores mensuals
Jonquet	0 hores diàries	0 hores mensuals
Son Espanyolet	3 hores diàries	15 hores mensuals
St. Agustí	3 hores diàries	5 hores mensuals
Lot 3		
Coll d'en Rabassa	3 hores diàries	15 hores mensuals
Son Roca-Son Ximelis	3 hores diàries	15 hores mensuals
Son Cànaves	3 hores diàries	15 hores mensuals
Poligon de Llevant	0 hores diàries	0 hores mensuals
Lot 4:		
Son Real	3 hores diàries	15 hores mensuals
Son Ferriol	3 hores diàries	15 hores mensuals
Rafal	3 hores diàries	15 hores mensuals
Son Gotleu	4,5 hores diàries	15 hores mensuals

HORES DE TALLER PER CURS	
Lot 1	
S'Escorxador:	4.896 hores, que equivalen a 68 tallers de 24 h cada trimestre
Son Cotoner	864 hores, que equivalen a 12 tallers de 24 h cada trimestre

Sta. Catalina	3.744 hores, que equivalen a 52 tallers de 24 h cada trimestre
Es Jonquet	360 hores, que equivalen a 5 tallers de 24 h cada trimestre
Son Espanyolet	648 hores, que equivalen a 9 tallers de 24 h cada trimestre
St. Agustí	576 hores, que equivalen a 8 tallers de 24 h cada trimestre

Lot 3

Coll den Rabassa	720 hores, que equivalen a 10 tallers de 24 h cada trimestre
Son Roca-Son Ximelis	504 hores, que equivalen a 7 tallers de 24 h cada trimestre
Son Cánaves	720 hores, que equivalen a 10 tallers de 24 h cada trimestre
Polígon de Llevant	216 hores, que equivalen a 3 tallers de 24 h cada trimestre

Lot 4

Son Real	576 hores, que equivalen a 8 tallers de 24 h cada trimestre
Son Ferriol	864 hores, que equivalen a 12 tallers de 24 h cada trimestre
Rafal	648 hores, que equivalen a 9 tallers de 24 h cada trimestre
Son Gotleu	0 hores, que equivalen a 0 tallers

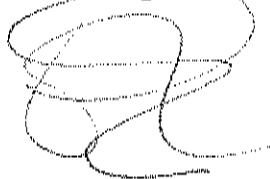
Finalment a l'annex 3 dels PPT es desglossa en detall el pressupost total per lots i dins cada lot individualment per cada casal de barri. En aquest detall individualitzat per casals es on es troba el resultat de la relació entre hores de tallers o dinamització i el seu import previst dins els PPT.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

1. Acte d'inici de l'expedient
2. Plecs de prescripcions tècniques
3. Annex 3 dels PPT

Data i firma:

Palma, 09 de maig de 2018



La cap de Departament, *Antònia Casas Mora*

P.A. La cap de Secció, *Maria Quetglas Peña*



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 2

Pàgina informe: 13

Paràgraf al·legat de l'Informe:

7. En quatre expedients de contractació analitzats s'ha dividit l'objecte del contracte en diferents lots sense la prèvia justificació adequada d'aquest fraccionament (art. 25 i 86.3 del TRLCSP o, si escau, les Instruccions internes de contractació).

Text de l'al·legació:

Tenint en compte el previst a l'article 86.3 del TRLCSP, el servei objecte del contracte admet fraccionament atesa la possibilitat de gestió independent de cada un dels casals de barri (unitat funcional) així com també la seva distribució territorial i les diferents característiques específiques de cada barri en quals s'ubiquen.

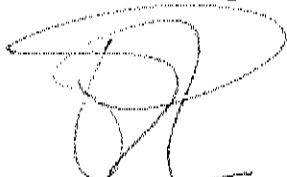
La divisió en quatre lots s'ha realitzat principalment en base a l'esmentada distribució territorial, agrupant aquells casals més propers o que es troben a zones de similars característiques (perifèria). També s'ha tingut en compte la capacitat dels diferents casals per al nombre de serveis i activitats possibles a dur-hi a terme, cercant un equilibri econòmic entre els lots. Així doncs s'estructuraren dos lots de major quantia i dos lots amb menor quantia, sense deixar de banda els criteris abans esmentats.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

- 1. Plànol de distribució territorial dels casals de barri*

Data i firma:

Palma, 09 de maig de 2018



La cap de Departament, Antònia Casas Mora

P.A. La cap de Secció, Maria Quetglas Peña



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 3

Pàgina informe: 13

Paràgraf al·legat de l'Informe:

9. Hi ha tres expedients analitzats corresponents a contractes, que suposen un compromís de despesa pluriennal, en els quals no consta el certificat de suficiència del límit de compromisos que es determinen en les normes pressupostàries que exigeix la Llei (art. 174 del TRLRHL).

Text de l'al·legació:

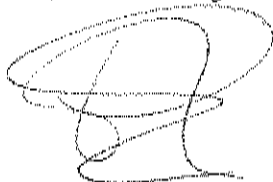
A l'informe de fiscalització de conformitat emès per l'Interventor de l'Ajuntament de Palma referent al contracte que ens ocupa es pot veure a l'apartat 3 d'observacions s'indica que, de conformitat amb el que estableix l'article 86 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, i l'article 174 del Reial Decret 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, la despesa a realitzar tenia el caràcter de plurianual i complia les limitacions d'annualitats i percentatges que preveuen els articles 81 i 82 del Reial Decret 500/1990.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

- 1. Informe de fiscalització emès per l'Interventor de l'Ajuntament de Palma*

Data i firma:

Palma, 09 de maig de 2018



La cap de Departament, Antònia Casas Mora

P.A. La cap de Secció, Maria Quetglas Peña

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 6/1

CONTRACTE DE LLOGUER I MUNTATGE CASETES FIRA NADAL I REIS EDICIÓ 2014/15 (referenciat com a expedient núm. 6 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB)

Pàgina informe: 48 i 50

Paràgraf al·legat de l'Informe:

"En els expedients núm.... 6 (entre altres)... no consta la justificació de la tramitació urgent de l'expedient de contractació.

"En els expedients núm. 6 (entre altres)... els PCAP indiquen expressament la tramitació ordinària, però després aquests expedients es tramiten de forma urgent."

Text de l'al·legació:

En relació a l'expedient de licitació en 2014 del Contracte de Lloguer i Muntatge de Casetes per a l'edició 2014/15 de la Fira de Nadal i Reis (referenciat com a expedient núm. 6 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB), i en relació a les observacions, en matèria d'actuacions preparatòries, sobre manca de justificació de la tramitació urgent de l'expedient, recollides en la pàg. 48 "in fine", i reiterades en la pàg 50, l'al·legació que es formula es centra en remetre's al contingut de l'acord de Junta de Govern de data ~~23~~ 23-07-2014 d'aprovació de l'inici de l'expedient de licitació, declarant la tramitació urgent del mateix conformement amb l'article 112 TRLCSP, als efectes d'accelerar, per raons d'interès públic la seva tramitació; declaració que correspon a la Junta de Govern, com a òrgan de contractació i que es fonamentà expressament en **raons d'interès públic, atesa la data inajornable d'instal·lació de les casetes.**

Cal subratllar que la tramitació urgent del procediment constà expressament en el anunci de licitació publicat en BOIB.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

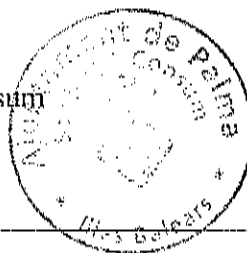
1- Acord de Junta de Govern de 23-7-14.

Data i firma:

Palma, 4 de maig de 2018

El Cap del Departament de Sanitat i Consum

Alfredo E. Reyes González



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 6/2

CONTRACTE DE LLOGUER I MUNTATGE CASETES FIRA NADAL I REIS EDICIÓ 2014/15 (referenciat com a expedient núm. 6 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB)

Pàgina informe: 49

Paràgraf al·legat de l'Informe:

"En els expedients núm. 6 (entre altres)... no consta cap informe tècnic ni estudis, ni càlculs o detalls justificatius del pressupost de licitació ni del valor estimat del contracte amb la comparació que s'hagi pogut fer per comprovar que els preus són adequats als de mercat, en els termes exigits en els arts. 14.1 del TRLCAP i 88.2 del TRLCSP".

Text de l'al·legació:

En relació a l'expedient de licitació en 2014 del Contracte de Lloguer i Muntatge de Casetes per a l'edició 2014/15 de la Fira de Nadal i Reis (referenciat com a expedient núm. 6 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB), i en relació a les observacions, en matèria d'actuacions preparatòries, sobre manca de justificació del pressupost de licitació i el valor estimat del contracte comprovant que els preus són adequats al mercat, recollides en la pàg. 49, l'al·legació que es formula es centra en remetre's al contingut de l'informe previ justificatiu de la proposta de licitació, lliurat en data 09-06-14 pel Cap de Servei de Consum i Mercats, assenyalant que l'estimació del valor del contracte s'ha fet tenint en compte les dades històriques del servei, havent-se de subratllar l'experiència acumulada sobre el preu de mercat en successives edicions d'aquesta Fira de Nadal i Reis, organitzada tradicionalment per l'Ajuntament de Palma.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

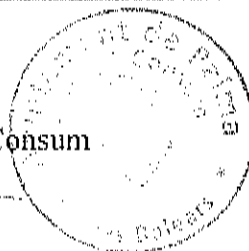
1. Informe previ justificatiu de la proposta de licitació, lliurat en data 09-06-14 pel Cap de Servei de Consum i Mercats.

Data i firma:

Palma, 4 de maig de 2018

El Cap del Departament de Sanitat i Consum

Alfredo E. Reyes González



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 6/3

CONTRACTE DE LLOGUER I MUNTATGE CASETES FIRA NADAL I REIS EDICIÓ 2014/15 (referenciat com a expedient núm. 6 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB)

Pàgina informe: 49

Paràgraf al·legat de l'Informe:

"En els expedients núm. 6 (entre altres).... els PCAP no inclouen la Codificació Nacional de Productes per Activitats (CNPA)".

Text de l'al·legació:

En relació a l'expedient de licitació en 2014 del Contracte de Lloguer i Muntatge de Casetes per a l'edició 2014/15 de la Fira de Nadal i Reis (referenciat com a expedient núm. 6 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB), i en relació a les observacions, en matèria d'actuacions preparatòries, sobre no incloure la codificació CNPA, recollides en la pàg. 49 de l'informe provisional, l'al·legació que es formula es centra en subratllar la utilització de la codificació CPV del Vocabulari Comú de Contractes Públics (CPV), aprovat per Reglament CE 2013/2008, de 28-11-2007.

Pel contrari, el Reglament (CE) núm. 451/2008 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'abril de 2008, mitjançant el qual s'estableix una nova classificació estadística de productes per activitats (CPA), i es deroga el Reglament (CEE) no 3696/93 del Consell, disposa al seu art. 1.3 que el mateix s'aplicarà únicament per a la utilització d'aquesta classificació amb finalitats estadístiques.

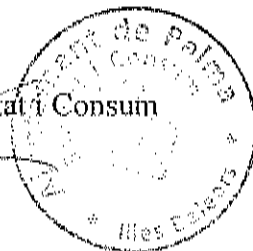
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):


Data i firma:

Palma, 4 de maig de 2018

El Cap del Departament de Sanitat i Consum

Alfredo E. Reyes González



<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p> <p><u>CONTRACTE DE LLOGUER I MUNTATGE CASETES FIRA NADAL I REIS EDICIÓ 2014/15 (referenciat com a expedient núm. 6 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB)</u></p>	<p>Al·legació núm. 6/4</p> <p>Pàgina informe: 50</p>
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>"En els expedients núm. 6 (entre altres)..... el PCAP no concreta els criteris de selecció basats en els mitjans d'acreditar la solvència econòmica financera ni la solvència tècnica, sinó que només conté una reproducció de la llista dels possibles mitjans prevists en la Llei, sense especificar la solvència que, com a mínim, s'exigeix per contractar amb l'Administració, perquè és la que es fa necessària per satisfer l'objecte del contracte concret de la licitació, la qual cosa afecta l'objectivitat que ha de presidir l'admissió dels interessats a la licitació."</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>En relació a l'expedient de licitació en 2014 del Contracte de Lloguer i Muntatge de Casetes per a l'edició 2014/15 de la Fira de Nadal i Reis (referenciat com a expedient núm. 6 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB), i en relació a les observacions, en matèria d'actuacions preparatòries, formulades en la pàg. 50 sobre els mitjans per a acreditar la solvència, cal subratllar la referència continguda a l'apartat F.1 del Quadre de Característiques Generals del Contracte sobre no exigibilitat de la classificació per a aquest contracte segons DT 4^a TRLCSP en la redacció donada per Llei 25/2016; i fixant-se a l'apartat F.2 concrets i determinats requisits de solvència econòmica d'entre els prevists a l'art. 75 TRLCSP; i fixant-se a l'apartat F.3 concrets i determinats requisits de solvència tècnica d'entre els prevists a l'article 78 TRLCSP. Aquesta concreció de requisits de solvència, d'entre la pluralitat de mitjans legalment prevists, es justifica atenent a les objectives característiques econòmiques i tècniques del concret tipus de contracte. La seva elecció està, doncs, justificada i en cap cas ha suposat patiment de la lliure concurrència.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p>	
<p>Data i firma:</p> <p>Palma, 4 de maig de 2018</p> <p>El Cap del Departament de Sanitat i Consum</p> <p>Alfredo E. Reyes González</p> 	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 6/5

CONTRACTE DE LLOGUER I MUNTATGE CASETES FIRA NADAL I REIS EDICIÓ 2014/15 (referenciat com a expedient núm. 6 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB)

Pàgina informe: 52

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En l'expedient núm. 6, els PPT estableixen que l'empresa contractista ha de tenir a partir de l'adjudicació: oficina, taller i magatzem a Palma o localitats limítrofes. Això exclou o perjudica molt empreses que tenen taller i magatzem en altres localitats".

Text de l'al·legació:

En relació a l'expedient de licitació en 2014 del Contracte de Lloguer i Muntatge de Casetes per a l'edició 2014/15 de la Fira de Nadal i Reis (referenciat com a expedient núm. 6 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB), i en relació a les observacions, en matèria d'actuacions preparatòries, qüestionant el requisit de tenir el contractista oficina, taller i magatzem a Palma o localitats limítrofes, recollides en la pàg. 52 de l'informe, l'al·legació que es formula es centra en recordar que l'apartat F.5 del Quadre de Característiques del Contracte exigeix genèricament l'adscripció a l'execució del contracte dels mitjans personals i/o materials suficients per garantir l'execució en dates i termes fixats al Plec de Prescripcions Tècniques. No trobem al PCAP ni al PPT d'aquesta concreta licitació en 2014 la referència a oficina, taller i magatzem específicament indicada.

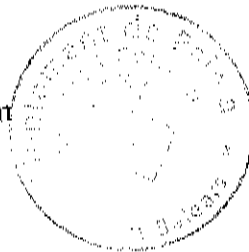
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

Palma, 4 de maig de 2018

El Cap del Departament de Sanitat i Consum

Alfredo E. Reyes González



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 6/6

CONTRACTE DE LLOGUER I MUNTATGE CASETES FIRA NADAL I REIS EDICIÓ 2014/15 (referenciat com a expedient núm. 6 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB)

Pàgina informe: 55

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En l'expedient núm. 6 consta un document del Departament de Comptabilitat de l'Ajuntament de Palma, d'acord amb el qual hi ha pendents de pagament dos rebuts de l'IVTM. No consta en l'expedient que s'hagin pagat o que se n'hagi fet la comprovació del pagament.

Text de l'al·legació:

En relació a l'expedient de licitació en 2014 del Contracte de Lloguer i Muntatge de Casetes per a l'edició 2014/15 de la Fira de Nadal i Reis (referenciat com a expedient núm. 6 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB), i en relació a les observacions, en matèria de selecció, adjudicació i formalització, recollides en la pàg. 55 de l'informe en relació a que hi ha pendents de pagament 2 rebuts de l'IVTM, l'al·legació que es formula es centra en el contingut de la Declaració Responsable recollida com a Annex VI al PCAP, mitjançant la qual el licitador declara que no es troba en cap dels casos de prohibició, incapacitat i incompatibilitat que determina l'article 60 del TRLCSP, en virtut del qual no podran contractar amb el sector públic les persones en què es doni la circumstància, entre d'altres, de no estar al corrent pel que fa al compliment de les obligacions tributàries o de la Seguretat Social imposades per les disposicions vigents. Tot això sense perjudici d'haver-se de dur a terme els oportuns requeriments de documentació i oportunes comprovacions administratives per part dels òrgans gestors de la licitació.

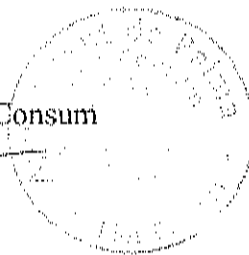
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

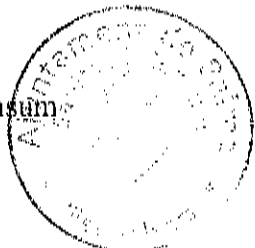
Data i firma:

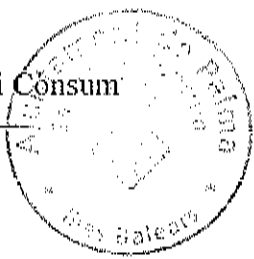
Palma, 4 de maig de 2018

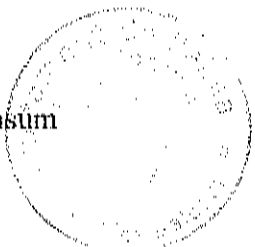
El Cap del Departament de Sanitat i Consum

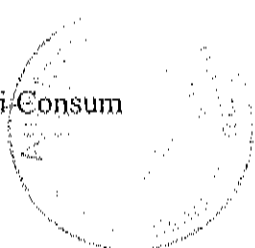
Alfredo E. Reyes González



<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p> <p><u>CONTRACTE DE LLOGUER I MUNTATGE CASETES FIRA NADAL I REIS EDICIÓ 2014/15 (referenciat com a expedient núm. 6 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB)</u></p>	<p>Al·legació núm. 6/7</p> <p>Pàgina informe: 56</p>
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>De l'expedient núm. 6 (entre altres)... no es publica al BOIB la formalització, però sí l'adjudicació.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>En relació a l'expedient de licitació en 2014 del Contracte de Lloguer i Muntatge de Casetes per a l'edició 2014/15 de la Fira de Nadal i Reis (referenciat com a expedient núm. 6 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB), i en relació a les observacions, en matèria en matèria de selecció, adjudicació i formalització, recollides en la pàg. 56 de l'informe en relació a manca de publicitat en BOIB de la formalització del contracte, havent-se publicat només l'adjudicació, l'al·legació que es formula es centra en les previsions de perfeccionament del contracte amb la formalització contingudes al TRLCSP, permetent l'inici de l'execució. Eventuals mancances de publicacions addicionals per part dels òrgans encarregats de la licitació no enerven el perfeccionament del contracte amb la formalització.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p>	
<p>Data i firma:</p> <p>Palma, 4 de maig de 2018</p> <p>El Cap del Departament de Sanitat i Consum</p> <p>Alfredo E. Reyes González</p> 	

<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p> <p><u>CONTRACTE DE LLOGUER I MUNTATGE CASETES FIRA NADAL I REIS EDICIÓ 2014/15 (referenciat com a expedient núm. 6 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB)</u></p>	<p>Al·legació núm. 6/8</p> <p>Pàgina informe: 56</p>
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>En els expedients ním. 6-14 el contracte només està signat per totes les parts a la darrera pàgina, i tampoc s'han signat els plecs, que són part contractual (art. 26 del TRLCSP). 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 troben fefaentment acreditats la conformitat i, evidentment, el deure de compliment per part del contractista.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació: ADAPTAR</p> <p>En relació a l'expedient de licitació en 2014 del Contracte de Lloguer i Muntatge de Casetes per a l'edició 2014/15 de la Fira de Nadal i Reis (referenciat com a expedient núm. 6 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB), i en relació a les observacions, en matèria de selecció, adjudicació i formalització, recollides en la pàg. 56 de l'informe en relació a la necessitat de signatura d'ambdues parts al contracte i als plecs, és procedent remetre'ns a les al·legacions formulades al respecte des del Departament de Contractació.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p>	
<p>Data i firma:</p> <p>Palma, 4 de maig de 2018</p> <p>El Cap del Departament de Sanitat i Consum</p> <p>Alfredo E. Reyes González</p> 	

<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p> <p><u>CONTRACTE DE LLOGUER I MUNTATGE CASETES FIRA NADAL I REIS EDICIÓ 2014/15</u> (referenciat com a expedient núm. 6 a la pàgina 45 de l'Informe provisional de la SCIB)</p>	<p>Al·legació núm. 6/9</p> <p>Pàgina informe: 57</p>
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>En l' expedient núm. 6 (entre altres)... no consta el pagament de les despeses de publicitat relatives al procediment de licitació per a l'adjudicació del contracte previstes en els PCAP corresponents (art. 67.g del RGC).</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>En relació a l'expedient de licitació en 2014 del Contracte de Lloguer i Muntatge de Casetes per a l'edició 2014/15 de la Fira de Nadal i Reis (referenciat com a expedient núm. 6 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB), i en relació a les observacions, en matèria en matèria de selecció, adjudicació i formalització, recollides en la pàg. 57 de l'informe en relació al pagament de les despeses de publicitat, és procedent remetre'ns a les al·legacions formulades al respecte des del Departament de Contractació.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p>	
<p>Data i firma:</p> <p>Palma, 4 de maig de 2018</p> <p>El Cap del Departament de Sanitat i Consum</p> <p>Alfredo E. Reyes González</p> 	

<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p> <p><u>CONTRACTE DE LLOGUER I MUNTATGE CASETES FIRA NADAL I REIS EDICIÓ 2014/15</u> (referenciat com a expedient núm. 6 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB)</p>	<p>Al·legació núm. 6/10</p> <p>Pàgina informe: 61</p>
<p>Paràgraf al·legat de l'informe:</p> <p><i>En els expedients núm. 1, 2 i 4-19 no consta que s'hagin realitzat tots els pagaments en el termini establert en l'art. 216 del TRLCSP. Així mateix, no consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització per costs de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials).</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>En relació a l'expedient de licitació en 2014 del Contracte de Lloguer i Muntatge de Casetes per a l'edició 2014/15 de la Fira de Nadal i Reis (referenciat com a expedient núm. 6 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB), i en relació a les observacions, en matèria d'execució, recollides en la pàg. 61 de l'informe en relació a l'acreditació dels pagaments dins termini, és procedent remetre'ns a la tramitació dels reconeixements d'obligacions de pagament i lliurament de manaments de pagament per part de l'àrea econòmica municipal.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p>	
<p>Data i firma:</p> <p>Palma, 4 de maig de 2018.</p> <p>El Cap del Departament de Sanitat i Consum</p> <p>Alfredo E. Reyes González</p> 	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

CONTRACTE DE PLAGUES URBANES (referenciat com a expedient núm. 10 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB)

Al·legació núm. 10/1

Pàgina informe: 48

Paràgraf al·legat de l'Informe:

"En els expedients núm...10 (entre altres)... no consta la justificació de l'elecció del procediment ni dels criteris d'adjudicació del contracte en els termes exigits en els art. 75.2 del TRLCAP i 109.4 del TRLCSP. Només s'ha pogut constatar en alguns expedients un informe tècnic en el qual es justifica l'elecció del procediment i s'afirma que es tracta del supòsit inclòs en un article concret de la Llei, que és el que s'aplica, però sense que consti acreditada la concurrència de cap de les circumstàncies requerides per a poder-lo aplicar"

Text de l'al·legació:

En relació a l'expedient de licitació en 2014 del Contracte de Plagues Urbanes (referenciat com a expedient núm. 10 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB), i en relació a les observacions, en matèria d'actuacions preparatòries, sobre manca de justificació del procediment i dels criteris d'adjudicació recollides en la pàg. 48 "in fine", l'al·legació que es formula es centra en remetre's al contingut de l'informe de data 20-03-2014, lliurat al respecte pel Cap del Servei de Sanitat.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

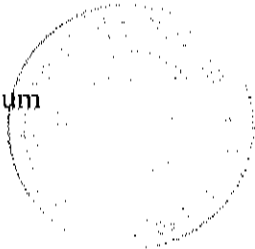
1. Informe de data 20-03-2014, lliurat en matèria de necessitat del contracte, procediment i forma d'adjudicació pel Cap del Servei de Sanitat

Data i firma:

Palma, 4 de maig de 2018

El Cap del Departament de Sanitat i Consum

Alfredo E. Reyes González



<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p> <p>CONTRACTE DE PLAGUES URBANES (referenciat com a expedient núm. 10 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB)</p>	<p>Al·legació núm. 10/2</p> <p>Pàgina informe: 49 i 53</p>
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>“L'expedient núm. 10 s'ha tramitat com a no subjecte a regulació harmonitzada, però s'hauria d'haver considerat com un contracte SARHA, atès que la categoria correcta del servei és la «14. Serveis de neteja d'edificis», ja que l'Annex II del TRLCSP inclou en aquesta categoria els codis CPV 90921000-9, 90922000-6 i 90923000-3, corresponents a serveis de desinfecció i extermini, control de plagues i desratització, i el contracte supera, a més, els 200 milers d'euros de valor estimat.”</i></p> <p><i>“En l'expedient núm. 10 manca la publicació de la licitació al DOUE. Aquest expedient s'ha tramitat com a no SARHA, però la categoria del servei on s'hauria d'haver considerat és la «14. Serveis de neteja d'edificis», atès que per CPV sí se l'hi ha d'incloure (l'Annex II del TRLCSP inclou en aquesta categoria els codis CPV corresponents a serveis de desinfecció i extermini, control de plagues i desratització).”</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>En relació a l'expedient de licitació en 2014 del Contracte de Plagues Urbanes (referenciat com a expedient núm. 10 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB), i en relació a les observacions, en matèria d'actuacions preparatòries, sobre manca de subjecció a regulació harmonitzada en la tramitació de l'expedient, recollides en la pàg. 49 de l'informe provisional de la SCIB, reiterant-se, així mateix, en la pàgina 53 la manca de publicació al DOUE, l'al·legació que es formula es centra en el següent:</p> <p>Els codis CPV 90921000-9, 90922000-6 i 90923000-3 assenyalats, corresponents a serveis de desinfecció i extermini, control de plagues i desratització, resulten ser subdivisions del grup 90900000-6 Serveis sanitaris i neteges, concretament classe 90920000-2 Serveis d'higienització d'instal·lacions. No obstant, sorgeixen dubtes sobre la seva efectiva integració en la concreta categoria 14 o en la concreta categoria 16 de l'Annex II sobre serveis del TRLCSP, atenent al contingut literal dels codis CPV recollits a dit Annex.</p> <p>En aquest sentit, s'adjunta informe de data 20-03-2014 dels SS.JJ. municipals sobre no subjecció a regulació harmonitzada del contracte.</p> <p>Cal recordar que la dicció literal de la redacció de l'art. 16 TRLCSP determina la subjecció a dita regulació harmonitzada per a les categories 1-16 de dit Annex II, a partir d'uns certs valors estimats dels contracte. En canvi, dita dicció literal del precepte no la preveu, en cap</p>	

cas, per serveis pertanyents a la resta de categories (17 a 27) de l'Annex II. Aleshores, altres categories, com 27 "Altres serveis" poden resultar d'aplicació al contracte atesa la pluralitat de prestacions incloses en el seu objecte al servei de la salubritat pública contra les plagues urbanes, segons es desprèn del Plec de Prescripcions Tècniques, incloent-se previsions expresses sobre prestacions tals com la recepció d'avistaments ciutadans i queixes; gestió i seguiment d'actuacions mitjançant plataforma informàtica; etc.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

- Informe de data 20-03-2014, lliurat pels SS.JJ. sobre els plecs que han de regir la licitació, recollint la no subjecció a regulació harmonitzada.

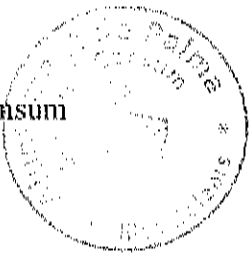
Data i firma:

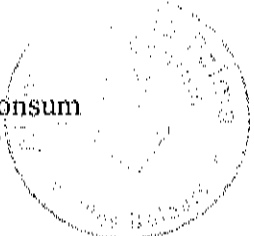
Palma, 4 de maig de 2018

El Cap del Departament de Sanitat i Consum

Alfredo E. Reyes González



<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p> <p>CONTRACTE DE PLAGUES URBANES (referenciat com a expedient núm. 10 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB)</p>	<p>Al·legació núm. 10/3</p> <p>Pàgina informe: 49</p>
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>"En els expedients núm. 10 (entre altres)... no consta cap informe tècnic ni estudis, ni càlculs o detalls justificatius del pressupost de licitació ni del valor estimat del contracte amb la comparació que s'hagi pogut fer per comprovar que els preus són adequats als de mercat, en els termes exigits en els arts. 14.1 del TRLCAP i 88.2 del TRLCSP".</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>En relació a l'expedient de licitació en 2014 del Contracte de Plagues Urbanes (referenciat com a expedient núm. 10 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB), i en relació a les observacions, en matèria d'actuacions preparatòries, sobre manca de justificació del pressupost de licitació i el valor estimat del contracte comprovant que els preus són adequats al mercat, recollides en la pàg. 49, l'al·legació que es formula es centra en remetre's al contingut de l'informe de data 20-03-2014, lliurat al respecte pel Director del Centre Sanitari Municipal.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p> <p>3. Informe de data 20-03-2014, lliurat en matèria de valor del contracte, pel Director del Centre Sanitari Municipal.</p>	
<p>Data i firma:</p> <p>Palma, 4 de maig de 2018</p> <p>El Cap del Departament de Sanitat i Consum</p> <p>Alfredo E. Reyes González</p> 	

<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p> <p>CONTRACTE DE PLAGUES URBANES (referenciat com a expedient núm. 10 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB)</p>	<p>Al·legació núm. 10/4</p> <p>Pàgina informe: 49</p>
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>"En els expedients núm. 10 (entre altres).... els PCAP no inclouen la Codificació Nacional de Productes per Activitats (CNPA)".</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>En relació a l'expedient de licitació en 2014 del Contracte de Plagues Urbanes (referenciat com a expedient núm. 10 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB), i en relació a les observacions, en matèria d'actuacions preparatòries, sobre no incloure la codificació CNPA, recollides en la pàg. 49 de l'informe provisional, l'al·legació que es formula es centra en subratllar la utilització de la codificació CPV del Vocabulari Comú de Contractes Públics (CPV), aprovat per Reglament CE 2013/2008, de 28-11-2007.</p> <p>Pel contrari, el Reglament (CE) núm. 451/2008 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'abril de 2008, mitjançant el qual s'estableix una nova classificació estadística de productes per activitats (CPA), i es deroga el Reglament (CEE) no 3696/93 del Consell, disposa al seu art. 1.3 que el mateix s'aplicarà únicament per a la utilització d'aquesta classificació amb finalitats estadístiques.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p>	
<p>Data i firma:</p> <p>Palma, 4 de maig de 2018</p> <p>El Cap del Departament de Sanitat i Consum</p> <p>Alfredo E. Reyes González</p> 	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 10/5

CONTRACTE DE PLAGUES URBANES (referenciat com a expedient núm. 10 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB)

Pàgina informe: 48, 52 i 53

Paràgraf al·legat de l'Informe:

"En els expedients núm. 6 i 19 no consta la justificació de la tramitació urgent de l'expedient de contractació".

"En l'expedient núm. 10 l'informe de fiscalització prèvia menciona que es tramita com a procediment ordinari, quan en realitat després es tramita de forma urgent".

"En l'expedient núm. 10 l'informe jurídic és favorable, però no fa cap referència al fet que la tramitació del contracte és pel procediment d'urgència."

Text de l'al·legació:

En relació a l'expedient de licitació en 2014 del Contracte de Plagues Urbanes (referenciat com a expedient núm. 10 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB), i en relació a les observacions, en matèria d'actuacions preparatòries, sobre la manca de justificació de la tramitació urgent de l'expedient de contractació recollida a la pàg. 48 "in fine" de l'informe provisional, i sobre el fet que es qualifiqui a l'informe de fiscalització el procediment com a ordinari, quan després es tramita de forma urgent, recollides en la pàg. 52 "in fine" de l'informe, reiterant-se a la pàg. 53 que l'informe jurídic és favorable però no conté cap referència a l'aplicació del procediment d'urgència, l'al·legació que es formula es centra en remetre's al contingut de l'acord de Junta de Govern de data 26-03-2014 d'aprovació de l'inici de l'expedient de licitació, declarant la tramitació urgent del mateix conformement amb l'article 112 TRLCSP, als efectes d'accelerar, per raons d'interès públic la seva tramitació; declaració que correspon a la Junta de Govern, com a òrgan de contractació i que es fonamenta expressament en raons d'interès públic, atesa la salubritat pública a què afecta el contracte.

Cal subratllar que la tramitació urgent del procediment constà expressament en el anunci de licitació publicat en BOIB núm. 58 de data 29-04-2014.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

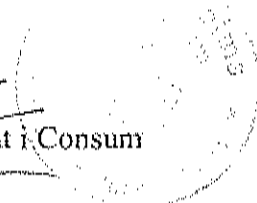
Acord de Junta de Govern de data 26-03-2014 d'aprovació de l'inici de l'expedient de licitació, declarant la tramitació urgent del mateix.

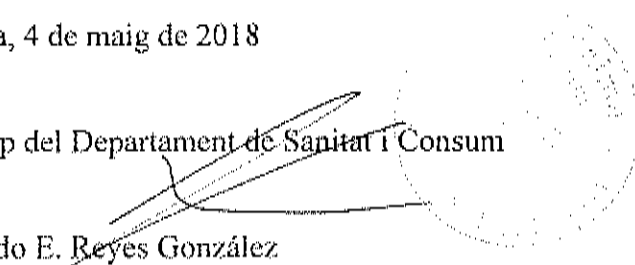
Data i firma:

Palma, 27 d'abril de 2018

El Cap del Departament de Sanitat i Consum

Alfredo E. Reyes González



<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p> <p>CONTRACTE DE PLAGUES URBANES (referenciat com a expedient núm. 10 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB)</p>	<p>Al·legació núm. 10/6</p> <p>Pàgina informe: 54</p>
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>“En els expedients núm. 1-19 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). (Reproduïu el paràgraf de l'informe provisional sobre el qual formulau l'al·legació)</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>En relació a l'expedient de licitació en 2014 del Contracte de Plagues Urbanes (referenciat com a expedient núm. 10 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB), i en relació a les observacions, en matèria de selecció, adjudicació i formalització, expressades sobre manca de registre d'entrada de la documentació aportada pels licitadors, i recollides en la pàg. 54 de l'informe provisional, l'al·legació que es formula es centra en remetre's al control sobre presentació de la documentació que duu a terme, amb els corresponents segells i registres d'entrada, el Servei de Contractació d'aquest Ajuntament ; documentació que es presenta a Contractació conformement amb les previsions sobre presentació de les ofertes contingudes expressament al Quadre de Característiques Generals del Contracte, dins el PCAP, i contingudes expressament a l'anunci de licitació publicat en BOIB núm. 58 de data 29-04-2014. Dits controls de documentació des de Contractació garanteixen el compliment dels diferents terminis marcats per la legislació i el procediment de contractació.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p>	
<p>Data i firma:</p> <p>Palma, 4 de maig de 2018</p> <p>El Cap del Departament de Sanitat i Consum</p> <p>Alfredo E. Reyes González</p> 	

<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p> <p><u>CONTRACTE DE PLAGUES URBANES</u> (referenciat com a expedient núm. 10 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB)</p>	<p>Al·legació núm. 10/7</p> <p>Pàgina informe: 57</p>
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>"En l'expedient núm. 10 el contracte s'inicia l'endemà de la formalització, però els PCAP estableixen que el contracte s'iniciaria el 15è dia següent al de la formalització.</i></p> <p><i>(Reproduïu el paràgraf de l'informe provisional sobre el qual formuleu l'al·legació)</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>En relació a l'expedient de licitació en 2014 del Contracte de Plagues Urbanes (referenciat com a expedient núm. 10 a la pàgina 45 de l'informe provisional de la SCIB), i en relació a les observacions, en matèria d'execució, expressades sobre l'inici de l'execució a l'endemà de la formalització del contracte, quan els PCAP ho preveïen al 15-è dia següent al de la formalització, i recollides en la pàg. 57 de l'informe provisional, l'al·legació que es formula es centra en remetre's efectivament a les previsions sobre data d'inici del servei (al 15-è dia següent al de formalització) contingudes dins l'apartat C del Quadre de Característiques Generals del Contracte. En aquest sentit, és adient subratllar les previsions contingudes a l'art. 26, apartat 1.g), TRLCSP sobre contingut mínim del contracte, exigint preveure la seva durada o les dates estimades per al començament de la seva execució i la seva finalització, així com les d'eventuals pròrrogues. Afegeix l'apartat 2 del precepte legal que el document contractual no podrà incloure estipulacions que estableixin drets i obligacions diferents als previstos als plecs i concretats, si s'escau, en la forma que resulti de la proposició de l'adjudicatari o en l'acte d'adjudicació del contracte.</p> <p>Aleshores, i sense perjudici d'un eventual error material en la formalització del contracte, resulta adient entendre que un eventual inici de l'execució a l'endemà de la formalització no és aquí atribuïble a mala fe contractual, sinó a la direcció tècnica que ostenta el coordinador municipal del contracte juntament amb la condició de col·laborador en la prestació del servei públic que té l'adjudicatari. Cal presumir un consentiment aquí d'ambdues parts, no apreciand-se mala fe ni tampoc pacte en contra de l'interès públic ni dels principis de bona administració recollits a l'art. 25 TRLCSP.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca): <i>Document de formalització</i></p>	
<p>Data i firma:</p> <p>Palma, 4 de maig de 2018</p> <p>El Cap del Departament de Sanitat i Consum</p> <p>Alfredo E. Reyes González</p>	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

7 Aj

Servei de dipòsit, transport i lloguer de taules, cadires, torradores i tanques per a esdeveniments institucionals i festes municipals (Exp. Infraestructuras 1282/2013; Exp. Contractació 2013-019-A)

290 290

Ordinària,

Obert (2)

1, 2, 3, 6, 7 i 8

Al·legació núm. 1.

Pàgina informe: 45 i 49

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En els expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 13, 14, 15 i 19 no consta cap informe tècnic ni estudis, ni càlculs o detalls justificatius del pressupost de licitació ni del valor estimat del contracte amb la comparació que s'hagi pogut fer per comprovar que els preus són adequats als de mercat, en els termes exigits en els arts. 14.1 del TRLCAP i 88.2 del TRLCSP.

Text de l'al·legació:

A l'informe de l'Àrea d'Infraestructures i Coordinació Territorial, Departament d'Infraestructures, Servei de Logística, de 22 de maig de 2013, sobre la necessitat de la contractació, es justifica també econòmicament la contractació, apareixent recollits als plecs els corresponents preus unitaris i el pressupost total; tenint a més, aquest darrer, caràcter merament indicatiu i de màxim, al recaure el tant per cent de baixa de l'oferta dels licitadors damunt els preus unitaris. Les dites ofertes donaren l'equilibri als preus del contracte, ajustant-los definitivament al mercat i configuraren els preus d'adjudicació; sense que, d'altra banda, ni els Serveis Jurídics municipals ni la Intervenció, a la seva fiscalització dels plecs, assenyalessin la mancança d'informe afegit al respecte.

S'ha de tenir en compte que aquests plecs contenen exactament els mateixos preus unitaris corresponents a l'anterior contracte major i que, per tant, els preus eren adequats a mercat; extrem que ve ratificat pel fet que el mateix contractista fos l'adjudicatari definitiu del nou contracte.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

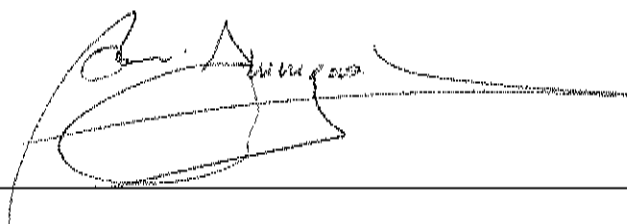
1. Informe del Servei de Logística de 22 de maig de 2013
2. Es fa remissió, a més, als plecs de la licitació, on el desglossament dels preus i diferents conceptes apareix amb detall.
3. Quadre annex del plec corresponent al contracte anterior que finalitzava el 2013 i quadre annex del nou contracte on figuren exactament els mateixos preus unitaris.

Data i firma:

Palma, 7 de maig de 2018

El Cap del Servei de Logística

Bartolomé Amengual Oliver



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

7 Aj

Servei de dipòsit, transport i lloguer de taules, cadires, torradores i tanques per a esdeveniments institucionals i festes municipals (Exp. Infraestructuras 1282/2013; Exp. Contractació 2013-019-A) 290 290 Ordinària, Obert (2) 1, 2, 3, 6, 7 i 8

Al·legació núm. 2.

Pàgina informe: 50

Paràgraf al·legat de l'Informe:

Pàg. 50: En l'expedient núm. 7, per procediment negociat, després que quedàs desert el procediment obert, no s'ha establert cap criteri per acreditar la solvència financera o econòmica i la tècnica o professional. Els plecs inicials no establien criteris de solvència, però exigien classificació. En la nova licitació pel procediment negociat s'ha eliminat l'exigència de classificació, però no s'exigeix cap tipus de solvència, ni tampoc s'han aprovat nous plecs, sinó que es mantenen els plecs anteriors.

En els expedients núm. 7, 8, 9, 11, 16, 17 i 18 no s'indica que el procediment es tramita de forma ordinària.

Text de l'al·legació:

El procediment negociat no fou tramitat per l'Àrea d'infraestructures sinó per l'Àrea de Funció Pública i Govern Interior (Secció de Contractació), segons consta a l'acord de Junta de Govern de 13 novembre de 2013. En qualsevol cas, s'ha de tenir en compte, a més, que es tracta d'un contracte amb molt poca complexitat tècnica i amb un reduïts recursos materials. Afegir també que l'adjudicatari d'aquest contracte fou TECNOEVENTOS DE BALEARES SL, és a dir, el mateix contractista del contracte anterior que finalitzava el 2013, respecte del qual s'acredità la seva aptitud a l'expedient; solvència que ha vingut avalada, a més, per la correcta execució d'ambdòs contractes.

La tramitació en forma ordinària es dedueix del mateix contingut dels plecs, informes i acords recaiguts al respecte.

Índex de la documentació que adjuntau (si pertoca):

1. Acord d'aprovació per Junta de Govern de l'inici de l'expedient i dels plecs de 24 juliol de 2013.
2. Acord de Junta de Govern de 13 de novembre de 2013 tramitat per l'Àrea de Funció Pública i Govern Interior (Secció de Contractació), declarant desert el procediment obert i convocant, en aplicació de l'article 65.4 del TRLCSP, nova licitació per procediment negociat sense publicitat amb les mateixes condicions que aprovà la Junta de Govern de 24 de juliol de 2013 llevat de l'exigència de la classificació empresarial.
3. Quadre annex relatiu a l'anterior contracte.

Palma, 7 de maig de 2018

Cap del Servei administratiu del Departament d'Infraestructures

Catalina Gordiola Juncadella

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

7 Aj

Servei de dipòsit, transport i lloguer de taules, cadires, torradores i tanques per a esdeveniments institucionals i festes municipals (Exp. Infraestructuras 1282/2013; Exp. Contractació 2013-019-A)

290 290

Ordinària,

Obert (2)

1, 2, 3, 6, 7 i 8

Al·legació núm. 3.

Pàgina informe: 53

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En l'expedient núm. 7 consta l'informe jurídic previ de la tramitació del contracte obert SARHA, el qual va quedar finalment desert. Posteriorment, es torna a tramitar com a negociat sense publicitat amb les mateixes condicions, excepte l'exigència de classificació. No consta que hi hagi nou informe jurídic.

Text de l'al·legació:

El procediment negociat fou tramitat per l'Àrea de Funció Pública i Govern Interior (Secció de Contractació), segons consta a l'acord de Junta de Govern de 13 novembre de 2013.

Índex de la documentació que adjuntau (si pertoca):

1. Acord d'aprovació per Junta de Govern de l'inici de l'expedient i dels plecs de 24 juliol de 2013.
2. Acord de Junta de Govern de 13 de novembre de 2013 tramitat per l'Àrea de Funció Pública i Govern Interior (Secció de Contractació), declarant desert el procediment obert i convocant, en aplicació de l'article 65.4 del TRLCSP, nova licitació per procediment negociat sense publicitat amb les mateixes condicions que aprovà la Junta de Govern de 24 de juliol de 2013 llevat de l'exigència de la classificació empresarial.

Data i firma:

Palma, 7 de maig de 2018

Cap del Servei administratiu del Departament d'Infraestructures

Catalina Gordiola Juncadella

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

7 AJ

Servei de dipòsit, transport i lloguer de taules, cadires, torradores i tanques per a esdeveniments institucionals i festes municipals (Exp. Infraestructuras 1282/2013; Exp. Contractació 2013-019-A)

290 290

Ordinària,

Obert (2)

1, 2, 3, 6, 7 i 8

Al·legació núm. 4.

Pàgina informe: 51

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En els expedients núm. 7 i 14, contractes en què es liciten 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. 95.3 del TRLCSP). En l'expedient núm. 11 s'exigeix com a garantia definitiva el 5 % de l'import corresponent a un any de contracte, en lloc d'exigir-la respecte de l'import total del contracte, que és d'una durada de dos anys (art. 95.1 del TRLCSP).

Text de l'al·legació:

El plec va ésser objecte de fiscalització per SSJJ i Intervenció, no havent-se caigut en aquest fet.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

Palma, 7 de maig de 2018

Cap del Servei administratiu del Departament d'Infraestructures

Catalina Gordiola Juncadella

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

7 Aj

Servei de dipòsit, transport i lloguer de taules, cadires, torradores i tanques per a esdeveniments institucionals i festes municipals (Exp. Infraestructuras 1282/2013; Exp. Contractació 2013-019-A)

290 290

Ordinària,

Obert (2)

1, 2, 3, 6, 7 i 8

Al·legació núm. 5.

Pàgina informe: 56

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En els expedients núm. 6-14 i 19 no consta el pagament de les despeses de publicitat relatives al procediment de licitació per a l'adjudicació del contracte previstes en els PCAP corresponents (art. 67.g del RGC).

Text de l'al·legació:

El procediment negociat fou tramitat per per l'Àrea de Funció Pública i Govern Interior (Secció de Contractació), segons consta a l'acord de Junta de Govern de 13 novembre de 2013.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

1. Acord de Junta de Govern de 13 de novembre de 2013 tramitat per l'Àrea de Funció Pública i Govern Interior (Secció de Contractació), declarant desert el procediment obert i convocant, en aplicació de l'article 65.4 del TRLCSP, nova licitació per procediment negociat sense publicitat amb les mateixes condicions que aprovà la Junta de Govern de 24 de juliol de 2013 llevat de l'exigència de la classificació empresarial.

Data i firma:

Palma, 7 de maig de 2018

Cap del Servei administratiu del Departament d'Infraestructures

Catalina Gordiola Juncadella

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

7 Aj

Servei de dipòsit, transport i lloguer de taules, cadires, torradors i tanques per a esdeveniments institucionals i festes municipals (Exp. Infraestructuras 1282/2013; Exp. Contractació 2013-019-A)

290 290

Ordinària,

Obert (2)

1, 2, 3, 6, 7 i 8

Al·legació núm. 6.

Pàgina informe: 56

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En l'expedient núm. 7 el contracte, tramitat de forma ordinària, inicia l'execució després de l'adjudicació, però abans que es formalitzi.

Text de l'al·legació:

Per errada, no es va tenir en compte la data de formalització; havent-se executat el contracte, això no obstant, de conformitat amb el previst als plecs.

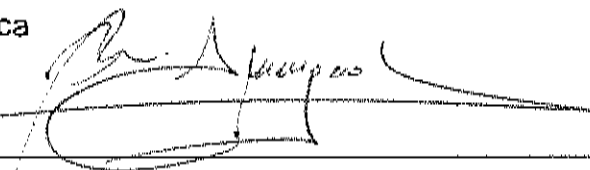
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

Palma, 7 de maig de 2018

El Cap del Servei de Logística

Bartolomé Amengual Oliver



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

7 Aj

Servei de dipòsit, transport i lloguer de taules, cadires, torradores i tanques per a esdeveniments institucionals i festes municipals (Exp. Infraestructuras 1282/2013; Exp. Contractació 2013-019-A)

290 290

Ordinària,

Obert (2)

1, 2, 3, 6, 7 i 8

Al·legació núm. 7.

Pàgina informe: 61

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En els expedients núm. 1, 2 i 4-19 no consta que s'hagin realitzat tots els pagaments en el termini establert en l'art. 216 del TRLCSP. Així mateix, no consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització per costs de cobrament corresponents (art. 216.4 del TRLCSP i disposició transitòria vuitena de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials).

Text de l'al·legació:

Es fa remissió al contingut de l'expedient, no havent-se rebut cap requeriment, queixa o al·legació al respecte, ni per part de Serveis Jurídics, Intervenció, Tresoreria, ni tampoc per part del contractista.

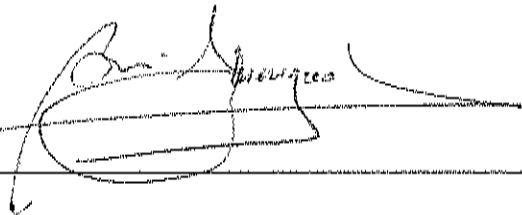
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

Palma, 7 de maig de 2018

El Cap del Servei de Logística

Bartolomé Amengual Oliver



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 1.

Pàgina informe: 49

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En els expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 13, 14, 15 i 19 no consta cap informe tècnic ni estudis, ni càlculs o detalls justificatius del pressupost de licitació ni del valor estimat del contracte amb la comparació que s'hagi pogut fer per comprovar que els preus són adequats als de mercat, en els termes exigits en els arts. 14.1 del TRLCAP i 88.2 del TRLCSP.

Text de l'al·legació:

Resposta en relació als expedients 8 i 13 de l'Ajuntament. No es va fer cap tipus d'informe ja que el valor estimat d'aquests contractes, ve determinat (pel que fa a les despeses de personal) en les taules salarials del Conveni col·lectiu del sector oci educatiu i animació sociocultural, més el cost dels treballadors en concepte de Seguretat Social, més l'increment al llarg dels anys de l'IPC dins de la disponibilitat pressupostària (ja que es tracta d'uns serveis amb una antiguitat superior als 14 anys). La resta de despeses (activitats i material) que no s'han d'exhaurir forçosament, és per a poder fer front al mínim d'hores que s'exigeix per a dinamitzar els serveis, determinat per l'experiència d'anys anteriors.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

1. *(Breu descripció de la documentació que adjunteu a l'al·legació)*

Data i firma:


Palma, 3 de maig de 2018

El cap de la Secció de Joventut

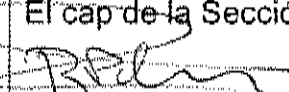



Rafael Planas Xamena



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 2.
Pàgina informe: 50	
Paràgraf al·legat de l'Informe: <p><i>En els expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 11, 12, 13, 14, 15, 18 i 19 el PCAP no concreta els criteris de selecció basats en els mitjans d'acreditar la solvència econòmica financera ni la solvència tècnica, sinó que només conté una reproducció de la llista dels possibles mitjans prevists en la Llei, sense especificar la solvència que, com a mínim, s'exigeix per contractar amb l'Administració, perquè és la que es fa necessària per satisfer l'objecte del contracte concret de la licitació, la qual cosa afecta l'objectivitat que ha de presidir l'admissió dels interessats a la licitació.</i></p>	
Text de l'al·legació: <p>Resposta en relació als expedients 8 i 13 de l'Ajuntament. A l'apartat E del Quadre Annexa consten les condicions per acreditar la solvència econòmica i financera així com també solvència tècnica.</p>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca): <p>1. <i>(Breu descripció de la documentació que adjunteu a l'al·legació)</i></p>	
Data i firma: <p>Palma, 3 de maig de 2018 El cap de la Secció de Joventut</p>  Rafael Planas Xamena	



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 3. Pàgina informe: 50
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>En els expedients núm. 7, 8, 9, 11, 16, 17 i 18 no s'indica que el procediment es tramita de forma ordinària, i en l'expedient núm. 19, que el procediment es tramita de forma urgent. En els expedients núm. 6 i 10 els PCAP indiquen expressament la tramitació ordinària, però després aquests expedients es tramiten de forma urgent.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>Resposta en relació a l'expedient 8 de l'Ajuntament. No és cert, a l'apartat 1.4 del PCAP s'especifica el següent: "La present contracta s'adjudicarà pel procediment obert previst als art. 138.2, 150 i 157 a 161 del TRLCSP, i serà objecte de tramitació ordinària."</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p> <p>2. <i>(Breu descripció de la documentació que adjunteu a l'al·legació)</i></p>	
<p>Data i firma:</p> <p>Palma, 3 de maig de 2018</p> <p>El cap de la Secció de Joventut</p> <p></p> <p>Rafael Planas Xamena</p> 	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 1

Pàgina informe: 49

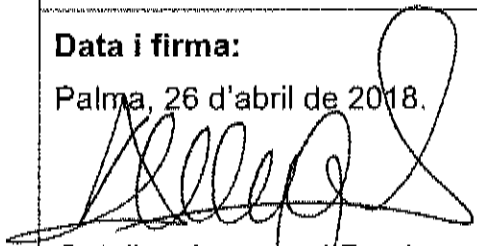
Paràgraf al·legat de l'Informe: *En els expedients núm. 6, 8, 10, 11, 13 i 16-19 els PCAP no inclouen la Codificació Nacional de Productes per Activitats (CNPA)*

Text de l'al·legació: En relació a l'expedient núm. 11 s'ha de dir que aquesta incidència ha estat esmenada en les contractacions posteriors.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

Palma, 26 d'abril de 2018.



Catalina Amengual Ramis.

Cap de Servei de l'Àrea delegada de Seguretat

Ciudadana en atribució temporal de funcions

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 2

Pàgina informe: 50

Paràgraf al·legat de l'Informe: *En l'expedient núm. 11 no s'ha inclòs de forma correcta la codificació corresponent a la nomenclatura del Vocabulari comú de contractes (CPV) de la Comissió Europea, atès que només indica el codi 18115, que sembla que es deu referir al CPV, però aquest codi no consta en la relació de codis definits per la Comissió Europea. NO obstant, en l'anunci del DOUE sí consta correctament el codi CPV 18100000, corresponent a roba de feina.*

Text de l'al·legació: En relació a l'expedient núm. 11 s'ha de dir que aquesta incidència ha estat esmenada en les contractacions posteriors

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

Palma, 26 d'abril de 2018.



Catalina Amengual Ramis.

Cap de Servei de l'Àrea delegada de Seguretat

Ciudadana en atribució temporal de funcions

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 3

Pàgina informe: 50

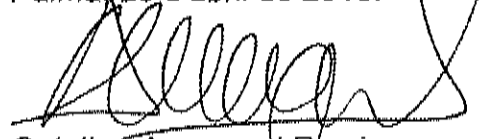
Paràgraf al·legat de l'Informe: *En els expedients núm. 7, 8, 9, 11, 16, 17 i 18 no s'indica que el procediment es tramita de forma ordinària, i en l'expedient núm. 19, que el procediment es tramita de forma urgent. En els expedients núm. 6 i 10 els PCAP indiquen expressament la tramitació ordinària, però després aquests expedients es tramiten de forma urgent.*

Text de l'al·legació: En relació a l'expedient núm. 14 s'ha de dir que aquesta incidència ha estat esmenada en les contractacions posteriors. De totes maneres, tant a l'informe del Serveis Jurídics com al d'Intervenció, s'hi ha deixat constància que es tramita de forma ordinària, per la qual cosa, la qui subscriu, enten que les garanties que el TRLCSP estableix pels licitadors no han sofert cap minva considerable.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

Palma, 26 d'abril de 2018.



Catalina Amengual Ramis.

Cap de Servei de l'Àrea delegada de Seguretat

Ciudadana en atribució temporal de funcions

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 4

Pàgina informe: 51

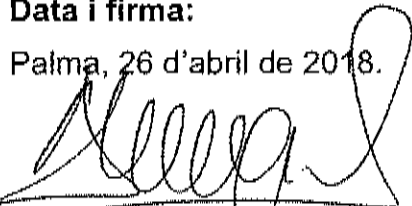
Paràgraf al·legat de l'Informe: *En l'expedient núm. 11, acord marc per a l'homologació del vestuari de la policia local, en els criteris avaluable amb judici de valor es donen 10 punts a les millores, si bé no es defineixen sobre quins aspectes s'han d'oferir. D'altra part, el criteri, objectiu, de disposar de peces en estoc no és congruent amb els PPT, els quals exigeixen disposar per cada lot obligatòriament en estoc de 5 peces de diferents tallatges. En canvi els PCAP puntuen com si no constàs aquesta exigència, ja que si es disposen en estoc de fins a 3 peces de diferents tallatges es puntua 1 punt; fins a 6 peces, 3 punts, i fins a 10 peces, 5 punts.*

Text de l'al·legació: en relació a l'expedient núm. 11 aquesta deficiència s'ha esmenada en els contractes posteriors. En quan a la incongruència a que es refereix que en el PPT s'exigeix disposar de 5 peces en estoc de diferents talles i que en canvi el PCAP puntua l'estocatge de peces de roba, s'ha de dir, que sí bé tal vegada la redacció es un poc desafortuna, l'apart H relatiu als criteris d'adjudicació del quadre annex del PCAP diu "augment de la quantitat mínima de peces de roba amb stock", per la qual cosa es refereix a que el licitador pot oferir un número de peces de roba en estoc superior al mínim de 5 exigit en els PPT.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

Palma, 26 d'abril de 2018.



Catalina Amengual Ramis.

Cap de Servei de l'Àrea delegada de Seguretat

Ciutadana en atribució temporal de funcions

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 5

Pàgina informe: 51

Paràgraf al·legat de l'Informe: *En l'expedient núm. 11 s'exigeix com a garantia definitiva el 5 % de l'import corresponent a un any de contracte, en lloc d'exigir-la respecte de l'import total del contracte, que és d'una durada de dos anys (art. 95.1 del TRLCSP).*

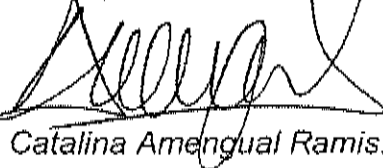
En els expedients núm. 11 i 15 no s'especifica cap termini de garantia

Text de l'al·legació: En relació a l'expedient núm. 11 s'ha de dir que aquestes incidències han estat esmenades en les contractacions posteriors.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

Palma, 25 d'abril de 2018.



Catalina Amengual Ramis.

Cap de Servei de l'Àrea delegada de Seguretat

Ciutadana en atribució temporal de funcions

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 6

Pàgina informe: 52

Paràgraf al·legat de l'Informe: *En l'expedient núm. 11, amb un total de 49 lots, el PPT no ha inclòs el nombre estimat d'unitats de cada lot.*

Text de l'al·legació: en relació a aquesta puntualització, s'ha de dir que consta a l'expedient un ANNEX JUSTIFICANT DE COMPRES dels plecs en el qual s'inclouen les unitats estimades de compra, i que també es va publicar al perfil de contractant. S'adjunta còpia de l'annex i l'adreça d'accés al document:

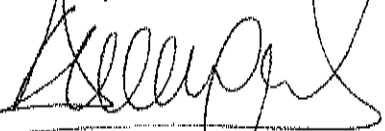
https://perfilcontractant.palma.cat/portal/PALMA/contractante/pc_contenedor2.jsp?seccion=s_fcontra_d4_v1.jsp&contenido=75739&tipo=10&nivel=1400&codResi=1&codMenu=1958&codMenuPN=1857&codAdirecto=1187&language=ca

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

S'adjunta còpia de l'annex.

Data i firma:

Palma, 26 d'abril de 2018.



Catalina Amengual Ramis.

Cap de Servei de l'Àrea delegada de Seguretat

Ciudadana en atribució temporal de funcions

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 1:

Pàgina informe: 48-49

Paràgraf al·legat de l'Informe: *En els expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 10, 14, 15 i 19 no consta la justificació de l'elecció del procediment ni dels criteris d'adjudicació del contracte en els termes exigits en els art. 75.2 del TRLCAP i 109.4 del TRLCSP. Només s'ha pogut constatar en alguns expedients un informe tècnic en el qual es justifica l'elecció del procediment i s'afirma que es tracta del supòsit inclòsen un article concret de la Llei, que és el que s'aplica, però sense que consti acreditada la concurrència de cap de les circumstàncies requerides per a poder-lo aplicar. En l'expedient núm. 14 no consta justificació de per què es fa un negociat.*

Text de l'al·legació: un cop revisada la documentació de l'expedient núm. 14, s'ha pogut constatar que a l'informe justificatiu de la contractació, signat per la cap de servei en data 18 de març de 2014, es diu textualment: "(...) Per aquest motiu s'ha tingut en compte aquest estudi als efectes de determinar el preu de la licitació i alhora, fixar el tipus de contracte administratiu a realitzar: un negociat amb publicitat tenint en compte el marge en el qual ens movem (...)". Si bé és cert que s'hagués pogut aprofundir més en la justificació, es deixa constància de que l'elecció del procediment negociat sense publicitat encaixa dins el marc normatiu d'aplicació.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

S'adjunta l'esmentat informe justificatiu

Data i firma:

Palma, 25 d'abril de 2018.



Catalina Amengual Ramis.

Cap de Servei de l'Àrea delegada de Seguretat

Ciudadana en atribució temporal de funcions

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 2.

Pàgina informe: 49

Paràgraf al·legat de l'Informe: *En els expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 13, 14, 15 i 19 no consta cap informe tècnicni estudis, ni càlculs o detalls justificatius del pressupost de licitació ni del valor estimat del contracte amb la comparació que s'hagi pogut fer per comprovar que els preus són adequats als de mercat, en els termes exigits en els arts. 14.1 del TRLCAP i 88.2 del TRLCSP.*

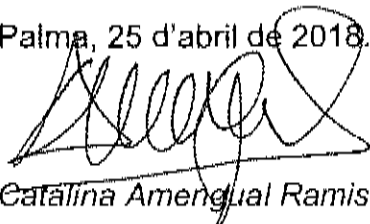
Text de l'al·legació: en relació a l'expedient núm. 14, al mateix informe al qual es refereix l'al·legació núm.1 es fa constar que " (...) Així les coses i tenint en compte que s'ha realitzat un estudi de la quantitat total de despesa que es realitza per aquest concepte durant els darrers anys, queda demostrat que les quanties a tal efecte ronden els 30.000 € anuals (...)". En conseqüència, i atès que es tracta d'un subministrament de gasoil on el preu pot ser molt variable, es deixa constància que pel seu càlcul s'han consultat les despeses efectuades en els darrers anys per a l'establiment del pressupost de licitació.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

1. S'adjunta certificació de les despeses efectuades en els exercicis immediatament anteriors a la licitació (anys 2012 i 2013).

Data i firma:

Palma, 25 d'abril de 2018.



Catalina Amengual Ramis.

Cap de Servei de l'Àrea delegada de Seguretat

Ciutadana en atribució temporal de funcions

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 3

Pàgina informe: 50

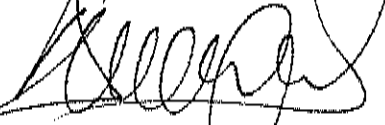
Paràgraf al·legat de l'Informe: *En els expedients núm. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 11, 12, 13, 14, 15, 18 i 19 el PCAP no concreta els criteris de selecció basats en els mitjans d'acreditar la solvència econòmica financera ni la solvència tècnica, sinó que només conté una reproducció de la llista dels possibles mitjans prevists en la Llei, sense especificar la solvència que, com a mínim, s'exigeix per contractar amb l'Administració, perquè és la que es fa necessària per satisfer l'objecte del contracte concret de la licitació, la qual cosa afecta l'objectivitat que ha de presidir l'admissió dels interessats a la licitació.*

Text de l'al·legació: En relació a l'expedient núm. 14 s'ha de dir que aquesta incidència ha estat esmenada en les contractacions posteriors.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

Palma, 25 d'abril de 2018.



Catalina Amengual Ramis.

Cap de Servei de l'Àrea delegada de Seguretat

Ciudadana en atribució temporal de funcions

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 4

Pàgina informe: 51

Paràgraf al·legat de l'Informe: *En els expedients núm. 1, 2 i 14 el PCAP estableix com a procediment d'adjudicació el negociat, però no s'hi indiquen els aspectes econòmics i tècnics que han de ser objecte de la negociació en els termes exigits en l'art. 67 RGC, amb la qual cosa restringeix els principis de publicitat i objectivitat que han de presidir l'adjudicació del contracte.*

Text de l'al·legació: en relació a l'expedient núm. 14, si bé es cert que s'hauria d'haver explicitat, s'ha de tenir en compte què atès que es traca d'un contracte on s'ha de subministrar, de manera periòdica i d'acord amb les necessitats estimades prèviament d'acord amb les despeses efectuades en els darrers anys, una quantitat de litres en funció de la demanda, només s'ha tingut en compte el preu com a element determinant per a la negociació, amb correlació amb l'únic criteri d'adjudicació, atenent al criteri de l'oferta més avantatjosa segons el TRLCSP, tota vegada que els criteris tècnics venen determinats en els plecs tècnics i implícitament per la pròpia naturalesa del subministrament concret.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

1.

Data i firma:

Palma, 25 d'abril de 2018.


Catalina Amengual Ramis.

Cap de Servei de l'Àrea delegada de Seguretat
Ciutadana en atribució temporal de funcions

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 5

Pàgina informe: 51

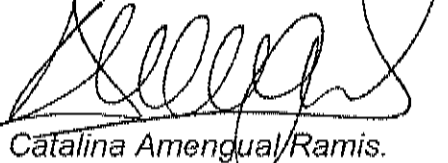
Paràgraf al·legat de l'Informe: *En els expedients núm. 7 i 14, contractes en què es liciten preus unitaris, es determina que la garantia definitiva es calcula sobre el preu d'adjudicació, quan en aquests casos s'ha de calcular sobre el pressupost de licitació (art. 95.3 del TRLCSP). En l'expedient núm. 11 s'exigeix com a garantia definitiva el 5 % de l'import corresponent a un any de contracte, en lloc d'exigir-la respecte de l'import total del contracte, que és d'una durada de dos anys (art. 95.1 del TRLCSP).*

Text de l'al·legació: En relació a l'expedient núm. 14 s'ha de dir que aquesta incidència ha estat esmenada en la contractació posterior.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

Palma, 25 d'abril de 2018.



Catalina Amengual Ramis.

Cap de Servei de l'Àrea delegada de Seguretat

Ciutadana en atribució temporal de funcions

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 6

Pàgina informe: 51

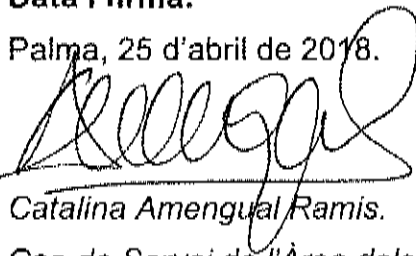
Paràgraf al·legat de l'Informe: *En els expedients núm. 1, 2 i 14 el PCAP estableix com a procediment d'adjudicació el negociat, però no s'hi indiquen els aspectes econòmics i tècnics que han de ser objecte de la negociació en els termes exigits en l'art. 67 RGC, amb la qual cosa restringeix els principis de publicitat i objectivitat que han de presidir l'adjudicació del contracte.*

Text de l'al·legació: es reitera aquí per l'expedient núm. 14 el mateix que a l'al·legació núm. 4

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

Palma, 25 d'abril de 2018.



Catalina Amengual Ramis.

Cap de Servei de l'Àrea delegada de Seguretat

Ciutadana en atribució temporal de funcions

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 12/1

CONTRATE (EXPEDIENT 12): Realització de les obres de reforma interior del centre cultural de l'arxipèlag de Cabrera per a la tercera edat, ubicat al districte de Ponent, avda. Joan Miró, 314, 1r

Pàgina informe: 50

Paràgraf al·legat de l'Informe:

"En els expedients núm. (.../...) 20, el PCAP no concreta els criteris de selecció basats en els mitjans d'acreditar la solvència econòmica financera ni la solvència tècnica, sinó que només conté una reproducció de la llista dels possibles mitjans prevists en la Llei, sense especificar la solvència que, com a mínim, s'exigeix per contractar amb l'Administració, perquè és la que es fa necessària per satisfer l'objecte del contracte concret de la licitació, la qual cosa afecta l'objectivitat que ha de presidir l'admissió dels interessats a la licitació."

Text de l'al·legació:

a) Pel que fa a la referència a l'acreditació de la solvència econòmica financera, s'ha comprovat que el plec administratiu en la pàgina 4, es remet a l'apartat E del quadre Annex (pàg. 15), que detalla que la solvència econòmica i financera es pot acreditar pels mitjans prevists als apartats b) i c) de l'art. 75. 1 del TRLCSP, i que són concretament:

"b) Las cuentas anuales presentadas en el Registro Mercantil o en el Registro oficial que corresponda. Los empresarios no obligados a presentar las cuentas en Registros oficiales podrán aportar, como medio alternativo de acreditación, los libros de contabilidad debidamente legalizados.

c) Declaración sobre el volumen global de negocios y, en su caso, sobre el volumen de negocios en el ámbito de actividades correspondiente al objeto del contrato, referido como máximo a los tres últimos ejercicios disponibles en función de la fecha de creación o de inicio de las actividades del empresario, en la medida en que se disponga de las referencias de dicho volumen de negocios."

Atesa aquesta especificació de l'annex (pàg. 15 del plec administratiu), es desprèn una concreció en el detall de la documentació requerida, per la qual cosa no enerva el principi d'objectivitat que ha de presidir l'admissió dels interessats.

b) Pel que respecte a l'acreditació de la solvència tècnica, el PCA (pàg. 4) es remet de bell nou a l'apartat E del quadre annex (pàg. 15), que detalla que la solvència tècnica s'acreditarà pels mitjans prevists als apartats a) i b) de l'article 76 del TRLCSP, i que són concretament:

"a) Relación de las obras ejecutadas en el curso de los cinco últimos años, avalada por certificados de buena ejecución para las obras más importantes; estos certificados indicarán el importe, las fechas y el lugar de ejecución de las obras y se precisará si se realizaron según las reglas por las que se rige la profesión y se llevaron normalmente a buen término; en su caso, dichos certificados serán comunicados directamente al órgano de contratación por la autoridad competente.

b) Declaración indicando los técnicos o las unidades técnicas, estén o no integradas en la empresa, de los que ésta disponga para la ejecución de las obras, especialmente los responsables del control de calidad, acompañada de los documentos acreditativos correspondientes."

Atesa aquesta especificació de l'annex (pàg. 15 del plec administratiu), es desprèn una concreció en el detall de la documentació requerida, per la qual cosa no enerva el principi d'objectivitat que ha de presidir l'admissió dels interessats.


Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca): No pertoca

Palma, 10 de maig de 2018


La Cap del Departament d'Ecologia, Agricultura i Benestar Animal

Antònia Maria Amengual Vich

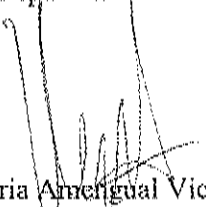


<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p> <p>CONTRATE (EXPEDIENT 12): Realització de les obres de reforma interior del centre cultural de l'arxipèlag de Cabrera per a la tercera edat, ubicat al districte de Ponent, avda. Joan Miró, 314, 1r</p>	<p>Al·legació núm. 2/12</p>
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p>El PCAP no estableix les determinacions, que són preceptives segons l'art. 67 del RGC, per determinar les regles de valoració, adjudicació i execució més adequades per satisfer les necessitats públiques, en els expedients següents: (.../...)</p> <p>En l'expedient núm. (.../...), que consta de 3 lots, només s'han establert imports màxims de despeses per publicitat per als dos primers lots, sense fer cap menció al lot núm. 3. En l'expedient núm. 12 el PCAP especifica que no hi ha import màxim.</p>	<p>Pàgina informe: 50</p>
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>Del text de l'art.67 del RGC es desprèn que els PCA han d'incloure amb caràcter general l'especificat en el seu apartat g),és a dir, l'import màxim de les despeses de publicitat. En el cas que ens ocupa, es va interpretar que no era adient fixar una quantia determinada com a màxima, sinó que es va concretar no hi havia límit màxim.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjuntau (si pertoca): No pertoca</p>	
<p>Palma, 10 de maig de 2018</p> <p>La Cap del Departament d'Ecologia, Agricultura i Benestar Animal</p>  <p>Antònia Maria Amengual Vich</p>	




<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p> <p>CONTRATE (EXPEDIENT 12): Realització de les obres de reforma interior del centre cultural de l'arxipèlag de Cabrera per a la tercera edat, ubicat al districte de Ponent, avda. Joan Miró, 314, 1r</p>	<p>Al·legació núm. 3/12</p>
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>En l'expedient núm. 12 l'informe jurídic és favorable, tot i fer constar la disconformitat entre el pressupost del PPT i el del PCAP</i></p>	<p>Pàgina informe: 53</p>
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>En relació a aquesta argumentació, el departament no pot emetre cap valoració relativa al contingut dels informes jurídics, sobre l'emissió dels quals i el seu sentit i contingut no es pot pronunciar aquest departament.</p> <p>En tot cas, i revisada la documentació, independentment del que manifesta l'informe jurídic, es pot comprovar que el pressupost del projecte tècnic adjunt al PTT coincideix amb el que apareix detallat en el PCAP (TOTAL: 194.031,28 €)</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca): No pertoca</p>	
<p>Palma, 10 de maig de 2018</p> <p>La Cap del Departament d'Ecologia, Agricultura i Benestar Animal</p>  <p>Antònia Maria Amengual Vich</p>	



<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p> <p>CONTRATE (EXPEDIENT 12): Realització de les obres de reforma interior del centre cultural de l'arxipèlag de Cabrera per a la tercera edat, ubicat al districte de Ponent, avda. Joan Miró, 314, 1r</p>	<p>Al·legació núm. 4/12</p> <p>Pàgina informe: 56</p>
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En l'expedient núm. 12 no consta la notificació a dos dels licitadors.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>En relació a aquesta argumentació, és procedent remetre'ns a les al·legacions que s'hagin pogut formular al respecte des del Departament de Contractació.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca): No pertoca</p>	
<p>Palma, 10 de maig de 2018</p> <p>La Cap del Departament d'Ecologia, Agricultura i Benestar Animal</p>  <p>Antònia Maria Amerigual Vich</p>	



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 1.
	Pàgina informe: 57
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En els expedients núm. 6-14 i 19 no consta el pagament de les despeses de publicitat relatives al procediment de licitació per a l'adjudicació del contracte previstes en els PCAP corresponents (art.67.g del RGC).</i>	
Text de l'al·legació: <i>En relació amb l'expedient número 19 corresponent al Patronat Municipal d'Escoles d'Infants, trametem, adjunt, el document on consta el pagament de les despeses de publicitat.</i>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca): <ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Pago BOIB SADEI: Justificant d'ingrés per part de l'adjudicatari de l'import corresponent a les despeses de publicitat relatives al procediment de licitació.</i> 	
Data i firma: <i>Tina Horrach Capó</i> <i>Gerent del Patronat Municipal d'Escoles d'Infants</i> <i>3 de maig de 2018</i>	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 1. Pàgina informe: 13 i 63
Paràgraf al·legat de l'Informe: <p><i>(pg13) 2...en tretze expedients tampoc no consta la justificació de l'elecció dels criteris per a l'adjudicació...(20, 21, 22)</i></p> <p><i>(pg63) En els expedients núm. 20, 21, 22 i 23 no consta la justificació de l'elecció del procediment ni dels criteris d'adjudicació del contracte en els termes exigits en els art. 109.4 del TRLCSP</i></p>	
Text de l'al·legació: <p><i>En la actualitat aquesta incidència està esmenada, ja que a totes les memòries justificatives de les licitacions d'EMAYA apareixen els criteris d'adjudicació i la seva justificació.</i></p> <p><i>D'altra banda, en relació a la justificació del procediment, EMAYA interpreta que el procediment obert és el procediment estàndard i el que més garanties ofereix en termes de transparència, publicitat i participació, motiu pel qual és el procediment que generalment ha fet servir. Les ocasions en que altres elements han pogut suggerir l'ús d'un altre procediment EMAYA ho ha justificat degudament a l'expedient de contractació.</i></p>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma: <p>30 de abril de 2018</p> <p>Andreu Juan </p>	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 2.

Pàgina informe: 13 i 63

Paràgraf al·legat de l'Informe:

*(pg13) 7... s'ha dividit l'objecte del contracte en diferents lots sense la prèvia justificació adequada d'aquest fraccionament (20, 21, 27)
... no consta informe tècnic justificatiu de la fusió de les prestacions objecte de licitació (27)*

(pg63) En els expedient núm. 20, 21 i 27 no consta cap informe tècnic que justifiqui la divisió de l'objecte del contracte en diferents lots. No s'explica ni s'acredita per què la naturalesa de l'objecte així ho exigeix en els termes exigits en l'art. 86.3 del TRLCSP.

En l'expedient núm. 21 no consta l'informe tècnic justificatiu de la fusió de les prestacions, els subministrament i els serveis, en els termes exigits en l'art. 25 del TRLCSP a tots els ens del sector públic.

Text de l'al·legació:

La divisió dels lots als expedients 20, 21 i 27 va atendre a criteris tècnics. Al cas de l'expedient 21 se varen fusionar les diferents prestacions atenent a la imminent necessitat d'EMAYA de fer servir els pneumàtics subministrats i la ràpida resposta a l'hora de reparar-los. Si bé es cert que no es justifica a l'expedient.

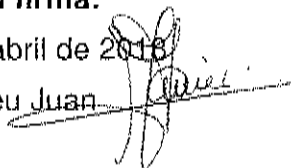
Aquesta incidència actualment ha estat resolta, ja que EMAYA, d'acord a la nova LCSP, justifica tots els expedients de contractació en els quals l'objecte del contracte no es divideix en lots.


Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

30 d'abril de 2018

Andreu Juan



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 3. Pàgina informe: 13-14 i 64 i 65
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>(pg13-14) 8... no consta...cap document acreditatiu...de fons disponibles amb indicació de la rúbrica comptable amb càrrec a la qual es pot satisfer la despesa (20, 21, 22,26)</i></p> <p><i>(pg64) En els expedients núm. 20, 21, 26 i 27 no consta cap document ni informe del departament, servei o unitat responsable del control econòmic financer acreditatiu de l'existència de crèdit ni de la rúbrica comptable amb càrrec a la qual es pot satisfer la despesa, en els termes exigits en l'art. 109.3 del TRLCSP</i></p> <p><i>(pg65) En els expedients núm. 20, 21 i 26...no consta tampoc l'autorització o l'aprovació expressa de la despesa amb càrrec a cap rúbrica o partida pressupostària simultània a l'aprovació de l'expedient de contractació i a l'inici del procediment d'adjudicació.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p><i>En l'actualitat aquesta incidència està esmenada, essent requerit l'informe d'existència de fons al Director d'Administració d'EMAYA a tots els expedients de contractació.</i></p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p>	
<p>Data i firma:</p> <p>30 d'abril de 2018</p> <p>Andreu Juan </p>	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 4.

Pàgina informe: 14 i 65

Paràgraf al·legat de l'Informe:

(pg14) 10... no consta l'informe jurídic que analitzi detalladament la conformitat dels PCAP amb la normativa aplicable i s'hi pronunciï (20, 21, 22)

(pg65) En els expedients núm. 20, 21 i 22, subjectes a regulació harmonitzada, l'informe jurídic que consta en l'expedient no conté una anàlisi de les clàusules dels plecs a fi de determinar-ne la conformitat quant al contingut i els requisits exigits

Text de l'al·legació:

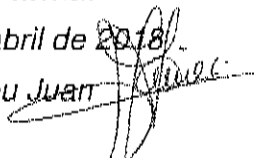
Als tres expedients relacionats consta l'informe de supervisió legal per a la aprovació dels Plecs, d'acord a l'article 115.6 de la LCSP (RD 3/2011).

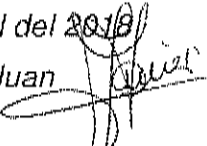
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

1. Al·legació 4 document 1 Inf Sup Leg exp num 20
2. Al·legació 4 document 2 Inf Sup Leg exp num 21
3. Al·legació 4 document 3 Inf Sup Leg exp num 22

Data i firma:

30 d'abril de 2018

Andreu Juan 

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 5.
Pàgina informe: 14	
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>11... el PCAP no concreta la solvència que, com a mínim, s'exigeix per contractar amb l'Administració; només conté una llista dels possibles mitjans per acreditar-la prevists en la Llei (20, 21, 22)</i>	
Text de l'al·legació: 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	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca): 	
Data i firma: 30 d'abril del 2016 Andreu Juan 	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 6.

Pàgina informe: 14 i 64

Paràgraf al·legat de l'Informe:

(pg14) 12... el PCAP no estableix...les regles de valoració, d'adjudicació i d'execució més adequades per satisfer les necessitats públiques (20, 21, 22)

(pg64) En els expedients núm. 20, 21 i 22 el PCAP no estableix les determinacions, que són preceptives segons l'art. 67 del RGC per determinar les regles de valoració, adjudicació i execució més adequades per satisfer les necessitats públiques, següents:

- No conté la menció de l'existència de crèdit pressupostari ni el programa o la rúbrica comptable prevista per atendre les obligacions que es derivaran del contracte fins a la seva conclusió.*
- No concreta els criteris de selecció basats en els mitjans d'acreditar la solvència econòmica financera ni la solvència tècnica, sinó que només conté una llista dels possibles mitjans per acreditar-la, però sense especificar els requisits mínims exigits que s'aplicaran com a criteri de selecció dels licitadors perquè puguin ser admesos a la licitació.*
- No conté una determinació clara, precisa i inequívoca de tots els criteris que després s'apliquen per a resoldre l'adjudicació*

Text de l'al·legació:

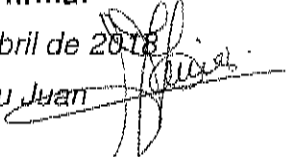
En l'actualitat aquesta incidència està esmenada. EMAYA a totes les seves licitacions aporta la següent documentació:

- Informe de disponibilitat de fons, que preveu la existència de fons prèvia a la execució del contracte.
- Requisits mínims d'acreditació de solvència econòmica i financera, així com solvència tècnica, i mitjans d'acreditació.
- EMAYA considera que amb el contingut de la clàusula 14.2 dels seus Plecs de clàusules Particulars estableix amb claredat i transparència la obligació que tenen tots els licitadors de presentar la seva oferta tècnica, que serà revisada per EMAYA a fi i efecte de **validar la seva aptitud d'acord amb les prescripcions tècniques requerides en el PPT, atès que els Plecs de Prescripcions tècniques també són clars respecte dels mínims.**

Índex de la documentació que adjunteu (sí pertoca):

Data i firma:

30 d'abril de 2018
Andreu Juan 

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 7. Pàgina informe: 14, 63 i 65
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>(pg14) 15... no s'ha deixat constància de les ofertes rebudes dins el termini previst per presentar-les (20, 21, 22, 24, 26, 27)</i></p> <p><i>(pg63) Les Instruccions internes de contractació ... No tenen previst un procediment de recepció d'ofertes que inclogui una certificació acreditativa de la documentació rebuda i de la integritat de les proposicions presentades en el termini de presentació d'ofertes</i></p> <p><i>(pg65) En els expedients núm. 20, 21 i 22, procediments subjectes a regulació harmonitzada, així com en els expedients núm. 24, 26 i 27, no consta el certificat acreditatiu del nombre total i de la integritat de les proposicions presentades en termini emès en els termes exigits en l'art. 80.5 del RGC</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>En l'actualitat aquesta incidència està esmenada, i EMAYA disposa d'un programa informàtic que registra automàticament el moment de lliurament de la documentació presentada a les licitacions. Abans 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.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p>	
<p>Data i firma:</p> <p>30 d'abril de 2018</p> <p>Andreu Juan </p>	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 8.

Pàgina informe: 14-15 i 64

Paràgraf al·legat de l'Informe:

(pg 14-15)18... l'avaluació de les ofertes no es fa respectant les regles establertes en la llei per assegurar l'objectivitat de la proposta d'adjudicació (20)

(pg 64)En l'expedient núm. 20 no s'estableix de forma correcta la distinció entres els criteris avaluable mitjançant l'aplicació de fórmules establertes en els plecs i els altres criteris la quantificació dels quals depèn d'un judici de valor tal com exigeix l'art. 150.2 TRLCSP, ja que estableix com a criteris avaluable mitjançant el judici de valor aspectes com l'estoc anual garantit i el termini d'execució, que són avaluable de forma aritmètica.

Text de l'al·legació:

En l'expedient num. 20, d'acord amb el document adjunt, els criteris d'adjudicació foren:

CRITERI	PUNT. MAX	FORMA DE VALORACIÓ	SOBRE DE PRESENTACIÓ
Oferta econòmica	75 punts	$P = K * B / (20 + B)$ O_n $B = \% \text{ de baixa de l'oferta a valorar.}$ $K = 75 * (20 + M) / M$ O_n $M = \% \text{ de baixa de l'oferta més econòmica}$	C
Stock anual garantit	15 punts	$1/4 \text{ del consum anual} = 15 \text{ punts}$ $1/6 \text{ del consum anual} = 10 \text{ punts}$ $1/8 \text{ del consum anual} = 5 \text{ punts}$ $< 1/8 \text{ consum anual} = 0$	B
Termini de subministrament	10 punts	$< 1 \text{ setmana} = 10 \text{ punts}$ $10 \text{ dies} = 7 \text{ punts}$ $15 \text{ dies} = 4 \text{ punts}$ $> 15 \text{ dies} = 0$	B


Éls criteris d'adjudicació eren clars, estaven detallats al PCAP i al PPT i, a més, es va procedir a la obertura de la documentació corresponent al 2on i 3er criteri prèviament a la obertura de les ofertes econòmiques.

EMAYA entén que la proposta d'adjudicació, que inclou les valoracions dels criteris anteriors, garanteix la objectivitat en la valoració de les ofertes.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

1. Al·legació 8 document 1 Pg 10 PCAP exp 20
2. Al·legació 8 document 2 Ppta Adj

Data i firma:

30 d'abril de 2018 
 Andreu Juan

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 9.

Pàgina informe: 15 i 66

Paràgraf al·legat de l'Informe:

(pg 15) 21... no consta cap document que asseguri la recepció i la conformitat de la prestació objecte del procediment (20, 21, 22, 23, 24, 25 i 27)

(pg 66) En cap dels expedients fiscalitzats, excepte el núm. 26, no s'ha pogut constatar els termes en què s'ha executat el contracte, atès que no consta cap tipus de documentació acreditativa de ni de la recepció de conformitat de la prestació ni de l'aprovació de les factures ni del seu pagament.

En l'expedient núm. 26 les factures no consten conformades, simplement hi consta un segell d'EMAYA i una anotació manuscrita d'una referència. El cap de compres afirma que un tècnic valida cada factura pel sistema informàtic sempre abans que es tramiti, però no consta evidència documental d'aquesta afirmació.

Text de l'al·legació:

En el transcurs de la fiscalització dels expedients es varen sol·licitar les factures, i es va donar explicacions del procediment de validació dels serveis/subministraments/obres contractats per EMAYA que, atesa la organització descentralitzada de l'empresa, està informatitzat.

Els documents que assegurin la recepció i la conformitat de la prestació de l'objecte de qualsevol contracte consten al nostre sistema informàtic, atès que els tècnics validen informàticament aquest extrem d'acord amb el procediment de gestió de compres, mitjançant el qual els albarans o similars són introduïts al programa informàtic validant l'objecte de la contractació i deixant l'encàrrec corresponent en estat de "pendent de comptabilitzar la factura". Un cop aquesta factura es comptabilitza queda pendent de pagament. El departament de tresoreria té un sistema automàtic de pagaments.

La evidència de que les factures es validen per els tècnics abans de la seva comptabilització es troba en la pròpia configuració del sistema informàtic empleat per EMAYA, a on els tràmits que s'estan analitzant (conformitat del servei/subministrament/obra, comptabilització i pagament) són successius, sense que sigui possible comptabilitzar la factura de cap subministrament si el tècnic responsable del contracte no l'ha validat.

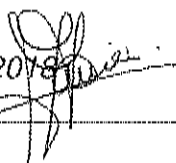
En tot cas, d'acord amb el registre comptable d'EMAYA les factures d'aquests expedients estan pagades.


Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

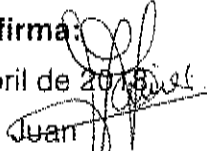
Data i firma:

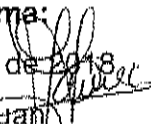
30 d'abril de 2018

Andreu Juan



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 10.
Pàgina informe: 64	
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En l'expedient núm. 25, que és un contracte d'obres per un import superior a 300 milers d'euros, 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)</i>	
Text de l'al·legació: En l'actualitat EMAYA està tramitant la inclusió del previst de l'article 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears per aquests tipus d'expedients.	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma: 30 d'abril de 2018  Andreu Juan	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 11. Pàgina informe: 64
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En els expedients núm. 20, 23 i 26 no consta cap informe tècnic ni estudis, ni càlculs o detalls justificatius del pressupost de licitació ni del valor estimat del contracte amb la comparació que s'hagi pogut fer per comprovar que els preus són adequats als de mercat en els termes exigits en l'art. 88.2 del TRLCSP i l'art. 17 de les Instruccions internes de contractació d'EMAYA</i>	
Text de l'al·legació: 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 qualche estudi de mercat	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma: 30 d'abril de 2018  Andreu Juan	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 12.
Pàgina informe: 64	
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>Estableix la possibilitat de modificar el contracte amb una simple remissió als supòsits que disposa el TRLCSP, quan, conforme a l'art. 106, és preceptiu que els plecs detallin de forma clara, precisa i inequívoca les condicions en què es pot modificar el contracte, així com l'abast i els límits de les modificacions que es puguin acordar amb indicació expressa del percentatge del preu del contracte al qual com a màxim pot afectar la modificació prevista i el procediment que s'ha de seguir. Cal assenyalar que les possibles modificacions i el seu import s'han de tenir en compte per al càlcul del valor estimat del contracte, sense que en relació amb aquests contractes s'hagi concretat ni s'hagi tingut en compte</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>Aquest contracte no es va modificar. En l'actualitat aquesta incidència està esmenada, essent detallades les condicions en què es poden modificar els contractes.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p>	
<p>Data i firma:</p> <p>30 d'abril de 2018 Andreu Juan </p>	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 13.

Pàgina informe: 64

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En l'expedient núm. 25 es disposa la possibilitat de modificar el contracte per circumstàncies i incidències que detalla el plec de clàusules administratives sempre que no suposin, individualitzadament ni conjuntament un percentatge d'increment superior al 50 % de l'import d'adjudicació. Aquesta modificació establerta en els plecs, però, no s'ha tingut en compte a l'hora de fer el càlcul del valor estimat. Tot i això, en aquest cas no hauria tingut diferències pel que fa al procediment, règim jurídic o requisits de publicitat aplicables (art. 88.1 del TRLCSP).

Text de l'al·legació:

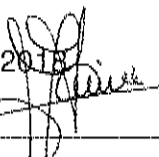
En l'actualitat aquesta incidència està esmenada, essent calculat el valor estimat del contracte d'acord amb els criteris del a.101 de la llei 9/2017. Particularment tenint en compte les eventuais prorrogues així com el valor de les modificacions previstes.

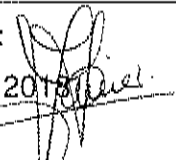
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

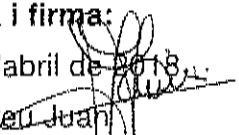
Data i firma:

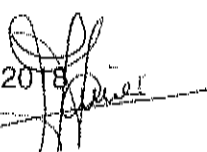
30 d'abril de 2018

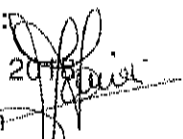
Andreu Juan



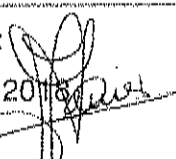
Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 14.
Pàgina informe: 65	
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En l'expedient núm. 26 els plecs no especifiquen com es valoren els criteris subjectius. Simplement s'estableix el criteri d'eficàcia, rendiment i funcionalitat del producte, però no es concreta la forma de valorar-lo.</i>	
Text de l'al·legació: La forma de valorar el criteri " <i>Eficàcia, rendiment i funcionalitat del producte</i> " s'especificava al p.8è del Plec de Prescripcions Tècniques.	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma: 30 d'abril de 2015  Andreu Juan	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 15.
Pàgina informe: 65	
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En els expedients núm. 25 i 27 la fórmula utilitzada fa que la puntuació de l'oferta econòmica tenguin menys pes relatiu del que tocaria, ja que no afavoreix baixes molt grosses i diferències importants en els preus no donen lloc a diferències importants en les puntuacions.</i>	
Text de l'al·legació: EMAYA aplica sempre a tots els expedients, no només als 25 i 27, la mateixa fórmula per a puntuar les ofertes econòmiques dels licitadors, la qual va ésser aprovada pel Consell d'Administració el dia 23.05.2013.	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma: 30 d'abril de 2018 Andreu Juan 	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 16.
	Pàgina informe: 65
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En l'expedient núm. 26 tampoc consta que hi hagi hagut una aprovació de l'expedient ni dels plecs</i>	
Text de l'al·legació: En l'actualitat aquestes incidències estan esmenades, existint a qualsevol expedient un acord per a l'aprovació dels plecs i l'inici de la seva tramitació	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma: 30 d'abril de 2018 Andreu Joan 	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 17.
Pàgina informe: 65	
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En els expedients núm. 24 i 26, subjectes a la Llei 31/2007, la licitació s'ha publicat al DOUE i al BOIB, però no al BOE, com també exigeix l'art. 63 de la Llei 31/2007</i>	
Text de l'al·legació: En l'actualitat aquesta incidència està esmenada, essent publicat al BOE les licitacions <i>subjectes a la Llei 31/2007</i>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma: 30 d'abril de 2015  Andreu Juan	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 18.
Pàgina informe: 65	
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>En l'expedient núm. 26 no es conserva la documentació administrativa que va presentar l'adjudicatari, ja que aquest va demanar la devolució de la documentació, una vegada finalitzat el contracte i el període de garantia. Per tant, no s'ha pogut comprovar l'esmentada documentació</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>L'exp núm 26 es va formalitzar en data 21/01/2014; L'objecte del contracte va quedar executat completament en data 12/12/2014; El termini de garantia va concloure en data 12/03/2015, d'acord amb el Plec de Condicions.</p> <p>Es va tornar la garantia definitiva així com la documentació administrativa al adjudicatari en data 09/04/2015.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p>	
<p>Data i firma: </p> <p>30 d'abril de 2018</p> <p>Andreu Juan</p>	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 19.
	Pàgina informe: 65
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>En l'expedient núm. 27 l'adjudicatari del lot 1 no ha aportat, en la documentació administrativa, els comptes anuals, els quals eren exigits, entre altres coses, pel PCAP per acreditar la solvència, sense que s'hagi requerit l'esmena per part de la mesa. En aquest mateix expedient l'adjudicatari del lot 2, en relació amb la documentació requerida una vegada feta la proposta d'adjudicació, no consta que hagi aportat el darrer rebut de pagament de l'IAE, sinó que simplement ha aportat una declaració que aquest s'ha pagat</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>La solvència econòmica de l'empresa VIAS Y OBRAS PÚBLICAS, S.A, adjudicatària del lot 1, va quedar acreditada, de manera alternativa, havent aportat en el sobre A, de documentació administrativa, el seu Registre de Contractista en vigor.</p> <p>L'empresa AGLOMERADOS MALLORCA, S.A, adjudicatària del lot 2, també havia aportat en el sobre A, de documentació administrativa, el seu Registre de Contractista en vigor.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p>	
<p>Data i firma:</p> <p>30 d'abril de 2016 </p> <p>Andreu Juan</p>	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 20.

Pàgina informe: 65

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En l'expedient núm. 27 l'informe tècnic de valoració dels criteris avaluables mitjançant judici de valor simplement dona les puntuacions, però no aporta cap explicació o argumentació respecte a la puntuació atorgada

Text de l'al·legació:

En el lot 1, el criteri que havia de valorar el tècnic fou:

Compromís termini execució

Si termini < de 7 dies: 15 punts

Si 7 dies < termini < 15 dies: 7 punts

En el lot 2, els dos criteris que havia de valorar el tècnic foren:

Qualitat del asfalt certificada: Si 4 punts; No 0 punts

Millores: es valorarà les característiques de la planta, horari flexible i possibilitat de prolongació de jornada per casos excepcionals, abastiment i disponibilitat immediata de materials

S'adjunta informe emès pel tècnic d'EMAYA en el qual consten els motius de les puntuacions atorgades als licitadors, prevists al plec

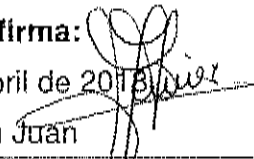
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

1 Al·legació 20 document 1 Inf Tecn exp 27

Data i firma:

30 d'abril de 2018

Andreu Juan



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 21.

Pàgina informe: 66

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En els expedients núm. 20, 21 i 22 l'avaluació de les ofertes no es fa respectant les regles establertes en la Llei per assegurar l'objectivitat de la valoració i de la proposta d'adjudicació de la mesa. En concret, l'informe tècnic d'avaluació dels criteris avaluable amb judici de valor afegeix com a criteri el compliment de determinats requisits tècnics o de capacitat que indica el plec de prescripcions. Aquest criteri determina la declaració de no apte per a la contractació de l'empresa en qüestió i la mesa en «pot acordar» l'exclusió del procediment de licitació del licitador que ha presentat la proposta avaluada. No obstant, el PCAP, quan fixa els criteris de valoració de les ofertes, no inclou cap criteri subjecte a valoració prèvia relatiu a la qualitat o a les característiques tècniques dels productes per subministrar, ni cap tipus de ponderació o líndar mínim de puntuació per obtenir per poder continuar la valoració de la proposta; determinacions que és preceptiu que el PCAP inclogui amb claredat i precisió per garantir els principis de publicitat, transparència, no-discriminació i igualtat de tracte dels candidats.

Text de l'al·legació:

EMAYA realitza totes les seves licitacions utilitzant uns models tipus de Plecs de Prescripcions Tècniques i de Clàusules Administratives i Particulars. En totes les licitacions en les que no s'inclouen criteris avaluable mitjançant judicis de valor, EMAYA exigeix la presentació de la proposició tècnica dels licitadors en el sobre B, tal i com reflexa la clàusula 14.2 dels Plecs:

"El sobre B "Proposició Tècnica" contindrà un índex on de forma ordenada s'adjuntarà la documentació tècnica relativa als criteris de valoració quantificables mitjançant judicis de valor que venen recollits al Quadre III de criteris per a l'adjudicació del procediment obert i la documentació exigida als plecs de prescripcions tècniques.

En el cas en que no s'hagin establert criteris subjectes a judicis de valors, els licitadors presentaran igualment el sobre B amb la seva proposta tècnica d'acord a l'establert al plec de prescripcions tècniques.

(...)

El sobre B contindrà la següent documentació:

1) La proposició tècnica, degudament signada, per qui tingui poder suficient, s'ajustarà al model que s'adjunta com "Annex VIII" d'aquest Plec. Les proposicions que no s'ajustin a aquest model podran no ser tingudes en compte per la mesa de contractació.

2) Fulla resum de les característiques i de la informació necessària que servirà per a la puntuació dels criteris de valoració quantificables mitjançant judicis de valor.

3) Documentació exigida en els plecs tècnics i aquella necessària en la qual s'exposi exhaustivament i de manera detallada el compliment de les característiques tècniques del contracte i, en tot cas, s'hauran de detallar les exigències que es sol·liciten als plecs de prescripcions tècniques i que són la base de la valoració i



adequació dels productes a l'objecte del contracte.

Aquesta presentació servirà per a verificar si els subministraments a executar s'ajusten a les exigències d'EMAYA i si compleixen les prescripcions tècniques requerides. Per tant, es constitueix com un element necessari per a poder tenir en compte l'oferta del licitador. Les proposicions que no s'ajustin al present requeriment podran no ser tingudes en compte per la mesa de contractació."

Els Plecs de Prescripcions Tècniques inclouen les característiques mínimes que han de complir els productes subministrats.

S'adjunta com a documentació el Plec de clàusules particulars de l'expedient 21, tot i que, com s'ha indicat, es segueix el mateix esquema en tots els Plecs que no contenen criteris valuables mitjançant judicis de valor.

Així doncs, EMAYA considera que amb el contingut de la clàusula 14.2 dels seus Plecs de clàusules Particulars estableix amb claredat i transparència la obligació que tenen tots els licitadors de presentar la seva oferta tècnica, que serà revisada per EMAYA a fi i efecte de **validar la seva aptitud d'acord amb les prescripcions tècniques requerides en el PPT, atès que els Plecs de Prescripcions tècniques també són clars respecte dels mínims.**

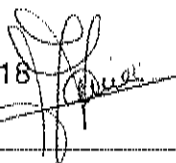
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

1. *Al·legació 21 Document 1. Plecs de Clàusules Particulars + Plecs tècnics exp 21*

Data i firma:

30 d'abril de 2018

Andreu Juan



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 22.

Pàgina informe: 66

Paràgraf al·legat de l'Informe: 4.2.b)

En cap dels expedients, núm. 20-27, la resolució d'adjudicació no té el contingut exigít ni es troba degudament motivada conforme als art. 151.4 del TRLCSP i art. 41.3 de les Instruccions internes de contractació d'EMAYA.

Text de l'al·legació: El format i el contingut de l'acord d'adjudicació és sempre el mateix.

Es tracta d'un acord d'adjudicació que segueix l'esquema de donar per reproduïts els arguments de la proposta d'adjudicació que l'acompanya; de fet el document comença amb la següent frase "per les raons expressades en els documents adjunts (...)"

Els documents adjunts són la Proposta d'Adjudicació que elabora la Mesa de Contractació en la que es reproduïxen els criteris d'adjudicació assenyalats als Plecs, es deixa constància de les puntuacions obtingudes d'acord amb valoracions tècniques (l'informe tècnic també es troba a l'expedient), s'indiquen les puntuacions obtingues per cada licitador pel que fa a les ofertes econòmiques, i es proposa a l'òrgan competent l'adjudicació del contracte (o dels lots) al licitador que ha obtingut millor puntuació d'acord amb els criteris dels Plecs. A continuació, la Mesa acorda sol·licitar la documentació exigida a l'article 151.2.

Un cop acreditada aquesta documentació per part del licitador classificat en primer lloc d'acord amb les puntuacions, l'òrgan de contractació adjudica donant per reproduïts els arguments de la Mesa de Contractació en la seva Proposta d'adjudicació.

S'entén que amb el conjunt dels documents EMAYA motiva abastament el seu acord d'adjudicació.

D'altra banda, val a dir que EMAYA sempre realitza l'obertura de les ofertes tant tècniques com econòmiques en acte públic, on es facilita als licitadors qualsevol qüestió que precisin.

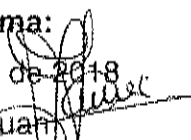
Índex de la documentació que adjuntau (si pertoca):

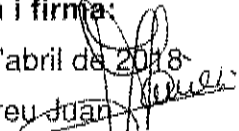
1. *Al·legació 22 Document 1 Acord adjudicació exp. 20*
2. *Al·legació 22 Document 2 Proposta d'adjudicació exp. 20*
3. *Al·legació 22 Document 3 Acord Adjudicació exp. 27*
4. *Al·legació 22 Document 4 Proposta Adjudicació exp. 27*

Data i firma:

30 d'abril de 2018

Andreu Juan

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 23.
	Pàgina informe: 66
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En els expedients núm. 24, 25, 26 i 27 no consta la comunicació al Registre de Contractes del Sector Públic.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>EMAYA l'any 2014 va facilitar a la Sindicatura de comptes la informació contractual dels seus expedients de licitació tal i com s'evidencia en el document "Al·legació 23 document 1 contractes 2014" que s'adjunta.</p> <p>EMAYA des de l'any 2015 envia telemàticament la informació de tots els seus expedients de contractació a la Plataforma de rendició de comptes de les entitats locals. S'adjunten els comprovants d'enviament.</p> <p>Actualment, EMAYA té allotjat el seu Perfil del Contractant a la Plataforma de Contractes del Sector Públic. S'està analitzant el contingut dels apartats 335.1 i 347 de la nova Llei de contractes del Sector Públic per donar compliment al requeriment efectuat per la Sindicatura.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Al·legació 23 document 1 contractes 2014 2. Al·legació 23 document 2 contractes 2015 3. Al·legació 23 document 3 contractes 2016 4. Al·legació 23 document 4 contractes 2017 	
<p>Data i firma: 30 d'abril de 2018 Andreu Juan </p>	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 24.
	Pàgina informe: 66
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En els expedients núm. 20, 21 i 22 no consta el pagament de les despeses de publicitat relatives al procediment de licitació per a l'adjudicació del contracte previstes en els PCAP corresponents (art. 67.g del RGC).</i>	
Text de l'al·legació: En els registres comptables d'EMAYA les factures indicades consten pagades per part dels diferents adjudicataris.	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca): <ol style="list-style-type: none"> 1. Al·legació 24 document 1. Factures i cobrament exp 20 2. Al·legació 24 document 2. Factures i cobrament exp 21 3. Al·legació 24 document 3. Factura i cobrament exp 22 	
Data i firma: 30 d'abril de 2018 Andreu Juan 	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 25.

Pàgina informe: 66

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En els expedients núm. 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26 i 27 el contracte no té el contingut mínim exigint en l'art. 26 del TRLCSP i en l'art. 15 de les Instruccions internes de contractació d'EMAYA. No determina el crèdit pressupostari o la rúbrica comptable amb la qual s'ha d'abonar la despesa ni el règim de pagament ni la legislació aplicable ni les condicions d'entrega o recepció.

Text de l'al·legació:

L'article 26 de la TRLCSP inicia el redactat especificant "Salvo que ya se encuentren recogidos en los pliegos, los contratos que celebren los entes del sector público deberán incluir necesariamente (...)".

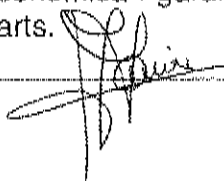
EMAYA especifica en el punt 3 de tots els Plecs de clàusules particulars el següent: "A més del contracte i d'aquest Plec de clàusules particulars, té caràcter contractual el plec de prescripcions tècniques que defineix les característiques del subministrament a contractar, l'oferta econòmica i tècnica de l'adjudicatari i una còpia de la Garantia Definitiva."

En aquest sentit, EMAYA considera que dona compliment al contingut de l'article 26 de la TRLCSP mitjançant la informació que es recull en els Plecs, i que forma part de la documentació contractual:

- El règim de pagament està especificat en el Punt 7 dels Plecs de clàusules particulars d'EMAYA.
- La legislació aplicable està especificada en el punt 1 dels Plecs de clàusules particulars d'EMAYA.
- Les condicions d'entrega i recepció estan recollides en els Plecs de Prescripcions tècniques d'EMAYA.

En quant a la referència al crèdit pressupostari o rubrica comptable, tal i com s'ha indicat en l'al·legació número 3 presentada per EMAYA, en l'actualitat aquesta incidència està esmenada, essent requerit l'informe d'existència de fons al Director d'Administració d'EMAYA a tots els expedients de contractació.

EMAYA utilitza models tipus de Plecs de Prescripcions tècniques i administratives i tots els expedients de licitació compleixen amb el mateix esquema de continguts. Es presenta com a documentació adjunta un dels contractes analitzats per la sindicatura, on consta tota la documentació esmentada: Contracte, Plecs de prescripcions tècniques i administratives, oferta tècnica de l'adjudicatari, oferta econòmica i garantia definitiva. Tots els documents es troben signats per ambdues parts.



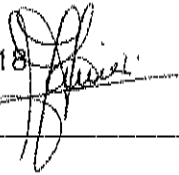
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):


1. Al·legació 25 Document 1 contracte 477. PDF d'un dels contractes analitzats per la Sindicatura de comptes, on consta tota la documentació contractual signada en totes les fulles per ambdues parts.

Data i firma:

30 d'abril de 2018

Andreu Juan



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 26.
	Pàgina informe: 67
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En l'expedient núm. 26 s'ha comprovat que el pagament de les factures supera el termini de 30 dies que estableix l'art. 216 del TRLCSP.</i>	
Text de l'al·legació: Fins a l'aprovació de la nova Llei de Contractes del Sector Públic (9/2017), EMAYA es reservava un termini de 30 dies per a comprovar els béns o serveis rebuts i fixava un termini de pagament de 60 dies a partir de la seva conformitat, d'acord amb l'a.33 de la llei 11/2013. Actualment, EMAYA ha modificat els seus terminis de pagament d'acord amb els articles 319 i 198.4 de la nova Llei de Contractes del Sector Públic.	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma: 30 d'abril de 2015  Andreu Juan	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 27.

Pàgina informe: 67

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En l'expedient núm. 24, contracte del subministrament elèctric en mitjana tensió, s'ha realitzat una pròrroga, que comprèn des de la finalització del contracte el 31 de juliol de 2015 fins a l'inici d'un nou contracte el dia 1 d'octubre, sense cap tipus de tramitació administrativa prèvia. Simplement hi consta un correu electrònic que proposa aquesta pròrroga i la contestació de l'empresa per la qual l'accepta. D'altra part, els plecs especificaven que aquest contracte no era prorrogable..

Text de l'al·legació:

L'expedient 24 analitza la contractació del subministrament elèctric en mitjana tensió que és un contracte recurrent i essencial per a EMAYA.

En data 31 de juliol de 2015, moment en que finalitzava el contracte analitzat per la Sindicatura de comptes, EMAYA ja tenia adjudicat el nou contracte a través d'un nou procediment de licitació obert (exp 560).

Tal i com explica el tècnic d'EMAYA en el correu citat per la Sindicatura, es varen produir problemes en la formalització del nou contracte, que necessàriament suposaven un endarreriment en el inici del nou contracte i posaven en perill la continuïtat del subministrament. És per aquest motiu que es sol·licita a l'antic adjudicatari que continuï prestant el subministrament 2 mesos més (un d'ells mes d'agost) amb la finalitat de que el subministrament elèctric no es vegi interromput, amb les conseqüències que això suposaria.

EMAYA entén que s'ha actuat de forma diligent, no havent recursos en l'antiga llei per donar resposta a aquestes situacions imprevistes en el transcurs del procediment d'adjudicació. La nova llei de contractes del Sector públic 9/2017, dona cobertura a aquestes situacions a través de l'article 29.4

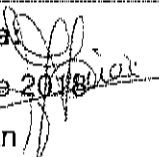
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

1. Al·legació 27 document 1. Adjudicació contracte successiu.

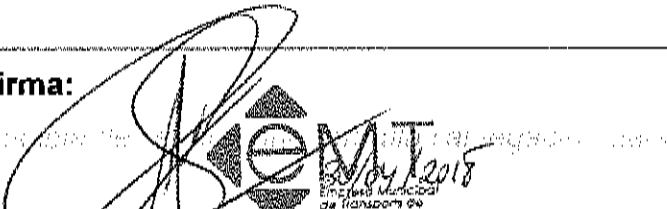
Data i firma:

30 d'abril de 2018

Andreu Juan

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 28.
	Pàgina informe: 63
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p>El Consell d'Administració d'EMAYA ha utilitzat, a l'hora de dissenyar els procediments, la mateixa terminologia amb la qual el TRLCSP es refereix als diferents procediments d'adjudicació, cosa que no és recomanable per evitar confusions innecessàries i inseguretat jurídica (per això, és recomanable utilitzar denominacions diferents que no suscitin dubtes d'aplicació).</p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>Actualment, EMAYA, com a Poder Adjudicador no Administració Pública, està obligada a aplicar els procediments prevists a la llei 9/2017 de contractes del Sector Públic.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p>	
<p>Data i firma:</p> <p>30 d'abril de 2018 </p> <p>Andreu Juan</p>	

EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA DE MALLORCA,S.A.

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 1.
	Pàgina informe: 68
Paràgraf al·legat de l'Informe: 4.0. INSTRUCCIONS INTERNES DE CONTRACTACIÓ	
<i>L'EMT no té aprovades, per a l'àmbit temporal de la fiscalització, unes instruccions internes de contractació d'acord amb el que estableix l'art. 191 del TRLCSP.</i>	
Text de l'al·legació: Si, bé es cert que l'EMT no tenia aprovades unes instruccions internes de contractació, no es menys cert que el propi article 191. A TRLCSP, estableix que els procediments d'adjudicació no harmonitzat hauran d'estar sotmesos als principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, i havent-se seguits en l'EMT en tots els procediments no harmonitzats regulats en aquest tipus ,els criteris o articulat , "mutas mutandis", aplicable a les administracions públiques que establí uns requisits molt més restrictius del que es podrien establir en les instruccions internes de contractació per aquestes modalitats que tan sols havien de respectar els principis genèrics referenciats, per tant considerem adient afegir un epígraf a l'apartat 4.0, a on es faci constar que no obstant no haver-se aprovat instruccions internes en el procediments no harmonitzat es varen seguir els procediments especificats de la pròpia Llei de contractes del sector públic.	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma:  Elaborat per: [illegible] Data: 04/04/2018 EMT Empresa Municipal de Transportes de Palma de Mallorca	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 2.
	Pàgina informe: 68

Paràgraf al·legat de l'Informe:

4.1.a) Documentació preparatòria

En l'expedient núm. 28 no consta cap informe tècnic que justifiqui el procediment d'adjudicació ni el criteri d'adjudicació aplicat de conformitat amb el que exigeixen els arts 109.4, 138.2 i 150 del TRLCSP.)

Text de l'al·legació:

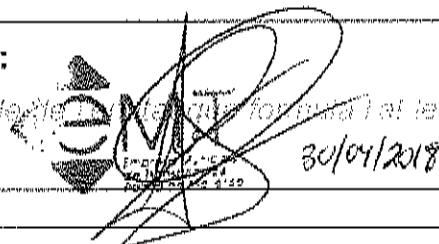
S'adjunta informe tècnic a on consta la justificació del procediment d'adjudicació seleccionat així com dels criteris d'adjudicació seleccionats

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

1. Informe de legalitat de data 23 de juny de 2013.

Data i firma:

(Responsable de l'Al·legació i signatura) al·legació: data:



30/04/2018

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 3.
	Pàgina informe: 68

Paràgraf al·legat de l'Informe:

4.1.b) Continguts dels plecs

En l'expedient núm. 28 el PCAP no conté totes les determinacions que són preceptives conforme amb l'art. 67 del RGC en els termes exigits en el TRLCSP per garantir els principis de publicitat, transparència, lliure concurrència, igualtat i no-discriminació, així com l'objectivitat en la valoració. Concretament:

- No s'indica l'existència de rúbrica o partida pressupostària amb càrrec a la qual s'ha de satisfer la despesa.
- No s'especifica el valor estimat del contracte ni s'expressa la codificació corresponent a la nomenclatura del CPV de la Comissió Europea.
- No es fixen els requisits mínims de solvència per a la selecció prèvia dels empresaris, sinó que només es relacionen els mitjans per acreditar-la de forma genèrica i s'indica que la solvència presentada es valora a criteri de la mesa per

determinar si els licitadors tenen suficient solvència per a poder dur a terme el contracte objecte de licitació.

– Estableix la possibilitat de modificar el contracte amb una simple remissió als supòsits que disposa el TRLCSP, quan és preceptiu, conforme a l'art. 106 que els plecs detallin de forma clara, precisa i inequívoca les condicions en què es pot modificar el contracte, així com l'abast i els límits de les modificacions que es puguin acordar amb indicació expressa del percentatge del preu del contracte, el qual com a màxim pot afectar la modificació prevista i el procediment que s'ha de seguir. S'ha de tenir en compte que les possibles modificacions i el seu import s'han de considerar per al càlcul del valor estimat del contracte, sense que en aquest cas s'hagi concretat ni s'hagi tingut en compte.

– No determina els criteris d'adjudicació. És el plec de prescripcions tècniques el que determina que s'adjudica el contracte a l'oferta de millor preu, amb la qual cosa

Text de l'al·legació:

1.-L'Empresa Municipal de Transports urbans de Palma de Mallorca, es una societat anònima , i com entitat mercantil no es subjecta a la realització d'actuacions per partides pressupostaries com podria ser les administracions públiques, sinó que es sotmet al Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat, per tant no es pot fer referencia a cap partida pressupostari concreta.

2.-Pel que respecta als criteris mínims de solvència tècnica cal destacar que els plecs de condicions que regien el contracte varen ser aprovats per part de l'òrgan de contractació en data 27 de juny de 2014, remesos al DOUE en data 21 de juliol de 2014, i publicats al BOE en data 29 de juliol de 2014 en aquets moments encara no era d'aplicació l'establiment per Llei d'un requisits mínims pel que fa als criteris de solvència tècnica, el règim de l'exigència dels requisits de solvència i de la classificació varen canviar el 5 de novembre de 2015, (en aquesta data van entrar en vigor els articles 65.1, 75 a 78, i 79 bis del Reial decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, en la redacció donada per la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic) per tant els criteris de solvència establerts en els plecs es subjectaven a la legalitat vigent en el moment d'aprovació i publicació dels plecs.

3.-En referencia a l'aspecte de la possibilitat de modificació del contracte establerta en els plecs de forma genèrica, si bé es certa que no es va establir una causa concreta de modificació dels plecs perquè en el moment d'aprovació dels plecs no es coneixia cap motiu concret, es considera que aquesta referencia genèrica es ajustada a dret, a la pròpia Llei de Contractes del Sector públic, en el seu article 107 estableix la possibilitat de realitzar modificacions contractuals no previstes en els documents de licitació, establiment d'una sèrie de requisits, per tant si la pròpia Llei de contractació estableix la possibilitat de realitzar modificacions contractuals sense

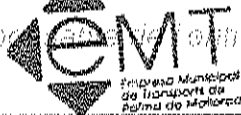
que s'hagi establert específicament una causa concreta en els plecs, el fet d'una remissió genèrica al procediment de modificació sense una causa concreta, consideram que no vulnera la legalitat vigent en matèria de contractació en virtut de l'existència del propi article 107 a la Llei de Contractes del Sector públic.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

(Breu descripció de la documentació que adjunteu a l'al·legació)

Data i firma:

(Respondeu amb el contingut que signeu a l'al·legació i data)



[Handwritten signature]
30/04/2018

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 4.

Pàgina informe: 59

Paràgraf al·legat de l'Informe:

4.1.b) Continguts dels plecs

En l'expedient núm. 29 hi ha una incongruència entre el que posen els PCAP i el que posen els PPT, en concret en el concepte «despeses estructurals de manteniment», ja que d'acord amb els PCAP el licitador pot oferir rebaixes en aquest concepte, en canvi, d'acord amb els PPT aquest import és fix i només es poden fer baixes en els altres conceptes.

En l'expedient núm. 29 els plecs no concreten si s'admeten o no variants (art. 62 de la Llei 31/2007).

Text de l'al·legació:


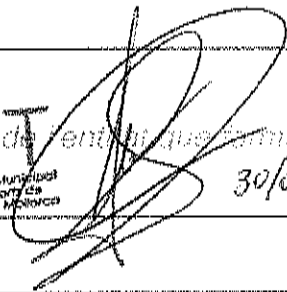
1.-No es considera que existeixi cap incongruència, perquè en ambdós plecs, administratiu i de prescripcions tècniques s'estableix la possibilitat de realitzar rebaixes en aquest concepte. Els plecs de prescripcions tècniques estableixen que serà un import que no podrà ser objecte de variació durant la duració del contracte, es a dir que l'import ofertat no podrà ser objecte de revisió de preus, però podrà ser objecte de rebaixa, en concret als PPT (pàgina 18) al darrer paràgraf estableix l'import màxim que per aquest concepte que es pot realitzar es l'establert en el model d'oferta econòmica, es més en la pàgina 10 dels PPT estableix que :” Los concursantes deberán hacer sus propuestas económicas a la baja con referencia a

los 0,5200 €/km anteriores, repercutiendo proporcionalmente en los precios de los diversos apartados **(marcados en amarillo)** que sirven para configurar el coste por km. de la oferta a valorar económicamente y que se aplicarán después en la facturación en función de los kilómetros efectivamente realizados por cada tipo de autobús. I en color groc al model d'oferta econòmica apareix el concepte de despeses estructurals amb l'epígraf màxim 250.000€, per tant es considera que no existeix incongruència entre ambdós plecs.

2.- Pel que fa referència a la concreció de variants. En l'anunci de licitació publicat al DOUE en data 23/07/2014 apartat 1.9 estableix que no hi cap la possibilitat de variants, per tant a l'expedient 29 es concreta la no admissió de variants.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

(Relacionada amb l'entitat que formula l'al·legació - data)
  30/04/2018

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 5.

Pàgina informe: 69

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En l'expedient núm. 28 l'informe jurídic no conté una anàlisi de les clàusules dels plecs a fi de determinar-ne la conformitat quant al contingut i els requisits exigits en l'art. 67 del RGC i en la Llei reguladora de la contractació del sector públic, en els termes exigits en l'art. 115.6 del TRLCSP en relació amb la DA 2ª 8. En l'expedient núm. 29 no consta l'informe jurídic.

Text de l'al·legació:

1.- L'article 115.6 del TRLCS estableix que: "6. En la Administración General del Estado, sus organismos autónomos, entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social y demás entidades públicas estatales, la aprobación de los pliegos y de los modelos requerirá el informe previo del Servicio Jurídico respectivo. Este informe no será necesario cuando el pliego de cláusulas administrativas particulares se ajuste a un modelo de pliego que haya sido previamente objeto de este informe."

L'EMT-Palma no es un organisme autònom de l'Administració General de l'Estat, sinó que es una societat mercantil(Societat Anònima) amb personalitat jurídica

pròpia, es a dir un poder adjudicador o "PANAP", i d'acord amb el TR LCS li es d'aplicació les especificacions procedimentals contingudes en el Llibre III, Capítol II, Secció 1a, normes aplicables als poders adjudicadors que no tinguin la consideració d'administracions públiques en concret a l'article 190 estableix el procediment d'adjudicació dels contractes harmonitzats, com es l'expedient 28 i d'aquest article no es dedueix en cap cas l'aplicació de l'article 115.6 als poders adjudicadors, per tant l'article 115.6 no li es d'aplicació directe, igual que la Disposició addicional 2ª 8 que fa referència a les Entitats Locals exclusivament, no als poders adjudicadors que tenen personalitat jurídica pròpia encara que siguin propietat d'una Entitat Local. Per tant es considera que l'informe jurídic obrant en l'expedient es ajustat a dret segons les consideracions manifestades anteriorment.

2.-S'adjunta l'informe jurídic de l'expedient 29 als efectes oportuns.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

2.-Informe de legalitat de data 7 de juliol de 2014.

Data i firma:

(Respon per l'Entitat) (Firma i al·legació - data)



Empresa Municipal de Transportes de Mallorca

30/04/2018

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 6.

Pàgina informe: 69

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En l'expedient núm. 29 la publicació de la licitació, tant al BOE com al BOIB, especifica que la classificació Q2D és un requisit per a poder contractar. En canvi, els plecs concreten que no es requereix classificació per poder licitar en aquest contracte, però que disposar de la classificació Q2D ja atorga la solvència financera i tècnica necessària

Text de l'al·legació:

El BOE publicat en data 24 de juliol de 2014 estableix en el seu apartat 7, *requisitos específicos del contratista*, apartat A la classificació Q2D i tot seguit en el seu apartat B, *Solvencia económica y financiera y solvencia técnica y profesional: La establecida en los pliegos de condiciones del contrato*. Per tant es pot deduir directament que els requisits específics del contractista poden ser bé l'apartat A o l'apartat B, tal i com estableixen els plecs de condicions que regien la contractació en

virtut de l'establert en l'article 65.5 del TRLCSP. Apart s'ha de tenir en compte que els formularis estàndards web per poder publicar al BOE no permeten introduir cap text addicional per poder introduir un text alternatiu que pogués desenvolupar o explicar millor les especificacions de solvència segons els plecs aquest apartat.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Data i firma:

(Respon sobre el punt 1) S'adjunta l'al·legació i data:



30/04/2018

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 7.

Pàgina informe: 68

Paràgraf al·legat de l'Informe:

4.2.a) Actuació de la mesa i proposta d'adjudicació

En els expedients núm. 28 i 29 no consta cap document que certifiqui la integritat de les ofertes presentades i la seva recepció en termini (art. 80.5 del RGC).

Text de l'al·legació:

S'adjunta copia del registre d'entrada de les ofertes rebudes i així mateix es fa constar que en els sobres de les ofertes rebudes consta el segell i numero de registre d'entrada.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

3. Còpia document del sistema informàtic automàtic de registre d'entrada.

4. Còpia escanejada de la portada dels sobres de les ofertes presentades

Data i firma:



30/04/2018

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 8.
	Pàgina informe: 70

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En l'expedient núm. 28 no s'ha pogut constatar si la Resolució d'adjudicació té el contingut i es troba degudament motivada en els termes exigits en l'art. 151.3 i 4 del TRLCSP, ja que en l'expedient exhibit només consta un certificat acreditatiu del fet de l'adjudicació, de la raó social de l'adjudicatari i de l'import i de la data d'adjudicació.

En l'expedient núm. 29 no consta la Resolució d'adjudicació, sinó que simplement hi consta la seva notificació, on és transcrita parcialment.

Text de l'al·legació:

1.-S'adjunta còpia de la proposta d'acord d'adjudicació aprovat pel Consell d'Administració de data 14 de novembre de 2014.

2.-S'adjunta còpia de la proposta d'acord d'adjudicació aprovada pel Consell d'Administració de data 17 d'octubre de 2014

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

5.Proposta d'acord del Consell d'Administració de data 11 de novembre de 2014

6.Proposta d'acord del Consell d'Administració de data 13 d'octubre de 2014

Data i lloc:

30/04/2015

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 9.
	Pàgina informe: 71

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En els expedients núm. 28 i 29 no s'ha pogut constatar la data de publicació de la convocatòria en el perfil del contractant en els termes exigits en l'art. 142.4 del TRLCSP.

Text de l'al·legació:

S'adjunta còpia del "backoffice" del perfil del contractant de l'EMT a on apareixen les dades de publicació de la convocatòria dels expedients referenciats

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

7.- Còpia de la *backoffice* del perfil del contractant expedient 28


8.- Còpia de la *backoffice* del perfil del contractant expedient 29


Data i firma:



El signatari que formula l'al·legació i data:

30/04/2018

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm.1 Pàgina informe: 72
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>La Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca no té aprovades, per a l'àmbit temporal de la fiscalització, unes instruccions internes de contractació, amb incompliment de l'obligació que estableix l'art. 191 del TRLCSP.</i>	
Text de l'al·legació: <i>Efectivament, la Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca (en endavant, FPJM) no tenia aprovades unes instruccions internes de contractació, però perquè sempre s'aplica el disposat al RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic aplicable a l'Administració Pública. I així es recolzava amb els informes favorables dels plecs emesos per Serveis jurídics i Intervenció de l'Ajuntament de Palma.</i>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma: Palma, 27 d'abril de 2018. Director: Francisco Copado Carralero (nomenament com a director el 05 de febrer de 2016) 	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 2
	Pàgina informe: 72
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En l'expedient núm. 30 no consta una ordre d'inici motivada per l'òrgan de contractació de la necessitat i la idoneïtat de la contractació (art.22 del TRLCSP).</i>	
Text de l'al·legació: <i>Atès que la prestació del servei d'assistència i atenció als visitants no es podia proporcionar per part del personal propi de la FPJM, es feia necessari comptar amb una empresa externa especialitzada que s'ocupés de realitzar i cobrir aquest servei essencial propi d'un museu com és la FPJM.</i> <i>Des de la seva obertura al públic, la FPJM ha externalitzat la contractació d'aquest servei i, és per aquest motiu que, de manera errònia si bé no intencionada, no es va motivar la necessitat i la idoneïtat de la contractació.</i>	
Índex de la documentació que adjuntau (si pertoca):	
Data i firma: Palma, 27 d'abril de 2018. Director: Francisco Copado Carralero (nomenament com a director el 05 de febrer de 2016) 	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 3

Pàgina informe: 72

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En l'expedient núm. 30 no consta la justificació de l'elecció del procediment ni dels criteris d'adjudicació del contracte en els termes exigits en els art. 109.4, 138.2 i 150 del TRLCSP.

Text de l'al·legació:

Es considerà la utilització del procediment obert de conformitat amb els articles 157 a 161 del TRLCSP, quedant exclosa tota negociació en els termes del contracte amb els licitadors, atès que no es donaven els supòsits enumerats a l'article 170 i 174 del TRLCSP per poder adjudicar mitjançant procediment negociat; així com complir amb l'article 139 del TRLCSP relatiu a donar un tractament igualitari i no discriminatori als licitadors, ajustant l'actuació de la Fundació al principi de transparència.

No es tractava d'un contracte subjecte a regulació harmonitzada, d'acord amb l'establert a l'article 16 del TRLCSP vigent al moment d'elaboració dels plecs.

No es va justificar, si bé en tot moment es va complir amb el que disposava el TRLCSP.


Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):


Data i firma:


Palma, 27 d'abril de 2018.

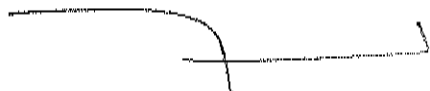
Director: Francisco Copado Carralero (nomenament com a director el 05 de febrer de 2016)





Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 4
	Pàgina informe: 72
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En l'expedient núm. 30 no consta cap document que acrediti l'existència de fons suficients per atendre les obligacions derivades del contracte.</i>	
Text de l'al·legació: <i>Si bé es veritat que no consta cap document que acrediti l'existència de fons suficients, l'import estava previst al pressupost de l'any 2012, els quals es van aprovar a l'acta del Patronat de 8 de juny de 2012.</i>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca): <i>Acta del Patronat 8 de juny de 2012.</i>	
Data i firma: Palma, 27 d'abril de 2016. Director: Francisco Copado Carralero (nomenament com a director el 05 de febrer de 2016) 	

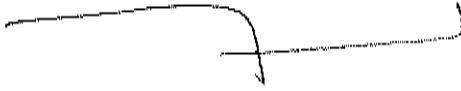
Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 5
	Pàgina informe: 72
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En l'expedient núm. 30, els PPT només descriuen l'objecte del contracte i les funcions bàsiques, però no detallen les feines concretes per realitzar, ni tampoc el nombre de treballadors, ni tan sols una estimació, que hi han de fer feina.</i>	
Text de l'al·legació: <i>Les feines concretes a realitzar eren, realment, les especificades als PPT; no es varen assumir més tasques que les enumerades. Relatiu al nombre de treballadors, es va donar per suposat que si a l'objecte del contracte definit al PPT es deia que es necessitava un servei a l'entrada, un a la tenda, un al taller Sert i un a Son Boter, i també s'especificaven les hores d'obertura al públic, l'adjudicatària calcularia els treballadors necessaris.</i>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma: Palma, 27 d'abril de 2018. Director: Francisco Copado Carralero (nomenament com a director el 05 de febrer de 2016) 	


Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 6
	Pàgina informe: 72
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En l'expedient núm. 30 no consta acreditació de la publicació de la licitació al perfil del contractant (art. 142 TRLCSP).</i>	
Text de l'al·legació: <i>No ho podem acreditar. Els contractes adjudicats a l'any 2012 ja no estan penjats a la web de la Fundació.</i>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma: Palma, 27 d'abril de 2018. Director: Francisco Copado Carralero (nomenament com a director el 05 de febrer de 2016)	
	


Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 7
	Pàgina informe: 73
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En l'expedient núm. 30 no consta l'adjudicació definitiva, només consta una adjudicació provisional realitzada el 9 de novembre de 2012, realitzada per la Comissió de Govern, i on es faculta el president de l'entitat a realitzar l'adjudicació definitiva. En qualsevol cas, aquestes denominacions d'adjudicació provisional i adjudicació definitiva ja no són correctes des de l'entrada en vigor de la LCSP, la qual ja era plenament aplicable a aquest contracte.</i>	
Text de l'al·legació: <i>Efectivament, disposem de la documentació on es faculta al President a realitzar l'adjudicació definitiva a la que feu referència així com el corresponent contracte signat amb l'empresa adjudicatària.</i>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma: Palma, 27 d'abril de 2018. Director: Francisco Copado Carralero (nomenament com a director el 05 de febrer de 2016)	
	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 8
	Pàgina informe: 73
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En l'expedient núm. 30, a la comunicació del contracte a la Sindicatura de Comptes consta un valor estimat de 205 milers d'euros, en lloc del valor estimat correcte, que és de 421 milers d'euros.</i>	
Text de l'al·legació: <i>Es tracta d'un error. Efectivament el valor estimat és de 421 milers d'euros. Per equivocació creiem que es va facilitar el pressupost de licitació.</i>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma: Palma, 27 d'abril de 2018. Director: Francisco Copado Carralero (nomenament com a director el 05 de febrer de 2016)	
	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 9
	Pàgina informe: 73
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En l'expedient núm. 30 no consta el pagament de les despeses de publicitat relatives al procediment de licitació per a l'adjudicació del contracte previstes en els PCAP corresponents (art. 67.g del RGC).</i>	
Text de l'al·legació: <i>S'adjunta factura on consta el pagament de les despeses de l'anunci de licitació.</i>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca): <i>S'adjunta factura.</i>	
Data i firma: Palma, 27 d'abril de 2018. Director: Francisco Copado Carralero (nomenament com a director el 05 de febrer de 2016) 	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 10 Pàgina informe: 73
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En l'expedient núm. 30 moltes de les factures no porten cap tipus de conformitat. Algunes factures sí que porten una rúbrica, però no consta la identificació de la persona que la realitza.</i>	
Text de l'al·legació: <i>S'adjunta resolució on consta la signatura d'una persona del departament d'administració, de l'administrador, de la directora i del president de la Fundació que exercien les funcions en aquell moment.</i> <i>A més, les factures amb rúbrica van grapades juntament amb la resolució de presidència, la qual està signada per totes les persones enumerades a aquest apartat i per tant es pot identificar que la signatura és la de l'administrador.</i>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca): <i>S'adjunten resolució i factura com a exemple.</i>	
Data i firma: Palma, 27 d'abril de 2018. Director: Francisco Copado Carralero (nomenament com a director el 05 de febrer de 2016) 	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 11
	Pàgina informe: 73
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En l'expedient núm. 30 no s'han realitzat els pagaments en el termini de 30 dies establert per l'art. 216 del TRLCSP. El promedi dels pagaments realitzats és de 66 dies des de la data de la factura.</i>	
Text de l'al·legació: <i>Va coincidir amb l'època de crisi econòmica forta. L'aportació de l'Ajuntament de Palma es va disminuir i molts mesos no era suficient per poder fer front al pagament.</i>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma: Palma, 27 d'abril de 2018. Director: Francisco Copado Carralero (nomenament com a director el 05 de febrer de 2016)	
	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 
	Pàgina informe: 7 i altres
Paràgraf al·legat de l'Informe:	
<p><i>1. L'Ajuntament de Palma no ha aprovat un Pla Estratègic de Subvencions que, amb caràcter previ a qualsevol proposta, inclogui totes les subvencions, directes i amb règim de concurrència competitiva, que es proposa establir, en què, 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 el RGS per fer efectius, així, els principis d'eficàcia i eficiència preceptius en la gestió de la despesa pública subvencional (art. 8 de la LGS i art. 10- 12 del RGS).</i></p>	
Text de l'al·legació:	
<p>Si bé l'any 2014 l'Ajuntament no disposava d'un Pla Estratègic global, si que estava iniciat el procés per a que cada àrea i organisme municipal tengués el seu.</p> <p>Així, per exemple, la Junta de Govern de 20 de novembre de 2013 va aprovar el Pla estratègic de subvencions (PES) de l'Àrea de Benestar Social i Igualtat 2013-2015.</p>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
<ul style="list-style-type: none"> - Acord i informes de la Junta de Govern de dia 20 de novembre de 2013 - Pla estratègic de subvencions (PES) de l'Àrea de Benestar Social i Igualtat 2013-2015. 	
Data i firma:	
<p>16 de maig de 2018</p> <p>Josep lluis Cortés Fleixas</p> <p>Cap de l'Oficina de Control de la Despesa Municipal</p> <p>(firmat electrònicament)</p>	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 2
	Pàgina Informe: 7 i altres
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><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 la LGS. L'Ordenança general reguladora de la concessió de subvencions, aprovada el 28 de juliol de 2005, no té aquest contingut mínim.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>L'Ajuntament era conscient d'aquest fet, i hi va fer feina durant tot l'any 2014. Per acord del Ple de dia 26 de febrer de 2015 fou aprovada definitivament l'Ordenança municipal de subvencions, en vigor actualment.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjuntau (si pertoca):</p> <p>- Ordenança municipal de subvencions 2015</p>	
<p>Data i firma:</p> <p>16 de maig de 2018</p> <p>Josep Lluís Cortès Fleixas</p> <p>Cap de l'Oficina de Control de la Despesa Municipal</p> <p>(firmat electrònicament)</p>	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 3.
Pàgina informe: 12 i 21	
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>... es fa l'entrega del béns o el pagament mitjançant bestreta, sense que aquesta possibilitat estigui prevista en la normativa reguladora de la subvenció,, ... (pàg. 12).</i></p> <p><i>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 (pàg. 21)</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>Les modalitats i condicions de pagament de les subvencions estan recollits en les Bases d'execució del Pressupost, especialment la 42.</p> <p><i>"En el cas de pagament anticipat dins un termini no superior a tres mesos, caldrà aportar documents originals o fotocòpies autoritzades que justifiquin que la inversió s'ha realitzat i s'ha destinat als fins per als quals s'havia concedit.</i></p> <p>...</p> <p><i>4. Com a norma general el pagament de les subvencions serà postpagable. Excepcionalment, i sempre degudament justificat, les bases o el conveni que regulin la subvenció podran determinar un percentatge o quantia a pagar abans de la finalització de l'actuació subvencionada o el pagament fraccionat de la subvenció. Si per l'eficiència i bon funcionament del servei o obra subvencionada sigui imprescindible el pagament anticipat del total de la subvenció, es podrà recollir l'esmentada circumstància en les bases o el conveni regulador.</i></p> <p><i>La Junta de Govern, o òrgan competent, al aprovar les bases o convenis que regulen la subvenció, haurà d'aprovar expressament la forma de pagament quan el criteri no sigui el de postpagable."</i></p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p> <p>- Bases referents a subvencions en les Bases d'execució del pressupost 2014.</p>	
<p>Data i firma:</p> <p>16 de maig de 2018</p> <p>Josep Lluís Cortès Fleixas</p> <p>Cap de l'Oficina de Control de la Despesa Municipal</p> <p>(firmat electrònicament)</p>	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 4
	Pàgina informe: 9
Paràgraf al·legat de l'Informe: 3. L'Ajuntament de Palma no ha aprovat cap pla d'actuació en els termes exigits en el 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 (art. 85 del RGS)	
Text de l'al·legació: L'article 85 del RGS no és bàsic, i en la legislació de subvencions de la Comunitat Autònoma no hi ha transposició de dit article.	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca): 1. <i>(Breu descripció de la documentació que adjunteu a l'al·legació)</i>	
Data i firma: 16 de maig de 2018 Josep Lluís Cortès Fleixas Cap de l'Oficina de Control de la Despesa Municipal (firmat electrònicament) <i>(Responsable de l'entitat que formula l'al·legació i data)</i>	

Ajuntament  de Palma

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 11

Pàgina informe: 23

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En la convocatòria de la línia A es valora amb els mateixos criteris un programa encaminat a prevenir l'abandonament prematur de l'escolaritat obligatòria que els projectes d'orientació formativa i ocupacional o les escoles d'estiu que aquells altres projectes amb oferta de serveis en l'àmbit de la promoció personal, convivència ciutadana o alternatives a l'exercici de la prostitució; tots aquests projectes, atesa la diversitat, no són comparables. De fet, amb els diferents criteris fixats no es valora de forma objectiva el contingut concret de l'activitat subvencionable (nombre de destinataris de l'activitat; RRHH adscrits al projecte; nombre i tipus de tallers o tasques concretes per desenvolupar; infraestructura amb la qual es compta i es destina a l'activitat...), sinó la forma o formulació d'un projecte i la col·laboració amb els Centres Municipals de Serveis Socials.

Text de l'al·legació:

La convocatòria té per objecte subvencionar projectes amb objectius i finalitats de conformitat amb el Pla estratègic de subvencions de Benestar Social i Igualtat 2013-2015 i tal com es veu reflectit a l'apartat 2 de la convocatòria on es determinen els diferents eixos i mesures subvencionables.

D'aquesta forma les entitats sol·licitants formuen els seus projectes de conformitat amb els objectius establerts per a cada mesura.

La comissió avaluadora, en l'estudi d'aquestes sol·licituds, analitza les finalitats de cada projecte en relació als diferents objectius de la mesura a la qual s'adequa el projecte presentat. Per tant, si bé els criteris de valoració serveixen com a base per la seva valoració, aquesta serà ajustada als objectius determinats per a la mesura a la qual es presenten.

Així, la comissió avaluadora a l'hora de puntuar un projecte determinat no procedeix a comparar la puntuació que s'hagi atorgat a altre projecte, sinó que estableix aquesta puntuació de conformitat amb els paràmetres de qualificació establerts a la convocatòria, paràmetres els quals permeten la valoració adequada i objectiva de cada projecte.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Palma, 9 de maig de 2018

Cap de servei de Benestar i Drets Socials

Sílvia Gordiòla Llabres

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 2

Pàgina informe: 26

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En tots els expedients analitzats de la línia A 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 per què se li assigna aquesta puntuació ni de com s'apliquen els criteris fixats en la convocatòria. A més, aquest full tipus consta signat abans de l'inici de la instrucció del procediment de concessió de les subvencions i de la sessió de la Comissió Avaluadora feta, amb la finalitat de valorar els projectes, dia 31 d'octubre de 2014, el mateix dia en què també es va publicar en el web de l'Ajuntament la proposta de concessió provisional.

Text de l'al·legació:

En la redacció de la convocatòria de subvencions participen els tècnics socials de l'Àrea, aportant els seus criteris de valoració i determinant els paràmetres i la puntuació adequada en concordança amb els objectius socials de l'Àrea.

Al full tipus es detallen els ítems de valoració de la convocatòria, els quals van lligats al nivell de qualitat de cada projecte, reflectint-se de 0 fins al màxim de puntuació per a cada apartat el nivell de compliment de cadascun dels objectius englobats dins cada un dels paràmetres de puntuació, si bé, tal com ho especifiquem a continuació, es tracta d'uns fulls de valoració no vinculants a l'òrgan avaluador.

La comissió avaluadora si procedia a avaluar els expedients de sol·licituds de subvenció presentats, analitzant els criteris de valoració establerts en la convocatòria per als diferents projectes.

Els membres d'aquesta Comissió procedien a valorar i validar 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, validaven la puntuació.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Palma, 9 de maig de 2018

Cap de servei de Benestar i Drets Socials

Sílvia Gordiola Llabres

<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p>	<p>Al·legació núm. 8</p>
<p>Pàgina informe: 26</p>	
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En cap de les línies de subvenció A, B i C, 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 llista o un quadre annex a l'acta amb la relació dels beneficiaris i amb la indicació dels punts i de l'import que se'ls ha de concedir.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació: Durant la celebració de la comissió avaluadora es procedeix a avaluar cada projecte de forma individualitzada. Una vegada tots els tècnics han revisat cada un del projectes, procedeixen a debatre les puntuacions a atorgar de conformitat amb els paràmetres de valoració establerts i tenint en compte les consignacions pressupostaries determinades per a cada eix i mesura. En aquesta comissió la secretaria pren nota de les puntuacions obtingudes per cada projecte, i procedeix a estendre acte dels acords presos per la comissió, no incloent a l'acta el detall del desenvolupament de la sessió, sinó només determinant-se els punts i l'import a concedir.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p>	
<p>Data i firma: Palma, 9 de maig de 2018 Cap de servei de Benestar i Drets Socials Sílvia Gordiola Llabres</p>	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 4

Pàgina informe: 28

Paràgraf al·legat de l'Informe:

El beneficiari de l'expedient núm. A1 presenta la sol·licitud de subvenció per a diferents projectes, que, segons es desprèn de la documentació justificativa aportada, duen a terme altres entitats diferents. De fet, en la documentació justificativa presentada no consta cap factura imputada al projecte 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 en 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 disposi i amb el percentatge que determinin les bases reguladores, però resulta que en aquest cas no consten bases reguladores aprovades per aquesta modalitat de subvenció que ho permetin. A més, s'excedeix del límit del 20 % de l'activitat subvencionada, percentatge màxim de subcontractació que estableix la convocatòria.

Text de l'al·legació: Per a aquesta al·legació, en primer lloc, cal especificar que és incert que la beneficiària ha concertat amb tercers l'execució del 100% del projecte subvencionat. Una vegada revisada la justificació presentada, s'ha comprovat l'existència d'una elevada facturació emesa o abonada per Associació Jovent Segle XXI.

Per altra banda, és cert que la beneficiària ha presentat facturació emesa i/ o abonada per les entitats Cooperación Formación Ocupacional Jovent, Societat Cooperativa Limitada Granja Escola Jovent i per Club d'Esplai Jovent. No obstant, les entitats de la xarxa Jovent (Cooperativa Jovent, la Granja Escola Jovent, la parròquia de Sant Josep del Terme, l'Associació de les Persones Majors de sa Indioteria i el Club d'Esplai Jovent), fundaren l'Associació Jovent-Segle XXI (1998) per tal de treballar conjuntament amb projectes adreçats a col·lectius vulnerables, i a la dinamització social i cultural dels barris de Palma. En els estatuts que regien en 2014, concretament en el seu article 2 s'especificaven els fins de l'associació són:

1. Unificar i coordinar totes les activitats que realitzen les diferents entitats de la barriada de Sa Indioteria.
2. Donar un sentit de poble, unitat, ajuda i suport.
3. Emprendre noves tasques i donar suport a nous grups, especialment de joves i d'infants.
4. Poder optar a totes les avantatges que té una associació dins l'àmbit de la Comunitat Autònoma; subvencions, propostes, cursos de la Comunitat Europea, etc.

En compliment d'aquests fins, les entitats de l'associació han anat planificant de manera coordinada i treballant anualment les activitats més importants dels barris on actuen, avaluant els resultats i, sobre tot, sospesant constantment les necessitats i aspiracions de les persones beneficiàries. Cada una de les entitats que forma part de l'associació posa a disposició dels projectes acordats conjuntament, les seves instal·lacions, personal i coneixement. Les activitats les desenvolupa cada

una de les entitats, però aquestes han estat acordades prèviament –tal i com s'explica en tots els projectes presentats–, per la junta directiva de l'associació. Es tracta d'una suma d'esforços que han convertit els seus projectes de desenvolupament comunitaris en un referent per a altres barris i en un model de cohesió social i ciutat educadora.

Per tot el manifestat anteriorment, es considera que:

- a) En la subvenció atorgada en el marc del projecte "Barri en Acció 2014" no hi ha cap tipus de contractació a tercers, sinó que les entitats que en formen part són beneficiàries directes. L'Associació Jovent és una associació d'entitats, no de persones físiques. Sota aquest paraigües, les entitats treballen de manera conjunta des de 1998 en funció de projectes acordats pels seus representants i que s'han anat presentant a diferents administracions (Conselleria de Presidència, IMAS, i Benestar Social de Ajuntament de Palma) des de l'any 2002. Sempre i quant aquestes convocatòries no ho prohibien, per a la presentació d'aquests projectes l'associació s'ha acollit a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions. Article 11. Beneficiaris. Punt 2: "Quan el beneficiari sigui una persona jurídica, i sempre que així es prevegi en les bases reguladores, els membres associats del beneficiari que es comprometin a efectuar la totalitat o part de les activitats que fonamenten la concessió de la subvenció en nom i per compte del primer tindrà igualment la consideració de beneficiaris".
- b) A més, el president de l'Associació declararà en l'Annex III de la convocatòria el no incórrer en cap de les circumstàncies de l'article 6 de l'ordenança municipal.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

- a) Annex III presentat per l'entitat sol·licitant.
- b) Acta fundacional de l'Associació on es mencionen els representats de cada una de les entitats i document de la Conselleria de Presidència i Esports del Govern de les Illes Balears on s'especifica el canvi de denominació de l'entitat.

Palma, 9 de maig de 2018

Cap de servei de Benestar i Drets Socials

Sílvia Gordiola Llabres

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 5

Pàgina informe: 28

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En l'expedient núm. A1 les activitats subvencionades no encaixen en 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 de suport familiar, de reforç a la integració social i educativa o d'intervenció de caire socioeducatiu amb adolescents, joves o altres col·lectius en situació de risc social i/o d'exclusió social que l'Ajuntament ha donat 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 infants 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'especifica el nombre de joves atesos derivats des del CMSS, que s'ha donat resposta a les demandes de reforç escolar d'usuaris o famílies 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. Per tot això, la prestació d'aquest tipus de serveis hauria d'haver estat objecte de contracte administratiu.

Text de l'al·legació: En primer lloc i en relació a aquest paràgraf, s'ha d'assenyalar que les diferents contractacions de serveis que s'anomenen recullen altre tipus d'actuacions en tot el territori de Palma, les quals no són coincidents amb l'objecte del projecte subvencionat.

Per altra banda, amb aquesta subvenció es realitza una activitat de foment en un territori concret de la ciutat, sense en cap cas pretendre fer front a necessitats socials estructurals de l'Àrea que s'hagin de cobrir mitjançant contractació pública.

La coordinació i intercanvi d'informació entre el Centre Municipal de Serveis Socials Est i l'entitat no respon a encàrrecs concrets del primer, sinó que és resultat de la coincidència de persones que són usuàries dels serveis municipals i dels serveis oferts per Associació Jovent Segle XXI.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Palma, 9 de maig de 2018

Cap de servei de Benestar i Drets Socials

Sílvia Gordiola Llabres

<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p>	<p>Al·legació núm. 6. Pàgina informe: 29</p>
<p>Paràgrafs al·legats de l'Informe:</p> <p><i>En l'expedient núm. A3, 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 els centres 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. I el mateix tipus de coordinació i derivació dels CMSS o de l'Àrea de Benestar Social explica la beneficiària en l'expedient núm. A2 pel que fa a les activitats d'orientació i activitats de formació o capacitació professional desenvolupades i que són objecte de subvenció. La prestació d'aquests serveis seguint l'encàrrec de l'Ajuntament determina que l'objecte sigui el mateix d'un contracte administratiu, no d'una subvenció.</i></p> <p><i>En l'expedient núm. A4, de la memòria que presenta l'entitat beneficiària es deriva que el projecte objecte de subvenció, 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 amb anterioritat ha formalitzat l'Ajuntament amb diferents entitats per a prestar el mateix servei en altres zones del municipi.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>El projecte presentat en la sol·licitud de subvenció de la convocatòria es va considerar que s'ajustava com actuació de foment, ja que descrivia activitats coincident amb els objectius i mesures establertes en la pròpia convocatòria.</p> <p>En aquell moment les activitats realitzades de conformitat amb les necessitat socials del municipi de Palma no es podien considerar com a estructurals de l'Àrea</p> <p>Posteriorment, l'Àrea de Benestar i Drets Socials va comprovar que Palma continuava tenint les necessitats socials descrites en aquests projectes que es varen subvencionar, esdevenint-se les mateixes en estructurals. Per aquest motiu i davant la falta de mitjans propis, ha procedit a tramitar i formalitzar contractes</p>	

públics destinats a pal·liar les mateixes.

La coordinació i intercanvi d'informació entre els Centres Municipals de Serveis Socials i l'entitat no respon a cap tipus d'encàrrec, sinó que és resultat de la coincidència de persones que són usuàries dels serveis municipals i dels serveis oferts per l'entitat. Aquesta coincidència fa necessària la coordinació per oferir una millor atenció als infants en situació de vulnerabilitat social.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

Palma, 9 de maig de 2018
Cap de servei de Benestar i Drets Socials
Sílvia Gordiola Llabres

<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p>	<p>Al·legació núm. 7 Pàgina informe: 30</p>
<p>Paràgrafs al·legats de l'Informe:</p> <p><i>En els expedients de les línies A, B i D 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:</i></p> <p><i>- En els expedients núm. A1 i A4, la relació de justificants de despeses presentada és genèrica, sense cap concreció que permeti relacionar clarament els costos que ha tingut cada taller o activitat objecte de subvenció amb la relació de justificants imputats.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>Els tècnics que avaluaren les justificacions presentades els varen revisar i contrastar amb el pressupost de despeses presentat per les entitats a la convocatòria, que bàsicament era dels monitors que impartien les activitats – revisades a la memòria tècnica presentada-, per tant aquest s'ajusten al pressupost previst per l'entitat i les despeses justificades amb l'execució del projecte, identificant clarament l'aplicació d'aquestes despeses amb l'activitat objecte de subvenció.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p>	
<p>Palma, 9 de maig de 2018 Cap de servei de Benestar i Drets Socials Sílvia Gordiola Llabres</p>	

<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p>	<p>Al·legació núm. 8</p>
<p>Pàgina informe: 32</p>	
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En tots els expedients analitzats de les línies A, C i D i en els expedients núm. B2, B3 i B5, 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'OGRCOS. 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 prevists en l'art. 24 del RGS.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació: En relació als expedients de la línia A, les entitats sol·licitants presentaven l'annex III en el que declaraven estar al corrent de les obligacions tributàries amb l'Ajuntament de Palma i l'Agència Estatal d'Administració Tributària i de la Seguretat Social imposades per la normativa vigent.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca): Diferents annexes III que presentaven les entitats en les seves sol·licituds de subvenció.</p>	
<p>Palma, 9 de maig de 2018 Cap de servei de Benestar i Drets Socials Sílvia Gordiola Llabres</p>	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 1

Pàgina informe: 22

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En l'expedient de convocatòria de la línia B no consta la publicació del text íntegre de la convocatòria en el BOIB ni en cap altra mitjà, tal com preceptuen els art. 59.6.b), 60.2 i 58.2 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, per a tot acte administratiu que inicia i forma part d'un procediment administratiu de concurrència competitiva.

Text de l'al·legació:

A l'Acord de Junta de govern de 12 de febrer de 2014 pel qual s'aproven les bases reguladores d'aquesta convocatòria de subvencions, es determinava com a il·loc d'exposició de les bases el departament tècnic de Participació Ciutadana. La finalitat era donar un tracte personalitzat i aclarir les possibles dubtes que les Associacions de Veïns tinguessin sobre les bases reguladores de la convocatòria. L'Acord també es va publicar a la pàgina web de l'Ajuntament de Palma i es va convocar a una reunió informativa dia 19 de febrer de 2014, a totes les Associacions de Veïns inscrites al Registre Municipal d'Entitats Ciutadanes (es a dir a tots els possibles beneficiaris) per tal d'explicar dites bases, així com la documentació que havien d'incloure a la sol·licitud de subvencions.

A dia d'avui a part de la publicació al BOIB de l'acord d'aprovació de les Bases, se publica un extracte de la convocatòria. També se publiquen les bases a la Web municipal i a la BDNS.

Índex de la documentació que adjuntau (si pertoca):

- Doc. 2. Acord de la Junta de Govern de data 14 de febrer de 2014, pel qual s'aproven les Bases reguladores de la Convocatòria.

Data i firma: Palma, 2 de maig de 2018

La cap del Departament, Antonia Casas Mora.

PA. La cap de Secció, Maria Quetglas Peñas.



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 2.

Pàgina informe: 22

Paràgraf al·legat de l'informe:

1.2.b) Convocatòria

En la línia B la convocatòria no determina la documentació que han d'aportar les persones interessades per acreditar que compleixen els requisits per adquirir la condició de beneficiaris. De fet, en cap dels 5 expedients fiscalitzats d'aquesta línia de subvenció no consta cap document del qual es pugui derivar el compliment dels requisits exigits en el punt 4 de la convocatòria. Tampoc s'ha deixat constància de l'existència de documentació acreditativa dels requisits en algun altre expedient en els arxius de l'Ajuntament de Palma.

Text de l'al·legació:

Els requisits per adquirir la condició de beneficiaris venen relacionats al punt 4 de la convocatòria i eren:

- a. Ser persones jurídiques de dret privat sense ànim de lucre.
- b. Complir els requisits i les obligacions previstes als arts. 13 i 14 de la Llei 38/2003 i als arts. 6 i 7 de l'Ordenança general municipal.
- c. Estar inscrites a l'RMEC.
- d. Que consti als seus estatuts que són una associació de veïns.
- e. Que tinguin definida als estatuts com a àmbit d'actuació alguna de les barriades de la ciutat de Palma.

La documentació que han d'aportar les persones interessades per acreditar que compleixen aquests requisits està determinada al punt 5.3 de la convocatòria en la que s'explicita la documentació que s'ha d'aportar i més concretament al annex V consistent en una declaració jurada que:

Declaració que l'associació està al corrent de les obligacions fiscals amb l'Ajuntament i les altres obligacions tributàries i de la Seguretat Social imposades per la normativa vigent, que no està sotmesa a cap procediment de reintegrament de subvencions públiques o a cap procediment sancionador i que no està afectada per cap de les prohibicions per a obtenir la condició de beneficiari o entitat col·laboradora assenyalades als apartats 2 i 3 de l'art. 13 de la Llei de subvencions (annex V).

Amb aquesta declaració, a la que es dona presumpció de validesa, s'acrediten els requisits del punt b.

La comprovació que les associacions de veïns sol·licitants estan inscrites al RMEC es va fer d'ofici. La no inscripció seria motiu de denegació de la sol·licitud.

Amb la inscripció al RMEC queden acreditats els requisits dels punts a, c, d i e.

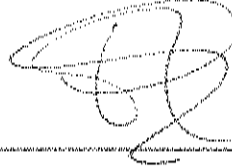
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

- Doc. 4. Annex V Declaració responsable B1, B2, B3, B4 i B5

Data i firma: Palma, 2 de maig de 2018

La cap del Departament, Antonia Casas Mora.

PA. La cap de Secció, Maria Quetglas Peñas.



Paràgraf al·legat de l'Informe:

En les línies A i B la convocatòria no relaciona criteris objectius per cada tipus d'activitat objecte de subvenció. Relaciona criteris que són genèrics per als diferents tipus de projectes o activitats que inclou la convocatòria, la qual cosa, atesa la diversitat dels projectes i activitats, afavoreix una valoració subjectiva i no objectiva, 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.

Text de l'al·legació:

Els criteris que defineixen els tipus d'activitats subvencionables estan definits en base a la tipologia de les activitats pròpies que desenvolupen les associacions de veïns i que estan marcats pel principi d'autonomia característic de les entitats ciutadanes.

Això no obstant, a les bases queda definit quina tipologia d'actuacions i despeses són subvencionables i venen definides al punt 2 de la convocatòria:

"Seran subvencionables les despeses que de forma indubtable es derivin dels projectes i les activitats expressament subvencionats i que compleixin els requisits prevists a l'art. 31 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

No tindran caràcter de subvencionables i per tant seran no justificables les despeses amb càrrec a la associació que siguin emeses o facturades pels seus càrrecs directius.

Cada associació pot presentar un sol projecte per a cada un dels següents apartats.

2.1. Activitats festives que fomentin la convivència, relacionades amb els cicles festius tradicionals o no.

(...)

(A títol orientatiu al punt 9 de les bases apareix una classificació de les festes més comuns que se celebren a Palma: Reis, Sant Antoni, Carnaval, Festes d'estiu i altres fetes)

2.2. Despeses generals i d'infraestructura necessàries per al desenvolupament de les seves funcions específiques i per a la realització dels programes d'activitats.

Com a despeses generals se subvencionaran exclusivament despeses de:

1. Adquisició o lloguer de locals.
2. Manteniment de locals.
3. Béns inventariables (electrodomèstics, equips i aplicacions informàtiques, equipament i mobiliari) que figurin expressament al projecte aprovat.
4. Despeses necessàries pròpies del funcionament ordinari de l'entitat: aigua, electricitat, telèfon i material fungible d'oficina.
5. Assegurança anual de responsabilitat civil.
6. Les quotes que les associacions satisfan a les respectives federacions.

Els béns inventariables subvencionats quedaran adscrits al funcionament de l'associació:

- equips i aplicacions informàtiques, durant 5 anys
- electrodomèstics, equipament i mobiliari, durant 10 anys

No es podrà sol·licitar finançament per a adquirir béns inventariables ja finançats si no estan degudament justificades la seva necessitat i les causes per les quals s'han de tornar a adquirir.

2.3. Activitats socioculturals adreçades al conjunt de la població per a dinamitzar la vida cultural, potenciar la interrelació entre diferents sectors de població, facilitar la integració i estimular la participació ciutadana, realitzades per les associacions i/o en col·laboració amb altres entitats y que no dupliquin l'oferta d'activitats que ja siguin presents al seu àmbit geogràfic.

Dins aquest apartat es podran presentar activitats de caràcter sociocultural, tallers i activitats formatives. En queden excloses les revistes i la publicació de webs. Les activitats subvencionades dins aquest apartat no podran formar part dels programes subvencionats com a centres culturals i/o casals de barri.”

Els principis d'objectivitat, concurrència, igualtat i no-discriminació s'asseguren amb una valoració tècnica dels projectes feta en base a uns criteris de valoració i puntuació publicats de forma detallada als punts 8è i 9è de la convocatòria.

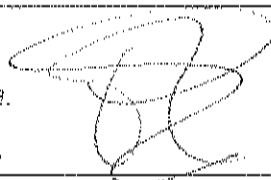
Índex de la documentació que adjuntau (si pertoca):

- Doc. 3. Convocatòria i Sol·licituds 2014.

Data i firma: Palma, 2 de maig de 2018

La cap del Departament, Antonia Casas Mora.

PA. La cap de Secció, María Quetglas Peñas.



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 4.

Pàgina informe: 23

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En la convocatòria de la línia B els criteris fixats fan referència a la formulació del projecte o al funcionament del sol·licitant de manera que es valoren la redacció i la forma de la sol·licitud o projecte que es presenta i no el contingut de l'activitat per subvencionar. A més, ni es determina què interessa valorar per cada criteri ni tampoc com s'aplicarà la ponderació, i tan ampla és la forquilla de punts per distribuir per criteri que no permet saber com es valorarà un projecte o activitat, per això és impossible realitzar una comparació objectiva entre els diferents projectes i, per tant, afirmar la concurrència competitiva.

Com a conseqüència, en cap de les dues línies de subvenció no es pot afirmar una comparació ni una prelación objectiva entre els diferents participants en la convocatòria de subvenció, com exigeix la LGS en un procediment de concurrència competitiva (art. 22 LGS).

Text de l'al·legació:

La valoració dels projectes es fa basant-se, precisament, en el contingut de les activitats a subvencionar. Es fa en base al contingut dels annexos II, III i IV.

A l'apartat d'activitats festives, es demana que de forma concreta, clara i detallada es faci una descripció de les activitats, el calendari amb dia, hora i lloc de realització, la qualitat del projecte, el detall dels continguts, la idoneïtat amb les característiques de la població a la que va adreçada, la coherència interna del projecte, la memòria de l'any anterior (es tracta de tenir en compte el resultat dels exercicis anteriors –avaluació i feed-back-, la viabilitat del projecte (el funcionament de l'entitat, els equips de feina, els socis i l'experiència de l'associació en actuacions semblants, la participació dels veïns, la col·laboració amb altres entitats –treball en xarxa-, el realisme del pressupost –ajustat i eficient- i els recursos propis que l'associació aporta)

A l'apartat de despeses generals i de funcionament, es demana quines són les necessitats de l'entitat (seu social, característiques físiques del local –si és llogat i susceptible de rebre subvenció- despeses necessàries pròpies del funcionament, assegurances, quotes de federacions, aigua, electricitat, telèfon, i material fungible, neteja, reparacions i manteniment) També es demana conèixer l'ús que es fa del local, de forma que se justifiqui la finalitat de la subvenció, la necessitat de compra de bens inventariables, que ha d'esser degudament justificada i el finançament i aportació de recursos propis de l'entitat.

A l'apartat d'activitats socioculturals, s'exigeix que vagin adreçades al conjunt de la població per a dinamitzar la vida cultural, potenciar la interrelació entre diferents sectors de població, facilitar la integració i estimular la participació ciutadana, realitzades per les associacions i/o en col·laboració amb altres entitats y que no dupliquin l'oferta d'activitats que ja siguin presents al seu àmbit geogràfic. Es poden presentar projectes de tallers i activitats formatives. Estan excloses la publicació de

revistes i pàgines web i les activitats que tinguin finançament com a centres culturals i/o casals de barri.

Tots aquests apartats són valorats amb un criteri tècnic, comparant els diferents projectes presentats, i amb una distribució de la puntuació coneguda.

El pes de puntuació de cada apartat es correspon amb una estimació de la distribució de les despeses de les associacions fruit de les avaluacions de convocatòries passades.

La ponderació de les puntuacions que apareix al punt 9 de les bases, era coneguda per les associacions i té per finalitat adaptar les puntuacions al volum de les activitats que es realitzen. No té el mateix pes un fogueró d'una nit de Sant Antoni o un programa de varis dies de festes d'estiu.

A l'apartat d'activitats socioculturals també es dona més importància a un número elevat de tallers fins a una valoració de 10 del programa més extens fins a una valoració de 1 quan només es presenta una activitat.

Tot el procés de valoració tècnica es fa comparant els diferents expedients i d'aquesta comparació s'adjudiquen les puntuacions. La preiació objectiva entre els participants a la convocatòria és un conseqüència del creuament de les puntuacions de cada un d'ells en l'adjudicació de recursos, que dona com a resultat adjudicar, de forma estricta i directament proporcional, una major subvenció als projectes més ben valorats i una menor als que han obtingut una menor qualificació.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

- Doc. 6. Puntuació de projectes B1, B2, B3, B4 i B5

Data i firma: Palma, 2 de maig de 2018

La cap del Departament, Antonia Casas Mora.

PA. La cap de Secció, Maria Quetglas Peñas.



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 5.

Pàgina informe: 23

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En la línia B no queda fixada des de la convocatòria la forma de determinar l'import de la subvenció que correspon satisfer a cada beneficiari.

La convocatòria té per objecte tres tipus d'activitats o projectes: a) activitats festives; b) activitats socioculturals, i c) despeses generals i d'infraestructura. Si bé indica que per a despeses generals i d'infraestructura l'import s'ha de calcular de forma proporcional a la puntuació obtinguda per a cada projecte, pel que fa a activitats festives i socioculturals només determina que la puntuació obtinguda per cada projecte s'ha de multiplicar per un coeficient que es fixarà amb posterioritat a partir del nombre d'activitats programades, sense que es concreti com es calcularà aquest coeficient, amb l'incompliment dels principis de publicitat, transparència, objectivitat, igualtat i no-discriminació que han de presidir la gestió de les subvencions de conformitat amb l'art. 8.3 de la LGS.

Text de l'al·legació:

Al punt 9è. de les bases es determina de forma clara l'import de la subvenció que correspon satisfer a cada beneficiari

"Una vegada rebudes i valorades les sol·licituds la Comissió Avaluadora proposarà l'import de la subvenció, dins els límits de la consignació pressupostària, en funció del nombre de projectes presentats, la seva pertinença en relació amb objectius d'aquestes bases i de forma directament proporcional a la valoració obtinguda per a cada projecte, d'acord amb els criteris de puntuació ressenyats al punt 8 d'aquestes bases.

La distribució del import total autoritzat per a cada un dels 3 apartats als que es pot presentar projecte d'actuació, es farà de forma proporcional, d'acord amb la disponibilitat pressupostària, atenent als projectes presentats i a les sol·licituds de finançament per a cada un d'ells.

Per a calcular l'import de la proposta de subvenció a l'apartat d'activitats festives, la puntuació obtinguda per cada projecte es multiplicarà per un coeficient obtingut a partir del nombre d'activitats de cada programa de festes i segons la següent ponderació:

- Reis, fins a 2.
- Sant Antoni, fins a 2.
- Carnaval, fins a 1.
- Festes d'estiu, fins a 6.
- Altres festes, fins a 3.

L'import a l'apartat de despeses generals i d'infraestructura es calcularà de forma proporcional a la puntuació obtinguda per a cada projecte.

Per a calcular l'import de la proposta de subvenció a l'apartat d'activitats socioculturals, la

puntuació obtinguda per cada projecte es multiplicarà per un coeficient obtingut a partir de la valoració del nombre d'activitats programades (mínim d'1 i màxim de 10)."

La ponderació de les puntuacions té per finalitat adaptar les puntuacions al volum de les activitats que es realitzen. No té el mateix pes un fogueró d'una nit de Sant Antoni que un programa de varis dies de festes d'estiu.

A l'apartat d'activitats socioculturals també es dona més importància a un número elevat de tallers, fins a una valoració de 10 al programa més extens, i una valoració de 1 quan només es presenta una activitat.

Els principis de publicitat, transparència, objectivitat, igualtat i no-discriminació s'asseguren amb la publicació de les bases a la pàgina web municipal, amb l'enviament al correu electrònic que tots els possibles beneficiaris (associacions de veïns inscrites al RMEC) ens han indicat en el moment del registre. I amb una convocatòria d'una reunió presencial amb els tècnics i responsables de la regidoria que es va fer el 19 de febrer de 2014 al Casal d'Entitats Ciutadanes.

A més s'han resolt tots els problemes i dubtes, en la interpretació de les bases, que les associacions han plantejat a la regidoria.

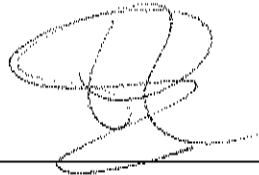
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

- Doc. 3. Convocatòria i Sol·licituds 2014

Data i firma: Palma, 2 de maig de 2018

La cap del Departament, Antonia Casas Mora.

PA. La cap de Secció, Maria Quetglas Peñas.



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 6.

Pàgina informe: 24

Paràgraf al·legat de l'Informe:

1.2.c) Tramitació

En cap dels expedients analitzats de les línies B, C i D 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 l'únic interessat en l'expedient, és a dir, no es dona audiència a tots els interessats en «un expedient» de la convocatòria que són tots els sol·licitants en cada línia. Només es fan resolucions individuals que es notifiquen de forma individualitzada o simplement es determina de forma individualitzada la quantia provisional que la Comissió avaluadora proposa concedir. Per tant, no s'incorpora tampoc el termini d'audiència en l'expedient.

Text de l'al·legació:

La tramitació del expedient es fa en convocatòria única. La convocatòria s'aprova en un únic acord de la Junta de Govern. Al expedient s'acumulen les diferents sol·licituds que se presenten.

L'avaluació de les sol·licituds es fa en una Comissió d'Avaluació única, que és la que fa les propostes d'adjudicació provisionals i definitives, que són aprovades per un únic Decret, per delegació de la Junta de Govern. Aquestes propostes es publicaven a la pàgina web municipal per al general coneixement de tots el interessats.

A més cada associació rebia una notificació individualitzada amb les propostes d'adjudicació. En aquesta notificació a tots els interessats se'ls obria un termini de 10 dies per a que poguessin presentar al·legacions i reformular la sol·licitud en el cas de les adjudicacions provisionals i acceptar o renunciar a la subvenció proposada en el cas de les adjudicacions definitives.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

- Doc. 8. Decret d'adjudicació provisional.
- Doc. 9. Notificacions i reformulació B1
- Doc. 10. Notificacions i reformulació B2
- Doc. 11. Notificacions i reformulació B3
- Doc. 12. Notificacions i reformulació B4
- Doc. 13. Notificacions i reformulació B5
- Doc. 15. Decret resolució definitiva.

Data i firma: Palma, 2 de maig de 2018

La cap del Departament, Antonia Casas Mora.

PA. La cap de Secció, Maria Quetglas Peñas.

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 7.

Pàgina informe: 26

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En cap dels expedients analitzats 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 d'arbitrarietat en la concessió.

Text de l'al·legació:

Els criteris de valoració es van aplicar de forma objectiva, comparant els expedients en concurrència tal i com s'ha explicat a les al·legacions 4 i 5.

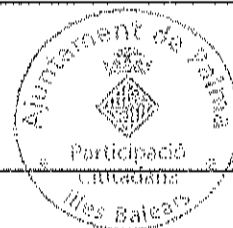
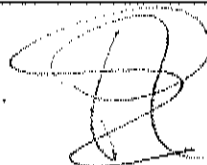
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

- Doc. 3. Convocatòria i Sol·licituds 2014.
- Doc. 6. Puntuació de projectes B1, B2, B3, B4 i B5

Data i firma: Palma, 2 de maig de 2018

La cap del Departament, Antonia Casas Mora.

PA. La cap de Secció, Maria Quetglas Peñas.



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 8.

Pàgina informe: 26

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En cap dels expedients de les línies de subvenció analitzades de les actes de la Comissió Avaluadora no es desprèn que hagi fet l'avaluació dels projectes presentats aquesta Comissió, òrgan al qual correspon, en exclusiva, la valoració dels projectes, tal com estableix la convocatòria.

Text de l'al·legació:

Els criteris d'avaluació venen donants al punt 8 de les bases. La Comissió, en expedient obert, va examinar la feina tècnica prèvia i va examinar i resoldre totes les qüestions i dubtes generats. Una vegada examinada la feina i resolts els dubtes plantejats, la Comissió va avaluar, que és l'òrgan competent, va aprovar i validar les valoracions i les propostes d'adjudicació provisional.

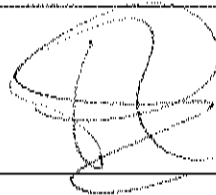
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

- Doc. 6. Puntuació de projectes B1, B2, B3, B4 i B5
- Doc.7. Acta de la Comissió Avaluadora Adj. Provisional

Data i firma: Palma, 2 de maig de 2018

La cap del Departament, Antonia Casas Mora.

PA. La cap de Secció, Maria Quelglas Peñas.



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 9.

Pàgina informe: 26

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En tots els expedients analitzats de la línia B consta un full sense signar on figuren els punts atorgats sense cap explicació clara i coherent de per què ni de com s'apliquen els criteris fixats en la convocatòria ni quina comparació s'ha fet de les diferents propostes d'activitats que han presentat les beneficiàries, atès que es tracta d'un procediment de concurrència competitiva.

En cap de les línies de subvenció A, B i C, 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 llista o un quadre annex a l'acta amb la relació dels beneficiaris i amb la indicació dels punts i de l'import que se'ls ha de concedir.

Text de l'al·legació:

Els fulls que consta a cada expedient són les propostes de feina que la Comissió avaluadora, que és la competent per fer-ho, ha de valorar i validar.

Els criteris utilitzats són els que consten al punt 8 de la convocatòria. L'explicació de com s'han aplicat aquests criteris és la exposada a les al·legacions 4 i 5.

La concurrència competitiva i la prelación objectiva entre els participants és un conseqüència del creuament de les puntuacions de cada un d'ells en l'adjudicació de recursos, que dona com a resultat adjudicar, de forma estricta i directament proporcional, una major subvenció als projectes més ben valorats i una menor als que han obtingut una menor qualificació.

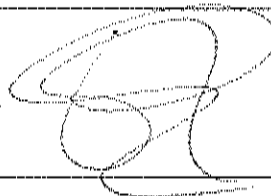
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

- Doc. 6. Puntuació de projectes B1, B2, B3, B4 i B5
- Doc. 7. Acta de la Comissió Avaluadora Adj. Provisional

Data i firma: Palma, 2 de maig de 2018

La cap del Departament, Antonia Casas Mora.

PA. La cap de Secció, Maria Quetglas Peñas.



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 10.

Pàgina informe: XXX

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En la línia B, a l'hora de valorar les activitats festives i les activitats de caire sociocultural, a més dels criteris fixats en la convocatòria, s'afegeix un nou criteri addicional anomenat «ponderació activitats» que no s'incloua en la convocatòria com a criteri, sinó com a coeficient que s'havia de determinar i aplicar als punts obtinguts per calcular la quantia de la subvenció. D'aquesta manera, s'incrementa notablement tant el nombre de punts obtinguts per activitat com l'import de la quantia de la subvenció concedida.

Text de l'al·legació:

La ponderació de les puntuacions que apareix al punt 9 de la convocatòria, era coneguda per les associacions i té per finalitat adaptar les puntuacions al volum de les activitats que es realitzen. No té el mateix pes un fogueró d'una nit de Sant Antoni que un programa de varis dies de festes d'estiu.

A l'apartat d'activitats socioculturals també es dona més importància a un número elevat de tallers fins a una valoració de 10 del programa més extens fins a una valoració de 1 quan només es presenta una activitat.

Es tracta de fer un repartiment més equànim entre les associacions, de forma que aquelles que realitzen un major nombre d'activitats pugui accedir a una major quantia de la subvenció en concordança amb una major despesa realitzada.

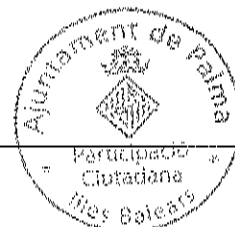
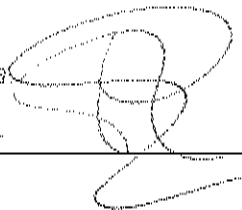
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

- Doc. 3. Convocatòria i sol·licituds 2014

Data i firma: Palma, 2 de maig de 2013

La cap del Departament, Antonia Casas Mora

PA. La cap de Secció, Maria Quetglas Peñas.



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 11.

Pàgina informe: 28

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En la línia B, pel que fa a activitats festives i a activitats socioculturals, no es calcula la quantia de la subvenció en la forma prevista en la convocatòria; la Comissió no aplica als punts obtinguts i derivats dels criteris fixats en la convocatòria el coeficient que s'havia de determinar per calcular la quantia de la subvenció, sinó que decideix canviar la forma de determinar aquesta quantia i fa un repartiment proporcional de tot el crèdit disponible que, primer, es distribueix entre les diferents activitats en funció de l'import total de les activitats sol·licitades i després entre els sol·licitants en funció dels punts obtinguts. Així mateix, després es prorrataja l'import de crèdit sobrant entre els diferents sol·licitants que, en la primera volta, no obtenen el 100 % de la quantia sol·licitada, possibilitat que només és aplicable de forma excepcional quan així es trobi disposat en les bases reguladores de la subvenció (art. 22.1 de la LGS), que, no és el cas.

Això determina un incompliment dels principis de publicitat i transparència que han de presidir la gestió de les subvencions de conformitat amb l'art. 8.3 de la LGS.

Text de l'al·legació:

La quantia de la subvenció es calcula de la forma prevista al punt 9 de la convocatòria.

Es fa aplicant els punts obtinguts per cada projecte. La ponderació aplicada és la prevista a la convocatòria.

Segons el punt 9 de la convocatòria:

La distribució del import total autoritzat per a cada un dels 3 apartats als que es pot presentar projecte d'actuació, es farà de forma proporcional, d'acord amb la disponibilitat pressupostària, atenent als projectes presentats i a les sol·licituds de finançament per a cada un d'ells.

(...)

Excepcionalment, atès el caràcter associatiu i la finalitat no lucrativa dels possibles beneficiaris, i d'acord amb l'art. 18 de l'Ordenança general reguladora de la concessió de subvencions, l'import dels projectes se subvencionarà fins al 100% del cost de l'actuació subvencionada.

D'acord amb la convocatòria, la distribució de la consignació pressupostària entre els tres apartats (activitats festives, despeses generals i activitats socioculturals) es fa de forma proporcional a les sol·licituds de finançament presentades.

A partir d'aquest moment, la distribució del import total, es fa de forma estrictament proporcional a la puntuació rebuda de cada projecte fins arribar, si s'escau, al 100 % de sol·licitud.

Una vegada feta aquesta distribució, si hi ha projectes que no han arribat al 100%

de la sol·licitud, i d'acord amb la convocatòria que preveu l'aplicació del total de la consignació pressupostària, es fa un segon repartiment de forma proporcional a la puntuació rebuda, entre aquells projectes que no han arribat al 100 % de la sol·licitud, i que segons el citat punt 9 hi poden arribar.

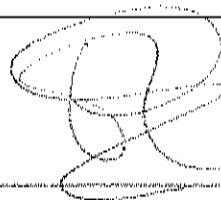
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

- Doc. 3. Convocatòria i sol·licituds 2014
- Doc. 7. Acta de la Comissió Avaluadora de l'adjudicació provisional.

Data i firma: Palma, 2 de maig de 2018

La cap del Departament, Antonia Casas Mora.

PA. La cap de Secció, Maria Quetglas Peñas.



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 12.

Pàgina informe: 29

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En cap dels expedients analitzats de la línia B no consta la valoració feta dels projectes reformulats amb la constatació del fet que respecten el termini de presentació, 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. En concret:

En els expedients núm. B1, B2, B3 i B4 s'accepta la reformulació presentada fora del termini de 15 dies concedit.

En tots els expedients analitzats de la línia B, l'objecte de la qual és la promoció d'activitats festives realitzades d'octubre de 2013 a setembre de 2014, es permet la reformulació del projecte durant els mesos de juliol i agost de 2014 amb l'eliminació d'activitats que havien estat objecte d'avaluació i que, per tant, s'han de mantenir en el projecte avaluat en un procediment de concurrència competitiva i/o reduir el pressupost en relació amb activitats que ja es trobaven executades i, per tant, amb despesa realitzada en el moment de la sol·licitud i/o de la reformulació i que, per tant, no es poden eludir per determinar el cost real de l'activitat objecte de subvenció, amb la qual cosa es permet la presentació de projectes i pressuposts de despeses per activitat que no es corresponen amb la realitat.

Això determina la impossibilitat de realitzar una tasca correcta de revisió i control de l'execució de les activitats subvencionades i del compliment de la finalitat de la subvenció.

Text de l'al·legació:

Les reformulacions dels projectes estan recollides al punt 11 de la convocatòria i preveu que:

"La reformulació s'ha de correspondre amb el projecte presentat, ha de respectar l'objecte, condicions i finalitat de la subvenció, així com els criteris de valoració respecte de les sol·licituds, i ha de ser aprovada per la Comissió avaluadora."

Les associacions de veïns són entitats de caire social, no lucratiu, que actuen en funció del acord de les assemblees de socis i de les juntes directives, en concordança amb les necessitats socials dels seus barris. El fet de no obtenir la totalitat dels recursos econòmics sol·licitats a les subvencions, no impedeix que segueixin fent les seves activitats, sinó que les redimensionen en funció dels recursos disponibles i supleixen les mancances amb aportacions materials i treball voluntari, sense deixar de perseguir els objectius proposats.

Totes les reformulacions anaven acompanyades d'una adaptació i modificació de les activitats de forma justificada, que o era acceptada per la Comissió avaluadora o es notificaven les corresponents deficiències.

Per valorar els terminis de presentació de les reformulacions hem tenir present que hi va haver una primera notificació que contenia un error en el càlcul de l'aportació de fons propis, per tant es va haver de procedir a una segona notificació que és la que marca el termini de 15 dies hàbils de presentació.

A l'Expedient B1 la notificació es va practicar el 24 de juliol i la reformulació es va rebre el darrer dia possible, l' 11 d'agost. D'aquesta reformulació no es va acceptar la part corresponent a l'apartat de despeses generals, notificat aquest extrem, l'associació no va procedir a la correcció necessària i es va procedir a minorar l'adjudicació definitiva en 297,60 € corresponent als apartats no reformulats.

La proposta d'adjudicació del expedient B2 es va notificar el 18 de juliol i la reformulació es va presentar el 22 de juliol. En ella ajustaven a la baixa el pressupost inicialment presentat sense modificar substancialment el contingut de les activitats programades. Aquesta reformulació va ser aprovada per la Comissió avaluadora.

La proposta d'adjudicació del expedient B3 es va notificar el 18 de juliol i la reformulació es va presentar l'1 d'agost. En ella es mantenia el compromís de realitzar les activitats programades, assumint la diferència econòmica amb fons propis de l'associació. Va ser aprovada per la Comissió avaluadora.

En el cas del projecte B4, l'associació acceptava la subvenció sense modificar el projecte inicial i sol·licitava una modificació raonada de despesa per cause sobrevinguda. Aquesta previsió està continguda al punt 14 de la convocatòria amb els següents termes:

Les possibles demores o canvis introduïts en la programació durant l'execució dels projectes, s'hauran de comunicar de forma immediata i motivada al servei de Participació Ciutadana. Aquests canvis, per a poder formar part del projecte subvencionat, hauran de ser aprovats per l'òrgan instructor, sempre que estiguin degudament motivats i no suposin una alteració significativa del projecte inicial aprovat.

La petició de modificació raonada va ser valorada i acceptada per l'òrgan instructor i notificada al interessat.

En relació als moments de tramitació, s'han intentat respectar en la mesura de les possibilitats i, acceptant que s'haurien d'avançar, no poden condicionar les activitats de les associacions de veïns que cada any venen determinades pel calendari.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

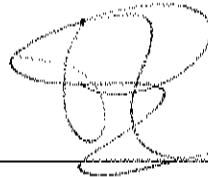
- Doc. 9. Notificacions i reformulació B1
- Doc. 10. Notificacions i reformulació B2

- Doc. 11. Notificacions i reformulació B3
- Doc. 12. Notificacions i reformulació B4
- Doc. 13 Notificacions i reformulació B5

Data i firma: Palma, 2 de maig de 2018

La cap del Departament, Antonia Casas Mora.

PA. La cap de Secció, Maria Quetglas Peñas.



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 13.

Pàgina informe: 30

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En les línies B i D la Resolució de concessió no consta dictada per la Junta de Govern Local, que és l'òrgan competent per fer-ho, segons la convocatòria.

Text de l'al·legació:

La Junta de Govern Local, competent per a resoldre, per acord de 12 de febrer de 2014, en la que es van aprovar les Bases reguladores de la convocatòria, a seu punt 3r. va:

"Delegar en la regidora responsables de l'àrea de Comerç, Treball, Joventut i Participació Ciutadana, l'atorgament provisional i definitiu de les subvencions que en cada cas pertocuin a les entitats participants que resultin beneficiàries."


Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

- Doc.2. Acord JG d'aprovació de la Convocatòria.

Data i firma: Palma, 2 de maig de 2018

La cap del Departament, Antonia Casas Mora.

PA. La cap de Secció, Maria Quetglas Peñas.



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 14

Pàgina informe: 14

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En cap de les línies analitzades no s'ha dictat una resolució de la convocatòria en els termes i amb el contingut exigint en l'art. 25 de la LGS.

En 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.

Text de l'al·legació:

La resolució definitiva de la convocatòria de subvencions 2013-2014 per a les Associacions de Veïns es va decretar en data 27 de novembre de 2014.

En aquesta resolució, les condicions generals i específiques de l'ajut concedit, venen determinades per la referència a les bases reguladores de la convocatòria i la relació concreta de cada activitat subvencionada amb els imports corresponents.

És cert que la resolució es va dictar fora del termini, però aquesta circumstància es considera que no és invalidant del procediment.

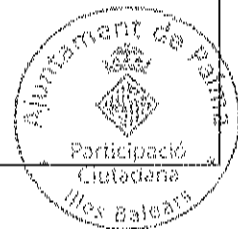
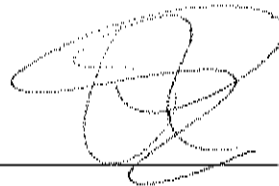
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

- Doc. 15. Decret de resolució d'adjudicació definitiva

Data i firma: Palma, 2 de maig de 2018

La cap del Departament, Antonia Casas Mora.

PA. La cap de Secció, Maria Quetglas Peñas.



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 15

Pàgina informe: 30

Paràgraf al·legat de l'Informe:

1.2.d) Justificació

En la línia B es constata la impossibilitat de controlar les duplicitats que hi pugui haver 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 proposades amb la subvenció rebuda de l'Ajuntament i amb altres ingressos per a la mateixa finalitat rebuts de persones físiques o d'entitats públiques o privades, no s'ha trobat cap document acreditatiu respecte d'això, ni tan sols cap requeriment administratiu a fi d'aclarir si el total dels ingressos rebuts efectivament per la mateixa activitat no supera el cost total que suporta la beneficiària.

Text de l'al·legació:

Al punt 17 de la convocatòria es tracta sobre la compatibilitat de la subvenció amb altres ajudes que es puguin obtenir per al mateix fi.

Per acreditar el compliment de l'art. 19.3 de la LGS es requereix la presentació del Annex VI, en el que de forma expressa es fa una declaració jurada/promesa sobre altres subvencions sol·licitades o rebudes pel mateix concepte.

Totes les Associacions beneficiàries manifesten sota jurament/promesa que no han sol·licitat ni obtingut altres subvencions pels mateixos conceptes. Aquestes declaracions es presumeixen vàlides.

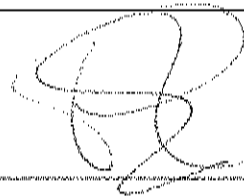
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

- Doc. 5. Annex VI Declaració d'altres subvencions, B1, B2, B3, B4 i B5

Data i firma: Palma, 2 de maig de 2018

La cap del Departament, Antonia Casas Mora.

PA. La cap de Secció, Maria Quetglas Peñas.



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 16

Pàgina informe: 30

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En els expedients de les línies A, B i D 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:

- En els expedients núm. B1, B2 i B3, hi ha desviacions respecte del pressupost aprovat de l'activitat subvencionada que consten en la documentació justificativa presentada. En concret:

- En l'expedient núm. B1 la justificació presenta desviacions respecte del pressupost aprovat per un import total de 9.099,76 euros, 4.690,00 euros per activitats socioeducatives i 4.658,48 euros per despeses generals i d'infraestructura.*
- En l'expedient núm. B3 la justificació presenta desviacions respecte del pressupost aprovat per activitats socioculturals per un import de 1.361,63 euros.*

En els expedients núm. B2 i B3 les beneficiàries presenten, i s'accepten, alguns justificants de menjar i beguda per un total 358,15 euros i 2.373,73 euros, respectivament, que, conforme a la convocatòria, no es poden considerar despesa subvencionable

Text de l'al·legació:

Les desviacions referides son fruit de que les associacions presenten una petició inicial de màxims que llavors han de reduir per manca de finançament municipal. Aquesta reducció queda reflectida a la reformulació que presenten, d'acord amb el que s'ha exposat a l'al·legació núm. 12.

La Comissió avaluadora té cura que aquesta reducció no afecti de forma substancial als objectius socials que persegueix la convocatòria. Quan es tracta de reformulacions que no compleixen aquesta premissa són rebutjades i notificades com a deficientes, fet que provoca la no acceptació de projectes o la minoració dels imports de la subvenció atorgada.

Segons les justificacions presentades i la certificació del òrgan instructor, a tots els expedients citats hi consta la justificació de les activitats realitzades i les despeses degudament justificades.

Concretament, al expedient B1, d'acord amb la reformulació acceptada, es va adjudicar amb caràcter definitiu les següent quantitats:

Activitats festives (Reis, Festes d'Estiu i Altres festes) la quantitat de 1.833,17 €

Despeses generals (Lloguer de local i funcionament) la quantitat de 2.336,04 €

Activitats Socioculturals (Tallers de pintura, alemany, angles, ball clàssic, costura i

brodats, infantil, ioga, pilates i ball modern) la quantitat de 2.830,99 €

Segons la reformulació presentada, l'associació tenia la obligació de justificar les següents quantitats, aportades en concepte de fons propis de l'associació, (en aquest apartat hi poden figurar despeses no subvencionables, ja que no són objecte de subvenció):

- Apartat de despeses general: 508,25 €
- Apartat d'activitats socioculturals: 2.032,50 €

L'associació va justificar, de forma conforme a la convocatòria les següents quantitats:

- Activitats festives, va justificar 3.618,85 €.
- Despeses generals, va justificar 6.068,52 €.
- Activitats Socioculturals, va justificar 8.397,00 €.

L'import total justificat és de 18.084,37 € en concepte de despeses subvencionables

En relació al expedient B3, d'acord amb la reformulació acceptada, es van adjudicar amb caràcter definitiu les següent quantitats;

Activitats festives (Reis, Sant Antoni, Festes d'Estiu i Altres festes) la quantitat de 3.533,79 €

Despeses generals (Manteniment, bens inventariables i funcionament) la quantitat de 2.217,80 €

Activitats Socioculturals (Excursió cultural, campanades de cap d'any, mercadet nadalenc, romeria diumenge del Àngel, concurs betlems) la quantitat de 1.499,47 €

Segons la reformulació acceptada, l'associació tenia la obligació de justificar les següents quantitats, aportades en concepte de fons propis de l'associació, (en aquest apartat hi poden figurar despeses no subvencionables, ja que no són objecte de subvenció):

- Apartat d'activitats festives: 1.580,00 €
- Apartat de despeses general: 950,49 €
- Apartat d'activitats socioculturals: 1.718,00 €

L'associació va justificar, de forma conforme a la convocatòria les següents quantitats:

- Apartat d'activitats festives: 6.083,18 €, i 676,64 € de fons propis.
- Apartat de despeses general: 5.859,12 €
- Apartat d'activitats socioculturals: 1.360,04 €, i 1.907,49 € de fons propis

L'import total justificat és de 13.302,34 € en concepte de despeses subvencionables i una aportació de fons propis de 2.584,13 €

En relació a les quantitats dels expedients B2 i B3 de despeses de menjar i beguda, corresponen a despeses que no són subvencionades, però sí que són acceptades com a justificació de despeses pagades amb fons propis de l'associació, d'acord amb la convocatòria.

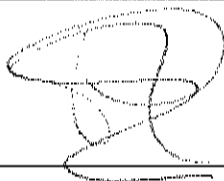
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

- Doc. 9 Notificació i reformulació B1
- Doc. 10 Notificació i reformulació B2
- Doc. 11 Notificació i reformulació B3

Data i firma: Palma, 2 de maig de 2018

La cap del Departament, Antonia Casas Mora.

PA. La cap de Secció, Maria Quetglas Peñas.



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 18.

Pàgina informe: 31

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En cap dels expedients de les línies analitzades 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.

Text de l'al·legació:

Previ a la resolució del pagament, l'òrgan instructor emetia un informe de conformitat d'acceptació de la justificació de la subvenció.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

- Doc.16. Informes de conformitat, Exp. B1, B-2, B-3, B-4, i B-5
- Doc.18. Decrets i notificació d'acceptació de la justificació i abonament.

Data i firma: Palma, 2 de maig de 2018

La cap del Departament, Antonia Cases Mora.

PA. La cap de Secció, Maria Quetglas Peñas.



Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014

Al·legació núm. 19.

Pàgina informe: 31

Paràgraf al·legat de l'Informe:

En tots els expedients analitzats de les línies A, C i D i en els expedients núm. B2, B3 i B5, 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

Text de l'al·legació:

Per assegurar el compliment de trobar-se al corrent de pagament de les obligacions tributàries i davant la Seguretat Social, es feia en dos moments del procediment:

- *El primer mitjançant una declaració jurada/promesa en el moment de la sol·licitud*
- *En un segon tràmit, mitjançant la comprovació d'ofici, amb certificació telemàtica, en el moment de l'atorgació de la subvenció.*

Es possible que, degut a l'allargament de la tramitació, alguns d'aquests certificats caduquessin. Per evitar aquesta caducitat, actualment s'està actualitzant la certificació telemàtica per assegurar la seva vigència en el moment del pagament.

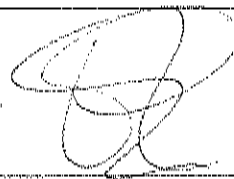
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

- *Doc. 4. Annex V Declaració responsable.*
- *Doc. 17. Certificacions telemàtiques B-2, B-3 i B-5*

Data i firma: Palma, 2 de maig de 2018

La cap del Departament, Antonia Casas Mora.

PA. La cap de Secció, Maria Quetglas Peñas.



<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p>	<p>Al·legació núm. 9 Pàgina informe: 34</p>
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En els expedients núm. 1, 2, 4, 5, 6 i 7 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.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació: En relació als expedients 1 i 2, aquests no poden constar en l'exercici pressupostari corresponent ni en un pla estratègic de subvencions prèviament aprovat, ja que l'objecte d'aquests projectes és el de pal·liar una situació d'emergència, com és la derivada de les conseqüències del tifó Haiyan a Filipines, impossible de preveure amb anterioritat. Per això i derivat d'aquest caràcter urgent, la resolució per dotar d'aplicació pressupostària a aquestes subvencions i l'elecció de les entitats encarregades de desenvolupar aquests projectes, es va realitzar mitjançant una proposició d'ajuda d'emergència aprovada pel Ple Municipal de 28 de novembre de 2011.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu: Còpia de l'Acord Plenari esmentat de 28 de novembre de 2011</p>	
<p>Palma, 9 de maig de 2018 Cap de servei de Benestar i Drets Socials Sílvia Gordiola Llabres</p>	

<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p>	<p>Al·legació núm. 10</p>
<p>Pàgina informe: 36</p>	
<p>Paràgrafs al·legats de l'Informe:</p> <p><i>En els expedients núm. 1, 2 i 3, 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. No consta projecte ni memòria explicativa de l'activitat que la interessada ha de dur a terme, ni tampoc cap pressupost que detalli i desglossi les despeses i els ingressos prevists 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.</i></p> <p><i>En l'expedient núm. 3, si bé hi consta un conveni signat amb la beneficiària, només es determina l'objecte de la subvenció de forma genèrica en afirmar que es tracta de la realització de les activitats de recollida, emmagatzematge i distribució periòdica d'aliments a entitats benèfiques inscrites en el Registre Unificat de Serveis Socials, sense que consti cap pressupost ni detall d'activitats que la beneficiària proposa presentats abans de l'aprovació i la signatura del conveni, amb la qual cosa es desconeix quin projecte i quines actuacions concretes ha de realitzar la beneficiària i per quin import.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació: En relació als expedients 1 i 2, aquests no poden constar resolució d'inici amb determinació de crèdit pressupostari, sol·licitud prèvia de les interessades i memòria explicativa i pressupost dels projectes a executar, ja que l'objecte d'aquests projectes és el de pal·liar una situació d'emergència pel tifó Haiyan a Filipines, la qual era impossible de preveure amb anterioritat. Per això i derivat d'aquest caràcter urgent, es va tenir que realitzar una proposició d'ajuda d'emergència, aprovada pel Ple Municipal de 28 de novembre de 2011, sense comptar amb tots aquests elements previs.</p> <p>En relació a l'expedient núm. 3 es va aprovar Acord de Junta de Govern, de 9 de juliol de 2014, d'aprovació del Conveni amb el text del mateix com a part integrant d'aquesta resolució en el que s'especifica la necessitat social, el cost total, la quantia subvencionada i els mecanismes de control de la justificació presentada. No obstant i abans d'aquesta resolució d'aprovació, la direcció política i tècnica de l'Ajuntament de Palma i l'entitat que finalment va ser beneficiària, havien mantingut diverses reunions per conèixer els objectius comuns, comprovar la singularitat del treball d'aquesta entitat a Palma, avaluar la necessitat de signatura d'un Conveni, materialitzar les condicions econòmiques d'execució i, finalment, estudiar i establir les seves prescripcions.</p>	

Índex de la documentació que adjunteu:

Còpia de l'Acord Plenari esmentat de 28 de novembre de 2011

Palma, 9 de maig de 2018

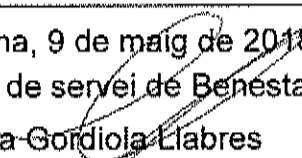
Cap de servei de Benestar i Drets Socials

Sílvia Gordiola Llabres

<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p>	<p>Al·legació núm. 11</p>
<p>Paràgrafs al·legats de l'Informe: <i>En 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:</i> – <i>En els expedients núm. 1 i 2, en els quals no consta cap tramitació per concedir la subvenció ni per aprovar la despesa corresponent, l'òrgan competent emet el document comptable d'autorització, de disposició de la despesa i de reconeixement de l'obligació (ADO) en una data posterior a la resolució en virtut de la qual es declara justificada la subvenció i se n'ordena el pagament.</i> – <i>En l'expedient núm. 3 consta l'emissió del document comptable d'autorització i de disposició de la despesa (ADR) en una data posterior a la resolució d'aprovació del conveni, a l'hora de reconèixer l'obligació de fer el pagament de l'import de la subvenció amb bestreta. A més, no es fa cap tipus de previsió pel que fa a la despesa pluriennal a què es compromet amb la signatura del conveni (art. 47 LGP i 57 RLGS)</i></p>	<p>Pàgina informe: 36</p>
<p>Text de l'al·legació: En relació als expedients 1 i 2, es va realitzar mitjançant una proposició d'ajuda d'emergència, aprovada pel Ple Municipal de 28 de novembre de 2011, destinada a projectes per atendre les necessitats derivades del tifó Haiyan a Filipines. En aquest Acord es realitza l'autorització, disposició i reconeixement de la despesa.</p> <p>No obstant i degut a la referida urgència de la resolució derivada de la situació d'emergència esmentada, aquesta autorització, disposició i despesa reflectida en la comptabilitat municipal es va realitzar amb la tramitació de la pertinent resolució de justificació i abonament de la subvenció, la qual va ser aprovada mitjançant Acord de Junta de Govern d'11 de novembre de 2014.</p> <p>A l'expedient núm. 3 i seguint la tramitació pertinent, es va realitzar reserva de crèdit, de 4 de juliol de 2014, prèvia a l'Acord d'aprovació del Conveni de 9 de juliol de 2014. L'emissió del document comptable d'autorització i disposició de la despesa es va realitzar amb posterioritat a l'aprovació del Conveni.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu: En relació a l'expedient núm. 3 - Document Comptable de Reserva de Crèdit prèvia a l'aprovació del Conveni - Còpia de l'Acord de Junta de Govern d'aprovació del Conveni.</p>	
<p>Palma, 9 de maig de 2018 Cap de servei de Benestar i Drets Socials Sílvia Gordiola Llabres</p>	

<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p>	<p>Al·legació núm. 12 Pàgina informe: 37</p>
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En els expedients núm. 1, 2, 5, 6 i 7 analitzats no consta l'informe de fiscalització prèvia dels actes de contingut econòmic, tal com exigeix l'art. 9.4.d de la LGS en relació amb l'art. 219 del TRLRHL.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació: En relació als expedients 1 i 2, existeix un informe de fiscalització prèvia de la Intervenció Municipal, d'11 de novembre de 2018, previ a l'Acord de Ple Municipal, de 28 de novembre de 2011, que atorga dues subvencions destinades a projectes per atendre les necessitats derivades del tifó Haiyan a Filipines.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu: Còpia informe de fiscalització prèvia de la Intervenció Municipal, d'11 de novembre de 2018</p>	
<p>Palma, 9 de maig de 2018 Cap de servei de Benestar i Drets Socials Sílvia Gordiola Llabres</p>	

<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p>	<p>Al·legació núm. 13</p>
<p>Pàgina informe: 37</p>	
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En els expedients núm. 3, 5, 6 i 7 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.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació: Per a l'expedient núm. 3 es va aprovar Acord de Junta de Govern, de 9 de juliol de 2014, d'aprovació del Conveni. Com a part integrant d'aquest Acord s'inclou el text del Conveni, en el qual s'inclouen les condicions exigides per la LGS i l'article 65.3 del RGS.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu: Còpia de l'Acord de Junta de Govern de 9 de juliol de 2014 i del text del Conveni que forma part integrant del mateix.</p>	
<p>Palma, 9 de maig de 2018 Cap de servei de Benestar i Drets Socials Sílvia Gordiola Llabres</p>	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 14 Pàgina informe: 37
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En els expedients núm. 1, 2, 3, 5, 6 i 7 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, en el seu cas, cap sistema d'estampillament 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</i></p>	
<p>Text de l'al·legació: En els expedients 1 i 2,</p> <p>El caràcter urgent de la concessió relativa a aquestes subvencions per a pal·liar la situació d'emergència a Filipines, derivada de les conseqüències del Tifó Haiyan va derivar en un compromís polític d'ajuda econòmica a les zones afectades per part de l'Ajuntament de Palma.</p> <p>Per aquest motiu, en sessió plenària es va decidir la concessió d'aquesta subvenció a les entitats especificades al propi acord. Aquest fet provoca que la tramitació prèvia de comprovació de dades relativa a altres subvencions concedides no tingues la tramitació ordinària.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjuntau:</p>	
<p>Palma, 9 de maig de 2018 Cap de servei de Benestar i Drets Socials  Silvia Gordiola Llabres</p>	

<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p>	<p>Al·legació núm. 15 Pàgina informe: 38</p>
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>– En els expedients núm. 1 i 2 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 a la subvenció es desprèn que almenys la beneficiària en l'expedient núm. 1 rep altres subvencions.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació: En els expedients 1 i 2 les memòries presentades descriuen de forma genèrica les actuacions realitzades en execució dels projectes subvencionats. Per part de l'Àrea de Benestar i Drets Socials es va comprovar amb la documentació aportada que es varen realitzar les despeses necessàries per la correcta execució de l'activitat subvencionada.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu: S'adjunten les memòries justificatives presentades en relació a ambdós projectes.</p>	
<p>Palma, 9 de maig de 2018 Cap de servei de Benestar i Drets Socials Sílvia Gordiola Labres</p>	

<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p>	<p>Al·legació núm. 16</p>
<p>Pàgina informe: 38</p>	
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En l'expedient núm. 1 només consten dues factures que la beneficiària imputa a la subvenció de l'Ajuntament de Palma en un 8,3 % i en un 100,0 %, que va pagar el 25 de març de 2013 i el 6 de maig de 2013, quan la finalitat de l'ajut fou pal·liar els danys causats pel tifó Haiyan a les Filipines el 8 de novembre de 2013. No consta cap document que acrediti la destinació concreta donada als 25.000,00 euros rebuts de l'Ajuntament.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació: Les factures presentades es corresponen amb el projecte executat de conformitat amb les actuacions preparatòries per a desastres naturals, les quals impliquen que l'entitat compti prèviament amb els recursos humans i materials a l'aparició d'aquestes situacions d'emergència, permetent actuar amb la major agilitat, efectivitat i diligència davant les mateixes. Per aquest motiu, és admissible conformar com a justificants del projecte aquestes factures de despeses prèvies al tifó que es realitzaren per fer front davant situacions d'urgència o d'emergència com les del tifó.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjuntau: S'adjunta text de l'entitat on s'expliquen, de forma detallada, aquestes despeses prèvies destinades a aquests tipus de situacions. També es presenten més documents justificatius de la despesa.</p>	
<p>Palma, 9 de maig de 2018 Cap de servei de Benestar i Drets Socials Sílvia Gordiòla Llabres</p>	

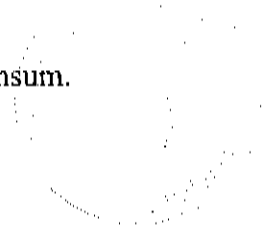
<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p>	<p>Al·legació núm. 17 Pàgina informe: 38</p>
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En l'expedient núm. 3, l'entitat beneficiària presenta una memòria sense signar en la qual es descriu de forma genèrica l'activitat a la qual es dedica la Fundació. No consta una descripció de les activitats realitzades de forma detallada. No consta ni un sol document del qual es derivi el registre d'aliments rebuts ni les entregues d'aliments a les diferents entitats benèfiques del Registre Unificat de Serveis Socials, que era la finalitat de la subvenció. La relació de justificants i els rebuts o factures presentats són tots relatius a tot tipus de despeses generals de la Fundació, sense que es pugui establir una correspondència directa i indubtable entre aquestes despeses i l'activitat objecte de subvenció (art. 31 LGS), i sense que tampoc consti cap data concreta pel que fa als ingressos rebuts d'altres entitats o persones per a la mateixa finalitat, amb incompliment del que determina l'art. 30.2 de la LGS i l'art. 19 de l'OGRCs.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació: Tenint en compte l'objecte del projecte i de conformitat amb el seguiment tècnic realitzat durant l'execució del mateix, les despeses imputades al projecte tenen relació amb l'objecte del Conveni, el qual no era altre que les despeses directes o indirectes realitzades per:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) La recollida d'aliments excedents d'agents de la cadena alimentària. b) L'emmagatzematge i classificació d'aquests aliments. c) La distribució periòdica de lots a entitats benèfiques col·laboradores que estiguin enregistrades al Registre unificat de Serveis Socials de les Illes Balears (RD 10/2013). 	
<p>Índex de la documentació que adjuntau:</p>	
<p>Palma, 9 de maig de 2018 Cap de servei de Benestar i Drets Socials Sílvia Gordiola Llabres</p>	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 18
	Pàgina informe: 39
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>- En els expedients núm. 1, 2, 4, 5, 6 i 7 no consta cap informe tècnic ni cap acte del qual es derivi la revisió de la documentació presentada per les beneficiàries per constatar la realització efectiva de les activitats subvencionades i/o la comprovació i acreditació de la consecució de la finalitat de la subvenció.</i>	
Text de l'al·legació: Per als expedients 1 i 2 es va comprovar l'adequació i pertinència de la documentació justificativa presentada en relació a l'objecte del conveni. Una vegada comprovada aquesta, es va realitzar el pertinent Acord de Junta de Govern de justificació i abonament.	
Índex de la documentació que adjunteu:	
Palma, 9 de maig de 2018. Cap de servei de Benestar i Drets Socials Sílvia Gordiola Llabres	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014	Al·legació núm. 19
	Pàgina informe: 39
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>- En l'expedient núm. 3 només consta un full tipus o model, que l'Ajuntament utilitza en totes les subvencions en què es valora la justificació que presenta l'entitat beneficiària, sense que hi consti la documentació que permeti constatar la realització efectiva de les activitats objecte de subvenció.</i>	
Text de l'al·legació: Els tècnics que avaluaren les justificacions presentades els varen revisar i contrastar amb el pressupost de despeses presentat per les entitats a la convocatòria, que bàsicament era dels monitors que impartien les activitats – revisades a la memòria tècnica presentada-, per tant aquest s'ajusten al pressupost previst per l'entitat i les despeses justificades amb l'execució del projecte, identificant clarament l'aplicació d'aquestes despeses amb l'activitat objecte de subvenció.	
Índex de la documentació que adjunteu:	
Palma, 9 de maig de 2018 Cap de servei de Benestar i Drets Socials Silvia Gordiola Llabres	

<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p>	<p>Al·legació núm. 20</p>
<p>Pàgina informe: 39</p>	
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>En l'expedient núm. 1 consta la realització material del pagament sense que consti que en cap moment l'entitat beneficiària ha justificat l'execució de l'activitat subvencionada ni la destinació dels fons públics percebuts, amb incompliment dels art. 30.8, 34.3 i 37 de la LGS i 19 de l'OGRCs.</i></p> <p><i>En l'expedient núm. 2 consta la realització material del pagament el 3 de març de 2015, amb caràcter previ a la presentació de la documentació justificativa (10/08/2015), amb incompliment del que determina l'art. 34.3 de la LGS i 19 de l'OGRCs.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>En relació a aquests expedients i mitjançant Acord de Junta de Govern de 14 de novembre de 2014, es va resoldre abonar aquestes subvencions una vegada es declaraven justificats els projectes en el mateix Acord. Per tant, es compleixen les prescripcions legals, declarant-se la justificació en primer lloc i procedint a resoldre l'abonament amb posterioritat.</p> <p>L'abonament definitiu d'ambdues subvencions es va realitzar el 4 de març de 2015.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu: Acord de Junta de Govern de 14 de novembre de 2014 i documents comptables d'abonament de les dues subvencions.</p>	
<p>Palma, 9 de maig de 2018 Cap de servei de Benestar i Drets Socials Sílvia Gordiña Llabres</p>	

<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p>	<p>Al·legació núm. 21</p> <p>Pàgina informe: 39</p>
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>En els expedients núm. 1, 2, 3, 5, 6 i 7 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 exigeixen l'art. 22 del RGS i l'art. 7 l'OGRCs. 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 establerts en l'art. 24 del RGS.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>Els expedients 1 i 2, degut a l'urgència derivada de l'objecte de les activitats subvencionades, va derivar en un procediment extraordinari i on es va veure afectada la tramitació administrativa establerta. Aquest caràcter extraordinari i urgent va provocar una sèrie d'alteracions procedimentals, incloses les relatives al pagament.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu:</p>	
<p>Palma, 9 de maig de 2018 Cap de servei de Benestar i Drets Socials Silvia Gordiola Llabres</p>	

<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014</p> <p>SUBVENCIÓ DE CONCESSIÓ DIRECTA N. 4 : ESCORXADOR I SERVEIS CÀRNICS PALMA,SL.</p>	<p>Al·legació núm. 1.</p> <p>Pàgina informe: 34</p>
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>En els expedients núm. 1, 2, 4, 5, 6 i 7 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.</i></p> <p><i>En cap dels expedients analitzats la subvenció no es troba prevista nominativament en els pressuposts ni es concedeix en compliment de cap previsió legal.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>En relació a aquestes observacions , es formula al·legació consistent essencialment en remetre'ns , com a mesura correctora, a la nova Ordenança en matèria de subvencions aprovada en 2015 (acord del Ple 26.02.2015, BOIB n. 35), ajustant- se a la modificació de la Llei General de Subvencions 38/2003, operada mitjançant Llei 15/2014, de 16 de setembre.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p> <p>1. <i>(Breu descripció de la documentació que adjunteu a l'al·legació)</i></p>	
<p>Data i firma:</p> <p>Palma, 04 de maig de 2.018.</p> <p>Cap de Departament de Sanitat i Consum.</p> <p>Alfredo A. Reyes González.</p> 	

Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014.

**SUBVENCIÓ DE CONCESSIÓ DIRECTA N. 4 ;
ESCORXADOR I SERVEIS CÀRNICS PALMA,SL.**

Al·legació núm. 2

Pàgina informe:34-35

Paràgraf al·legat de l'Informe:

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

Atesa la relació entre la subvenció analitzada i el contracte d'arrendament de les instal·lacions de l'escorxador (tot i que aquest contracte no és objecte de fiscalització en aquest informe), de l'anàlisi de la documentació aportada s'infereix que l'objecte del contracte conté elements de la gestió de serveis públics, per la qual cosa no es pot considerar un contracte exclòs de l'àmbit objectiu de la Llei de contractes del sector públic (art. 4 del TRLCSP). Això implica les dues conseqüències rellevants següents:

Aquesta actuació és contrària a l'art. 85 de la LBRL, modificada per la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures per a la modernització del govern local, que es remet a les formes de gestió indirecta previstes en el TRLCSP, que són la concessió, la gestió interessada, el concert o la societat d'economia mixta (art. 275 del TRLCSP), i no mitjançant un contracte privat d'arrendament de la nau amb la condició que s'hi realitzi exclusivament l'activitat d'escorxador i les accessòries que se'n derivin.

La licitació del servei d'escorxador, l'hauria de fer, a través de les formes previstes en el TRLCSP, l'Ajuntament de Palma i no Mercapalma, atès que el servei de gestió i explotació de l'escorxador és de competència municipal.

Text de l'al·legació

Mitjançant Reial Decret Llei 7/96, de 07 de juny, de mesures urgents de caràcter fiscal i de foment i liberalització de l'activitat econòmica, el servei d'escorxador va deixar d'ésser considerat servei mínim obligatori, modificant-se en conseqüència l'article 26.3. de la Llei 7/85, reguladora de les bases de Règim local.

Atès l'acord del Ple de l'Ajuntament de Palma de data 05 de juliol de 2000, en ús de les seves potestats, d'acord amb el Reial Decret Llei 7/96, de 07 de juny, s'accepta la sol·licitud de Mercapalma, SA. i s'acorda desmunicipalitzar el servei d'escorxador.

Per tant, al no tractar-se d'un servei públic, no és obligatori tramitar l'expedient en la modalitat de concessió regulada a l'article 277 TRLCSP (aprovat per RDL 3/2011) i és susceptible d'adjudicació per títols propis del tràfic privat, com en aquest cas el lloguer o la cessió de local que pertany als seus bens patrimonials.

No obstant això, consta a l'expedient i a l'informe de la Sindicatura de Comptes que Mercapalma, s.a. va publicar dos anuncis sobre la cessió del local i que l'Ajuntament de Palma va publicar fins a tres anuncis en premsa en relació a la concessió de la subvenció, tot

això a efectes de garantir els principis de publicitat, transparència, concurrència, igualtat i no discriminació.

Com a conseqüència d'aquestes publicacions, 5 empreses es van mostrar interessades en conèixer les condicions de gestió de l'escorxador amb la subvenció i finalment, d'aquestes 5 empreses, 4 van presentar documentació a efectes de gestionar l'escorxador juntament amb la subvenció. Per tant hi va haver publicitat, transparència, concurrència, igualtat i no discriminació, atès que tots els que van resultar interessats van poder participar en aquest procediment; circumstàncies que es troben acreditades documentalment en l'expedient.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

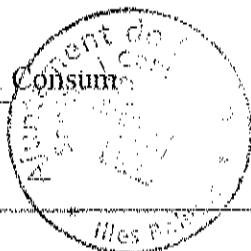
1. Còpia de l'Acord del Ple de l'Ajuntament de Palma celebrat el dia 13 de juliol de 2000, relatiu a la desmunicipalització del servei d'escorxador.

Data i firma:

Palma, a 04 de maig de 2018

Cap de Departament de Sanitat i Consum

Alfredo A. Reyes González



<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014.</p> <p>SUBVENCIÓ DE CONCESSIÓ DIRECTA N. 4 : ESCORXADOR I SERVEIS CÀRNICS PALMA,SL.</p>	<p>Al·legació núm. 3</p> <p>Pàgina informe:36 i 37</p>
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><u>2.2 Procediment de concessió :</u></p> <p><i>En cap dels expedients analitzats no s'autoritza i ni s'aprova la despesa en els termes previstos en el TRLRHL i en la Llei pressupostària, tal com exigeix l'article 34 de la LGS. En concret :</i></p> <p><i>En l'expedient n. 4 la distribució d'anualitats acordada (6 anys) excedeix la limitació que estableix l'article 47.2 de la Llei general Pressupostària (4 anys) , sense que consti acord del Ple de la corporació pel qual s'amplia el nombre d'anualitats permeses per la LGP , amb la prèvia justificació de l'excepcionalitat del supòsit (article 174.5 del TRLRHL).</i></p> <p><i>I en l'expedient núm. 4, encara que consta informe de fiscalització prèvia, aquest no es va emetre en relació amb l'aprovació de la despesa i a la subvenció d'1.625.000,00 euros acordada el 13 de novembre de 2013, sinó en relació amb la concessió d'una subvenció pluriennal per un import d'1.508.780,00 euros per satisfer en 4 anys.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. En relació a aquestes observacions , ens correspon remetre'ns al informe de l'Interventor General de data 29.07.2013, així com a l'Acord de Junta de Govern Local de data 31.07.2013 modificat per Acords de Junta de Govern de data 13.11.2013 i de data 16.07.2014. 2. Cal subratllar, conformement amb els esmentats acords, la circumstància de que el termini de l'activitat objecte de la subvenció comprèn des de el seu inici, el dia 08.10.2012 , fins el dia 08.10.2017; així com la circumstància de ser aquets 9 mesos d'activitat de 2017 únicament subvencionables per l'Ajuntament , no estant inclosa l'activitat duita a terme en 2017 en el calendari de cofinançament de la Conselleria d'Agricultura i Medi Ambient aprovat mitjançant resolució de 27.06.2013. 	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Informe de l'Interventor General de data 29.07.2013. 2.Acord de Junta de Govern Local de data 31.07.2013.modificat per acords de Junta de 	

Govern Local de data 13.11.13 i de data 16.07.2014.

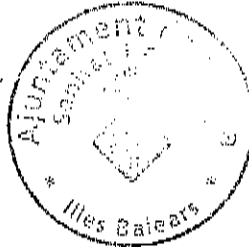
3. Resolució de la Conselleria d' Agricultura i Medi Ambient de data 27.06.2013
aprovant el cofinançament a les ajudes municipals per activitat d'escorxador.

Data i firma:

Palma, 04 de maig de 2018.

Cap de Departament de Sanitat.

Alfredo A. Reyes González



<p>Al·legació a l'Informe provisional de les subvencions, dels contractes i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2014.</p> <p>SUBVENCIÓ DE CONCESSIÓ DIRECTA N. 4 ; ESCORXADOR I SERVEIS CÀRNICS PALMA,SL.</p>	<p>Al·legació núm. 4</p> <p>Pàgina informe:39</p>
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p>4. Pagament :</p> <p><i>En 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:</i></p> <p><i>- En els expedients núm. 1, 2, 4, 5, 6 i 7 no consta cap informe tècnic ni cap acte del qual es derivi la revisió de la documentació presentada per les beneficiàries per constatar la realització efectiva de les activitats subvencionades i/o la comprovació i acreditació de la consecució de la finalitat de la subvenció.</i></p> <p><i>En 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.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>En relació a la primera observació sobre la justificació de la subvenció , ens hem de remetre als informes de justificació lliurats per l'Interventor i per la Cap de Departament de Sanitat i Consum en data 28.10.14.</p> <p>Per altra banda , i en compliment de la normativa de subvencions i de l'Acord de Junta de Govern local de data 16.07.2014, l'empresa Escorxador i Serveis Càrnics Palma,sl. presenta justificació del dèficit de l'explotació mitjançant <u>informe d'Auditoria</u> elaborat per Covas i Guasp Auditors.sl. en el que hi figura un resultat negatiu de l'exercici per import de 313.973,67 euros. Aquest informe d'auditoria es realitza conformement amb la normativa d'auditoria de comptes vigent , normes que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives , de l'evidència justificativa de les comptes anuals. En aquest informe es conclou finalment que les comptes presentades s'ajusten a la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'entitat ESCORXADOR I SERVEIS CÀRNICS PALMA ,SL.</p> <p>Així, mitjançant Acord de Junta de Govern Local de data 30.07.2014 es posa de manifest que per part del beneficiari s'ha presentat la documentació justificativa consistent en memòria explicativa de l'activitat desenvolupada, comptes anuals amb informe d'auditoria, certificat</p>	

d'estar el corrent de pagament d'obligacions tributàries i declaració responsable que no concorre cap de les circumstàncies que es recullen a l'article 13.2 de la LGS. Per tant, examinada la documentació, en el mateix Acord de Junta de Govern Local de data 30.07.2014, es declara que queda justificat el dèficit d'exploració de l'exercici anterior i es reconeix l'obligació d'abonar la quantia de 313.973,67 euros, import corresponent al dèficit d'exploració.

De conformitat amb l'establert a l'article 147 del RD 2568/86, pel que s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, la tramitació administrativa es pot desenvolupar per procediments d'economia i eficàcia, i per tant és adient justificar i reconèixer l'obligació de pagament i abonament en un únic document.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

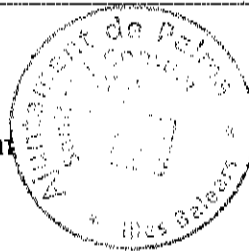
1. Informes de justificació lliurats per l'Interventor i per la Cap de Departament de Sanitat i Consum en data 28.10.14.
2. Acord de Junta de Govern de data 16.07.2014.
3. Informe d'Auditoria elaborat per Covas i Guasp Auditors,sl. de data 18.07.2014 referit a l'exercici 2013.
4. Acord de Junta de Govern Local de data 30.07.2014.

Data i firma:

Palma, a 04 de maig de 2018.

Cap de Departament de Sanitat i Consum

Alfredo E. Reyes González.



<p>Informe a petició del Gerent a l'al·legació núm. 1 en relació a l'informe provisional la Sindicatura de comptes relativa a les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014.</p>	<p><i>Al·legació núm. 1</i></p> <p>Pàgina informe: 34/35.</p>
<p>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.</p>	
<p>Paràgraf al·legat de l'informe: Ais expedients núm. 5, 6 i 7 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. 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. A més en el cas dels expedients 5, 6 i 7 l'objecte de la subvenció també és el pagament de despeses de lloguer a tres persones físiques, de forma directa i sense concurrència amb altres persones que es trobin en la mateixa situació econòmica i familiar que les beneficiàries.</p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>En aquests expedients 5, 6 i 7, 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 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'arrendatari i per tant, proporcional a la seva capacitat econòmica.</p> <p>En aquests expedients, els habitatges llogats són de propietat de la Corporació municipal, de gestió directa per organisme autònom local. Per això, l'ajuda s'articula de manera que l'abonament de la subvenció es realitzi simultàniament amb l'abonament de la renda, el que, en la pràctica, suposa una compensació.</p> <p>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>Actualment, aquestes ajudes estan incloses dins el Pla estratègic de subvencions del</p>	

Informe a petició del Gerent a l'al·legació núm. 1 en relació a l'informe provisional la Sindicatura de comptes relativa a les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014.

Pàgina informe: 34/35.

Patronat, havent-se esmenat, per tant, aquest defecte.

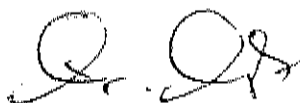
Pel que fa a la manca de concurrència amb altres persones què es trobin en la mateixa situació econòmica i familiar, cal fer menció què anualment en els pressupostos del Patronat es preveu una quantitat abastament per atendre a tots els llogaters municipals amb situacions econòmiques i familiars de vulnerabilitat, no havent-se donat cap cas en què havent-la de menester, no es pogués atendre la necessitat.

En aquests moments des de la presidència i la gerència del Patronat de l'habitatge s'ha manifestat la intenció d'impulsar l'estudi global de la gestió dels habitatges amb la finalitat d'articular un sistema viable que incorpori les recomanacions de la Sindicatura que encara no s'hagin incorporat, que permeti aconseguir l'objectiu que es pretén i que no és un altre que els adjudicataris d'habitatges municipals puguin seguir gaudint d'un habitatge digne, malgrat la situació d'extrema vulnerabilitat en que actualment es troben la majoria dels llogaters i què s'ha vist agreujada per la situació de crisi que està patint el país en els darrers anys, evitant què els llogaters es vegin abocats a la marginalitat, sense un sostre.

Data i signatura: 11 de maig de 2018.



Sg. Sylvia Bonet Grau
Serveis Socials del Patronat



Sg. Miriam Martínez Romero
Serveis econòmics del Patronat



Sg. M^o Antonia Salas Matheu
Serveis jurídics del Patronat

Informe a petició del Gerent a l'al·legació núm. 2 en relació a l'informe provisional la Sindicatura de comptes relativa a les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014.	<p><i>Al·legació núm. 2</i></p> <p>Pàgina informe: 36/37.</p>
Apartat de l'índex de l'informe: 2.2. Procediment de concessió.	
Paràgraf al·legat de l'informe: <p>En els expedients núm. 5, 6 i 7, no consta la tramitació de cap procediment per a la concessió d'una subvenció, si no que l'expedient consisteix en la simple revisió de l'import d'una subvenció concedida des de fa anys, de forma directa i sense concurrència, a arrendataris d'habitatges de protecció oficial en règim especial amb la finalitat de reduir el preu de la renda que també fixa i actualitza l'Ajuntament, que és el titular dels habitatges.</p> <p>En 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> <ul style="list-style-type: none"> - En els expedients núm. 5, 6 i 7 consta la resolució de revisió i determinació de l'import de la subvenció dictada amb anterioritat a l'emissió dels documents comptables RC i AD. - En els 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 en relació amb l'art. 219 del TRLRHL. <p>La resolució de la 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'article 65.3 del RGS.</p> <p>En els 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, en el seu cas, cap sistema d'estamplament dels justificants presentats en el 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>	
Text de l'al·legació:	
<p>En els expedients núm. 5, 6 i 7, l'accés a l'habitatge és realitzà en la forma establerta legalment, o bé mitjançant real·lotjament per actuacions de remodelació de barris, expropiacions o situacions que duen aparellat aquell dret o bé mitjançant convocatòria pública.</p> <p>Mitjançant l'ajuda es garanteix als adjudicataris 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>Aquestes ajudes estan previstes anualment als pressupostos del Patronat Municipal de l'habitatge amb quantia suficient per atendre a tots els llogaters municipals en situació de vulnerabilitat.</p>	

En l'expedient núm. 5 l'habitatge es va adjudicar mitjançant procediment regulat a les bases aprovades per Junta de Govern de data 23 de juny de 2004 i publicades al BOIB núm.106 de 8 d'octubre de 2009; modificades posteriorment per acord de 24 de juny de 2009, publicada al BOIB núm. 147 de 8 d'octubre de 2009, dirigides a persones de la tercera edat i persones amb mobilitat reduïda. Endemés, la major puntuació està prevista per aquelles persones que complint els requisits de les bases, acreditin major vulnerabilitat segons criteris objectius.

En l'expedient núm. 6 l'accés a l'habitatge es va fer en la forma establerta legalment, fent efectiu el reallotjament d'afectats per actuacions municipals del PERI de La Calatrava, que afectaren al seu habitatge habitual, i es trobava en la situació prevista legalment al PERI, i situació econòmica dins els límits fixats per l'accés a habitatges protegits.

En l'expedient núm. 7, l'accés a l'habitatge es realitzà en la forma establerta legalment, mitjançant convocatòria pública acordada per la Junta de Govern en sessió de data 27 d'abril de 2011 per a l'adjudicació de diversos habitatges municipals al Centre Històric de Palma, publicades les bases en el BOIB de 14 de maig de 2011. Per tant, ens trobam en un cas similar a l'expedient núm. 5, en que el manteniment de l'habitatge requereix d'un ajut pel pagament del lloguer.

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.

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 reallotjament.

El pressupost del Patronat Municipal l'Habitatge de Palma disposa d'una partida específica pel Programa de Subvencions de Lloguer relativa als diferents programes que du a terme. Existia crèdit adequat i suficient en el pressupost de l'exercici 2014.

L'article 19.3 LGS assenyala 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.

Pel que fa al control dels recursos externs del beneficiari, en els tres expedients analitzats, en tractar-se de lloguers controlats 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.

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

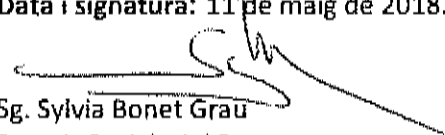
lloguer la percepció de la subvenció, a més de que en aquest cas, com ja s'ha indicat anteriorment, el pagament de l'ajuda està condicionat al pagament del lloguer, realitzant-se també el cobrament del lloguer pel mateix organisme, sense abonament en efectiu metàl·lic, sinó com a minoració de la renda al moment en què aquesta se satisfà. El control en el percebo de les rendes ho és també de les subvencions.

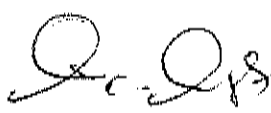
L'acord plenari pel qual es defineixen i aproven els criteris per a la concessió d'ajudes als inquilins municipals amb l'objecte de possibilitar-los el pagament del lloguer, queda condicionat a l'existència de la consignació pressupostària corresponent. Anualment des de llavors, s'ha consignat al pressupost 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 2014 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 aquests moments des de la presidència i la gerència del Patronat de l'habitatge s'ha manifestat la intenció d'impulsar l'estudi global de la gestió dels habitatges amb la finalitat d'articular un sistema viable que incorpori les recomanacions de la Sindicatura que encara no s'hagin incorporat, que permeti aconseguir l'objectiu que es pretén i que no és un altre que els adjudicataris d'habitatges municipals puguin seguir gaudint d'un habitatge digne, malgrat la situació d'extrema vulnerabilitat en que actualment es troben la majoria dels llogaters i què s'ha vist agreujada per la situació de crisi que està patint el país en els darrers anys, evitant què els llogaters es vegin abocats a la marginalitat, sense un sostre.

Data i signatura: 11 de maig de 2018.


Sg. Sylvia Bonet Grau
Serveis Socials del Patronat


Sg. Miriam Martínez Romero
Serveis econòmics del Patronat


Sg. M^a Antonia Salas Matheu
Serveis jurídics del Patronat

Informe a petició del Gerent a l'al·legació núm. 3 en relació a l'informe provisional la Sindicatura de comptes relativa a les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014.

Al·legació núm. 3

Pàgina informe: 38.

Apartat de l'índex de l'informe:

2.3. Justificació de la subvenció.

Paràgraf al·legat de l'informe:

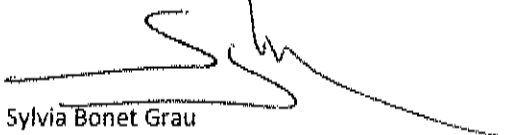
En els expedients 5, 6 i 7 hi ha un desconeixement total de la destinació donada als fons públics percebuts, ja que ni s'exigeix ni consta cap tipus de justificació ni cap actuació per part del centre gestor de l'ajuda.

Text de l'al·legació:

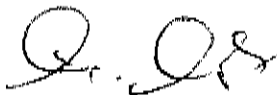
Pel que es refereix a la destinació de fons, hi ha coneixement puntual i exacte per part dels treballadors socials, ja que es tracta d'una ajuda al pagament del lloguer, actuant com una compensació per raons d'especial vulnerabilitat dels beneficiaris, i consta als llistats comptables com a plasmació de la gestió de cobrament del lloguer que 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 es satisfà.

En aquests moments des de la presidència i la gerència del Patronat de l'habitatge s'ha manifestat la intenció d'impulsar l'estudi global de la gestió dels habitatges amb la finalitat d'articular un sistema viable que incorpori les recomanacions de la Sindicatura que encara no s'hagin incorporat, que permeti aconseguir l'objectiu que es pretén i que no és un altre que els adjudicataris d'habitatges municipals puguin seguir gaudint d'un habitatge digne, malgrat la situació d'extrema vulnerabilitat en que actualment es troben la majoria dels llogaters i que s'ha vist agreujada per la situació de crisi que està patint el país en els darrers anys, evitant que els llogaters es vegin abocats a la marginalitat, sense un sostre.

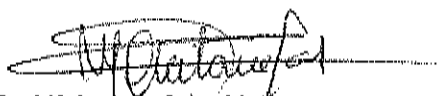
Data i signatura: 11 de maig de 2018.



Sg. Sylvia Bonet Grau
Serveis Socials del Patronat



Sg. Miriam Martínez Romero
Serveis econòmics del Patronat



Sg. Mª Antonia Salas Matheu
Serveis jurídics del Patronat

Informe a petició del Gerent a l'al·legació núm. 4 en relació a l'informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014.

Al·legació núm. 4

Pàgina informe: 39.

Apartat de l'índex de l'informe:

2.4. Pagament.

Paràgraf al·legat de l'informe:

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:

- En els expedients..., 5, 6 i 7 no consta cap informe tècnic ni cap acte del qual es derivi la revisió de la documentació presentada per les beneficiàries per constatar la realització efectiva de les activitats subvencionades i/o la comprovació i acreditació de la consecució de la finalitat de la subvenció.

En 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.

En els expedients núm. 5, 6 i 7 no consta ni la resolució de reconeixement de l'obligació ni d'ordenació del pagament dictada per l'òrgan competent, prèvia la preceptiva comprovació i acreditació en l'expedient de la destinació donada a l'import de la subvenció. Només consten els documents comptables "O" i "P", dels quals es deriva l'ordre comptable de pagament dels imports dels ajuts.

En l'expedient núm. 5, emés, consta que l'import inicial de la subvenció de 239,68 euros mensuals, aprovat per la Resolució del gerent del Patronat Municipal de l'Habitatge el setembre de 2013, un any després es va reduir per la Resolució del gerent de setembre de 2014 que el va fixar en 154,89 euros, però aquesta modificació que no s'aplica i es continua amb les ordres comptables de pagament emeses per l'import fixat l'any 2013.

En els expedients.... 5, 6 i 7 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 exigeixen l'art. 22 del RGS i l'art. 7 l'OGRCs. No hi consta cap document acreditatiu respecte d'això vigent a la data de pagament, ni tan sol la declaració responsable com a mitjà d'acreditació simplificat permès en els supòsits establerts en l'art. 24 del RGS.

Text de l'al·legació:

Als expedients 5, 6 i 7 analitzats 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.

Informe a petició del Gerent a l'al·legació núm. 4 en relació a l'informe provisional de les subvencions i dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2014.

Pàgina informe: 39.

Pel que fa a l'expedient núm. 5, analitzada la documentació obrant a l'expedient, pareix que es tracta d'un error a l'hora de l'aplicació de la subvenció, respecte del qual ja s'ha indicat a la gerència per part dels serveis econòmics i jurídics que s'adoptin les mesures i es donin les instruccions adients per determinar la forma en què es reclamarà el reintegrament de la quantitat de renda descomptada.

En aquests moments des de la presidència i la gerència del Patronat de l'habitatge s'ha manifestat la intenció d'impulsar l'estudi global de la gestió dels habitatges amb la finalitat d'articular un sistema viable que incorpori les recomanacions de la Sindicatura que encara no s'hagin incorporat, que permeti aconseguir l'objectiu que es pretén i que no és un altre que els adjudicataris d'habitatges municipals puguin seguir gaudint d'un habitatge digne, malgrat la situació d'extrema vulnerabilitat en que actualment es troben la majoria dels llogaters i què s'ha vist agreujada per la situació de crisi que està patint el país en els darrers anys, evitant que els llogaters es vegin abocats a la marginalitat, sense un sostre.

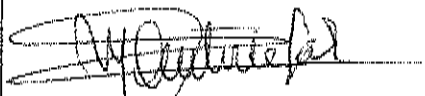
Data i signatura: 11 de maig de 2018.



Sg. Sylvia Bonet Grau
Serveis Socials del Patronat



Sg. Miriam Martínez Romero
Serveis econòmics del Patronat



Sg. M^a Antonia Salas Matheu
Serveis jurídics del Patronat

