

IBCS

Informe 219/2023
dels contractes, de
les subvencions i dels
convenis de
l'Ajuntament de
Palma corresponent a
l'exercici 2020

**SINDICATURA DE COMPTES
DE LES ILLES BALEARS**

I.	INTRODUCCIÓ	7
1.	PRESENTACIÓ.....	7
2.	OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	8
3.	NORMES D'AUDITORIA APLICADES.....	9
4.	MARC NORMATIU.....	9
5.	METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS	11
6.	RESPONSABILITAT DEL GOVERN DE LES ENTITATS EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LEGALITAT	16
7.	RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES	16
II.	ACTIVITAT CONTRACTUAL	19
1.	CONSIDERACIONS GENERALS	19
2.	FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT	23
3.	CONCLUSIÓ	27
4.	ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL.....	27
	A. ADMINISTRACIÓ GENERAL	27
	B. ENTITATS DEPENDENTS	40
5.	RECOMANACIONS	50
III.	ACTIVITAT SUBVENCIONADORA	53
1.	CONSIDERACIONS GENERALS	53
2.	FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	54
3.	CONCLUSIÓ	57
4.	ANÀLISI DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADORA.....	58
	A. ADMINISTRACIÓ GENERAL	58
	B. ENTITATS DEPENDENTS	79
5.	RECOMANACIONS	85
IV.	CONVENIS.....	87
1.	CONSIDERACIONS GENERALS	87
2.	FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	88
3.	CONCLUSIÓ	89
4.	ANÀLISI DELS CONVENIS.....	89
	A. ADMINISTRACIÓ GENERAL	90
	B. ENTITATS DEPENDENTS	98
5.	RECOMANACIONS	100

V.	TRÀMIT D'AL-LEGACIONS	101
VI.	APROVACIÓ DE L'INFORME	103
VII.	AL-LEGACIONS	105

TAULA SIGLES I ABREVIATURES

A	Document comptable d'autorització de la despesa
Art.	Article
BEP	Bases d'execució del pressupost
BDNS	Base de Dades Nacional de Subvencions
BOE	<i>Boletín Oficial del Estado</i>
BOIB	<i>Butlletí Oficial de les Illes Balears</i>
CAIB	Comunitat Autònoma de les Illes Balears
COVID-19	Coronavirus SARS-CoV-2
CPV	Vocabulari comú de contractes públics (Common Procurement Vocabulary)
D	Document comptable de disposició de la despesa
DA	Disposició addicional
DEUC	Document europeu únic de contractació
DOUE	<i>Diari Oficial de la Unió Europea</i>
EFM	Empresa Funerària Municipal
EMAYA	Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram
EMT	Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca
Exp.	Expedient
GPF-OCEX	Guia pràctica de fiscalització dels OCEX
ICAC	Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes
IDC	Informe de dades per a la cotització
IME	Institut Municipal d'Esports
IMI	Institut Municipal d'Innovació
INCL	Instrucció del model normal de comptabilitat
ISSAI-ES	Normes internacionals per a les entitats fiscalitzadores superiors aplicables a Espanya
IVA	Impost sobre el valor afegit
JGP	Junta de Govern de Palma
LCSP	Llei de contractes del sector públic
LGS	Llei general de subvencions
LMRLIB	Llei municipal i de règim local de les Illes Balears
LPACAP	Llei del procediment administratiu comú de les administracions públiques
LRBRL	Llei reguladora de les bases de règim local

- LRJSP** Llei de règim jurídic del sector públic
- LRSAL** Llei de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local
 - Nre.** Nombre
 - Núm.** Número
 - PBL** Pressupost base de licitació
 - O** Document comptable de reconeixement de l'obligació
 - OCD** Oficina de Control de Despesa
 - OMS** Ordenança Municipal de Subvencions de l'Ajuntament de Palma
- PalmaActiva** Agència de Desenvolupament Local
 - PBL** Pressupost base de licitació
 - PCAP** Plec de clàusules administratives particulars
- PLACSP** Plataforma de Contractació del Sector Públic
 - PMEI** Patronat Municipal d'Escoletes d'Infants
- PMH-RIBA** Patronat Municipal de l'Habitatge
 - PPT** Plec de prescripcions tècniques
 - QCC** Quadre de classificació del contracte
 - RBEL** Reglament de béns de les entitats locals
 - RC** Document comptable de reserva de crèdit
 - RD** Reial decret
 - RDCIEL** Reial decret del règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local
 - RDL** Reial decret llei
- RGLCAP** Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques
 - RLGS** Reglament de la Llei general de subvencions
- ROLECE** Registre oficial de licitadors i empreses classificades de l'Estat
 - SA** Societat anònima
 - SCIB** Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
 - SL** Societat limitada
 - SMAP** Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes
- TRLRHL** Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
 - TRLS** Text refós de la Llei de subvencions
 - TRRL** Text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local
 - UE** Unió Europea
 - VEC** Valor estimat del contracte

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

De conformitat amb el que estableixen l'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears i els articles 1 i 2.1.a de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears (SCIB), correspon a aquesta institució la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears, sense perjudici de les competències que corresponen al Tribunal de Comptes, d'acord amb el que disposen els articles 136 i 153.d de la Constitució espanyola i la Llei orgànica que el regula.

L'article 12 de l'esmentada Llei 4/2004 determina que els resultats de les actuacions fiscalitzadores s'han d'exposar mitjançant informes o memòries, elaborats i aprovats segons el que estableix el Reglament de règim interior de l'SCIB (BOIB núm. 78, de 21 de maig de 2005), elevats al Parlament de les Illes Balears i publicats, posteriorment, en el *Butlletí Oficial de les Illes Balears* (BOIB).

D'altra banda, els articles 2.2.b i 7.d de la mateixa Llei 4/2004 estableixen que correspon a l'SCIB la fiscalització de les subvencions i els altres ajuts de contingut econòmic que concedeixen els subjectes integrants del sector públic de les Illes Balears a qualsevol persona física o jurídica, així com la fiscalització dels contractes, sigui quin sigui el caràcter, que formalitzen els diferents subjectes inclosos en el seu àmbit d'actuació.

La Sindicatura ha exercit la iniciativa d'aquesta fiscalització, segons el que s'estableix en els articles 10 i 16 de la Llei 4/2004, i està prevista en el Programa d'actuacions per a l'any 2022.

L'Informe dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020 té caràcter específic, conforme a l'article 27.3 del Reglament de règim interior d'aquesta institució.

Es tracta d'una fiscalització de compliment de l'activitat subvencionadora, de la contractació i dels convenis subscrits per comprovar si l'Ajuntament compleix les disposicions legals i reglamentàries que li són aplicables i per emetre'n un judici amb un nivell de seguretat limitada, atès que la dita fiscalització se circumscriu únicament a les mostres d'expedients seleccionats i als procediments descrits en l'Informe.

Un equip que integren tres auditors, sota la direcció de la cap de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals, amb el suport de la cap del Servei Jurídic, ha dut a terme l'examen i la fiscalització dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma objecte d'aquest Informe, d'acord amb les Directrius tècniques que el Consell de l'SCIB va aprovar dia 24 de gener de 2022.

El treball de fiscalització s'ha dut a terme a les dependències de l'SCIB o a la seu de l'entitat fiscalitzada, on, si escau, s'ha desplaçat l'equip auditor.

Les taules i els gràfics que apareixen en l'Informe són elaboració pròpia dels auditors de l'Àrea d'Ajuntaments i Entitats Locals, tret que s'indiqui el contrari.

Llevat que s'indiqui el contrari, les unitats monetàries de les xifres que apareixen en l'Informe s'expressen en milers d'euros i els imports dels contractes s'han d'entendre sense IVA, excepte que s'indiqui el contrari.

Les incidències descrites en l'Informe figuren en lletra cursiva per facilitar-ne la identificació. Així mateix, les recomanacions figuren en lletra cursiva i negreta.

2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

Conformen l'àmbit **objectiu** d'aquest Informe:

- La revisió dels contractes no menors formalitzats i menors adjudicats durant el 2020 per l'Ajuntament de Palma i les seves entitats dependents, a fi de determinar si la contractació pública s'ajusta a la normativa i als principis rectors que li són aplicables (publicitat, lliure concurrència, transparència, objectivitat, igualtat de tracte i no-discriminació), així com l'execució correcta de la despesa pública.

No és objecte d'aquest Informe la fiscalització dels encàrrecs de gestió, dels contractes privats i dels patrimonials que ha formalitzat l'Ajuntament durant l'exercici 2020.

- La revisió de les subvencions directes i amb convocatòria que han atorgat l'Ajuntament de Palma i, si escau, les seves entitats dependents durant l'exercici fiscalitzat, a fi d'obtenir una seguretat raonable que els actes administratius referents a les convocatòries, a les concessions, a la formalització i la justificació, i als aspectes comptables i financers de les subvencions es realitzen d'acord amb la normativa que els és aplicable.

No són objecte de fiscalització les subvencions de concessió directa en què els beneficiaris són exclusivament altres administracions públiques, les transferències o subvencions a entitats dependents o participades per l'Ajuntament, les aportacions a partits polítics i les quotes a membres de distintes associacions, ni tampoc els premis concedits com a resultat de concursos.

- La revisió dels convenis que han subscrit l'Ajuntament de Palma i, si escau, les seves entitats dependents durant l'exercici 2020, a fi de determinar si compleixen els requisits exigits en la normativa que els regula, i si s'han seguit, quan pertoca, els tràmits preceptius per a subscriure'ls, extingir-los i resoldre'ls.

No són objecte de fiscalització els expedients relatius als contractes que s'hagin pogut formalitzar o a les subvencions que s'hagin pogut atorgar com a conseqüència dels convenis subscrits, tot i que s'han tingut en compte, si ha estat necessari, per a comprovar-ne l'execució correcta.

L'àmbit **subjectiu** comprèn l'Ajuntament de Palma i les seves entitats dependents.

Durant l'exercici fiscalitzat, les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma són les següents:

a) Entitats dependents:

- Organismes autònoms:
 - Institut Municipal de l'Esport (IME)
 - Institut Municipal d'Innovació (IMI)
 - Patronat Municipal d'Escoletes d'Infants (PMEI)
 - Patronat Municipal de l'Habitatge (PMH-RIBA)

- Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)
- Societats mercantils:
 - Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)
 - Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca (EMT)
 - Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)
 - Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)
 - Mercapalma, SA
 - Palau de Congressos, SA
- Fundacions:
 - Fundació Joan i Pilar Miró
 - Fundación Juegos Mundiales Universitarios Universiada-Palma de Mallorca 1999
 - Fundació Turisme Palma de Mallorca 365

Pel que fa a l'**abast temporal**, se circumscriu a l'exercici 2020.

3. NORMES D'AUDITORIA APLICADES

La fiscalització s'ha dut a terme de conformitat amb les normes Internacionals d'auditoria ISSAI-ES 100 «Principis fonamentals de la fiscalització del sector públic», 400 «Principis fonamentals de la fiscalització de compliment» i 4000 «Norma per a les auditories de compliment», que l'SCIB va assumir mitjançant els acords del Consell d'11 de juliol i de 18 de desembre de 2014.

D'altra banda, els criteris i les tècniques que s'han d'aplicat a la fiscalització són els generalment acceptats en la realització de treballs d'auditoria d'entitats públiques, i especialment els principis i les normes d'auditoria elaborats per la Intervenció General de l'Estat, la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i també, supletòriament, les normes tècniques d'auditoria de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

Finalment, s'ha tingut en compte la guia pràctica de fiscalització dels OCEX GPF-OCEX 4000 «Guia per a les auditories de compliment», així com la *Instrucció de fiscalització sobre importància relativa i materialitat* aprovada per l'SCIB.

4. MARC NORMATIU

Atès l'àmbit temporal aplicable a aquesta fiscalització, el marc normatiu específic que regula la contractació, l'activitat subvencionadora i els convenis de l'Ajuntament de Palma està constituït, bàsicament, per les disposicions següents:

- Contractació:
 - Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques

- Llei 31/2007, de 30 d'octubre, de contractes en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals
- 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
- Llei 34/2010, de 5 d'agost, de modificació de les lleis 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals, i 19/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa per a adaptació a la normativa comunitària de les dues primeres
- Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell, 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014
- Reial decret llei 3/2020, de 4 de febrer, de mesures urgents, pel qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol diverses directives de la Unió Europea en l'àmbit de la contractació pública en determinats sectors; d'assegurances privades; de plans i fons de pensions; de l'àmbit tributari, i de litigis fiscals
 - Activitat subvencionadora:
 - Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions
 - Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de subvencions (Comunitat autònoma de les Illes Balears), d'acord amb les disposicions de l'art. 146 de la Llei 23/2006, de 20 de desembre, de capitalitat de Palma
 - 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
 - Convenis:
 - Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local
 - Reial decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals
 - Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
 - Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local
 - Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques
 - Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic

A més de les disposicions anteriors, s'han tingut en compte el Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local; la Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears; la Llei 23/2006, de 20 de desembre, de capitalitat de Palma de Mallorca; el Reial decret 424/2017, de

28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local; les bases d'execució dels pressuposts aprovats per l'Ajuntament de Palma en 2020; les ordres de bases reguladores aplicables a cadascuna de les matèries subvencionades, i les resolucions de convocatòries de subvencions.

Tot això, sense perjudici d'aplicar, si escau, la normativa específica aprovada per a fer front a la situació d'emergència sanitària amb motiu de la pandèmia, especialment pel que fa al Reial decret llei 7/2020, de 12 de març, pel qual s'adopten mesures urgents per a respondre a l'impacte econòmic del COVID-19.

D'altra banda, cal destacar dos acords de la Junta de Govern de Palma que afecten l'activitat contractual tant de l'Administració general de l'Ajuntament de Palma com del seu sector públic instrumental durant l'exercici 2020:

- La Instrucció per una contractació pública amb responsabilitat social, mediambiental i lingüística, aprovada per la JGP en la sessió celebrada el 13 d'octubre de 2016, que incorpora clàusules socials, mediambientals i lingüístiques a la contractació pública i regula els contractes reservats, els criteris d'adjudicació, les condicions especials d'execució de caràcter social, mediambiental i lingüístic i mesures complementàries de contractació pública.

La sentència núm. 84/2021, de 29 de gener de 2021, del Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears ha declarat la nul·litat d'aquesta Instrucció. Tot i així, la Junta de Govern de Palma n'ha acordat el compliment en la sessió celebrada el 26 de maig de 2021.

- La disposició transitòria tercera de la LCSP va establir, per al procediment obert simplificat, una moratòria de sis mesos des de l'entrada en vigor de la Llei el 9 de març de 2018, termini durant el qual l'acreditació de la capacitat, la solvència i l'absència de prohibicions per a contractar s'havia d'efectuar en la forma establerta amb caràcter general. En aquest context, la JGP va acordar, en la sessió de 13 de juny de 2018, l'aplicació general i obligatòria de la declaració responsable ajustada al document europeu únic de contractació (DEUC), que substitueix la documentació acreditativa dels requisits previs en tots els procediments de licitació.

El 24 de setembre de 2018, la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat va declarar l'existència d'una circumstància que afectava la concurrència en relació amb l'aplicació del requisit d'inscripció en el ROLECE de l'art. 159 de la LCSP, per la qual cosa recomanava i permetia la inaplicació de l'exigència d'inscripció en aquest registre per accedir al procediment obert simplificat.

No obstant l'anterior, l'òrgan de contractació de l'Ajuntament de Palma ha continuat exigint la declaració responsable ajustada al DEUC per a les licitacions mitjançant el procediment obert simplificat.

5. METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS

A efectes d'aquest Informe, s'ha dut a terme una revisió general del control intern de l'Ajuntament de Palma en 2020, i s'han determinat les proves per efectuar sobre les mostres seleccionades de contractes, de subvencions i de convenis, per poder concloure si les actuacions que ha dut a

terme l'entitat fiscalitzada s'ajusten a les disposicions legals i reglamentàries aplicables i per verificar-ne l'execució correcta.

a. REQUERIMENTS D'INFORMACIÓ I ACTUACIONS QUE S'HAN DUT A TERME

A fi d'elaborar aquest Informe, la Sindicatura ha requerit a l'Ajuntament de Palma la informació següent:

Quant a la contractació, l'article 335.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, i la Instrucció sobre la tramesa a la Sindicatura de Comptes de la informació contractual del sector públic local de les Illes Balears, aprovada per l'Acord 18 de juliol de 2018 (BOIB núm. 90, de 21 de juliol de 2018), estableixen l'obligatorietat de les entitats locals de trametre a l'SCIB la relació certificada dels contractes no menors formalitzats i dels menors adjudicats durant l'exercici 2020.

L'anàlisi dels contractes s'ha dut a terme en funció de la seva tipologia i dels procediments d'adjudicació, de manera que abasta les fases de preparació, adjudicació i perfecció, i també, si escau, les d'execució, modificació i extinció dels contractes.

A partir de la informació disponible, s'han dut a terme les actuacions següents:

- analitzar de forma global l'activitat contractual de l'Ajuntament i, si escau, de les seves entitats dependents;
- determinar l'import total dels contractes formalitzats durant l'exercici 2020, distingint per tipologia d'ens;
- determinar si l'ens fiscalitzat s'ajusta als principis rectors de la contractació pública (publicitat, lliure concurrència, transparència, objectivitat, igualtat i no-discriminació) i als principis rectors de l'execució de la despesa pública;
- seleccionar una mostra dels contractes no menors formalitzats i menors adjudicats durant l'exercici fiscalitzat, d'acord amb el que s'estableix en aquest Informe;
- analitzar les distintes fases de l'expedient de contractació i verificar-ne el compliment de la legalitat: actuacions preparatòries, fases de selecció, adjudicació i formalització, i execució del contracte;
- exposar els resultats de la fiscalització de cadascun dels expedients que conformen la mostra, agrupats per entitats;
- detallar les incidències de compliment de legalitat que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització, respecte de cada un dels expedients analitzats de forma individualitzada; així com les incidències considerades més significatives, atesos l'abast i les limitacions esmentats en aquest Informe;
- emetre una conclusió sobre si els expedients revisats corresponents a l'exercici 2020 resulten conformes, en tots els aspectes significatius, a la normativa aplicable, i
- fer les recomanacions que la Sindicatura ha considerat pertinents per millorar l'activitat contractual de l'Ajuntament a l'empara de la legislació aplicable.

Pel que fa a l'activitat subvencionadora:

- la relació de les línies de subvenció (amb indicació del nombre de beneficiaris i dels imports concedits) i de les subvencions directes i nominatives que han atorgat l'Ajuntament i, si escau, les entitats dependents;
- els plans estratègics de subvencions aprovats per a l'exercici 2020, i,
- si s'escau, informació dels reintegraments parcials o totals de subvencions prèviament concedides.

A partir de la informació retuda, l'SCIB ha dut a terme les actuacions següents:

- mostrar de forma global l'activitat subvencionadora de l'Ajuntament de Palma;
- determinar l'import total de la dita activitat, les obligacions reconegudes dins l'exercici 2020 i el nombre de beneficiaris, d'acord amb la informació tramesa;
- seleccionar la mostra de les subvencions atorgades per fiscalitzar, en funció dels criteris establerts en aquest mateix apartat;
- examinar els expedients i la documentació justificativa de les subvencions esmentades a fi de determinar si l'activitat de foment de l'ens fiscalitzat s'ajusta als principis de publicitat, concurrència i objectivitat, així com si els procediments que s'han seguit per concedir i justificar les subvencions s'ajusten a la normativa vigent;
- exposar els resultats de la fiscalització de cadascun dels expedients que conformen la mostra, agrupats per entitats, amb la distinció entre subvencions amb concurrència i subvencions de concessió directa;
- detallar les incidències de compliment de legalitat que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització, respecte cada un dels expedients analitzats, així com les incidències considerades més significatives, atesos l'abast i les limitacions esmentats en aquest Informe;
- emetre una conclusió sobre si els expedients revisats corresponents a l'exercici 2020 resulten conformes, en tots els aspectes significatius, a la normativa aplicable, i
- fer les recomanacions que la Sindicatura ha considerat pertinents per millorar l'activitat subvencionadora de l'Ajuntament a l'empara de la legislació aplicable.

Finalment, quant als convenis, l'article 53.1 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic i l'article 1.2 de la Instrucció relativa a la tramesa a la Sindicatura de Comptes de la informació sobre els convenis formalitzats per les entitats del sector públic local de les Illes Balears aprovada per l'Acord 20 de desembre de 2016 (BOIB núm. 161, de 24 de desembre de 2016), estableixen l'obligatorietat de les entitats locals de trametre a l'SCIB la documentació següent:

- els convenis en els quals els compromisos econòmics assumits superin els 600.000,00 euros, juntament amb la còpia del document de formalització, acompanyada de la memòria justificativa corresponent;
- les modificacions, les pròrrogues o les variacions de terminis, l'alteració dels imports dels compromisos econòmics assumits i l'extinció dels convenis referits en el punt anterior, i els documents respectius d'aprovació i, si escau, de formalització, i

- les relacions certificades comprensives dels convenis formalitzats, sigui quin sigui l'import, o, si no n'han formalitzat cap, un certificat negatiu.

A partir de la informació retuda, l'SCIB ha dut a terme les actuacions següents:

- analitzar de forma global els convenis de l'Ajuntament i, si escau, de les seves entitats dependents;
- determinar l'import total dels convenis durant l'exercici 2020, distingint per tipologia d'ens;
- seleccionar una mostra dels convenis que l'entitat fiscalitzada ha retut a l'SCIB, d'acord amb el que s'estableix en aquest Informe;
- verificar-ne el compliment de la legalitat d'acord amb el que disposa la normativa aplicable;
- exposar els resultats de la fiscalització de cadascun dels convenis que conformen la mostra, agrupats per entitats;
- detallar les incidències de compliment de legalitat que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització, respecte de cada un dels convenis analitzats de forma individualitzada; així com les incidències considerades més significatives, atesos l'abast i les limitacions esmentats en aquest Informe;
- emetre una conclusió sobre si els convenis revisats corresponents a l'exercici 2020 resulten conformes, en tots els aspectes significatius, a la normativa aplicable, i
- fer les recomanacions que la Sindicatura ha considerat pertinents per millorar la tramitació dels convenis en l'àmbit de l'Ajuntament a l'empara de la legislació aplicable.

L'Ajuntament no sempre ha retut tota la informació que ha sol·licitat la Sindicatura de Comptes, tal com es posa de manifest en aquest Informe. D'altra banda, si en la informació tramesa s'han detectat deficiències o mancances, així s'ha fet constar.

A continuació, s'exposen els criteris que s'han tingut en compte per seleccionar la mostra de contractes, subvencions i convenis per fiscalitzar, a efectes d'aquest Informe.

b. CRITERIS DE SELECCIÓ DE LES MOSTRES D'EXPEDIENTS PER FISCALITZAR

b.1. Contractes

Formen part de l'univers de l'Informe els contractes no menors formalitzats i els menors adjudicats per l'Ajuntament de Palma i les seves entitats dependents durant l'exercici 2020, tramesos mitjançant el Portal de Rendició del Tribunal de Comptes.

A continuació, s'exposa com s'ha seleccionat la mostra d'expedients per fiscalitzar:

- De les relacions certificades de contractes que ha retut l'Ajuntament, s'han detret, quan s'han detectat, les tipologies d'operacions següents: els contractes privats, els patrimonials i els encàrrecs de gestió.
- Posteriorment, i pel que fa als contractes no menors, s'han aplicat a la població resultant criteris quantitatius i qualitatius, com són: el preu d'adjudicació més gran, la naturalesa dels contractes (obres, subministraments, serveis...), el procediment d'adjudicació (obert, negociat, pròrroga...) o la forma de tramitació (ordinària, urgent o d'emergència). A més, algun contracte ha estat seleccionat de forma dirigida, a fi d'incloure-hi el nombre més gran de tipologies possibles.

- Els contractes menors s'han seleccionat per criteris quantitius, aleatòriament i de forma dirigida.
- Quan s'han detectat contractes en la PLACSP que no s'han retut a l'SCIB mitjançant el Portal de Rendició del Tribunal de Comptes, els més significatius s'han incorporat a la mostra d'expedients per revisar.

Considerant aquests criteris, s'han seleccionat per fiscalitzar 16 contractes no menors i 19 contractes menors.

b.2.Subvencions

Formen part de l'univers de l'Informe les subvencions o les línies de subvencions que ha atorgat l'Ajuntament de Palma i, si escau, les seves entitats dependents durant l'exercici 2020.

Per verificar que la població que l'Ajuntament ha tramès és correcta, exacta i completa, s'han dut a terme els procediments següents:

- obtenir els certificats de les subvencions que han atorgat els departaments o centres gestors de l'Ajuntament corresponents a l'exercici fiscalitzat, o bé un certificat negatiu, en cas que no se n'hagin concedit;
- conciliar les subvencions que figuren en els certificats que ha tramès l'Ajuntament amb les que consten publicades en la Base de Dades Nacional de Subvencions;
- conciliar les obligacions reconegudes que figuren en els certificats que ha tramès l'Ajuntament amb les obligacions reconegudes registrades en el pressupost corresponent a l'exercici 2020, i
- revisar les partides pressupostàries de l'exercici 2020 per comprovar que no se'n deriven subvencions no comunicades a l'SCIB que haurien de formar part de la població analitzada.

La mostra per fiscalitzar la formen les subvencions amb convocatòria i les subvencions nominatives i directes atorgades, i ha estat seleccionada d'acord amb els criteris següents:

- S'han detret de la població total les subvencions en què els beneficiaris són exclusivament altres administracions públiques; les transferències o subvencions a entitats dependents o en què participa l'Ajuntament, així com a altres entitats públiques; les aportacions a partits polítics i quotes a membres de distintes associacions, així com els premis concedits com a resultat de concursos.
- Les subvencions amb convocatòria i les subvencions directes i nominatives s'han classificat de més import a menys, i s'han seleccionat les que presenten més import d'obligacions reconegudes. Així mateix, s'han seleccionat les subvencions que, segons el parer de la Sindicatura, podrien presentar algun tipus de risc d'incompliment de la legalitat.
- Finalment, respecte de cada subvenció amb convocatòria, s'han seleccionat, quan ha estat possible, cinc beneficiaris, per més import d'obligacions reconegudes.

Considerant aquests criteris, s'han seleccionat 5 subvencions amb convocatòria i 4 subvencions directes per fiscalitzar.

b.3. Convenis

Formen part de l'univers de l'Informe els convenis que han subscrit l'Ajuntament de Palma i les seves entitats dependents durant l'exercici 2020.

A continuació, s'exposa com s'ha seleccionat la mostra de convenis per fiscalitzar:

- Conformen la població total els convenis que han estat retuts mitjançant la Plataforma de Rendició del Tribunal de Comptes.
- Posteriorment, s'han aplicat a la dita població criteris quantitatius i qualitatius, a fi d'incloure-hi les tipologies de convenis següents:
 - convenis que impliquen obligacions econòmiques per a l'Ajuntament o les seves entitats dependents;
 - convenis en els quals, els compromisos econòmics, els assumeix l'altra part signatària, però no l'Ajuntament o les seves entitats dependents, i
 - convenis que no impliquen l'assumpció de compromisos econòmics per cap de les parts que els subscriuen,

Considerant aquests criteris, s'han seleccionat 4 convenis per fiscalitzar.

6. RESPONSABILITAT DEL GOVERN DE LES ENTITATS EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LEGALITAT

La representació dels ens, els organismes i les entitats del sector públic en matèria de subvencions, de contractes i de convenis correspon als òrgans que, en virtut de norma legal o reglamentària, tenen atribuïda la facultat d'atorgar ajudes o subscriure contractes i convenis en nom seu.

Els òrgans de govern de l'Ajuntament de Palma i de les seves entitats dependents són responsables d'establir els sistemes de control intern que considerin necessaris per garantir que les activitats revisades estiguin exemptes d'incompliments legals i d'incorreccions materials deguts a frau o error.

Pel que fa a l'òrgan interventor, és responsable del control intern de l'Ajuntament, del control financer permanent de les subvencions atorgades, de la fiscalització de l'activitat contractual i de la fiscalització prèvia dels convenis que impliquin compromisos econòmics per a l'entitat.

Finalment, els òrgans de govern de l'Ajuntament de Palma i de les seves entitats dependents són responsables de retre, mitjançant el Portal de Rendició del Tribunal de Comptes i en els terminis legalment establerts, els contractes no menors formalitzats i menors adjudicats, així com els convenis que han subscrit l'Ajuntament de Palma i les seves entitats dependents durant l'exercici 2020. Igualment són responsables de retre a l'SCIB tota la informació que la síndica de l'Àrea d'Ajuntaments i Entitats Locals ha sol·licitat al batle de l'Ajuntament de Palma en el marc d'aquesta fiscalització, i complir els terminis màxims de rendició que s'hi especifiquen.

7. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de l'SCIB és expressar unes conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre el compliment de la legalitat de l'activitat subvencionadora, de la contractació i dels

convenis subscrits per l'Ajuntament i les seves entitats dependents en 2020. Les dites conclusions s'han de circumscriure a les mostres d'expedients seleccionades i als procediments descrits en aquest Informe de fiscalització.

A fi de verificar la submissió efectiva de les subvencions atorgades i dels contractes no menors formalitzats i menors adjudicats als principis reguladors de les activitats de foment i de contractació, així com dels convenis subscrits, a la normativa que els regula, la fiscalització s'ha dut a terme de conformitat amb els principis i les normes de fiscalització del sector públic generalment acceptats, i inclou totes les proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir proves d'auditoria suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'Informe.

Els esmentats principis exigeixen el compliment dels requeriments d'ètica, així com que la finalitat de la planificació i l'execució de la fiscalització s'adreci a obtenir una seguretat limitada que els expedients revisats han estat conformes, en els seus aspectes significatius, a la normativa aplicable.

Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments significatius de legalitat. Per efectuar aquestes valoracions del risc, l'equip d'auditoria ha tingut en compte el control intern rellevant per garantir l'esmentat compliment i ha dissenyat els procediments adequats en funció dels resultats de la dita valoració del risc, sense que, en cap cas, la finalitat sigui la d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat fiscalitzada.

L'SCIB considera que la prova d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per fonamentar les conclusions de la fiscalització de compliment de la legalitat efectuada

II. ACTIVITAT CONTRACTUAL

1. CONSIDERACIONS GENERALS

En la relació de contractes no menors formalitzats i menors adjudicats que han tramès l'Ajuntament de Palma i les seves entitats dependents consta un total de 215 contractes no menors, per un import conjunt de 34.013 milers d'euros, i un total de 8.691 contractes menors, per un import conjunt de 7.687 milers d'euros.

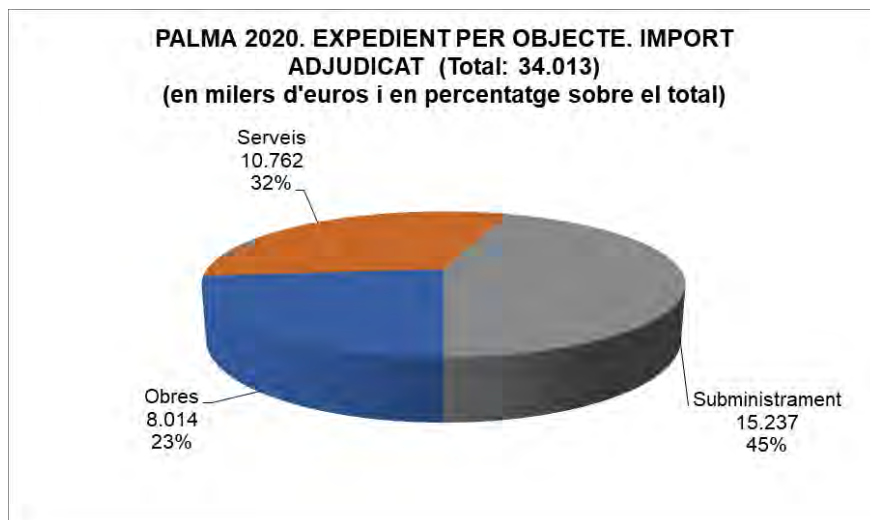
Per analitzar l'activitat contractual de 2020, s'han distingit les dues àrees següents: l'Administració general del mateix Ajuntament i les seves entitats dependents (Institut Municipal de l'Esport, Institut Municipal d'Innovació, Patronat Municipal d'Escoles d'Infants, Patronat Municipal de l'Habitatge, Agència de Desenvolupament Local, Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, Empresa de Transports Urbans de Palma de Mallorca, Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, Empresa Funerària Municipal, Mercapalma, Palau de Congressos, Fundació Joan i Pilar Miró, Fundación Juegos Mundiales Universiada-Palma de Mallorca 1999 i Fundació Turisme Palma de Mallorca 365).

Pel que fa a la Fundación Juegos Mundiales Universiada Palma de Mallorca 1999, l'Ajuntament ha informat, a través de la plataforma de rendició, que no han formalitzat contractes durant l'exercici 2020, atès que és una entitat inactiva.

En la relació tramesa de **contractes no menors** consten 51 contractes formalitzats per l'Administració general de l'Ajuntament, per un import conjunt de 10.024 milers d'euros, i 164 contractes que han formalitzat les seves entitats dependents, per un import total de 23.989 milers d'euros.

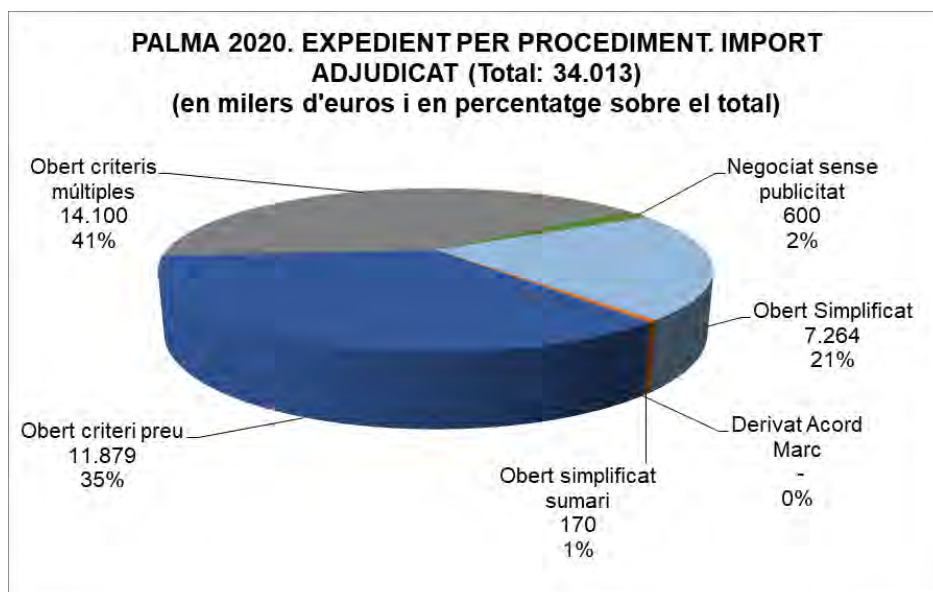
La classificació dels contractes no menors formalitzats en 2020, en funció del seu objecte, és la següent:

PALMA 2020. TIPUS DE CONTRACTES (EN MILERS D'EUROS)								
TIPUS	ADMINISTRACIÓ GENERAL		ENTITATS DEPENDENTS		TOTAL			
	NOMBRE	IMPORT	NOMBRE	IMPORT	NOMBRE	IMPORT	% / NOMBRE	% / IMPORT
Obres	9	3.611	22	4.403	31	8.014	14,4%	23,6%
Serveis	21	3.658	65	7.104	86	10.762	40,0%	31,6%
Subministrament	21	2.755	77	12.482	98	15.237	45,6%	44,8%
Administratius especials	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Concessió d'obres públiques	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Concessió de serveis públics	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Col·lab. sec. públic i sec. privat	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Privats	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Total	51	10.024	164	23.989	215	34.013	100,0%	100,0%



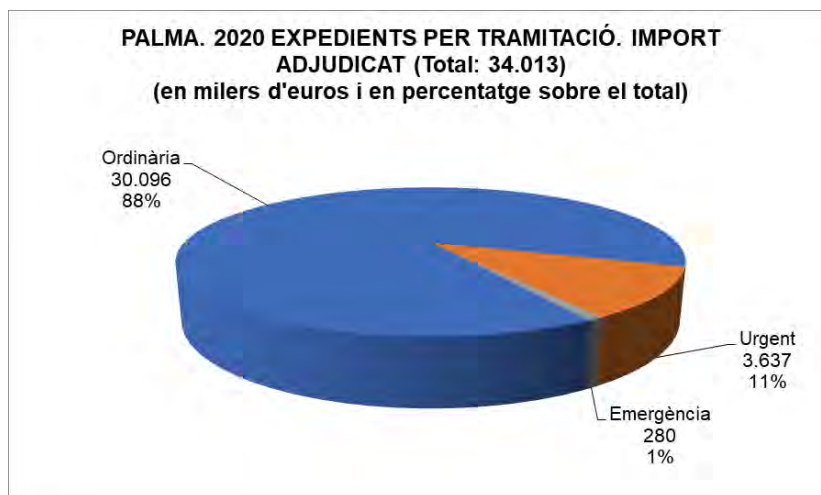
Els procediments d'adjudicació emprats són els següents:

PALMA 2020. PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ (EN MILERS D'EUROS)								
PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ	ADMINISTRACIÓ GENERAL		ENTITATS DEPENDENTS		TOTAL			
	NOMBRE	IMPORT	NOMBRE	IMPORT	NOMBRE	IMPORT	% / NOMBRE	% / IMPORT
Obert criteri preu	19	5.701	14	6.178	33	11.879	15,3%	34,9%
Restringit criteri preu	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Obert criteris múltiples	-	-	37	14.100	37	14.100	17,2%	41,5%
Restringit criteris múltiples	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Negociat amb publicitat	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Negociat sense publicitat	-	-	9	600	9	600	4,2%	1,8%
Obert simplificat	28	4.226	100	3.038	128	7.264	59,5%	21,4%
Obert simplificat sumari	4	97	3	73	7	170	3,3%	0,5%
Derivat acord marc	-	-	1	-	1	-	0,5%	0,0%
Contractació centralitzada	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Directe	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Modificat	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Pròrroga	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Total	51	10.024	164	23.989	215	34.013	100,0%	100,0%



Finalment, pel que fa a la tramitació dels contractes, la classificació és la següent:

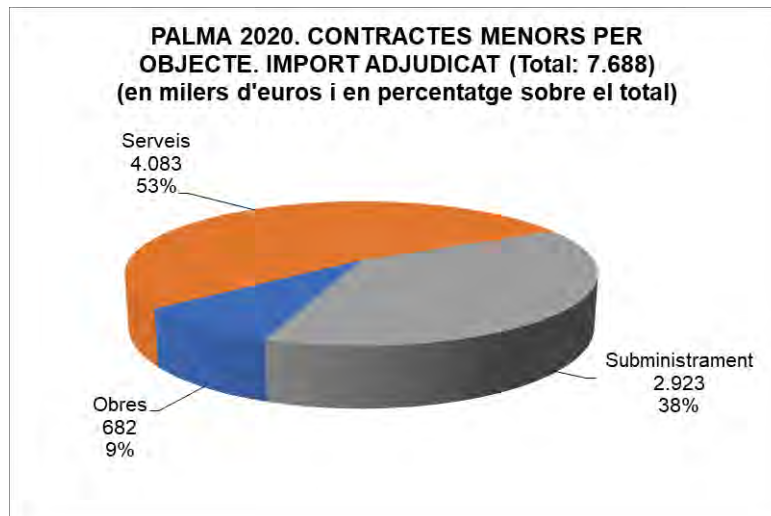
PALMA 2020. TRAMITACIÓ (EN MILERS D'EUROS)								
TRAMITACIÓ	ADMINISTRACIÓ GENERAL		ENTITATS DEPENDENTS		TOTAL			
	NOMBRE	IMPORT	NOMBRE	IMPORT	NOMBRE	IMPORT	% / NOMBRE	% / IMPORT
Ordinària	49	8.930	150	21.166	199	30.096	93%	88%
Urgent	2	1.094	7	2.543	9	3.637	4%	11%
D'emergència	-	-	7	280	7	280	3%	1%
Total	51	10.024	164	23.989	215	34.013	100%	100%



En la relació de **contractes menors** tramesa a l'SCIB consten 3.133 contractes adjudicats per l'Administració general de l'Ajuntament, per un import conjunt de 3.328 milers d'euros, i 5.558 contractes que han adjudicat les seves entitats dependents, per un import total de 4.360 milers d'euros.

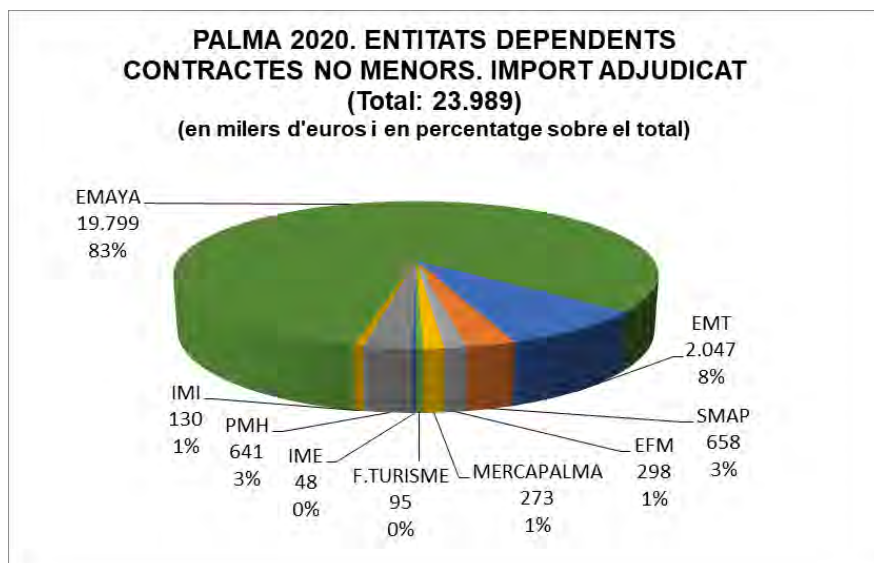
La classificació dels contractes menors, en funció del seu objecte, és la següent:

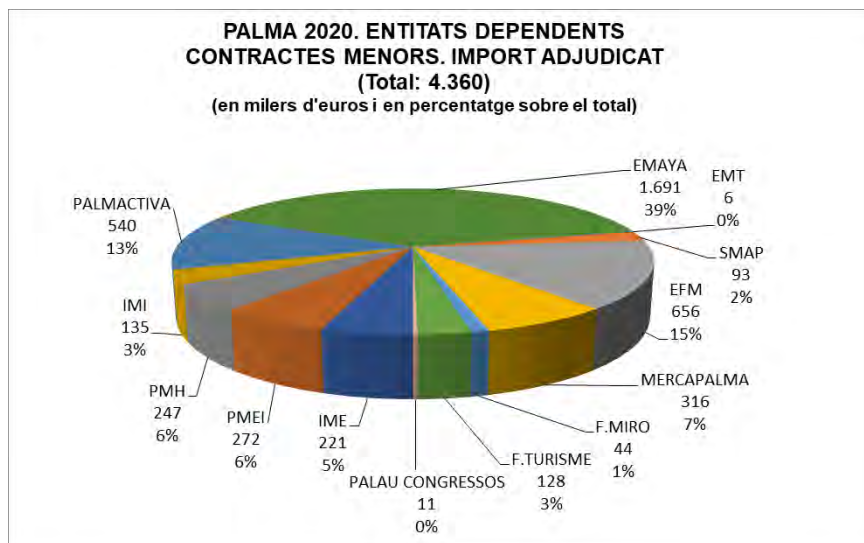
PALMA 2020. CONTRACTES MENORS PER OBJECTE (EN MILERS D'EUROS)								
IMPORT	ADMINISTRACIÓ GENERAL		ENTITATS DEPENDENTS		TOTAL			
	NOMBRE CONTRACTES	TOTAL IMPORTS	NOMBRE CONTRACTES	TOTAL IMPORTS	NOMBRE CONTRACTES	TOTAL IMPORTS	% CONTRACTES	% IMPORT
Obres	5	91	62	591	67	682	0,8%	8,9%
Serveis	2.128	2.335	1.501	1.748	3.629	4.083	41,8%	53,1%
Subministrament	1.000	902	3.995	2.021	4.995	2.923	57,5%	38,0%
Total	3.133	3.328	5.558	4.360	8.691	7.688	100,0%	100,0%



Finalment, atès el pes significatiu de l'activitat contractual de les **entitats dependents** de l'Ajuntament de Palma, en el quadre i en els gràfics següents consta la **distribució de la contractació no menor i menor que cada d'una ha efectuat en 2020:**

PALMA 2020. ENTITATS DEPENDENTS. RELACIÓ DE CONTRACTES NO MENORS I MENORS (EN MILERS D'EUROS)				
ENTITAT	CONTRACTES NO MENORS		CONTRACTES MENORS	
	NOMBRE	IMPORT	NOMBRE	IMPORT
Institut Municipal de l'Esport	1	48	23	221
Patronat Municipal d'Escoletes d'Infants	0	0	651	272
Patronat Municipal de l'Habitatge	3	641	907	247
Institut Municipal d'Innovació	1	130	86	135
Agència de Desenvolupament Local	0	0	951	540
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	124	19.799	2.591	1.691
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, SA	5	2.047	2	6
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA	10	658	10	93
Empresa Funerària Municipal, SA	14	298	72	656
Mercapalma, SA	2	273	225	316
Fundació Joan i Pilar Miró	0	0	4	44
Fundació Mixta Turisme Palma de Mallorca 365	4	95	33	128
Fundación Juegos Mundiales Universitarios Universiada-Palma de Mallorca 1999	0	0	0	0
Palau de Congressos, SA	0	0	3	11
Total	164	23.989	5.558	4.360





2. FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT

Abast

La Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada de l'activitat contractual de l'Ajuntament de Palma i de les seves entitats dependents corresponent a l'exercici 2020, que comprèn: 9 contractes no menors i 9 contractes menors de l'Administració general del mateix Ajuntament; 1 contracte no menor de l'Empresa Municipal de Transports, 1 contracte no menor i 1 contracte menor del Patronat Municipal de l'Habitatge, 1 contracte no menor de la Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, 3 contractes no menors i 2 contractes menors de l'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, 1 contracte menor de l'Institut Municipal d'Innovació, 2 contractes menors de l'Agència de Desenvolupament Local PalmaActiva, 1 contracte menor de l'Empresa Funerària Municipal, 1 contracte menor de Mercapalma, 1 contracte menor de l'Institut Municipal d'Esports i 1 contracte menor del Patronat Municipal d'Escoletes d'Infants.

Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 1-2 següents, el treball s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.2 d'aquest Informe.

Limitacions de l'abast

1. Dels expedients **núm. 1, 3, 4 i 8 de l'Administració general** i de l'expedient **núm. 1 de l'organisme autònom PMH-RIBA** no ha retut a l'SCIB la documentació relativa al compliment dels límits quantitius i del nombre d'annualitats establerts per a les despeses de caràcter pluriennal, per la qual cosa no s'ha pogut concloure sobre si les entitats fiscalitzades han complert o no el que disposa l'art. 174 del TRLRHL.
2. L'**EMT** no ha aportat la documentació que l'SCIB ha requerit, per la qual cosa no ha pogut revisar l'execució de l'expedient de contractació **núm. 2**.¹

¹ Documentació aportada en la fase d'al·legacions.

Incidències més significatives de la contractació de l'Administració general de l'Ajuntament

3. *La composició de la Mesa de contractació i la designació dels seus membres va ser acordada per la Junta de Govern de Palma l'11 de juny de 2008. Tot i que no s'indica expressament, és una Mesa de caràcter permanent, per la qual cosa se n'hauria d'haver publicat la composició en el BOIB. A més, s'ha constatat que la Batlia ha decretat la delegació de la Presidència i el règim de suplències de la Mesa, quan l'òrgan competent per a fer-ho és la Junta de Govern de Palma (art. 21.4 del Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de contractes del sector públic, art. 47.1.b de la LPACAP i art. 326.4 de la LCSP).*
4. *En **cap** expedient de contractació no menor consta la fiscalització prèvia del compromís de la despesa. Tampoc consta en **cap** dels contractes no menors i menors examinats la intervenció prèvia de les liquidacions de despeses o el reconeixement d'obligacions. A més, s'ha constatat que, amb caràcter general, l'ordenació del pagament del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació es realitza amb posterioritat a la intervenció formal del pagament (BEP núm. 32, art. 214 del TRLRHL i art. 7.1.a, 18 i 21 del RDCIEL).*
5. *En l'expedient **núm. 10** no consta la declaració de la urgència de la JGP. Cal assenyalar que el termini del procediment obert simplificat no s'ha reduït per la declaració de la urgència, ni tampoc el termini de 15 dies hàbils d'espera des de la tramesa de la notificació de l'adjudicació per formalitzar el contracte (art. 119.1 i 2 de la LCSP).*
6. *En els expedients **núm. 1, 3, 8 i 10**, els criteris d'adjudicació de caràcter social que figuren en els PCAP no estan vinculats a l'objecte del contracte, no milloren la qualitat de les prestacions objecte de la contractació ni el seu rendiment (art. 145.5 i 6 de la LCSP i art. 7-10 de la Instrucció de l'Ajuntament de Palma per una contractació pública amb responsabilitat social, mediambiental i lingüística, aprovada per la JGP el 13 d'octubre de 2016).*
7. *En l'expedient **núm. 4**, els criteris avaluable mitjançant fórmules «Major percentatge d'ambulàncies amb un distintiu ambiental C o superior», «Xarxa de telecomunicacions» i «Protocols d'actuació específics» es valoren, a la vegada, en els criteris avaluable mitjançant judicis de valor «Descripció de l'equipament tècnic, dels vehicles de transport i de l'equipament de caràcter sanitari», «Organigrama de l'empresa, relació i qualificació tècnica del personal» i «Proposta general de procediment d'assistència sanitària en activitats de caràcter festiu». A més, els criteris avaluable mitjançant judicis de valor no van acompanyats d'especificacions que permetin comprovar la informació que han presentat els licitadors de manera efectiva i, per tant, no es pot avaluar si les ofertes els compleixen (art. 1 i 145.5.b i c de la LCSP).*
8. *En l'expedient **núm. 1**, de la revisió de la documentació justificativa d'adscripció dels mitjans personals a l'execució del contracte que ha aportat l'adjudicatari es desprèn que s'ha valorat erròniament (3 punts en excés) el criteri avaluable mitjançant fórmules «Compromís d'integració social», atès que no queda acreditat que el personal amb contractació indefinida de l'empresa abans de l'inici del procediment de licitació compleixi el requeriment de personal amb dificultats d'accés al mercat laboral. Per tant, la puntuació final d'aquest licitador hauria d'haver estat de 79,28 punts i quedar per sota del tercer licitador, que va obtenir 79,69 punts. (art. 39.1 de la LCSP i art. 47 de la LPACAP).*
9. *En l'expedient **núm. 3**, l'òrgan de contractació ha adjudicat el contracte a un licitador que no està classificat en un dels subgrups exigits en el QCC del PCAP (art. 39.2.a de la LCSP).*

10. En l'expedient **núm. 4**, l'adjudicatari del contracte no ha constituït la garantia definitiva, sense que consti cap acord de l'òrgan de contractació d'exempció de constituir-la. Cal assenyalar que els supòsits d'exempció no consten degudament justificats en el PCAP (art. 107 de la LCSP).
11. En l'expedient **núm. 5**, la prestació objecte del contracte no està compresa en els fins o l'àmbit d'activitat propis de la persona jurídica adjudicatària del contracte (art. 66 de la LCSP).
12. En l'expedient **núm. 3**, les indicacions relatives a la subcontractació que consten en l'oferta del licitador que esdevé adjudicatari no compleixen els requeriments establerts en l'art. 215 de la LCSP. La comunicació que l'adjudicatari ha realitzat i els subcontractes aportats són extemporanis. Tampoc no queden acreditades les aptituds tècniques dels subcontractistes ni que no estan incursos en la prohibició de contractar.
13. En l'expedient **núm. 1**, els certificats relatius a l'absència de prohibicions de contractar i la pòlissa de l'assegurança de responsabilitat civil no estan vigents en el moment de perfer el contracte (art. 140.4 de la LCSP i art. 16 del RGLCAP).
14. En els expedients **núm. 7 i 8**, el document contractual inclou estipulacions diferents que contravenen algun avantatge que ha ofert l'adjudicatari (art. 35.2 i 122.4 de la LCSP). Així, en l'expedient **núm. 7** no s'inclou la reducció del termini d'execució de les obres i en l'expedient **núm. 8** no es recull l'ampliació del termini de garantia de la mà d'obra i dels materials.
15. En els contractes menors **núm. 3, 6 i 9**, el valor estimat s'ha calculat sense tenir en compte el que disposa l'art. 101.10 de la LCSP per als contractes de serveis que tinguin un caràcter de periodicitat, o que s'hagin de renovar en un període de temps determinat. A més, s'ha constatat que les necessitats per satisfer són previsible i que s'han adjudicat altres contractes menors pel mateix objecte i al mateix adjudicatari de forma recurrent en el temps, la qual cosa és indiciària d'un possible fraccionament de l'objecte del contracte.
16. Els òrgans competents per subscriure contractes menors no disposen de perfil de contractant en la PLACSP, per la qual cosa s'incompleix, de forma sistemàtica, l'obligació de publicar la informació trimestral relativa a la contractació menor (art. 63.4 i 347.3 de la LCSP).
17. En la majoria d'expedients fiscalitzats, les factures no s'han pagat en el termini fixat en l'article 198 de LCSP, la qual cosa pot suposar haver d'abonar interessos de demora.

Incidències més significatives de la contractació de les entitats dependents

18. L'expedient **núm. 2 de l'EMT** s'ha qualificat com un contracte de subministrament subjecte a la LCSP quan correspon a un contracte d'una entitat del sector públic empresarial que té per objecte una activitat, la del servei de transport d'autobusos, enumerada en l'àmbit d'aplicació objectiva del Reial decret llei 3/2020, de 4 de febrer, i amb un valor estimat superior al llindar dels 428 milers euros establert per als contractes de subministrament, sense que li siguin aplicables, en cap cas, les normes establertes en la LCSP per als contractes subjectes a regulació harmonitzada (apartat 2 DA vuitena de la LCSP, art. 1, 5 i 11 del RDL 3/2020).
19. L'expedient **núm. 4 d'EMAYA** s'ha qualificat com un contracte de subministrament subjecte a la LCSP quan correspon a un contracte d'una entitat del sector públic empresarial que té per objecte unes activitats de servei públic relatives al cicle integral de l'aigua, la recollida selectiva de residus i neteja viària, entre d'altres, enumerades en l'àmbit d'aplicació objectiva de la Llei 31/2007, de 30 d'octubre i amb un valor estimat superior al llindar dels 418 milers euros establert per als contractes de subministrament, per la qual cosa es regeix per l'esmentada Llei 31/2007, sense que li siguin aplicables, en cap cas, les normes que

s'estableix en la LCSP exclusivament per als contractes subjectes a regulació harmonitzada (apartat 2 DA vuitena de la LCSP, art. 2, 3, 7 i 16 de la Llei 31/2007).

20. L'expedient **núm. 6**, pel qual **EMAYA** s'obliga a lliurar el paper, el cartró i els envasos de paper i cartró procedents de la recollida selectiva del terme municipal de Palma a un tercer, es troba exclòs de la LCSP. D'altra banda, el CPV 90511400-6 «Serveis de recollida de paper» no es correspon amb la prestació objecte del contracte (art. 2 i 11.4 de la LCSP).
21. En l'expedient **núm. 6 d'EMAYA** la causa d'emergència manifestada, que és la indisponibilitat d'un espai amb la capacitat suficient per a poder emmagatzemar el volum de tones de paper i cartró recollits, es justifica per una situació que suposa un perill greu, però aquesta s'hauria pogut evitar mitjançant una actuació diligent de l'òrgan de contractació. A més, cal assenyalar que l'acord del Consell d'Administració no justifica la situació de perill greu (art. 120 de la LCSP).²
22. En l'expedient **núm. 1 del PMH-RIBA**, el criteri d'adjudicació social «Contractació de persones amb dificultats d'accés al mercat laboral» i el criteri tècnic «Informes d'eficiència energètica» no es troben vinculats a l'objecte del contracte (art. 145.5 i .6 de la LCSP).
23. En l'expedient **núm. 6 d'EMAYA**, el director de l'Àrea de Qualitat Urbana ha adjudicat el contracte sense que hi consti la delegació de la facultat per fer-ho del Consell d'Administració. Cal que el Consell d'Administració, en qualitat d'òrgan superior jeràrquic, convalidi l'acte viciat (art. 52.3 de la LPACAP).³
24. Durant l'execució dels treballs de fiscalització de l'expedient **núm. 6 d'EMAYA**, s'han detectat contractacions recurrents (menors i no menors), per un import total de 378,9 milers d'euros, d'alienació de la fracció de paper/cartró procedent de la recollida selectiva del terme municipal de Palma, amb objectes similars al de l'expedient. El mateix s'ha constatat amb el subministrament d'equipament informàtic, per un import total de 166,2 milers d'euros, amb objectes similars al del **contracte menor núm. 2 de l'IMI**, així com amb la persona formadora del curs de competències socials, per un import conjunt de 28,3 milers d'euros, en relació amb el **contracte menor núm. 4 de PalmaActiva**. Aquests fets són indicis d'un possible fraccionament de l'objecte dels contractes. No es pot fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir-ne la quantia i eludir, així, els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin (art. 99.2 de la LCSP).
25. Les factures núm. 1192002232 de l'expedient **núm. 3 de l'SMAP** i les factures núm. 202007373, 202007374 i 202007375 de l'expedient **núm. 4 d'EMAYA** no s'han pagat en el termini previst en l'art. 198.4 de la LCSP, la qual cosa pot suposar pagar interessos de demora.
26. Les factures F1/20/09718 i F1/20/10993 del contracte menor **núm. 5 del PMEI**, la factura núm. 1220400914 del contracte menor **núm. 6 de l'IME**, les factures núm. 0308-20 i 0469-20 del contracte menor **núm. 7 d'EMAYA** i la factura núm. 201319 del contracte menor **núm. 9 de l'EFM** no s'han pagat en el termini previst en l'art. 198.4 de la LCSP, la qual cosa pot suposar haver de pagar interessos de demora.

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

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

3. CONCLUSIÓ

Excepte per les limitacions de l'abast descrites en els paràgrafs 1-2 i excepte per les incidències més significatives descrites en els paràgrafs 3-26 de l'apartat anterior, l'activitat contractual de l'Ajuntament de Palma i de les entitats dependents que ha revisat la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'abast abans assenyalat, s'ha desenvolupat, en els aspectes més significatius, de conformitat amb la normativa legal aplicable.⁴

Amb independència del que s'indica en el paràgraf anterior, cal ressaltar les incidències detallades en cadascun dels apartats següents de l'Informe, les quals, d'altra banda, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL

A continuació, s'exposen els resultats de la fiscalització de cadascun dels expedients seleccionats a la mostra, amb el detall de les incidències de compliment de legalitat de cadascun.

Es distingeix entre els contractes no menors formalitzats i els contractes menors que han adjudicat l'Administració general de l'Ajuntament de Palma i les seves entitats dependents.

A. ADMINISTRACIÓ GENERAL

a. Expedients de contractes no menors examinats

D'acord amb la informació tramesa a l'SCIB, durant l'exercici 2020 s'han formalitzat 51 contractes no menors, per un import total de 10.024 milers d'euros, dels quals s'han seleccionat 10 per a revisar, per un import adjudicat de 3.691 milers d'euros.

El tipus de tramitació i el procediment d'adjudicació dels contractes no menors seleccionats, així com les incidències detectades, figuren en el quadre següent:

PALMA 2020. ADMINISTRACIÓ GENERAL. RELACIÓ DELS CONTRACTES NO MENORS EXAMINATS (EN MILERS D'EUROS)									
núm.	Objecte del contracte	Import licitació IVA exclòs	Preu formalització IVA exclòs	% baixa	Tipus	Tramitació	Procediment	Llei de contractes aplicable	Incidències
1	Servei de manteniment de les fonts ornamentals de la Ciutat de Palma per una ciutat més sostenible	1.322	1.322	0,0 %	Serveis	Ordinària	Obert criteris múltiples	LCSP	1, 3, 5, 6, 7 i 8
2	Servei de disseny, direcció i producció artística, tècnica, de gestió i de participació ciutadana per a la realització d'esdeveniments de la festivitat dels Reis Mags a Palma	715	715	0,0 %	Serveis	Urgent	Obert criteris múltiples	LCSP	1, 3 i 5
3	Obres de reforma d'edifici aïllat destinat a centre sociocultural Son Ametller	630	553	13,9 %	Obres	Ordinària	Obert simplificat	LCSP	1, 3, 5, 6 i 8
4	Servei d'assistència sanitària preventiva i primers auxilis en activitats i festes organitzades pel Servei de Participació Ciutadana de l'Ajuntament de Palma	44	44	0,0 %	Serveis	Ordinària	Obert simplificat	LCSP	1, 3, 4, 5, 6 i 8

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

Informe dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020

PALMA 2020. ADMINISTRACIÓ GENERAL. RELACIÓ DELS CONTRACTES NO MENORS EXAMINATS (EN MILERS D'EUROS)									
núm.	Objecte del contracte	Import licitació IVA exclòs	Preu formalització IVA exclòs	% baixa	Tipus	Tramitació	Procediment	Llei de contractes aplicable	Incidències
5	Subministrament de 15 bicicletes assistides amb motor elèctric	38	38	1,1 %	Subministraments	Ordinària	Obert simplificat	LCSP	1, 3, 4, 5, 6, 7 i 8
6	Obres de reforç del forjat de la planta soterrani 1 de l'edifici de la Gerència d'Urbanisme de Palma	239	215	11,4 %	Obres	Ordinària	Obert simplificat	LCSP	1, 2, 3, 5, 6 i 8
7	Subministrament i muntatge dels mòduls d'armaris compactes mòbils per a l'arxiu de la Gerència d'Urbanisme	285	205	39,0 %	Subministraments	Ordinària	Obert criteris múltiples	LCSP	1, 3, 4, 5, 7 i 8
8	Reparacions mecàniques i de carrosseria dels vehicles del parc mòbil	140	140	0,0 %	Serveis	Ordinària	Obert criteris múltiples	LCSP	1, 3, 4, 5, 6, 7 i 8
9	Reforma i substitució de part de la instal·lació de climatització de l'Edifici Municipal d'Estacions	93	80	16,1 %	Obres	Ordinària	Obert simplificat	LCSP	1, 3, 5, 6 i 8
10	Execució de l'edificació modular de sales d'assaig: 10 mòduls per a sales d'assaig, 1 per a banys i 1 per a oficines de gestió administrativa dels espais	382	379	1,0 %	Obres	Urgent	Obert simplificat	LCSP	1, 3, 5, 6 i 8

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

PALMA 2020. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES			
Codi	Denominació	Codi	Denominació
1	En els aspectes generals	5	En la publicitat dels contractes
2	En la definició de l'objecte del contracte	6	En la selecció dels contractistes
3	En la forma de tramitació i el procediment d'adjudicació	7	En la formalització del contracte
4	En el preu dels contractes	8	En l'execució del contracte

D'acord amb la informació que l'Ajuntament de Palma ha retut mitjançant el Portal de Rendició del Tribunal de Comptes i els criteris de selecció que l'SCIB ha aplicat, l'expedient núm. 2 s'ha inclòs en la mostra d'expedients per fiscalitzar. Ara bé, un cop iniciat el treball de revisió, s'ha constatat que aquest expedient correspon a un contracte privat de creació i interpretació artística i literària i d'espectacles previst en l'art. 25.1.a de la LCSP. Atès que els contractes privats no formen part de l'àmbit objectiu de l'Informe, l'expedient núm. 2 no s'ha fiscalitzat.

Tenint en compte l'anterior, el resultat de la fiscalització de cada un dels 9 contractes no menors revisats mostra les incidències següents:

1. Aspectes generals

La composició de la Mesa de contractació i la designació dels seus membres va ser acordada per la Junta de Govern de Palma l'11 de juny de 2008. Tot i que no s'indica expressament, és una Mesa de caràcter permanent, per la qual cosa se n'hauria d'haver publicat la composició en el BOIB. A més, s'ha constatat que la Batlia ha decretat la delegació de la Presidència i el règim de suplències de la Mesa, quan l'òrgan competent per a fer-ho és la Junta de Govern de Palma (art. 21.4 del Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de contractes del sector públic, art. 47.1.b de la LPACAP i art. 326.4 de la LCSP).

D'altra banda, aquest òrgan col·legiat està format per un president i sis vocals però, amb l'excepció de la presidència, les referències als seus membres són genèriques (art. 63.5 i 326.3 de la LCSP).

S'ha constatat que en **cap** dels expedients fiscalitzats no consten:

- La valoració sobre les repercussions pressupostàries del contracte que s'ha de licitar pel que fa al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, ni tampoc la fiscalització que en fa l'òrgan interventor (apartat 3 de la DA tercera de la LCSP, BEP núm. 65).
- La fiscalització prèvia del compromís de la despesa abans que s'adjudiqui el contracte ni la intervenció prèvia de les liquidacions de despeses o dels reconeixements de l'òrgan de control intern de les obligacions.

A més, en **tots** els expedients revisats:

- Els decrets de reconeixement i liquidació de l'obligació no fan cap referència expressa a la fase comptable de reconeixement de l'obligació, sinó que només «abonen» les factures. Tampoc hi consta l'ordenació del pagament que deriva de l'òrgan competent (art. 184 del TRLRHL i secció primera del capítol III del RD 500/1990).
- L'ordenació del pagament del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació es realitza amb posterioritat a la intervenció formal del pagament (art. 214 del TRLRHL, art. 21 del RDCIEL i BEP núm. 32).
- Els documents comptables (RC/A/D/O) no estan degudament autoritzats, bé mitjançant diligències, signatures manuscrites, segells o altres mitjans manuals; o, en cas que s'utilitzin suports informàtics, per les autoritzacions i els controls establerts en les mateixes aplicacions informàtiques que han de garantir la identificació i l'exercici de la competència per a qui la tingui atribuïda (regla 37 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local).

2. Definició de l'objecte del contracte

En l'expedient **núm. 6**, un dels números de referència del CPV que consta en l'anunci de licitació publicat en la PLACSP no es correspon amb la prestació objecte del contracte (art. 2 de la LCSP).

3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

Els expedients examinats han estat objecte de tramitació ordinària, excepte un que s'ha tramitat per urgència. Quant al procediment d'adjudicació, tres s'han tramitat per procediment obert amb criteris múltiples i sis, per procediment obert simplificat. Quant als expedients núm. 1, 7 i 8, estan subjectes a regulació harmonitzada.

En **cap** expedient no consta que la JGP hagi designat el responsable del contracte (art. 62 de la LCSP).

En l'expedient **núm. 6**, l'acta de replantejament s'ha efectuat amb anterioritat a l'aprovació del projecte d'obra. A més, s'ha constatat que el projecte d'obra s'ha modificat amb posterioritat sense que hi consti una nova acta de replantejament (art. 236 de la LCSP).

En **cap** dels PCAP que regeixen els contractes analitzats no consten els paràmetres objectius que permeten identificar les ofertes anormalment baixes considerades en el seu conjunt, sinó que aquests únicament es disposen pel criteri de major ponderació, que és l'oferta econòmica (art. 149.2.b de la LCSP).

En els expedients **núm. 1, 3, 8 i 10**, els criteris d'adjudicació de caràcter social establerts en els PCAP no estan vinculats a l'objecte del contracte, no milloren la qualitat de les prestacions objecte de la contractació ni el seu rendiment (art. 145.5 i 6 de la LCSP i art. 7-10 de la Instrucció de l'Ajuntament de Palma per una contractació pública amb responsabilitat social, mediambiental i lingüística, aprovada per la JGP el 13 d'octubre de 2016).

En els expedients **núm. 1, 3, 5, 8 i 10** no consta la justificació dels criteris que s'han de considerar per adjudicar el contracte (art. 116.4.c de la LCSP).

En **cap** expedient, excepte en el núm. 7, no consta la justificació de l'elecció de les fórmules que s'han d'aplicar per adjudicar el contracte (art. i 146.2 de la LCSP).

Els criteris qualitatius de l'expedient **núm. 1** i els criteris avaluable mitjançant judicis de valor de l'expedient **núm. 4** no s'acompanyen amb especificacions que permetin comprovar, de manera efectiva, la informació que han presentat els licitadors, la qual cosa dificulta poder determinar si les ofertes els compleixen (art. 145.5.c de la LCSP).

En l'expedient **núm. 4**, els criteris avaluable mitjançant fórmules «Major percentatge d'ambulàncies amb un distintiu ambiental C o superior», «Xarxa de telecomunicacions» i «Protocols d'actuació específics» es valoren, a la vegada, en els criteris avaluable mitjançant judicis de valor «Descripció de l'equipament tècnic, dels vehicles de transport i de l'equipament de caràcter sanitari», «Organigrama de l'empresa, relació i qualificació tècnica del personal» i «Proposta general de procediment d'assistència sanitària en activitats de caràcter festiu». (art. 1 i 145.5.b i c de la LCSP).

En l'expedient **núm. 5**, els tres criteris d'adjudicació que s'inclouen com a «Millores en la tecnologia de la bicicleta» no estan suficientment especificats, atès que no consten els requisits, els límits, les modalitats ni les característiques de les dites millores (art. 145.7 de la LCSP).⁵

En l'expedient **núm. 8**, la definició de la valoració dels criteris «Termini de garantia mà d'obra» i «Termini de garantia materials» és contradictòria amb les especificacions que, sobre el termini de garantia mínim, figuren en el PPT i en l'apartat E del QCC del PCAP (art. 145.5 de la LCSP).

En aplicació de l'art. 11 de la Instrucció de l'Ajuntament de Palma per una contractació pública amb responsabilitat social, mediambiental i lingüística, aprovada per la JGP el 13 d'octubre de 2016, en els PCAP dels expedients núm. 1, 3, 4, 5, 6 i 8 s'han establert condicions especials d'execució de caràcter social, mediambiental i lingüístic. De la revisió efectuada dels dits expedients, s'han detectat les incidències següents:

- En els expedients **núm. 1, 4 i 5**, les condicions especials d'execució que figuren en el PCAP corresponen a les obligacions legals establertes en la legislació sectorial mediambiental, laboral o social que s'indiquen en l'art. 201 de la LCSP.
- En els expedients **núm. 1 i 4**, les condicions especials d'execució en matèria d'inserció laboral de persones amb dificultats d'accés al mercat laboral no estan vinculades a l'objecte del contracte en el sentit que disposa l'art. 145 de la LCSP.

En **cap** expedient fiscalitzat, excepte en l'expedient núm. 8, no es justifica adequadament la no-divisió en lots de l'objecte del contracte (art. 99.3 de la LCSP).⁶

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

⁶ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

En els expedients **núm. 4, 5, 6 i 7**, els PPT inclouen clàusules que han de figurar en els PCAP. D'altra banda, en els expedients **núm. 5 i 7**, el contingut dels PPT no inclou els extrems mínims que s'estableixen reglamentàriament (art. 68.1 i 3 del RGLCAP).

En els expedients **núm. 1, 3, 4 i 8** l'informe d'autorització de la despesa pluriennal del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació, si bé dona la conformitat d'acord amb el que disposa la base d'execució núm. 51 del pressupost vigent l'any 2019, no expressa el compliment dels límits quantitatius i del nombre d'anualitats establert en els apartats 2 i 3 de l'art. 174 del TRLRHL.

Pel que fa a l'expedient **núm. 1**, el Ple va acordar, en la sessió de 25 de juliol de 2019, elevar els percentatges màxims de l'art. 174.3 del TRLRHL i de l'art. 82 del RD 500/1990, tot i que sense indicar quins eren els nous límits quantitatius ni tampoc el nombre d'anualitats pressupostàries.

En els expedients **núm. 1, 3, 4 i 8** no queda acreditat que la comptabilització de les despeses de caràcter pluriennal sigui l'adequada per reflectir la realitat temporal del procediment de licitació (art. 174.6 del TRLRHL i art. 87 del RD 500/1990).

En l'expedient **núm. 10** no consta la declaració de la urgència de la JGP. Cal assenyalar que el termini del procediment obert simplificat no s'ha reduït per la declaració de la urgència ni tampoc el termini de 15 dies hàbils d'espera des de la tramesa de la notificació de l'adjudicació per formalitzar el contracte (art. 119.1 i 2 de la LCSP).

En l'expedient **núm. 5** no consta la justificació del motiu pel qual s'ha fixat un termini de garantia d'un mes, quan l'art. 23 del Reial decret legislatiu 1/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general per a la defensa dels consumidors i usuaris i altres lleis complementàries, estableix per als béns de consum, com les bicicletes elèctriques, un termini de garantia de dos anys (art. 210.3 de la LCSP).

En l'expedient **núm. 4**, l'import establert per acreditar la solvència econòmica i financera és superior a una vegada i mitja l'anualitat mitjana del contracte, sense que en consti la justificació (art. 87.a de la LCSP).

En l'expedient **núm. 9**, per aplicar els criteris de selecció relatius a la solvència econòmica i financera i a la solvència tècnica de l'empresari, s'ha emprat valor estimat del contracte incrementat en un 10 %, per tal de preveure, si escau, una futura liquidació en excés (art. 87.1.a, 88 i 242.4 de la LCSP, i art. 67 del RGLCAP).⁷

L'informe jurídic previ a l'aprovació de l'expedient **núm. 6** és anterior a la data d'emissió de la memòria justificativa del contracte i a la dels plecs contractuals (apartats 7 i 8 de la DA tercera de la LCSP). Cal assenyalar que l'informe preceptiu d'aprovació de l'expedient de contractació determina la finalització de la preparació contractual i l'obertura del procediment de licitació. En aquest sentit, l'Informe 64/18, de 10 d'octubre de 2018, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa conclou que el contingut de l'informe jurídic previ a l'aprovació de l'expedient ha d'abastar l'examen de «tots els tràmits de l'expedient de contractació que se sotmet a l'aprovació de l'òrgan competent. A més dels plecs, que han de ser objecte d'un informe específic, l'article 116 de la LCSP disposa que s'hi ha d'incorporar la justificació de la motivació de la necessitat de contracte (art. 116.1 de la LCSP) i la justificació d'un conjunt d'elements que configuren el contracte que s'ha de sotmetre a licitació (article 116.4 de la LCSP)».

⁷ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

En els expedients fiscalitzats consta la resolució motivada de l'òrgan de contractació, que aprova la despesa i disposa l'obertura del procediment d'adjudicació. *No obstant això, s'han detectat les incidències següents:*

- *En els expedients **núm. 1, 3, 4 i 5**, l'inici de l'expedient s'aprova conjuntament amb els plecs contractuals en lloc d'aprovar expressament l'expedient (art. 117.1, 122.1 i 124.1 de la LCSP).*
- *En els expedients **núm. 1, 4, 5, 6, 7 i 8** no s'acorda l'obertura del procediment d'adjudicació (art. 117.1 de la LCSP).*
- *Pel que fa a la fase d'execució pressupostària d'autorització de la despesa, en l'expedient **núm. 1** també es disposa la despesa quan no pertoca; en l'expedient **núm. 3** no es fa referència a l'esmentada fase d'execució pressupostària, i en els expedients **núm. 4 i 6** no s'inclou la clàusula suspensiva de l'existència de crèdit en exercicis futurs (art. 117.2 i apartat 3 de la DA tercera de la LCSP, art. 174. 1 i 184 del TRLRHL, secció primera del capítol III del RD 500/1990).*

*En els expedients **núm. 7 i 8** s'ha superat el termini màxim de 2 mesos des de l'obertura de les proposicions per efectuar l'adjudicació (art. 158.2 de la LCSP).*

Pel que fa a l'acord de l'òrgan de contractació d'adjudicació del contracte, cal destacar les incidències següents:

- *En els expedients **núm. 1, 3, 4, 5, 7 i 8** no es recullen totes les característiques i els avantatges de la proposició de l'adjudicatari que ha determinat la selecció de l'oferta (art. 151.2.c de la LCSP).*
- *En els expedients **núm. 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 i 10** no es fa referència a la fase d'execució pressupostària de disposició o compromís de la despesa (art.184 del TRLRHL, art. 56 del RD 500/1990 i BEP núm. 22 del pressupost del 2020).*
- *En els expedients **núm. 1, 3, 4, 8, 9 i 10** no s'inclou la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per finançar les obligacions del contracte en l'exercici corresponent (art. 117.2 de la LCSP, art. 174.1 del TRLRHL i art. 79.2 del RD 500/1990).*
- *En l'expedient **núm. 3** consta que el termini d'execució de l'obra és de 10 mesos, quan l'adjudicatari ha ofert una reducció de 42 dies sobre aquest termini (art. 122.4 de la LCSP).*
- *En l'expedient **núm. 7** s'acorda que l'execució del contracte ha de començar l'endemà de formalitzar el contracte, fet que contravé l'apartat C del QCC del PCAP, que indica que l'inici del subministrament ha de començar en el moment en què l'Ajuntament de Palma comunicui a l'adjudicatari la finalització de l'obra de reforç del forjat de la planta destinada a arxiu. A més, s'estableix que el termini d'execució de la prestació és de 90 dies, quan l'adjudicatari ha ofert una reducció de 10 dies sobre aquest termini (art. 122.4 de la LCSP).*

*En els expedients **núm. 5 i 6**, el contracte s'ha adjudicat superant el termini de 5 dies des de la presentació de la garantia definitiva (art. 159.4 de la LCSP).*

4. Preu dels contractes

No queda acreditat que el PBL dels expedients que es detallen a continuació sigui adequat al del mercat (art. 100.2 de la LCSP):

- En els expedients **núm. 4 i 8**, el PBL no consta desglossat en el PCAP amb indicació dels costos directes, indirectes i altres despeses eventuais.
- En els expedients **núm. 5 i 7**, no consta que el PBL s'hagi format i desglossat per unitats de preu dels diferents components de la prestació.

En l'expedient **núm. 8**, la determinació del valor estimat del contracte no compleix els requisits establerts en la LCSP; en l'expedient **núm. 4**, el càlcul del VEC no s'ha justificat de forma correcta en l'expedient; i en els expedients **núm. 5 i 7** no consta el mètode de càlcul aplicat per calcular el VEC amb indicació de tots els conceptes que l'integren, inclosos els costos laborals, si n'hi ha (art. 101 i 116.4.d de la LCSP).

En l'expedient **núm. 7**, el PBL i el VEC s'han determinat a tant alçat, quan és el preu del contracte el que es pot formular a tant alçat per a la totalitat o per una part de les prestacions que s'han de realitzar (art. 102.4 de la LCSP).

5. Publicitat dels contractes

En **tots** els expedients revisats, la comunicació al Registre de Contractes del Sector Públic s'ha realitzat un cop finalitzat el primer trimestre de l'any següent al de la formalització del contracte (art. 31 del RD 817/2009).

En **tots** els expedients, la documentació publicada en el perfil de contractant no és completa i, per tant, no es compleixen els requisits d'informació mínima que determina l'art. 63.3 de la LCSP.

En **tots** els expedients fiscalitzats, les condicions especials d'execució del contracte no s'indiquen en l'anunci de licitació de la PLACSP i, si s'escau, en la publicació del DOUE (art. 135 i 202, DA cinquena i annex III de la LCSP).

En **tots** els expedients, la composició de la Mesa de contractació no s'ha publicat en el perfil de contractant de l'òrgan de contractació allotjat en la PLACSP (art. 63.5 de la LCSP i art. 21.4 del 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).

Tot i que els anuncis d'adjudicació dels expedients **núm. 1, 4, 5, 6 i 8** s'han publicat en termini, els acords d'adjudicació dels contractes no s'han publicat en el perfil de contractant de la PLACSP, per la qual cosa s'incompleix el que disposa l'art. 151.1 de la LCSP.

En els expedients **núm. 1 i 7**, l'anunci de formalització del contracte s'ha publicat en la PLACSP sense adjuntar el contracte corresponent i excedint el termini de quinze dies establert en l'art. 154.1 de la LCSP. La publicació en el DOUE també ha superat el termini de deu dies que s'indica en l'art. 154.3 de la LCSP.

En l'expedient **núm. 5** consta que l'anunci de formalització del contracte s'ha publicat en la PLACSP dins el termini establert en l'art. 154 de la LCSP, tot i que, en el moment d'elaborar aquest Informe, el contracte formalitzat no està disponible en la dita Plataforma. Per tant, s'incompleix l'art. 63.1 de la LCSP, que indica que tota la informació que conté el perfil de contractant ha de continuar accessible al públic durant un període de temps no inferior a cinc anys.

En els expedients **núm. 3, 4, 6, 8 i 9**, si bé l'anunci de formalització del contracte s'ha publicat en la PLACSP dins el termini de quinze dies establert en l'art. 154 de la LCSP, no s'han publicat els documents de formalització.

6. Selecció dels contractistes

*En aplicació de l'acord de la JGP de dia 13 de juny de 2018 relatiu a l'aplicació general i obligatòria de la declaració responsable ajustada al DEUC en totes les licitacions de l'Ajuntament, en els expedients **núm. 3, 4, 5, 6, 9 i 10**, que s'han tramitat mitjançant el procediment obert simplificat, no s'exigeix als licitadors la inscripció en el Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades del Sector Públic (ROLECE), o bé l'acreditació d'haver presentat la sol·licitud d'inscripció en l'esmentat Registre amb anterioritat a la data de finalització de presentació de les ofertes (art. 159.4.a de la LCSP).*

De la revisió dels expedients seleccionats, l'SCIB ha constatat que no hi ha cap diferència entre la tramitació per procediment obert i la tramitació per procediment obert simplificat, atès que la Mesa de contractació no aplica el que disposa l'art. 159 de la LCSP per al procediment d'adjudicació obert simplificat. Així, la tramitació per aquest darrer procediment no és àgil ni senzilla, i la durada no és breu. A més, l'òrgan d'assistència tècnica especialitzada nomena una comissió tècnica formada per personal de l'àrea promotora del contracte, que emet informes de valoració de tots els criteris d'adjudicació, tant pel procediment obert com pel procediment obert simplificat (art. 157.5 de la LCSP).

*En l'expedient **núm. 1**, de la revisió de la documentació justificativa d'adscripció dels mitjans personals a l'execució del contracte que l'adjudicatari ha aportat es desprèn que s'ha valorat erròniament (3 punts en excés) el criteri avaluable mitjançant fórmules «Compromís d'integració social», atès que no queda acreditat que el personal amb contractació indefinida de l'empresa abans de l'inici del procediment de licitació compleixi el requeriment de personal amb dificultats d'accés al mercat laboral. Per tant, la puntuació final d'aquest licitador hauria d'haver estat de 79,28 punts i quedar per sota del tercer licitador, que va obtenir 79,69 punts. Cal esmentar que la Mesa de contractació va excloure el licitador que va presentar l'oferta més avantatjosa, atès que era anormalment baixa (art. 39.1 de la LCSP i art. 47 de la LPACAP).*

*En l'expedient **núm. 9**, el contracte s'adjudica el 18 de novembre de 2020, dotze mesos més tard de la proposta d'adjudicació de la Mesa de contractació, per la qual cosa se supera amplament el termini de dos mesos comptador des de l'obertura de les proposicions que determina l'art. 158.2 de la LCSP.*

*En l'expedient **núm. 3**, l'òrgan de contractació ha adjudicat el contracte a un licitador que no està classificat en un dels subgrups exigits en el QCC del PCAP (art. 39.2.a de la LCSP).*

*En els expedients **núm. 1 i 8**, el titular de l'oferta més avantatjosa ha presentat, per un requeriment de l'òrgan de contractació de concreció de les condicions de solvència, una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil que no n'acredita la vigència durant tota l'execució del contracte tal com s'exigeix en l'apartat X del QCC del PCAP. De fet, la dita pòlissa ja no estava vigent quan l'òrgan de contractació va acordar l'adjudicació dels contractes (art. 76.2 de la LCSP).*

*En l'expedient **núm. 4**, l'adjudicatari del contracte no ha constituït la garantia definitiva, sense que consti cap acord de l'òrgan de contractació d'exempció de constituir-la. Cal assenyalar que els supòsits d'exempció no consten degudament justificats en el PCAP (art. 107 de la LCSP).*

*En l'expedient **núm. 5**, la prestació objecte del contracte no està compresa en els fins o l'àmbit d'activitat propis de la persona jurídica adjudicatària del contracte (art. 66 de la LCSP).*

*En l'expedient **núm. 3**, les indicacions relatives a la subcontractació que consten en l'oferta presentada pel licitador que esdevé adjudicatari no compleixen els requeriments establerts en l'art. 215 de la LCSP. La comunicació que l'adjudicatari ha realitzat i els subcontractes aportats*

són extemporanis. Tampoc no queden acreditades les aptituds tècniques dels subcontractistes ni que no estan incursos en prohibició de contractar.

7. Formalització del contracte

*En l'expedient **núm. 1**, els certificats relatius a l'absència de prohibicions de contractar i la pòlissa de l'assegurança de responsabilitat civil, en qualitat de concreció de les condicions de solvència, no estan vigents en el moment de perfer el contracte (art. 140.4 de la LCSP i art. 16 del RGLCAP).*

*En l'expedient **núm. 5**, el contracte formalitzat no recull les millores que ha proposat l'adjudicatari (art. 145.7 de la LCSP).*

*En els expedients **núm. 7 i 8**, el document contractual inclou estipulacions que contravenen algun avantatge que ha ofert l'adjudicatari. Així, en l'expedient **núm. 7** no s'inclou la reducció del termini d'execució de les obres i en l'expedient **núm. 8** no es recull l'ampliació del termini de garantia de la mà d'obra i dels materials (art. 35.2 i 122.4 de la LCSP).*

8. Execució del contracte

*En l'expedient **núm. 6** no consta l'acta de comprovació del replantejament, per la qual cosa es desconeix la data d'inici d'execució de les obres (art. 237 de la LCSP).*

*En els expedients **núm. 9 i 10**, l'inici de l'execució de l'obra ha excedit el termini màxim d'un mes des de la data de formalització del contracte sense que consti justificada la demora, la qual cosa és causa de resolució del contracte. Així mateix, en l'expedient **núm. 10**, l'inici de l'execució de l'obra és anterior a la data de l'acta de comprovació del replantejament (art. 119.2.c, 237 i 245.a de la LCSP).*

*En els expedients **núm. 1 i 8**, el contractista i el personal tècnic no signen les relacions valorades ni els certificats; i, en l'expedient **núm. 9**, els serveis tècnics no signen els certificats d'obra, per la qual cosa s'incompleix el que disposa l'apartat P del QCC dels PCAP, l'art. 59 del RD 500/1990 i la base **núm. 26** d'execució del pressupost de l'exercici 2021. No obstant l'anterior, els serveis tècnics han signat les factures.*

*En els expedients **núm. 1, 3, 6 i 10**, l'Ajuntament no expedeix els certificats de l'obra o servei amb una periodicitat mensual, per la qual cosa s'incompleix l'art. 240.1 de la LCSP i l'apartat P del QCC dels PCAP.*

*En l'expedient **núm. 3** i en els certificats d'obra **núm. 2 i 4** de l'expedient **núm. 6** les relacions valorades i els certificats d'obra s'han redactat amb posterioritat a la data d'emissió de les factures. D'altra banda, en l'expedient **núm. 3**, les relacions valorades i els certificats d'obra no compleixen els requeriments establerts en l'art. 240 de la LCSP i en els art. 147, 148 i 150 del RGLCAP.*

*En l'expedient **núm. 8**, les factures que el contractista ha emès no compleixen els requisits establerts en l'art. 6 del Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.*

*En l'expedient **núm. 3**, el contractista no ha executat l'obra en el termini ofert, per causes que no li són imputables, però no s'ha seguit el procediment que disposa l'art. 195.2 de la LCSP per ampliar el termini d'execució del contracte.*

*En l'expedient **núm. 10**, el contractista no ha executat l'obra, en la seva totalitat, en el termini establert en els plecs contractuals, sense que constin en l'expedient l'acord administratiu de*

suspensió del contracte i l'acta on s'han de consignar les circumstàncies que l'han motivat (art. 208 de la LCSP).

Les factures SIO21-0702, SIO21-1143, SIO21-1144, SIO21-1145, SIO21-1146, SIO21-01129, SIO21-1188 i SIO21-1214 de l'expedient **núm. 1**, les factures 158 158, 159 159 i 162 162 de l'expedient **núm. 3**, les factures 2020-08-1734-N, 2020-08-1735-N, 2020-09-311-N, 2020-10-219-N i 2020-10-220-N de l'expedient **núm. 4**, la factura 1 001016 de l'expedient **núm. 5**, les factures P20 103, P20 104, P20 118, P20 159 i P21 143 de l'expedient **núm. 6**, les factures 1.381, 1.421, 1.452, 1.490, 1.554 i 1.592 de l'expedient **núm. 8**, les factures 110000207 i 110000335 de l'expedient **núm. 9**, i les factures 20/02774 i 21/01414-1 de l'expedient **núm. 10**, no s'han pagat en el termini previst en l'art. 198.4 de la LCSP, la qual cosa pot suposar haver de pagar interessos de demora.

En l'expedient **núm. 7**, la factura s'ha abonat al contractista pel preu convingut, sense que consti el decret de reconeixement i liquidació de l'obligació (art. 198.1 de la LCSP, art. 184 del TRLRHL, art. 58, 59 i 61 del RD 500/1990, bases núm. 25, 26 i 31 d'execució del pressupost de l'any 2021).

En l'expedient **núm. 5** no consta l'acta de recepció de la prestació objecte del contracte (art. 210 i apartat 3 de la DA tercera de la LCSP, art. 214.2.d del TRLRHL).

En l'expedient **núm. 6**, l'amidament general i el certificat final de les obres no han seguit el procediment establert en l'art. 243 de la LCSP i en l'art. 166 del RGLCAP. L'òrgan de control intern no consta com a assistent en l'acta de recepció de l'obra ni tampoc consta cap justificant d'haver realitzat la invitació a la Intervenció General, quan aquesta és preceptiva. Així mateix, no consta la liquidació en l'expedient (apartat 3 de la DA tercera de la LCSP, art. 214.2.d del TRLRHL, art. 20 del RDCIEL i art. 169 del RGLCAP).

En l'expedient **núm. 7**, si bé s'ha realitzat l'acte de recepció de l'objecte del contracte, l'òrgan interventor no hi consta com a assistent, per la qual cosa no s'ha dut a terme la comprovació material de la inversió (art. 210.3 i apartat 3 de la DA tercera de la LCSP, art. 214.2.d del TRLRHL i art. 20 del RDCIEL).

b. Contractes menors examinats

D'acord amb la informació tramesa a l'SCIB, durant l'exercici 2020 s'han adjudicat 3.133 contractes menors, per un import total de 3.328 milers d'euros.

Del total de contractes menors comunicats, se n'han revisat 9 corresponents a l'exercici fiscalitzat, el preu d'adjudicació dels quals suma 106 milers d'euros.

Els contractes menors revisats figuren en el quadre següent:

PALMA 2020. ADMINISTRACIÓ GENERAL. CONTRACTES MENORS REVISATS (EN MILERS D'EUROS)				
Núm. ordre	Tipus	Objecte del contracte	Import adjudicació	Llei de contractes aplicable
1	Obres	Instal·lació carregadors elèctrics a l'edifici Son Pacs per als vehicles elèctrics	31	LCSP
2	Obres	Modificació instal·lació fotovoltaica Illa Cabrera	21	LCSP
3	Serveis	Assessor artístic i dinamització cultural Sant Sebastià 2021	10	LCSP
4	Serveis	Visites guiades exposició d'art contemporani Nit de l'Art	7	LCSP
5	Subministraments	Contractació d'una màquina ensobradora	6	LCSP
6	Serveis	Manteniment web PalmaEduca any 2020	10	LCSP
7	Subministraments	Subministrament eines i altres materials/C. emerg.	9	LCSP
8	Subministraments	Subministrament material reg per a brigades parcs i jardins	8	LCSP
9	Serveis	Tallers sobre la diversitat afectiva sexual i de gènere	4	LCSP
TOTAL			106	

A partir de l'anàlisi efectuada dels contractes menors seleccionats, s'han posat de manifest les incidències següents:

L'Ajuntament disposa d'una Instrucció sobre la contractació menor, que va aprovar la Junta de Govern de Palma el 13 de juny de 2018 i que és aplicable a l'Administració general i als organismes autònoms de l'entitat. *Aquesta Instrucció, que està vigent durant l'exercici 2020, no incorpora la modificació de l'article 118 de la LCSP que du a terme el Reial decret llei 3/2020, de 4 de febrer, que exigia que, per subscriure un contracte menor, el contractista no havia d'haver subscrit més contractes menors que, de manera individual o conjunta, superassin les xifres establertes en el punt 1 d'aquest precepte.*

*En els contractes **núm. 1 i 2**, la qualificació contractual no es correspon amb la naturalesa de la prestació que es pretén contractar, sinó amb la d'un contracte mixt de subministrament i serveis, per la qual cosa s'haurien d'haver determinat les normes que regeixen la contractació atès el caràcter de la prestació principal que, en tots dos casos, és el subministrament (art. 12-18 de la LCSP).*

*L'objecte del contracte **núm. 6** està inclòs en la definició de la prestació del lot 2 (manteniment correctiu i evolutiu de les aplicacions i de les solucions de negoci de l'Ajuntament de Palma) del contracte núm. exp. 2017-026-A de serveis tecnològics de la informació i la comunicació de l'Ajuntament de Palma, que es va adjudicar l'any 2019. Tot i que en la pàgina 119 de la Solució contractual definitiva s'esmenten els portals webs municipals «Educació» i «Escola de formació», no es fa una referència explícita a la pàgina web PalmaEduca. S'ha constatat que, des de l'any 2010, l'Ajuntament utilitza la figura del contracte menor per mantenir aquesta pàgina web i que, excepte en l'exercici fiscalitzat, els contractes s'han adjudicat al mateix contractista.*

*El contracte **núm. 7** no s'ha tramitat d'acord amb allò que disposa l'Informe del Servei Jurídic núm. 107/2020, sobre la tramitació d'emergència de la contractació pública en ocasió de l'estat d'alarma declarat el passat 14 de març de 2020, atès que:*

- *L'objecte del contracte no es correspon amb una necessitat sobrevinguda d'actuar, indispensable per a prevenir o posar remei als danys derivats de la pandèmia.*
- *No consta la justificació documental de l'ordre verbal de contractació, amb l'autorització del regidor amb la competència delegada per a contractar, per la qual cosa no queda acreditat que l'òrgan de contractació hagi apreciat l'emergència.*
- *No queda justificada la utilització de la tramitació d'emergència ni per què es descarten les tramitacions ordinària i urgent.*

*En els contractes **núm. 1, 2, 3, 4, 6 i 9**, la determinació del VEC no compleix els requisits establerts en l'art. 101 de la LCSP:*

- *En els contractes **núm. 1 i 2**, el valor estimat supera el límit quantitatiu establert en l'art. 118.1 de la LCSP, atès que, per la seva naturalesa, no són contractes d'obra, sinó contractes mixts de subministraments i serveis. És per això que l'adjudicació d'aquests contractes no segueix el procediment establert en la normativa (art. 18.1.a i 131 de la LCSP).*
- *En el contracte **núm. 4** no consta la informació necessària per comprovar si el preu que s'ha fixat per preparar les visites, així com el preu/hora per visita guiada, són adequats als de mercat (art. 100.2 de la LCSP).*

- En els contractes **núm. 3, 6 i 9**, el valor estimat s'ha calculat sense tenir en compte el que disposa l'art. 101.10 de la LCSP per als contractes de serveis que tinguin un caràcter de periodicitat, o que s'hagin de renovar en un període de temps determinat. A més, s'ha constatat que les necessitats per satisfer són previsibles i que s'han adjudicat altres contractes menors pel mateix objecte i al mateix adjudicatari de forma recurrent en el temps, la qual cosa és indiciària d'un possible fraccionament de l'objecte del contracte.

En el contracte **núm. 9** s'ha superat el termini d'execució previst, sense que hi consti l'acord de suspensió de l'òrgan de contractació per la impossibilitat d'executar el contracte amb motiu de la COVID-19, ni la notificació al contractista de la finalització de la dita suspensió (art. 34 del Reial decret llei 8/2020, de 17 de març).

En el contracte **núm. 1**, el pressupost de l'obra s'ha conformat amb posterioritat a l'execució del contracte (art. 118.2 de la LCSP).

En els contractes **núm. 1 i 2** no consta l'informe que acredita que el projecte correspon a una obra susceptible de ser lliurada a l'ús general o al servei corresponent (art. 125 del RGLCAP, apartat 4.2 de la Instrucció, de 13 de juny de 2018, sobre la contractació menor, i BEP núm. 33.7.e).

En els contractes **núm. 2, 4 i 7** no consta la declaració responsable del contractista relativa a la capacitat d'obrar i a l'habilitació professional necessària per a realitzar la prestació (art. 131.3 de la LCSP i apartat 4.1.3 de la Instrucció, de 13 de juny de 2018, sobre la contractació menor).

El contracte **núm. 7**, l'ha tramitat un òrgan incompetent per raó de la matèria. A més, no consta que s'hagi informat la Junta de Govern o el Ple de l'actuació d'emergència que s'ha dut a terme (art. 120.1 de la LCSP, art. 187 de la LMRLIB, art. 117 del TRRL i art. 124.4.h de la LRBRL).

En el contracte **núm. 8**, la baixa percentual que ofereix el contractista s'ha modificat amb posterioritat a la data d'emissió de l'informe proposta d'adjudicació del contracte, per la qual cosa no es correspon amb el que consta publicat en el perfil de contractant de la pàgina web corporativa (art. 63.4 de la LCSP).

En el contracte **núm. 2**, el decret d'adjudicació no fa cap referència a les fases d'execució pressupostària. D'altra banda, tot i que el contracte s'adjudica el 18 de desembre del 2020 no es comença a executar fins al 28 de febrer de 2021 (art. 184 TRLRHL i secció primera del capítol III del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressuposts).

En el contracte **núm. 3**, el decret d'adjudicació no fa cap referència expressa a la fase comptable de disposició de la despesa, només l'autoritza (art. 184 TRLRHL i secció primera del capítol III del RD 500/1990).

En el decret d'adjudicació dels contractes **núm. 2, 3, 5, 6, 8 i 9**, l'òrgan de contractació reconeix l'obligació i n'ordena el pagament abans de la realització de la prestació, de forma conjunta i simultània a l'aprovació i la disposició de la despesa (BEP núm. 25 i l'art. 59 del RD 500/1990).

En els contractes **núm. 1, 2, 3, 5, 6, 8 i 9**, el pagament, no l'ha ordenat l'òrgan competent, que és el regidor de l'Àrea d'Economia, Hisenda i Innovació, tot i que consta la seva signatura electrònica en les relacions comptables d'ordenació de pagaments. A pesar que la Instrucció sobre la contractació menor, que la Junta de Govern de Palma va aprovar el 13 de juny de 2018, permet aquesta actuació, no s'adequa a allò que disposa l'art. 67 del RD 500/1990.

En el contracte **núm. 4**, les factures s'han abonat al contractista sense que consti el decret de reconeixement i liquidació de l'obligació ni tampoc l'ordenació del pagament (art. 184 del TRLRHL i secció primera del capítol III del RD 500/1990).

En els contractes **núm. 1, 2 i 4**, les factures que han emès els contractistes no compleixen els requisits establerts en l'art. 6 del Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

En el contracte **núm. 1**, la data d'emissió de la factura és anterior a la data d'adjudicació del contracte i a la de la notificació d'aquesta al contractista (BEP núm. 25, art. 189 del TRLRHL i art. 59 del RD 500/1990).

De la revisió de les factures del contracte **núm. 4** es desprèn que el preu/hora facturat és superior al preu unitari adjudicat (art. 102.1 de la LCSP).

En el contracte **núm. 6**, la factura corresponent al darrer trimestre de l'exercici 2020 s'ha emès amb data 30 de novembre de 2020, prèvia a la finalització del termini de prestació del servei (art. 210 i 198 de la LCSP, BEP núm. 30 i decret d'adjudicació del contracte).

De la revisió de la factura del contracte **núm. 8** s'ha constatat que s'han continuat adquirint articles un cop finalitzat el termini d'execució del contracte (art. 29.8 de la LCSP).⁸

En **cap** de les factures emeses en paper consta la nota d'intervenció en comptabilitat, acreditativa, com a mínim, de la data, del número d'assentament comptable i de l'import amb què han quedat registrades de manera individualitzada. A més, en el cas de les factures electròniques no consta que les operacions hagin quedat referenciades respecte de les anotacions comptables que s'hagin produït (regla 37 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local).

En els contractes **núm. 2, 4 i 6** s'han detectat factures emeses en paper en les quals la data d'entrada no ha quedat acreditada en el registre administratiu corresponent, així com tampoc la data d'entrada en la Secció de Comptabilitat del Servei Financer (DA trenta-dosena de la LCSP).⁹

En el contracte **núm. 9**, les factures que ha emès el contractista no informen del lloc i la data de realització dels tallers. A més, no consta l'entrada d'aquestes en el registre administratiu corresponent.

Les factures dels contractes **núm. 1, 2, 3, 5 i 7**, la factura núm. 20348 del contracte **núm. 4**, la factura núm. 20260 del contracte **núm. 6**, les factures 2001387/1, 2001669/1, 2002326/1, 2002551/1 i 2002556/1 del contracte **núm. 8**, i la factura núm. 06/2020 del contracte **núm. 9** no s'han pagat en el termini establert en l'art. 198.4 de la LCSP, la qual cosa pot suposar haver de pagar interessos de demora.

Els òrgans competents per subscriure contractes menors no disposen de perfil de contractant en la PLACSP, per la qual cosa s'incompleix, de forma sistemàtica, l'obligació de publicar la informació trimestral relativa a la contractació menor (art. 63.4 i 347.3 de la LCSP).

En **cap** dels contractes menors analitzats consta la comunicació al Registre de contractes del sector públic (art. 346 de la LCSP).

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

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

En els contractes **núm. 3 i 6** no consta l'autorització preceptiva del regidor d'Hisenda per als contractes de consultoria, d'assessorament i de serveis en general.

En el contracte **núm. 5** no consta la publicació de l'anunci de licitació en el perfil de contractant de la pàgina web corporativa (BEP núm. 33.7.c i apartat 4.1.2 de la Instrucció sobre la contractació menor).

En **cap** dels contractes menors analitzats, els documents comptables (RC/A/D/O) estan degudament autoritzats, bé mitjançant diligències, signatures manuscrites, segells o altres mitjans manuals; o, en cas que s'utilitzin suports informàtics, per les autoritzacions i els controls establerts en les mateixes aplicacions informàtiques, que han de garantir la identificació i l'exercici de la competència per qui la tingui atribuïda (Regla 37 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local).

En **cap** dels contractes menors analitzats no consta la intervenció prèvia de les liquidacions de despeses o dels reconeixements de les obligacions de l'òrgan de control intern. Amb caràcter general, l'ordenació del pagament del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació es realitza amb posterioritat a la intervenció formal del pagament (BEP núm. 32, art. 214 del TRLRHL i art. 18 i 21 del RDCIEL).

B. ENTITATS DEPENDENTS

a. Expedients de contractes no menors examinats

D'acord amb la informació tramesa a l'SCIB, durant l'exercici 2020 s'han formalitzat 164 contractes no menors, per un import total de 23.989 milers d'euros. Del total de contractes no menors comunicats, se n'han revisat 6, per un import adjudicat de 10.658 milers d'euros.

Cal comentar que l'organisme autònom PMH-RIBA aplica la Instrucció per una contractació pública amb responsabilitat social, mediambiental i lingüística, que la JGP va aprovar en la sessió de 13 d'octubre de 2016 i que incorpora clàusules socials, mediambientals i lingüístiques a la contractació pública i regula els contractes reservats, els criteris d'adjudicació, les condicions especials d'execució de caràcter social, mediambiental i lingüístic i mesures complementàries de contractació pública.

El tipus de tramitació i el procediment d'adjudicació dels contractes no menors revisats, així com les incidències detectades, figuren en el quadre següent:

PALMA 2020. ENTITATS DEPENDENTS. RELACIÓ DELS CONTRACTES NO MENORS EXAMINATS (EN MILERS D'EUROS)									
núm.	Objecte del contracte	Import licitació IVA exclòs	Preu formalització IVA exclòs	% baixa	Tipus	Tramitació	Procediment	Llei de contractes aplicable	Incidències
1. PMH-RIBA	Serveis de manteniment i reparació dels immobles que gestiona el PMH-RIBA	595	595	0,0 %	Serveis	Ordinària	Obert criteris múltiples	LCSP	3, 5, 6 i 8
2. EMT	Subministrament de gas natural comprimit per a la flota d'autobusos a un màxim de 59 bar en l'estació de servei pròpia de les cotxeres de l'EMT de Palma	1.984	1.867	5,7 %	Subministrament	Ordinària	Obert criteris múltiples	LCSP	2, 3, 4, 5, 7 i 8
3. SMAP	Subministrament i instal·lació de màquines de control i gestió de l'aparcament de Via Roma i Plaça Major	197	197	0,0 %	Subministrament	Ordinària	Negociat sense publicitat	LCSP	3, 4, 5, 6 i 8

Informe dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020

PALMA 2020. ENTITATS DEPENDENTS. RELACIÓ DELS CONTRACTES NO MENORS EXAMINATS (EN MILERS D'EUROS)									
núm.	Objecte del contracte	Import licitació IVA exclòs	Preu formalització IVA exclòs	% baixa	Tipus	Tramitació	Procediment	Llei de contractes aplicable	Incidències
4. EMAYA	Subministrament d'energia en baixa i alta tensió a les instal·lacions d'EMAYA	5.250	5.250	0,0 %	Subministrament	Ordinària	Obert únic criteri	LCSP	1, 2, 3, 5, 6 i 8
5. EMAYA	Assegurança de la flota de vehicles d'EMAYA	2.595	2.595	0,0 %	Serveis	Ordinària	Obert criteris múltiples	LCSP	1, 3, 4 i 6
6. EMAYA	Contracte d'emergència per a l'entrega de paper i cartró fins al moment en què el Consell de Mallorca recepcioni els residus de paper i cartró i els envasos de paper i cartró recollits per EMAYA en el terme municipal de Palma	154	154	0,0 %	Serveis	D'emergència	Negociat sense publicitat	LCSP	2, 3, 4, 5 i 6

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

PALMA 2020. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES			
Codi	Denominació	Codi	Denominació
1	En els aspectes generals	5	En la publicitat dels contractes
2	En la definició de l'objecte del contracte	6	En la selecció dels contractistes
3	En la forma de tramitació i el procediment d'adjudicació	7	En la formalització del contracte
4	En el preu dels contractes	8	En l'execució del contracte

A continuació, s'exposen els resultats de la fiscalització efectuada:

1. Aspectes generals

El Patronat Municipal de l'Habitatge (PMH-RIBA) és un organisme autònom, per la qual cosa li resulta aplicable, de forma íntegra, la LCSP. En canvi, l'Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, SA (EMT); la Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP), i l'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA), són poders adjudicadors que no tenen la consideració d'administració pública i, com a tals, només els és aplicable el títol I del llibre III de l'esmentada Llei.

La composició de la Mesa de contractació permanent d'EMAYA, que el Consell d'Administració de 21 de novembre de 2018 va aprovar per acord, no s'ha publicat en el Butlletí Oficial de les Illes Balears conforme a l'art. 21.4 del 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. La LCSP no obliga els poders adjudicadors no-administració pública a constituir una Mesa de contractació o òrgan anàleg en els seus procediments de licitació. No obstant això, si l'òrgan de contractació constitueix l'òrgan d'assistència tècnica especialitzada per a uns determinats expedients de contractació, són aplicables a aquest òrgan les normes establertes en l'article 326 de la LCSP que en regeixen la constitució i el funcionament.

2. Definició de l'objecte del contracte

L'objecte del contracte ha de ser determinat i la necessitat per a les finalitats dels serveis públics corresponent s'ha de justificar en els expedients.

L'expedient núm. 2 de l'EMT s'ha qualificat com un contracte de subministrament subjecte a la LCSP, quan correspon a un contracte d'una entitat del sector públic empresarial que té per

objecte una activitat, la del servei de transport d'autobusos, enumerada en l'àmbit d'aplicació objectiva del Reial decret llei 3/2020, de 4 de febrer, i amb un valor estimat superior al llindar dels 428 milers euros establert per als contractes de subministrament, sense que li siguin aplicables, en cap cas, les normes que s'estableixen en la LCSP per als contractes subjectes a regulació harmonitzada (apartat 2 DA vuitena de la LCSP, art. 1, 5 i 11 del RDL 3/2020).

*L'expedient **núm. 4 d'EMAYA** s'ha qualificat com un contracte de subministrament subjecte a la LCSP, quan correspon a un contracte d'una entitat del sector públic empresarial que té per objecte unes activitats de servei públic relatives al cicle integral de l'aigua, la recollida selectiva de residus i neteja viària, entre d'altres, enumerades en l'àmbit d'aplicació objectiva de la Llei 31/2007, de 30 d'octubre, i amb un valor estimat superior al llindar dels 418 milers euros establert per als contractes de subministrament, per la qual cosa es regeix per l'esmentada Llei 31/2007, sense que li siguin aplicables, en cap cas, les normes que s'estableixen en la LCSP exclusivament per als contractes subjectes a regulació harmonitzada (apartat 2 DA vuitena de la LCSP, art. 2, 3, 7 i 16 de la Llei 31/2007).*

*L'expedient **núm. 6**, pel qual **EMAYA** s'obliga a lliurar el paper, el cartró i els envasos de paper i cartró procedents de la recollida selectiva del terme municipal de Palma a un tercer, es troba exclòs de la LCSP. D'altra banda, el CPV 90511400-6 «Serveis de recollida de paper» no es correspon amb la prestació objecte del contracte (art. 2 i 11.4 de la LCSP).*

3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

*En l'expedient **núm. 6 d'EMAYA**, la causa d'emergència manifestada, que és la indisponibilitat d'un espai amb la capacitat suficient per a poder emmagatzemar el volum de tones de paper i cartró recollits, es justifica per una situació que suposa un perill greu, però aquesta s'hauria pogut evitar mitjançant una actuació diligent de l'òrgan de contractació. Tal com expressa el Tribunal de Comptes en l'Informe 1.279, de 29 d'octubre de 2018, de fiscalització de la contractació subscrita en 2014 pel Ministeri d'Agricultura, Alimentació i Medi Ambient i els seus organismes dependents, i la seva execució fins a 2017, la tramitació d'emergència s'ha de considerar injustificada «quan s'ha emprat per a cobrir necessitats que podrien ser considerades urgents, però no sorgides d'esdeveniments catastròfics, o de situacions que suposin greu perill, sinó de la falta de diligència en la gestió ordinària dels òrgans administratius».*

*En l'expedient **núm. 6 d'EMAYA**, la duració del contracte que consta en l'expedient no és determinada, quan, d'acord amb el que disposa l'art. 120.2 de la LCSP, les prestacions necessàries que no tinguin caràcter d'emergència s'han de contractar d'acord amb la tramitació ordinària.*

*En l'expedient **núm. 1 del PMH-RIBA** i en l'expedient **núm. 5 d'EMAYA**, l'òrgan de contractació no ha designat el responsable del contracte al qual correspon supervisar-ne l'execució, adoptar les decisions i dictar les instruccions necessàries amb la finalitat d'assegurar la realització correcta de la prestació pactada, dins de l'àmbit de facultats que aquest li atribueixi, independentment de la unitat encarregada del seguiment i de l'execució ordinària del contracte que figuri en els plecs (art. 62 de la LCSP).*

*En l'expedient **núm. 1 del PMH-RIBA**, l'ordre d'inici de l'òrgan de contractació no motiva degudament la idoneïtat de la contractació ni la manca de mitjans propis per executar l'objecte del contracte (art. 28 i 116.1 de la LCSP).¹⁰*

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

En l'expedient núm. **6 d'EMAYA**, l'acord del Consell d'Administració no justifica la situació de perill greu, d'acord amb el que disposa l'art. 120 de la LCSP.¹¹

En l'expedient **núm. 2 de l'EMT** no consta la justificació del procediment de licitació que s'ha escollit (art. 81.2 del RDL 3/2020).

En l'expedient **núm. 1 del PMH-RIBA** i en el **núm. 5 d'EMAYA**, els PCAP que regeixen els contractes no estableixen els paràmetres objectius que permeten identificar les ofertes anormalment baixes, referits a l'oferta considerada en el seu conjunt, sinó que únicament s'estableix el criteri econòmic (art. 149.2.b de la LCSP).

En l'expedient **núm. 4 d'EMAYA**, els plecs de condicions del contracte no estableixen els paràmetres objectius que permeten identificar les ofertes anormalment baixes, per la qual cosa s'incompleix el que disposa l'art. 82 de la Llei 31/2007.

En l'expedient **núm. 1 del PMH-RIBA**, el criteri d'adjudicació social «Contractació de persones amb dificultats d'accés al mercat laboral» i el criteri tècnic «Informes d'eficiència energètica» no estan vinculats a l'objecte del contracte (art. 145.5-6 de la LCSP).

En els expedients **núm. 2 de l'EMT** i **núm. 4 d'EMAYA**, les condicions especials d'execució establertes en els plecs de condicions no tenen una relació directa amb l'objecte del contracte (art. 105.1 del RDL 3/2020 i art. 88 de la Llei 31/2007).

En l'expedient **núm. 1 del PMH-RIBA**, el PPT inclou clàusules que han de figurar en el PCAP (art. 68.3 del RGLCAP).

En l'expedient **núm. 1 del PMH-RIBA**, l'informe preceptiu de l'Àrea d'Hisenda (OCD Municipal) no expressa el compliment dels límits quantitius i del nombre d'annualitats establerts en els apartats 2 i 3 de l'art. 174 del TRLRHL. Tampoc no hi consta la valoració sobre les repercussions pressupostàries del contracte que s'ha de licitar pel que fa al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, ni tampoc la fiscalització d'aquesta valoració de l'òrgan interventor (apartat 3 de la DA tercera de la LCSP, BEP núm. 65).

En l'expedient **núm. 2 de l'EMT**, l'import establert per acreditar la solvència econòmica i financera és superior a dues vegades i mitja l'annualitat mitjana del contracte sense que en consti la justificació en l'expedient. La solvència econòmica i financera requerida ha de ser proporcional a l'objecte contractual i, en cap cas, ha de suposar un obstacle per a la participació de les petites i mitjanes empreses. Pel que fa al càlcul del criteri de selecció relatiu a la solvència tècnica de l'empresari, és inferior al setanta per cent de l'annualitat mitjana del contracte, atès que el VEC no compleix les disposicions de l'art. 4.2 del RD 3/2020 (art. 55 del RDL 3/2020 i art. 90.2 de la LCSP).

En l'expedient **núm. 5 d'EMAYA**, el càlcul del criteri de selecció relatiu a la solvència tècnica de l'empresari és inferior al setanta per cent de l'annualitat mitjana del contracte (art. 90.2 de la LCSP).

Durant l'execució dels treballs de fiscalització de l'expedient **núm. 6 d'EMAYA**, s'han detectat contractacions recurrents (menors i no menors), per un import total de 378,9 milers d'euros, d'alienació de la fracció de paper/cartró procedent de la recollida selectiva del terme municipal de Palma, amb objectes similars al de l'expedient analitzat, la qual cosa és indiciària d'un possible fraccionament de l'objecte del contracte. No es pot fraccionar un contracte amb la finalitat de

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

disminuir-ne la quantia i eludir, així, els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin (art. 99.2 de la LCSP).

*En l'expedient **núm. 1 del PMH-RIBA**,¹²*

- L'inici de l'expedient s'ha aprovat conjuntament amb els plecs contractuals, en lloc d'aprovar-se expressament l'expedient de contractació (art. 117.1, 122.1, i 124.1 de la LCSP).*
- En la fase d'execució pressupostària d'autorització de la despesa també es disposa la despesa, quan no pertoca, i no s'hi inclou la clàusula suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient en exercicis futurs (art. 117.2 i apartat 3 de la DA tercera de la LCSP, art. 174.1 i 184 del TRLRHL, secció primera del capítol III del RD 500/1990).*

*En l'expedient **núm. 3 de l'SMAP**, els aspectes que s'han negociat són els criteris d'adjudicació, que no es detallen de forma precisa en els plecs (art. 166.2 i art. 169.5 de la LCSP).¹³*

*En l'expedient **núm. 4 d'EMAYA**, el termini fixat per presentar les proposicions és inferior als quaranta-set dies que s'estableix en l'art. 77.1 de la Llei 31/2007 amb la reducció del termini establerta en l'art. 79.2 de la Llei 31/2007.*

*En l'expedient **núm. 5 d'EMAYA**, el contracte s'ha adjudicat superant el termini de dos mesos comptador des de l'obertura de les proposicions (art. 158.2 de la LCSP).*

4. Preu dels contractes

*En l'expedient **núm. 2 de l'EMT**, el valor estimat s'ha calculat sense considerar l'import màxim que el contracte pugui assolir, tenint en compte la totalitat de les modificacions a l'alça previstes. No queda acreditat que la quantitat que es pren com a base per calcular el valor estimat sigui una de les que s'indica en l'art. 4.10 del RDL 3/2020. A més, el pressupost de licitació del contracte no inclou l'IVA (art. 4, 43.5 i 74.3.b del RDL 3/2020).*

*En l'expedient **núm. 5 d'EMAYA**, el càlcul del VEC no està degudament justificat en la memòria. En els contractes de serveis d'assegurances s'han de prendre, com a base de càlcul, la prima pagadora i altres formes de remuneració, d'acord amb el que disposa l'art. 101.11 de la LCSP. Pel que fa al percentatge de modificació del contracte, calculat d'acord amb la disposició addicional trenta-tresena de la LCSP, cal esmentar que fa referència a les administracions públiques i altres institucions del sector públic amb pressupost limitador, per la qual cosa no és aplicable a la societat mercantil.*

*En l'expedient **núm. 6 d'EMAYA** no consten el PBL, ni el VEC ni els càlculs que els justifiquen (art. 100 i 101 de la LCSP).*

5. Publicitat dels contractes

*En els expedients **núm. 1 del PMH-RIBA** i **núm. 6 d'EMAYA**, la documentació publicada en el perfil de contractant, la qual ha de ser allotjada en la PLACSP d'acord amb el que disposa l'article 347 de la LCSP, no és completa i, per tant, no es compleixen els requisits d'informació mínima que determina l'art. 63.3 de la LCSP.*

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

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

En l'expedient **núm. 2 de l'EMT**, la documentació publicada en el perfil de contractant, la qual ha de ser allotjada en la PLACSP d'acord amb el que disposa l'article 75 del RDL 3/2020, no és completa i, per tant, no es compleixen els requisits d'informació mínima que determina l'art. 74.3 del RDL 3/2020.

En l'expedient **núm. 1 del PMH-RIBA**, les condicions especials d'execució del contracte no figuren en l'anunci de licitació de la PLACSP ni tampoc en la publicació del DOUE (art. 135 i 202, i DA cinquena i annex III de la LCSP).

L'anunci de la convocatòria de licitació de l'expedient **núm. 4 d'EMAYA** s'ha publicat en el DOUE, però no en el BOE ni en el BOIB (art. 63 de la Llei 31/2007).

L'expedient **núm. 4 d'EMAYA** s'adjudica el 6 de febrer de 2020 i l'anunci d'adjudicació del contracte es publica en la PLACSP el 10 de març de 2020. No obstant això, l'anunci d'adjudicació del contracte no s'ha publicat en el DOUE, tal com disposen els art. 63 i 67 i els annexos VI i IX de la Llei 31/2007.

En l'expedient **núm. 6 d'EMAYA**, si bé l'anunci d'adjudicació del contracte s'ha publicat excedint amplement el termini establert, l'acord d'adjudicació del contracte no s'ha publicat en el perfil de contractant de la PLACSP (art. 151.1 de la LCSP).

En l'expedient **núm.1 del PMH-RIBA**, si bé l'anunci de formalització del contracte s'ha publicat en la PLACSP i en el DOUE en els terminis establerts en l'art. 154 de la LCSP, el document de formalització no s'ha publicat en el perfil de contractant de la PLACSP (art. 154.1 de la LCSP).

En l'expedient **núm. 2 de l'EMT**, l'anunci de formalització del contracte i el document de formalització del contracte no s'han publicat en la PLACSP ni en el DOUE (art. 79 del RDL 3/2020).

En l'expedient **núm. 1 del PMH-RIBA**, la comunicació del contracte al Registre de Contractes del Sector Públic s'ha realitzat un cop finalitzat el primer trimestre de l'any següent al de la seva formalització (art. 346 de la LCSP i art. 31 del RD 817/2009).

En els expedients **núm. 2 de l'EMT** i **núm. 3 de l'SMAP** no consta la comunicació de la formalització del contracte al Registre de Contractes del Sector Públic (art. 125 del RDL 3/2020, art. 346 de la LCSP i art. 31 del RD 817/2009).

En l'expedient **núm. 4 d'EMAYA**, la comunicació del contracte al Registre de Contractes del Sector Públic s'ha realitzat superant el termini de dos mesos des de l'adjudicació (art. 85 de la Llei 31/2007).

6. Selecció dels contractistes

En l'expedient **núm. 3 de l'SMAP**, l'adjudicatari no ha aportat el certificat d'estar al corrent de les obligacions tributàries amb l'Ajuntament de Palma, que és l'entitat local de la qual depèn la societat mercantil, ni tampoc consta acreditat que l'adjudicatari estigui d'alta en un epígraf de l'IAE municipal o provincial que l'habiliti per exercir l'activitat en el terme municipal de Palma i/o a les Illes Balears. A més, en els expedients **núm. 4 i 5 d'EMAYA**, si bé la Secció de Tresoreria de l'entitat contractant ha emès un certificat positiu d'estar al corrent de les obligacions per operacions comercials, s'hauria d'haver aportat un certificat d'estar al corrent de les obligacions tributàries amb l'Ajuntament de Palma, que és l'entitat local de la qual depèn la societat mercantil (art. 13.1.e del RGLCAP).

*En l'expedient **núm. 1 del PMH-RIBA**, la declaració de subcontractació que ha realitzat el licitador que esdevé adjudicatari del contracte no compleix els requisits establerts en l'art. 215.2.a de la LCSP.*

*En l'expedient **núm. 1 del PMH-RIBA**, l'acord del Consell Rector d'adjudicació del contracte no fa referència a la fase d'execució pressupostària de disposició o compromís de la despesa (art. 184 del TRLRHL, art. 56 del RD 500/1990 i base núm. 22 de les d'execució del pressupost del 2020). Tampoc s'hi inclou la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per a finançar les obligacions del contracte en l'exercici corresponent (art. 117.2 de la LCSP, art. 174.1 del TRLRHL i art. 79.2 del RD 500/1990).*

*En l'expedient **núm. 6 d'EMAYA**, el director de l'Àrea de Qualitat Urbana ha adjudicat el contracte sense que hi consti la delegació de la facultat per fer-ho del Consell d'Administració. Cal que el Consell d'Administració, en qualitat d'òrgan superior jeràrquic, convalidi l'acte viciat (art. 52.3 de la LPACAP).¹⁴*

7. Formalització del contracte

*En l'expedient **núm. 2 de l'EMT**, el contracte formalitzat no inclou la rúbrica o compte comptable amb càrrec al qual s'ha d'abonar el preu, ni tampoc els supòsits en què escau la modificació del contracte, per la qual cosa no compleix el contingut mínim establert en l'art. 53 del RDL 3/2020.¹⁵*

8. Execució del contracte

*En l'expedient **núm. 1 del PMH-RIBA**, l'execució del contracte s'ha iniciat amb anterioritat a la seva formalització (art. 120 de la LCSP).*

*En l'expedient **núm. 1 del PMH-RIBA**, no consta la intervenció prèvia de les liquidacions de despeses o dels reconeixements de les obligacions de l'òrgan de control intern (art. 214 del TRLRHL i art. 18 del RDCIEL).*

*L'EMT no ha aportat la documentació que l'SCIB ha requerit, per la qual cosa no ha pogut revisar l'execució de l'expedient de contractació **núm. 2**.¹⁶*

*Les factures núm. 1192002232 de l'expedient **núm. 3 de l'SMAP** i les factures núm. 202007373, 202007374 i 202007375 de l'expedient **núm. 4 d'EMAYA** no s'han pagat en el termini previst en l'art. 198.4 de la LCSP, la qual cosa pot suposar haver de pagar interessos de demora.*

b. Contractes menors examinats

D'acord amb la informació tramesa a l'SCIB, durant l'exercici 2020 s'han adjudicat 5.558 contractes menors, per un import total de 4.360 milers d'euros.

Del total de contractes menors comunicats, se n'han revisat 10 corresponents a l'exercici fiscalitzat, el preu d'adjudicació dels quals sumen 189 milers d'euros.

Els contractes menors revisats figuren en el quadre següent:

¹⁴ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

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

¹⁶ Documentació aportada en la fase d'al·legacions.

Informe dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020

PALMA 2020. ENTITATS DEPENDENTS. CONTRACTES MENORS REVISATS (EN MILERS D'EUROS)				
Núm. ordre	Tipus	Objecte del contracte	Import adjudicació	Llei de contractes aplicable
1. PMH_RIBA	Obres	Reforma obres de l'habitatge ubicat a C/Aragó 246 B-baixos-2ª	39	LCSP
2. IMI	Subministrament	Subministrament d'equipament informàtic per a l'Ajuntament de Palma: 20 unitats portàtil HP Notebook 250 G7 (PN:6BP86EA#ABE; 20 unitats de motxilla per als portàtils anteriors (fins a 15.6 polzades); 20 unitats de ratolí USB Logitech B110, color negre	9	LCSP
3. PalmaActiva	Obres	Demolició, pavimentació i impermeabilització de dues terrasses exteriors de l'edifici de formació Sa Gerreria	28	LCSP
4. PalmaActiva	Serveis	Impartició de 150 hores de formació del curs de competències socials i empleabilitat	5	LCSP
5. PMEI	Subministraments	Adquisició d'equips de protecció per als treballadors i treballadores del PMEI contra la COVID-19	12	LCSP
6. IME	Subministraments	Neteja fons automàtic piscina Son Hugo	6	LCSP
7. EMAYA	Obres	Contractació del servei per a industrial. Elements de la via pública-reparaments del 20200406 al 20201406	38	LCSP
8. EMAYA	Obres	Contractació del servei per a industrial. Elements de la via pública-reparaments del 20200723 al 20201206	37	LCSP
9. EFM	Serveis	Reparació vehicle 7371 HXM	10	LCSP
10. Mercapalma	Obres	Vallat perimetral en zona llinar amb centre comercial	5	LCSP
TOTAL			189	

Conforme a la LCSP, les entitats dependents EMAYA, EFM i Mercapalma són poders adjudicadors que no tenen la consideració d'administració pública. Com a tals, els és aplicable el títol I del llibre III de l'esmentada Llei. Cal assenyalar que, segons el que disposa la Recomanació d'1 de març de 2018 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat, el règim jurídic dels contractes menors és aplicable als poders adjudicadors que no són administracions públiques. En aquest sentit, els contractes als quals al·ludeix l'article 318.a de la LCSP «coincideixen conceptualment amb els contractes menors de l'article 118 d'aquest text legal, i queden subjectes a les previsions contingudes en aquest últim precepte».

A partir de l'anàlisi efectuada dels expedients seleccionats, s'han posat de manifest les incidències següents:

*L'objecte del contracte menor **núm. 4 de PalmaActiva** és la contractació d'una activitat docent en un centre del sector públic. Atès que la persona física adjudicatària es dedica professionalment a la docència, no resulta aplicable el règim especial d'exempció de l'aplicació de les normes de preparació i adjudicació que disposa l'art. 310 de la LCSP, sinó que la licitació s'ha de regir per la LCSP. S'ha constatat que, en el període comprès entre els anys 2019-2021, s'han adjudicat vint-i-una activitats formatives al mateix contractista, per un import conjunt de 28,3 milers d'euros.*

*En el contracte **núm. 10 de Mercapalma**, la qualificació contractual no es correspon amb la naturalesa de la prestació que es pretén contractar, sinó amb la d'un contracte mixt de subministrament i serveis. És per això que les normes que regeixen la contractació venen determinades pel caràcter de la prestació principal, que, en aquest cas, és la de subministrament (art. 12-18 de la LCSP).*

*En els contractes **núm. 1 de PMH-RIBA i 3 de PalmaActiva**, el VEC s'ha calculat sense tenir en compte el que disposa l'art. 101 de la LCSP:*

- El valor estimat del contracte **núm. 1 de PMH-RIBA** supera el llindar de la contractació menor d'obres, atès que no inclou les taxes per gestió de residus, per la qual cosa no s'ha seguit el procediment contractual adequat per tramitar-lo.¹⁷
- En el càlcul del valor estimat del contracte **núm. 3 de PalmaActiva** no s'han tingut en compte les despeses generals d'estructura i el benefici industrial que s'indiquen a l'art. 101.2 de la LCSP. No obstant això, l'import correcte del VEC no supera el llindar de la contractació menor.

En els contractes **núm. 7 i 8 d'EMAYA** s'ha confós el pressupost d'execució material amb el pressupost base de licitació. Atès que el càlcul correcte del VEC supera el llindar de la contractació menor, els expedients s'haurien d'haver tramitat d'acord amb el que disposen l'art. 318.b i la secció 2a del capítol I del títol I del llibre segon de la LCSP.

En el contracte **núm. 10 de Mercapalma** no consta el càlcul del valor estimat de la contractació menor d'obres.

Durant l'execució dels treballs de fiscalització, s'han detectat contractacions recurrents (menors i no menors) de subministraments d'equipament informàtic, per un import total de 166,2 milers d'euros, amb objectes similars al del contracte **núm. 2 de l'IMI**, la qual cosa és indiciària d'un possible fraccionament de l'objecte del contracte.

Respecte del contracte **núm. 4 de PalmaActiva**, el Consell Rector de l'Agència de Desenvolupament Local PalmaActiva va aprovar, en la sessió de dia 23 de gener de 2012, el procediment per a la selecció i la contractació menor de serveis d'experts docents persones físiques, que es va modificar, amb posterioritat, mitjançant la resolució de la Presidència de 28 de gener de 2013. Aquest procediment no s'ha adaptat a la LCSP i contradiu el que disposa l'art. 310 d'aquesta norma. Tampoc s'ha adaptat el dit procediment al límit econòmic de contractació anual per tercer, atès que fixa un import màxim de 3 milers d'euros quan la Instrucció «Barem preus contractació docents», de 27 de gener de 2017, permet un import màxim de 6 milers d'euros anuals.¹⁸

En els contractes **núm. 4 de PalmaActiva i 5 del PMEI** no consta la declaració responsable del contractista relativa a la capacitat d'obrar i a l'habilitació professional necessària per a realitzar la prestació que requereix la Instrucció sobre els contractes menors. En el mateix sentit, en els expedients **núm. 7 i 8 d'EMAYA i 10 de Mercapalma** no consten acreditades la capacitat d'obrar i l'habilitació professional necessària del contractista per realitzar la prestació objecte dels contractes (art. 131.3 de la LCSP).

De la revisió de l'informe de valoració de les ofertes presentades del contracte **núm. 3 de PalmaActiva** es desprèn que l'adjudicatari no es correspon amb el licitador que ha obtingut la major puntuació, tot i que no consta que l'òrgan de contractació n'hagi motivat la decisió (art. 157.6 de la LCSP).¹⁹

En el contracte **núm. 10 de Mercapalma** no consta el pressupost de l'obra ni tampoc el projecte corresponent (art. 118.4 de la LCSP)

¹⁷ Paràgraf modificat d'ofici per l'SCIB, atès que s'ha detectat una errada material en la redacció de la incidència.

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

¹⁹ En la fase d'al·legacions s'ha aportat a l'SCIB un informe justificatiu, sense signar, per a l'adjudicació del contracte.

*En el decret d'adjudicació dels contractes **núm. 1 de PMH-RIBA, 2 de l'IMI i 6 de l'IME**, l'òrgan de contractació reconeix l'obligació i n'ordena el pagament abans de la realització de la prestació, de forma conjunta i simultània a l'aprovació i la disposició de la despesa (BEP núm. 25 i art. 59 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos).*

*En el contracte **núm. 5 del PMEI**, que correspon a una contractació menor de serveis en funció de les necessitats, les fases d'execució pressupostària s'han comptabilitzat amb independència dels actes administratius que emet l'òrgan de contractació (art. 184 TRLRHL i secció primera del capítol III del RD 500/1990).*

*En el contracte **núm. 1 de PMH-RIBA** no consten la factura ni tampoc el certificat de l'obra, i en el contracte **núm. 8** tampoc no consten els certificats corresponents.*

*En el contracte **núm. 10 de Mercapalma**, la factura que ha emès el contractista no compleix els requisits establerts en el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació. D'altra banda, de la revisió de la factura es desprèn que la prestació realitzada no es correspon amb la definició prèvia del contracte.*

*Les factures F1/20/09718 i F1/20/10993 del contracte **núm. 5 del PMEI**, la factura núm. 1220400914 del contracte **núm. 6 de l'IME**, les factures núm. 0308-20 i 0469-20 del contracte **núm. 7 d'EMAYA**, i la factura núm. 201319 del contracte **núm. 9 de l'EFM** no s'han pagat en el termini previst en l'art. 198.4 de la LCSP, la qual cosa pot suposar haver de pagar interessos de demora.*

*Els contractes **núm. 1, 4, 5 i 6** no consten publicats en el perfil de contractant de la PLACSP (art. 63.4 i 347.3 de la LCSP).*

*En **cap** contracte menor analitzat, excepte en el núm. 1 de PMH-RIBA, no consta la comunicació al Registre de Contractes del Sector Públic per inscriure'ls-hi (art. 346 de la LCSP).*

*En el contracte **núm. 5 del PMEI**, la tramitació d'urgència no justifica la no-aplicació dels preceptes de la Instrucció, de 13 de juny de 2018, sobre la contractació menor.*

*En els contractes **núm. 4 de PalmaActiva i 5 del PMEI** no queden acreditades la publicació de l'anunci de licitació en el perfil de contractant de la pàgina web corporativa ni la justificació documental de disposar d'un mínim de tres ofertes (BEP núm. 33.7.c i apartat 4.1.2 de la Instrucció sobre els contractes menors).*

*En els contractes **núm. 1 de PMH-RIBA, 2 de l'IMI, 3 i 4 de PalmaActiva, 5 del PMEI i 6 de l'IME**, alguns documents comptables no estan degudament autoritzats, bé mitjançant diligències, signatures manuscrites, segells o altres mitjans manuals; o, en cas que s'utilitzin suports informàtics, per les autoritzacions i els controls establerts en les mateixes aplicacions informàtiques, que han de garantir la identificació i l'exercici de la competència per qui la tingui atribuïda (regla 37 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local).*

*En els contractes **núm. 1 de PMH-RIBA, 2 de l'IMI, 3 i 4 de PalmaActiva, 5 del PMEI i 6 de l'IME** no consta la intervenció prèvia de les liquidacions de despeses o dels reconeixements de les obligacions de l'òrgan de control intern. Amb caràcter general, tampoc consta la intervenció formal ni material del pagament (art. 214 del TRLRHL i art. 18, 21 i 23 del RDCIEL).*

5. RECOMANACIONS

Adequar la composició i el funcionament de la Mesa de contractació a la normativa vigent.

Modificar la Instrucció sobre la contractació menor, que la Junta de Govern de Palma va aprovar el 13 de juny de 2018, a fi d'adequar-la a la normativa contractual vigent.

Planificar adequadament el procés d'elaboració dels expedients de contractació a fi de complir els terminis que fixa la normativa.

Complir, els contractes amb procediment obert simplificat, les disposicions establertes en l'art. 159.4 de la LCSP, i exigir als licitadors la inscripció en el ROLECE o bé la sol·licitud d'inscripció en aquest Registre.

Justificar adequadament en els expedients la no-divisió en lots de l'objecte del contracte.

Justificar i raonar adequadament el pressupost base de licitació del contracte, així com el seu valor estimat.

Evitar el fraccionament de contractes amb la finalitat de disminuir-ne la quantia i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin.

Incloure en el PCAP els paràmetres objectius que permetin identificar les ofertes anormalment baixes, referits a l'oferta considerada en el seu conjunt, quan s'utilitzin una pluralitat de criteris d'adjudicació.

Incloure en els expedients, de forma clara, els criteris que s'han de tenir en consideració per adjudicar els contractes i la seva justificació.

Justificar i raonar adequadament en l'expedient l'elecció de la fórmula de valoració de les ofertes aplicable a la licitació.

Establir en el PCAP criteris d'adjudicació i condicions especials d'execució de caràcter social, ètic, mediambiental o d'un altre ordre que estiguin vinculats a l'objecte del contracte.

Evitar confondre les obligacions en matèria mediambiental, social o laboral amb les condicions especials d'execució de caràcter social, ètic, mediambiental o d'un altre ordre.

Incloure en els informes d'autorització de despeses de caràcter pluriennal del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació i en els acords del Ple d'elevació de percentatges i nombre d'annualitats, els límits quantitius i el nombre d'annualitats pressupostàries per als nivells de vinculació jurídica afectats.

Comprovar, els organismes autònoms i en cas de despeses de caràcter pluriennal, que la despesa que s'imputa a cada un dels exercicis futurs no excedeix la quantitat que resulta d'aplicar uns determinats percentatges al crèdit inicial (art. 174.3 del RDL 2/2004, de 5 de març).

Designar, l'òrgan de contractació, de forma expressa, el responsable del contracte.

Aplicar la LCSP en la preparació i l'adjudicació de les contractacions d'activitats docents en centres del sector públic quan la persona física adjudicatària es dediqui professionalment a la docència.

Emetre, en el cas del sector públic empresarial, el certificat d'estar al corrent de les obligacions tributàries respecte de l'Ajuntament de Palma, que és l'entitat local de la qual depenen les societats mercantils.

Fiscalitzar, l'òrgan interventor, en el cas de l'Administració general de l'Ajuntament i del seu sector públic administratiu, el compromís de la despesa abans que s'adjudiqui el contracte.

Expedir els certificats d'obra d'acord amb les disposicions relatives a la forma de pagament establertes en el PCAP.

Signar i validar, el contractista i els serveis tècnics, les relacions valorades i els certificats d'obra.

Intervenir prèviament, l'òrgan de control intern, en el cas de l'Administració general de l'Ajuntament i del seu sector públic administratiu, les liquidacions de despeses o dels reconeixements de l'obligació.

Valorar, la Intervenció General, les repercussions pressupostàries dels contractes que han de licitar l'Administració general de l'Ajuntament i el seu sector públic administratiu, respecte dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Incloure la diligència d'ordenació del pagament de l'òrgan competent en les resolucions administratives.

Signar els documents comptables RC/A/D/O a fi d'acreditar-ne l'autorització.

Habilitar els mecanismes que possibilitin el pagament del preu dels contractes en els terminis establerts en la normativa aplicable.

Realitzar la comunicació dels contractes al Registre de Contractes del Sector Públic.

Complir l'obligació de publicar en el perfil de contractant la informació relativa al procediment d'adjudicació que es determina en l'article 63 de la LCSP.

Crear els perfils de contractant en la PLACSP per als òrgans de contractació que no en disposen.

III. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA

1. CONSIDERACIONS GENERALS

L'Ajuntament de Palma ha retut a l'SCIB la informació relativa a l'activitat subvencionadora de l'Administració general i de les entitats dependents corresponent a l'exercici 2020.

En la dita relació s'inclou una transferència a una entitat pública empresarial, per un import de 30 milers d'euros, que no s'ha tingut en compte per elaborar l'Informe, atès que no forma part de l'abast de la fiscalització.

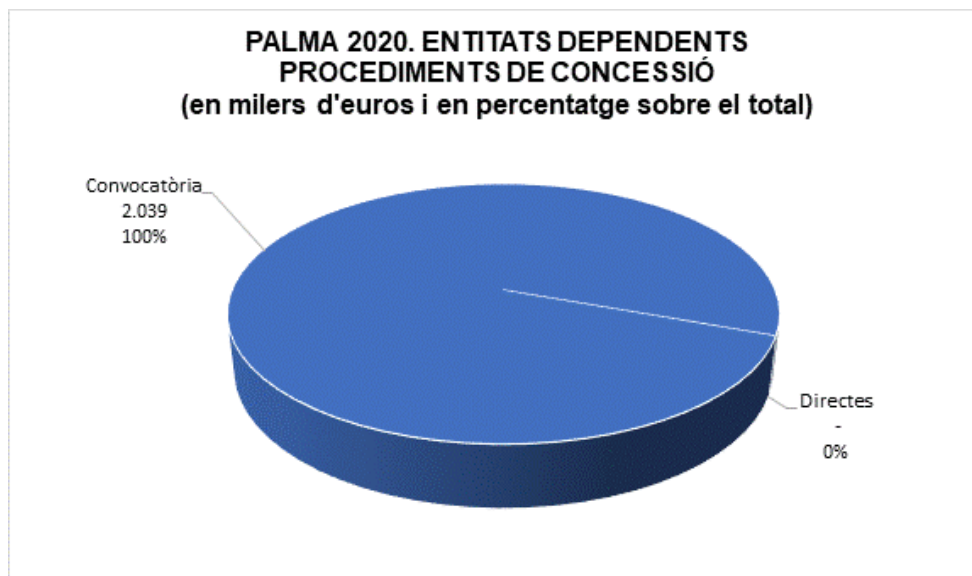
Un cop exclosa la transferència esmentada, en les relacions que ha tramès l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020, hi figura un total de 17 línies de subvencions, per un import global concedit de 3.193 milers d'euros, així com un total de 8 subvencions directes, per un import conjunt de 451 milers d'euros.

A continuació, es presenta el resum de l'activitat subvencionadora de l'Administració general de l'Ajuntament i de les seves entitats dependents, distingint entre subvencions amb convocatòria i subvencions directes, un cop excloses les transferències anteriors:

PALMA 2020. SUBVENCIONS (EN MILERS D'EUROS)									
ENTITAT	SUBVENCIONS AMB CONVOCATÒRIA				SUBV. CONCESSIÓ DIRECTA			TOTAL SUBVENCIONS	
	NRE. LÍNIES	NRE. BENEFICIARIS	IMPORT OBLIG. RECON.	% S/ IMPORT	NRE. BENEFICIARIS	IMPORT OBLIG. RECON.	% S/ IMPORT	IMPORT OBLIG. RECON.	% S/ IMPORT
Administració general	13	150	1.154	36%	8	451	100%	1.605	44%
Entitats dependents:	4	1.163	2.039	64%	-	-	-	2.039	56%
- <i>PMEI</i>	1	243	60	2%	-	-	-	60	2%
- <i>PalmaActiva</i>	3	920	1.979	62%	-	-	-	1.979	54%
Total	17	1.313	3.193	100%	8	451	100%	3.644	100%

En els gràfics següents es mostra la distribució de l'activitat subvencionadora de l'Ajuntament de Palma i les seves entitats dependents, agregada en funció del procediment de concessió de les ajudes:





L'assignació de subvencions sense concurrència suposa una excepció als principis generals de publicitat i concurrència, per la qual cosa s'ha de realitzar de forma restrictiva. En el cas de l'Ajuntament de Palma, i segons es desprèn de la informació retuda a l'SCIB, les subvencions directes representen tan sols el 28 % de l'activitat subvencionadora de l'Administració general en 2020, mentre que les entitats dependents no n'han concedides.

En els casos en què així s'indica en l'Informe, *la informació que s'ha retut a l'SCIB presenta limitacions que no permeten garantir la integritat de l'activitat subvencionadora que ha dut a terme l'Ajuntament durant l'exercici 2020.*

2. FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Abast:

La Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada de l'activitat subvencional de l'Ajuntament de Palma i de les seves entitats dependents corresponent a l'exercici 2020, que comprèn: quatre subvencions amb convocatòria i quatre subvencions de concessió directa de l'Administració general, així com una subvenció amb convocatòria de l'Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva).

Excepte per la limitació indicada en el paràgraf 1 següent, el treball s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.2 d'aquest Informe.

Limitacions de l'abast:

1. L'Ajuntament de Palma no ha retut a l'SCIB la informació següent:

- *En el treball de verificació de la població previ a la selecció de la mostra d'expedients per fiscalitzar, s'ha constatat que s'han comunicat a la BDNS subvencions atorgades en l'exercici 2020 que no figuren en la relació retuda a l'SCIB. Són les següents:*

CONCEPTE	IMPORT 2020 (EN MILERS D'EUROS)
CONVOCATORIA SUBVENCIONES PREMIO CIUDAD DE PALMA ARQUITECTURA 2019	12
CONVOCATORIA PÚBLICA PARA LA CONCESIÓN DE SUBVENCIONES PARA LA REALIZACIÓN DE PROYECTOS Y ACTIVIDADES DE SOPORTE A LAS PERSONAS QUE EJERCEN LA PROSTITUCIÓN EN PALMA 2019	175
CONVENIO ENTRE EL AYUNTAMIENTO DE PALMA Y LA ASOCIACIÓN DEL PUEBLO SAHARAUI 2019	4,5
CONVOCATORIA DE SUBVENCIONES ACTIVIDADES ESCOLARES Y EXTRAESCOLARES CURSO 2019/2020	38,6
TOTAL	230,1

En conseqüència, no es pot garantir la integritat de l'activitat subvencionadora de l'Ajuntament de Palma respecte de l'exercici 2020.

Incidències més significatives de l'activitat subvencionadora de l'Administració general:

- En cap dels expedients analitzats, excepte en l'expedient núm. 1 de les subvencions amb convocatòria, l'acord de l'òrgan competent d'aprovació de la despesa es realitza amb caràcter previ a la convocatòria de la subvenció (art. 40 de l'OMS).*
- En l'expedient **núm. 4 de les subvencions amb convocatòria** no consta que l'Ajuntament hagi comunicat la convocatòria a la Base de Dades Nacional de Subvencions (art. 20 de la LGS i art. 15 de l'OMS).*
- En els expedients **núm. 1 i 2 de les subvencions de concessió directa** no queda degudament acreditada o justificada la impossibilitat d'aplicar el principi de concurrència en el procediment de concessió de la subvenció (art. 19 de l'OMS i art. 7 del TRLS).²⁰*
- Pel que fa a l'expedient **núm. 4 de les subvencions de concessió directa**, en l'estat de despeses del pressupost de l'Ajuntament no apareixen determinats l'objecte i la persona beneficiària de la subvenció en la partida pressupostària en la qual s'ha consignat el crèdit corresponent (art. 22.2.a de la LGS i art. 20 de l'OMS).*
- En l'expedient **núm. 3 de les subvencions amb convocatòria** i en els expedients **núm. 1 i 3 de les subvencions de concessió directa** no consta l'informe de l'òrgan instructor que posi de manifest que, a partir de la informació de què disposa, es desprèn que els beneficiaris compleixen els requisits per accedir a la subvenció abans de concedir-los-la (art. 24.4 de la LGS i art. 22 de l'OMS).*
- En els expedients **núm. 1, 2, 3 de les subvencions amb convocatòria** i en l'expedient **núm. 2 de les subvencions de concessió directa** no queden identificats en la resolució de concessió de la subvenció els compromisos que han assumit els beneficiaris (art. 34.3 de l'OMS).*
- En els expedients **núm. 1 i 3 de les subvencions amb convocatòria**, les puntuacions que la Comissió Avaluadora ha assignat a cada un dels criteris establerts en la convocatòria no es troben motivades (art. 24.4 de la LGS i art. 27.8 i 31 de l'OMS). A més, en l'expedient **núm. 4 de les subvencions amb convocatòria** no consta l'informe motivat de la Comissió Avaluadora de l'avaluació de les sol·licituds presentades i de la valoració atorgada. Així mateix, tampoc consta una acta de valoració en què es facin constar els punts atorgats a cada*

²⁰ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades respecte de l'expedient núm. 2.

beneficiari en cada un dels criteris establerts en la convocatòria, ni la justificació o la motivació de les puntuacions assignades als criteris que requereixen una valoració subjectiva (art. 22.1 i 24.4 de la LGS, art. 31 de l'OMS i art. 19 del TRLS).

- 9.** *En els expedients **núm. 1 i 4 de les subvencions amb convocatòria**, el termini de resolució i de notificació de la resolució de concessió de la subvenció ha estat superior als 6 mesos que fixa la normativa (art. 34.4 de l'OMS i art. 22 del TRLS).*
- 10.** *En els expedients **núm. 1, 2 i 4 de les subvencions amb convocatòria** i en l'expedient **núm. 1 de les subvencions de concessió directa**, la convocatòria i/o el conveni no concreta les diverses mesures de publicitat i les característiques d'aquestes que han d'adoptar les persones beneficiàries de la subvenció. A més, tampoc consta que s'hagi documentat el compliment de les mesures de difusió relatives al caràcter públic del finançament de l'activitat objecte de subvenció (art.14.h i 18 de la LGS i art. 16 de l'OMS).*
- 11.** *En tots els expedients de **subvenció amb convocatòria** i en els expedients **núm. 1 i 4 de subvencions de concessió directa**, la Junta de Govern Local ha adoptat els acords de reconeixement de les obligacions. A més, en els expedients **núm. 1 i 4 de les subvencions amb convocatòria** la Junta de Govern Local també ha adoptat els acords de realització del pagament. D'acord amb el decret de Batlia d'organització dels serveis administratius de l'Ajuntament de Palma, de 28 de juny de 2019, el reconeixement de l'obligació correspon als titulars de les àrees de govern i les àrees delegades, mentre que l'ordenació del pagament correspon al regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.*
- 12.** *En l'expedient **núm. 3 de subvencions de concessió directa**, segons la vigència i la temporalitat establerta en les clàusules del conveni, la seva durada és d'un any i mig, amb la possibilitat de prorrogar-se mitjançant addendes, fins a un màxim de 4 anys de durada. Cal assenyalar que les subvencions directes nominatives no poden tenir caràcter pluriennal, atès el principi d'annualitat pel qual es regeixen els pressuposts de les Administracions Públiques i la necessitat que l'òrgan competent, en cada exercici pressupostari, aprovi la relació de les subvencions directes nominatives que es pretenen atorgar al llarg d'aquest.*
- 13.** *En l'expedient **núm. 4 de subvencions de concessió directa** no consta que s'hagi realitzat l'autoavaluació dels programes d'ajuts executats, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-los o suprimir-los (art. 4 de l'OMS i art. 46 del TRLS).*

Incidències més significatives de l'activitat subvencionadora de l'entitat dependent PalmaActiva:

- 14.** *En l'expedient **núm. 1 de subvencions amb convocatòria** s'ha constatat que, en els models de declaració responsable que han aportat els beneficiaris juntament amb la justificació, es requereix la presentació d'informació i de documentació complementària que no figura en la convocatòria de subvenció (art. 28.1 de l'OMS).*
- 15.** *En l'expedient **núm. 1 de subvencions amb convocatòria** no queden identificats en la resolució de concessió de la subvenció els compromisos que han assumit els beneficiaris (art. 34.3 OMS).*
- 16.** *En l'expedient **núm. 1 de subvencions amb convocatòria** consta que s'ha aprovat l'adopció d'una sèrie de criteris i d'ítems objectius addicionals per aplicar en la resolució de les sol·licituds, que no es troben establerts ni aprovats en la convocatòria i que, per tant, els beneficiaris desconeixen (art. 28 de l'OMS, art. 23 de la LGS, art. 60 del RLGS i art. 15.2 del TRLS).*

- 17.** *En l'expedient **núm. 1 de subvencions amb convocatòria**, la convocatòria no concreta les diverses mesures de publicitat i les característiques d'aquestes que han d'adoptar les persones beneficiàries de la subvenció. A més, tampoc consta que s'hagi documentat el compliment de les mesures de difusió relatives al caràcter públic del finançament de l'activitat objecte de subvenció (art.14.h i 18 de la LGS i art. 16 de l'OMS).*
- 18.** *En l'expedient **núm. 1 de subvencions amb convocatòria**, la Junta de Govern Local ha adoptat els acords de reconeixement de les obligacions, i també els acords de realització del pagament. D'acord amb el Decret de Batlia d'organització dels serveis administratius de l'Ajuntament de Palma, de 28 de juny de 2019, el reconeixement de l'obligació correspon als titulars de les àrees de govern i les àrees delegades, mentre que l'ordenació del pagament correspon al regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.*
- 19.** *En l'expedient **núm. 1 de subvencions amb convocatòria**, la convocatòria no estableix quins són els documents que integren el compte justificatiu simplificat que han de presentar els beneficiaris o bé un model per emplenar. Tampoc s'indica en la convocatòria com han d'acreditar el compliment de les obligacions corresponents a cada línia.*
- 20.** *En l'expedient **núm. 1 de subvencions amb convocatòria**, per realitzar el pagament de la part de la subvenció corresponent a la línia 2 no s'ha comprovat el compliment d'estar al corrent en el compliment de les obligacions amb Hisenda i amb el mateix Ajuntament respecte de cap dels beneficiaris un cop transcorregut el termini de 6 mesos de validesa. A més, en els expedients, respecte a tres dels beneficiaris, tampoc consta la comprovació d'estar al corrent amb la Seguretat Social.*
- 21.** *En l'expedient **núm. 1 de subvencions amb convocatòria** no consta que s'hagi realitzat l'autoavaluació dels programes d'ajuts executats, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-los o suprimir-los (art. 4 de l'OMS i art. 46 del TRLS).*

3. CONCLUSIÓ

Excepte per la limitació de l'abast descrita en el paràgraf 1, i excepte per les incidències més significatives descrites en els paràgrafs 2-21 de l'apartat anterior, l'activitat subvencional de l'Ajuntament de Palma i de l'entitat dependent PalmaActiva que ha revisat la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'abast abans assenyalat, s'ha desenvolupat, en els aspectes més significatius, de conformitat amb la normativa legal aplicable.²¹

Amb independència del que s'indica en el paràgraf anterior, cal ressaltar les incidències detallades en l'apartat següent de l'Informe, les quals, d'altra banda, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

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

4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADORA

A. ADMINISTRACIÓ GENERAL

A continuació, s'exposen els resultats de la fiscalització de cadascun dels expedients seleccionats a la mostra, amb el detall de les incidències de compliment de legalitat de cadascun, i distingint entre subvencions amb convocatòria i subvencions de concessió directa.

De l'any 2020, s'han revisat quatre subvencions amb convocatòria i quatre subvencions de concessió directa.

a. Subvencions amb convocatòria

a1: Convocatòria pública de subvencions de Benestar Social per a la realització d'activitats d'interès social 2019-2020

S'ha concedit la subvenció a 24 beneficiaris, dels quals s'han seleccionat els 5 de més import. Els beneficiaris seleccionats, així com les deficiències detectades en els expedients, figuren en el quadre següent:

PALMA 2020. ADMINISTRACIÓ GENERAL. SUBVENCIONS DE BENESTAR SOCIAL PER A LA REALITZACIÓ D'ACTIVITATS D'INTERÈS SOCIAL 2019-2020 (EN MILERS D'EUROS)			
			Deficiències
BASES REGULADORES I CONVOCATÒRIA			
EXPEDIENTS:			
Núm. exp.	Beneficiari	Import	Deficiències
1	Hermanas de la Caridad San Vicente de Paül NAUM	80	3 i 5
2	Espiral entitat prestadora de serveis a la Joventut	80	3 i 5
3	Espiral entitat prestadora de serveis a la Joventut	80	3 i 5
4	Hermanas de la Caridad San Vicente de Paül NAUM	77	3 i 5
5	Cruz Roja Española	63	3, 4 i 5
Import expedients seleccionats		380	

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

PALMA 2020. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES	
CODI	DESCRIPCIÓ
1	Deficiències en les bases reguladores i en la convocatòria
2	Deficiències en la documentació i en les actuacions prèvies a la concessió
3	Deficiències en el procediment de concessió
4	Deficiències en la justificació de la subvenció
5	Deficiències en els pagaments
6	Deficiències en l'avaluació del programa

Es tracta d'una subvenció d'ajudes per donar suport a entitats sense ànim de lucre per a la realització d'activitats emmarcades en l'àmbit social i configurades dins un marc de prevenció, assistencial, de promoció o rehabilitació de persones o col·lectius amb dificultats socials. La finalitat és millorar la situació de les persones o col·lectius amb dificultats socials durant els anys 2019 i 2020.

El període subvencionat és entre el 31 d'octubre de 2019 i l'1 d'octubre de 2020.

El pressupost que es destina a la convocatòria és de 700 milers d'euros. La subvenció s'estructura en 3 eixos d'actuació estratègics, entre els quals es distribueix el crèdit pressupostari de la manera següent:

- Eix 1: Cobertura de les necessitats bàsiques. Aquest eix inclou dues línies:

- La cobertura de necessitats bàsiques en relació amb l'alimentació. L'import previst per subvencionar és de 25 milers d'euros.
 - La cobertura de necessitats bàsiques en relació amb el manteniment de l'habitatge i el manteniment i els equipaments de la llar. L'import previst per subvencionar és de 25 milers d'euros.
- Eix 2: Prevenció, detecció i intervenció en les situacions de risc i d'exclusió social. Al seu torn, aquest eix inclou tres línies:
- La detecció, la prevenció i la intervenció conjunta amb altres serveis i entitats, en situacions de risc social fomentant la incorporació social. L'import previst per subvencionar és de 80 milers d'euros.
 - Les actuacions comunitàries territorials a fi d'afavorir i generar contextos preventius. L'import previst per subvencionar és de 500 milers d'euros.
 - El suport a les famílies en situació de risc lligat a la manca de competències i habilitats parentals. L'import previst per subvencionar és de 45 milers d'euros.
- Eix 3: Promoció de les capacitats per l'autonomia personal. L'import previst per subvencionar és de 25 milers d'euros.

La convocatòria estableix la forma de calcular l'import corresponent a cada subvenció. A més, determina que les quanties sobrants de cada un dels eixos i de les mesures s'han de distribuir entre la resta per les activitats en què no s'hagi cobrat la totalitat de la subvenció sol·licitada, per ordre de prelación de conformitat amb la puntuació obtinguda. Finalment, l'import total concedit ha estat de 689 milers d'euros.

La selecció dels beneficiaris es realitza per concurrència competitiva, d'acord amb els criteris fixats en la convocatòria.

1. Bases reguladores i convocatòria

Les bases que regeixen la convocatòria estan recollides en l'Ordenança municipal de subvencions de l'Ajuntament de Palma (BOIB núm. 35, de 12 de març de 2015).

No consta la publicació en el Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i Ajudes Públiques del Pla Estratègic de Subvencions ni les seves modificacions (art. 13 del RLGS).

La convocatòria va ser aprovada per acord de la Junta de Govern en la sessió de 19 de febrer de 2020 (BOIB núm. 25, de 27 de febrer de 2020).

La convocatòria no concreta les diverses mesures de publicitat i les característiques d'aquestes que han d'adoptar les persones beneficiàries de la subvenció (art. 14.h i 18 de la LGS i art. 16 de l'OMS).

Aquesta subvenció figura en el Pla Estratègic de Subvencions per al període 2020-2022, aprovat per acord de la Junta de Govern Local de 29 de gener de 2020 (segons el text consolidat publicat a la pàgina web l'Ajuntament de Palma) i modificat per acord de la Junta de Govern Local de 29 d'abril de 2020.

L'Ajuntament ha comunicat aquesta convocatòria a la Base de Dades Nacional de Subvencions (art. 20 de la LGS, art. 15 de l'OMS i art. 15.1 del TRLS).

2. Documentació i actuacions prèvies a la concessió

En els expedients analitzats consta la sol·licitud de la subvenció d'acord amb el model oficial, juntament amb la documentació específica i els requisits que s'indiquen en la convocatòria.

També hi consten els certificats per acreditar que els beneficiaris es troben al corrent de les obligacions amb la Hisenda estatal, amb la Seguretat Social i amb el mateix Ajuntament.

Si bé en l'expedient consta el document comptable de retenció de crèdit (RC), en el qual es certifica l'existència de crèdit adequat i suficient, l'òrgan competent no ha signat aquest certificat (regla 37 de la INCL).

3. Procediment de concessió

La convocatòria disposa l'existència d'una Comissió Avaluadora, que ha estat l'encarregada d'aplicar els criteris que s'hi estableixen per determinar l'import corresponent a cada sol·licitud. El procediment consisteix a atorgar una puntuació a cada sol·licitud en funció dels criteris fixats i a distribuir, posteriorment, el crèdit disponible entre les sol·licituds presentades d'acord amb aquesta puntuació.

Les puntuacions que ha assignat la Comissió Avaluadora a cada un dels criteris establerts en la convocatòria no estan motivades (art. 24.4 de la LGS i 27.8 i 31 de l'OMS).

Consta l'acord de la Junta de Govern Local pel qual s'aprova la concessió de la subvenció de 4 de novembre de 2020. Així mateix, consta l'acord de la dita Junta de Govern Local de rectificació de la resolució de concessió d'11 de novembre de 2020. *No consta la notificació efectuada als beneficiaris de la resolució de concessió (art. 26 de la LGS, art. 34.5 de l'OMS i art. 21.4 del TRLS).*

En la resolució de concessió de la subvenció no queden identificats els compromisos que han assumit els beneficiaris (art. 34.3 OMS).

No consta notificada a l'interessat la resolució de concessió de la subvenció en la qual s'indiqui que aquesta exhaureix la via administrativa, els recursos que escaiguin interposar, l'òrgan administratiu o judicial davant el qual s'han de presentar i el termini per interposar-los (art. 34.5 de l'OMS i art. 40.2 de la LPAC).²²

El termini de resolució i de notificació de la resolució de concessió de la subvenció ha estat superior als 6 mesos que determina la normativa (art. 34.4 de l'OMS i art. 22 del TRLS).

4. Justificació

En els expedients analitzats, la justificació de la subvenció s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora de la subvenció i les factures presentades es troben degudament estampillades, amb indicació del percentatge d'imputació del cost total a la subvenció (art. 30 de la LGS, art. 42 i 43 de l'OMS i art. 39 del TRLS).²³

En l'expedient consta l'informe dels tècnics municipals d'inspecció tècnica de les activitats subvencionades sobre l'adequació de l'activitat que s'executa respecte de la prevista en la sol·licitud de subvenció (base 13 de la convocatòria).

²² Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

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

5. Pagaments

El pagament de les subvencions s'ha efectuat un cop justificat el compliment de la finalitat per a la qual es varen concedir. No obstant això, les bases reguladores i la convocatòria disposen que, de forma excepcional, per raons d'interès públic i sempre que ho hagi sol·licitat el beneficiari, es pot realitzar l'abonament d'una part de la subvenció per anticipat corresponent a un 50 % de la quantia concedida, sense que, en cap cas, pugui excedir de 18 milers d'euros.

En els expedients consten els pagaments realitzats i la justificació que els beneficiaris es troben al corrent de les obligacions amb la hisenda estatal, amb la Seguretat Social i amb el mateix Ajuntament, quan s'efectua el pagament.

Mitjançant l'acord de la Junta de Govern Local de 23 de desembre de 2020, d'aprovació de les justificacions presentades, s'acorda el reconeixement de les obligacions i la realització del pagament de les subvencions. D'acord amb el decret de Batlia d'organització dels serveis administratius de l'Ajuntament de Palma, de 28 de juny de 2019, el reconeixement de l'obligació correspon als titulars de les àrees de govern i àrees delegades, mentre que l'ordenació del pagament correspon al regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.

6. Avaluació del programa

En l'expedient consta l'informe de d'avaluació i de seguiment que ha emès el director tècnic de l'Àrea de Benestar Social sobre el programa d'actuacions executat, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-lo o suprimir-lo, d'acord amb el que s'estableix en el punt 9 del Pla Estratègic de Subvencions, l'art. 4 de l'OMS i l'art. 46 del TRLS.

a2: Convocatòria de subvencions per a establiments culturals

S'ha atorgat la subvenció a 39 beneficiaris, dels quals s'han seleccionat els 5 de més import. Els beneficiaris seleccionats, així com les deficiències detectades en els expedients, figuren en el quadre següent:

PALMA 2020. ADMINISTRACIÓ GENERAL. SUBVENCIONS PER A ESTABLIMENTS CULTURALS (EN MILERS D'EUROS)			
			Deficiències
BASES REGULADORES I CONVOCATÒRIA			
EXPEDIENTS:			
Núm. exp.	Beneficiari	Import	Deficiències
1	Grup TRUI MALLORCA, SL	12	3, 4 i 5
2	Centre Cultural Casa Planas	12	2, 3, 4 i 5
3	Salpon, SL	12	3, 4 i 5
4	Rafael Ferragut Bonafé	12	3, 4 i 5
5	Centre Musical Es Gremi, SL	12	3, 4 i 5
Import expedients seleccionats		60	

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

PALMA 2020. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES	
CODI	DESCRIPCIÓ
1	Deficiències en les bases reguladores i en la convocatòria
2	Deficiències en la documentació i en les actuacions prèvies a la concessió
3	Deficiències en el procediment de concessió
4	Deficiències en la justificació de la subvenció
5	Deficiències en els pagaments
6	Deficiències en l'avaluació del programa

Es tracta d'una subvenció que té per objecte contribuir al manteniment i la pervivència, dins l'àmbit de Palma, dels establiments culturals dedicats a la promoció, l'exhibició i/o el comerç cultural de caràcter privat que es veuen perjudicats pels efectes de la pandèmia originada per la COVID-19.

El període subvencionat comprèn de l'1 de gener de 2020 al 30 de maig de 2020.

El pressupost que es destina a la convocatòria és de 150 milers d'euros. La convocatòria estableix la forma de calcular l'import corresponent a cada subvenció, la qual es realitza considerant els metres quadrats de superfície construïda de l'espai corresponent als usos culturals.

Es disposa que, en cas que les sol·licituds amb dret a subvenció superin el màxim de la dotació assignada a la convocatòria, s'ha de disminuir l'import de forma proporcional entre el nombre de sol·licituds admeses. Finalment, l'import total concedit ha estat de 145 milers d'euros.

La selecció dels beneficiaris es realitza en règim de concurrència no competitiva, d'acord amb els criteris fixats en la convocatòria.

En l'expedient no consta cap acord de l'òrgan competent d'aprovació de la despesa amb caràcter previ a la convocatòria de subvenció (art. 40 de l'OMS).

1. Bases reguladores i convocatòria

Les bases que regeixen la convocatòria estan recollides en l'Ordenança municipal de subvencions de l'Ajuntament de Palma (BOIB núm. 35, de 12 de març de 2015).

La convocatòria va ser aprovada per l'Acord de la Junta de Govern Local de 27 de maig de 2020 (BOIB núm. 103, de 6 de juny de 2020).

Aquesta subvenció figura en el Pla Estratègic de Subvencions per al període 2020-2022, aprovat per l'Acord de la Junta de Govern Local de 22 d'abril de 2020, segons el text consolidat publicat al BOIB núm. 75, de 7 de maig de 2020, i modificat per acord de la Junta de Govern Local de 23 de juny de 2021 (BOIB núm. 108, de 14 d'agost de 2021).

L'Ajuntament ha comunicat aquesta convocatòria a la Base de Dades Nacional de Subvencions (art. 20 de la LGS, art. 15 de l'OMS i art. 15.1 del TRLS).

La convocatòria no concreta les diverses mesures de publicitat i les característiques d'aquestes que han d'adoptar les persones beneficiàries de la subvenció (art. 14.h i 18 de la LGS i art. 16 de l'OMS).

2. Documentació i actuacions prèvies a la concessió

En els expedients analitzats consta la sol·licitud de la subvenció d'acord amb el model oficial, juntament amb la documentació específica i els requisits indicats en la convocatòria.

També hi consten els certificats per acreditar que els beneficiaris es troben al corrent de les obligacions amb la Hisenda estatal, amb la Seguretat Social i amb el mateix Ajuntament.

Si bé en l'expedient consta el document comptable de retenció de crèdit (RC), en el qual es certifica l'existència de crèdit adequat i suficient, l'òrgan competent no ha signat aquest certificat (regla 37 de la INCL).

3. Procediment de concessió

Per a l'atorgament d'aquesta subvenció no es preveu en la convocatòria la constitució d'una comissió avaluadora, atès que, d'acord amb l'Ordenança Municipal de Subvencions de l'Ajuntament de Palma, aquesta només és preceptiva en règim de concurrència competitiva. L'òrgan instructor ha estat l'encarregat d'aplicar els criteris que s'hi estableixen per determinar l'import corresponent a cada sol·licitud. El procediment per aplicar consisteix a atorgar una puntuació a cada sol·licitud en funció dels criteris fixats i a distribuir, posteriorment, el crèdit disponible entre les sol·licituds presentades d'acord amb aquesta puntuació.

Consten els acords de la Junta de Govern pels quals s'aprova la concessió de la subvenció de 23 i de 30 de setembre de 2020, així com la seva publicació en el BOIB núm. 71, d'1 de juny de 2021.

L'Ajuntament no formula cap proposta definitiva de concessió ni la notifica perquè els beneficiaris la puguin acceptar, a pesar que s'hagin presentat al·legacions durant el tràmit d'exposició pública de la proposta provisional de concessió, de conformitat amb el procediment establert en la convocatòria i en l'Ordenança Municipal de Subvencions de l'Ajuntament de Palma (art. 32 de l'OMS i punt 12 de la convocatòria).

En la resolució de concessió de la subvenció no queden identificats els compromisos que han assumits els beneficiaris (art. 34.3 de l'OMS).

En la resolució de concessió de la subvenció no es fa constar l'especificació de l'avaluació i dels criteris seguits per a efectuar-la (art. 34.3 de l'OMS).

La resolució de concessió de la subvenció no indica que aquesta exhaureix la via administrativa, els recursos que escau interposar, l'òrgan administratiu o judicial davant el qual s'han de presentar i el termini per interposar-los (art. 34.5 de l'OMS i art. 40.2 de la LPAC).

Totes les comunicacions i les notificacions amb els beneficiaris es realitzen mitjançant correu electrònic, de tal forma que no en queda constància en l'expedient. Cal tenir en compte que, d'acord amb el que disposa en l'art. 41 de la LPAC, l'adreça electrònica és un mitjà per a l'enviament d'avisos, però no és vàlid per realitzar notificacions, així com tampoc per presentar documentació, tal com es regula en l'art. 16.4 de la LPAC.

La resolució de concessió publicada a la pàgina web de l'Ajuntament de Palma és un document sense signar, ni inclou cap codi de validació o de verificació (art. 26 i 27.3 de la LPAC). La publicació efectuada en el BOIB és de l'1 de juny de 2021 i, a més, el document publicat no és el mateix acord de resolució, sinó un informe de l'òrgan instructor (art. 34.2 de l'OMS i art. 40.2 de la LPAC).

4. Justificació

En els expedients analitzats, la justificació de la subvenció s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora de la subvenció (art. 30 de la LGS, art. 42 i 43 de l'OMS i art. 39 del TRLS).

*En els expedients **núm. 4 i 5**, la memòria tècnica justificativa de les activitats realitzades que han presentat els beneficiaris no està signada i, a més, en el cas de l'expedient **núm. 4** no es troba datada (art. 43 de l'OMS i punt 15 de la convocatòria).*

*En **cap** dels expedients revisats, excepte l'expedient núm. 4, la declaració responsable presentada sobre l'obtenció d'altres ingressos aplicats a l'activitat subvencionada no inclou una relació o un detall dels esmentats ingressos. Si bé els beneficiaris indiquen que els ingressos procedeixen de fons propis, no se'n fa constar un detall de l'origen (tal com vendes, subvencions,*

altres ingressos, etc.) ni l'aplicació dels dits fons (art. 30.4 LGS, art. 39.2 del TRLS i punt 15 de la convocatòria).

Respecte de quatre de les factures (núm. 32 a 35) que s'inclouen en la relació de despeses subvencionables del compte justificatiu presentat en l'expedient **núm. 2**, la data de pagament és posterior a la data de finalització del període de justificació. D'altra banda, una de les factures presentades (núm. 38) inclou honoraris facturats per un període trimestral, corresponent als mesos d'abril, maig i juny de 2020, quan el període subvencionable és fins al mes de maig de 2020.

En l'expedient **núm. 4**, l'import del cost de personal justificat en la memòria econòmica justificativa que s'ha presentat no es correspon amb els imports dels justificants de la Seguretat Social que s'han aportat. A més, entre els justificants no s'inclou el corresponent al mes de maig, per un import de 9 milers d'euros.

En **cap** expedient revisat no consta que els beneficiaris de la subvenció hagin adoptat les mesures de difusió relatives al caràcter públic del finançament de l'activitat objecte de subvenció, ni tampoc consta que l'Ajuntament hagi documentat el compliment de les dites mesures de publicitat (art. 18.4 de la LGS, art. 16 de l'OMS i punt 15 de la convocatòria). Cal tenir en compte que l'incompliment de l'obligació d'adoptar les mesures de difusió establertes en l'art. 18.4 de la LGS i la presentació d'un compte justificatiu incomplet o insuficient són causes de reintegrament de la subvenció i suposen la comissió d'una infracció lleu amb la imposició d'una sanció que pot ser d'entre 75 euros i 6 milers d'euros. No consta que l'Ajuntament hagi iniciat cap procediment de reintegrament ni sancionador al respecte (art. 37 i 56 de la LGS, art. 53, 63 i 68 de l'OMS i art. 52 i 58 del TRLS).

5. Pagaments

Per al pagament de les subvencions, i per raons d'interès públic, la Junta de Govern Local acorda pagar de forma anticipada en el moment de la concessió el 100 % de l'import de la subvenció atorgada.

En els expedients consten els pagaments realitzats i la justificació que els beneficiaris es troben al corrent de les obligacions amb la hisenda estatal, amb la Seguretat Social i amb el mateix Ajuntament quan s'efectua el pagament.

En virtut dels acords de la Junta de Govern Local, de 23 i 30 de setembre de 2020, de resolució de concessió de la subvenció, s'acorda el reconeixement de les obligacions corresponent a les subvencions atorgades. D'acord amb el Decret de Batlia d'organització dels Serveis Administratius de l'Ajuntament de Palma de 28 de juny de 2019, el reconeixement de l'obligació correspon als titulars de les àrees de govern i de les àrees delegades.

6. Avaluació del programa

En l'expedient analitzat consta l'informe de d'avaluació i seguiment que ha emès el director tècnic de l'àrea de Cultura sobre el programa d'actuacions executat, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-lo o suprimir-lo, d'acord amb el que s'estableix en el punt 9 del Pla Estratègic de Subvencions, l'art. 4 de l'OMS i l'art. 46 del TRLS.

a3: Subvencions per a la realització de projectes i activitats de recolzament a les persones en entorns de prostitució a Palma (gener 2020-novembre 2020)

S'ha concedit la subvenció a un total de 3 beneficiaris, que han estat seleccionats per revisar-los. Els beneficiaris seleccionats, així com les deficiències detectades en els expedients, figuren en el quadre següent:

PALMA 2020. ADMINISTRACIÓ GENERAL. SUBVENCIONS PER A LA REALITZACIÓ DE PROJECTES I ACTIVITATS DE RECOLZAMENT A LES PERSONES EN ENTORNS DE PROSTITUCIÓ DE PALMA, GÈNER 2020-NOVEMBRE 2020 (EN MILERS D'EUROS)			
			Deficiències
BASES REGULADORES I CONVOCATÒRIA			
EXPEDIENTS:			
Núm. exp.	Beneficiari	Import	Deficiències
1	Médicos del Mundo	63	3, 4 i 5
2	Hermanas Oblatas del Santísimo Redentor	104	3, 4 i 5
3	Cruz Roja Española	76	3, 4 i 5
Import expedients seleccionats		243	

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

PALMA 2020. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES	
CODI	DESCRIPCIÓ
1	Deficiències en les bases reguladores i en la convocatòria
2	Deficiències en la documentació i en les actuacions prèvies a la concessió
3	Deficiències en el procediment de concessió
4	Deficiències en la justificació de la subvenció
5	Deficiències en els pagaments
6	Deficiències en l'avaluació del programa

Es tracta d'una subvenció destinada a donar suport a la realització de projectes i activitats de suport a les persones en entorns de prostitució a Palma. La finalitat és la concessió de subvencions a entitats sense ànim de lucre que realitzin activitats que s'adrecin a l'atenció i l'apoderament de les persones en contextos de prostitució, la millora de la convivència, la detecció de situacions de tràfec amb finalitat d'explotació sexual, el treball en xarxa i la millora del coneixement d'aquest fenomen a la ciutat de Palma.

El període subvencionat comprèn entre l'1 de gener de 2020 i el 15 de novembre de 2020.

El pressupost que es destina a la convocatòria és de 270 milers d'euros. La convocatòria estableix la forma de calcular l'import corresponent a cada subvenció, per la qual cosa es distribueix la dotació pressupostària de la convocatòria entre la puntuació total que han obtingut els projectes que han superat la puntuació mínima establerta. Finalment, l'import total concedit ha estat de 242 milers d'euros.

La selecció dels beneficiaris es realitza per concurrència competitiva, d'acord amb els criteris que es fixen en la convocatòria.

L'òrgan competent aprova la despesa (25 de novembre de 2020) després d'aprovar la convocatòria de la subvenció (2 de setembre de 2020) (art. 40 de l'OMS).

1. Bases reguladores i convocatòria

Les bases que regeixen la convocatòria estan recollides en l'Ordenança municipal de subvencions de l'Ajuntament de Palma (BOIB núm. 35, de 12 de març de 2015).

Ni el Pla Estratègic de Subvencions ni les seves modificacions consten publicats en el Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i Ajudes Públiques (art. 13 del RLGS).

La convocatòria va ser aprovada per l'Acord de la Junta de Govern de 2 de setembre de 2020 (BOIB núm. 157, de 10 de setembre de 2020).

Aquesta subvenció figura en el Pla Estratègic de Subvencions per al període 2020-2022, aprovat per l'Acord de la Junta de Govern Local de 5 de febrer de 2020 (segons el text consolidat publicat al BOIB núm. 20, de 15 de febrer de 2020).

L'Ajuntament ha comunicat aquesta convocatòria a la Base de Dades Nacional de Subvencions (art. 20 de la LGS, art. 15 de l'OMS i art. 15.1 del TRLS).

2. Documentació i actuacions prèvies a la concessió

En els expedients analitzats consta la sol·licitud de la subvenció d'acord amb el model oficial, juntament amb la documentació específica i els requisits indicats en la convocatòria.

També hi consten els certificats per acreditar que els beneficiaris es troben al corrent de les obligacions amb la hisenda estatal, amb la Seguretat Social i amb el mateix Ajuntament.

Si bé en l'expedient consta el document comptable de retenció de crèdit (RC), en el qual es certifica l'existència de crèdit adequat i suficient, l'òrgan competent no ha signat aquest certificat (regla 37 de la INCL).

En l'expedient que l'Ajuntament ha facilitat a l'SCIB no consta l'informe de l'òrgan instructor que posa de manifest que, a partir de la informació de què disposa, es desprèn que els beneficiaris compleixen els requisits per accedir a la subvenció abans de la seva concessió (art. 24.4 de la LGS i art. 22 de l'OMS).

Si bé en la convocatòria es fan constar els càrrecs que han d'integrar la Comissió Avaluadora de les sol·licituds de subvenció, per als càrrecs de vocal tan sols s'indica que aquests han de correspondre a tres funcionaris de l'àrea de Justícia Social, Feminisme i LGTBI, sense determinar-los nominalment. En l'expedient no consta una resolució per designar els funcionaris que han d'ocupar els esmentats càrrecs (art. 19.3 del TRLS i art. 31 de l'OMS).

3. Procediment de concessió

La convocatòria disposa l'existència d'una comissió avaluadora, que ha estat l'encarregada d'aplicar els criteris que s'hi estableixen per determinar l'import corresponent a cada sol·licitud. El procediment consisteix a ordenar les sol·licituds en funció de la puntuació atorgada segons els criteris fixats en la convocatòria i assignar, posteriorment, el crèdit disponible en funció de l'ordre establert fins a esgotar el pressupost.

Les puntuacions que la Comissió Avaluadora ha assignat a cada un dels criteris establerts en la convocatòria no es troben motivades (art. 24.4 de la LGS i 27.8 i 31 de l'OMS).

En l'expedient consta l'acord de la Junta de Govern Local pel qual s'aprova la concessió de la subvenció, de 25 de novembre de 2020, així com la seva notificació individual als beneficiaris mitjançant un escrit per correu electrònic.

L'Ajuntament no formula cap proposta definitiva de concessió ni la notifica perquè els beneficiaris la puguin acceptar, de conformitat amb el procediment establert en la convocatòria i l'Ordenança Municipal de Subvencions de l'Ajuntament de Palma (art. 32 de l'OMS i punt 12 de la convocatòria).

En la resolució de concessió de la subvenció no queden identificats els compromisos que han assumit els beneficiaris (art. 34.3 de l'OMS).

La resolució de concessió de la subvenció no indica que aquesta exhaureix la via administrativa, els recursos que escau interposar, l'òrgan administratiu o judicial davant el qual s'han de presentar i el termini per interposar-los (art. 34.5 de l'OMS i art. 40.2 de la LPAC).

Totes les comunicacions i les notificacions amb els beneficiaris es realitzen mitjançant correu electrònic, de tal forma que no en queda constància en l'expedient. Cal tenir en compte que, d'acord amb el que disposa l'art. 41 de la LPAC, l'adreça electrònica és un mitjà per a l'enviament d'avisos, però no és vàlid per realitzar notificacions, així com tampoc per presentar documentació, tal com es regula en l'art. 16.4 de la LPAC.

4. Justificació

En els expedients analitzats, la justificació de la subvenció s'ha realitzat en termini d'acord amb la normativa reguladora de la subvenció, i les factures presentades es troben degudament estampillades amb indicació del percentatge d'imputació del cost total a la subvenció (art. 30 de la LGS, art. 42 i 43 de l'OMS i art. 39 del TRLS). *No obstant això, s'han detectat les incidències següents:*

- *En l'expedient **núm. 3**, la relació classificada de les despeses realitzades no ha estat correctament emplenada amb la informació relativa a la identificació del document justificatiu i la data de la seva emissió (art. 43 de l'OMS).*
- *En els expedients **núm. 2 i 3** no consta una relació d'altres ingressos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada. En l'expedient **núm. 1**, si bé consta un detall d'altres ingressos aplicats al finançament de l'activitat subvencionada, no se n'indiquen en cap cas la procedència o l'origen (punt 13 de la convocatòria i art. 30.4 de la LGS).*
- *En l'expedient **núm. 1** consten un total de 15 factures que es troben pendents de pagament en el moment de la justificació, per un import conjunt de 8 milers d'euros, dels quals s'ha imputat a la subvenció 1 miler d'euros. En l'expedient **núm. 3** consten un total de 8 justificants de despesa, per un import de 18 milers d'euros, que han estat abonats amb posterioritat a la finalització del període per presentar la documentació justificativa. Cal tenir en compte que, llevat que les bases reguladores ho disposin expressament en contra, es considera despesa realitzada la que ha estat efectivament abonada abans de la finalització del termini de justificació (art. 31 de la LGS, art. 43 de l'OMS i art. 40 del TRLS).*

Cal tenir en compte que la presentació d'un compte justificatiu incomplet o insuficient és causa de reintegrament de la subvenció, i suposa la comissió d'una infracció lleu amb la imposició d'una sanció que pot ser d'entre 75 euros i 6 milers d'euros. No consta que l'Ajuntament hagi iniciat cap procediment de reintegrament ni sancionador al respecte (art. 37 i 56 de la LGS, art. 53, 63 i 68 de l'OMS, i art. 52 i 58 del TRLS).

5. Pagaments

El pagament de les subvencions s'ha fet un cop justificat el compliment de la finalitat per a la qual es varen concedir.

En els expedients consten els pagaments realitzats i la justificació que els beneficiaris es troben al corrent de les obligacions amb la hisenda estatal, amb la Seguretat Social i amb el mateix Ajuntament quan s'efectua el pagament.

L'acord de la Junta de Govern Local de 23 de desembre de 2020, d'aprovació de les justificacions presentades acorda el reconeixement de les obligacions corresponent a les subvencions

atorgades. D'acord amb el Decret de Batlia d'organització dels Serveis Administratius de l'Ajuntament de Palma, de 28 de juny de 2019, el reconeixement de l'obligació correspon als titulars de les àrees de govern i de les àrees delegades.

6. Avaluació del programa

En l'expedient consta l'informe d'avaluació i seguiment que ha emès el director tècnic de l'àrea de Justícia Social, Feminisme i LGTBI sobre el programa d'actuacions executat, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-lo o suprimir-lo, d'acord amb el que s'estableix en el punt 9 del Pla Estratègic de Subvencions, l'art. 4 de l'OMS i l'art. 46 del TRLS.

a4: Convocatòria de subvencions per activitats escolars i extraescolars Curs 2019/2020

S'ha concedit la subvenció a 51 beneficiaris, dels quals s'han seleccionat els 5 de més import. Els beneficiaris seleccionats, així com les deficiències detectades en els expedients, figuren en el quadre següent:

PALMA 2020. ADMINISTRACIÓ GENERAL. SUBVENCIONS PER ACTIVITATS ESCOLARS I EXTRAESCOLARS, CURS 2019/2020 (EN MILERS D'EUROS)			
			Deficiències
BASES REGULADORES I CONVOCATÒRIA			
EXPEDIENTS:			
Núm. exp.	Beneficiari	Import	Deficiències
1	AMIPA CP ES PONT	2	3, 4 i 5
2	APA CEIP MARIAN AGUILÓ	2	3, 4 i 5
3	COL·LEGI SANT JOSEP OBRER 2	2	3, 4 i 5
4	AMIPA CEIP DE SANT JORDI	2	3, 4 i 5
5	APIMA AMICS DEL CP SANTA CATALINA	2	3, 4 i 5
Import expedients seleccionats		10	

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

PALMA 2020. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES	
CODI	DESCRIPCIÓ
1	Deficiències en les bases reguladores i en la convocatòria
2	Deficiències en la documentació i en les actuacions prèvies a la concessió
3	Deficiències en el procediment de concessió
4	Deficiències en la justificació de la subvenció
5	Deficiències en els pagaments
6	Deficiències en l'avaluació del programa

Es tracta d'una subvenció que té per objecte dur a terme activitats educatives considerades d'utilitat pública o social i d'interès general, que redundin en benefici dels ciutadans de Palma dins l'àmbit de les competències de la Regidoria d'Educació durant el curs escolar 2019-2020.

El període subvencionat comprèn les activitats desenvolupades en el curs escolar 2019-2020.

El pressupost que es destina a la convocatòria és de 66 milers d'euros. La convocatòria estableix la forma de calcular l'import corresponent a cada subvenció. Finalment, l'import total atorgat ha estat de 65 milers d'euros.

La selecció dels beneficiaris es realitza per concurrència competitiva, d'acord amb els criteris que es fixen en la convocatòria.

En l'expedient no consta cap acord de l'òrgan competent d'aprovació de la despesa amb caràcter previ a la convocatòria de subvenció (art. 40 de l'OMS).

1. Bases reguladores i convocatòria

Les bases que regeixen la convocatòria estan recollides en l'Ordenança municipal de subvencions de l'Ajuntament de Palma (BOIB núm. 35, de 12 de març de 2015).

El Pla Estratègic de Subvencions ni les seves modificacions no consten publicats en el Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i Ajudes Públiques (art. 13 del RLGS).

La convocatòria va ser aprovada per l'Acord de la Junta de Govern Local de 27 de març de 2019 (BOIB núm. 57, de 30 d'abril de 2019).

Aquesta subvenció figura en el Pla Estratègic de Subvencions per al període 2020-2022, aprovat per l'Acord de la Junta de Govern Local de 13 de març de 2019 (segons el text consolidat publicat al BOIB núm. 47, d'11 d'abril de 2019).

En l'expedient no consta l'informe previ del tècnic responsable i competent de l'òrgan gestor, degudament motivat, sobre l'adequació a dret del contingut de la convocatòria (art. 27.2 de l'OMS).

L'Ajuntament no ha comunicat aquesta convocatòria a la Base de Dades Nacional de Subvencions (art. 20 de la LGS, art. 15 de l'OMS i art. 15.1 del TRLS), ni tampoc consta en la llista de subvencions atorgades en 2020 que l'Ajuntament ha retut a l'SCIB.

2. Documentació i actuacions prèvies a la concessió

En els expedients analitzats consta la sol·licitud de la subvenció d'acord amb el model oficial, juntament amb la documentació específica i els requisits indicats en la convocatòria.

Si bé consta el document comptable de retenció de crèdit (RC), en aquest document no es certifica l'existència de crèdit adequat i suficient. A més, l'òrgan competent no l'ha signat (regla 37 de la INCL).

L'informe sobre la inexistència de duplicitat de competències que consta en l'expedient correspon a l'exercici 2016. En l'expedient que l'SCIB ha revisat no figura cap informe actualitzat sobre l'estat de les competències.

3. Procediment de concessió

La convocatòria preveu l'existència d'una comissió avaluadora, que ha estat l'encarregada d'aplicar els criteris que s'hi estableixen per determinar l'import corresponent a cada sol·licitud. El procediment consisteix a ordenar les sol·licituds en funció de la puntuació atorgada segons els criteris fixats a la convocatòria i assignar, posteriorment, el crèdit disponible en funció de l'ordre establert fins a esgotar el pressupost.

En l'expedient consta l'Acord de la Junta de Govern Local, de 13 de maig de 2020, pel qual s'aprova la concessió de la subvenció.

El punt 13 de la convocatòria indica que, mitjançant un acord de Junta de Govern Local s'ha d'establir una Comissió Avaluadora de les sol·licituds presentades, que ha de formular la proposta de resolució corresponent a l'òrgan competent. Cal tenir en compte que correspon a la Comissió Avaluadora emetre un informe motivat que serveixi de base a l'òrgan instructor, que és l'òrgan competent per elaborar la proposta de resolució (art. 24. 1 de la LGS, art. 31 i 32 de l'OMS i art. 19 del TRLS).

En l'expedient no consta l'informe motivat de la Comissió Avaluadora corresponent a l'avaluació de les sol·licituds presentades i la seva valoració, sinó que tan sols consta una llista de la relació

ordenada de beneficiaris amb la puntuació obtinguda. Així mateix, tampoc consta l'acta de valoració en la qual es fan constar els punts atorgats a cada beneficiari en cada un dels criteris establerts en la convocatòria, ni la justificació o la motivació de les puntuacions assignades als criteris que requereixen l'aplicació d'una valoració subjectiva (art. 22.1 i 24.4 de la LGS, art. 31 de l'OMS i art. 19 del TRLS).

En l'expedient no consta la proposta de resolució provisional que l'òrgan instructor ha formulat. Tan sols consta la llista que ha confeccionat la comissió i que han signat els membres d'aquesta (art. 32 de l'OMS).

L'Ajuntament no ha formulat cap proposta definitiva de concessió ni l'ha notificada perquè la puguin acceptar els beneficiaris, de conformitat amb el procediment establert en la convocatòria i l'Ordenança Municipal de Subvencions de l'Ajuntament de Palma (art. 32 de l'OMS i punt 12 de la convocatòria).

El termini de resolució i de notificació de la concessió de la subvenció ha estat superior als 3 mesos establerts en la convocatòria (punt 14) i als 6 mesos regulats en la normativa aplicable en matèria de subvencions (art. 34.4 de l'OMS i art. 22 del TRLS).

En la resolució de concessió de la subvenció no es fa constar l'especificació de l'avaluació i dels criteris seguits per a efectuar-la (art. 34.3 de l'OMS).

La resolució de concessió de la subvenció no indica que aquesta exhaureix la via administrativa, els recursos que escau interposar, l'òrgan administratiu o judicial davant el qual s'han de presentar i el termini per interposar-los (art. 34.5 de l'OMS i art. 40.2 de la LPAC).

D'acord amb el punt 14 de la convocatòria, s'estableix l'adreça de correu electrònic per a realitzar les comunicacions amb els beneficiaris. Cal tenir en compte que, d'acord amb el que disposa l'art. 41 de la LPAC, l'adreça electrònica és un mitjà per a l'enviament d'avisos, però no és vàlid per a realitzar notificacions, així com tampoc per a presentar documentació, tal com es regula en l'art. 16.4 de la LPAC.

Les notificacions es realitzen mitjançant la seva publicació en la pàgina web de PalmaEduca, que tan sols permet accedir a les publicacions realitzades de convocatòries actives, fet pel qual un cop iniciada una nova convocatòria no queda cap registre històric de les convocatòries anteriors. Per aquest motiu, en l'expedient no consta cap acreditació de la notificació realitzada als beneficiaris (art. 41 de la LPAC). A més, cal tenir en compte que, d'acord amb l'art. 45 de la LPAC, la publicació dels actes s'ha de dur a terme en el diari oficial corresponent en funció de l'Administració de la qual provingui l'acte que s'ha de notificar.

4. Justificació

*En els expedients analitzats, excepte l'expedient **núm. 4**, la justificació de la subvenció s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora de la subvenció (art. 30 de la LGS, art. 42 i 43 de l'OMS i art. 39 del TRLS).*

*En els annexos A i B de la memòria explicativa presentada corresponent als expedients **núm. 1, 3, 4 i 5** no consten les persones responsables de l'execució de les activitats, tal com requereix el punt 18 de la convocatòria.*

*La convocatòria de les subvencions estableix que, en cas d'activitats extraescolars en les quals les persones responsables no formin part del professorat, s'ha de presentar un certificat negatiu del registre central de delinqüents sexuals per a professionals que hagin desenvolupat el projecte amb menors. En el cas dels expedients **núm. 1, 2, 4 i 5**, alguns dels certificats aportats són*

anteriors a l'exercici 2019. Cal tenir en compte, que, tal com es fa constar en el mateix certificat, aquest reflecteix la situació del titular interessat en la data d'expedició.

*En l'expedient **núm. 4**, la relació classificada de les despeses i les inversions de les activitats de menjador i de taller en família no ha estat correctament emplenada amb la informació relativa a la identificació del document justificatiu i la data de la seva emissió (punt 18 de la convocatòria).*

*En un dels justificants de despesa de l'expedient **núm. 3** que s'han revisat no consta el justificant de pagament corresponent (punt 18 de la convocatòria).*

*En **cap** dels expedients revisats no consta en la justificació presentada una relació d'altres ingressos o dels fons obtinguts, tals com puguin ésser els provinents de matrícules, inscripcions, etc. que hagin finançat les activitats realitzades objecte de la subvenció (art. 30.4 de la LGS, art. 43.2 de l'OMS i 39.2 del TRLS).*

*En **cap** dels expedients analitzats no consta que s'hagi documentat el compliment de les mesures de difusió relatives al caràcter públic del finançament de l'activitat objecte de subvenció (art. 18.4 de la LGS i art. 16 de l'OMS).*

Cal tenir en compte que l'incompliment de l'obligació d'adoptar les mesures de difusió establertes en l'art. 18.4 de la LGS i la presentació d'un compte justificatiu incomplet o insuficient són causes de reintegrament de la subvenció (art. 37 de la LGS), i suposen la comissió d'una infracció lleu amb la imposició d'una sanció que pot ser d'entre 75 euros i 6 milers d'euros. No consta que l'Ajuntament hagi iniciat cap procediment de reintegrament ni sancionador al respecte (art. 37 i 56 de la LGS, art. 53, 63 i 68 de l'OMS, i art. 52 i 58 del TRLS).

5. Pagaments

El pagament de les subvencions s'ha efectuat un cop justificat el compliment de la finalitat per a la qual es varen concedir.

En els expedients consten els pagaments realitzats i la justificació que els beneficiaris es troben al corrent de les obligacions amb la hisenda estatal, amb la Seguretat Social i amb el mateix Ajuntament quan s'efectua el pagament.

Per l'Acord de la Junta de Govern Local de 16 de desembre de 2020, d'aprovació de les justificacions presentades, s'acorda el reconeixement de les obligacions i la realització del pagament de les subvencions. En virtut del que disposa el Decret de Batlia d'organització dels Serveis Administratius de l'Ajuntament de Palma, de 28 de juny de 2019, el reconeixement de l'obligació correspon als titulars de les àrees de govern i de les àrees delegades, mentre que l'ordenació del pagament correspon al regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.

6. Avaluació del programa

En l'expedient consta l'informe d'avaluació i seguiment que ha emès l'àrea de d'Educació i Política Lingüística sobre el programa d'actuacions executat, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-lo o suprimir-lo, d'acord amb el que s'estableix en el punt 9 del Pla Estratègic de Subvencions, l'art. 4 de l'OMS i l'art. 46 del TRLS.

b. Subvencions de concessió directa

A efectes d'aquest Informe, la mostra de subvencions de concessió directa seleccionada i les incidències detectades s'exposen en el quadre següent:

Informe dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020

PALMA 2020. ADMINISTRACIÓ GENERAL. SUBVENCIONS DE CONCESSIÓ DIRECTA (EN MILERS D'EUROS)			
NÚM. EXP.	DESCRIPCIÓ	IMPORT	DEFICIÈNCIES
1	Fundació Banc d'Aliments de Mallorca	17	1, 3, 4 i 5
2	Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació	66	3, 4, 5 i 7
3	Càritas Diocesana de Mallorca	150	3, 4 i 5
4	Comunidad Filmin, S.L.	25	2, 3, 4, 5 i 7
Import dels expedients seleccionats		258	

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

PALMA 2020. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES	
CODI	DESCRIPCIÓ
1	Deficiències en l'excepció dels principis de publicitat i concurrència
2	Deficiències en la documentació i les actuacions prèvies a la concessió
3	Deficiències en el procediment de concessió
4	Deficiències en la formalització de l'instrument que regula la subvenció
5	Deficiències en la justificació de la subvenció
6	Deficiències en els pagaments
7	Deficiències en l'avaluació del programa

b1: Subvenció a la Fundació Banc d'Aliments de Mallorca

Aquesta subvenció figura en el Pla Estratègic de Subvencions del Servei de Benestar Social per al període 2020-2022, aprovat per l'Acord de la Junta de Govern Local de 29 de gener de 2020 i ratificat pel Ple el 27 de febrer de 2020, així com en l'estat del pressupost corresponent a l'exercici 2020.

El Pla Estratègic de Subvencions i les seves modificacions no consten publicades en el Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i Ajudes Públiques (art. 13 del RLGs).

La subvenció té com a objectiu general donar cobertura a la necessitat bàsica d'alimentació de la població de Palma, mitjançant el finançament de les accions de recollida d'aliments, d'emmagatzematge i de distribució d'aquests entre entitats benèfiques col·laboradores, que ha dut a terme la Fundació en l'exercici de la seva activitat social.

L'informe sobre la impossibilitat de promoure la concurrència i la memòria justificativa sobre la conveniència i l'oportunitat d'atorgar la subvenció es fonamenten en l'experiència i la capacitat de l'entitat, així com en els resultats obtinguts dels convenis ja formalitzats en exercicis anteriors, i l'Ajuntament la qualifica com un referent en el municipi de Palma. *No obstant això, en l'expedient no queda suficientment acreditat que no hi hagi altres entitats o esdeveniments que promoguin aquesta activitat d'interès social i que, per tant, no sigui possible promoure la concurrència (art. 19 de l'OMS). Els requisits d'experiència i capacitat de l'entitat no es consideren motiu suficient per a exceptuar l'aplicació dels principis de transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no-discriminació pels quals s'han de regir les subvencions atorgades en el marc de la LGS.*

El procediment de concessió de la subvenció s'inicia mitjançant la sol·licitud de l'interessant, presentada el 29 d'abril de 2020.

Si bé en l'expedient consta el document comptable de retenció de crèdit (RC), en el qual es certifica l'existència de crèdit adequat i suficient, l'òrgan competent no ha signat aquest certificat (regla 37 de la INCL).

En l'expedient que ha facilitat l'Ajuntament no consta l'informe de l'òrgan instructor que posi de manifest que, a partir de la informació de què disposa, es desprèn que el beneficiari compleix els requisits per accedir a la subvenció (art. 24.4 de la LGS i art. 22 de l'OMS).

En l'expedient no consta l'autorització de la despesa de l'òrgan atorgant amb caràcter previ a la concessió directa de la subvenció (art. 40 de l'OMS).

En l'expedient consta l'Acord de la Junta de Govern Local de 29 de juliol de 2020 d'aprovar el conveni pel qual es regeix la subvenció i reconèixer l'obligació a favor de la Fundació Banc d'Aliments de Mallorca.

El procés de concessió de la subvenció nominativa s'ha resolt dins el termini legalment previst.

La subvenció s'ha instrumentat mitjançant un conveni signat el 7 d'agost de 2020, que regula l'objecte de les accions finançades, el termini i la forma de pagament, així com el termini i la forma de justificació.

De conformitat amb l'acte d'inici del conveni, l'objecte d'aquest es configura com una relació jurídica pròpia d'una col·laboració entre l'Ajuntament i la Fundació, i les accions finançades són la recollida d'aliments, l'emmagatzematge i la distribució d'aquests entre entitats benèfiques col·laboradores. No obstant això, en la sol·licitud de subvenció que ha presentat el beneficiari, el pressupost per finançar correspon únicament als costos derivats de despeses corrents com lloguer, combustible i subministrament de llum. Cal tenir en compte que l'objecte del conveni és instrumentar la concessió d'una subvenció directa i no una activitat de col·laboració entre les parts per assolir uns objectius en comú, atès que, en aquest últim cas, no es trobaria subjecte al marc de la LGS, sinó a la legislació en matèria de règim jurídic per la qual es regula la figura dels convenis, i la quantia per abonar correspondria als compromisos econòmics que hagués assumit l'Ajuntament (art. 2.3 del RLGS).

Dins el termini establert en el conveni, el beneficiari ha presentat la documentació justificativa de realització de l'activitat subvencionada, amb la qual es justifica que s'ha executat el 100 % del pressupost presentat en la seva sol·licitud de subvenció.

El conveni estableix que els compromisos que ha assumit la Fundació són dur a terme les accions finançades (recollida d'aliments, emmagatzematge i distribució d'aquests) i justificar les quantitats percebudes, tant d'aliments com dineràries, per a la seva realització. No obstant això, la justificació que ha presentat el beneficiari i aprovat l'Ajuntament correspon exclusivament a les despeses de subministrament i no a la totalitat de l'activitat finançada. A més, no es fa constar la percepció d'altres ingressos o ajudes obtingudes per realitzar les accions esmentades (punt 4 de la convocatòria, art. 32 i 30.4 de la LGS i art. 42 i 43 de l'OMS).

Conforme al que disposen el conveni i l'ordenança municipal, el pagament s'ha realitzat de forma anticipada, mitjançant una bestreta del 100 % de la subvenció, sense necessitat de constituir aval bancari, atès que es tracta d'una entitat sense ànim de lucre que no disposa dels suficients mitjans econòmics per a desenvolupar les activitats objecte del conveni, tal com es fa constar en l'informe motivat que ha emès el servei gestor de la subvenció i en la seva autorització de l'Àrea d'Hisenda.

Mitjançant l'Acord de la Junta de Govern Local de 23 de juliol de 2020, d'aprovació del conveni, s'acorda el reconeixement de les obligacions corresponent a les subvencions atorgades. D'acord amb el Decret de Batlia d'organització dels Serveis Administratius de l'Ajuntament de Palma, de 28 de juny de 2019, el reconeixement de l'obligació correspon als titulars de les àrees de govern i de les àrees delegades.

En l'expedient no consten els justificants d'enviament i de recepció de les notificacions efectuades per esmenar el compte justificatiu que ha presentat el beneficiari, així com tampoc els justificants d'entrada de les esmenes presentades dins el termini de 10 establert en el requeriment.

El conveni no concreta les diverses mesures de publicitat i les característiques d'aquestes que han d'adoptar les persones beneficiàries de la subvenció. A més, tampoc consta que s'hagi documentat el compliment de les mesures de difusió relatives al caràcter públic del finançament de l'activitat objecte de subvenció (art. 18.4 de la LGS i art. 16 de l'OMS). Cal tenir en compte que l'incompliment de l'obligació de d'adoptar les mesures de difusió establertes en l'art. 18.4 de la LGS és causa de reintegrament de la subvenció (art. 37 de la LGS).

En l'expedient consta l'informe de d'avaluació i de seguiment que ha emès el director tècnic de l'Àrea de Benestar Social sobre el programa d'actuacions executat, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-lo o suprimir-lo, d'acord amb el que s'estableix en el punt 9 del Pla Estratègic de Subvencions, l'art. 4 de l'OMS i l'art. 46 del TRLS.

L'Ajuntament ha comunicat aquesta subvenció nominativa a la Base de Dades Nacional de Subvencions (art. 20 de la LGS, art. 15 de l'OMS i art. 15.1 del TRLS).

b2: Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació

Aquesta subvenció directa nominativa figura en el Pla Estratègic de Subvencions per al 2020-2022, aprovat per l'Acord de la Junta de Govern Local de 5 de febrer de 2020, així com en l'estat del pressupost corresponent a l'exercici 2020. L'import concedit ascendeix a 66 milers d'euros.

No consta la publicació en el Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i Ajudes Públiques del Pla Estratègic de Subvencions ni de les seves modificacions (art. 13 del RLGS).

Constitueix l'objecte del conveni l'aportació nominativa atorgada al Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació per finançar projectes de cooperació, projectes d'emergència a països empobrits i activitats de sensibilització, així com destinar una part de la dita aportació al manteniment de les despeses de gestió i d'administració de l'Associació.

En l'expedient no queda degudament acreditada o justificada la impossibilitat d'aplicar el principi de concurrència en el procediment de concessió de la subvenció (art. 19 i 21 de l'OMS, i art. 7 del TRLS).²⁴

En el cas de la subvenció analitzada, cal fer referència al Dictamen que va emetre l'SCIB el 12 de novembre de 2010, sobre la naturalesa de les aportacions econòmiques anuals dels socis al Fons Mallorquí de Cooperació, al Fons Menorquí de Cooperació i al Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació. El règim jurídic i econòmic aplicable a les aportacions esmentades té importants peculiaritats en la concessió, la gestió i la justificació que en possibiliten l'atorgament de forma directa i la modulació de les condicions mitjançant el conveni i/o la resolució corresponent.

L'article 7.4 de la LRBRL estableix que les entitats locals només poden exercir competències diferents de les pròpies i de les atribuïdes per delegació quan no es posi en risc la sostenibilitat financera del conjunt de la hisenda municipal, d'acord amb els requeriments de la legislació d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i no s'incorri en un supòsit d'execució simultània del mateix servei públic amb una altra administració pública. A aquests efectes, són necessaris i vinculants els informes previs de la Administració competent per raó de la matèria, en els quals cal assenyalar la inexistència de duplicitats, així com de l'Administració que tingui atribuïda la tutela financera, sobre la sostenibilitat financera. Atès que la cooperació internacional no és una competència pròpia (ni delegada) de les entitats locals, sinó que és una competència

²⁴ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

pròpia del Govern de les Illes Balears, no consta que l'Ajuntament de Palma hagi sol·licitat i obtingut un informe de la CAIB d'inexistència de duplicitats. A més, tampoc consta que l'Ajuntament hagi sol·licitat l'emissió de l'informe de sostenibilitat financera del conjunt de la hisenda municipal al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Si bé en l'expedient consta el document comptable de retenció de crèdit (RC), en el qual es certifica l'existència de crèdit adequat i suficient, l'òrgan competent no ha signat aquest certificat (regla 37 de la INCL).

En l'expedient consta l'Acord de la Junta de Govern Local, de 7 d'octubre de 2020, d'aprovació del conveni pel qual es regeix la subvenció a l'Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació, modificat per l'Acord de Junta de Govern de 9 de desembre de 2020.

El procés de concessió de la subvenció nominativa s'ha resolt dins el termini legalment establert.

La subvenció s'ha instrumentat mitjançant un conveni, signat l'11 de desembre de 2020, que regula l'objecte de les accions finançades, el termini i la forma de pagament, així com el termini i la forma de justificació. *En el conveni no consta la descripció detallada de les actuacions previstes i dels compromisos que assumeixen ambdues parts. A més, el conveni no inclou la compatibilitat o la incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes o ingressos, ni els mecanismes de seguiment de l'execució del conveni (art. 20 de l'OMS i art. 21.3 del TRLS).*

El conveni publicat a la Base de Dades Nacional de Subvencions no es troba signat.

De conformitat amb el que determina el conveni, la justificació de la subvenció s'ha d'efectuar en dues fases. El beneficiari ha presentat dins el termini fixat la documentació justificativa prevista en el conveni corresponent al primer termini de justificació, amb la qual es justifica el pagament del 50 % dels projectes de cooperació i del 100 % dels projectes d'emergència, de les accions de sensibilització i de les despeses de gestió.

Per presentar la documentació justificativa corresponent al segon termini de justificació establert en el conveni i relativa a l'acreditació del pagament del 50 % restant dels projectes de cooperació, la memòria final de cada projecte i el certificat del tancament de cada un, es va sol·licitar una pròrroga, de conformitat amb el conveni, i la documentació es va presentar dins el nou termini fixat.

Pel que fa als projectes d'emergència no consta informació relativa als justificants de pagament que es requereixen en el punt 4 del conveni signat.²⁵

D'acord amb el que disposen el mateix conveni i l'ordenança municipal, el pagament s'ha realitzat de forma anticipada, mitjançant una bestreta del 100 % de la subvenció, sense necessitat de constituir aval bancari, atès que es tracta d'una entitat sense ànim de lucre que pertany al tercer sector social.

En l'expedient consta l'informe d'avaluació i de seguiment que ha emès el director tècnic de l'Àrea de Justícia Social, Feminisme i LGTBI sobre el programa d'actuacions executat, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-lo o suprimir-lo, d'acord amb el que s'estableix en el Pla Estratègic de Subvencions, l'art. 4 de l'OMS i l'art. 46 del TRLS.

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

L'Ajuntament ha comunicat aquesta subvenció nominativa a la Base de Dades Nacional de Subvencions (art. 20 de la LGS, art. 15 de l'OMS i art. 15.1 del TRLS).

b3: Càritas Diocesana de Mallorca

Aquesta subvenció figura en el Pla Estratègic de Subvencions del Servei de Benestar Social per al període 2020-2022, aprovat per l'Acord de la Junta de Govern Local de 29 de gener de 2020 i ratificat pel Ple el 27 de febrer de 2020, així com en l'estat del pressupost corresponent a l'exercici 2020.

No consta la publicació en el Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i Ajudes Públiques del Pla Estratègic de Subvencions ni de les seves modificacions (art. 13 RLGS).

La subvenció té com a objectiu establir un marc de col·laboració entre l'Ajuntament de Palma i Càritas Diocesana de Mallorca en relació amb l'atenció de les persones immigrades, en tràmits de regularitzar la seva situació administrativa, que es troben en una situació de vulnerabilitat i no tenen la capacitat per poder cobrir les necessitats bàsiques.

El procediment de concessió de la subvenció s'inicia mitjançant una acta d'inici dels serveis tècnics de l'Àrea de Benestar Social de 13 de gener de 2020.

Si bé consta document comptable de retenció de crèdit (RC), en el qual es certifica l'existència de crèdit adequat i suficient, l'òrgan competent no ha signat aquest certificat (regla 37 de la INCL).

No consta en l'expedient que ha facilitat l'Ajuntament, l'informe de l'òrgan instructor que posi de manifest que, a partir de la informació de què disposa, es desprèn que el beneficiari compleix els requisits per accedir a la subvenció (art. 24.4 de la LGS i art. 22 de l'OMS).

En l'expedient consta l'Acord de la Junta de Govern Local de 26 de febrer de 2020 d'aprovar el conveni pel qual es regeix la subvenció a favor de Càritas Diocesana de Mallorca.

El procés de concessió de la subvenció nominativa s'ha resolt dins el termini legalment establert.

La subvenció s'ha instrumentat mitjançant un conveni signat el 28 de febrer de 2020, que regula l'objecte de les accions finançades, el termini i la forma de pagament, així com el termini i la forma de justificació.

Tal com es fa constar en la memòria justificativa i en el conveni, el seu objecte és establir un marc de col·laboració en relació amb l'atenció de les persones immigrades que es troben en una situació de vulnerabilitat i que no tenen capacitat per cobrir les necessitats bàsiques. L'Ajuntament justifica la signatura del conveni per afavorir la cooperació entre ambdues entitats i la coordinació en els programes socials que desenvolupen cada una de les parts signants en el terme municipal de Palma, i per agilitzar la prestació dels serveis per donar cobertura a les necessitats bàsiques d'aquestes persones.

D'aquesta forma, l'objecte del conveni es configura com una relació jurídica pròpia d'una col·laboració entre l'Ajuntament i l'entitat beneficiària. Cal tenir en compte que l'objecte del conveni és instrumentar la concessió d'una subvenció directa a Càritas i no una activitat de col·laboració entre les parts per assolir uns objectius en comú, atès que, en aquest últim cas, no es trobaria subjecte al marc de la LGS, sinó a la legislació en matèria de règim jurídic per la qual es regula la figura dels convenis, i la quantia per abonar correspondria als compromisos econòmics que hagués assumit l'Ajuntament (art. 2.3 del RLGS).

El conveni subscrit entre les parts estableix com a beneficiaris de la subvenció les persones sol·licitants de les prestacions socials i no l'entitat perceptora dels fons, que és Càritas Diocesana de Mallorca.

El conveni no inclou la compatibilitat o la incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes o ingressos, ni tampoc els mecanismes de seguiment de l'execució del conveni (art. 20 de l'OMS i art. 21.3 del TRLS).

Segons la vigència i la temporalitat establerta en les clàusules del conveni, la seva durada és d'un any i mig (de l'1 de gener de 2019 al 30 de juny de 2020), amb la possibilitat de prorrogar-se mitjançant addendes, fins a un màxim de 4 anys de durada. Cal assenyalar que les subvencions directes nominatives no poden tenir caràcter pluriennal, atès el principi d'annualitat pel qual es regeixen els pressuposts de les Administracions Públiques i la necessitat que l'òrgan competent, en cada exercici pressupostari, aprovi la relació de les subvencions directes nominatives que es pretenen atorgar al llarg d'aquest.

En el termini establert en el conveni, el beneficiari ha presentat la documentació justificativa de realització de l'activitat subvencionada, amb la qual es justifica que s'ha executat el 100 % del pressupost presentat en la sol·licitud de subvenció. *No obstant això, en l'expedient no consta cap justificant dels pagaments realitzats en aplicació dels fons percebuts.*

D'acord amb el que disposen el conveni i l'ordenança municipal, el pagament de la subvenció s'ha fet un cop justificat el compliment de la finalitat per a la qual es va concedir.

Mitjançant l'Acord de la Junta de Govern Local de 29 de juliol de 2020, s'acorda el reconeixement de l'obligació corresponent a la subvenció atorgada. D'acord amb el Decret de Batlia d'organització dels Serveis Administratius de l'Ajuntament de Palma, de 28 de juny de 2019, el reconeixement de l'obligació correspon als titulars de les àrees de govern i de les àrees delegades.

El conveni no concreta les diverses mesures de publicitat i les característiques d'aquestes que ha d'adoptar el beneficiari de la subvenció. A més, tampoc consta que s'hagi documentat el compliment de les mesures de difusió relatives al caràcter públic del finançament de l'activitat objecte de subvenció (art. 18.4 de la LGS i art. 16 de l'OMS). Cal tenir en compte que l'incompliment de l'obligació d'adoptar les mesures de difusió establertes en l'art. 18.4 de la LGS és causa de reintegrament de la subvenció (art. 37 de la LGS).

En l'expedient consta l'informe d'avaluació i seguiment que ha emès el director tècnic de l'àrea de Benestar Social sobre el programa d'actuacions executat, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-lo o suprimir-lo, d'acord amb el que s'estableix en el punt 9 del Pla Estratègic de Subvencions, l'art. 4 de l'OMS i l'art. 46 del TRLS.

L'Ajuntament ha comunicat aquesta subvenció nominativa a la Base de Dades Nacional de Subvencions (art. 20 de la LGS, art. 15 de l'OMS i art. 15.1 del TRLS).

b4: Comunidad FILMIN, S.L.

Aquesta subvenció directa nominativa figura en el Pla Estratègic de Subvencions per al 2020-2022, aprovat per l'Acord de la Junta de Govern Local de 22 d'abril de 2020, així com en l'estat del pressupost corresponent a l'exercici 2020.

En l'estat de despeses del pressupost de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2020 no apareixen determinats l'objecte i la persona beneficiària de la subvenció en la partida

pressupostària en la qual s'ha consignat el crèdit corresponent (art. 22.2.a de la LGS i art. 20 de l'OMS).

L'objecte de la subvenció consisteix a contribuir al finançament de la celebració del festival Atlàntida Film Fest. Es tracta d'un festival de cinema en xarxa per donar a conèixer les millors pel·lícules europees que no es poden veure a les sales de cinema comercial, i també per organitzar conferències, cursos i concerts al voltant de la idea d'Europa. És l'únic Festival a l'Estat espanyol que té com a temàtica l'anàlisi de la realitat europea, que té caràcter gratuït i que és accessible i està vinculat als espais públics culturals de Palma.

L'informe sobre la impossibilitat de promoure la concurrència i la memòria justificativa sobre la conveniència i l'oportunitat d'atorgar la subvenció es fonamenten en què Atlàntida Film Fest és l'únic festival de cinema d'autor i independent que fomenta aquest art com a manifestació cultural. La Comunidad Filmin, S. L., és la creadora i la propietària de la marca Atlàntida Film Fest i dels drets d'exhibició de les pel·lícules que es presenten al Festival. Aquesta justificació queda acreditada en l'informe justificatiu que ha emès el cap de servei de Cultura el 19 de juny de 2020, que figura en l'expedient.

Si bé en l'expedient consta el document comptable de retenció de crèdit (RC), en el qual es certifica l'existència de crèdit adequat i suficient, l'òrgan competent no ha signat aquest certificat (regla 37 de la INCL).

En l'expedient revisat no consta la documentació acreditativa que el beneficiari de la subvenció reuneix els requisits per a accedir a la condició de persona beneficiària abans de la concessió (estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social i no estar sotmès a les prohibicions per a obtenir aquesta condició) (art. 14.e i 34.5 de la LGS, art. 22.1 del RLGS i art. 36.3 i 11.f del TRLS).

En l'expedient no consta que l'òrgan atorgant hagi autoritzat la despesa amb caràcter previ a la concessió directa de la subvenció (art. 40 de l'OMS).

En l'expedient consta l'Acord de la Junta de Govern Local de 22 de juliol de 2020, d'aprovació del conveni pel qual es regeix la subvenció nominativa a favor de la Comunidad Filmin, S. L. No obstant això, l'esmentat acord no inclou la resolució motivada del procediment de concessió de la subvenció (art. 23 de l'OMS).

No consta la notificació de la resolució de concessió i d'aprovació del conveni efectuada al beneficiari per formalitzar el dit conveni instrumental (art. 23 de l'OMS).

El procés de concessió de la subvenció nominativa s'ha resolt dins el termini legalment establert.

La subvenció s'ha instrumentat mitjançant la formalització d'un conveni signat entre les parts, que regula l'objecte de la subvenció, el termini i la forma de pagament, i el termini i la forma de justificació. *En el conveni que les parts han signat no es fa constar la data en què ha tingut lloc la signatura i, per tant, la formalització del dit conveni.*

El beneficiari ha presentat la documentació justificativa prevista en el conveni, amb la qual es justifica que la inversió realitzada no supera l'import de la subvenció directa nominativa que ha atorgat l'Ajuntament.

En l'expedient no consta el justificant del registre d'entrada de la presentació del compte justificatiu que ha aportat el beneficiari, per complir l'obligació de justificar la subvenció en el termini legalment establert.

D'acord amb el que disposa el conveni, la justificació i el pagament de la subvenció s'han de dur a terme en dues fases:

- Un primer pagament, fins al 60 % de l'import de la subvenció, durant el mes de maig, pels serveis i les tasques realitzats durant els mesos de gener a juny.
- Un segon i últim pagament, per l'import restant, un cop presentada la justificació final de la realització de l'activitat subvencionada.

Això no obstant, l'Ajuntament ha abonat l'import de la subvenció atorgada mitjançant un únic pagament, un cop finalitzada i justificada completament l'activitat objecte de la subvenció.

Mitjançant l'Acord de la Junta de Govern Local de 2 de desembre de 2020, d'aprovació de les justificacions presentades, s'acorda el reconeixement de les obligacions. D'acord amb el Decret de Batlia d'organització dels Serveis Administratius de l'Ajuntament de Palma, de 28 de juny de 2019, el reconeixement de l'obligació correspon als titulars de les àrees de govern i de les àrees delegades.

No consta que l'Ajuntament de Palma hagi realitzat l'autoavaluació dels programes d'ajuts executats, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-los o suprimir-los (art. 46 del TRLS i art. 4 de l'OMS).

L'Ajuntament ha comunicat aquesta subvenció nominativa a la Base de Dades Nacional de Subvencions (art. 20 de la LGS, art. 15 de l'OMS i art. 15.1 del TRLS).

B. ENTITATS DEPENDENTS

De la informació tramesa a l'SCIB, s'ha seleccionat la subvenció amb convocatòria de més import atorgat en 2020 de l'Agència de Desenvolupament Local de l'Ajuntament PalmaActiva, que correspon a les ajudes a pimes, microempreses i autònoms per fer front a les conseqüències econòmiques de la COVID-19, per un import total de 1.852 milers d'euros.

A continuació, s'exposen els resultats de la fiscalització de l'expedient seleccionat, amb el detall de les incidències de compliment de legalitat detectades.

a. Subvencions amb convocatòria

a1: Convocatòria de subvencions a pimes, microempreses i autònoms per fer front a les conseqüències econòmiques de la COVID-19

S'ha concedit la subvenció a 820 beneficiaris, dels quals s'han seleccionat 5 expedients d'entre els de més import. Els beneficiaris seleccionats, així com les deficiències detectades en els expedients, figuren en el quadre següent:

PALMA 2020. ENTITAT DEPENDENT PALMAACTIVA. SUBVENCIONS A PIMES, MICROEMPRESES I AUTÒNOMS PER FER FRONT A LES CONSEQÜÈNCIES ECONÒMIQUES DE LA COVID-19 (EN MILERS D'EUROS)			
			Deficiències
BASES REGULADORES I CONVOCATÒRIA			
EXPEDIENTS:			
Núm. exp.	Beneficiari	Import	Deficiències
1	Bar Venecia, SL	7	2, 3, 4, 5 i 6
2	Bravard Mallorca, S.L.	7	2, 3, 4, 5 i 6
3	Wasabi Palma, S.L.	6	2, 3, 4, 5 i 6
4	Juan Enfedaque Nadal	6	2, 3, 4, 5 i 6
5	Pilar Bustos Martínez	6	2, 3, 4, 5 i 6
Import expedients seleccionats		32	

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

PALMA 2020. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES	
CODI	DESCRIPCIÓ
1	Deficiències en les bases reguladores i en la convocatòria
2	Deficiències en la documentació i en les actuacions prèvies a la concessió
3	Deficiències en el procediment de concessió
4	Deficiències en la justificació de la subvenció
5	Deficiències en els pagaments
6	Deficiències en l'avaluació del programa

Es tracta d'una subvenció d'ajudes econòmiques adreçades a pimes, microempreses i autònoms per fer front a les conseqüències econòmiques derivades de la COVID-19, bé sigui per l'obligació de tancament de les seves activitats o per la disminució dels seus ingressos, i per contribuir a la recuperació i l'estabilitat de l'ocupació, així com al foment de la nova contractació.

El pressupost que es destina a la convocatòria és de 942 milers d'euros, distribuïts en dues línies de la manera següent:

- Línia 1, per un import de 516 milers d'euros, destinada a establiments comercials, empreses de serveis i autònoms l'activitat dels quals s'hagi vist afectada pel tancament obligatori a l'empara del RD 465/2020, de 17 de març, que modifica l'article 10 del RD 463/2020, de 14 de març, o que hagin sofert una reducció de la facturació en els mesos de març, abril i maig de 2020 d'almanco el 75 %.
- Línia 2, per un import de 426 milers d'euros, destinada a persones físiques o jurídiques amb treballadors a compte per a l'estabilització en l'ocupació que, alhora, siguin beneficiaris de la línia 1.

Durant el procés de tramitació de la subvenció s'han adoptat dos acords d'ampliació de crèdit, per un import total de 910 milers d'euros, amb càrrec a la línia 1. Finalment, l'import total concedit ha estat de 1.852 milers d'euros (1.426 milers d'euros a la línia 1 i 426 milers d'euros a la 2).

La selecció dels beneficiaris es realitza per concurrència no competitiva, d'acord amb els criteris que es fixen en la convocatòria, la qual estableix que les ajudes s'han d'atorgar en règim d'avaluació individualitzada.

Si bé en l'expedient consta el document comptable de retenció de crèdit (RC), en el qual es certifica l'existència de crèdit adequat i suficient, l'òrgan competent no ha signat aquest certificat (regla 37 de la INCL).

1. Bases reguladores i convocatòria

Les bases que regeixen la convocatòria figuren en l'OMS de l'Ajuntament de Palma (BOIB núm. 35, de 12 de març de 2015) i estan subjectes al que disposa l'article 25 del Decret llei 8/2020, de 13 de maig, de mesures urgents i extraordinàries per a l'impuls de l'activitat econòmica i la simplificació administrativa en l'àmbit de les administracions públiques de les Illes Balears per pal·liar els efectes de la crisi ocasionada per la COVID-19.

La convocatòria va ser aprovada per l'Acord de la Junta de Govern Local en la sessió de 9 de setembre de 2020 (BOIB núm. 180, de 20 d'octubre de 2020).

Aquesta subvenció figura en el Pla Estratègic de Subvencions per al període 2020-2022, aprovat per l'Acord de la Junta de Govern Local de 29 de gener de 2020.

No consta la publicació en el Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i Ajudes Públiques del Pla Estratègic de Subvencions ni de les seves modificacions (art. 13 del RLGS).

L'Ajuntament ha comunicat aquesta convocatòria a la Base de Dades Nacional de Subvencions (art. 20 de la LGS, art. 15 de l'OMS i art. 15.1 del TRLS).

Els models oficials de sol·licitud, de declaracions responsables i d'altres annexos que han de presentar els sol·licitants i els beneficiaris no consten adjunts a la convocatòria de subvencions. Atès l'anterior, no ha estat possible verificar que la documentació que ha aportat els beneficiaris és la correcta i que incorpora tota la informació requerida.

2. Documentació i actuacions prèvies a la concessió

Per tramitar la subvenció, PalmaActiva ha habilitat una plataforma en línia per gestionar la recepció i el lliurament de les sol·licituds, conèixer-ne l'estat i gestionar els avisos de requeriments.

En relació amb la dita plataforma en línia, els informes que ha emès la Intervenció de l'Ajuntament posen de manifest que no compleix els requisits de seguretat, d'identificació i de signatura electrònica que determina la normativa.

En els expedients analitzats consta la sol·licitud de la subvenció d'acord amb el model oficial, juntament amb la documentació específica i els requisits indicats en la convocatòria.

No obstant això, s'han detectat les incidències següents:

- Respecte de **cap** de les 5 sol·licituds dels expedients revisats no ha estat possible comprovar-ne la signatura.*
- En els expedients **núm. 4 i 5** no consta la declaració responsable per presentar juntament amb la sol·licitud, tal com determina el punt 8 de la convocatòria.*
- Pel que fa a **cap** dels 5 beneficiaris seleccionats, ni en la declaració responsable ni en la comunicació de la justificació s'acredita no estar sotmès a les prohibicions per obtenir la condició de beneficiari (art. 13.7 de la LGS i art. 10.4 de l'OMS).*
- En els expedients **núm. 3 i 4** no consta el certificat censal de l'alta de l'activitat corresponent a l'exercici 2020 per presentar amb la sol·licitud (únicament consta el certificat censal expedit en abril 2021, que s'ha presentat amb la justificació)(punt 8 de la convocatòria).*
- Respecte als dos treballadors reincorporats de l'expedient **núm. 3** no consta la resolució favorable d'expedient temporal de regulació d'ocupació ni la documentació acreditativa de la seva incorporació per presentar juntament amb la sol·licitud (punt 8 de la convocatòria).*
- El punt 8 de la convocatòria estableix que les empreses afectades pel tancament obligatori ho han d'indicar a la casella corresponent de la declaració responsable. Pel que fa a **cap** dels 5 expedients revisats consta en les declaracions responsables aportades una casella que permeti acreditar aquest fet i diferenciar-lo de la reducció del 75 % en la facturació.*
- En els expedients **núm. 3 i 4** no consten els contractes de treball dels treballadors reincorporats per presentar en el moment de la sol·licitud, de conformitat amb el que s'exigeix en la declaració responsable.*

- Respecte a **cap** dels 5 expedients revisats consta el TC2 que es requereix en el punt 4 de la convocatòria. A més, pel que fa a l'expedient núm. 5 no consta la darrera declaració de la renda per als autònoms.
- En els expedients **núm. 1 i 2** no consta la documentació que permeti acreditar que la superfície comercial de l'establiment no supera els 500 metres quadrats de superfície (punt 4 de la convocatòria).
- En l'expedient **núm. 4** no consten els IDC dels treballadors abans de la concessió de la subvenció.

En els models de declaració responsable que els beneficiaris han aportat amb la sol·licitud, es requereix presentar informació i documentació complementària per acreditar el compliment dels requisits per accedir a la subvenció, que no figuren en la convocatòria de subvenció (art. 23.2 de la LGS, art. 28.1 de l'OMS i art. 15.2 del TRLS).

En els expedients consten els certificats per acreditar que els beneficiaris es troben al corrent de les obligacions amb la hisenda estatal, amb la Seguretat Social i amb el mateix Ajuntament.

3. Procediment de concessió

La convocatòria disposa l'existència d'un equip tècnic, que ha estat l'encarregat d'aplicar els criteris i els requisits que s'hi estableixen per determinar l'import corresponent a cada sol·licitud en funció del crèdit disponible.

En l'expedient consten els acords de la Junta de Govern Local, de 23 i 30 de desembre de 2020, pels quals s'aprova la concessió de la subvenció.

L'Ajuntament no formula cap proposta definitiva de concessió ni la seva notificació perquè la puguin acceptar els beneficiaris, de conformitat amb el procediment establert en l'Ordenança Municipal de Subvencions de l'Ajuntament de Palma (art. 32 de l'OMS i art. 24 de la LGS).

En la resolució de concessió de la subvenció no es fa constar l'especificació de l'avaluació i dels criteris seguits per a efectuar-la (art. 34.3 de l'OMS). Així mateix, tampoc queden identificats els compromisos que han assumit els beneficiaris (art. 34.3 de l'OMS).

La resolució de concessió de la subvenció no indica que aquesta exhaureix la via administrativa, els recursos que escau interposar, l'òrgan administratiu o judicial davant el qual s'han de presentar i el termini per interposar-los (art. 34.5 de l'OMS i art. 40.2 de la LPAC).

Els acords de Junta de Govern Local de concessió de subvenció acorden el reconeixement de les obligacions i la realització del pagament de les subvencions. D'acord amb el Decret de Batlia d'organització dels Serveis Administratius de l'Ajuntament de Palma, de 28 de juny de 2019, el reconeixement de l'obligació correspon als titulars de les àrees de govern i de les àrees delegades, mentre que l'ordenació del pagament correspon al regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.

Durant la tramitació de la subvenció, la responsable de la gestió de la convocatòria va acordar adoptar una sèrie de criteris i d'ítems objectius addicionals per aplicar en la resolució de les sol·licituds, a fi de solucionar incidències sorgides durant la comprovació de la documentació que han aportat els sol·licitants, que no es troben establerts ni aprovats en la convocatòria (per exemple, la falta d'indicadors o la complexitat i/o falta de claredat en els requisits de comprovació) i que, per tant, desconeixen els beneficiaris (art. 28 de l'OMS, art. 23 de la LGS, art. 60 del RLGS i art. 15.2 del TRLS).

Segons es desprèn dels informes que ha emès la Intervenció de l'Ajuntament, l'òrgan gestor ha deixat de sol·licitar documentació que, tot i que és requerida conforme a les bases de la convocatòria, ha considerat que no era necessària per a valorar les sol·licituds.

D'acord amb els punts 7, 9 i 10 de la convocatòria, s'estableix l'adreça de correu electrònic i la plataforma creada per PalmaActiva per a realitzar les comunicacions amb els beneficiaris. Cal tenir en compte que, d'acord amb el que disposa l'art. 41 de la LPAC, l'adreça electrònica és un mitjà per a l'enviament d'avisos, però no és vàlid per a efectuar notificacions, així com tampoc per a presentar documentació tal com es regula en l'art. 16.4 de la LPAC. Per aquest motiu, no queda constància en l'expedient de les notificacions efectuades, dels registres d'entrada i sortida, de la documentació presentada ni de les seves signatures.

Les notificacions es realitzen mitjançant la publicació a la pàgina web de PalmaActiva i a la plataforma creada per a la gestió de les subvencions. Els acords de concessió no han estat objecte de publicació en el BOIB, que és la forma de notificació preferent conforme a l'OMS, o de notificació individual de conformitat amb el que disposa la LPAC (art. 34.5 de l'OMS, art. 21.4 del TRLS i art. 40 i següents de la LPAC). Cal tenir en compte que, d'acord amb l'art. 45 de la LPAC, la publicació dels actes s'ha de realitzar en el diari oficial corresponent en funció de l'Administració de la que provingui l'acte que s'ha de notificar.

PalmaActiva no ha publicat les llistes de beneficiaris en la fase d'instrucció, a fi de notificar-les, atès que ha considerat que la plataforma utilitzada permet als sol·licitants conèixer en cada moment l'estat de la seva sol·licitud (art. 32 de l'OMS).

4. Justificació

En els expedients analitzats la justificació de la subvenció s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora. No obstant això, s'han detectat les incidències que s'exposen a continuació.

No consta que l'Ajuntament hagi comprovat que, respecte dels beneficiaris que han rebut altres ajudes o ingressos, l'import de la subvenció atorgada juntament amb l'import d'altres possibles subvencions o ajudes per a la mateixa finalitat no supera la disminució d'ingressos de l'activitat com a conseqüència de la crisi provocada per la COVID-19 (punt 4 de la convocatòria, art. 19.3 de la LGS i art. 36.4 de l'OMS).

Si bé consta l'informe tècnic de comprovació de les justificacions de la línia 2, no consta l'acord d'aprovació de les justificacions de l'òrgan atorgant ni la seva comunicació a la Intervenció Municipal (art. 50 de l'OMS i punt 12 convocatòria).

No consta l'informe tècnic de comprovació de la justificació de la línia 1. L'informe de justificació de la línia 2 indica que tan sols es va remetre el model de compte justificatiu simplificat als beneficiaris de la línia 2. No obstant això, la convocatòria no estableix que el compte justificatiu únicament s'hagi de presentar en el cas dels beneficiaris de la línia 2.

Segons s'indica el punt 12 de la convocatòria, els beneficiaris han de presentar la justificació a partir del setè mes comptador a partir de l'endemà de la finalització de l'estat d'alarma. La convocatòria pren com a referència la finalització de l'estat d'alarma, si bé la situació provocada per la COVID-19 dona lloc a la declaració de l'estat d'alarma en el mes de març de 2020, el qual ha estat objecte de nombroses pròrroques. Un cop finalitzada la darrera pròrroga (octubre 2020), s'ha decretat de nou l'estat d'alarma en 2021. La convocatòria no inclou cap referència o informació de la qual es pugui desprendre a quin estat d'alarma o pròrroga del dit estat es refereix.

En els informes tècnics de comprovació de les justificacions i de reintegrament de subvenció que s'han iniciat s'indica que PalmaActiva ha sol·licitat als beneficiaris que presentin la justificació de

la línia 1 els dies 9 i 10 de febrer, conforme al que disposa el punt 12 de la convocatòria, i el 23 i 26 d'abril, respecte de la línia 2. Cal assenyalar que el punt 12 de la convocatòria no inclou cap referència en aquest sentit, sinó que determina que és a partir del setè mes des de la finalització de l'estat d'alarma quan els beneficiaris han de presentar la documentació que s'hi indica. D'altra banda, l'art. 48.2 de l'OMS estableix que el termini màxim de justificació és de 3 mesos des de la finalització del termini per realitzar l'activitat.

En el requeriment efectuat als beneficiaris perquè justifiquin la subvenció de la línia 1, es concedeix un termini de 10 dies hàbils comptador des de l'endemà de rebre'l per presentar la documentació justificativa. En la convocatòria no s'estableix cap termini ni la data límit per presentar-la.

En la convocatòria no es determina quins són els documents que integren el compte justificatiu simplificat que han de presentar els beneficiaris o bé un model per emplenar. Tampoc s'indica si la justificació regulada en el punt 12 de la convocatòria correspon a les línies 1 i 2, només a la línia 1 o només a la línia 2, ni com s'acredita el compliment de les obligacions corresponents a cada línia.

En els models de declaració responsable, que els beneficiaris han aportat amb la justificació, es requereix que presentin informació i documentació complementàries que no figuren en la convocatòria de subvenció (art. 28.1 de l'OMS).

En **cap** dels expedients revisats no consta que els beneficiaris de la subvenció hagin adoptat les mesures de difusió relatives al caràcter públic del finançament de l'activitat objecte de subvenció. Així com tampoc consta que l'entitat hagi documentat el compliment de les dites mesures de publicitat (art. 18.4 de la LGS, art. 16 de l'OMS i punt 15 de la convocatòria).

5. Pagaments

El pagament de les subvencions s'ha efectuat en tres remeses, de les quals la primera correspon a l'import de la línia 1 i les dues restants, a la subvenció de la línia 2.

De la informació de l'expedient de subvenció es desprèn que es tracta d'una subvenció de pagament anticipat del 100 % de l'import, tot i que no consta l'informe justificatiu que ho motivi (art. 36 de l'OMS).

El punt 13 de la convocatòria indica que el pagament s'ha de realitzar un cop s'hagi comprovat el compliment dels requisits per adquirir la condició de beneficiari, sense diferenciar les subvencions de la línia 1 i de la línia 2. Les subvencions de la línia 1 han estat abonades en data 8 de febrer de 2021, un cop comprovats els requisits per ser beneficiaris, mentre que les subvencions de la línia 2 han estat abonades un cop requerida la documentació justificativa de la subvenció. Per aquest motiu, l'import finalment abonat difereix de l'import inicialment ordenat per al pagament en els acords de concessió de la Junta de Govern Local, sense que consti un altre acord rectificatiu.

En els expedients consten els pagaments realitzats als beneficiaris i la justificació que aquests estan al corrent de les obligacions amb la hisenda estatal, amb la Seguretat Social i amb el mateix Ajuntament quan s'efectua el pagament de la línia 1. En canvi, per pagar la part de la subvenció corresponent a la línia 2 no s'ha comprovat el compliment d'estar al corrent en el compliment de les obligacions amb Hisenda ni amb el mateix Ajuntament respecte de **cap** dels 5 expedients, un cop transcorregut el termini de 6 mesos de validesa. A més, en el cas dels expedients **núm. 3, 4 i 5** tampoc consta la comprovació d'estar al corrent amb la Seguretat Social.

6. Avaluació del programa

No consta l'informe sobre si s'ha avaluat el programa d'actuacions executat, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-lo o suprimir-lo (art. 46 TRLS i art. 4 de l'OMS).

5. RECOMANACIONS

Retre a l'SCIB la informació completa de l'activitat subvencionadora de l'Ajuntament i de les seves entitats dependents o, si escau, el certificat de la seva inexistència, a fi de poder garantir la integritat de la dita activitat de foment.

Atorgar subvencions sense concurrència únicament en els casos en què estigui realment justificada la raó d'aconseguir els objectius mitjançant l'exclusió del principi de concurrència, i deixar-ho suficientment acreditat en l'expedient.

Tramitar, d'acord amb la seva naturalesa, els expedients de subvencions directes com un expedient de concessió de subvenció i no un expedient de subscripció d'un conveni de col·laboració en els termes de la legislació en matèria de règim jurídic de les administracions públiques, atès que la figura del conveni es concep com un instrument per a canalitzar la dita subvenció.

Aplicar criteris de valoració homogenis a les sol·licituds de subvencions que compleixen els mateixos requisits i aplicar-los en la forma que determinen les bases reguladores.

Documentar en l'expedient el compliment de les mesures de difusió relatives al caràcter públic del finançament de l'activitat objecte de subvenció que s'estableixin en les bases reguladores.

Deixar prova en els expedients de tota la documentació justificativa de la subvenció i comprovar que cobreix l'import del projecte d'actuació que va servir de base per a concedir-la.

Realitzar, al tancament de cada exercici pressupostari, l'autoavaluació dels programes subvencionats executats, amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-los o suprimir-los.

IV. CONVENIS

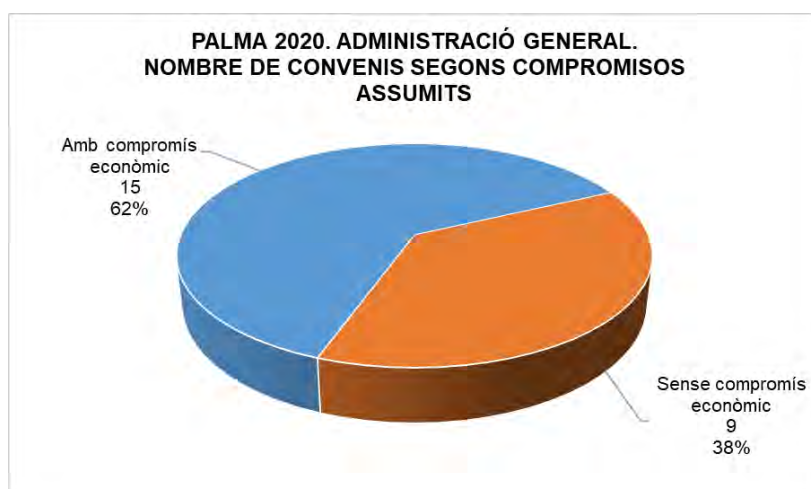
1. CONSIDERACIONS GENERALS

En la relació de convenis que han tramès l'Ajuntament de Palma i les seves entitats dependents consta un total de 29 convenis, dels quals:

- 24 convenis corresponen a l'Administració general (15 són amb compromisos econòmics i 9, sense compromisos econòmics per a l'Ajuntament), i
- 5 convenis corresponen a les entitats dependents (3 són sense compromisos econòmics i 2, amb compromisos econòmics per a les entitats).

Els convenis que ha subscrit l'**Administració general** es mostren en el quadre i el gràfic següents:

PALMA 2020. ADMINISTRACIÓ GENERAL. CONVENIS (IMPORT EN MILERS D'EUROS)				
	NOMBRE	IMPORT		
		ADMINISTRACIÓ GENERAL	ALTRA PART	TOTAL
Amb compromís econòmic	15	376	13.961	14.337
Sense compromís econòmic	9	-	-	-
Total	24	376	13.961	14.337



Pel que fa a les **entitats dependents**, el resum dels convenis subscrits en 2020 es mostra a continuació:

PALMA 2020. ENTITATS DEPENDENTS. CONVENIS (IMPORT EN MILERS D'EUROS)						
ENTITAT	AMB COMPROMÍS ECONÒMIC				SENSE COMPROMÍS ECONÒMIC	TOTAL CONVENIS
	NOMBRE	IMPORT				
		ENTITAT DEPENDENT	ALTRA PART	TOTAL	NOMBRE	NOMBRE
Fundació Joan i Pilar Miro	1	s.d.	s.d.	s.d.	1	2
Fundació Mixta Turisme Palma de Mallorca 365	-	-	-	-	1	1
Patronat Municipal de l'Habitatge	1	341	341	682	-	1
Agència de Desenvolupament Local	-	-	-	-	1	1
Total	2	341	341	682	3	5

2. FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Abast:

La Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada dels convenis de l'Ajuntament de Palma i de les seves entitats dependents corresponent a l'exercici 2020, que comprèn: 3 convenis que ha subscrit l'Administració general i 1 conveni, l'entitat dependent Patronat Municipal de l'Habitatge.

Excepte per les limitacions dels paràgrafs **1-3** següents, el treball s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.2 d'aquest Informe.

Limitacions de l'abast:

- 1. En la revisió efectuada s'ha constatat que la relació de convenis subscrits l'any 2020 que l'Ajuntament de Palma ha retut a l'SCIB mitjançant el Portal de Rendició del Tribunal de Comptes no coincideix amb la relació de convenis relativa al mateix exercici que l'entitat ha publicat en el portal de transparència, per la qual cosa no es pot garantir la integritat de la informació retuda.*
- 2. L'Ajuntament de Palma no ha retut a l'SCIB la informació següent relativa a l'expedient **núm. 2**:*
 - L'informe d'autorització de la despesa pluriennal del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació que determina la base d'execució **núm. 51** del pressupost vigent l'any 2020, per la qual cosa no queda acreditat el compliment dels límits quantitius i del nombre d'annualitats establerts en els apartats 2 i 3 de l'art. 174 del TRLRHL.*
 - Els documents comptables d'execució dels pressuposts d'ingressos i despeses que deriven de la subscripció i l'execució del conveni, fet que compromet l'opinió sobre el seguiment pressupostari i el control del conveni.*
- 3. El **PMH-RIBA** no ha aportat la documentació relativa a l'execució del conveni que ha requerit l'SCIB, per la qual cosa no aquesta pot concloure sobre l'execució i el control de l'instrument jurídic.²⁶*

Incidències més significatives

- 4. De la revisió de la relació anual dels convenis tramesa a l'SCIB s'ha detectat l'existència d'errades d'informació relatives al NIF de les parts, els mecanismes de seguiment i l'import dels compromisos econòmics que assumeixen els subjectes que els subscriuen.*
 - Dels convenis de l'Administració general de l'Ajuntament:*
- 5. En els expedients **núm. 1 i 2**, l'acord de la JGP d'aprovació del conveni no fa cap referència expressa a les fases d'execució comptable del pressupost de despeses que deriven de la subscripció de l'instrument jurídic de col·laboració.*
- 6. En l'expedient **núm. 2**, l'acord d'aprovació del conveni de la JGP no esmenta els compromisos econòmics que ha d'assumir l'Ajuntament de Palma.*

²⁶ En la fase d'al·legacions, s'ha aportat la documentació relativa a la justificació de la despesa executada, així com els decrets de reconeixement de l'obligació de les despeses executades.

7. En el conveni **núm. 3**, en l'expedient previ de la cessió gratuïta dels béns, que s'ha d'efectuar d'acord amb els requisits establerts en l'art. 141 de la LMRLIB i els art. 110 i 111 del RBEL, no consta la documentació següent: el certificat del Registre de la Propietat acreditatiu que el bé es troba degudament inscrit en concepte de patrimoni de l'Ajuntament; el certificat del secretari de la corporació en la qual consta que el bé figura en l'inventari municipal que ha aprovat la Corporació; l'informe de l'interventor de fons en el qual s'indica la inexistència de deute pendent de liquidació amb càrrec al pressupost municipal; el dictamen que subscriu un tècnic que asseveri que els béns no estan compresos en cap pla d'ordenació, reforma o adaptació, no són necessaris per a l'entitat local ni és previsible que ho siguin en els deu anys següents, ni l'acreditació d'haver realitzat el tràmit d'informació pública per un termini no inferior a vint dies, tal com disposa l'art. 83.2 de la LPACAP.
- Dels convenis de l'entitat dependent Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris:
8. En l'expedient **núm. 1**, si bé el contingut de l'encàrrec de gestió formalitzat mitjançant el conveni s'ajusta als requisits establerts en l'art. 11.3.a de la LRJSP (atès que comprèn les activitats de caràcter material o tècnic que són encomanades, els compromisos establerts per a cadascuna de les parts, la vigència i les causes de resolució, el règim de modificació, la comissió de seguiment), les obligacions econòmiques i la seva distribució en anualitats de les parts no són clares ni precises.
9. En l'expedient **núm. 1**, ni el conveni ni l'acord d'aprovació de l'encàrrec de gestió de la JGP consten publicats en el BOIB (art. 11.3.a de la LRJSP).

3. CONCLUSIÓ

Excepte per les limitacions de l'abast descrites en els paràgrafs **1-3** i excepte per les incidències més significatives descrites en els paràgrafs **4-9** de l'apartat anterior, els convenis que ha subscrit l'Ajuntament de Palma i l'entitat dependent Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris revisats per la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'abast abans assenyalat, s'han desenvolupat, en els aspectes més significatius, de conformitat amb la normativa legal aplicable.²⁷

Amb independència del que s'indica en el paràgraf anterior, cal ressaltar les incidències detallades en l'apartat següent de l'Informe, les quals, d'altra banda, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

4. ANÀLISI DELS CONVENIS

A continuació, s'exposen els resultats de la fiscalització dels convenis seleccionats a la mostra, amb el detall de les incidències de compliment de legalitat de cadascun.

Respecte de l'exercici objecte de fiscalització, s'han revisat tres convenis que ha subscrit l'Administració general de l'Ajuntament de Palma i un conveni que ha subscrit l'entitat dependent Patronat Municipal de l'Habitatge.

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

A. ADMINISTRACIÓ GENERAL

S'han revisat els convenis de l'Administració general següents:

PALMA 2020. ADMINISTRACIÓ GENERAL. CONVENIS EXAMINATS (EN MILERS D'EUROS)				
NÚM. EXP.	DESCRIPCIÓ	IMPORT		DEFICIÈNCIES
		ADMIN. GRAL.	ALTRA PART SIGNANT	
1	Instrumentar una subvenció directa en relació amb les persones immigrants arran de la crisi sanitària COVID-19	150	-	3 i 4
2	Establir el marc de col·laboració per a la prestació dels serveis socials comunitaris bàsics (*)	-	8.230	3 i 4
3	Cessió gratuïta de l'ús de l'edifici de l'antic col·legi Guillem Mesquida de sa Indioteria.	-	-	2, 3 i 4
Import expedients seleccionats		150	8.230	

(*) En el treball de fiscalització del conveni s'ha detectat que l'import dels compromisos que ha assumit l'Administració general de l'Ajuntament no es correspon amb la informació retuda en el Portal de Rendició.

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

PALMA 2019. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES	
CODI	DESCRIPCIÓ
1	Deficiències en la qualificació jurídica com a conveni de col·laboració
2	Deficiències en el contingut del conveni
3	Deficiències en la tramitació del conveni
4	Deficiències en l'execució del conveni
5	Deficiències en l'extinció i la liquidació del conveni

A1: Instrumentar una subvenció directa en relació amb les persones immigrants arran de la crisi sanitària COVID-19

1. Aspectes generals

L'objecte del conveni que varen subscriure, el 12 de juny de 2020, l'Administració general de l'Ajuntament de Palma i Càritas Diocesana de Mallorca és la cobertura de necessitats bàsiques per a persones immigrades en situació de vulnerabilitat agreujada per la crisi sanitària ocasionada per la COVID-19, i comprèn les prestacions tècniques i econòmiques satisfetes a cada usuari en aplicació de la normativa autonòmica vigent en matèria de serveis socials, així com les tasques de gestió relatives a l'execució del conveni dutes a terme durant els mesos d'abril, maig, juny, juliol, agost, setembre, octubre i la primera meitat de novembre de 2020. Per tant, es tracta d'un expedient d'ajudes públiques instrumentat mitjançant un conveni, al qual és aplicable la Llei 4/2009, d'11 de juny, de serveis socials de les Illes Balears.

Pel que fa a les obligacions de les parts, l'Administració general de l'Ajuntament es compromet, entre d'altres, a atendre els usuaris dels centres municipals de serveis socials i valorar si aquests compleixen els requisits per ser perceptors d'una ajuda econòmica, derivar els que compleixin aquests requisits a Càritas i aportar a aquest organisme la quantitat de 150 milers d'euros per cobrir els recursos i les prestacions relatives a l'objecte del conveni. Per la seva banda, l'organisme oficial d'acció caritativa i promoció social Càritas Diocesana de Mallorca es compromet, entre d'altres, a atendre als usuaris derivats pels centres municipals de serveis socials, informar-los i gestionar la cobertura de les necessitats bàsiques, aplicar els fons rebuts a les prestacions objecte del conveni i justificar les despeses abonades en l'execució d'aquest conveni.

La vigència del conveni s'inicia l'1 d'abril de 2020 i finalitza el 30 de novembre de 2020, i no se n'estableix la possibilitat de pròrroga.

Cal assenyalar que, amb data 28 de febrer de 2020, l'Ajuntament de Palma i Càritas Diocesana de Mallorca varen subscriure un conveni en matèria de prestacions per a la cobertura de necessitats bàsiques per a persones immigrades en situació de vulnerabilitat, que contemplava un període subvencionable de l'1 de gener de 2019 al 30 d'abril de 2020.

2. Contingut del conveni

S'ha verificat que el conveni objecte d'anàlisi no suporta prestacions que corresponen a contractes, i així s'indica també en l'acte d'inici i en els informes que han emès els serveis jurídics de l'Ajuntament de Palma.

D'acord amb les disposicions de la normativa autonòmica en matèria de serveis socials, l'interès general i la finalitat del conveni corresponen a la necessitat de continuar la cobertura de les necessitats bàsiques i minimitzar l'impacte econòmic per al col·lectiu de persones immigrades en situació de vulnerabilitat agreujada per la crisi sanitària ocasionada per la COVID-19.

S'ha verificat la competència de les parts signants del conveni. En aquest sentit, cal assenyalar el següent:

- L'Ajuntament de Palma té competència en matèria de prestació dels serveis socials per a aprovar la cartera de serveis municipal, l'atenció comunitària, l'atenció social a famílies i persones des dels centres municipals, la concessió d'ajudes econòmiques no periòdiques per a necessitats bàsiques de persones amb dificultats i per a la col·laboració tècnica i econòmica amb entitats vinculades a serveis socials mitjançant convenis i subvencions, entre d'altres, d'acord amb el que s'estableix en l'art. 38 de la LSSIB i l'art. 99.3.c de la Llei 23/2006, de 20 de desembre, de capitalitat de Palma.
- Càritas Diocesana de Mallorca és l'organisme oficial d'acció caritativa i promoció social de l'Església al Bisbat de Mallorca per atendre les persones immigrades, en tràmits per regularitzar la seva situació administrativa, que es troben en una situació de vulnerabilitat i no tenen capacitat per poder cobrir les necessitats bàsiques. Es tracta d'una entitat d'iniciativa privada de serveis socials sense ànim de lucre, considerada com una organització del tercer sector de les Illes Balears, que desenvolupa una activitat amb caràcter singular a efectes de les lleis 3/2018 i 12/2018, i forma part de la Xarxa de Serveis Socials d'Atenció Pública de les Illes Balears, per la qual cosa pot dispensar les prestacions de serveis socials en estar inscrita en el Registre Unificat de Serveis Socials; de fet, és l'única entitat privada que actualment presta el servei d'assistència primària al municipi de Palma i que treballa conjuntament amb els serveis socials comunitaris de l'Ajuntament de Palma.

D'altra banda, s'ha de dir que no hi ha una cessió de la titularitat de la competència. Tal com s'ha indicat anteriorment, els serveis socials municipals valoren la situació personal i familiar dels usuaris i comproven si compleixen els requisits per ser perceptors d'una prestació econòmica. Aquestes persones són derivades a Càritas, que informa i gestiona la cobertura de les necessitats que han estat valorades prèviament, i efectua el pagament de les prestacions econòmiques a aquests usuaris, d'acord amb el que disposa el Reglament de prestacions econòmiques de l'Ajuntament de Palma i la resta de la normativa vigent.

Finalment, cal assenyalar que el contingut del conveni s'ajusta al que s'estableix en l'art. 49 de la LRJSP. En concret, consta d'onze apartats: objecte, beneficiaris, procediment, obligacions de les parts, quantia econòmica i justificació, composició, funcions i règim de reunions de la

Comissió de Seguiment, protecció de dades de caràcter personal, vigència, extinció, normativa aplicable i jurisdicció.

3. Tramitació

L'expedient conté els tràmits preceptius que s'indiquen en l'art. 50 de la LRJSP, que són: la memòria justificativa, que inclou la necessitat i l'oportunitat de subscriure el conveni, l'impacte econòmic i el caràcter no contractual; l'informe dels Serveis Jurídics de l'Ajuntament, i l'informe de fiscalització prèvia del conveni, atesa l'existència d'un compromís econòmic. A més, consta l'informe de preceptiu de l'Àrea d'Hisenda (OCD Municipal) per subscriure convenis amb entitats públiques i privades que disposa la base núm. 46 d'execució del pressupost del 2020.

Atès que el compromís econòmic del conveni objecte de revisió és inferior als 600 milers d'euros, no li és aplicable l'art. 53.1 de la LRJSP, tot i que consta en la relació anual de convenis que l'Ajuntament de Palma va enviar telemàticament a l'SCIB amb data 26 de febrer de 2021 (art. 53.3 de la LRJSP i art. 5 de la Instrucció relativa a la tramesa a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears de la informació sobre els convenis formalitzats per les entitats del sector públic local de les Illes Balears).

L'Acord de la JGP de 10 de juny de 2020, d'aprovació del conveni, no fa cap referència expressa a les fases d'execució comptable del pressupost de despeses que deriven de la subscripció de l'instrument jurídic de col·laboració.

4. Execució

De la revisió de l'acta de la sessió de la Comissió de Seguiment del conveni de dia 6 de setembre de 2020 es desprèn que integren aquest òrgan dues persones de l'Ajuntament de Palma, fet que contravé les disposicions de l'apartat sisè de l'instrument jurídic.

Els documents comptables d'execució del pressupost (RC/A/D/O) no estan degudament autoritzats, bé mitjançant diligències, signatures manuscrites, segells o altres mitjans manuals; o, en cas que s'utilitzin suports informàtics, per les autoritzacions i els controls establerts en les pròpies aplicacions informàtiques, que han de garantir la identificació i l'exercici de la competència per qui la tingui atribuïda (Regla 37 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local).

5. Extinció i liquidació

El conveni s'extingeix per execució de les obligacions que ha assumit Càritas Diocesana de Mallorca en els mesos d'abril a juny de 2020, és a dir, en un període temporal inferior al que s'estableix en el conveni.

A2: Establir el marc de col·laboració per a la prestació dels serveis socials comunitaris bàsics

1. Aspectes generals

L'objecte del conveni que han subscrit l'Administració general de l'Ajuntament de Palma i l'Institut Mallorquí d'Afers Socials el 4 de desembre de 2020 és establir el marc de col·laboració entre ambdues institucions per finançar la prestació dels serveis socials comunitaris bàsics entre l'1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2021.

El 30 d'octubre de 2019, la Conferència Sectorial de Serveis Socials de les Illes Balears va aprovar el Pla de Finançament del Govern de les Illes Balears per al desenvolupament dels

serveis socials comunitaris bàsics garantits a la Cartera bàsica de serveis socials de les Illes Balears, i conté els criteris i els imports de distribució per a cada entitat local titular dels serveis pels anys 2020 i 2021.

El 16 de juliol de 2020, amb caràcter previ a la signatura del conveni fiscalitzat, l'IMAS i la Conselleria d'Afers Socials han subscrit un conveni per establir el marc de col·laboració entre ambdues institucions per al finançament conjunt de les prestacions dels serveis socials comunitaris bàsics a l'illa de Mallorca per als anys 2020 i 2021, en virtut del qual l'IMAS ha de distribuir, d'acord amb els criteris establerts, i transferir, dins el seu àmbit territorial, les aportacions de l'Administració autonòmica i de la insular entre els ajuntaments de l'illa.

En relació amb les obligacions econòmiques de les parts, cal assenyalar el següent:

- L'IMAS ha d'aportar 8.230 milers d'euros per finançar la prestació dels serveis socials comunitaris bàsics (dels quals 8.191 milers d'euros corresponen al finançament del Govern de les Illes Balears d'acord amb el Pla de Finançament dels Serveis Socials Comunitaris Bàsics 2020-2021, i 39 milers d'euros, al finançament de l'IMAS).
- Per la seva banda, l'Administració general de l'Ajuntament de Palma ha de realitzar els programes dels serveis socials comunitaris bàsics, l'equiparació de les figures professionals que formen part d'aquests serveis socials als nivells i les ràtios que estableix la normativa, l'aplicació de les ràtios de professionals i dels criteris per a determinar els costos dels programes establerts com a tram fix en el Pla de Finançament 2020-2021, i l'establiment d'un nombre mínim d'hores mensuals del servei de professionals d'ajuda a domicili d'acord amb les disposicions del Decret 48/2011, de 13 de maig, pel qual es regulen els principis generals i les directrius de coordinació dels serveis socials comunitaris bàsics.

Així mateix, segons s'indica en la clàusula cinquena del conveni, l'Ajuntament de Palma es compromet a destinar un mínim de 5.111 milers d'euros (2.555.325,43 euros durant l'any 2020 i la mateixa quantitat, l'any 2021) per al finançament de les unitats de treball social (UTS), que són les responsables de l'atenció social directa, polivalent i comunitària als residents a la zona bàsica i que tenen com a funció principal facilitar l'accés de tota la població a les carteres de serveis socials.

El finançament dels serveis socials comunitaris bàsics i dels programes que prestin és a càrrec de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, dels consells insulars i de les entitats locals de les Illes Balears.

L'aportació de l'Administració de la CAIB s'ha d'establir en convenis pluriennals amb les entitats locals titulars de serveis socials comunitaris bàsics, i l'import i la distribució dels crèdits que s'han de satisfer als consells insulars i als ajuntaments en cap cas no pot ser inferior al 50 % del cost d'aquests (art. 70 de la LSSIB i Decret 48/2011, de 13 de maig, pel qual es regulen els principis generals i les directrius de coordinació dels serveis socials comunitaris bàsics). Correspon als consells insulars i als ajuntaments finançar el 50 % restant.

Cal comentar que aquestes aportacions no són iguals per a tots els territoris, ja que s'atorguen en condicions d'equitat segons la tipologia d'entitat local i les necessitats de cada un.

La vigència del conveni comença l'1 de gener de 2020 (té efectes retroactius) i finalitza el 31 de gener de 2022, encara que les prestacions estipulades s'han d'haver executat durant els anys 2020 i 2021. No se'n disposa la possibilitat de pròrroga.

2. Contingut del conveni

S'ha verificat que el conveni no suporta prestacions que corresponen a contractes, i així s'indica també en l'acte d'inici i en els informes que varen emetre els serveis jurídics de l'Ajuntament de Palma.

L'interès general i la finalitat són conformes a l'objectiu del conveni.

S'ha comprovat la competència de les parts signants del conveni. En aquest sentit, cal assenyalar el següent:

- L'Ajuntament de Palma té competència en matèria de serveis socials, entre d'altres, per crear, organitzar i gestionar els serveis socials que considerin necessaris dins el seu municipi, tant propis com delegats per altres administracions, d'acord amb la cartera de serveis socials i el pla estratègic corresponent i d'acord amb els plans estratègics autonòmic i insular, així com per exercir les funcions que li deleguin el Govern de les Illes Balears o el consell insular corresponent, en les condicions que s'acordin en un conveni amb aquesta finalitat (art. 38 de la LSSIB).
- L'IMAS és un organisme autònom dependent del Consell Insular de Mallorca que és competent per col·laborar amb el Govern de les Illes Balears en la coordinació i el control de les activitats de serveis socials, dins el seu àmbit territorial, en les condicions que es determinin reglamentàriament i per donar suport tècnic i professional als serveis socials comunitaris, així com per col·laborar-hi en la implantació de les prestacions bàsiques d'acord amb l'art. 37 de la LSSIB, que atribueix competències als consells insulars.

Quant al contingut del conveni, s'ajusta al que s'estableix en l'apartat 2.2 del Pla de Finançament dels Serveis Socials Comunitaris Bàsics de les Illes Balears per als anys 2020 i 2021, i en l'art. 49 de la LRJSP, i consta de divuit clàusules que expressen els programes dels serveis socials comunitaris bàsics, la valoració del seu cost i el seu finançament: objecte, finalitat i contingut, àmbit territorial, obligacions de les parts, execució, vigència, mecanismes de seguiment, despeses elegibles, justificació, pagament, mesures de garantia, compatibilitat amb altres ajuts, revocació i reintegrament, extinció i causes de resolució, modificacions, responsabilitat i protecció de dades de caràcter personal.

3. Tramitació

Pel que fa als tràmits preceptius per a la subscripció de convenis que s'indiquen en l'art. 50 de la LRJSP, consten l'informe dels Serveis Jurídics, l'informe justificatiu de la necessitat inajornable d'aprovar el conveni en Junta de Govern Municipal de 23 de desembre de 2020 i l'informe preceptiu de l'Àrea d'Hisenda (OCD Municipal) que estableix la base núm. 46 de les d'execució del pressupost del 2020. *No obstant això, l'Ajuntament de Palma no ha aportat l'informe d'autorització de la despesa pluriennal del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació que s'estableix a la base d'execució núm. 51 del pressupost vigent l'any 2020, per la qual cosa no queda acreditat el compliment dels límits quantitius i del nombre d'annualitats establerts en els apartats 2 i 3 de l'art. 174 del TRLRHL.*

Pel que fa a l'informe de control financer permanent núm. 57 CFP 2020 DMI 58552 que ha emès l'òrgan interventor, de 17 de desembre de 2020, cal assenyalar que, d'acord amb l'apartat 5.1.2 del conveni, aquest té obligacions econòmiques, per la qual cosa hauria d'haver estat objecte de fiscalització prèvia limitada amb els requisits bàsics establerts per l'Acord del Ple de l'Ajuntament de Palma de 26 de novembre de 2020, pel qual s'aprova la modificació del règim de fiscalització

i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics de les despeses i les obligacions de l'Ajuntament de Palma, dels seus organismes autònoms i els ens dependents de pressupost limitador.

L'acord de la JGP, de 23 de desembre de 2020, d'aprovació del conveni, no indica els compromisos econòmics que ha d'assumir l'Ajuntament ni tampoc fa cap referència expressa a les fases d'execució comptable del pressupost de despeses que deriven de la subscripció de l'instrument jurídic de col·laboració.

No s'han aportat els documents comptables d'execució pressupostària de reserva del crèdit, d'autorització i de disposició de les despeses dels exercicis 2020 i 2021 que deriven de la subscripció de l'instrument jurídic de col·laboració. Pel que fa a l'aportació rebuda, no s'han aportat els documents comptables d'execució pressupostària dels compromisos d'ingrés i/o reconeixement dels drets i dels ingressos realitzats dels exercicis 2020 i 2021.

De la revisió de la tramesa telemàtica del conveni a l'SCIB es desprèn l'existència d'errades en la informació subministrada, com són: el NIF de l'IMAS, i el mecanisme de seguiment i l'existència de compromisos econòmics de l'Ajuntament (art. 53 de la LRJSP i art. 4, 5 i 6 de la Instrucció relativa a la tramesa a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears de la informació sobre els convenis formalitzats per les entitats del sector públic de les Illes Balears). Cal recordar que els compromisos econòmics assumits als quals es fa referència en l'art. 53.1 de la LRJSP corresponen a l'import total de les aportacions financeres que es compromet a realitzar el conjunt dels subjectes que subscriuen el conveni, independentment de l'aportació que correspon a l'entitat local remitent de la documentació (art. 6 de l'esmentada Instrucció).

4. Execució

En l'expedient consta la resolució de la Presidència de l'IMAS de 30 de desembre de 2020, d'abonament, en concepte de bestreta del 100 % de l'import atorgat per a l'exercici 2020 i la justificació de les despeses elegibles corresponents a les actuacions que ha realitzat en 2020 en temps i forma l'Ajuntament de Palma, d'acord amb les clàusules desena i onzena del conveni.

No consta la constitució de la comissió mixta de seguiment, integrada per un representant de cadascuna de les parts que s'indica a la clàusula vuitena del conveni, ni tampoc consten les actes de la dita comissió mixta.

Si bé s'ha acreditat la justificació de la bestreta que ha concedit el 2020 l'IMAS, no s'han aportat els documents comptables de reconeixement de les obligacions, d'ordenació dels pagaments i de realització dels pagaments que deriven de l'execució del conveni que corresponen als serveis socials bàsics comunitaris prestats durant l'any 2020.

5. Extinció i liquidació

El conveni s'extingeix pel transcurs del termini de vigència i finalitza el 31 de gener de 2022.

A3: Cessió gratuïta de l'ús de l'edifici de l'antic col·legi Guillem Mesquida de sa Indioteria

1. Aspectes generals

L'objecte del conveni que han subscrit el 18 de desembre de 2020 l'Administració general de l'Ajuntament de Palma i el Consorci Universitari del Centre Associat de la UNED a les Illes Balears és la cessió gratuïta, únicament i exclusivament, de l'edifici de l'antic col·legi Guillem Mesquida situat a la barriada de sa Indioteria.

Les condicions de la cessió gratuïta de l'edifici són, principalment, les següents:

- Se cedeix l'ús de l'edifici per un període de vint-i-cinc anys, comptadors a partir de la data de subscripció del conveni. Un cop transcorregut aquest període temporal, l'edifici s'ha de posar a disposició de l'Ajuntament de Palma.
- La UNED es compromet a mantenir el nom de Guillem Mesquida per a l'edifici objecte de la cessió.
- L'accés al recinte ha de ser d'ús comú amb els que tinguin autorització municipal, atès que l'Ajuntament de Palma conserva el domini de les instal·lacions esportives del recinte.
- Possibilitat d'accés a la Biblioteca de la UNED al públic en general.
- L'edifici ha de ser destinat a les funcions que s'estableixen en els estatuts de la UNED, especialment les docents i les investigadores, les de desenvolupament cultural i d'extensió universitària, d'orientació i assistència als estudiants, així com a la realització de les proves presencials i qualsevol altra que li sigui assignada de forma permanent o ocasional per la normativa de la UNED.
- El Centre Associat a la UNED es compromet a facilitar els espais del centre que l'Ajuntament de Palma necessiti per a activitats formatives o divulgatives, sempre que estiguin disponible i previ requeriment amb una antelació mínima de 15 dies.

Pel que fa a les obligacions econòmiques de les parts, el Consorci Universitari del Centre Associat a la UNED a les Illes Balears pot, amb la llicència municipal prèvia, realitzar les obres necessàries de remodelació i climatització per adequar l'edifici a la seva finalitat, mentre que l'Ajuntament de Palma ha de mantenir les instal·lacions esportives, sense perjudici d'assumir les despeses extraordinàries de conservació de l'immoble que es puguin derivar.

La vigència del conveni s'inicia el 18 de desembre de 2020 i finalitza el 18 de desembre de 2045.

L'Ajuntament de Palma i el Consorci Universitari del Centre Associat de la UNED a les Illes Balears varen subscriure el 29 d'octubre de 1998 un conveni per a la cessió d'ús gratuït, únicament i exclusivament, de l'edifici de l'antic col·legi Guillem Mesquida per un període de vint-i-cinc anys, que queda extingit amb la signatura del nou conveni.

2. Contingut del conveni

El conveni és un instrument jurídic que regula les actuacions de cooperació en matèria patrimonial, inclosos els canvis de titularitat i la cessió de béns establerts en la legislació patrimonial entre una Administració pública i una entitat de dret públic (art. 47 i 144 de la LRJSP).

La cessió gratuïta de béns immobles patrimonials de les entitats locals es recull en l'art. 79 del TRRL, en els art. 109.2, 110 i 111 del RBEL i en els art. 141 i 145 de la LMRLIB.

S'ha verificat que el conveni no suporta prestacions que corresponen a contractes.

L'interès general i la finalitat són conformes a l'objectiu del conveni. Queda justificat el criteri de rendibilitat social, atès que la destinació del bé correspon a una finalitat pública, com és la prestació d'un servei educatiu, que redunda en benefici del veïnatge del terme municipal, fet que permet la cessió gratuïta i de forma directa a una entitat de dret públic.

S'ha verificat la competència de les parts signants del conveni. En aquest sentit, cal assenyalar el següent:

- L'Ajuntament de Palma és el propietari del bé immoble patrimonial objecte de la cessió gratuïta.

- El Consorci Universitari del Centre Associat a la UNED a les Illes Balears és, d'acord amb els seus estatuts, una entitat de dret públic i forma part del sector públic institucional.

Quant al contingut del conveni, no s'hi indiquen expressament les disposicions relatives a la reversió del bé en cas de l'incompliment del destí pel qual s'ha efectuat la cessió gratuïta (l'art. 80 de la LCP, l'art. 141 de la LMRLIB i l'art. 111 del RBEL).

3. Tramitació

En l'expedient previ de la cessió gratuïta dels béns, que s'ha d'efectuar d'acord amb els requisits establerts en l'art. 141 de la LMRLIB i els art. 110 i 111 del RBEL, no consta la documentació següent: el certificat del Registre de la Propietat acreditativa que el bé es troba degudament inscrit en concepte de patrimonial de l'Ajuntament; el certificat del secretari de la corporació en el qual consti que el bé figura en l'inventari municipal que ha aprovat la corporació; l'informe de l'interventor de fons en el qual s'indica la inexistència de deute pendent de liquidació amb càrrec al pressupost municipal; el dictamen que ha subscrit un tècnic que asseveri que els béns no estan compresos en cap pla d'ordenació, reforma o adaptació, no són necessaris per a l'entitat local ni és previsible que ho siguin en els deu anys següents, ni l'acreditació d'haver realitzat el tràmit d'informació pública per un termini no inferior a vint dies, tal com disposa l'art. 83.2 de la LPACAP.

L'expedient conté els tràmits preceptius que s'indiquen en l'art. 50 de la LRJSP, com són: la memòria justificativa, l'informe dels Serveis Jurídics de l'Ajuntament i l'informe de control financer permanent de la Intervenció (art. 4.1.b.5è del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional) en tractar-se d'una matèria per a la qual legalment s'exigeix una majoria especial. També consta l'informe preceptiu de l'Àrea d'Hisenda (OCD Municipal) per subscriure convenis amb entitats públiques i privades, en virtut del que disposa la base núm. 46 d'execució del pressupost del 2020.

No s'ha donat compte de la cessió a l'autoritat competent de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (art. 109.2 del RBEL).

El conveni, sense compromisos econòmics, consta en la relació anual de convenis que l'Ajuntament ha enviat telemàticament a l'SCIB el 26 de febrer de 2021, d'acord amb les disposicions de l'art. 53.3 de la LRJSP i de l'art. 5 de la Instrucció relativa a la tramesa a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears de la informació sobre els convenis formalitzats per les entitats del sector públic local de les Illes Balears.

4. Execució

No consta la constitució de la comissió de seguiment del conveni, que han de formar dos representants de l'Ajuntament i dos representants del Consorci UNED (un designat per la Junta Rectora i la persona directora del centre), d'acord amb el que s'estableix en la clàusula segona del conveni.

No s'han aportat les actes de les reunions de caràcter ordinari de la comissió de seguiment del conveni que es realitzen anualment.

5. Extinció i liquidació

La clàusula sisena del conveni n'estableix les causes d'extinció, que són les que es disposen en l'art. 52 de la LRJSP: pel transcurs del termini de vigència, per acord unànim dels signants o per incompliment de les obligacions i els compromisos adquirits en l'esmentat instrument jurídic.

B. ENTITATS DEPENDENTS

De l'any 2020, s'ha revisat el conveni següent de l'entitat dependent Patronat Municipal de l'Habitatge-RIBA:

PALMA 2020. ENTITAT DEPENDENT PATRONAT MUNICIPAL DE L'HABITATGE. CONVENI EXAMINAT (EN MILERS D'EUROS)				
NÚM. EXP.	DESCRIPCIÓ	IMPORT		DEFICIÈNCIES
		PMH	ALTRA PART SIGNANT	
1	Desenvolupament del projecte «Vivenda Digna Litoral de Ponent»	341	341	3 i 4
Import expedient seleccionat (*)		341	341	

(*) En el treball de fiscalització del conveni s'ha detectat que els imports dels compromisos que ha assumits les parts no es corresponen amb la informació retuda en el Portal de Rendició.

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

PALMA 2019. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES	
CODI	DESCRIPCIÓ
1	Deficiències en la qualificació jurídica com a conveni de col·laboració
2	Deficiències en el contingut del conveni
3	Deficiències en la tramitació del conveni
4	Deficiències en l'execució i/o extinció del conveni
5	Deficiències comptables i/o pressupostàries

B1: Desenvolupament del projecte «Vivenda Digna Litoral de Ponent»

1. Aspectes generals

L'objecte del conveni subscrit el 16 de setembre de 2020 és l'encàrrec de gestió de l'Administració general de l'Ajuntament de Palma en favor del Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris per al desenvolupament de l'operació «Vivienda Digna Litoral de Ponent», que s'emmarca dins l'Estratègia de Desenvolupament Urbà Sostenible i Integrat Pla Litoral de Ponent i que té com a objectiu principal, la detecció de nuclis d'infrahabitatge del Litoral de Ponent i la millora de les condicions sociofamiliars, ambientals, veïnals, urbanístiques i arquitectòniques de l'edificació i de les condicions d'habitabilitat dels seus residents.

Pel que fa a les obligacions de les parts, són, entre d'altres, les següents:

- L'Administració general de l'Ajuntament de Palma es compromet a aportar la quantitat de 330 milers d'euros en dues anualitats pressupostàries, en concepte de fons necessaris per realitzar l'operació.
- El PMH-RIBA s'ha d'encarregar de la contractació i de la gestió del personal, així com de la contractació dels subministraments i dels serveis necessaris per al desenvolupament de l'operació «Vivienda Digna Litoral de Ponent».

Quant a la vigència del conveni, comença el 17 de setembre de 2020 i finalitza el 31 de maig de 2021.

2. Contingut del conveni

El conveni subscrit entre l'Administració general de l'Ajuntament de Palma i el PMH-RIBA, que és un organisme autònom dependent del sector públic local, és de caràcter intradministratiu i té per objecte un encàrrec de gestió.

L'encàrrec de gestió està regulat en l'art. 11 de la LRJSP i és una potestat organitzativa de l'Administració. Aquesta tècnica d'alteració de l'exercici de les competències no suposa una cessió de la titularitat ni dels elements substantius del seu exercici. Per tant, l'Ajuntament de

Palma segueix sent el responsable i ha de dictar tots els actes o les resolucions de caràcter jurídic que donen suport a l'activitat concreta material objecte de l'encàrrec.

S'ha verificat que el conveni no suporta prestacions que corresponen a contractes tal com indica l'informe que han emès els Serveis Jurídics de l'Ajuntament de Palma en relació amb l'encàrrec de gestió.

3. Tramitació

Pel que fa a l'encàrrec de gestió, consten l'informe proposta d'acord d'aprovació del conveni de la JGP, l'informe proposta d'acord del conveni de la Consell Rector del PMH-RIBA i l'informe dels Serveis Jurídics de 24 de juliol de 2020, d'acord amb les disposicions dels art. 11.3.a i 48.9 de la LRJSP i de l'art. 75 del Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals.

No s'ha aportat l'acord de la JGP de 6 de maig de 2020 pel qual s'aprova l'encàrrec de gestió de l'Ajuntament de Palma a l'organisme autònom PMH-RIBA per executar l'operació «Vivienda Digna Litoral de Ponent».

En relació amb els tràmits preceptius per subscriure convenis que s'indiquen en l'art. 50 de la LRJSP de l'Administració general de l'Ajuntament, consten la memòria justificativa de 9 de setembre de 2020, l'informe preceptiu de l'Àrea d'Hisenda (OCD Municipal) de 24 d'agost de 2020 que estableix la base núm. 65 d'execució del pressupost del 2020, i un informe de control financer permanent. *Atès que el conveni té compromisos econòmics per a ambdues parts, hauria d'haver estat objecte de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics, d'acord amb el règim de control intern que va aprovar el Ple en la sessió de 31 de gener de 2019. Cal destacar que l'informe de l'OCD no expressa el compliment dels límits quantitius i del nombre d'anualitats establerts en els apartats 2 i 3 de l'art. 174 del TRLRHL. D'altra banda, cal assenyalar que no consten en l'expedient l'informe dels Serveis Jurídics de l'organisme autònom, ni els documents d'execució pressupostària de reserva del crèdit, d'autorització i de disposició de les despeses dels exercicis 2020 i 2021 que deriven de la subscripció de l'instrument jurídic.*

Ni el conveni ni l'acord d'aprovació de l'encàrrec de gestió de la JGP consten publicats en el BOIB, tal com disposa l'art. 11.3.a de la LRJSP.

De la revisió de la tramesa telemàtica del conveni a l'SCIB el 24 de febrer de 2021 es desprèn l'existència d'una errada relativa als compromisos econòmics que han assumit l'Ajuntament i l'organisme autònom Patronat Municipal de l'Habitatge (art. 53.3 de la LRJSP i art. 4, 5 i 6 de la Instrucció relativa a la tramesa a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears de la informació sobre els convenis formalitzats per les entitats del sector públic local de les Illes Balears).

4. Execució

No consta la constitució de la comissió de seguiment, com a òrgan mixt de vigilància i control, que han de constituir la cap del Departament d'Habitatge de l'Àrea de Model de Ciutat, Habitatge Digne i Sostenibilitat de l'Ajuntament de Palma i una tècnica del PMH-RIBA, ni tampoc s'han aportat les actes de seguiment del conveni.

No s'ha aportat a l'SCIB la documentació següent: la justificació de la despesa executada, els informes d'intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació, els decrets de reconeixement de

l'obligació de les despeses justificades, els documents comptables d'execució pressupostària que deriven de l'execució del conveni.²⁸

5. Extinció i liquidació

El conveni s'extingeix per l'execució de les actuacions objecte del conveni.

5. RECOMANACIONS

Indicar, de manera clara, en el conveni i en la resta de documents que formen part de l'expedient els compromisos econòmics que assumeixen totes les parts i la seva distribució temporal per anualitats.

Fer referència, en els acords d'aprovació dels convenis, a les fases d'execució comptable del pressupost de despeses que deriven de la subscripció de l'instrument jurídic.

Comptabilitzar l'execució pressupostària dels compromisos econòmics assumits en virtut dels convenis subscrits, la qual s'ha d'ajustar a les disposicions de la normativa pressupostària aplicable.

Controlar l'execució dels convenis i fer-ne el seguiment.

Comprovar la informació relativa als convenis abans de trametre-la telemàticament a l'SCIB.

Incloure en els expedients de la tramitació dels convenis els informes preceptius que determinen la LRJSP, la legislació pressupostària i la normativa sectorial aplicable per raó de la naturalesa del conveni.

²⁸ *En la fase d'al·legacions, s'ha aportat la documentació relativa a la justificació de la despesa executada, així com els decrets de reconeixement de l'obligació de les despeses executades.*

V. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar al batle de l'Ajuntament perquè hi pogués formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que considerés adients (art. 30 del Reglament de la Sindicatura). L'11 d'abril de 2023 es varen presentar, en termini, les al·legacions de l'Ajuntament de Palma, que figuren com a annex a aquest informe.

Les al·legacions s'han analitzat i s'ha suprimit o modificat part de l'informe quan s'han acceptat. Si no s'ha alterat aquest ni s'ha emès opinió, és perquè són explicacions que confirmen els fets i les valoracions de l'informe, o perquè no s'han justificat adequadament els criteris o les afirmacions de l'al·legació, o perquè es manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur. Excepcionalment, quan la raó de no acceptar l'al·legació ha estat diferent a les abans esmentades, aquesta raó es fa constar en una nota a peu de pàgina dins l'informe.

VI. APROVACIÓ DE L'INFORME

El Consell de la Sindicatura de les Illes Balears, en l'exercici de la funció fiscalitzadora que li atribueix l'article 4 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, va acordar aprovar l'Informe 219/2023 dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020, en la sessió de 31 de maig de 2023.

VII. AL·LEGACIONS

JUSTIFICANT DE PRESENTACIÓ

Administració: Sindicatura de Comptes de les Illes Balears - I00000182
Oficina: Registro de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears - O00007878
Data presentació: 11/04/2023 12:24:14
Número de registre: SCIB-E-323/2023
Tipus Registre: Entrada
Tipo de documentació física: Documentació adjunta en suport PAPER (o altres suports)

Interessat

Document: L01070407 **Tipus:** Codi d'origen
Òrgan: Ayuntamiento de Palma

Informació del registre

Unitat de tramitació destí / Centre directiu: Sindicatura de Cuentas de las Islas Baleares - I00000182 **Resum/Assumpte:** Presenta al·legacions a l'Informe provisional PALMA CONTR., SUBV. I CONV. 2020 i adjunta memòria USB.
Idioma: Català

Registro de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears declara que les imatges electròniques adjuntes són imatge feel i íntegra dels documents en suport físic origen, en el marc de la normativa vigent.

El registre realitzat està amparat a l'Article 16 de la Llei 39/2015.

JUSTIFICANT DE PRESENTACIÓ

Administració: Sindicatura de Comptes de les Illes Balears - I00000182
Oficina: Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears - O00027084
Data presentació: 11/04/2023 13:47:27
Número de registre: SCIB-E-326/2023
Tipus Registre: Entrada
Tipo de documentació física: Documentació adjunta digitalitzada

Interessat

Document: P0704000I **Tipus:** CIF
Raó Social: Aj. Palma de Mallorca **País:** Espanya
Província: Illes Balears

Informació del registre

Unitat de tramitació destí / Centre directiu: Síndico del Área de Auditoría de Ayuntamientos y Entidades Locales - I00000830 **Resum/Assumpte:** TRAMINFO-AJ
Idioma: Català

Annexos

Nom	Arxiu	Grandària	Validesa	Tipus	Hash	Observacions
TRAMINFO-AJ	TRAMINFO-AJ.pdf	78 KB	Original	Formulari	N5il2Bjd3hB6FMaMqqsFGqylpNpyWQMxhVyRASUc5pE=	
AL-LEGACIONS A L'INFORME PROVISIONAL DELS CONTRACTES, DE LES SUBVENCIONS I DELS CONVENIS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA CORRESPONENT A L'EXERCICI DEL 2020	justificant presentació a la SCIB.pdf	112 KB	Còpia	Document adjunt	KsB/Xrfln9PS5sVlBwJlf0gsstOE2A6fu3OFGLoQqRE=	

Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears declara que les imatges electròniques adjuntes són imatge feel i íntegra dels documents en suport físic origen, en el marc de la normativa vigent.

El registre realitzat està amparat a l'Article 16 de la Llei 39/2015.

JOAN ROSSELLÓ VILLALONGA
SÍNDIC MAJO

Ref.*: PALMA CONTR. SUV. I CONV. 2020

Assumpte: tràmit d'al·legacions

AL·LEGACIONS A L'INFORME PROVISIONAL DELS CONTRACTES, DE LES SUBVENCIONS I DELS CONVENIS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA CORRESPONENT A L'EXERCICI DEL 2020 DEL SCIB

Per mitjà d'aquest USB enviam, les al·legacions a *l'Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici del 2020* del SCIB, formulades per les diferents àrees.

Les al·legacions enviades s'han ordenat en carpetes en funció de l'Àrea que les formula

- a) Justícia Social, Feminismes i LGTBI
- b) Infraestructures
- c) Seguretat ciutadana
- d) Cultura
- e) Benestar Social
- f) Intervenció
- g) EMAYA
- h) EMT
- i) IME
- j) MERCAPALMA
- k) PALMAACTIVA
- l) PMEI
- m) PMH-RIBA
- n) SMAP

Palma, 11 d'abril de 2023.

L'Interventor general

Juan Cañellas Vich



01.- JUSTÍCIA SOCIAL, FEMINISME I LGTBI

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	1.
	Pàgina de l'informe:	38
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4.- Anàlisi de l'activitat contractual. A.- Administració general.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: – <i>En els contractes núm. (...) 9, el valor estimat s'ha calculat sense tenir en compte el que disposa l'art. 101.10 de la LCSP per als contractes de serveis que tinguin un caràcter de periodicitat, o que s'hagin de renovar en un període de temps determinat. A més, s'ha constatat que les necessitats per satisfer són previsibles i que s'han adjudicat altres contractes menors pel mateix objecte i al mateix adjudicatari de forma recurrent en el temps, la qual cosa és indicària d'un possible fraccionament de l'objecte del contracte.</i>		
Text de l'al·legació: El valor estimat d'aquest contracte se va calcular tenint en compte el que disposa l'article 101.10 de la LCSP. Per calcular el valor estimat del contracte se va prendre com a base <u>el valor estimat total</u> dels contractes successius adjudicats durant els dotze mesos següents al primer lliurament o en el transcurs de l'exercici, si aquest fos superior a dotze mesos, tal i com disposa l'apartat b) del citat article 101.10 de la LCSP. Precisament, la previsió estimativa per tot l'any 2020, era i va ésser així, que aquest fossi l'únic contracte menor a executar per cobrir aquest servei, almenys mentre s'adjudicava el contracte de tallers de sensibilització i prevenció en l'àmbit de la igualtat i les violències masclistes (exp. 2020-018-A), aprovat per acord de la Junta de Govern (núm. JGL_20191204_01_022), en data 04/12/2019, amb 4 lots, un d'ells té com a objecte aquest servei. En qualsevol cas, inclòs calculant el valor real total dels contractes successius similars adjudicats durant l'exercici precedent 2109, o durant els dotze mesos previs, ajustat, quan sigui possible, en funció dels canvis de quantitat o valor previstos per als dotze mesos posteriors al contracte inicial, tal i com disposa l'apartat a) del citat article 101.10 de la LCSP, aquest valor unitari dels tres contractes menors adjudicats al 2019, va ser de 7.961 €, lo qual en cap cas va suposar tractar d'evitar un fraccionament artificiosos de l'objecte del contracte que afectés el procediment de contractació o que es verificués amb el simple objectiu de burlar els llindars establerts a l'article 118 de la LCSP, al ser el valor unitari molt inferior al llindar legal.		

AL·LEGACIONS

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Datació: Palma, 29 de març de 2023

Càrrec: cap de Servei d'Igualtat i tècnica ES d'Igualtat.

Nom i llinatges: Carrillo Martínez, José Manuel i Tristán Ramis, Aida .

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.: 02
	Pàgina de l'informe: 38
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA	
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4.- Anàlisi de l'activitat contractual. A.- Administració general.	
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>En el contracte núm. 9 s'ha superat el termini d'execució previst, sense que hi consti l'acord de suspensió de l'òrgan de contractació per la impossibilitat d'executar el contracte amb motiu de la COVID-19, ni la notificació al contractista de la finalització de la dita suspensió (art. 34 del Reial decret llei 8/2020, de 17 de març).</i>	
Text de l'al·legació: L'entitat contractada va tenir en tot moment coneixement per part d'aquesta regidoria dels efectes suspensius prevists al RDL 8/2020, de 17 de març. L'execució d'aquest contracte anava lligat al curs escolar, i la pròpia entitat va comunicar la impossibilitat de continuar temporalment l'execució del contracte com a conseqüència de la suspensió de l'activitat docent. La comunicació de la pròpia entitat va fer innecessària la notificació de la suspensió. Quan varen cessar les circumstàncies i mesures que la varen impedir i una vegada reprès el curs escolar, aquesta regidoria comunicà al contractista la fi de la suspensió i continuació de la execució del contracte fins a la seva conclusió.	
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):	
Datació: Palma, 29 de març de 2023 Càrrec: cap de Servei d'Igualtat i tècnica ES d'Igualtat. Nom i llinatges: Carrillo Martínez, José Manuel i Tristán Ramis, Aida .	

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	3
	Pàgina de l'informe:	39
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4.- Anàlisi de l'activitat contractual. A.- Administració general.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>En els contractes núm. (...) 9, el pagament, no l'ha ordenat l'òrgan competent, que és el regidor de l'Àrea d'Economia, Hisenda i Innovació, tot i que consta la seva signatura electrònica en les relacions comptables d'ordenació de pagaments. A pesar que la Instrucció sobre la contractació menor, que la Junta de Govern de Palma va aprovar el 13 de juny de 2018, permet aquesta actuació, no s'adequa a allò que disposa l'art. 67 del RD 500/1990.</i>		
Text de l'al·legació: En el meu entendre i interpretació, la Instrucció sobre la contractació menor aprovada per la JGL en data 13/06/2018, s'adequa a allò que disposa l'article 67 del RD 500/1990, perquè la resolució del regidor competent per adjudicar el contracte, autoritzar i disposar de la despesa, és compatible amb la petició de reconèixer l'obligació al regidor competent, condicionada al moment que s'acrediti que el servei s'ha duit a terme correctament i s'ha presentat la corresponent factura, avalada per la signatura electrònica del regidor d'Hisenda en les relacions comptables d'ordenació de pagaments. Aquestes actuacions se justifiquen en els principis de celeritat, concentració d'actes i economia processal, dels procediments administratius.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Palma, 29 de març de 2023 Càrrec: cap de Servei d'Igualtat. Nom i llinatges: Carrillo Martínez, José Manuel.		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.: 04
	Pàgina de l'informe: 40
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA	
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4.- Anàlisi de l'activitat contractual. A.- Administració general	
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>"En el contracte núm. 9, les factures que ha emès el contractista no informen del lloc i la data de realització dels tallers. A més, no consta l'entrada d'aquestes en el registre administratiu corresponent."</i>	
Text de l'al·legació: Les sol·licituds dels tallers les efectúen els Centres Educatius i entitats socials a través del Programa de Gestió de les Activitats Educatives de l'Ajuntament de Palma "Palma Educa". La realització de l'activitat "Taller de diversitat Afectiva sexual i de gènere" (K.02.15) és l'objecte d'aquest contracte. En el programa de gestió queden enregistrats: <ul style="list-style-type: none">- Codi i nom del Centre, que es correspon amb el lloc de realització- La data de l'activitat i la confirmació de la seva realització. A la recepció de les factures i previament a la seva conformitat, la responsable del contracte contrastava les factures rebudes per part de l'entitat prestadora del servei amb la informació del Programa Palma Educa: www.palmaeduca.cat . En el seu moment documents generats per la consulta no s'adjuntaven a l'expedient. *Observació: El codi c000996, que es va realitzar el 4/02/2020 a l'IES Josep Sureda i Blanes, a la sol·licitud va demanar el taller per a 100 persones participants, degut al gran nombre de participants i, tenint en compte que fa referència a diferents línees de dos cursos, 3r i 4t ESO, aquesta petició es va dividir en 6 sessions.	
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Annex I, II, III, IV: Documents de consulta generada pel Programa de Gestió d'Activitats Educatives- Palma Educa cursos 2019-2020 i 2020-2021 Aquests documents fan referència a 2 cursos escolars, degut al sistema de gestió que	

AL·LEGACIONS

té la plana web (2019/2020 i 2020/2021).

Els codis que es detallen a continuació, corresponen a l'exercici de 2020: c001042, c001043, c001044, c001045, c001046, c001047, c000996*, c000451, c000235, c000234, c000237, c000241, c000236, c000305, c000306, c000304, c000395, c000115, c000118, c000309, c000374, c000689, c000690, c000691, c000692, c000693, c000694, c000633, c000636, c000634, c000635, c000116, c001120 i c001253.

Datació: dimecres, 31 de març de 2023

Càrrec: Tècnica responsable del contracte

Nom i llinatges: Aida Tristan Ramis

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	05
	Pàgina de l'informe:	40
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4.- Anàlisi de l'activitat contractual. A.- Administració general.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>la factura núm. 06/2020 del contracte núm. 9 no s'han pagat en el termini establert en l'art. 198.4 de la LCSP, la qual cosa pot suposar haver de pagar interessos de demora.</i>		
Text de l'al·legació: La factura 06/2020 d'aquest contracte se va abonar dins el termini legal i no consta cap reclamació de pagament d'interessos moratoris per part de l'entitat.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): Document 1. Fases contables de la factura.		
Datació: Palma, 29 de març de 2023 Càrrec: cap de Servei d'Igualtat i tècnica ES d'Igualtat. Nom i llinatges: Carrillo Martínez, José Manuel i Tristán Ramis, Aida .		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.: 06
	Pàgina de l'informe: 66
Nom de l'Entitat: AJUNTAMENT DE PALMA	
Apartat de l'índex de l'informe: III. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADORA: A.- ADMINISTRACIÓ GENERAL	
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>L'òrgan competent aprova la despesa (25 de novembre de 2020) després d'aprovar la convocatòria de la subvenció (2 de setembre de 2020) (art. 40 de l'OMS).</i>	
Text de l'al·legació: L'acord de la JGL de data 2/09/20, va aprovar la convocatòria i també la despesa total en 270.000 €. El punt 4 de l'acord, literalment disposa: <i>4t La despesa d'aquesta convocatòria de subvencions que suposa la quantitat de 270.000 €, es consignarà amb càrrec a la partida 20.23123.481.01.45 del Pressupost de Despeses per a l'any 2020 (Ref. 22020008780, Op.220200022991).</i> Per tant és previ a l'acord de la JGL de data 25.11.2020, que al segon punt, aprova disposar de la despesa desglossada específicament per cada una de les tres entitats.	
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):	
Datació: Palma, 29 de març de 2023 Càrrec: cap de Servei d'Igualtat. Nom i llinatges: Carrillo Martínez.	

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	07
	Pàgina de l'informe:	66
Nom de l'Entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: III. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADORA: A.- ADMINISTRACIÓ GENERAL. 1. Bases reguladores i convocatòria.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>Ni el Pla Estratègic de Subvencions ni les seves modificacions consten publicats en el Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i Ajudes Públiques (art. 13 del RLGS).</i>		
Text de l'al·legació: El Pla Estratègic 2020-2023 vigent a aquesta convocatòria, està publicat al BOIB Núm. 20, de 15 de febrer de 2020 i en la seua electrònica de l'Ajuntament de Palma (www.palma.cat), però per circumstàncies que se desconeixen, no se va enviar al Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i Ajudes Públiques. El vigent Pla Estratègic 2021-2023, si està publicat al SNPSAP.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1.		
Datació: Palma, 29 de març de 2023 Càrrec: cap de Servei d'Igualtat. Nom i llinatges: Carrillo Martínez, José Manuel.		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	08
	Pàgina de l'informe:	66
Nom de l'Entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: III. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADORA: A.- ADMINISTRACIÓ GENERAL. 2. Documentació i actuacions prèvies a la concessió		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>Si bé en l'expedient consta el document comptable de retenció de crèdit (RC), en el qual es certifica l'existència de crèdit adequat i suficient, l'òrgan competent no ha signat aquest certificat (regla 37 de la INCL).</i>		
Text de l'al·legació: Al nostre parer, el document comptable RC, compleix amb el punt 2 de la Regla 37 de la INCL, quan les operacions s'incorporen al sistema mitjançant la utilització de suports electrònics, informàtics o telemàtics, amb autoritzacions i controls establerts en les pròpies aplicacions informàtiques que garanteixin la identificació i l'exercici de la competència atribuïda. No obstant, entenem que Intervenció podrà respondre a aquesta qüestió amb una fundamentació més adequada i ajustada a Dret.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1.		
Datació: Palma, 29 de març de 2023 Càrrec: cap de Servei d'Igualtat. Nom i llinatges: Carrillo Martínez, José Manuel.		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	09
	Pàgina de l'informe:	66
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: III. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADORA: A.- ADMINISTRACIÓ GENERAL. 2. Documentació i actuacions prèvies a la concessió.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>En l'expedient que l'Ajuntament ha facilitat a l'SCIB no consta l'informe de l'òrgan instructor que posa de manifest que, a partir de la informació de què disposa, es desprèn que els beneficiaris compleixen els requisits per accedir a la subvenció abans de la seva concessió (art. 24.4 de la LGS i art. 22 de l'OMS).</i>		
Text de l'al·legació: Aquest document ja se va aportar en el seu moment. No obstant, s'adjunta de nou aquest informe de l'instructor, que conté amb unitat d'acta, tant el compliment dels requisits necessaris per accedir a les subvencions de l'article 88.3 del RD 887/2006, respecte als projectes i activitats de suport a les persones en entorns de prostitució a Palma, com el manifest de que, a partir de la informació de què disposa, es desprèn que els beneficiaris compleixen els requisits per accedir a la subvenció abans de la seva concessió.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): Annex I: DOC. 1. Informe sobre el compliment dels requisits necessaris per accedir a les subvencions establerts a l'art. 88.3 del RD 887/2006 per a la realització de projectes i activitats de suport a les persones en entorns de prostitució a Palma (Gener 2020-Novembre 2020).		
Datació: Palma, 29 de març de 2023 Càrrec: cap de Servei d'Igualtat. Nom i llinatges: Carrillo Martínez, José Manuel.		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	10
	Pàgina de l'informe:	66
Entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: III. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADORA: A.- ADMINISTRACIÓ GENERAL. 2. Documentació i actuacions prèvies a la concessió.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>Si bé en la convocatòria es fan constar els càrrecs que han d'integrar la Comissió Avaluadora de les sol·licituds de subvenció, per als càrrecs de vocal tan sols s'indica que aquests han de correspondre a tres funcionaris de l'àrea de Justícia Social, Feminisme i LGTBI, sense determinar-los nominalment. En l'expedient no consta una resolució per designar els funcionaris que han d'ocupar els esmentats càrrecs (art. 19.3 del TRLS i art. 31 de l'OMS).</i>		
Text de l'al·legació: <i>La resolució que va aprovar la convocatòria de la subvenció (2 de setembre de 2020), transcriu literalment l'article 19.3 del TRLS i l'article 31 de l'OMS. D'aquest no se despren obligació de que a les bases ja estiguin designades i nomenades les concretes persones que formaran la comissió de valoració.</i> No obstant, no hi ha cap inconvenient per adoptar de futur un acord específic per designar els concrets membres de la comissió de valoració.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Palma, 29 de març de 2023 Càrrec: cap de Servei d'Igualtat. Nom i llinatges: Carrillo Martínez, José Manuel.		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.: 11
	Pàgina de l'informe: 67
Entitat: AJUNTAMENT DE PALMA	
Apartat de l'índex de l'informe: III. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADORA: A.- ADMINISTRACIÓ GENERAL. 3. Procediment de concessió.	
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>Les puntuacions que la Comissió Avaluadora ha assignat a cada un dels criteris establerts en la convocatòria no es troben motivades (art. 24.4 de la LGS i 27.8 i 31 de l'OMS).</i>	
Text de l'al·legació: Tal i com consta a l'acta de la sessió de data 26/10/2020, la Comissió valora els tres projectes conforme a les bases de la convocatòria i en cara que no ho recull expressament, les puntuacions s'estableixen conforme a les tres valoracions tècniques, on es motiva i justifica la puntuació que és assumida per la Comissió i feta seva. S'adjunten les tres valoracions tècniques on consta motivadament com se justifica la puntuació assignada.	
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): Annex I: Formularis de puntuació i valoració	
Datació: Palma, 29 de març de 2023 Càrrec: cap de secció i cap de servei d'Igualtat. Nom i llinatges: Toni Colom i José Carrillo	

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	12
	Pàgina de l'informe:	67
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: III. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADORA: A.- ADMINISTRACIÓ GENERAL. 3. Procediment de concessió.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>A) L'Ajuntament no formula cap proposta definitiva de concessió ni la notifica perquè els beneficiaris la puguin acceptar, de conformitat amb el procediment establert en la convocatòria i l'Ordenança Municipal de Subvencions de l'Ajuntament de Palma (art. 32 de l'OMS i punt 12 de la convocatòria).</i> (...) <i>B) Totes les comunicacions i les notificacions amb els beneficiaris es realitzen mitjançant correu electrònic, de tal forma que no en queda constància en l'expedient. Cal tenir en compte que, d'acord amb el que disposa l'art. 41 de la LPAC, l'adreça electrònica és un mitjà per a l'enviament d'avisos, però no és vàlid per realitzar notificacions, així com tampoc per presentar documentació, tal com es regula en l'art. 16.4 de la LPAC.</i>		
Text de l'al·legació: A) La nova proposta provisional de data 30/10/2020, se va notificar a les entitats interessades i una vegada acceptada per aquestes, la proposta "provisional" passa a ser definitiva, precisament per acceptada, no s'ha de tornar a notificar i acceptar ho mateix. Així ho recull la resolució de la JGL de data 25/11/20, a la part expositiva: <i>"(...) El 30 d'octubre de 2020 es va publicar a la pàgina web municipal la nova proposta de resolució provisional de concessió de subvencions per a la realització d'activitats d'atenció a persones en entorns de prostitució durant l'any 2020. Una vegada presentats els escrits d'acceptació de la quantia proposada per part de l'Ajuntament per part de les 3 associacions presentades a les convocatòries, es realitza el present Acord de Junta de Govern relatiu a les sol·licituds de subvenció realitzades dintre de la Convocatòria Pública de subvencions per a la realització de projectes i activitats de suport a les persones que exerceixen la prostitució a Palma 2020".</i> B) Les notificacions efectuades per adreça electrònica se realitzaren de		

AL·LEGACIONS

forma puntual i excepcional, degut a problemes amb el sistema electrònic de notificacions. Així mateix, de conformitat a l'article 41 de la LPAC, amb independència del mitjà utilitzat, les notificacions seran vàlides sempre que permetin tenir constància del seu enviament o posada a disposició, de la recepció o accés per l'interessat o el seu representant, de les seves dates i hores, del contingut íntegre, i de la identitat fidedigna del remitent i destinatari d'aquesta. Cap de les entitats a format impugnació o queixa per no haver estat notificades.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Datació: Palma, 29 de març de 2023

Càrrec: cap de servei d'Igualtat.

Nom i llinatges: José Carrillo

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	13
	Pàgina de l'informe:	67
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: III. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADORA: A.- ADMINISTRACIÓ GENERAL. 3. Procediment de concessió.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>A) En la resolució de concessió de la subvenció no queden identificats els compromisos que han assumit els beneficiaris (art. 34.3 de l'OMS).</i> <i>B) La resolució de concessió de la subvenció no indica que aquesta exhaureix la via administrativa, els recursos que escau interposar, l'òrgan administratiu o judicial davant el qual s'han de presentar i el termini per interposar-los (art. 34.5 de l'OMS i art. 40.2 de la LPAC).</i>		
Text de l'al·legació: A) En aquell moment, se va entendre que la remissió de la resolució a les bases de la convocatòria, en la qual consten els compromisos que han d'assumir els beneficiaris, juntament amb l'acceptació de la proposta definitiva, no feia necessari afegir-los a la resolució de concessió. B) Les resolucions favorables als interessos dels beneficiaris i acceptades pel mateixos, fan innecessari el recordatori d'allò que la llei preveu. No consta cap tipus d'impugnació per part dels beneficiaris a ho ja acceptat.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Palma, 3 d'abril de 2023 Càrrec: cap de servei d'Igualtat. Nom i llinatges: José Carrillo		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	14
	Pàgina de l'informe:	67
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: III. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADORA: A.- ADMINISTRACIÓ GENERAL. 4. Justificació.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <ul style="list-style-type: none">– <i>En els expedients núm. 2 i 3 no consta una relació d'altres ingressos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada. En l'expedient núm. 1, si bé consta un detall d'altres ingressos aplicats al finançament de l'activitat subvencionada, no se n'indiquen en cap cas la procedència o l'origen (punt 13 de la convocatòria i art. 30.4 de la LGS).</i>		
Text de l'al·legació: <p>Al model Annex IX Relació de Justificants Imputats a la subvenció per a l'any 2020 que empren la Creu Roja i Hermanas Oblatas-Casal Petit, disposa d'una casella referida a IMPORT ALTRES AJUDES, que les entitats han emplenat. La Creu Roja emplena 0,00€ per la qual cosa significa que no ha rebut altres ajudes més enllà de l'aportació municipal i l'aportació de la pròpia institució promotora, mentre que Hermanas Oblatas-Casal Petit, emplenen 31.560€.</p> <p>Cap de les tres entitats supervisades indiquen la procedència d'aquestes ajudes perquè el model Annex IX no ho recull. Emplenen totes elles els camps exigits al model aprovat amb les bases.</p> <p>La informació al respecte que presenten els 3 expedients és la mateixa, ja que la plantilla no incorpora més detall.</p>		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Palma, 31 de març de 2023 Càrrec: cap de secció d'Igualtat. Nom i llinatges: Toni Colom Colom		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	15
	Pàgina de l'informe:	67/68
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: III. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADORA: A.- ADMINISTRACIÓ GENERAL. 4. Justificació.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>En l'expedient núm. 1 consten un total de 15 factures que es troben pendents de pagament en el moment de la justificació, per un import conjunt de 8 milers d'euros, dels quals s'ha imputat a la subvenció 1 miler d'euros. En l'expedient núm. 3 consten un total de 8 justificants de despesa, per un import de 18 milers d'euros, que han estat abonats amb posterioritat a la finalització del període per presentar la documentació justificativa. Cal tenir en compte que, llevat que les bases reguladores ho disposin expressament en contra, es considera despesa realitzada la que ha estat efectivament abonada abans de la finalització del termini de justificació (art. 31 de la LGS, art. 43 de l'OMS i art. 40 del TRLS). Cal tenir en compte que la presentació d'un compte justificatiu incomplet o insuficient és causa de reintegrament de la subvenció, i suposa la comissió d'una infracció lleu amb la imposició d'una sanció que pot ser d'entre 75 euros i 6 milers d'euros. No consta que l'Ajuntament hagi iniciat cap procediment de reintegrament ni sancionador al respecte (art. 37 i 56 de la LGS, art. 53, 63 i 68 de l'OMS, i art. 52 i 58 del TRLS).</i>		
Text de l'al·legació: Expedient 1 (Metges del Món): de les 15 factures esmentades X factures es refereixen a les nòmines de les treballadores vinculades al projecte del mes de novembre i als costos de la Seg. Soc., que conclou no s'havien pogut pagar en data de presentació de la justificació (16-11-2020) de la subvenció. Recordem que la convocatòria acaba el període d'activitat el 15 de novembre de 2020 i que la data màxima per presentar la justificació era el 16 de novembre de 2020. De les nòmines incorporades a la justificació, que no s'havien pagat encara per haver-se d'entregar la justificació a mitjan més, només se n'imputa una part proporcional. L'entitat va presentar una justificació de les 15 factures no pagades, amb la data de pagament i els respectius comprovants, que per errada no s'arxivaren a la carpeta de l'expedient.		

AL·LEGACIONS

L'expedient 3 (Cruz Roja Española) les factures esmentades es refereixen a les nòmines i altres despeses laborals de les treballadores vinculades al projecte que en data 16/11/2020 no s'havien pogut pagar. Recordem que la convocatòria acaba el període d'activitat el 15 de novembre de 2020 i que la data màxima per presentar la justificació era el 16 de novembre de 2020. De les despeses incorporades a la justificació que no s'havien pagat encara per haver-se d'entregar la justificació a mitjan més, només se n'imputa una part proporcional. L'entitat va presentar (20/12/2020) una justificació de les factures no pagades, amb la data de pagament i els respectius comprovants, que per errada no s'arxivaren a la carpeta de l'expedient.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Adjuntem annexes I, II, III, IV: 4 documents justificatius d'aquesta al·legació.

Datació: Palma, 31 de març de 2023

Càrrec: cap de secció d'Igualtat.

Nom i llinatges: Toni Colom Colom

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	16
	Pàgina de l'informe:	68
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: III. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADORA: A.- ADMINISTRACIÓ GENERAL. 5. Pagaments.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>L'acord de la Junta de Govern Local de 23 de desembre de 2020, d'aprovació de les justificacions presentades acorda el reconeixement de les obligacions corresponent a les subvencions atorgades. D'acord amb el Decret de Batlia d'organització dels Serveis Administratius de l'Ajuntament de Palma, de 28 de juny de 2019, el reconeixement de l'obligació correspon als titulars de les àrees de govern i de les àrees delegades.</i>		
Text de l'al·legació: L'òrgan competent per a l'aprovació de la justificació de les subvencions serà l'òrgan que les va concedir. La Junta de Govern, o òrgan competent, en aprovar les bases o convenis que regulen la subvenció, és el competent per reconèixer l'obligació, de conformitat a la base 43, punts 5 i 6 de les Bases d'Execució, en consonància amb l'article 42 i ss. de l'Ordenança General Reguladora de la concessió de subvencions. I va esser la JGL, en el mateix acord, qui va proposar al regidor d'Hisenda, l'ordre pel pagament dels imports, amb càrrec a la partida 20 23123 48101 del pressupost de despeses 2020, per un import de 242.363,00€, les despeses derivades de l'atorgament d'aquestes subvencions (Accede núm. 2020/100025), la forma de pagament quan el criteri no sigui el de postpagable, tal i com és el cas, Aquesta competència no entre amb contradicció amb el Decret de Batlia núm. 201913026, de 28 de juny de 2019 (BOIB núm. 94, de 11 de juliol de 2019), que va modificar el Decret de Batlia núm. 201912313, de 18 de juny de 2019, d'organització dels Serveis Administratius.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		

AL-LEGACIONS

Datació: Palma, 3 d'abril de 2023

Càrrec: cap de servei d'Igualtat.

Nom i llinatges: José Carrillo

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	17
	Pàgina de l'informe:	75
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: IV. CONVENIS. 4. ANÀLISI DE CONVENIS. A.- ADMINISTRACIÓ GENERAL. b2: Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>No consta la publicació en el Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i Ajudes Públiques del Pla Estratègic de Subvencions ni de les seves modificacions (art. 13 del RLG).</i>		
Text de l'al·legació: El Pla Estratègic 2020-2023 vigent per aquest conveni està publicat al BOIB Núm. 20, de 15 de febrer de 2020 i en la seu electrònica de l'Ajuntament de Palma (www.palma.cat), però per circumstàncies que se desconeixen, no se va enviar al Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i Ajudes Públiques. El vigent Pla Estratègic 2021-2023, si està publicat al SNPSAP.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Palma, 3 d'abril de 2023 Càrrec: cap de servei d'Igualtat. Nom i llinatges: José Carrillo		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	18
	Pàgina de l'informe:	75
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADORA A. ADMINISTRACIÓ GENERAL b. Subvencions de concessió directa		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: En l'expedient no consta la proposta de l'àrea municipal d'inici del procediment, així com tampoc consta l'informe de l'òrgan gestor que justifiqui degudament la impossibilitat d'aplicar el principi de concurrència (art. 21 de l'OMS i art. 7 del TRLS).		
Text de l'al·legació: Inici procediment: A l'Informe d'idoneïtat, que s'envia a serveis jurídics juntament amb el conveni, es descriuen les consideracions tècniques per a realitzar el conveni. Amb aquest document ja entenem que s'inicia el procediment Principi de concurrència: El Fons Mallorquí de Solidaritat és l'única entitat que gestiona i coordina les ajudes de les Administracions Públiques i de les entitats privades de Mallorca al Tercer Món. D'altra banda, l'Ajuntament de Palma és soci del Fons des del 30 de setembre de 1993		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): Annex I: Informe idoneïtat del conveni entre el FMS i l'Ajuntament de Palma		
Datació: Palma, 31 de març de 2023		
Càrrec: tècnica en intervenció social de cooperació		
Nom i llinatges: Cabrer Bonnín, Marina		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	19
	Pàgina de l'informe:	75
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: IV. CONVENIS. 4. ANÀLISI DE CONVENIS. A.- ADMINISTRACIÓ GENERAL. b2: Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>A) L'article 7.4 de la LRBRL estableix que les entitats locals només poden exercir competències diferents de les pròpies i de les atribuïdes per delegació quan no es posi en risc la sostenibilitat financera del conjunt de la hisenda municipal, d'acord amb els requeriments de la legislació d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i no s'incorri en un supòsit d'execució simultània del mateix servei públic amb una altra administració pública. A aquests efectes, són necessaris i vinculants els informes previs de la Administració competent per raó de la matèria, en els quals cal assenyalar la inexistència de duplicitats, així com de l'Administració que tingui atribuïda la tutela financera, sobre la sostenibilitat financera. Atès que la cooperació internacional na és una competència pròpia (ni delegada) de les entitats locals, sinó que és una competència pròpia del Govern de les Illes Balears, no consta que l'Ajuntament de Palma hagi sol·licitat i obtingut un informe de la CAIB d'inexistència de duplicitats. A més, tampoc consta que l'Ajuntament hagi sol·licitat l'emissió de l'informe de sostenibilitat financera del conjunt de la hisenda municipal al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.</i> <i>B) Si bé en l'expedient consta el document comptable de retenció de crèdit (RC), en el qual es certifica l'existència de crèdit adequat i suficient, l'òrgan competent no ha signat aquest certificat (regla 37 de la INCL).</i>		
Text de l'al·legació: A) La qüestió de la competència de l'Ajuntament de Palma, com una de les administracions que integren el FMS, està recollida als estatuts de l'entitat que conformen tant l'Ajuntament de Palma, com la resta de 52 municipis de Mallorca, el Govern Balear i del CIM. Tots aquestes administracions són socis del FMS i efectuen les seves aportacions, sense possibilitat d'existència de		

AL·LEGACIONS

duplicitats, segons disposen els citats Estatus dels FMS. Aquesta subvenció nominativa és directa i excepcional respecte a altres tipus de subvencions, amb importants peculiaritats tant a la competència dels socis integrants dels FMS, com a l'atorgament, la gestió i la justificació. El seu atorgament de forma directa es modula mitjançant el corresponent conveni, ja aportat. La constitució del FMI i el seus estatus responen precisament, entre d'altres, al fet acreditat de que no s'incorri en un supòsit d'execució simultània del mateix servei públic amb una altra administració pública. Execució assumida per tots els socis conforme a la seva distribució. Aquest mateix motiu i donada l'especial naturalesa del FMS, reconeguda a l'informe favorable de l'Oficina de Control de la Despesa de data 8 de setembre de 2020, entenem que no fa necessària per suficient justificada la sostenibilitat financera o informe de la CAIB, entre d'altres perquè la CAIB també és soci del FMS, al igual que la no necessitat de l'emissió de l'informe de sostenibilitat financera del conjunt de la hisenda municipal al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Consta igualment informe favorable de la OCD municipal de data 11/09/2020.

Tot això sense perjudici de que Tresoreria al·legui o informi amb altre criteri més ajustat a Dret.

B) Al nostre parer, el document comptable RC, compleix amb el punt 2 de la Regla 37 de la INCL, quan les operacions s'incorporen al sistema mitjançant la utilització de suports electrònics, informàtics o telemàtics, amb autoritzacions i controls establerts en les pròpies aplicacions informàtiques que garanteixin la identificació i l'exercici de la competència atribuïda.

No obstant, entenem que Intervenció podrà respondre a aquesta qüestió amb una fundamentació més adequada i ajustada a Dret.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Datació: Palma, 3 d'abril de 2023

Càrrec: cap de servei d'Igualtat.

Nom i llinatges: José Carrillo **Martínez.**

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	20
	Pàgina de l'informe:	75
Entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: IV. CONVENIS. 4. ANÀLISI DE CONVENIS. A.- ADMINISTRACIÓ GENERAL. b2: Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>En l'expedient no consta que l'òrgan atorgant hagi autoritzat la despesa amb caràcter previ a la concessió directa de la subvenció (art. 40 de l'OMS).</i>		
Text de l'al·legació: A l'expedient consta RC referit a "Subvenciones: 2020/2020/3/100032/000/ CONVENIO CON EL FONDO MALLORQUÍN DE SOLIDARIDAD PARA EL 2020", com a document previ. Per altre banda, respecte a les operacions mixtes, com és el cas, la normativa municipal permet que a un mateix acte administratiu es pot abraçar més d'una de les fases d'execució del pressupost de despeses. La conseqüència és que l'acte administratiu que acumula dues o més fases produirà els mateixos efectes que si les fases s'haguessin acordat en actes administratius separats. Tot conforme a l'art. 59 del RD 500/1990.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Palma, 3 d'abril de 2023 Càrrec: cap de servei d'Igualtat. Nom i llinatges: José Carrillo		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	21
	Pàgina de l'informe:	75
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADORA A. ADMINISTRACIÓ GENERAL b. Subvencions de concessió directa		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: En el conveni no consta la descripció detallada de les actuacions previstes i dels compromisos que assumeixen ambdues parts. A més, el conveni no inclou la compatibilitat o la incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes o ingressos, ni els mecanismes de seguiment de l'execució del conveni (art. 20 de l'OMS i art. 21.3 del TRLS).		
Text de l'al·legació: Com s'indica en la clàusula 1 del conveni, el que es regula són les condicions de la distribució dels fons que aporta l'Ajuntament de Palma. Degut a que el conveni regula l'aportació a projectes de cooperació internacional, el seguiment dels projectes es realitzen des del Fons, no des de les entitats associades. El seguiment dels projectes per part de les entitats sòcies es realitza a l'assemblea general i la comissió executiva, com s'indica en els articles 18 a 21 dels estatuts. D'altra banda, en els articles 37 i 39 dels estatuts del Fons, s'indiquen de qui poden provenir les fonts d'ingressos i com s'organitzen i executen els pressuposts		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Annex I: Conveni entre el FMS i l'Ajuntament de Palma del 2020 2. Annex II: Estatuts FMS		
Datació: Palma, 31 de març de 2023		
Càrrec: tècnica en intervenció social de cooperació		
Nom i llinatges: Cabrer Bonnín, Marina		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	23
	Pàgina de l'informe:	76
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADORA A. ADMINISTRACIÓ GENERAL b. Subvencions de concessió directa		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: Pel que fa als projectes d'emergència no consta informació detallada de cada un dels projectes als quals s'ha destinat l'ajuda, ni tampoc consten els justificants de pagament (punt 4 del conveni). A més, el número de projecte al qual es destina l'aportació i que figura al conveni signat (núm. 2020999) no correspon a cap dels números dels projectes relacionats en la documentació justificativa aportada.		
Text de l'al·legació: La convocatòria d'emergència és oberta tot l'any per a poder cobrir de manera immediata situacions de catàstrofe imprevistes, essent així, no es pot preveure a quines situacions d'emergència es destinaran fons. Per a tenir un fons per a cobrir les emergències es destina un 10% de totes les aportacions de les entitats sòcies, a més de donacions que es reben. No destinen les aportacions amb caràcter individual ni a un projecte concret, sinó que ho distribueixen del fons A la memòria justificativa del Fons, adjunten una relació de tots els projectes que han rebut ajudes d'emergència. El Fons Mallorquí de solidaritat no entrega factures dels projectes, però si es volen consultar es poden sol·licitar. D'altra banda, es realitza una auditoria externa per tal de complir amb la normativa vigent a Espanya. En relació al número de projecte es deu a una errada del número (enlloc de 2020999 ha de dir 2020900)		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. AnnexI: Comptes anuals i memòria 2020 (amb Informe d'auditoria independent)		
Datació: Palma, 31 de març de 2023 Càrrec: tècnica en intervenció social de cooperació Nom i llinatges: Cabrer Bonnín, Marina		

02.- INFRASTRUCTURES

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INF PROVISIONAL SINDICATURA DE COMPTES// EXP. 1 CONTRACTE MAJOR EXP. 2019-056-A: SERVEI DE MANTENIMENT DE LES FONTS ORNAMENTALS DE LA CIUTAT DE PALMA PER UNA CIUTAT MÉS SOSTENIBLE	Al·legació núm.:	1.ASPECTES GENERALS
	Pàgina de l'informe:	29
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL A. ADMINISTRACIÓ GENERAL a. Expedients de contractes no menors examinats		
Paràgrafs contra els quals presentau les al·legació i al·legacions: 1. Aspectes generals <u>(Paràgrafs 1 i 2:)</u> La composició de la Mesa de contractació i la designació dels seus membres va ser acordada per la Junta de Govern de Palma l'11 de juny de 2008. Tot i que no s'indica expressament, és una Mesa de caràcter permanent, per la qual cosa se n'hauria d'haver publicat la composició en el BOIB. A més, s'ha constatat que la Batlia ha decretat la delegació de la Presidència i el règim de suplències de la Mesa, quan l'òrgan competent per a fer-ho és la Junta de Govern de Palma (art. 21.4 del Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de contractes del sector públic, art. 47.1.b de la LPACAP i art. 326.4 de la LCSP). D'altra banda, aquest òrgan col·legiat està format per un president i sis vocals però, amb l'excepció de la presidència, les referències als seus membres són genèriques (art. 63.5 i 326.3 de la LCSP).		



AL·LEGACIONS

AL·LEGACIONS:

Pel que fa a dites incidències (composició mesa de contractació i membres) es fa expressa remissió al que pugui informar sobre el tema Contractació atès que la seva gestió no correspon al Departament d'Infraestructures i Accessibilitat.

S'ha constatat que en cap dels expedients fiscalitzats no consten:

(Paràgraf 3:)

La valoració sobre les repercussions pressupostàries del contracte que s'ha de licitar pel que fa al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, ni tampoc la fiscalització que en fa l'òrgan interventor (apartat 3 de la DA tercera de la LCSP, BEP núm. 65).

AL·LEGACIONS:

L'expedient fou fiscalitzat tant pels Serveis Jurídics com per la Intervenció, sense cap observació ni objecció final. La propia Intervenció, en el seu informe favorable de 27/08/2019, informa:

1. Extrems de general comprovació:

Estat

1.4	L'existència dels informes preceptius favorables exigits per la norma.	✓
-----	------------------------------------------------------------------------	---



En qualsevol cas, es pren nota al respecte.

(Paràgraf 4, 5, 6 i 7:)

- La fiscalització prèvia del compromís de la despesa abans que s'adjudiqui el contracte ni la intervenció prèvia de les liquidacions de despeses o dels reconeixements de l'òrgan de control intern de les obligacions.

A més, en tots els expedients revisats:

- Els decrets de reconeixement i liquidació de l'obligació no fan cap referència expressa a la fase comptable de reconeixement de l'obligació, sinó que només «abonen» les factures. Tampoc hi consta l'ordenació del pagament que deriva de l'òrgan competent (art. 184 del TRLRHL i secció primera del capítol III del RD 500/1990).
- L'ordenació del pagament del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació es realitza amb posterioritat a la intervenció formal del pagament (art. 214 del TRLRHL, art. 21 del RDCIEL i BEP núm. 32).
- Els documents comptables (RC/A/D/O) no estan degudament autoritzats, bé mitjançant diligències, signatures manuscrites, segells o altres mitjans manuals; o, en cas que s'utilitzin suports informàtics, per les autoritzacions i els controls establerts en les mateixes aplicacions informàtiques que han de garantir la identificació i l'exercici de la competència per a qui la tingui atribuïda (regla 37 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de



AL·LEGACIONS

setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local).

AL·LEGACIONS:

S'informa que en aquella època en els Decrets s'emprava el terme d'abonar, i no de reconèixer i liquidar l'obligació, extrem ja regularitzat arran del trasllat als Departaments, per part de l'Àrea d'Hisenda, de les adients plantilles. I, pel que fa a la resta d'incidències, es fa expressa remissió a allò que pugui informar en aquest tema Contractació i a l'Àrea d'Hisenda atès que la seva gestió no correspon al Departament d'Infraestructures i Accessibilitat.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Palma, a la data de la signatura electrònica

Cap del Servei d'Infraestructures i Accessibilitat
Catalina Gordiola Juncadella
(signatura electrònica)

Cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat
Urbano Sánchez-Pastor Dotor
(signatura electrònica)

CSV : GEN-a153-0b4e-1a37-92cb-ab47-5234-ce62-b0d3

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : URBANO SANCHEZ-PASTOR DOTOR | FECHA : 05/04/2023 13:14 | Sin acción específica | Sello de Tiempo: 05/04/2023 13:34

FIRMANTE(2) : CATALINA GORDIOLA JUNCADELLA | FECHA : 05/04/2023 13:34 | Sin acción específica | Sello de Tiempo: 05/04/2023 13:34



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INF PROVISIONAL SINDICATURA DE COMPTES// EXP. 1 CONTRACTE MAJOR EXP. 2019-056-A: SERVEI DE MANTENIMENT DE LES FONTS ORNAMENTALS DE LA CIUTAT DE PALMA PER UNA CIUTAT MÉS SOSTENIBLE	Al·legació núm.:	3. FORMA DE TRAMITACIÓ PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ I
	Pàgina de l'informe:	de 30
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL A. ADMINISTRACIÓ GENERAL a. Expedients de contractes no menors examinats		
Paràgrafs contra els quals presentau les al·legacions i al·legacions: 3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació En cap expedient no consta que la JGP hagi designat el responsable del contracte (art. 62 de la LCSP). <u>AL·LEGACIONS:</u> Es tindrà en compte. En cap dels PCAP que regeixen els contractes analitzats no consten els paràmetres objectius que permeten identificar les ofertes anormalment baixes considerades en el seu conjunt, sinó que aquests únicament es disposen pel criteri de major ponderació, que és l'oferta econòmica (art. 149.2.b de la LCSP). <u>AL·LEGACIONS:</u> En l'expedient analitzat no resulta d'aplicació l'apartat 2.b) de l'article 149 LCSP atès que el plec només conté el criteri preu per a la detecció de l'oferta anormal, i l'esmentat apartat		



AL·LEGACIONS

contempla el cas d'existència de diversos criteris d'adjudicació.

En els expedients **núm. 1, 3, 8 i 10**, els criteris d'adjudicació de caràcter social establerts en els PCAP no estan vinculats a l'objecte del contracte, no milloren la qualitat de les prestacions objecte de la contractació ni el seu rendiment (art. 145.5 i 6 de la LCSP i art. 7-10 de la Instrucció de l'Ajuntament de Palma per una contractació pública amb responsabilitat social, mediambiental i lingüística, aprovada per la JGP el 13 d'octubre de 2016).

AL·LEGACIONS:

Els criteris esmentats s'introdueixen arran de la Instrucció municipal, avui ja declarada nul·la però vigen en aquell moment, i el plec va ésser fiscalitzat tant pels Serveis Jurídics com per la Intervenció sense cap objecció al respecte, devenguent també fermes dits criteris en via administrativa i jurisdiccional.

En els expedients **núm. 1, 3, 5, 8 i 10** no consta la justificació dels criteris que s'han de considerar per adjudicar el contracte (art. 116.4.c de la LCSP).

Es dona per reproduïda la Memoria/proposta i els plecs. En qualsevol cas es tindrà en compte.

AL·LEGACIONS:

En **cap** expedient fiscalitzat no es justifica adequadament la no-divisió en lots de l'objecte del contracte (art. 99.3 de la LCSP).

AL·LEGACIONS:

Es tindrà més cura en la justificació a oferir. En tot cas les prestacions objecte del contracte són tan concretes i vinculades entre elles per correspondre's amb una mateixa especialització professional (cicle de l'aigua), que resulta ineficient des d'un punt de vista de la qualitat de les prestacions, del seu cost i per tant de la consecució dels objectius del plec, preveure la seva divisió en lots.

En els expedients **núm. 1, 3, 4 i 8** l'informe d'autorització de la despesa pluriennal del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació, si bé dona la conformitat d'acord amb el que disposa la base d'execució núm. 51 del pressupost vigent l'any 2019, no expressa el compliment dels límits quantitatius i del nombre d'annualitats establert en els apartats 2 i 3 de l'art. 174 del TRLRHL.

AL·LEGACIONS:

Dit informe no és competència del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat.



AL·LEGACIONS

En els expedients **núm. 1, 3, 4 i 8** no queda acreditat que la comptabilització de les despeses de caràcter pluriennal sigui l'adequada per reflectir la realitat temporal del procediment de licitació (art. 174.6 del TRLRHL i art. 87 del RD 500/1990).

AL·LEGACIONS:

Es reitera l'informe realitzat al respecte, que va ser admès al aprovar la redistribució plurianual sense cap objecció ni observació.

En els expedients fiscalitzats consta la resolució motivada de l'òrgan de contractació, que aprova la despesa i disposa l'obertura del procediment d'adjudicació. No obstant això, s'han detectat les incidències següents:

- En els expedients **núm. 1, 4, 5, 6, 7 i 8** no s'acorda l'obertura del procediment d'adjudicació (art. 117.1 de la LCSP).

AL·LEGACIONS:

Sí s'apròva trametre l'expedient a la Secció de Contractació per continuar amb la seva tramitació.

En els expedients **núm. 7 i 8** s'ha superat el termini màxim de 2 mesos des de l'obertura de les proposicions per efectuar l'adjudicació (art. 158.2 de la LCSP).

AL·LEGACIONS:

Es fa expressa remissió a allò que informi sobre aquest tema Contractació, no corresponent al Departament d'Infraestructures i Accessibilitat.

Pel que fa a l'acord de l'òrgan de contractació d'adjudicació del contracte, cal destacar les incidències següents:

- En els expedients **núm. 1, 3, 4, 5, 7 i 8** no es recullen totes les característiques i els avantatges de la proposició de l'adjudicatari que ha determinat la selecció de l'oferta (art. 151.2.c de la LCSP).
- En els expedients **núm. 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 i 10** no es fa referència a la fase d'execució pressupostària de disposició o compromís de la despesa (art.184 del TRLRHL, art. 56 del RD 500/1990 i BEP núm. 22 del pressupost del 2020).
- En els expedients **núm. 1, 3, 4, 8, 9 i 10** no s'inclou la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per finançar les obligacions del contracte en l'exercici corresponent (art. 117.2 de la LCSP, art. 174.1 del TRLRHL i art. 79.2 del RD 500/1990).

AL·LEGACIONS:

El Departament no es competent en matèria d'adjudicació del contracte, gestionant dit tràmit Contractació.



AL·LEGACIONS

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Palma, a la data de la signatura electrònica

Cap del Servei d'Infraestructures i Accessibilitat
Catalina Gordiola Juncadella
(signatura electrònica)

Cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat
Urbano Sánchez-Pastor Dotor
(signatura electrònica)



AL·LEGACIONS

<p>Nom de l'informe:</p> <p>INF PROVISIONAL SINDICATURA DE COMPTES// EXP. 1 CONTRACTE MAJOR</p> <p>EXP. 2019-056-A: SERVEI DE MANTENIMENT DE LES FONTS ORNAMENTALS DE LA CIUTAT DE PALMA PER UNA CIUTAT MÉS SOSTENIBLE</p>	<p>Al·legació núm.:</p>	<p>5. PUBLICITAT DELS CONTRACTES</p>
	<p>Pàgina de l'informe:</p>	<p>33 i 34</p>
<p>Nom de l'entitat:</p> <p>AJUNTAMENT DE PALMA</p>		
<p>Apartat de l'índex de l'informe:</p> <p>II. ACTIVITAT CONTRACTUAL</p> <p>4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL</p> <p>A. ADMINISTRACIÓ GENERAL</p> <p>a. Expedients de contractes no menors examinats</p>		
<p>Paràgrafs contra els quals presentau les al·legació i al·legacions:</p> <p>5. Publicitat dels contractes</p> <p>En tots els expedients revisats, la comunicació al Registre de Contractes del Sector Públic s'ha realitzat un cop finalitzat el primer trimestre de l'any següent al de la formalització del contracte (art. 31 del RD 817/2009).</p> <p>En tots els expedients, la documentació publicada en el perfil de contractant no és completa i, per tant, no es compleixen els requisits d'informació mínima que determina l'art. 63.3 de la LCSP.</p> <p>En tots els expedients fiscalitzats, les condicions especials d'execució del contracte no s'indiquen en l'anunci de licitació de la PLACSP i, si s'escau, en la publicació del DOUE (art. 135 i 202, DA cinquena i annex III de la LCSP).</p> <p>En tots els expedients, la composició de la Mesa de contractació no s'ha publicat en el perfil de contractant de l'òrgan de contractació allotjat en la PLACSP (art. 63.5 de la LCSP i art. 21.4 del 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).</p> <p>Tot i que els anuncis d'adjudicació dels expedients núm. 1, 4, 5, 6 i 8 s'han publicat en termini, els acords d'adjudicació dels contractes no s'han publicat en el perfil de contractant de la</p>		



AL-LEGACIONS

PLACSP, per la qual cosa s'incompleix el que disposa l'art. 151.1 de la LCSP.

En els expedients **núm. 1 i 7**, l'anunci de formalització del contracte s'ha publicat en la PLACSP sense adjuntar el contracte corresponent i excedint el termini de quinze dies establert en l'art. 154.1 de la LCSP. La publicació en el DOUE també ha superat el termini de deu dies que s'indica en l'art. 154.3 de la LCSP.

TEXT DE L'AL-LEGACIÓ:

Es fa expressa remissió al que pugui informar Contractació atès que la gestió de la publicitat esmentada a les incidències, no correspon al Departament d'Infraestructures i Accessibilitat.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Palma, a la data de la signatura electrònica

Cap del Servei d'Infraestructures i Accessibilitat
Catalina Gordiola Juncadella
(signatura electrònica)

Cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat
Urbano Sánchez-Pastor Dotor
(signatura electrònica)



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INF PROVISIONAL SINDICATURA DE COMPTES// EXP. 1 CONTRACTE MAJOR EXP. 2019-056-A: SERVEI DE MANTENIMENT DE LES FONTS ORNAMENTALS DE LA CIUTAT DE PALMA PER UNA CIUTAT MÉS SOSTENIBLE	Al·legació núm.:	6. SELECCIÓ DELS CONTRACTISTES
	Pàgina P'informe:	de 34 i 35
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL A. ADMINISTRACIÓ GENERAL a. Expedients de contractes no menors examinats		
Paràgrafs contra els quals presentau les al·legació i al·legacions: 6. Selecció dels contractistes En l'expedient núm. 1 , de la revisió de la documentació justificativa d'adscripció dels mitjans personals a l'execució del contracte que l'adjudicatari ha aportat es desprèn que s'ha valorat erròniament (3 punts en excés) el criteri avaluable mitjançant fórmules «Compromís d'integració social», atès que no queda acreditat que el personal amb contractació indefinida de l'empresa abans de l'inici del procediment de licitació compleixi el requeriment de personal amb dificultats d'accés al mercat laboral. Per tant, la puntuació final d'aquest licitador hauria d'haver estat de 79,28 punts i quedar per sota del tercer licitador, que va obtenir 79,69 punts. Cal esmentar que la Mesa de contractació va excloure el licitador que va presentar l'oferta més avantatjosa, atès que era anormalment baixa (art. 39.1 de la LCSP i art. 47 de la LPACAP).		
<u>AL·LEGACIONS:</u> Es fa expressa remissió a l'Informe de 05/04/2023 emès al respecte pel Servei de Logística. En els expedients núm. 1 i 8 , el titular de l'oferta més avantatjosa ha presentat, per un requeriment de l'òrgan de contractació de concreció de les condicions de solvència, una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil que no n'acredita la vigència durant tota l'execució del contracte tal com s'exigeix en l'apartat X del QCC del PCAP. De fet, la dita pòlissa ja no estava vigent quan l'òrgan de contractació va acordar l'adjudicació dels contractes (art. 76.2 de la		



AL·LEGACIONS

LCSP).

AL·LEGACIONS:

Es fa expressa remissió a allò que informi sobre aquesta matèria Contractació.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1. Els compromisos que van presentar els licitadors en les seves ofertes.
2. L'informe del Servei de Logística de 05/04/2023, remès a Contractació donant resposta a l'informat per la Sindicatura en relació al criteri avaluable mitjançant fórmules "compromís integració social"(criteri 2.2.1).

Palma, a la data de la signatura electrònica

Cap del Servei d'Infraestructures i Accessibilitat
Catalina Gordiola Juncadella
(signatura electrònica)

Cap del Departament adjunt
Antoni Fons Roper

Cap de Secció
Maria Pau Barceló Bennaser

Cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat
Urbano Sánchez-Pastor Dotor
(signatura electrònica)



<u>FIRMANTE</u>	<u>NOMBRE</u>	<u>FECHA</u>	<u>NOTAS</u>
FIRMANTE[1]	ANTONI FONS ROPERO	05/04/2023 13:04 Sin acción específica	
FIRMANTE[2]	URBANO SANCHEZ-PASTOR DOTOR	05/04/2023 13:14 Sin acción específica	
FIRMANTE[3]	CATALINA GORDIOLA JUNCADELLA	05/04/2023 13:34 Sin acción específica	
FIRMANTE[4]	MARIA PAZ BARCELO BENNASER	05/04/2023 13:35 Sin acción específica	

AMBITO
GEN

CÓDIGO SEGURO DE VERIFICACIÓN
GEN-f6f5-ed1f-310d-d083-081c-d3e6-d6d3-5a04
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN
<https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>



AL-LEGACIONS

Nom de l'informe: INF PROVISIONAL SINDICATURA DE COMPTES// EXP. 1 CONTRACTE MAJOR EXP. 2019-056-A: SERVEI DE MANTENIMENT DE LES FONTS ORNAMENTALS DE LA CIUTAT DE PALMA PER UNA CIUTAT MÉS SOSTENIBLE	Al·legació núm.:	7. FORMALITZACIÓ DEL CONTRACTE
	Pàgina de l'informe:	de 35
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL A. ADMINISTRACIÓ GENERAL a. Expedients de contractes no menors examinats		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 7. Formalització del contracte En l'expedient núm. 1, els certificats relatius a l'absència de prohibicions de contractar i la pòlissa de l'assegurança de responsabilitat civil, en qualitat de concreció de les condicions de solvència, no estan vigents en el moment de perfer el contracte (art. 140.4 de la LCSP i art. 16 del RGLCAP). <u>AL-LEGACIONS:</u> Atès que la gestió de la perfecció del contracte correspon a Contractació, s'estarà a allò que informin al respecte.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): Palma, a la data de la signatura electrònica Cap del Servei d'Infraestructures i Accessibilitat Catalina Gordiola Juncadella Cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat Urbano Sánchez-Pastor Dotor		



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INF PROVISIONAL SINDICATURA DE COMPTES// EXP. 1 CONTRACTE MAJOR EXP. 2019-056-A: SERVEI DE MANTENIMENT DE LES FONTS ORNAMENTALS DE LA CIUTAT DE PALMA PER UNA CIUTAT MÉS SOSTENIBLE	Al·legació núm.:	8. EXECUCIÓ DEL CONTRACTE
	Pàgina de l'informe:	36
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL A. ADMINISTRACIÓ GENERAL a. Expedients de contractes no menors examinats		
Paràgrafs contra el quals presentau les al·legacions i al·legacions: 8. Execució del contracte En els expedients núm. 1 i 8 , el contractista i el personal tècnic no signen les relacions valorades ni els certificats; i, en l'expedient núm. 9 , els serveis tècnics no signen els certificats d'obra, per la qual cosa s'incompleix el que disposa l'apartat P del QCC dels PCAP, l'art. 59 del RD 500/1990 i la base núm. 26 d'execució del pressupost de l'exercici 2021. No obstant l'anterior, els serveis tècnics han signat les factures. AL·LEGACIONS: Es disposa de les factures conformades, recordant-se que en el supòsit de l'exped. 1 ens trobem davant un contracte de serveis, no d'obra. En els expedients núm. 1, 3, 6 i 10 , l'Ajuntament no expedeix els certificats de l'obra o servei amb una periodicitat mensual, per la qual cosa s'incompleix l'art. 240.1 de la LCSP i l'apartat P del QCC dels PCAP. AL·LEGACIONS: Es tracta d'un contracte on el pressupost s'esgota en funció de les necessitats municipals, essent a més l'exp. 1 un contracte de serveis, no d'obra. Les factures SIO21-0702, SIO21-1143, SIO21-1144, SIO21-1145, SIO21-1146, SIO21-01129, SIO21-1188 i SIO21-1214 de l'expedient núm. 1 , ...no s'han pagat en el termini previst en l'art. 198.4 de la LCSP, la qual cosa pot suposar haver de pagar interessos de demora.		



AL·LEGACIONS

AL·LEGACIONS:

El Departament d'Infraestructures i Accessibilitat no es demorà en la tramitació de les factures presentades. S'assenyala per a la seva acreditació, les dates corresponents a l'emissió de la factura per l'empresa, registre per plataforma de facturació i per Comptabilitat, registra d'entrada ORACLE en el Servei de, conformitat municipal i remissió a Contractació per a la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació:

FACTURA 1143:

- Data d'emissió: 18/08/2021
- Registre per Plataforma de facturació i per Comptabilitat: 12/12/2021
- Registre d'entrada ORACLE en Servicio: 07/12/2021
- Conformitat municipal: 07/12/2021
- Remissió a Contractació per la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació: 07/12/2021

FACTURA 1144:

- Data d'emissió: 30/11/2021
- Registre per Plataforma de facturació i per Comptabilitat: 02/12/2021
- Registre d'entrada ORACLE en Servicio: 07/12/2021
- Conformitat municipal: 07/12/2021
- Remissió a Contractació per la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació: 07/12/2021

FACTURA 1145:

- Data d'emissió: 30/11/2021
- Registre per Plataforma de facturació i per Comptabilitat: 02/12/2021
- Registre d'entrada ORACLE en Servicio: 07/12/2021
- Conformitat municipal: 07/12/2021
- Remissió a Contractació per la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació: 07/12/2021

FACTURA 1146:

- Data d'emissió: 30/11/2021
- Registre per Plataforma de facturació i per Comptabilitat: 02/12/2021
- Registre d'entrada ORACLE en Servicio: 07/12/2021
- Conformitat municipal: 07/12/2021
- Remissió a Contractació per la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació: 07/12/2021

FACTURA 1129:



AL·LEGACIONS

- Data d'emissió: 30/11/2021
- Registre per Plataforma de facturació i per Comptabilitat: 02/12/2021 i 03/12/2021, respectivament.
- Registre d'entrada ORACLE en Servicio: 07/12/2021
- Conformitat municipal: 07/12/2021
- Remissió a Contractació per la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació: 07/12/2021

FACTURA 1188:

- Data d'emissió: 10/12/2021
- Registre per Plataforma de facturació i per Comptabilitat: 10/12/2021
- Registre d'entrada ORACLE en Servicio: 14/12/2021
- Conformitat municipal: 14/12/2021
- Remissió a Contractació per la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació: 14/12/2021

FACTURA 1214:

- Data d'emissió: 16/12/2021
- Registre per Plataforma de facturació i per Comptabilitat: 16/12/2021
- Registre d'entrada ORACLE en Servicio: 20/12/2021
- Conformitat municipal: 21/12/2021
- Remissió a Contractació per la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació: 21/12/2021

El Departament tramita la conformitat de les factures però el reconeixement i liquidació de l'obligació ni el pagament, gestions que no li corresponen com s'acredita amb la remissió d'escrit a d'altre Departament per donar continuïtat a la tramitació.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

- 1.- Les factures registrades conformades;
- 2.- Els documents de remesa de les factures conformades a Contractació, per a la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació.

Palma, a la data de la signatura electrònica

Cap del Servei d'Infraestructures i Accessibilitat
Catalina Gordiola Juncadella
(signatura electrònica)

Cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat
Urbano Sánchez-Pastor Dotor
(signatura electrònica)



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INF PROVISIONAL SINDICATURA DE COMPTES// EXP. 8 CONTRACTE MAJOR EXP. 2019-026-A: SERVEI DE REPARACIONS MECÀNIQUES I DE CARROSSERIA DELS VEHICLES DEL PARC MÒBIL	Al·legació núm.:	1.ASPECTES GENERALS
	Pàgina de l'informe:	29
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL A. ADMINISTRACIÓ GENERAL a. Expedients de contractes no menors examinats		
Paràgrafs contra els quals presentau al·legacions i al·legacions: 1. Aspectes generals <u>(Paràgrafs 1 i 2:)</u> <p>La composició de la Mesa de contractació i la designació dels seus membres va ser acordada per la Junta de Govern de Palma l'11 de juny de 2008. Tot i que no s'indica expressament, és una Mesa de caràcter permanent, per la qual cosa se n'hauria d'haver publicat la composició en el BOIB. A més, s'ha constatat que la Batlia ha decretat la delegació de la Presidència i el règim de suplències de la Mesa, quan l'òrgan competent per a fer-ho és la Junta de Govern de Palma (art. 21.4 del Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de contractes del sector públic, art. 47.1.b de la LPACAP i art. 326.4 de la LCSP).</p> <p>D'altra banda, aquest òrgan col·legiat està format per un president i sis vocals però, amb l'excepció de la presidència, les referències als seus membres són genèriques (art. 63.5 i 326.3 de la LCSP).</p> <u>AL·LEGACIONS:</u> <p>Es fa a dites incidències (composició mesa de contractació i membres) es fa expressa remissió al que pugui informar Contractació atès que la seva gestió no correspon al Departament d'Infraestructures i Accessibilitat.</p> <p>S'ha constatat que en cap dels expedients fiscalitzats no consten:</p>		



AL·LEGACIONS

(Paràgraf 3:)

La valoració sobre les repercussions pressupostàries del contracte que s'ha de licitar pel que fa al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, ni tampoc la fiscalització que en fa l'òrgan interventor (apartat 3 de la DA tercera de la LCSP, BEP núm. 65).

AL·LEGACIONS:

L'expedient fou fiscalitzat tant pels Serveis Jurídics com per la Intervenció, sense cap observació ni objecció. La propia Intervenció, en el seu informe favorable de 09/05/2019, informa:

1. Extrems de general comprovació:		Estat
1.7	L'existència dels informes preceptius favorables exigits per la norma.	<input checked="" type="checkbox"/>

En qualssevol cas es pren nota al respecte.

(Paràgraf 4, 5, 6 i 7:)

- La fiscalització prèvia del compromís de la despesa abans que s'adjudiqui el contracte ni la intervenció prèvia de les liquidacions de despeses o dels reconeixements de l'òrgan de control intern de les obligacions.

A més, en tots els expedients revisats:

- Els decrets de reconeixement i liquidació de l'obligació no fan cap referència expressa a la fase comptable de reconeixement de l'obligació, sinó que només «abonen» les factures. Tampoc hi consta l'ordenació del pagament que deriva de l'òrgan competent (art. 184 del TRLRHL i secció primera del capítol III del RD 500/1990).
- L'ordenació del pagament del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació es realitza amb posterioritat a la intervenció formal del pagament (art. 214 del TRLRHL, art. 21 del RDCIEL i BEP núm. 32).
- Els documents comptables (RC/A/D/O) no estan degudament autoritzats, bé mitjançant diligències, signatures manuscrites, segells o altres mitjans manuals; o, en cas que s'utilitzin suports informàtics, per les autoritzacions i els controls establerts en les mateixes aplicacions informàtiques que han de garantir la identificació i l'exercici de la competència per a qui la tingui atribuïda (regla 37 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local).

AL·LEGACIONS:

S'informa que en aquella època en els Decrets s'emprava el terme d'abonar, i no de reconeixer i liquidar l'obligació, extrem ja regularitzat arran del trasllat als Departaments, per part de l'Àrea d'Hisenda, de les adients plantilles. I, pel que fa a la resta d'incidències, es fa expressa remissió a allò que pugui informar en aquest tema Contractació i la Intervenció atès que la seva gestió no correspon al Departament d'Infraestructures i Accessibilitat.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):



AL·LEGACIONS

Palma, a la data de la signatura electrònica

Cap del Servei d'Infraestructures i Accessibilitat
Catalina Gordiola Juncadella
(signatura electrònica)

Antoni Fons Ropero
Cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat
(signatura electrònica)

Cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat
Urbano Sánchez-Pastor Dotor
(signatura electrònica)



AL·LEGACIONS

<p>Nom de l'informe:</p> <p>INF PROVISIONAL SINDICATURA DE COMPTES// EXP. 8 CONTRACTE MAJOR</p> <p>EXP. 2019-026-A: SERVEI DE REPARACIONS MECÀNIQUES I DE CARROSSERIA DELS VEHICLES DEL PARC MÒBIL</p>	<p>Al·legació núm.:</p>	<p>3. FORMA DE TRAMITACIÓ I PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ</p>
	<p>Pàgina de l'informe:</p>	<p>de 29 a 33</p>
<p>Nom de l'entitat:</p> <p>AJUNTAMENT DE PALMA</p>		
<p>Apartat de l'índex de l'informe:</p> <p>II. ACTIVITAT CONTRACTUAL</p> <p>4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL</p> <p>A. ADMINISTRACIÓ GENERAL</p> <p>a. Expedients de contractes no menors examinats</p>		
<p>Paràgrafs contra els quals presentau al·legacions i al·legacions:</p> <p>3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació</p> <p>En cap expedient no consta que la JGP hagi designat el responsable del contracte (art. 62 de la LCSP).</p> <p><u>AL·LEGACIONS:</u></p> <p>Es tindrà en compte.</p> <p>En cap dels PCAP que regeixen els contractes analitzats no consten els paràmetres objectius que permeten identificar les ofertes anormalment baixes considerades en el seu conjunt, sinó que aquests únicament es disposen pel criteri de major ponderació, que és l'oferta econòmica (art. 149.2.b de la LCSP).</p> <p><u>AL·LEGACIONS:</u></p> <p>En l'expedient analitzat no resulta d'aplicació l'apartat 2.b) de l'article 149 LCSP atès que el plec només conté el criteri preu per a la detecció de l'oferta anormal, i l'esmentat apartat contempla el cas d'existència de diversos criteris d'adjudicació.</p> <p>En els expedients núm. 1, 3, 8 i 10, els criteris d'adjudicació de caràcter social establerts en els PCAP no estan vinculats a l'objecte del contracte, no milloren la qualitat de les prestacions objecte de la contractació ni el seu rendiment (art. 145.5 i 6 de la LCSP i art. 7-10 de la</p>		



AL·LEGACIONS

Instrucció de l'Ajuntament de Palma per una contractació pública amb responsabilitat social, mediambiental i lingüística, aprovada per la JGP el 13 d'octubre de 2016).

AL·LEGACIONS:

Els criteris esmentats s'introdueixen arran de les exigències incloses en la Instrucció municipal, i el plec va ser fiscalitzat tant pels Serveis Jurídics com per la Intervenció sense cap objecció al respecte, devenguent també fermes dits criteris en via administrativa i jurisdiccional; havent-se declarat amb posterioritat nul·la dita Instrucció.

En els expedients **núm. 1, 3, 5, 8 i 10** no consta la justificació dels criteris que s'han de considerar per adjudicar el contracte (art. 116.4.c de la LCSP).

Es dona per reproduïda la Memòria/proposta i els plecs.

AL·LEGACIONS:

En l'expedient **núm. 8**, la definició de la valoració dels criteris «Termini de garantia mà d'obra» i «Termini de garantia materials» és contradictòria amb les especificacions que, sobre el termini de garantia mínim, figuren en el PPT i en l'apartat E del QCC del PCAP (art. 145.5 de la LCSP).

AL·LEGACIONS:

Es tindrà present pel Servei tenint en compte que el contracte es troba en segona pròrroga ordinària, fins el 04/06/2024, i que en cap una altra.

En **cap** expedient fiscalitzat no es justifica adequadament la no-divisió en lots de l'objecte del contracte (art. 99.3 de la LCSP).

En **cap** expedient fiscalitzat no es justifica adequadament la no-divisió en lots de l'objecte del contracte (art. 99.3 de la LCSP).

AL·LEGACIONS:

Es tindrà més cura en la justificació a oferir. En tot cas les prestacions objecte del contracte són tan concretes i vinculades entre elles per correspondre's amb una mateixa especialització professional (reparació de vehicles), que resulta ineficient des d'un punt de vista de la qualitat de les prestacions, del seu cost i per tant de la consecució dels objectius del plec, preveure la seva divisió en lots.

En els expedients **núm. 1, 3, 4 i 8** l'informe d'autorització de la despesa pluriennal del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació, si bé dona la conformitat d'acord amb el que disposa la base d'execució núm. 51 del pressupost vigent l'any 2019, no expressa el compliment dels límits quantitius i del nombre d'anualitats establert en els apartats 2 i 3 de l'art. 174 del TRLRHL.



AL·LEGACIONS

AL·LEGACIONS:

Dit informe no és competència del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat.

En els expedients **núm. 1, 3, 4 i 8** no queda acreditat que la comptabilització de les despeses de caràcter pluriennal sigui l'adequada per reflectir la realitat temporal del procediment de licitació (art. 174.6 del TRLRHL i art. 87 del RD 500/1990).

AL·LEGACIONS:

Es fa remissió als informes favorables de la Regidoria d'Hisenda i Intervenció.

En els expedients fiscalitzats consta la resolució motivada de l'òrgan de contractació, que aprova la despesa i disposa l'obertura del procediment d'adjudicació. No obstant això, s'han detectat les incidències següents:

- En els expedients **núm. 1, 4, 5, 6, 7 i 8** no s'acorda l'obertura del procediment d'adjudicació (art. 117.1 de la LCSP).

AL·LEGACIONS:

S'aprova trametre l'expedient a la Secció de Contractació per continuar amb la seva tramitació

En els expedients **núm. 7 i 8** s'ha superat el termini màxim de 2 mesos des de l'obertura de les proposicions per efectuar l'adjudicació (art. 158.2 de la LCSP).

AL·LEGACIONS:

Es fa expressa remissió a allò que informi sobre aquest tema Contractació, no corresponent al Departament d'Infraestructures i Accessibilitat.

Pel que fa a l'acord de l'òrgan de contractació d'adjudicació del contracte, cal destacar les incidències següents:

- En els expedients **núm. 1, 3, 4, 5, 7 i 8** no es recullen totes les característiques i els avantatges de la proposició de l'adjudicatari que ha determinat la selecció de l'oferta (art. 151.2.c de la LCSP).
- En els expedients **núm. 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 i 10** no es fa referència a la fase d'execució pressupostària de disposició o compromís de la despesa (art.184 del TRLRHL, art. 56 del RD 500/1990 i BEP núm. 22 del pressupost del 2020).
- En els expedients **núm. 1, 3, 4, 8, 9 i 10** no s'inclou la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per finançar les obligacions del contracte en l'exercici corresponent (art. 117.2 de la LCSP, art. 174.1 del TRLRHL i art. 79.2 del RD 500/1990).

AL·LEGACIONS:

Atès que el Departament d'Infraestructures i Accessibilitat no tramita la proposta



AL·LEGACIONS

d'adjudicació del contracte, es fa expressa remissió a allò que informi Contractació i Intervenció.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Palma, a la data de la signatura electrònica

Cap del Servei d'Infraestructures i Accessibilitat
Catalina Gordiola Juncadella
(signatura electrònica)

Cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat
Urbano Sánchez-Pastor Dotor
(signatura electrònica)



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INF PROVISIONAL SINDICATURA DE COMPTES// EXP. 8 CONTRACTE MAJOR <i>EXP. 2019-026-A: SERVEI DE REPARACIONS MECÀNIQUES I DE CARROSSERIA DELS VEHICLES DEL PARC MÒBIL</i>	Al·legació núm.:	4. PREU DELS CONTRACTES
	Pàgina de l'informe:	32
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL A. ADMINISTRACIÓ GENERAL a. Expedients de contractes no menors examinats		
Paràgrafa contra els quals presentau l'al·legacions i al·legacions: 4. Preu dels contractes <i>No queda acreditat que el PBL dels expedients que es detallen a continuació sigui adequat al del mercat (art. 100.2 de la LCSP):</i> <i>En els expedients núm. 4 i 8, el PBL no consta desglossat en el PCAP amb indicació dels costos directes, indirectes i altres despeses eventuais.</i> <i>En l'expedient núm. 8, la determinació del valor estimat del contracte no compleix els requisits establerts en la LCSP; en l'expedient núm. 4, el càlcul del VEC no s'ha justificat de forma correcta en l'expedient; i en els expedients núm. 5 i 7 no consta el mètode de càlcul aplicat per calcular el VEC amb indicació de tots els conceptes que l'integren, inclosos els costos laborals, si n'hi ha (art. 101 i 116.4.d de la LCSP).</i> <u>AL·LEGACIONS:</u> Al·legar al respecte que el preu del contracte s'ha formulat en termes de preus unitaris referits als diferents components de la prestació o unitats que s'executin, de forma que la valoració total es realitza aplicant el preu d'aquestes unitats al número de les executades.		



AL-LEGACIONS

Com resol el TACRC:

- Recurs nº 1579/2019, Resolució 177/2020:

al tractarse de precios unitarios por informe según precios unitarios de mercado, el órgano de contratación al elaborar el presupuesto no calcula nada porque no tiene que hacerlo, ni costes directos e indirectos ni gastos eventuales para determinar unos precios por informe cuyos importes le vienen dados y determinados por los de mercado; pero sí cumple la exigencia legal pues el presupuesto se determina e integra por esos precios unitarios por unidad de ejecución y por el número de dichas unidades de ejecución.

Ampara la anterior afirmación el párrafo primero del artículo 309 de la LCSP, en cuanto prevé diversos sistemas de determinación del precio en los contratos de servicios, algunos de los cuales determinan el precio total a pagar en unidades de ejecución, a tanto alzado cuando no es posible o conveniente su descomposición, mediante tarifas o una combinación de varias de esas modalidades, lo que hace que se cumpla la norma de fijación de un presupuesto suficiente a precios de mercado y su descomposición, aunque no se efectuó siempre en términos de costes directos e indirectos, lo cual sólo procede en aquellos casos en que el precio a pagar se estime en relación a los diversos componentes de la prestación.

- Recurs nº 415/2021, Resolució 822/2021:

Nos encontramos ante un contrato en el que el precio se determina en términos unitarios, por lo que el desglose del presupuesto habrá de hacerse por las unidades del precio, sin obligación de explicitar los costes directos, indirectos u otros eventuales gastos en que incurriría el adjudicatario.>>

Afegir que PBL i el VEC es detallan en el PCP, amb el desglossament que obra en el mateix, sense que els Serveis jurídics ni la Intervenció hagin informat cap observació ni objecció al respecte.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Palma, a la data de la signatura electrònica

Cap del Servei d'Infraestructures i Accessibilitat
Catalina Gordiola Juncadella
(signatura electrònica)



AL·LEGACIONS

Cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat
Urbano Sánchez-Pastor Dotor
(signatura electrònica)



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INF PROVISIONAL SINDICATURA DE COMPTES// EXP. 8 CONTRACTE MAJOR EXP. 2019-026-A: SERVEI DE REPARACIONS MECÀNIQUES I DE CARROSSERIA DELS VEHICLES DEL PARC MÒBIL	Al·legació núm.:	5. PUBLICITAT DELS CONTRACTES
	Pàgina de l'informe:	33 i 34

Nom de l'entitat:
AJUNTAMENT DE PALMA

Apartat de l'índex de l'informe:
II. ACTIVITAT CONTRACTUAL
4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL
A. ADMINISTRACIÓ GENERAL
a. Expedients de contractes no menors examinats

Paràgrafs contra els quals presentau les al·legació i al·legacions:

5. Publicitat dels contractes

En tots els expedients revisats, la comunicació al Registre de Contractes del Sector Públic s'ha realitzat un cop finalitzat el primer trimestre de l'any següent al de la formalització del contracte (art. 31 del RD 817/2009).

En tots els expedients, la documentació publicada en el perfil de contractant no és completa i, per tant, no es compleixen els requisits d'informació mínima que determina l'art. 63.3 de la LCSP.

En tots els expedients fiscalitzats, les condicions especials d'execució del contracte no s'indiquen en l'anunci de licitació de la PLACSP i, si s'escau, en la publicació del DOUE (art. 135 i 202, DA cinquena i annex III de la LCSP).

En tots els expedients, la composició de la Mesa de contractació no s'ha publicat en el perfil de contractant de l'òrgan de contractació allotjat en la PLACSP (art. 63.5 de la LCSP i art. 21.4 del 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).



AL·LEGACIONS

Tot i que els anuncis d'adjudicació dels expedients núm. 1, 4, 5, 6 i 8 s'han publicat en termini, els acords d'adjudicació dels contractes no s'han publicat en el perfil de contractant de la PLACSP, per la qual cosa s'incompleix el que disposa l'art. 151.1 de la LCSP.

En els expedients núm. 3, 4, 6, 8 i 9, si bé l'anunci de formalització del contracte s'ha publicat en la PLACSP dins el termini de quinze dies establert en l'art. 154 de la LCSP, no s'han publicat els documents de formalització.

AL·LEGACIONS:

Es fa expressa remissió al que pugui informar Contractació atès que la gestió de la publicitat esmentada a les incidències, no correspon al Departament d'Infraestructures i Accessibilitat.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Palma, a la data de la signatura electrònica

Cap del Servei d'Infraestructures i Accessibilitat
Catalina Gordiola Juncadella
(signatura electrònica)

Cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat
Urbano Sánchez-Pastor Dotor
(signatura electrònica)



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INF PROVISIONAL SINDICATURA DE COMPTES// EXP. 8 CONTRACTE MAJOR <i>EXP. 2019-026-A: SERVEI DE REPARACIONS MECÀNIQUES I DE CARROSSERIA DELS VEHICLES DEL PARC MÒBIL</i>	Al·legació núm.:	6. SELECCIÓ DELS CONTRACTISTES
	Pàgina de l'informe:	de 33 i 34
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL A. ADMINISTRACIÓ GENERAL a. Expedients de contractes no menors examinats		
Paràgrafs contra els quals presentau al·legacions i al·legacions: 6. Selecció dels contractistes <i>En l'expedient núm. 8, i en relació amb els criteris qualitius «Temps de respasta», «Termini de garantia mà d'obra» i «Termini de garantia materials», s'han atargat punts, quan na pertacava, a les ofertes consistents en requeriments mínims del servei (art. 145.5 de la LCSP).</i> <u>AL·LEGACIONS:</u> <i>La fórmula establerta otorga una menor puntuació a l'oferta menys avantatjosa, na influeix en el resultat final de la valoració a an la millor aferta és valorada amb la puntuació més alta. No s'observa que a l'article 145.5 de la LCSP s'indiqui que na es puguin otorgar punts a les afertes amb requeriments mínims</i> <i>En els expedients núm. 1 i 8, el titular de l'oferta més avantatjosa ha presentat, per un requeriment de l'òrgan de contractació de concreció de les condicions de solvència, una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil que no n'acredita la vigència durant tota l'execució del contracte tal cam s'exigeix en l'apartat X del QCC del PCAP. De fet, la dita pòlissa ja no estava vigent quan l'òrgan de contractació va acordar l'adjudicació dels contractes (art. 76.2 de la LCSP).</i>		



AL·LEGACIONS

AL·LEGACIONS:

Es fa expressa remissió a allò que pugui informar Contractació en aquesta matèria.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Palma, a la data de la signatura electrònica

Cap del Servei d'Infraestructures i Accessibilitat
Catalina Gordiola Juncadella
(*signatura electrònica*)

Cap de Secció
Maria Pau Barceló Bennaser
(*signatura electrònica*)

Cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat
Urbano Sánchez-Pastor Dotor
(*signatura electrònica*)



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INF PROVISIONAL SINDICATURA DE COMPTES// EXP. 8 CONTRACTE MAJOR <i>EXP. 2019-026-A: SERVEI DE REPARACIONS MECÀNIQUES I DE CARROSSERIA DELS VEHICLES DEL PARC MÒBIL</i>	Al·legació núm.:	7. FORMALITZACIÓ DEL CONTRACTE
	Pàgina l'informe:	de 35
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL A. ADMINISTRACIÓ GENERAL a. Expedients de contractes no menors examinats		
Paràgrafs contra els quals presentau al·legacions i al·legacions: 7. Formalització del contracte <i>En els expedients núm. 7 i 8, el document contractual inclou estipulacions que contravenen algun avontatge que ha ofert l'adjudicatari. Així, en l'expedient núm. 7 no s'inclou la reducció del termini d'execució de les obres i en l'expedient núm. 8 no es recull l'ampliació del termini de garantia de la mà d'obra i dels materials (art. 35.2 i 122.4 de la LCSP).</i> <u>AL·LEGACIONS:</u> AL·LEGACIONS: Atès que la gestió de la perfecció del contracte correspon a Contractació, s'estarà a allò que informin al respecte. En qualsevol cas, es té present que la segona pròrroga ordinària finalitzarà el 04/06/2024, tenint cabuda en el contracte una tercera pròrroga per un any més. I pel que fa als avantatges no contemplats en el document de formalització del contracte, s'informa que el Servei de Logística ve controlant que el temps de resposta i el termini de garantia real de la mà d'obra i els materials es compleixi durant l'execució del contracte.		



AL·LEGACIONS

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):
Palma, a la data de la signatura electrònica Cap del Servei d'Infraestructures i Accessibilitat Catalina Gordiola Juncadella <i>(signatura electrònica)</i> Cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat Urbano Sánchez-Pastor Dotor <i>(signatura electrònica)</i>

Código seguro de Verificación : GEN-9281-43c4-64eb-731a-0b7d-b5ab-9db6-008f | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

CSV : GEN-9281-43c4-64eb-731a-0b7d-b5ab-9db6-008f

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : CATALINA GORDIOLA JUNCADELLA | FECHA : 05/04/2023 13:35 | Sin acción específica

FIRMANTE(2) : URBANO SANCHEZ-PASTOR DOTOR | FECHA : 05/04/2023 13:45 | Sin acción específica



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INF PROVISIONAL SINDICATURA DE COMPTES// EXP. 8 CONTRACTE MAJOR EXP. 2019-026-A: SERVEI DE REPARACIONS MECÀNIQUES I DE CARROSSERIA DELS VEHICLES DEL PARC MÒBIL	Al·legació núm.:	8. EXECUCIÓ DEL CONTRACTE
	Pàgina de l'informe:	de 35 i 36
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL A. ADMINISTRACIÓ GENERAL a. Expedients de contractes no menors examinats		
Paràgrafs contra els quals presentau al·legacions i al·legacions: 8. Execució del contracte En els expedients núm. 1 i 8 , el contractista i el personal tècnic no signen les relacions valorades ni els certificats; i, en l'expedient núm. 9 , els serveis tècnics no signen els certificats d'obra, per la qual cosa s'incompleix el que disposa l'apartat P del QCC dels PCAP, l'art. 59 del RD 500/1990 i la base núm. 26 d'execució del pressupost de l'exercici 2021. No obstant l'anterior, els serveis tècnics han signat les factures. <u>AL·LEGACIONS:</u> Es disposa de les factures conformades. A més, l'import de les factures ha de quadrar amb l'annex valorat que s'adjunta a cadascuna d'elles. Es recorda que les certificacions son pròpies dels contractes d'obres i que en el supòsit de l'exped. 8 ens trobem davant un contracte de serveis. En qualssevol cas es pren nota. En l'expedient núm. 8 , les factures que el contractista ha emès no compleixen els requisits establerts en l'art. 6 del Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació. <u>AL·LEGACIONS:</u> Les factures han estat tramitades sense cap objecció ni observació municipal. No obstant, es té en compte l'assenyalat per la Sindicatura.		



AL·LEGACIONS

Les factures SIO21-0702, SIO21-1143, SIO21-1144, SIO21-1145, SIO21-1146, SIO21-01129, SIO21-1188 i SIO21-1214 de l'expedient **núm. 1**, les factures 158 158, 159 159 i 162 162 de l'expedient **núm. 3**, les factures 2020-08-1734-N, 2020-08-1735-N, 2020-09-311-N, 2020-10-219-N i 2020-10-220-N de l'expedient **núm. 4**, la factura 1 001016 de l'expedient **núm. 5**, les factures P20 103, P20 104, P20 118, P20 159 i P21 143 de l'expedient **núm. 6**, les factures 1.381, 1.421, 1.452, 1.490, 1.554 i 1.592 de l'expedient **núm. 8**, les factures 110000207 i 110000335 de l'expedient **núm. 9**, i les factures 20/02774 i 21/01414-1 de l'expedient **núm. 10**, no s'han pagat en el termini previst en l'art. 198.4 de la LCSP, la qual cosa pot suposar haver de pagar interessos de demora.

AL·LEGACIONS:

El Departament d'Infraestructures i Accessibilitat no es demorà en la tramitació de les factures presentades. S'assenyala per a la seva acreditació, les dates corresponents a l'emissió de la factura per l'empresa, registre per plataforma de facturació i per Comptabilitat, registra d'entrada ORACLE en el Servei de Logística, conformitat municipal i remissió a Contractació per a la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació:

FACTURA 1381:

- Data d'emissió: 28/07/2020
- Registre per Plataforma de facturació i per Comptabilitat: 28/07/2020 i 29/07/2020, respectivament.
- Registre en el Departament: 05/08/2020
- Conformitat municipal: 03/08/2020
- Remissió a Contractació per la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació: 05/08/2020

FACTURA 1421:

- Data d'emissió: 31/08/2020
- Registre per Plataforma de facturació i per Comptabilitat: 04/09/2020
- Registre d'entrada ORACLE en Servicio Logística: 09/09/2020
- Conformitat municipal: 08/09/2020
- Remissió a Contractació per la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació: 10/09/2020

FACTURA 1452:

- Data d'emissió: 30/09/2020
- Registre per Plataforma de facturació i per Comptabilitat: 05/10/20 i 06/10/2020, respectivament.
- Registre d'entrada ORACLE en Servicio Logística: 14/10/2020
- Conformitat municipal: 13/10/2020



AL·LEGACIONS

- Remissió a Contractació per la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació: 15/10/2020

FACTURA 1490:

- Data d'emissió: 30/10/2020
- Registre per Plataforma de facturació i per Comptabilitat: 03/11/2020
- Registre d'entrada ORACLE en Servicio Logística: 06/11/2020
- Conformitat municipal: 05/11/2020
- Remissió a Contractació per la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació: 09/11/2020

FACTURA 1554:

- Data d'emissió: 30/11/2020
- Registre per Plataforma de facturació i per Comptabilitat: 30/11/2020
- Registre d'entrada ORACLE en Servicio Logística: 02/12/2020
- Conformitat municipal: 02/12/2020
- Remissió a Contractació per la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació: 02/12/2020

FACTURA 1592:

- Data d'emissió: 31/12/2020
- Registre per Plataforma de facturació i per Comptabilitat: 31/12/2020
- Registre d'entrada ORACLE en Servicio Logística: 21/01/2021
- Conformitat municipal: 12/01/2021
- Remissió a Contractació per la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació: 21/01/2021

El Departament tramita la conformitat de les factures però el reconeixement i liquidació de l'obligació ni el pagament, gestions que no li corresponen com s'acredita amb els documents de remesa de les factures conformades a Contractació.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

- 1.- Les factures registrades conformades;
- 2.- Els documents de remesa de les factures conformades a Contractació, per a la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació.



AL·LEGACIONS

Palma, a la data de la signatura electrònica

Cap del Servei d'Infraestructures i Accessibilitat
Catalina Gordiola Juncadella
(signatura electrònica)

Cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat
Urbano Sánchez-Pastor Dotor
(signatura electrònica)



AL-LEGACIONS

Nom de l'informe: INF PROVISIONAL SINDICATURA DE COMPTES// EXP. 9 CONTRACTE MAJOR EXP. 2019-027-0: SERVEI DE SUBSTITUCIÓ DE PART DE LA INSTAL·LACIÓ DE CLIMATITZACIÓ DE L'EDIFICI MUNICIPAL D'ESTACIONS	Al·legació núm.:	1. ASPECTES GENERALS
	Pàgina l'informe:	de 29
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL A. ADMINISTRACIÓ GENERAL a. Expedients de contractes no menors examinats		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 1. Aspectes generals <u>(Paràgrafs 1 i 2:)</u> La composició de la Mesa de contractació i la designació dels seus membres va ser acordada per la Junta de Govern de Palma l'11 de juny de 2008. Tot i que no s'indica expressament, és una Mesa de caràcter permanent, per la qual cosa se n'hauria d'haver publicat la composició en el BOIB. A més, s'ha constatat que la Batlia ha decretat la delegació de la Presidència i el règim de suplències de la Mesa, quan l'òrgan competent per a fer-ho és la Junta de Govern de Palma (art. 21.4 del Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de contractes del sector públic, art. 47.1.b de la LPACAP i art. 326.4 de la LCSP). D'altra banda, aquest òrgan col·legiat està format per un president i sis vocals però, amb l'excepció de la presidència, les referències als seus membres són genèriques (art. 63.5 i 326.3 de la LCSP).		



AL·LEGACIONS

AL·LEGACIONS:

Es fa a dites incidències (composició mesa de contractació i membres) es fa expressa remissió al que pugui informar Contractació atès que la seva gestió no correspon al Departament d'Infraestructures i Accessibilitat.

S'ha constatat que en cap dels expedients fiscalitzats no consten:

(Paràgraf 3:)

La valoració sobre les repercussions pressupostàries del contracte que s'ha de licitar pel que fa al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, ni tampoc la fiscalització que en fa l'òrgan interventor (apartat 3 de la DA tercera de la LCSP, BEP núm. 65).

AL·LEGACIONS:

L'expedient fou fiscalitzat tant pels Serveis Jurídics com per la Intervenció, sense cap observació ni objecció. La pròpia Intervenció, en el seu informe favorable de 25/03/2019, informa:

1. Extrems de general comprovació:	Estat
1.7 L'existència dels informes preceptius favorables exigits per la norma.	✓

(Paràgraf 4, 5, 6 i 7:)

- La fiscalització prèvia del compromís de la despesa abans que s'adjudiqui el contracte ni la intervenció prèvia de les liquidacions de despeses o dels reconeixements de l'òrgan de control intern de les obligacions.

A més, en tots els expedients revisats:

- Els decrets de reconeixement i liquidació de l'obligació no fan cap referència expressa a la fase comptable de reconeixement de l'obligació, sinó que només «abonen» les factures. Tampoc hi consta l'ordenació del pagament que deriva de l'òrgan competent (art. 184 del TRLRHL i secció primera del capítol III del RD 500/1990).
- L'ordenació del pagament del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació es realitza amb posterioritat a la intervenció formal del pagament (art. 214 del TRLRHL, art. 21 del RDCIEL i BEP núm. 32).
- Els documents comptables (RC/A/D/O) no estan degudament autoritzats, bé mitjançant diligències, signatures manuscrites, segells o altres mitjans manuals; o, en cas que s'utilitzin suports informàtics, per les autoritzacions i els controls establerts en les mateixes aplicacions informàtiques que han de garantir la identificació i l'exercici de la competència per a qui la tingui atribuïda (regla 37 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local).

AL·LEGACIONS:



AL·LEGACIONS

Es fa expressa remissió al que pugui informar sobre aquest tema Contractació i la Intervenció

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

Palma, a la data de la signatura electrònica

Cap del Servei d'Infraestructures i Accessibilitat
Catalina Gordiola Juncadella
(signatura electrònica)

Cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat
Urbano Sánchez-Pastor Dotor
(signatura electrònica)



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INF PROVISIONAL SINDICATURA DE COMPTES// EXP. 9 CONTRACTE MAJOR EXP. 2019-027-O: SERVEI DE SUBSTITUCIÓ DE PART DE LA INSTAL·LACIÓ DE CLIMATITZACIÓ DE L'EDIFICI MUNICIPAL D'ESTACIONS	Al·legació núm.:	3. FORMA DE TRAMITACIÓ I PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ
	Pàgina de l'informe:	de 29 a 32
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL A. ADMINISTRACIÓ GENERAL a. Expedients de contractes no menors examinats		
Paràgrafs contra els quals presentau al·legacions i al·legacions: 3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació En cap expedient no consta que la JGP hagi designat el responsable del contracte (art. 62 de la LCSP). <u>AL·LEGACIONS:</u> Es tindrà en compte. En cap dels PCAP que regeixen els contractes analitzats no consten els paràmetres objectius que permeten identificar les ofertes anormalment baixes considerades en el seu conjunt, sinó que aquests únicament es disposen pel criteri de major ponderació, que és l'oferta econòmica (art. 149.2.b de la LCSP). <u>AL·LEGACIONS:</u> Recordem que el PCAP estableix els següents criteris d'adjudicació:		



AL·LEGACIONS

QUADRE DE CRITERIS D'ADJUDICACIÓ DEL CONTRACTE

A. CRITERIS D'ADJUDICACIÓ (SENSE JUDICIS DE VALOR)

Els criteris que serveixen de base per a l'adjudicació del contracte, per ordre decreixent d'importància d'acord amb la ponderació següent, són:

Criteri	Ponderació
1. Oferta econòmica	88 punts
2. Ampliació termini de garantia mínim exigít	12 punts

L'expedient analitzat es considera ajustat a l'apartat 2.b) de l'article 149 LCSP. L'altre criteri consagrat (ampliació del termini de garantia) no té la força suficient/eficàcia a l'efecte de que el preu no pugui valorar per ell mateix la viabilitat de l'oferta. Es té en compte també que no es tracta d'un apartat de la llei subjecte d'entrada a una única interpretació. A més, ni els Serveis jurídics ni la Intervenció informaren cap observació ni objecció al respecte, i en relació a l'apartat 2.b, de l'art. 149 LCSP, tant el TARCJA -Resolució 66/2022- com el TACRC -Resolució 31/2022, de 14 de enero: (<<(...) queda dentro del ámbito de la discrecionalidad técnica fijar, de entre los criterios de adjudicación (se entiende automáticos o sometidos a fórmula para su valoración) fijados en el PCAP, si uno o varios son los elegidos para calcular el umbral de la anormalidad de la oferta) venen considerant com a una opció perfectament vàlida referir l'anormalitat únicament respecte del preu.

En cap expedient fiscalitzat no es justifica adequadament la no-divisió en lots de l'objecte del contracte (art. 99.3 de la LCSP).

AL·LEGACIONS:

Es tindrà més cura en la justificació a oferir. En tot cas les prestacions objecte del contracte son tan concretes i vinculades entre elles per correspondre's amb una mateixa especialització professional (obres d'instal·lació de climatització), que resulta ineficient des d'un punt de vista de la qualitat de les prestacions, del seu cost i per tant de la consecució dels objectius del plec, preveure la seva divisió en lots.

En l'expedient núm. 9, per aplicar els criteris de selecció relatius a la solvència econòmica i financera i a la solvència tècnica de l'empresari, s'ha emprat el preu base de licitació en lloc del valor estimat del contracte (art. 87.1.a i 88 de la LCSP i art. 67 del RGLCAP). 0

AL·LEGACIONS:

Revisat el PCAP, s'informa que s'ha emprat el valor estimat del contracte:



AL·LEGACIONS

F.2 Mitjans d'acreditació de la solvència econòmica i financera. Art. 87 LCSP 9/2017

La solvència econòmica i financera de l'empresari haurà d'acreditar-se pel volum anual de negocis de licitador, que referit a l'any de major volum de negocis dels darrers tres conclusos, haurà de ser, al manco, una vegada i mitja el valor estimat del contracte atès que la seva durada és inferior a un any, és a dir, igual o superior a 153.245,59 €.

El volum anual de negocis de licitador s'acreditarà mitjançant els seus comptes anuals aprovats i dipositats en el Registre Mercantil. Si l'empresari estigués inscrit en dit registre, i en cas contrari per les depositades en el registre oficial en que hagi d'estar inscrit. Els empresaris individuals no inscrits en el Registre Mercantil acreditaran el seu volum anual de negocis mitjançant els seus llibres d'inventaris i comptes anuals legalitzats pel Registre Mercantil.

F.3 Mitjans d'acreditació de la solvència tècnica. Art. 88 LCSP 9/2017

S'acreditarà mitjançant la relació de les obres executades en el curs els darrers 5 anys, corresponents al tipus d'obres integrables dins el grup J 2 (Instal·lacions mecàniques de ventilació, calefacció i climatització), avalats per certificats de bona execució i el requisit mínim serà que l'import anual acumulat l'any de major execució sigui igual o superior al 100% del valor estimat del contracte (102.163,73€), o de la seva anualitat mitjana si aquesta és inferior al valor estimat del contracte.

F.4 Mitjans d'acreditació de la solvència d'empreses no espanyoles d'estats membres de la UE. Art. 78.1 LCSP 9/2017

En els mateixos termes que els indicats anteriorment.

Pel que fa a l'acord de l'òrgan de contractació d'adjudicació del contracte, cal destacar les incidències següents:

En els expedients núm. 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 i 10 no es fa referència a la fase d'execució pressupostària de disposició o compromís de la despesa (art.184 del TRLRHL, art. 56 del RD 500/1990 i BEP núm. 22 del pressupost del 2020).

En els expedients núm. 1, 3, 4, 8, 9 i 10 no s'inclou la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per finançar les obligacions del contracte en l'exercici corresponent (art. 117.2 de la LCSP, art. 174.1 del TRLRHL i art. 79.2 del RD 500/1990).

AL·LEGACIONS:

Atès que el Departament d'Infraestructures i Accessibilitat no tramita la proposta d'adjudicació del contracte, es fa expressa remissió a allò que informi Contractació i Intervenció.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):



AL·LEGACIONS

Palma, a la data de la signatura electrònica

Cap del Servei d'Infraestructures i Accessibilitat
Catalina Gordiola Juncadella
(signatura electrònica)

Cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat
Urbano Sánchez-Pastor Dotor
(signatura electrònica)



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INF PROVISIONAL SINDICATURA DE COMPTES// EXP. 9 CONTRACTE MAJOR <i>EXP. 2019-027-0: SERVEI DE SUBSTITUCIÓ DE PART DE LA INSTAL·LACIÓ DE CLIMATITZACIÓ DE L'EDIFICI MUNICIPAL D'ESTACIONS</i>	Al·legació núm.:	5. PUBLICITAT DELS CONTRACTES
	Pàgina de l'informe:	33 i 34
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL A. ADMINISTRACIÓ GENERAL a. Expedients de contractes no menors examinats		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 5. Publicitat dels contractes		
Paràgrafs contra els quals presentau les al·legacions i al·legacions: <i>5. Publicitat dels contractes</i> <i>En tots els expedients revisats, la comunicació al Registre de Contractes del Sector Públic s'ha realitzat un cop finalitzat el primer trimestre de l'any següent al de la formalització del contracte (art. 31 del RD 817/2009).</i> <i>En tots els expedients, la documentació publicada en el perfil de contractant no és completa i, per tant, no es compleixen els requisits d'informació mínima que determina l'art. 63.3 de la LCSP.</i> <i>En tots els expedients fiscalitzats, les condicions especials d'execució del contracte no s'indiquen en l'anunci de licitació de la PLACSP i, si s'escau, en la publicació del DOUE (art. 135 i 202, DA cinquena i annex III de la LCSP).</i> <i>En tots els expedients, la composició de la Mesa de contractació no s'ha publicat en el perfil de contractant de l'òrgan de contractació allotjat en la PLACSP (art. 63.5 de la LCSP i art. 21.4</i>		



AL·LEGACIONS

del 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).

Tot i que els anuncis d'adjudicació dels expedients **núm. 1, 4, 5, 6 i 8** s'han publicat en termini, els acords d'adjudicació dels contractes no s'han publicat en el perfil de contractant de la PLACSP, per la qual cosa s'incompleix el que disposa l'art. 151.1 de la LCSP.

En els expedients **núm. 3, 4, 6, 8 i 9**, si bé l'anunci de formalització del contracte s'ha publicat en la PLACSP dins el termini de quinze dies establert en l'art. 154 de la LCSP, no s'han publicat els documents de formalització.

AL·LEGACIONS:

Es fa expressa remissió al que pugui informar Contractació atès que la gestió de la publicitat esmentada a les incidències, no correspon al Departament d'Infraestructures i Accessibilitat.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Palma, a la data de la signatura electrònica

Cap del Servei d'Infraestructures i Accessibilitat
Catalina Gordiola Juncadella
(signatura electrònica)

Cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat
Urbano Sánchez-Pastor Dotor
(signatura electrònica)



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INF PROVISIONAL SINDICATURA DE COMPTES// EXP. 9 CONTRACTE MAJOR EXP. 2019-027-O: SERVEI DE SUBSTITUCIÓ DE PART DE LA INSTAL·LACIÓ DE CLIMATITZACIÓ DE L'EDIFICI MUNICIPAL D'ESTACIONS	Al·legació núm.:	6. SELECCIÓ DELS CONTRACTISTES
	Pàgina de l'informe:	34 i 35
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL A. ADMINISTRACIÓ GENERAL a. Expedients de contractes no menors examinats		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 6. Selecció dels contractistes En aplicació de l'acord de la JGP de dia 13 de juny de 2018 relatiu a l'aplicació general i obligatòria de la declaració responsable ajustada al DEUC en totes les licitacions de l'Ajuntament, en els expedients núm. 3, 4, 5, 6, 9 i 10 , que s'han tramitat mitjançant el procediment obert simplificat, no s'exigeix als licitadors la inscripció en el Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades del Sector Públic (ROLECE), o bé l'acreditació d'haver presentat la sol·licitud d'inscripció en l'esmentat Registre amb anterioritat a la data de finalització de presentació de les ofertes (art. 159.4.a de la LCSP). AL·LEGACIONS: Es constata que en el PCAP tramitats pel Departament es va establir com documentació administrativa a aportar pels licitadors (clàusula I5.1.1.): << Documentació administrativa , que s'haurà de presentar mitjançant original o còpia autèntica. També es podrà presentar documentació acarada. a) Índex de tots els documents inclòsos en aquest sobre. b) Els licitadors que es presentin a aquest contracte hauran d'estar obligatòriament inscrit al Registre Oficial de Licitadors i Empreses Clasificades del Sector Públic (ROLECSP) o registre oficial de la corresponent comunitat autònoma, si cal. S'haurà de justificar aquesta circumstància.		



AL·LEGACIONS

c) (...)>>.

El Departament d'Infraestructures i Accessibilitat elevà a Junta de Govern la proposta d'aprovació de l'expedient; no tramità la licitació del contracte.

De la revisió dels expedients seleccionats, l'SCIB ha constatat que no hi ha cap diferència entre la tramitació per procediment obert i la tramitació per procediment obert simplificat, atès que la Mesa de contractació no aplica el que disposa l'art. 159 de la LCSP per al procediment d'adjudicació obert simplificat. Així, la tramitació per aquest darrer procediment no és àgil ni senzilla, i la durada no és breu. A més, l'òrgan d'assistència tècnica especialitzada nomena una comissió tècnica formada per personal de l'àrea promotora del contracte, que emet informes de valoració de tots els criteris d'adjudicació, tant pel procediment obert com pel procediment obert simplificat (art. 157.5 de la LCSP).

AL·LEGACIONS:

Designant la Mesa Contractació, es fa remissió a allò que informi al respecte.

En l'expedient **núm. 9**, el contracte s'adjudica el 18 de novembre de 2020, dotze mesos més tard de la proposta d'adjudicació de la Mesa de contractació, per la qual cosa se supera ampliament el termini de dos mesos comptador des de l'obertura de les proposicions que determina l'art. 158.2 de la LCSP.

AL·LEGACIONS:

No tramitant l'adjudicació el Departament d'Infraestructures i Accessibilitat, es fa remissió a allò que informi Contractació.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Palma, a la data de la signatura electrònica

Cap del Servei d'Infraestructures i Accessibilitat
Catalina Gordiola Juncadella
(signatura electrònica)

Cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat
Urbano Sánchez-Pastor Dotor
(signatura electrònica)



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INF PROVISIONAL SINDICATURA DE COMPTES// EXP. 9 CONTRACTE MAJOR EXP. 2019-027-O: SERVEI DE SUBSTITUCIÓ DE PART DE LA INSTAL·LACIÓ DE CLIMATITZACIÓ DE L'EDIFICI MUNICIPAL D'ESTACIONS	Al·legació núm.:	8. Execució del contracte
	Pàgina de l'informe:	34 i 35
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL A. ADMINISTRACIÓ GENERAL a. Expedients de contractes no menors examinats		
Paràgrafs contra els quals presentau al·legacions i al·legacions: 8. Execució del contracte En els expedients núm. 9 i 10 , l'inici de l'execució de l'obra ha excedit el termini màxim d'un mes des de la data de formalització del contracte sense que consti justificada la demora, la qual cosa és causa de resolució del contracte. Així mateix, en l'expedient núm. 10 , l'inici de l'execució de l'obra és anterior a la data de l'acta de comprovació del replantejament (art. 119.2.c, 237 i 245.a de la LCSP). <u>AL·LEGACIONS:</u> L'inici de l'obra es va demorar degut a que fins el 29/01/2021 no es va disposar del pla de seguretat aprovat pel coordinador de seguretat i salut; posteriorment, en data 09/02/2021, s'iniciaren les obres. S'adjunta acta de replanteig i informe favorable del coordinador de seguretat. En els expedients núm. 1 i 8 , el contractista i el personal tècnic no signen les relacions valorades ni els certificats; i, en l'expedient núm. 9 , els serveis tècnics no signen els certificats d'obra, per la qual cosa s'incompleix el que disposa l'apartat P del QCC dels PCAP, l'art. 59 del RD 500/1990 i la base núm. 26 d'execució del pressupost de l'exercici 2021. No obstant l'anterior, els serveis tècnics han signat les factures. <u>AL·LEGACIONS:</u> Es disposa de les factures conformades. A més, l'import de les factures ha de quadrar amb l'annex valorat que s'adjunta a cadascuna d'elles. Es recorda que les certificacions son		



AL·LEGACIONS

pròpies dels contractes d'obres i que en el supòsit de l'exped. 8 ens trobem davant un contracte de serveis. En qualssevol cas es pren nota.

Les factures SIO21-0702, SIO21-1143, SIO21-1144, SIO21-1145, SIO21-1146, SIO21-01129, SIO21-1188 i SIO21-1214 de l'expedient **núm. 1**, les factures 158 158, 159 159 i 162 162 de l'expedient **núm. 3**, les factures 2020-08-1734-N, 2020-08-1735-N, 2020-09-311-N, 2020-10-219-N i 2020-10-220-N de l'expedient **núm. 4**, la factura 1 001016 de l'expedient **núm. 5**, les factures P20 103, P20 104, P20 118, P20 159 i P21 143 de l'expedient **núm. 6**, les factures 1.381, 1.421, 1.452, 1.490, 1.554 i 1.592 de l'expedient **núm. 8**, les factures 110000207 i 110000335 de l'expedient **núm. 9**, i les factures 20/02774 i 21/01414-1 de l'expedient **núm. 10**, no s'han pagat en el termini previst en l'art. 198.4 de la LCSP, la qual cosa pot suposar haver de pagar interessos de demora.

AL·LEGACIONS:

El Departament d'Infraestructures i Accessibilitat no es demorà en la tramitació de les factures presentades. S'assenyala per a la seva acreditació, les dates corresponents a l'emissió de la factura per l'empresa, registre per plataforma de facturació i per Comptabilitat, registra d'entrada ORACLE en el Servei, conformitat municipal i remissió a Contractació per a la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació:

FACTURA 110000207:

- Data d'emissió: 11/03/2021
- Registre per Plataforma de facturació i per Comptabilitat: 15/03/2021 i 16/03/2021 respectivament
- Registre en el Departament: 18/03/2021
- Conformitat municipal: 06/04/2021
- Remissió a Contractació per la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació: 12/04/2021

FACTURA 110000335:

- Data d'emissió: 19/04/2021
- Registre per Plataforma de facturació i per Comptabilitat: 28/04/2021
- Registre d'entrada ORACLE en Servicio: 29/04/2021
- Conformitat municipal: 05/05/2021
- Remissió a Contractació per la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació: 26/05/2021

El Departament tramita la conformitat de les factures però el reconeixement i liquidació de l'obligació ni el pagament, gestions que no tramita com s'acredita amb els documents de remesa de les factures conformades a Contractació.



AL-LEGACIONS

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

- 1.- Les factures registrades conformades;
- 2.- Els documents de remesa de les factures conformades a Contractació, per a la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació.

Palma, a la data de la signatura electrònica

Cap del Servei d'Infraestructures i Accessibilitat
Catalina Gordiola Juncadella
(signatura electrònica)

Cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat
Urbano Sánchez-Pastor Dotor
(signatura electrònica)



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INF PROVISIONAL SINDICATURA DE COMPTES// EXP. 1 CONTRACTE MENOR CM 2020 074 OBRES. INSTAL·LACIÓ CARREGADORS ELÈCTRICS A L'EDIFICI SON PACS PER ALS VEHICLES ELÈCTRICS	Al·legació núm.:	A TOTES INCIDÈNCIES
	Pàgina de l'informe:	de 37 a 40
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL A. ADMINISTRACIÓ GENERAL b.Contractes menors examinats		
Paràgrafs contra els quals presentau al·legacions i al·legacions: En els contractes núm. 1 i 2 , la qualificació contractual no es correspon amb la naturalesa de la prestació que es pretén contractar, sinó amb la d'un contracte mixt de subministrament i serveis, per la qual cosa s'haurien d'haver determinat les normes que regeixen la contractació atès el caràcter de la prestació principal que, en tots dos casos, és el subministrament (art. 12-18 de la LCSP).		
AL·LEGACIONS: Es considerarà un contracte d'obra atès que sense l'obra associada (canalització línia elèctrica, modificació del quadre d'alimentació, etc) l'objecte del contracte no quedava resolt, essent l'obra la prestació principal, sent una instal·lació de nova implantació a l'edifici. S'aporta documentació gràfica (plànols) on queda reflectida tota l'instal·lació associada a l'obra dels carregador elèctrics. L'obra indica es pot assimilar tècnicament amb una instal·lació d'enllumenat: les lluminàries (símil dels carregadors) sense cablejat no funcionen, no serveixen, el que fa que s'entengui el cablejat, canalització, instal·lació de les lluminàries i l'obra associada com la prestació principal i completa. Exemple per justificar s'adjunta : "En el Informe de la Junta Consultiva de Contratación Administrativa (JCCA) del Estado, nº4/13, de 27 de junio de 2014, sobre "calificación de contrato de instalación en edificios y obras", se consideró que la adquisición de los elementos de iluminación queda englobado dentro del objeto principal de la misma, que es una construcción o instalación		

CSV : GEN-651a-21d8-b3ec-a5e9-b390-b89a-5457-89df

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : ANTONI FONS ROPERO | FECHA : 05/04/2023 13:25 | Sin acción específica

FIRMANTE(2) : CATALINA GORDIOLA JUNCADELLA | FECHA : 05/04/2023 13:34 | Sin acción específica

FIRMANTE(3) : URBANO SANCHEZ-PASTOR DOTOR | FECHA : 05/04/2023 13:45 | Sin acción específica



AL·LEGACIONS

determinada, indicando que “si lo relevante es la obra en un bien inmueble, independientemente de la adquisición previa de los elementos que se van a destinar a esa obra, “ese contrato solo se puede calificar como contrato de obra”.

–En el supuesto de que lo relevante sea la obra, normalmente por ser de nueva instalación o suponer una reforma importante, estaríamos ante un contrato de obras que englobaría los suministros necesarios.

En els contractes **núm. 1, 2, 3, 4, 6 i 9**, la determinació del VEC no compleix els requisits establerts en l'art. 101 de la LCSP:

- En els contractes **núm. 1 i 2**, el valor estimat supera el límit quantitatiu establert en l'art. 118.1 de la LCSP, atès que, per la seva naturalesa, no són contractes d'obra, sinó contractes mixts de subministraments i serveis. És per això que l'adjudicació d'aquests contractes no segueix el procediment establert en la normativa (art. 18.1.a i 131 de la LCSP).

AL·LEGACIONS:

Es considerà contracte d'obra.

En el contracte **núm. 1**, el pressupost de l'obra s'ha conformat amb posterioritat a l'execució del contracte (art. 118.2 de la LCSP).

Es pren nota.

AL·LEGACIONS:

En els contractes **núm. 1 i 2** no consta l'informe que acredita que el projecte correspon a una obra susceptible de ser lliurada a l'ús general o al servei corresponent (art. 125 del RGLCAP, apartat 4.2 de la Instrucció, de 13 de juny de 2018, sobre la contractació menor, i BEP núm. 33.7.e).

AL·LEGACIONS:

Es pren nota.

En els contractes **núm. 1, 2, 3, 5, 6, 8 i 9**, el pagament, no l'ha ordenat l'òrgan competent, que és el regidor de l'Àrea d'Economia, Hisenda i Innovació, tot i que consta la seva signatura electrònica en les relacions comptables d'ordenació de pagaments. A pesar que la Instrucció sobre la contractació menor, que la Junta de Govern de Palma va aprovar el 13 de juny de 2018, permet aquesta actuació, no s'adequa a allò que disposa l'art. 67 del RD 500/1990.

AL·LEGACIONS:

Es fa remissió a allò que pugui informar en aquesta matèria l'Àrea d'Hisenda.

En els contractes **núm. 1, 2 i 4**, les factures que han emès els contractistes no compleixen els requisits establerts en l'art. 6 del Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

AL·LEGACIONS:

No consta observació ni objecció de l'Àrea d'Hisenda. En qualssevol cas es tindrà en



AL·LEGACIONS

compte.

En el contracte **núm. 1**, la data d'emissió de la factura és anterior a la data d'adjudicació del contracte i a la de la notificació d'aquesta al contractista (BEP núm. 25, art. 189 del TRLRHL i art. 59 del RD 500/1990).

AL·LEGACIONS:

Es pren nota.

En **cap** de les factures emeses en paper consta la nota d'intervenció en comptabilitat, acreditativa, com a mínim, de la data, del número d'assentament comptable i de l'import amb què han quedat registrades de manera individualitzada. A més, en el cas de les factures electròniques no consta que les operacions hagin quedat referenciades respecte de les anotacions comptables que s'hagin produït (regla 37 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local).

AL·LEGACIONS:

No essent competència del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat, es fa remissió a allò que pugui informar en aquesta matèria l'Àrea d'Hisenda.

Els òrgans competents per subscriure contractes menors no disposen de perfil de contractant en la PLACSP, per la qual cosa s'incompleix, de forma sistemàtica, l'obligació de publicar la informació trimestral relativa a la contractació menor (art. 63.4 i 347.3 de la LCSP).

En **cap** dels contractes menors analitzats consta la comunicació al Registre de contractes del sector públic (art. 346 de la LCSP).

AL·LEGACIONS:

No essent competència del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat, es fa remissió a allò que pugui informar en aquesta matèria Contractació.

En **cap** dels contractes menors analitzats, els documents comptables (RC/A/D/O) estan degudament autoritzats, bé mitjançant diligències, signatures manuscrites, segells o altres mitjans manuals; o, en cas que s'utilitzin suports informàtics, per les autoritzacions i els controls establerts en les mateixes aplicacions informàtiques, que han de garantir la identificació i l'exercici de la competència per qui la tingui atribuïda (Regla 37 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local).

En **cap** dels contractes menors analitzats no consta la intervenció prèvia de les liquidacions de despeses o dels reconeixements de les obligacions de l'òrgan de control intern. Amb caràcter general, l'ordenació del pagament del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació es realitza amb posterioritat a la intervenció formal del pagament (BEP núm. 32, art. 214 del TRLRHL i art. 18 i 21 del RDCIEL).

AL·LEGACIONS:

No essent competència del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat, es fa remissió a



AL·LEGACIONS

allò que pugui informar en aquesta matèria l'Àrea d'Hisenda.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Palma, a la data de la signatura electrònica

La cap del Servei administratiu del Departament
d'Infraestructures i Accessibilitat
Catalina Gordiola Juncadella
(signat electrònicament)

El cap de Departament adjunt
Antoni Fons Roper
(signat electrònicament)

El cap de Secció de Manteniment Edificis
Juan Company Pujades
(signat electrònicament)

El cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat
Urbano Sánchez-Pastor Dotor
(signat electrònicament)



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INF PROVISIONAL SINDICATURA DE COMPTES// EXP. 7 CONTRACTE MENOR CONTRACTE MENOR NÚM. 2020/054 SUBMINISTRAMENT EINES I ALTRES MATERIALS/C. EMERG.	Al·legació núm.:	A TOTES INCIDÈNCIES
	Pàgina de l'informe:	de 37 a 40
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL A. ADMINISTRACIÓ GENERAL b.Contractes menors examinats		
Paràgrafs contra els quals presentau al·legacions i al·legacions: El contracte núm. 7 no s'ha tramitat d'acord amb allò que disposa l'Informe del Servei Jurídic núm. 107/2020, sobre la tramitació d'emergència de la contractació pública en ocasió de l'estat d'alarma declarat el passat 14 de març de 2020, atès que: <ul style="list-style-type: none">- L'objecte del contracte no es correspon amb una necessitat sobrevinguda d'actuar, indispensable per a prevenir o posar remei als danys derivats de la pandèmia. AL·LEGACIONS: L'encàrrec es realitzà per a disposar de suficients eines i altres materials per tal d'evitar l'ús compartit i prevenir eventuais riscos de contagi de la Brigada del Servei de Logística, necessitats sobrevingudes arran de l'estat d'alarma iniciat pel COVID segons es justifica en el propi Decret, i que en ús de la discrecionalitat tècnica municipal es consideraren indispensables, atesa la greu situació sanitària concurrent, per prevenir els elevats riscos del COVID. <ul style="list-style-type: none">- No consta la justificació documental de l'ordre verbal de contractació, amb l'autorització del regidor amb la competència delegada per a contractar, per la qual cosa no queda acreditat que l'òrgan de contractació hagi apreciat l'emergència. AL·LEGACIONS: Es pren nota.		



AL·LEGACIONS

- No queda justificada la utilització de la tramitació d'emergència ni per què es descarten les tramitacions ordinària i urgent.

AL·LEGACIONS:

Es fa expressa remissió a la justificació obrant en la resolució municipal, entenent-se que la justificació oferida, atès els durs moments viscuts en aquells moments, justifica el procediment seguit.

En els contractes **núm. 2, 4 i 7** no consta la declaració responsable del contractista relativa a la capacitat d'obrar i a l'habilitació professional necessària per a realitzar la prestació (art. 131.3 de la LCSP i apartat 4.1.3 de la Instrucció, de 13 de juny de 2018, sobre la contractació menor).

AL·LEGACIONS:

No s'ha localitzat.

El contracte **núm. 7**, l'ha tramitat un òrgan incompetent per raó de la matèria. A més, no consta que s'hagi informat la Junta de Govern o el Ple de l'actuació d'emergència que s'ha dut a terme (art. 120.1 de la LCSP, art. 187 de la LMRLIB, art. 117 del TRRL i art. 124.4.h de la LRBRL).

AL·LEGACIONS:

Es tracta d'un contracte menor, competència de la Regidoria, de conformitat amb l'*Acord de delegació de competències de la Junta de Govern de Palma de 31/07/2019*.

En **cap** de les factures emeses en paper consta la nota d'intervenció en comptabilitat, acreditativa, com a mínim, de la data, del número d'assentament comptable i de l'import amb què han quedat registrades de manera individualitzada. A més, en el cas de les factures electròniques no consta que les operacions hagin quedat referenciades respecte de les anotacions comptables que s'hagin produït (regla 37 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local).

AL·LEGACIONS:

No essent competència del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat, es fa remissió a allò que pugui informar en aquesta matèria l'Àrea d'Hisenda

Els òrgans competents per subscriure contractes menors no disposen de perfil de contractant en la PLACSP, per la qual cosa s'incompleix, de forma sistemàtica, l'obligació de publicar la informació trimestral relativa a la contractació menor (art. 63.4 i 347.3 de la LCSP).

En **cap** dels contractes menors analitzats consta la comunicació al Registre de contractes del sector públic (art. 346 de la LCSP).

AL·LEGACIONS:

No essent competència del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat, es fa remissió a



AL·LEGACIONS

allò que pugui informar en aquesta matèria Contractació.

En **cap** dels contractes menors analitzats, els documents comptables (RC/A/D/O) estan degudament autoritzats, bé mitjançant diligències, signatures manuscrites, segells o altres mitjans manuals; o, en cas que s'utilitzin suports informàtics, per les autoritzacions i els controls establerts en les mateixes aplicacions informàtiques, que han de garantir la identificació i l'exercici de la competència per qui la tingui atribuïda (Regla 37 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local).

En **cap** dels contractes menors analitzats no consta la intervenció prèvia de les liquidacions de despeses o dels reconeixements de les obligacions de l'òrgan de control intern. Amb caràcter general, l'ordenació del pagament del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació es realitza amb posterioritat a la intervenció formal del pagament (BEP núm. 32, art. 214 del TRLRHL i art. 18 i 21 del RDCIEL).

AL·LEGACIONS:

No essent competència del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat, es fa remissió a allò que pugui informar en aquesta matèria l'Àrea d'Hisenda.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

- Acord de delegació de competències de la Junta de Govern de Palma de 31/07/2019.

Palma, a la data de la signatura electrònica

La cap del Servei d'Infraestructures i Accessibilitat
Catalina Gordiola Juncadella
(signatura electrònica)

El cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat
Urbano Sánchez-Pastor Dotor
(signatura electrònica)



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: INF PROVISIONAL SINDICATURA DE COMPTES// EXP. 8 CONTRACTE MENOR CONTRACTE MENOR NÚM. 2020/045 SUBMINISTRAMENT MATERIAL REG PER A BRIGADES PARCS I JARDINS	Al·legació núm.:	A TOTES INCIDÈNCIES
	Pàgina de l'informe:	37 a 40
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. ACTIVITAT CONTRACTUAL 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL A. ADMINISTRACIÓ GENERAL b. Contractes menors examinats		
Paràgrafs contra els quals presentau al·legacions i al·legacions: 8. Execució del contracte En el contracte núm. 8 , la baixa percentual que ofereix el contractista s'ha modificat amb posterioritat a la data d'emissió de l'informe proposta d'adjudicació del contracte, per la qual cosa no es correspon amb el que consta publicat en el perfil de contractant de la pàgina web corporativa (art. 63.4 de la LCSP). <u>AL·LEGACIONS:</u> S'adjunta informe del Servei de Parcs i Jardins de data 05/04/2023 en relació a dit extrem. En el decret d'adjudicació dels contractes núm. 2, 3, 5, 6, 8 i 9 , l'òrgan de contractació reconeix l'obligació i n'ordena el pagament abans de la realització de la prestació, de forma conjunta i simultània a l'aprovació i la disposició de la despesa (BEP núm. 25 i 'art. 59 del RD 500/1990). <u>AL·LEGACIONS:</u> La factura es troba conformada; havent-se de tenir en compte que en aquella època en els		



AL·LEGACIONS

Decrets s'emprava el terme d'abonar i no de reconeixer i liquidar l'obligació, extrem que s'ha regularitzat fa poc temps.

En els contractes núm. **1, 2, 3, 5, 6, 8 i 9**, el pagament, no l'ha ordenat l'òrgan competent, que és el regidor de l'Àrea d'Economia, Hisenda i Innovació, tot i que consta la seva signatura electrònica en les relacions comptables d'ordenació de pagaments. A pesar que la Instrucció sobre la contractació menor, que la Junta de Govern de Palma va aprovar el 13 de juny de 2018, permet aquesta actuació, no s'adequa a allò que disposa l'art. 67 del RD 500/1990.

AL·LEGACIONS:

S'ha de tenir en compte que en aquella època en els Decrets s'emprava el terme d'abonar i no de reconeixer i liquidar l'obligació, extrem que s'ha regularitzat fa poc temps. Es fa també remissió a allò que pugui informar la Regidoria d'Hisenda al respecte.

De la revisió de la factura del contracte **núm. 8** es dedueix que s'han adquirit productes que no consten en la relació d'articles justificativa de la necessitat de la contractació. A més, s'ha constatat que s'han continuant adquirint articles un cop finalitzat el termini d'execució del contracte (art. 29.8 de la LCSP).

AL·LEGACIONS: S'adjunta informe del Servei de Parcs i Jardins de data 05/04/2023 en relació a dit extrem.

En cap de les factures emeses en paper consta la nota d'intervenció en comptabilitat, acreditativa, com a mínim, de la data, del número d'assentament comptable i de l'import amb què han quedat registrades de manera individualitzada. A més, en el cas de les factures electròniques no consta que les operacions hagin quedat referenciades respecte de les anotacions comptables que s'hagin produït (regla 37 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local).

AL·LEGACIONS:

No essent competència del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat, es fa remissió a allò que pugui informar en aquesta matèria l'Àrea d'Hisenda

En els contractes **núm. 2, 4, 6, 8** s'han detectat factures emeses en paper en les quals la data d'entrada no ha quedat acreditada en el registre administratiu corresponent, així com tampoc la data d'entrada en la Secció de Comptabilitat del Servei Financer (DA trenta-dosena de la LCSP).



AL·LEGACIONS

AL·LEGACIONS:

S'ha comprovat que la totalitat de les factures duen segell d'entrada manual en el registre d'entrada general intern del Departament així com en la Secció de Comptabilitat. S'adjunten les mateixes, informant-se que la major part es presentaren en paper per ser d'import inferior a 5.000 euros.

Les factures dels contractes núm. 1, 2, 3, 5 i 7, la factura núm. 20348 del contracte núm. 4, la factura núm. 20260 del contracte núm. 6, les factures 2001387/1, 2001669/1, 2002326/1, 2002551/1 i 2002556/1 del contracte núm. 8, i la factura núm. 06/2020 del contracte núm. 9 no s'han pagat en el termini establert en l'art. 198.4 de la LCSP, la qual cosa pot suposar haver de pagar interessos de demora.

AL·LEGACIONS:

S'assenyalen les dates corresponents als diferents ítems de que te coneixement el Departament:

FACTURA 2001387/1:

- Data d'emissió: 31/07/2020
- Registre d'entrada ORACLE en Departament: 14/08/2020
- Conformitat municipal: 11/08/2020
- Remissió a Comptabilitat per la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació: 19/08/2020

FACTURA 2001669/1:

- Data d'emissió: 31/08/2020
- Registre d'entrada ORACLE en Servicio: 14/09/2020
- Conformitat municipal: 14/09/2020
- Remissió a Comptabilitat per la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació: 30/09/2020

FACTURA 2002326/1:

- Data d'emissió: 30/11/2020
- Registre per Plataforma de facturació i per Comptabilitat: 01 i 02/12/2020, respectivament
- Registre d'entrada en Depart: 04/12/2020
- Conformitat municipal: 04/12/2020
- Remissió a Comptabilitat per la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació: 17/12/2020

FACTURA 2002551/1:



AL·LEGACIONS

- Data d'emissió: 10/12/2020
- Registre d'entrada en Departamento: 10/12/2020
- Conformitat municipal: 10/12/2020
- Remissió a Comptabilitat per la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació: 15/12/2020

FACTURA 2002556/1:

- Data d'emissió: 17/12/2020
- Registre d'entrada Departament: 18/12/2020
- Conformitat municipal: 18/12/2020
- Remissió a Comptabilitat per la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació: 15/01/2021

Informar que el Departament d'Infraestructures i Accessibilitat tramita la conformitat de les factures però el reconeixement i liquidació de l'obligació ni el pagament, gestions que no li corresponen com s'acredita amb la remissió dels escrits a d'altre Departament per donar continuïtat a la tramitació.

Els òrgans competents per subscriure contractes menors no disposen de perfil de contractant en la PLACSP, per la qual cosa s'incompleix, de forma sistemàtica, l'obligació de publicar la informació trimestral relativa a la contractació menor (art. 63.4 i 347.3 de la LCSP).

En **cap** dels contractes menors analitzats consta la comunicació al Registre de contractes del sector públic (art. 346 de la LCSP).

AL·LEGACIONS:

No essent competència del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat, es fa remissió a allò que pugui informar en aquesta matèria Contractació.

En **cap** dels contractes menors analitzats, els documents comptables (RC/A/D/O) estan degudament autoritzats, bé mitjançant diligències, signatures manuscrites, segells o altres mitjans manuals; o, en cas que s'utilitzin suports informàtics, per les autoritzacions i els controls establerts en les mateixes aplicacions informàtiques, que han de garantir la identificació i l'exercici de la competència per qui la tingui atribuïda (Regla 37 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local).

En **cap** dels contractes menors analitzats no consta la intervenció prèvia de les liquidacions de despeses o dels reconeixements de les obligacions de l'òrgan de control intern. Amb caràcter general, l'ordenació del pagament del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació es realitza amb posterioritat a la intervenció formal del pagament (BEP núm. 32, art. 214 del TRLRHL i art. 18 i 21 del RDCIEL).

AL·LEGACIONS:



AL·LEGACIONS

No essent competència del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat, es fa remissió a allò que pugui informar en aquesta matèria l'Àrea d'Hisenda.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

- 1.- La totalitat de les factures registrades i conformades;
- 2.- Els documents de remesa a Comptabilitat de les concretes factures conformades, esmentades a l'informe (factures 2001387/1, 2001669/1, 2002326/1, 2002551/1 i 2002556/1), per a la tramitació del reconeixement i liquidació de l'obligació.
- 3.- L'informe del Servei de Parcs i Jardins de 05/04/2023.

Palma, a la data de la signatura electrònica

La cap del Servei d'Infraestructures i Accessibilitat
Catalina Gordiola Juncadella
(signatura electrònica)

El cap del Servei de Parcs i Jardins
Manel García Ramis
(signatura electrònica)

El cap del Departament d'Infraestructures i Accessibilitat
Urbano Sánchez-Pastor Dotor
(signatura electrònica)



03.- SEGURETAT CIUTADANA

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	1
	Pàgina de l'informe:	24 i 29
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: punt 2 (fonament de les conclusions del compliment de la legalitat), a l'apartat 8 i punt 4 (anàlisi de l'activitat contractual)		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>"En l'expedient núm. 5, els tres criteris d'adjudicació que s'inclouen com a Millores en la tecnologia de la bicicleta no estan suficientment especificats, atès que no consten els requisits, els límits, les modalitats ni les característiques de dites millores, ni tampoc la seva vinculació necessària amb l'objecte del contracte"</i>		
Text de l'al·legació: S'estableixen en el PCAP, a més del preu, els següents criteris d'adjudicació: <ol style="list-style-type: none">1. Major autonomia: s'estableix que en el PPT s'exigeix una autonomia mínima sense recàrrega de 70 Km. Es puntua que la bicicleta tingui una major autonomia.2. Temps de recàrrega: s'atorgaran 10 punts si l'oferta presenta un temps de recàrrega inferior a 4 hores.3. Cicle de vida de recàrrega: si és >1000 (60%) s'atorgaran 10 punts. S'estableix a l'informe que no estan suficientment especificats. Si bé és cert que la definició dels criteris d'adjudicació és millorable, si el posem en relació amb l'objecte del contracte i les prescripcions tècniques establertes en el PPT, consten definits els requisits i/o criteris d'una manera comprensible així com la manera per atorgar la puntuació. En aquest sentit, també s'ha de dir que en la present licitació no hi va haver cap consulta a la Plataforma de contractació del sector públic en relació als criteris d'adjudicació, per la qual cosa, es pot entendre que foren absolutament comprensibles pels 4 licitadors que presentaren oferta i per la resta d'operadors econòmics. Pel que fa als límits, tenint en compte que l'autonomia de la bicicleta, els temps		



AL·LEGACIONS

de càrrega i el cicle de vida de recàrrega no són conceptes abstractes, i sempre tenint en compte l'oferta tecnològica existent en el mercat en el moment d'elaboració dels plecs, no es va creure adient fixar una limitació a l'alça (en els aspectes relatius a una major autonomia i major cicle de recàrrega) o a la baixa pel que fa al temps de recàrrega, sempre entenent que la no fixació de límits suposa sempre una millora en el vehicle i especialment, a les tasques policials per les quals s'han d'utilitzar.

Pel que fa a la vinculació amb l'objecte del contracte, és evident que estan absolutament vinculats a l'objecte del contracte atès que aquestes millores tècniques impliquen que els agents obtenen major autonomia de funcionament de la bicicleta durant el servei policial, la possibilitat de recarregar amb menor temps i tenir disponible el vehicle, així com l'allargament del cicle de vida de les bateries, com més recàrregues suporti, més temps duren les bateries, sense que s'hagi de fer una despesa de manteniment, si bé és cert que es podria haver justificat millor en la memòria.

Per tot el que s'ha exposat, es pot entendre que l'establiment d'aquestes millores tècniques pretenen aconseguir la millor relació qualitat –preu dels béns a subministrar i no han suposat cap restricció a la competència.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Datació: Palma a la data de la signatura electrònica.

Càrrec: TAG

Nom i llinatges: Catalina Amengual Ramis



AL-LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	2
	Pàgina de l'informe:	24
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: punt 2 (fonament de les conclusions del compliment de la legalitat), a l'apartat 12		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>"En l'expedient núm. 5, la prestació objecte del contracte no esta compresa en els fins o l'àmbit d'activitat propis de la persona jurídica adjudicatària del contracte (art. 66 LCSP)."</i>		
Text de l'al·legació: L'art. 25.2.f) de la Llei 7/85, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local estableix que el municipi exercirà competències pròpies (...) en matèria de policia i a la disposició addicional desena que, en el marc del que disposen les Lleis Orgàniques 6/1985, d'1 de juliol, del Poder Judicial; 2/1986, de 13 de març, de Forces i Cossos de Seguretat; 1/1995, de 21 de febrer, sobre Protecció de la Seguretat Ciutadana, i en les disposicions legals reguladores del règim local, es potenciarà la participació del Cossos de policia local en el manteniment de la seguretat ciutadana, com a policia de proximitat (...). A l'àmbit de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, l'art. 29.1 i 29.2.f) de la Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears, estableix que a més de les competències pròpies derivades de la legislació bàsica de l'Estat i de l'exercici de les que poden ser delegades, els municipis de les Illes Balears, dins el marc de les lleis, tenen competència en matèria de policia local. Dins l'àmbit de l'estructura administrativa de l'Ajuntament de Palma, el Decret de Batlia núm. AJT201913026, de 28 de juny de 2019, de modificació del Decret de Batlia núm. 201912313, de 18 de juny de 2019 (BOIB núm. 94, d'11 de juliol de 2019), d'organització del Serveis Administratius de l'Ajuntament de		



AL·LEGACIONS

Palma, atribueix a l'Àrea de Seguretat Ciutadana totes les competències que la legislació vigent atribueix al batle en matèria de seguretat ciutadana, entre les quals hi ha la d'organitzar el Cos de la policia local proposant i executant els plans de funcionament i adquisició del material, la millora i l'actualització d'aquest.

De conformitat amb la memòria econòmica i l'informe justificatiu de la necessitat, la contractació es fonamenta en la necessitat de dotar als agents adscrits a la Policia Comunitaria de vehicles que permetin el patrullatge a les zones que tenen assignades en el municipi de Palma, amb vehicles ecològicament sostenibles, atès que aporten una potencia extra al pedaleig, el motor i la bateria acoblada permetten recórrer distàncies més llargues i pujades a més velocitat dins els trànsit urbà.

Per tot el que s'ha exposat, les necessitats que es pretenen cubrir amb el contracte responen al compliment i realització dels fins institucionals de l'Ajuntament de Palma i, de forma específica, a les competències de l'Àrea de Seguretat Ciutadana que promou el present contracte.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Datació: Palma a la data de la signatura electrònica.

Càrrec: TAG

Nom i llinatges: Catalina Amengual Ramis



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	3
	Pàgina de l'informe:	28
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: punt 3 (Forma de tramitació i procediment d'adjudicació)		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: "En cap expedient no consta que la JGP hagi designat el responsable del contracte (art.62 LCSP)"		
Text de l'al·legació: En relació al contracte de subministrament de 15 bicicletes (exp. 5) consta a la pàgina 1 del PCAP el nomenament del coordinador responsable del contracte, concretament, el cap de la policia local. Vist que els plecs foren aprovats per Junta de Govern, s'ha d'entendre que el nomenament es fa per JG.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Palma a la data de la signatura electrònica.		
Càrrec: TAG de l'Àrea de Seguretat Ciutadana		
Nom i llinatges: Catalina Amengual Ramis		



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	4
	Pàgina de l'informe:	30
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: punt 3 (Forma de tramitació i procediment d'adjudicació)		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>"En els expedients núm. 4, 5, 6 i 7, el PPT inclouen clàusules que han de figurar en el PCAP. D'altra banda, en els expedients 5 i 7, el PPT no inclou els extrems mínims que s'estableixen reglamentàriament "</i>		
Text de l'al·legació: En relació a l'expedient núm. 5, sí és cert que de conformitat amb l'art. 68.1 i 68.3 del RGLCAP, s'ha inclòs el lloc de lliurament de les bicicletes. Això no obstant, la inclusió del lloc lliurament en el PPT entenem que no suposa cap minva de les garanties establertes en la normativa contractual. En quan a què el PPT no inclou els extrems mínims que s'estableixen reglamentàriament, sí és cert que el PPT no inclou les característiques tècniques de les millores, però sí que s'inclouen, en el PCAP., per la qual cosa es pot entendre que no s'ha produït cap minva de les garanties establertes en la normativa contractual, ni pels operadors econòmics ni per l'Administració.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Palma a la data de la signatura electrònica.		



AL·LEGACIONS

Càrrec: TAG de l'Àrea de Seguretat Ciutadana

Nom i llinatges: Catalina Amengual Ramis

Código seguro de Verificación : GEN-5c4e-1118-c863-16d9-914b-2577-dae3-0fa0 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>



CSV : GEN-5c4e-1118-c863-16d9-914b-2577-dae3-0fa0

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : CATALINA MARIA AMENGUAL RAMIS | **FECHA :** 31/03/2023 13:49 | **NOTAS :** F

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	5
	Pàgina de l'informe:	30
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: punt 3 (Forma de tramitació i procediment d'adjudicació)		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>"En l'expedient núm. 5 no consta la justificació del motiu pel qual s'ha fixat un termini de garantia d'un mes, quan l'art. 23 del Reial decret legislatiu 1/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general per a la defensa dels consumidors i usuaris i altres lleis complementàries, estableix per als béns de consum, com les bicicletes elèctriques, un termini de garantia de dos anys (art. 210.3 LCSP)"</i>		
Text de l'al·legació: L'art. 210.3 de la LCSP estableix que <i>"En els contractes s'ha de fixar un termini de garantia a comptar de la data de recepció o conformitat, transcorregut el qual sense objeccions per part de l'Administració, llevat dels supòsits en què s'estableixi un altre termini en aquesta Llei o en altres normes, queda extingida la responsabilitat del contractista. S'exceptuen del termini de garantia els contractes en què per la seva naturalesa o característiques no sigui necessari, cosa que s'ha de justificar degudament en l'expedient de contractació, i consignar-ho expressament en el plec"</i>		
<p>En conseqüència, el que estableix el nomenat article és l'obligatorietat d'establir un termini de garantia, i un cop transcorregut, quedaria extingida la responsabilitat del contractista, excepte en els supòsits en els què per Llei s'estableixi un altre termini. Així, amb independència del termini de garantia establerta en el plec, la garantia mecànica de la bicicleta elèctrica continua sent de dos anys, de conformitat amb l'art. 210.3 LCSP i els arts. 1 i 3 del RD legislatiu pel qual s'aprova el text refós de la Llei general per a la defensa dels consumidors i usuaris.</p> <p>Per altra banda, en relació a la manca de justificació, i de conformitat amb els arts. 107.1 i 210.3 LCSP, s'exigeix la justificació quan s'eximeixi a l'adjudicatari de presentar garantia definitiva, però no es refereix al termini de l'establerta.</p>		



AL·LEGACIONS

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Datació: Palma a la data de la signatura electrònica.

Càrrec: TAG de l'Àrea de Seguretat Ciutadana

Nom i llinatges: Catalina Amengual Ramis

Código seguro de Verificación : GEN-3eab-3178-0cae-cd9a-bce6-ed78-9929-5549 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>



CSV : GEN-3eab-3178-0cae-cd9a-bce6-ed78-9929-5549

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : CATALINA MARIA AMENGUAL RAMIS | FECHA : 31/03/2023 13:49 | NOTAS : F

04.- CULTURA

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	1.
	Pàgina de l'informe:	61
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora a.2 Convocatòria de subvencions per a establiments culturals 2. Documentació i actuacions prèvies a la concessió		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 2 El certificat d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social d'un dels beneficiaris seleccionats (Centre Cultural Casa Planas) és de data posterior (7 d'octubre de 2020) a la data de concessió de la subvenció (23 de setembre de 2020) (art. 34.5 de la LGS i art. 34.5 de la LGS i art. 11.f i 36.3 del TRLS)		
Text de l'al·legació: Sí existeix a l'expedient un certificat d'estar al corrent amb l'Agència Tributària Estatal (amb data 25/03/2020) i un amb la Seguretat Social (amb data 26/03/2020) en vigor en el moment de la concessió, 23/09/2020. Però es va demanar un certificat actualitzat per a presentar a Tresoreria i poder realitzar el pagament, ja que en aquesta convocatòria a la resolució de concessió també es proposava el seu pagament i els certificats caducaven la mateixa setmana en que s'acordava la concessió. En el seu moment es varen adjuntar a l'expedient de la Sindicatura els més actualitzats.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Certificat de l'AEAT amb data 25/03/2020 2. Certificat de la Seguretat Social amb data 26/03/2020		



AL·LEGACIONS

Datació: Palma, 28 de març de 2023
Càrrec: El cap del Servei de Cultura
Nom i llinatges: Rafael Calle Castañeda



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	2.
	Pàgina de l'informe:	61
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora a.2 Convocatòria de subvencions per a establiments culturals 3. Procediment de concessió		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 3 i 7 No es preveu la constitució d'una comissió avaluadora... En la resolució de concessió de la subvenció no es fa constar l'especificació de l'avaluació i dels criteris seguits...		
Text de l'al·legació: El procediment d'aquesta convocatòria de subvencions no es contemplava com una concurrència competitiva com a tal, ja que per a la concessió d'aquestes ajudes no es feia cap valoració amb criteris, ni es distribuïa el crèdit segons una puntuació. Es concedia pel fet de reunir uns requisits i en base als metres quadrats de l'espai o establiment cultural. Per això, no es va constituir cap comissió avaluadora, i en el procediment d'instrucció es comprovava el compliment dels requisits per a ser beneficiari, així com tota la documentació necessària. A la resolució de concessió sí es fan constar els metres quadrats de cada espai, que és la base per a determinar l'import de la subvenció.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		



AL-LEGACIONS

Datació: Palma, 29 de març de 2023
Càrrec: El cap del Servei de Cultura
Nom i llinatges: Rafael Calle Castañeda



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	3.
	Pàgina de l'informe:	62
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora a.2 Convocatòria de subvencions per a establiments culturals 4. Justificació		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 1 D'acord amb el registre d'entrada, els beneficiaris.... han aportat els comptes justificatius i les declaracions responsables fora de termini...		
Text de l'al·legació: En data 2/09/2020 la Junta de Govern aprovà l'ampliació del termini per a justificar fins dia 9 d'octubre de 2020. Els beneficiaris dels expedients núm. 1, 2 i 4 presentaren la documentació al Registre general dia 9/10/2020 i el núm. 3 dia 8/10/2020, tots dins el termini indicat.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Acord de 2/09/20 d'ampliació del termini per a justificar fins dia 9 d'octubre de 2020		
Datació: Palma, 28 de març de 2023 Càrrec: El cap del Servei de Cultura Nom i llinatges: Rafael Calle Castañeda		



5.- BENESTAR SOCIAL

AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	1.
	Pàgina de l'informe:	59
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social.		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>"La convocatòria no concreta les diverses mesures de publicitat i les característiques d'aquestes que han d'adoptar les persones beneficiàries de la subvenció (art.14.h i 18 de la LGS i art. 16 de l'OMS)."</i>		
Text de l'al·legació: La Convocatòria per a la realització d'activitats d'Interès Social 2019-2020 estableix en el seu apartat 16è les obligacions que han de complir les entitats beneficiàries d'una subvenció. Més concretament, el punt k) d'aquest article fa una remissió a la resta d'obligacions de l'article 14 de la Llei 38/2003, general de subvencions, el qual inclou, entre d'altres, l'obligació d'adoptar les mesures de difusió corresponents relatives a la subvenció percebuda. En la pràctica a les entitats beneficiàries se li va proporcionar per part dels tècnics de l'Àrea un logotip de l'Ajuntament de Palma que havien de fer constar en les actuacions públiques que realitzaven en execució de l'activitat subvencionada. No obstant això, i vist que aquestes obligacions de difusió no estaven suficientment explicitades en la Convocatòria analitzada es va procedir amb posterioritat a incorporar en les noves convocatòries un nou apartat detallant aquesta obligació amb una major precisió.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Palma, 31 de març de 2023 TAG de Benestar Social Sergio Toral Albin		



AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	2.
	Pàgina de l'informe:	60
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social.		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>“Si bé en l'expedient consta el document comptable de retenció de crèdit (RC), en el qual es certifica l'existència de crèdit adequat i suficient, l'òrgan competent no ha signat aquest certificat (regla 37 de la INCL).”</i>		
Text de l'al·legació: Una vegada que els tràmits pressupostaris són tramitats pels respectius departaments competents, les diferents àrees gestores poden obtenir els corresponents certificats de la fase pressupostària a través del programa comptable de l'Ajuntament (SICALWIN). Aquest programa no emet certificacions signades pels responsables. Malgrat això, aquests certificats acrediten la realització de la corresponent fase pressupostària i l'apunt comptable corresponent al registre.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Palma, 31 de març de 2023 TAG de Benestar Social Sergio Toral Albin		



AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	3.
	Pàgina de l'informe:	60
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social.		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>"Les puntuacions que ha assignat la Comissió Avaluadora a cada un dels criteris establerts en la convocatòria no estan motivades (art. 24.4 de la LGS i 27.8 i 31 de l'OMS)."</i>		
Text de l'al·legació: En la redacció de la convocatòria de subvencions els tècnics socials de l'Àrea tenen un rol fonamental, aportant els seus criteris de valoració i determinant els paràmetres i la puntuació adequada en concordança amb els objectius socials del Servei. Als informes de valoració de la Comissió Avaluadora per a cada expedients es detallen els ítems de valoració de la convocatòria, els quals van lligats al nivell de qualitat de cada projecte, reflectint-se una puntuació de 0 punts fins al màxim de puntuació per a cada apartat en atenció al nivell de compliment de cadascun dels objectius englobats dins cada un dels paràmetres de puntuació i intentant aplicar sempre que fos possible un criteri comparatiu entre les diferents sol·licituds de subvenció analitzades per la Comissió. Així mateix, cada un dels membres de la Comissió podia sol·licitar als diferents tècnics de l'Àrea l'assessorament necessari en la valoració del diferents ítems o requerir a les entitats valorades les observacions corresponents als efectes de valorar amb una major precisió els projectes analitzats. En tot cas les puntuacions fixades per la Comissió, de conformitat amb els criteris establerts a la Convocatòria, es varen determinar motivadament pels tècnics.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		



AL·LEGACIONS

Palma, 31 de març de 2023
Director tècnic de Benestar Social
Jaume Payeras Vives



AL-LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	4.
	Pàgina de l'informe:	60
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social.		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>"Consta l'acord de la Junta de Govern Local pel qual s'aprova la concessió de la subvenció de 4 de novembre de 2020. Així mateix, consta l'acord de la dita Junta de Govern Local de rectificació de la resolució de concessió d'11 de novembre de 2020. No consta la notificació efectuada als beneficiaris de la resolució de concessió (art. 26 de la LGS, art. 34.5 de l'OMS i art. 21.4 del TRLS)."</i>		
Text de l'al·legació: La notificació de la resolució de concessió a les entitats interessades es va practicar en el seu moment i es va revisar la seva recepció mitjançant el programa electrònic del que es disposava en aquell moment. Així mateix va comunicar a les entitats afectades la publicació de la respectiva resolució en la pàgina web de l'Ajuntament de Palma, juntament amb els annexos normalitzats de la justificació que havien de complimentar amb la resta de documentació justificativa que havien de presentar les entitats perceptores d'una subvenció. Malgrat això, vist els canvis en la forma de notificar a nivell de l'Ajuntament que es varen implementar en el segon semestre de 2020, així com els problemes organitzatius que hi ha haver en el Departament a finals de l'any per la càrrega de treball derivada de la pandèmia, no es varen incorporar a l'expedient els justificants d'enviament corresponents. Posteriorment, una vegada que havia transcorregut un any des de que les notificacions es varen remetre no era possible recuperar aquests justificants del programa electrònic. Malgrat aquests problemes, al llarg del procediment les entitats han estat informades contínuament de l'estat de la tramitació de les seves sol·licituds.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Palma, 31 de març de 2023 TAG de Benestar Social Sergio Toral Albin		



AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	5.
	Pàgina de l'informe:	60
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social.		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>“La resolució de concessió de la subvenció no indica que aquesta exhaureix la via administrativa, els recursos que escaiguin interposar, l'òrgan administratiu o judicial davant el qual s'han de presentar i el termini per interposar-los (art. 34.5 de l'OMS i art. 40.2 de la LPAC).”</i>		
Text de l'al·legació: En relació al punt indicat es fa constar que una vegada dictada la resolució de concessió esmentada es va practicar dintre dels deu dies posteriors a la mateixa la corresponent notificació a les entitats interessades (incloses tant les entitats a les que s'acordava la concessió d'una subvenció com a aquelles a les que se li va denegar) amb indicació de que la resolució posava fi a la via administrativa, els recursos que procedien contra la mateixa i el termini i l'òrgan davant el qual s'havien d'interposar. Totes les notificacions de la resolució esmentada varen incorporar tota la informació exigida legalment, de conformitat amb l'estipulat a l'article 40 de la Llei 39/2015 i a l'article 34.5 de l'Ordenança Municipal de Subvencions.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Palma, 31 de març de 2023 TAG de Benestar Social Sergio Toral Albin		



AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	6.
	Pàgina de l'informe:	60
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social.		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>"El termini de resolució i de notificació de la resolució de concessió de la subvenció ha estat superior als 6 mesos que determina la normativa (art. 34.4 de l'OMS i art. 22 del TRLS)."</i>		
Text de l'al·legació: <p>Arran de l'emergència sanitària per la pandèmia del COVID-19, el Govern d'Espanya va dictar el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19. Entre les mesures que contemplava l'esmentat Decret, la Disposició Addicional Tercera establí la suspensió dels terminis administratius i l'interrupció dels terminis per a la tramitació dels procediments de les entitats del sector públic.</p> <p>Aquesta suspensió de terminis va afectar al termini de presentació de les sol·licituds de subvenció per aquesta Convocatòria i va estar vigent des del 14 de març de 2020 fins a l'1 de juny de 2020, moment en que el còmput dels terminis es va reprendre, de conformitat amb l'establert a l'article 9 del Reial Decret 537/2020, de 22 de maig, pel qual es prorroga l'estat d'alarma.</p> <p>Descomptat el període abans esmentat s'observa que, malgrat l'elevada càrrega de treball dels serveis socials per la pandèmia del COVID-19, l'Administració va resoldre i notificar la concessió a les entitats interessades dintre del període de sis mesos des de la publicació de la Convocatòria en el Butlletí Oficial de les Illes Balears de data 27 de febrer de 2020.</p>		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Palma, 31 de març de 2023 TAG de Benestar Social Sergio Toral Albin		



AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	7.
	Pàgina de l'informe:	60
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social.		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora.		
Paràgrafs contra el qual presentau l'al·legació: <i>"En els expedients analitzats, la justificació de la subvenció s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora de la subvenció i les factures presentades es troben degudament estampillades, amb indicació del percentatge d'imputació del cost total a la subvenció (art. 30 de la LGS, art. 42 i 43 de l'OMS i art. 39 del TRLS). No obstant això, en l'expedient núm. 5 no consten els documents justificatius de diverses factures que figuren en la relació de justificants de l'activitat realitzada que ha aportat l'entitat beneficiària. Cal tenir en compte que la presentació d'un compte justificatiu incomplet o insuficient és causa de reintegrament de la subvenció i suposa la comissió d'una infracció lleu amb la imposició d'una sanció que pot ser d'entre 75 euros fins a 6 milers d'euros. No consta que l'Ajuntament hagi iniciat cap procediment de reintegrament ni sancionador al respecte (art. 37, 56 i 68 de la LGS, art. 53 i 63 de l'OMS i art. 51 i 58 del TRLS)."</i>		
Text de l'al·legació: Una vegada revisada la documentació escanejada que es va aportar en relació a l'expedient núm. 5 esmentat, s'ha detectat que els documents justificatius referits que es varen ometre en la remissió són els relatius a unes despeses d'assegurances que es troben enumerats amb el núm. 90 i 91 en la relació de justificants presentada per l'entitat (Annex XIII). Cal recalcar que per la naturalesa d'aquest tipus de despeses, l'asseguradora no emet una factura en sentit estricte sinó que són despeses domiciliades que es carreguen directament al compte de l'entitat. És per aquest motiu que l'òrgan gestor va donar el seu vist-i-plau a la presentació de la pòlissa juntament amb els pagaments domiciliats. Per tot això, us remetem la pòlissa d'assegurança d'aquestes despeses, així com els pagaments domiciliats relatius a aquestes assegurances. En ambdós casos la quantia imputada al projecte resulta inferior al 100% de la quantia que correspondria una vegada prorratejat l'import que entra dintre del període temporal de la Convocatòria.		



AL·LEGACIONS

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1. Annex XIII – relació de justificants
2. Justificants despeses de segurs expedient núm. 5.

Palma, 31 de març de 2023

TAG de Benestar Social

Sergio Toral Albin



AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	8.
	Pàgina de l'informe:	61
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social.		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>“Mitjançant l'acord de la Junta de Govern Local de 23 de desembre de 2020, d'aprovació de les justificacions presentades, s'acorda el reconeixement de les obligacions i la realització del pagament de les subvencions. D'acord amb el decret de Batllia d'organització dels serveis administratius de l'Ajuntament de Palma, de 28 de juny de 2019, el reconeixement de l'obligació correspon als titulars de les àrees de govern i àrees delegades, mentre que l'ordenació del pagament correspon al regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública.”</i>		
Text de l'al·legació: <p>El Decret de Batllia d'organització dels serveis administratius de l'Ajuntament de Palma, de 28 de juny de 2019, estableix en el punt “2.1. Competències generals” que correspondrà als titulars de les àrees de govern i als titulars de les àrees delegades controlar, reconèixer i liquidar l'obligació dels compromisos o les disposicions de despeses legalment concretes, referides a les partides pressupostàries la gestió de les quals els correspongui. No obstant això, la mateixa norma afirma que es tracta d'una competència general i que, en tot cas s'haurà d'entendre supeditada a que les competències no hagin estat atribuïdes o delegades en altres òrgans o serveis municipals.</p> <p>En aquest sentit, l'Ordenança Municipal de Subvencions de l'Ajuntament de Palma remet la regulació relativa a la competència de les diferents fases pressupostàries en matèria de subvencions a les bases d'execució del pressupost municipal que es trobin vigents en aquell moment (arts. 2, 7, 40, 41 OMS).</p> <p>Per la seva banda, les bases d'execució del pressupost municipal de 2020 atorgaven la competència per autoritzar, disposar i reconèixer les obligacions a la Junta de Govern si les despeses eren superiors a 15.000,00 € (IVA exclòs) i als titulars de les àrees de govern quan aquestes resultaven inferiors a l'umbral abans esmentat (arts. 21, 23, 26, 40 BE 2020), sempre i quan no es tractes d'una competència atribuïble al Ple de la Corporació en base al Reglament Orgànic del Ple de l'Ajuntament de Palma.</p> <p>Per aquests motius, en base a la normativa abans esmentada, tant les resolucions d'aprovació de la Convocatòria i d'autorització de la despesa, com de concessió i pagament de bestretes i l'Acord de justificació i pagament final</p>		



AL·LEGACIONS

varen ser aprovats per la Junta de Govern Municipal, vist que resultava l'òrgan competent per tramitar aquestes fases pressupostàries segons la normativa abans esmentada.

Per altra banda, la resolució d'ordenació del pagament (és a dir, la fase pressupostària "P") va ser tramitada per l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública al tractar-se de l'òrgan competent segons que el que disposa la base 31 de les bases d'execució del pressupost municipal.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1. Ordenança municipal de subvencions de l'Ajuntament de Palma.
2. Bases d'execució del pressupost municipal de 2020.

Palma, 3 d'abril de 2023

TAG de Benestar Social

Sergio Toral Albin



AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	9.
	Pàgina de l'informe:	73
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>“L'informe sobre la impossibilitat de promoure la concurrència i la memòria justificativa sobre la conveniència i l'oportunitat d'atorgar la subvenció es fonamenten en l'experiència i la capacitat de l'entitat, així com en els resultats obtinguts dels convenis ja formalitzats en exercicis anteriors, i l'Ajuntament la qualifica com un referent en el municipi de Palma. No obstant això, en l'expedient no queda suficientment acreditat que no hi hagi altres entitats o esdeveniments que promoguin aquesta activitat d'interès social i que, per tant, no sigui possible promoure la concurrència (art. 40 de l'OMS). Els requisits d'experiència i capacitat de l'entitat no es consideren motiu suficient per a exceptuar l'aplicació dels principis de transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no-discriminació pels quals s'han de regir les subvencions atorgades en el marc de la LGS.”</i>		
Text de l'al·legació: La Fundació Banco de Alimentos de Mallorca és una institució integrada dintre de la Federació Espanyola de Banc d'Aliments que realitza la seva funció dintre de l'Illa de Mallorca. La Fundació actua com una espècie de distribuïdora general dintre de l'Illa de Mallorca, recuperant els excedents alimentaris de la societat i canalitzant els mateixos cap a les persones més necessitades. La principal singularitat de la Fundació és que reparteix els diferents aliments a més d'una trentena d'institucions socials, que posteriorment realitzen el repartiment a les diferents persones d'una manera més local. La seva qualitat de distribuïdora general, la seva capacitat i abast dintre del municipi de Palma, així com la xarxa de col·laboració que disposa la situen com l'entitat pertinent per a concedir aquesta subvenció de forma directa.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		



AL·LEGACIONS

Palma, 3 d'abril de 2023
Director tècnic de Benestar Social

Jaume Payeras Vives



AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	10.
	Pàgina de l'informe:	73
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>"Si bé en l'expedient consta el document comptable de retenció de crèdit (RC), en el qual es certifica l'existència de crèdit adequat i suficient, l'òrgan competent no ha signat aquest certificat (regla 37 de la INCL)."</i>		
Text de l'al·legació: Una vegada que els tràmits pressupostaris són tramitats pels respectius departaments competents, les diferents àrees gestores poden obtenir els corresponents certificats de la fase pressupostària a través del programa comptable de l'Ajuntament (SICALWIN). Aquest programa no emet certificacions signades pels responsables. Malgrat això, aquests certificats acrediten la realització de la corresponent fase pressupostària i l'apunt comptable corresponent al registre.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Palma, 3 d'abril de 2023 TAG de Benestar Social Sergio Toral Albin		



AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	11.
	Pàgina de l'informe:	73
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>“En l'expedient que ha facilitat l'Ajuntament no consta l'informe de l'òrgan instructor que posi de manifest que, a partir de la informació de què disposa, es desprèn que el beneficiari compleix els requisits per accedir a la subvenció (art. 24.4 de la LGS i art. 22 de l'OMS).”</i>		
Text de l'al·legació: Una vegada revisada la sol·licitud de subvenció presentada per l'entitat es va examinar el compliment de tots els requisits per a ser beneficiària d'una subvenció i es varen recavar els corresponents certificats de que l'entitat es trobava al corrent amb les seves obligacions amb la Seguretat Social i amb l'Agència Tributària i que no tingues deutes pendents amb l'Ajuntament de Palma. Un cop verificats tots aquests extrems es varen iniciar els tràmits pertinents per a l'aprovació del conveni i la concessió de la subvenció.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Palma, 3 d'abril de 2023 TAG de Benestar Social Sergio Toral Albin		



AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	12.
	Pàgina de l'informe:	73
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>"En l'expedient no consta l'autorització de la despesa de l'òrgan atorgant amb caràcter previ a la concessió directa de la subvenció (art. 40 de l'OMS)."</i>		
Text de l'al·legació: Inicialment aquesta subvenció es va aprovar per Ple de la Corporació i es va incorporar de forma nominativa al pressupost municipal de l'any 2020. Al tractar-se d'un conveni mitjançant el qual s'instrumenta una subvenció directa, de conformitat amb l'estipulat a l'article 22.2 a) de la Llei 38/2003, general de subvencions. En aquest tipus d'expedients s'aprova en la mateixa resolució el conveni juntament amb l'autorització de la despesa (Fase A pressupostària) i la concessió directa de la subvenció a l'entitat (FASE D pressupostària). Aquesta acumulació pressupostària és conforme amb el que disposen els apartats segon i tercer de l'article 40 de l'Ordenança Municipal de Subvencions.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Palma, 3 d'abril de 2023 TAG de Benestar Social Sergio Toral Albin		



AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	13.
	Pàgina de l'informe:	74
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>"Mitjançant l'Acord de la Junta de Govern Local de 23 de juliol de 2020, d'aprovació del conveni, s'acorda el reconeixement de les obligacions corresponent a les subvencions atorgades. D'acord amb el Decret de Batlia d'organització dels Serveis Administratius de l'Ajuntament de Palma, de 28 de juny de 2019, el reconeixement de l'obligació correspon als titulars de les àrees de govern i de les àrees delegades."</i>		
Text de l'al·legació: <p>El Decret de Batlia d'organització dels serveis administratius de l'Ajuntament de Palma, de 28 de juny de 2019, estableix en el punt "2.1. <i>Competències generals</i>" que correspondrà als titulars de les àrees de govern i als titulars de les àrees delegades controlar, reconèixer i liquidar l'obligació dels compromisos o les disposicions de despeses legalment contretes, referides a les partides pressupostàries la gestió de les quals els correspongui. No obstant això, la mateixa norma afirma que es tracta d'una competència general i que, en tot cas s'haurà d'entendre supeditada a que les competències no hagin estat atribuïdes o delegades en altres òrgans o serveis municipals.</p> <p>En aquest sentit, l'Ordenança Municipal de Subvencions de l'Ajuntament de Palma remet la regulació relativa a la competència de les diferents fases pressupostàries en matèria de subvencions a les bases d'execució del pressupost municipal que es trobin vigents en aquell moment (arts. 2, 7, 40, 41 OMS).</p> <p>Per la seva banda, les bases d'execució del pressupost municipal de 2020 atorgaven la competència per autoritzar, disposar i reconèixer les obligacions a la Junta de Govern si les despeses eren superiors a 15.000,00 € (IVA exclòs) i als titulars de les àrees de govern quan aquestes resultaven inferiors a l'umbral abans esmentat (arts. 21, 23, 26, 40 BE 2020), sempre i quan no es tractes d'una competència atribuïble al Ple de la Corporació en base al Reglament Orgànic del Ple de l'Ajuntament de Palma.</p> <p>Per aquests motius l'acord de justificació i pagament pel qual es reconeixia l'obligació (fase O pressupostària) va ser aprovat per la Junta de Govern Local al considerar que era l'òrgan competent segons la normativa abans referida vist que es superaven els umbrals abans descrits.</p>		



AL·LEGACIONS

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Palma, 3 d'abril de 2023
TAG de Benestar Social
Sergio Toral Albin



AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	14.
	Pàgina de l'informe:	74
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>"En l'expedient no consten els justificants d'enviament i de recepció de les notificacions efectuades per esmenar el compte justificatiu que ha presentat el beneficiari, així com tampoc els justificants d'entrada de les esmenes presentades dins el termini de 10 establert en el requeriment."</i>		
Text de l'al·legació: El requeriment d'esmena de les deficiències detectades a la documentació justificativa presentada per l'entitat es va practicar en el seu moment i es va revisar la seva recepció mitjançant el programa electrònic del que es disposava en aquell moment. Malgrat això, vist els canvis en la forma de notificar a nivell de l'Ajuntament que es varen implementar en el segon semestre de 2020, així com els problemes organitzatius que hi ha haver en el Departament a finals de l'any per la càrrega de treball derivada de la pandèmia, no es varen incorporar a l'expedient els justificants d'enviament corresponents. Posteriorment, una vegada que havia transcorregut un any des de que les notificacions es varen remetre no era possible recuperar aquests justificants del programa electrònic.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Palma, 3 d'abril de 2023 TAG de Benestar Social Sergio Toral Albin		



AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	15.
	Pàgina de l'informe:	74
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>"El conveni no concreta les diverses mesures de publicitat i les característiques d'aquestes que han d'adoptar les persones beneficiàries de la subvenció. A més, tampoc consta que s'hagi documentat el compliment de les mesures de difusió relatives al caràcter públic del finançament de l'activitat objecte de subvenció (art. 18.4 de la LGS i art. 16 de l'OMS). Cal tenir en compte que l'incompliment de l'obligació de d'adoptar les mesures de difusió establertes en l'art. 18.4 de la LGS és causa de reintegrament de la subvenció (art. 37 de la LGS)."</i>		
Text de l'al·legació: A la Fundació Banc d'Aliments de Mallorca se'l va remetre un logotip de l'Ajuntament de Palma que havia de fer constar en les seves actuacions públiques en execució del conveni. Així mateix, la Fundació pública anualment una memòria on fa constar les principals col·laboracions que ha tingut amb les diferents administracions i les subvencions percebudes. No obstant això, i vist que aquestes obligacions de difusió no estaven explicitades en el conveni s'ha procedit a incorporar en futurs convenis un nou apartat detallant aquesta obligació amb una major precisió.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): -Memòria anual Fundació Banc d'Aliments 2020.		
Palma, 3 d'abril de 2023 TAG de Benestar Social Sergio Toral Albin		



AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	16.
	Pàgina de l'informe:	77
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>"Si bé consta document comptable de retenció de crèdit (RC), en el qual es certifica l'existència de crèdit adequat i suficient, l'òrgan competent no ha signat aquest certificat (regla 37 de la INCL)."</i>		
Text de l'al·legació: Una vegada que els tràmits pressupostaris són tramitats pels respectius departaments competents, les diferents àrees gestores poden obtenir els corresponents certificats de la fase pressupostària a través del programa comptable de l'Ajuntament (SICALWIN). Aquests certificats acrediten la realització de la corresponent fase pressupostària i l'apunt comptable corresponent al registre, malgrat que no es trobin signats o diligenciats pel departament competent.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Palma, 4 d'abril de 2023 TAG de Benestar Social Sergio Toral Albin		



AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	17.
	Pàgina de l'informe:	77
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>"No consta en l'expedient que ha facilitat l'Ajuntament, l'informe de l'òrgan instructor que posi de manifest que, a partir de la informació de què disposa, es desprèn que el beneficiari compleix els requisits per accedir a la subvenció (art. 24.4 de la LGS i art. 22 de l'OMS)."</i>		
Text de l'al·legació: Una vegada revisada la sol·licitud de subvenció presentada per l'entitat es va examinar el compliment de tots els requisits per a ser beneficiària d'una subvenció i es varen recavar els corresponents certificats de que l'entitat es trobava al corrent amb les seves obligacions amb la Seguretat Social i amb l'Agència Tributària i que no tingues deutes pendents amb l'Ajuntament de Palma. Un cop verificats tots aquests extrems es varen iniciar els tràmits pertinents per a l'aprovació del conveni i la concessió de la subvenció.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Palma, 4 d'abril de 2023 TAG de Benestar Social Sergio Toral Albin		



AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	18.
	Pàgina de l'informe:	77
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>"No consta en l'expedient que l'òrgan atorgant hagi autoritzat la despesa amb caràcter previ a la concessió directa de la subvenció (art. 40 de l'OMS)."</i>		
Text de l'al·legació: Inicialment aquesta subvenció es va aprovar per Ple de la Corporació i es va incorporar de forma nominativa al pressupost municipal de l'any 2020. Al tractar-se d'un conveni mitjançant el qual s'instrumenta una subvenció directa, de conformitat amb l'estipulat a l'article 22.2 a) de la Llei 38/2003, general de subvencions. En aquest tipus d'expedients s'aprova en la mateixa resolució el conveni juntament amb l'autorització de la despesa (Fase A pressupostària) i la concessió directa de la subvenció a l'entitat (FASE D pressupostària). Aquesta acumulació pressupostària és conforme amb el que disposen els apartats segon i tercer de l'article 40 de l'Ordenança Municipal de Subvencions.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Palma, 4 d'abril de 2023 TAG de Benestar Social Sergio Toral Albin		



AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	19.
	Pàgina de l'informe:	78
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social		
Apartat de l'índex de l'informe: III. Activitat subvencionadora.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>"Mitjançant l'Acord de la Junta de Govern Local de 29 de juliol de 2020, s'acorda el reconeixement de l'obligació corresponent a la subvenció atorgada. D'acord amb el Decret de Batlia d'organització dels Serveis Administratius de l'Ajuntament de Palma, de 28 de juny de 2019, el reconeixement de l'obligació correspon als titulars de les àrees de govern i de les àrees delegades."</i>		
Text de l'al·legació: <p>El Decret de Batlia d'organització dels serveis administratius de l'Ajuntament de Palma, de 28 de juny de 2019, estableix en el punt "2.1. Competències generals" que correspondrà als titulars de les àrees de govern i als titulars de les àrees delegades controlar, reconèixer i liquidar l'obligació dels compromisos o les disposicions de despeses legalment concretes, referides a les partides pressupostàries la gestió de les quals els correspongui. No obstant això, la mateixa norma afirma que es tracta d'una competència general i que, en tot cas s'haurà d'entendre supeditada a que les competències no hagin estat atribuïdes o delegades en altres òrgans o serveis municipals.</p> <p>En aquest sentit, l'Ordenança Municipal de Subvencions de l'Ajuntament de Palma remet la regulació relativa a la competència de les diferents fases pressupostàries en matèria de subvencions a les bases d'execució del pressupost municipal que es trobin vigents en aquell moment (arts. 2, 7, 40, 41 OMS).</p> <p>Per la seva banda, les bases d'execució del pressupost municipal de 2020 atorgaven la competència per autoritzar, disposar i reconèixer les obligacions a la Junta de Govern si les despeses eren superiors a 15.000,00 € (IVA exclòs) i als titulars de les àrees de govern quan aquestes resultaven inferiors a l'umbral abans esmentat (arts. 21, 23, 26, 40 BE 2020), sempre i quan no es tractes d'una competència atribuïble al Ple de la Corporació en base al Reglament Orgànic del Ple de l'Ajuntament de Palma.</p> <p>Per aquests motius l'acord de justificació i pagament pel qual es reconeixia l'obligació (fase O pressupostària) va ser aprovat per la Junta de Govern Local al considerar que era l'òrgan competent segons la normativa abans referida vist que es superaven els umbrals abans descrits.</p>		



AL·LEGACIONS

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Palma, 4 d'abril de 2023

TAG de Benestar Social

Sergio Toral Albin



AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	20.
	Pàgina de l'informe:	92
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social		
Apartat de l'índex de l'informe: IV. Convenis		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>“Els documents comptables d'execució del pressupost (RC/A/D/O) no estan degudament autoritzats, bé mitjançant diligències, signatures manuscrites, segells o altres mitjans manuals; o, en cas que s'utilitzin suports informàtics, per les autoritzacions i els controls establerts en les pròpies aplicacions informàtiques, que han de garantir la identificació i l'exercici de la competència per qui la tingui atribuïda (Regla 37 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local).”</i>		
Text de l'al·legació: Una vegada que els tràmits pressupostaris són tramitats pels respectius departaments competents, les diferents àrees gestores poden obtenir els corresponents certificats de la fase pressupostària a través del programa comptable de l'Ajuntament (SICALWIN). Aquests certificats acrediten la realització de la corresponent fase pressupostària i l'apunt comptable corresponent al registre, malgrat que no es trobin signats o diligenciats pel departament competent.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Palma, 4 d'abril de 2023 TAG de Benestar Social Sergio Toral Albin		



AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	21.
	Pàgina de l'informe:	92
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social		
Apartat de l'índex de l'informe: IV. Convenis		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>"No consta que l'òrgan interventor hagi fiscalitzat prèviament les liquidacions de despeses o els reconeixements de les obligacions."</i>		
Text de l'al·legació: Tant l'expedient d'aprovació del conveni amb la corresponent autorització i disposició de la despesa com la liquidació prèvia a la resolució de reconeixement de l'obligació varen ser fiscalitzats prèviament i informats favorablement pel Departament d'Intervenció. Ambdós informes ja varen ser remesos a Sindicatura juntament amb la resta de documentació que conformava l'expedient.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): - Informe Intervenció aprovació conveni Càritas. - Informe Intervenció liquidació conveni Càritas.		
Palma, 4 d'abril de 2023 TAG de Benestar Social Sergio Toral Albin		



AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	22.
	Pàgina de l'informe:	94-95
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma – Àrea de Cultura i Benestar Social		
Apartat de l'índex de l'informe: IV. Convenis		
Paràgrafs contra el qual presentau l'al·legació:		
<p><i>“Pel que fa als tràmits preceptius per a la subscripció de convenis que s'indiquen en l'art. 50 de la LRJSP, consten l'informe dels Serveis Jurídics, l'informe justificatiu de la necessitat inajornable d'aprovar el conveni en Junta de Govern Municipal de 23 de desembre de 2020 i l'informe preceptiu de l'Àrea d'Hisenda (OCD Municipal) que estableix la base núm. 46 de les d'execució del pressupost del 2020. No obstant això, l'Ajuntament de Palma no ha aportat l'informe d'autorització de la despesa pluriennal del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació que s'estableix a la base d'execució núm. 51 del pressupost vigent l'any 2020, per la qual cosa no queda acreditat el compliment dels límits quantitius i del nombre d'annualitats establerts en els apartats 2 i 3 de l'art. 174 del TRLRHL.</i></p> <p><i>Pel que fa a l'informe de control financer permanent núm. 57 CFP 2020 DMI 58552 que ha emès l'òrgan interventor, de 17 de desembre de 2020, cal assenyalar que, d'acord amb l'apartat 5.1.2 del conveni, aquest té obligacions econòmiques, per la qual cosa hauria d'haver estat objecte de fiscalització prèvia limitada amb els requisits bàsics establerts per l'Acord del Ple de l'Ajuntament de Palma de 26 de novembre de 2020, pel qual s'aprova la modificació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics de les despeses i les obligacions de l'Ajuntament de Palma, dels seus organismes autònoms i els ens dependents de pressupost limitador.</i></p> <p><i>L'acord de la JGP, de 23 de desembre de 2020, d'aprovació del conveni, no indica els compromisos econòmics que ha d'assumir l'Ajuntament ni tampoc fa cap referència expressa a les fases d'execució comptable del pressupost de despeses que deriven de la subscripció de l'instrument jurídic de col·laboració.</i></p> <p><i>No s'han aportat els documents comptables d'execució pressupostària de reserva del crèdit, d'autorització i de disposició de les despeses dels exercicis 2020 i 2021 que deriven de la subscripció de l'instrument jurídic de col·laboració. Pel que fa a l'aportació rebuda, no s'han aportat els documents comptables d'execució pressupostària dels compromisos d'ingrés i/o reconeixement dels drets i dels ingressos realitzats dels exercicis 2020 i 2021.”</i></p>		



AL·LEGACIONS

Text de l'al·legació:

El conveni analitzat per la Sindicatura es configura com un instrument mitjançant el qual l'IMAS, amb la col·laboració de la Conselleria d'Afers Socials i Esports del Govern de les Illes Balears, realitza una contraprestació econòmica a favor de l'Ajuntament per finançar una sèrie de competències de l'Ajuntament de Palma. Les competències finançades són les relatives a les línies d'actuació que es refereixen al clausurat del conveni, especialment en el marc de les mesures econòmiques destinades a pal·liar les conseqüències econòmiques derivades de la crisi del COVID-19.

Per l'Ajuntament de Palma es deriven una sèrie de compromisos econòmics indirectes, com pot ser l'obligació de destinar l'aportació econòmica a les competències abans definides, arribar a un mínim d'import de finançament i liquidar i justificar que els fons rebuts s'hagin destinat a les actuacions objecte del conveni, entre d'altres. No obstant això, no es deriva un compromís econòmic directe que s'entengui s'hagi de fiscalitzar en virtut de la subscripció del conveni, motiu pel qual no s'ha sol·licitat informe de plurianualitat al regidor d'Hisenda ni s'ha tramitat cap reserva de crèdit o autoritzacions de despeses en l'expedient d'aprovació del conveni.

Cada una de actuacions finançades per l'Ajuntament de Palma amb els fons rebuts pel conveni, i que s'integren dintre de les competències pròpies del municipi, ja han estat en el seu cas tramitades, amb les corresponents fases pressupostaries, en els corresponents expedients individuals d'aquestes actuacions (ja siguin en les prestacions econòmiques individuals de cada un dels usuaris, com en el Servei d'Ajuda a Domicili o com en les altres línies d'actuació del conveni). D'aquesta manera s'ha entès que l'Ajuntament no havia d'autoritzar cap tipus de despeses o reconèixer obligacions líquides en l'expedient d'aprovació del conveni. En aquest sentit el Departament d'Intervenció ho va fer constar en l'informe 95/2020, de 8 de maig, que va emetre amb anterioritat a l'Acord de Junta de Govern d'aprovació del conveni.

Tot això s'entén sense perjudici dels tràmits que hagi realitzat l'IMAS en la tramitació interna d'aquest òrgan del conveni analitzat i que, per la seva part, si que es deriva una contraprestació econòmica directa que es manifesta en l'aportació econòmica que realitzen a favor de l'Ajuntament de Palma per la subscripció del conveni.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Palma, 4 d'abril de 2023
Director tècnic de Benestar Social
Jaume Payeras Vives



6.- INTERVENCIÓ

AL·LEGACIONS a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	1.
	Pàgina de l'informe:	24
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: II. Activitat contractual / 2. Fonament de les conclusions del compliment de legalitat / Incidències més significatives de la contractació de l'Administració general de l'Ajuntament		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 1. En cap expedient de contractació no menor consta la fiscalització prèvia del compromís de la despesa. Tampoc consta en cap dels contractes no menors i menors examinats la intervenció prèvia de les liquidacions de despeses o el reconeixement d'obligacions. A més, s'ha constatat que, amb caràcter general, l'ordenació del pagament del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació es realitza amb posterioritat a la intervenció formal del pagament (BEP núm. 32, art. 214 del TRLRHL i art. 7.1.a, 18 i 21 del RDCIEL).		
Text de l'al·legació: En relació a les incidències de que als expedients de contractació de l'Ajuntament de Palma no consta la fiscalització prèvia del compromís de la despesa (fase D), així com la intervenció prèvia de les liquidacions de despeses o el reconeixement de l'obligació (Fase O), constatar novament el que s'ha vingut indicant als informes resum anual de resultats del control intern dels exercicis 2019, 2020 i 2021, emesos per la Intervenció General d'aquest Ajuntament, on es posa de manifest que la Intervenció Municipal no disposa dels mitjans personals per poder assumir la totalitat de les funcions reservades. Al respecte, a les recomanacions dels citats informes es proposa la dotació dels recursos necessaris al Servei de Control i Fiscalització Prèvia, als efectes de que integri el nombre d'empleats públics suficients per a poder dur a terme la funció interventora amb majors garanties i abastant la totalitat de les fases d'execució de despesa. Quant a la fiscalització prèvia del compromís de la despesa en els expedients de contractació, indicar que aquesta sí es realitza al cas dels Organismes Autònoms, quedant pendent implementar la fiscalització d'aquesta fase en els expedients de l'Ajuntament de Palma, a l'espera de la dotació de la plantilla del personal necessari.		

AL-LEGACIONS a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020

En relació a la intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació en matèria de contractació, indicar que aquesta actuació s'ha posat en marxa durant l'exercici 2022.

Finalment, pel que fa a la constatació de que l'ordenació del pagament del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació es realitza amb posterioritat a la intervenció formal del pagament, indicar que aquesta afirmació s'ajusta al previst a la base 32 de les bases d'execució del Pressupost de 2020. Al respecte, les relacions d'ordres de pagament s'expedeixen una vegada reconeguda i liquidada l'obligació i van subscrietes per l'interventor, que procedeix a la intervenció formal de l'ordenació del pagament (article 214.2.b) del TRLRHL i article 21 del RD 424/2017) i, posteriorment, pel regidor d'Hisenda que actua per delegació del Batle, en la seva qualitat d'ordenador de pagaments (article 186 TRLRHL, articles 61 i 62 RD 500/1990 i base 32 BEP 2020).

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1. Informe de la Intervenció General de l'Ajuntament de Palma dels resultats de control intern, que s'estableix a l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals de l'exercici 2019.
2. Informe de la Intervenció General de l'Ajuntament de Palma dels resultats de control intern, que s'estableix a l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals de l'exercici 2020.
3. Informe de la Intervenció General de l'Ajuntament de Palma dels resultats de control intern, que s'estableix a l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals de l'exercici 2021.

Datació: Palma, a la data de signatura electrònica

Càrrec: interventor general

Nom i llinatges: Juan Cañellas Vich

AL·LEGACIONS a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.: 2.
	Pàgina de l'informe: 29
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA	
Apartat de l'índex de l'informe: II. Activitat contractual / 4. Anàlisi de l'activitat contractual / A. Administració General / a. Expedients de contractes no menors examinats / 1. Aspectes generals	
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: S'ha constatat que en cap dels expedients fiscalitzats no consten: <ul style="list-style-type: none">– La valoració sobre les repercussions pressupostàries del contracte que s'ha de licitar pel que fa al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, ni tampoc la fiscalització que en fa l'òrgan interventor (apartat 3 de la DA tercera de la LCSP, BEP núm. 65).– La fiscalització prèvia del compromís de la despesa abans que s'adjudiqui el contracte ni la intervenció prèvia de les liquidacions de despeses o dels reconeixements de l'òrgan de control intern de les obligacions. A més, en tots els expedients revisats: <ul style="list-style-type: none">– L'ordenació del pagament del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació es realitza amb posterioritat a la intervenció formal del pagament (art. 214 del TRLRHL, art. 21 del RDCIEL i BEP núm. 32).	
Text de l'al·legació: 1) Pel que al fet de que la valoració sobre les repercussions pressupostàries del contracte que s'ha de licitar pel que fa al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i la fiscalització que en fa l'òrgan interventor no consten als expedients fiscalitzats, indicar que a l'acord plenari de data 26/11/2020, de modificació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics de les despeses i obligacions de l'Ajuntament de Palma, dels seus organismes autònoms i ens dependents de pressupost limitatiu, es va fixar com a requisits o tràmit addicional amb caràcter essencial aprovat pel Ple (article 13.2.c) del RD 424/2017), "Que en l'expedient consta informe de valoració	

AL-LEGACIONS a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020

de la repercussió del contracte en el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de l'entitat d'acord amb l'art. 7.3 de la LO 2/2012".

Cal tenir present que als municipis de gran població, a diferència dels de règim comú, les funcions de control intern, comptabilitat i pressupost corresponen a distints òrgans administratius. Aquest fet fa inviable que la Intervenció Municipal pugui dur un seguiment continu i general de les repercussions de tots els actes de contingut econòmic en el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària, així com en aquest cas, dels contractes. No obstant això, en el marc de l'exercici de la funció de control financer i en els termes previstos al RD 128/2018 i RD 424/2017, la Intervenció Municipal emet els informes preceptius que, de forma periòdica, ha d'emetre en el compliment de les obligacions que en matèria d'estabilitat pressupostària estableixen les disposicions legals i reglamentàries d'aplicació.

A aquests efectes, en la tramitació dels expedients de contractació a licitar, les àrees promotores dels contractes han de complimentar una memòria justificativa en la què, segons model estandarditzat (apartat 4 de la Memòria i apartat 4.8 de la Guia d'elaboració de l'expedient), figura expressament un apartat de valoració de les repercussions del contracte en el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. L'existència de la citada memòria justificativa i la valoració de la repercussió en matèria d'estabilitat pressupostària són dos requisits bàsics que són objecte de verificació en el moment de fiscalitzar l'expedient de contractació per part de la Intervenció Municipal i que figuren expressament a l'informe de fiscalització prèvia de l'expedient de contractació.

Per tant, la fiscalització de la valoració sobre les repercussions del contracte en el compliment per l'Entitat Local dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat pressupostària s'inclou dins de l'informe emès per la Intervenció Municipal en exercici de la funció interventora, en la modalitat de fiscalització prèvia respecte la fase d'autorització i/o disposició de la despesa, i no es tracta d'un informe específic o complementari al de fiscalització prèvia.

Finalment, observar que durant els exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023, el govern central va suspendre l'aplicació de les regles fiscals, motiu pel que el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic van quedar suspesos en aquests exercicis. A aquests efectes, als informes de fiscalització prèvia, la Intervenció Municipal incorpora amb caràcter general una observació al respecte, que com a tal no té caràcter suspensiu i que fa referència al compliment del requisit bàsic *"Que en l'expedient consta informe de valoració de la repercussió del contracte en el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de l'entitat d'acord amb l'art. 7.3 de la LO 2/2012"*.

AL·LEGACIONS a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020

- 2) En relació al fet de que no consta la fiscalització prèvia del compromís de la despesa (fase D), així com la intervenció prèvia de les liquidacions de despeses o el reconeixement de l'obligació (Fase O), reproduir el que s'exposa a l'al·legació anterior i constatar novament el que s'ha vingut indicant als informes resum anual de resultats del control intern dels exercicis 2019, 2020 i 2021, emesos per la Intervenció General d'aquest Ajuntament, on es posa de manifest que la Intervenció Municipal no disposa dels mitjans personals per poder desenvolupar la totalitat de les funcions reservades.

Al respecte, a les recomanacions dels citats informes es proposa la dotació dels recursos necessaris al Servei de Control i Fiscalització Prèvia, als efectes de que integri el nombre d'empleats públics suficients per a poder dur a terme la funció interventora amb majors garanties i abastant la totalitat de les fases d'execució de despesa.

En relació a la intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació en matèria de contractació, indicar que aquesta actuació s'ha posat en marxa durant l'exercici 2022.

- 3) Finalment, pel que fa a la constatació de què l'ordenació del pagament del regidor d'Economia, Hisenda i Innovació es realitza amb posterioritat a la intervenció formal del pagament, indicar que aquesta afirmació s'ajusta al previst a la base 32 de les bases d'execució del Pressupost de 2020. Al respecte, les relacions d'ordres de pagament s'expedeixen una vegada reconeguda i liquidada l'obligació i van subscrietes per l'interventor, que procedeix a la intervenció formal de l'ordenació del pagament (article 214.2.b) del TRLRHL i article 21 del RD 424/2017) i, posteriorment, pel regidor d'Hisenda que actua per delegació del Batle en la seva qualitat d'ordenador de pagaments (article 186 TRLRHL, articles 61 i 62 RD 500/1990 i base 32 BEP 2020).

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

- 1) Acord plenari de data 26/11/2020, de modificació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics de les despeses i obligacions de l'Ajuntament de Palma, dels seus organismes autònoms i ens dependents de pressupost limitatiu.
- 2) Guia d'elaboració de l'expedient de contractació i Model de memòria justificativa expedient de contractació, publicat a la Intranet Municipal.
- 3) Fitxes de fiscalització prèvia de requisits bàsics de l'Àrea de contractació, Expedient de preparació i adjudicació d'expedients de contractació d'obres, subministraments i serveis, Actuació aprovació de la despesa (Fase A i D).

AL-LEGACIONS a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020

Datació: Palma, a la data de signatura electrònica

Càrrec: interventor general

Nom i llinatges: Juan Cañellas Vich

AL·LEGACIONS a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	3.
	Pàgina de l'informe:	95
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: IV. Convenis / 4. Anàlisis dels convenis / A. Administració general / A.2 Establir el marc de col·laboració per a la prestació dels serveis socials comunitaris bàsics / 3. Tramitació		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: Pel que fa a l'informe de control financer permanent núm. 57 CFP 2020 DMI 58552 que ha emès l'òrgan interventor, de 17 de desembre de 2020, cal assenyalar que, d'acord amb l'apartat 5.1.2 del conveni aquest té obligacions econòmiques, per la qual cosa hauria d'haver estat objecte de fiscalització prèvia limitada amb els requisits bàsics establerts per l'Acord del Ple de l'Ajuntament de Palma de 26 de novembre de 2020, pel qual s'aprova la modificació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics de les despeses i les obligacions de l'Ajuntament de Palma, dels seus organismes autònoms i els ens dependents de pressupost limitador.		
Text de l'al·legació: El conveni de col·laboració entre l'IMAS i l'Ajuntament de Palma per al finançament dels serveis socials comunitaris bàsics pels anys 2020-2021 citat, tenia per objecte establir les línies de col·laboració per a desenvolupar i executar accions relatives a serveis comunitaris bàsics. <u>Entre els compromisos de les parts es troben obligacions de finançament, de prestació dels serveis, de suport i de informació i difusió.</u> Entre les obligacions de finançament, els compromisos de les parts són els següents: L'IMAS és comproment a aportar un total de 4.114.858,46 euros a cada uns dels exercicis de vigència del conveni: 2020 i 2021. L'Ajuntament de Palma ha d'aportar dels seus pressuposts, com a mínim l'import de 2.555.325,43 euros per al finançament de les Unitats de Treballs Social per a cada un dels anys de vigència del conveni: 2020 i 2021.		

AL-LEGACIONS a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020

D'acord a l'objecte del conveni que figura al punt 4 de la **Memòria justificativa del Conveni** redactada per l'àrea gestora, les finalitats principals del conveni són:

- a) *"Mantenir i desenvolupar una xarxa de serveis socials comunitaris bàsics gestionada per l'ajuntament i facilitar suport en el desenvolupament de les competències que els atribueixen tant la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, com la Llei 4/2009, d'11 de juny, de serveis socials de les Illes Balears i la resta de normativa aplicable.*
- b) *Garantir un nivell mínim de prestacions homogènies a totes les persones dins del territori de l'illa, independentment del municipi on visquin."*

En relació a l'impacte econòmic del Conveni, l'apartat 2 de la **Memòria justificativa del Conveni**, relativa a la justificació del compliment dels requisits exigits per a la signatura de convenis, determinats a l'article 50.1 de la Llei 40/2015, es determina:

"Per a l'Ajuntament de Palma no es deriva cap cost econòmic específic en virtut del present conveni, vist que **les activitats esmentades ja es venien realitzant pel Servei de Benestar Social, com a competències pròpies, i les despeses corresponents ja es contemplen en els vigents pressuposts municipals. És el cas, per exemple, del Servei d'Ajuda a Domicili (SAD), el qual es troba entre les prestacions a prestar, i en l'aplicació pressupostària 05.23130.22716 del vigent pressupost de despeses per l'any 2020, i la qual s'executa per SERVISAR mitjançant un contracte de serveis.**

La signatura del conveni suposa en definitiva un finançament parcial de les prestacions socials comunitàries municipals per part de l'IMAS. A l'Ajuntament li correspondrà justificar les despeses corresponents a les actuacions desenvolupades dins del període d'execució del conveni i amb les especificacions estipulades a les seves clàusules."

A la vista de les clàusules del Conveni i del contingut de la seva Memòria justificativa, **aquesta Intervenció Municipal qualifica aquest expedient com un conveni de finançament, en el què, tot i que se'n derivin obligacions econòmiques, aquests són compromisos de finançament, atès que les actuacions derivades de l'execució material del conveni, quan comportin despeses, estaran subjectes a l'exercici de la funció interventora, mitjançant la fiscalització dels expedients corresponents de despesa.**

Així, les actuacions que són objecte de finançament per part de l'IMAS, són executades de forma ordinària pel Servei de Benestar Social, al tractar-se de competències pròpies i les despeses ja venen previstes als pressuposts municipals dels exercicis de vigència del conveni.

En aquests termes, les distintes actuacions d'execució material del conveni poden adoptar distintes formes: la licitació, adjudicació i compliment de contractes de serveis o subministraments, la contractació de personal o adscripció de funcionaris de la Corporació, o bé la concessió d'ajudes als beneficiaris en el marc d'una convocatòria o concessió directa de subvencions, que seran objecte de fiscalització prèvia per part d'aquesta Intervenció Municipal amb caràcter previ a l'aprovació de l'expedient de

AL·LEGACIONS a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020

despesa corresponent. A més, al cas d'aquest conveni i com exemple, el Servei d'Ajuda a Domicili (SAR) que s'inclou dins les actuacions incloses dins el marc del Conveni de finançament, ja es venia desenvolupant mitjançant contracte de serveis amb el tercer SERVISAR i va ser objecte de fiscalització prèvia en el moment de la licitació del contracte, anterior a la subscripció del conveni objecte d'aquesta al·legació.

Per aquest motiu, no han de constar a l'expedient els documents d'execució pressupostària de reserva del crèdit, d'autorització i de disposició de les despeses dels exercicis 2020 i 2021 que deriven de la subscripció de l'instrument jurídic.

Conforme a l'Acord del Ple que aprova la fiscalització prèvia de requisits bàsics, les distintes actuacions d'execució material del conveni, seran objecte de fiscalització prèvia per part d'aquesta Intervenció Municipal amb caràcter previ a l'aprovació de l'expedient de despesa corresponent. En aquest moment, serà procedent aprovar i enregistrar els corresponents actes d'execució pressupostària de la despesa.

Per tant, a criteri d'aquesta Intervenció Municipal, la proposta d'acord de subscripció del conveni citat no havia de ser objecte de fiscalització prèvia, a la vista que es tracta d'un conveni de finançament per les raons exposades.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1. Informe de control financer permanent núm. 57/2020 de 17/12/2020.
2. Conveni de col·laboració entre l'IMAS i l'Ajuntament de Palma per al finançament dels Serveis Socials Comunitaris bàsics pels anys 2020-2021.
3. Memòria justificativa del conveni de col·laboració.

Datació: Palma, a la data de signatura electrònica

Càrrec: interventor general

Nom i llinatges: Juan Cañellas Vich

AL·LEGACIONS a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	4.
	Pàgina de l'informe:	99
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe: IV. Convenis / 4. Anàlisi dels convenis / B. Entitats dependents / B.1 Desenvolupament del projecte "Vivenda Digna Litoral de Ponent" / 3. Tramitació		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: En relació amb els tràmits preceptius per subscriure convenis que s'indiquen en l'art. 50 de la LRJSP de l'Administració general de l'Ajuntament, consten la memòria justificativa de 9 de setembre de 2020, l'informe preceptiu de l'Àrea d'Hisenda (OCD Municipal) de 24 d'agost de 2020 que estableix la base núm. 65 d'execució del pressupost del 2020, i un informe de control financer permanent. Atès que el conveni té compromisos econòmics per a ambdues parts, hauria d'haver estat objecte de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics, d'acord amb el règim de control intern que va aprovar el Ple en la sessió de 31 de gener de 2019. Cal destacar que l'informe de l'OCD no expressa el compliment dels límits quantitius i del nombre d'anualitats establerts en els apartats 2 i 3 de l'art. 174 del TRLRHL. D'altra banda, cal assenyalar que no consten en l'expedient l'informe dels Serveis Jurídics de l'organisme autònom, ni els documents d'execució pressupostària de reserva del crèdit, d'autorització i de disposició de les despeses dels exercicis 2020 i 2021 que deriven de la subscripció de l'instrument jurídic.		
Text de l'al·legació: El conveni té per objecte establir l'encomana de gestió de l'Ajuntament de Palma al PMH-RIBA per a l'execució de l'operació "Vivenda Digna Litoral de Ponent", emmarcada dins l'estratègia DUSI PLP. Entre els compromisos de les parts es troben obligacions de finançament a càrrec de l'Ajuntament de Palma es troba el compromís d'aportar els fons necessaris per a l'execució de l'operació d'acord amb la següent distribució i amb càrrec del Pressupost propi de la Corporació:		

AL-LEGACIONS a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020

Org.	Prog.	Eco.	Descripció	2020	2021
08	15210	4110099	Transferències corrents	198.136,27	126.216,13
08	15210	7110099	Transferències de capital	0,00	6.000,00
				198.136,27	132.216,13

Els compromisos a càrrec de l'Ajuntament de Palma si que han de ser objecte de fiscalització prèvia, atès que l'acord de la Junta de Govern que aprova la formalització del conveni, autoritza i disposa una despesa a favor del PMH-RIBA, amb càrrec a les aplicacions i anualitats pressupostàries indicades. Ara bé, aquesta fiscalització prèvia de requisits bàsics es dona dins l'esfera de l'Ajuntament de Palma i en relació a l'expedient de despesa que aprovés la Junta de Govern de Palma.

L'expedient objecte d'informe correspon a l'acord d'aprovació de la formalització del conveni a adoptar pe part del Consell Rector del PMH-RIBA i dins de l'esfera de l'Organisme, i de forma autònoma de l'Ajuntament. En aquest termes, el Patronat es compromet, entre d'altres, a executar l'operació objecte del conveni, i per aquesta finalitat s'encarregarà de la contractació i gestió del personal contemplat a la sol·licitud de l'operació, així com de la contractació dels subministres i serveis necessaris per al desenvolupament de l'operació.

Per tant, a la vista de les clàusules del Conveni i des del punt de vista la proposta d'acord d'aprovació del Conveni que ha d'adoptar el Consell Rector del Patronat, entitat sol·licitant de l'informe, aquesta Intervenció Municipal qualifica aquest expedient com un conveni de finançament, en el què, tot i que se'n derivin obligacions econòmiques per part del PMH-RIBA, aquests són compromisos de finançament, atès que les actuacions derivades de l'execució material del conveni, quan comportin despeses, estaran subjectes a l'exercici de la funció interventora, mitjançant la fiscalització dels expedients corresponents de despesa que hagi d'aprovar el Patronat.

Així, les actuacions que són objecte de finançament seran executades pel Patronat amb càrrec als crèdits inicials del Pressupost de l'Organisme o, de no ser així, mitjançant la modificació de crèdit que s'aprovi per generació de crèdit i que derivi del compromís ferm d'aportació de l'Ajuntament que constituirà el Conveni, una vegada que aquest estigui formalitzat.

Per aquest motiu, no han de constar a l'expedient els documents d'execució pressupostària de reserva del crèdit, d'autorització i de disposició de les despeses dels exercicis 2020 i 2021 que deriven de la subscripció de l'instrument jurídic.

Conforme a l'Acord del Ple que aprova la fiscalització prèvia de requisits bàsics, les distintes actuacions d'execució material del conveni, que podran adoptar la forma de la contractació i gestió del personal o la licitació, adjudicació i compliment dels contractes dels subministres i serveis necessaris per al desenvolupament de l'operació, seran objecte de fiscalització prèvia per part d'aquesta Intervenció Municipal amb caràcter previ a l'aprovació de l'expedient de despesa corresponent. En aquest moment, serà procedent aprovar i enregistrar els corresponents actes d'execució pressupostària de la despesa.

AL·LEGACIONS a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020

Per tant, a criteri d'aquesta Intervenció Municipal, la proposta d'acord de subscripció del conveni citat a aprovar per part del Consell Rector del PMH-RIBA no havia de ser objecte de fiscalització prèvia, a la vista que es tracta d'un conveni de finançament per les raons exposades.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1. Informe de control financer permanent núm. 181 CPF 2020 de 9/09/2020.
2. Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Palma i el PMH-RIBA per a l'execució de l'operació "Vivenda Digna Litoral de Ponent", finançada pel FEDER a càrrec del Programa Operatiu Plurirregional d'Espanya 2014-2020, dins l'Estratègia de Desenvolupament Urbà Sostenible i Integrat Pla Litoral de Ponent (EDUSI-PLP).
3. Proposta d'acord del Consell Rector del PMH-RIBA d'aprovar l'encomana de gestió de l'Ajuntament de Palma al Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris per a l'execució de l'operació "Vivenda Digna Litoral de Ponent" emmarcada dins l'Estratègia DUSI PLP.

Datació: Palma, a la data de signatura electrònica

Càrrec: interventor general

Nom i llinatges: Juan Cañellas Vich

AL·LEGACIONS a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	5.
	Pàgina de l'informe:	88, 89 i 97
Nom de l'entitat: AJUNTAMENT DE PALMA		
Apartat de l'índex de l'informe:		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <u>Abast:</u> <p>La Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada dels convenis de l'Ajuntament de Palma i de les seves entitats dependents corresponent a l'exercici 2020, que comprèn: 3 convenis que ha subscrit l'Administració general i 1 conveni, l'entitat dependent Patronat Municipal de l'Habitatge.</p> <p>Excepte per les limitacions dels paràgrafs 1-3 següents, el treball s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.2 d'aquest Informe.</p> <u>Limitacions de l'abast:</u> .../... <p>8. <i>L'expedient núm. 3 s'ha aprovat per acord de la JGP el 4 de novembre de 2020, però l'art. 47.2.ñ de la LRBRL, en concordança amb l'art. 110 del RBEL, disposa que el Ple és l'òrgan competent per aprovar, per majoria absoluta del nombre legal dels seus membres, la cessió gratuïta de béns a altres administracions o institucions públiques, per la qual cosa, el conveni, l'ha aprovat un òrgan manifestament incompetent per raó de matèria (art. 47.1.b de la LPACAP).</i></p>		
Text de l'al·legació: <p>En primer lloc, cal tenir present que a l'organització del municipi de Palma li és d'aplicació el règim especial regulat al Títol X de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (en endavant, LRBRL), introduït per la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures de modernització del govern local, ja que disposa d'una població que excedeix els 250.000 habitants i és capital autonòmica: compleix dos dels</p>		

AL-LEGACIONS a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020

requisits enumerats a l'article 121 de la LRBRL, precepte pel qual es determina l'aplicació al citat règim.

Per una part i analitzant l'article 47 de la LRBRL, l'apartat tercer estableix que les normes relatives a adopció d'acords en els municipis assenyalats a l'article 121 d'aquesta llei, són les contingudes a l'apartat 2 de l'article 123. En conseqüència i a sense contrari, s'ha d'entendre que l'apartat segon de l'article 47 només és aplicable als municipis sobre els quals no es materialitza el règim especial del Títol X de la LRBRL (comunament anomenats municipis de règim comú).

Per altra banda, l'article 123 de la LRBRL que regula les atribucions del Ple d'aquells municipis de gran població (com n'és el cas de Palma), en cap moment assigna la competència al Ple sobre les cessions gratuïtes de béns patrimonials.

A pesar de què l'article 110 del Reial decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals (en endavant, RBEL) requereix que les cessions gratuïtes de béns s'adoptin per acord del Ple mitjançant el vot favorable de la majoria absoluta dels membres de la Corporació, resulta necessari indicar que l'esmentada norma presenta rang reglamentari, que és d'aplicació supletòria i que va ser aprovada fa més de 35 anys. Aquests motius determinen que, en virtut del principi de jerarquia normativa reconegut a l'article 1 del Codi Civil, el cas analitzat s'ha d'interpretar segons el previst als apartats desè i onzè de la disposició addicional segona de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (*"10. Correspon al Ple la competència per celebrar contractes privats, l'adjudicació de concessions sobre els béns de la Corporació i l'adquisició de béns immobles i drets subjectes a la legislació patrimonial, així com l'alienació del patrimoni quan no estiguin atribuïdes al Batle o al President, i dels béns declarats de valor històric o artístic qualsevol que sigui el seu valor. 11. En els municipis de gran població a què es refereix l'article 121 de la LRBRL, les competències que es descriuen en els apartats anteriors s'exerciran en la Junta de Govern Local, qualsevol quin sigui l'import del contracte o la duració del mateix."*).

Per tant, la disposició addicional segona de la LCSP, com a norma de rang superior, desplaça el previst a l'article 110 RBEL, pel que fa a l'òrgan competent de la cessió gratuïta de béns patrimonials de les Entitats Locals, atès que aquesta cessió es tracta d'una modalitat d'alienació del patrimoni municipal.

En definitiva, vistes les consideracions jurídiques exposades anteriorment, l'òrgan competent per aprovar les cessions gratuïtes de béns patrimonials dels municipis de gran població és la Junta de Govern Local, de conformitat a l'establert a la disposició addicional segona (apartats desè i onzè) de la LCSP, i no el Ple (per majoria absoluta), com s'assenyala a l'informe provisional.

AL·LEGACIONS a l'informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1.

Datació: Palma, a la data de signatura electrònica

Càrrec: Interventor general

Nom i llinatges: Juan Cañellas Vich

7.- EMAYA

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020.	Al·legació núm.:	1.
	Pàgina de l'informe:	25, 41
Nom de l'entitat: EMAYA SA		
Apartat de l'índex de l'informe: II.2.20 i II.4.B.a.2. Definició de l'objecte del contracte.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>1. L'expedient núm. 4 d'EMAYA s'ha qualificat com un contracte de subministrament subjecte a la LCSP quan correspon a un contracte d'una entitat del sector públic empresarial que té per objecte unes activitats de servei públic relatives al cicle integral de l'aigua, la recollida selectiva de residus i neteja viària, entre d'altres, enumerades en l'àmbit d'aplicació objectiva de la Llei 31/2007, de 30 d'octubre i amb un valor estimat superior al llindar dels 418 milers euros establert per als contractes de subministrament, per la qual cosa es regeix per l'esmentada Llei 31/2007, sense que li siguin aplicables, en cap cas, les normes que s'estableix en la LCSP exclusivament per als contractes subjectes a regulació harmonitzada (apartat 2 DA vuitena de la LCSP, art. 2, 3, 7 i 16 de la Llei 31/2007).</i>		
Text de l'al·legació: Tot i que es pot considerar que l'objecte del contracte es regeix per l'esmentada Llei 31/2007, EMAYA va seguir els procediments establerts a la LCSP 9/2017, de 18 de novembre de Contractes del Sector Públic, que té unes condicions d'aplicació i de publicitat més restrictives que la Llei 31/2007, a excepció del termini de presentació d'ofertes i la publicació de l'anunci de l'adjudicació al DOUE sense que, en cap cas, s'hagin vulnerat els principis rectors de la contractació pública i garantint la concurrència, la publicitat i la transparència.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		

AL·LEGACIONS

Datació: 28 de març de 2023

Càrrec: Cap de secció de contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Jesús Martín Haces

Càrrec: Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Beatriz Díaz del Río Mollfulleda

AL-LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020.	Al·legació núm.:	2
	Pàgines de l'informe:	25, 41
Nom de l'entitat: EMAYA SA		
Apartat de l'índex de l'informe: II.2.21 i II.4.B.a.2. Definició de l'objecte del contracte.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>1. L'expedient núm. 6, pel qual EMAYA s'obliga a lliurar el paper, el cartró i els envasos de paper i cartró procedents de la recollida selectiva del terme municipal de Palma a un tercer, es troba exclòs de la LCSP. D'altra banda, el CPV 90511400-6 «Serveis de recollida de paper» no es correspon amb la prestació objecte del contracte.</i>		
Text de l'al·legació: <p>Efectivament, EMAYA entén que el contracte primigeni mitjançant el qual feia entrega del paper y cartró als recuperadors a canvi d'una contraprestació econòmica estava exclòs de la LCSP, d'acord a l'article 11.4. de la LCSP.</p> <p>No obstant, el preu d'aquest contracte està indexat i, en el moment en que es va a dur a terme el contracte objecte de la present revisió, el preu del mateix estava sofrint fluctuacions molt radicals que feien que uns mesos EMAYA cobrés per entregar el paper i altres pagués pel tractament. En aquest context, EMAYA va prendre la decisió de tramitar un expedient sota els principis generals de la LCSP, tot i no estar obligada a procedir d'aquesta forma.</p> <p>A més, tal i como expressen els informes de l'expedient, la competència per al tractament d'aquest tipus de residus correspon al Consell de Mallorca, que encara no s'ha fet càrrec de la seva gestió en el municipi de Palma. Davant la incertesa del cost-ingrés d'aquest servei, EMAYA continua licitant aquest contracte sota els principis generals de contractació que estableix la LCSP, mitjançant una tramitació ordinària, per ser la via més transparent per a la seva tramitació.</p>		

AL·LEGACIONS

D'altra banda, el CPV que es fa servir era el més proper a la activitat del contracte. En tot cas, si considerem que l'objecte del contracte està exclòs de la LCSP no seria necessari la determinació del CPV.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1.

Datació: 28 de març de 2023

Càrrec: Cap de secció de contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Jesús Martín Haces

Càrrec: Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Beatriz Díaz del Río Mollfulleda

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020.	Al·legació núm.:	3
	Pàgina de l'informe:	25, 42
Nom de l'entitat: EMAYA SA		
Apartat de l'índex de l'informe: II.2.22. i II.4.B.a.3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <ol style="list-style-type: none">1. <i>A més, cal assenyalar que l'acord del Consell d'Administració no declara l'emergència ni tampoc justifica la situació de perill greu (art. 120 de la LCSP).</i>2. <i>En l'expedient núm. 6 d'EMAYA, l'acord del Consell d'Administració no declara l'emergència ni tampoc justifica la situació de perill greu, d'acord amb el que disposa l'art. 120 de la LCSP.</i>		
Text de l'al·legació: <p>EMAYA considera que no existeix tal incidència a l'expedient. D'acord a l'article 120 de la LCSP:</p> <ol style="list-style-type: none">1. <i>Quan l'Administració hagi d'actuar de manera immediata a causa d'esdeveniments catastròfics, de situacions que <u>suposin greu perill</u> o de necessitats que afectin la defensa nacional, s'estarà al següent règim excepcional:</i><ol style="list-style-type: none">a) <u>L'òrgan de contractació, sense obligació de tramitar expedient de contractació, podrà ordenar l'execució del necessari per remeiar l'esdeveniment produït o satisfer la necessitat sobrevinguda</u>, o contractar lliurement el seu objecte, en tot o en part, <u>sense subjectar-se als requisits formals establerts per aquesta Llei</u>, fins i tot el de l'existència de crèdit suficient. En cas que no existeixi crèdit adequat i suficient, un cop adoptat l'acord, es procedirà a la seva dotació de conformitat amb el que estableix la Llei general pressupostària.		

AL·LEGACIONS

La situació de perill greu està justificada tant a l'informe tècnic com jurídic.

El fet que el contracte fos tramitat d'acord a l'article 120 suposa obviar qualsevol tipus de formalismes en relació amb l'expedient de contractació, més enllà de que l'òrgan de contractació ordeni allò necessari per remeiar l'esdeveniment produït. Tot i així, EMAYA va articular un expedient de contractació amb informe tècnic, informe jurídic i acord del Consell d'Administració ordenant la tramitació d'emergència, conformant un expedient amb sol·licitud d'ofertes i garanties molt per sobre de les exigides per la llei.

Per últim, en quant a la tramitació d'emergència és recurrent la jurisprudència, -serveixi de mostra la Resolució 102/2017 del TACRC, a on es fa referència a l'informe de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'estat-, que indica que per que procedeixi l'emergència és necessari:

iii) que l'emergència sigui **apreciada** per l'òrgan de contractació.

És a dir, que en la tramitació d'emergència no és necessària la declaració d'emergència, a diferència de la tramitació d'urgència prevista a l'article 119 que exigeix expressament la declaració de la urgència.

Encara i així, amb l'acord de la tramitació d'emergència entenem que es va apreciar i, fins i tot, declarar la emergència de la situació.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1. Informe tècnic
2. Informe Jurídic
3. Acord de tramitació d'emergència del Consell d'administració d'EMAYA.

Datació: 28 de març de 2023

Càrrec: Cap de secció de contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Jesús Martín Haces

Càrrec: Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Beatriz Díaz del Río Mollfulleda

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020.	Al·legació núm.:	4
	Pàgina de l'informe:	25, 45
Nom de l'entitat: EMAYA SA		
Apartat de l'índex de l'informe: II.2.24 i II.4.B.a.6. Selecció dels contractistes		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>1. En l'expedient núm. 6 d'EMAYA, el director de l'Àrea de Qualitat Urbana ha adjudicat el contracte sense que hi consti la delegació de la facultat per fer-ho del Consell d'Administració, per la qual cosa l'òrgan és incompetent (art. 38 i 43 de la LCSP).</i>		
Text de l'al·legació: EMAYA considera que no existeix tal incidència a l'expedient. La tramitació d'emergència, tal i como està configurada a la llei, permet dur a terme la contractació prescindint totalment del procediment, per la qual cosa entenem que no requereix d'adjudicació. El Consell d'administració va autoritzar aquesta tramitació i EMAYA, per dotar de més transparència a la seva actuació, la va a dur a terme de la forma més transparent possible, demanant ofertes i fent un acte d'adjudicació per part del director de l'àrea de negoci, tot i que no era necessari fer-ho.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Resolució d'adjudicació.		

AL-LEGACIONS

Datació: 28 de març de 2023

Càrrec: Cap de secció de contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Jesús Martín Haces

Càrrec: Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Beatriz Díaz del Río Molfulleda

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020.	Al·legació núm.:	5
	Pàgina de l'informe:	25, 43
Nom de l'entitat: EMAYA SA		
Apartat de l'índex de l'informe: II.2.25 i II.4.B.a.3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: Durant l'execució dels treballs de fiscalització de l'expedient núm. 6 d'EMAYA , s'han detectat contractacions recurrents (menors i no menors), per un import total de 378,9 milers d'euros, d'alienació de la fracció de paper/cartró procedent de la recollida selectiva del terme municipal de Palma, amb objectes similars al de l'expedient Durant l'execució dels treballs de fiscalització de l'expedient núm. 6 d'EMAYA, s'han detectat contractacions recurrents (menors i no menors), per un import total de 378,9 milers d'euros, d'alienació de la fracció de paper/cartró procedent de la recollida selectiva del terme municipal de Palma, amb objectes similars al de l'expedient analitzat, la qual cosa és indiciària d'un possible fraccionament de l'objecte del contracte. No es pot fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir-ne la quantia i eludir, així, els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin (art. 99.2 de la LCSP).		
Text de l'al·legació: EMAYA considera que no existeix tal incidència a l'expedient. En el moment en que el mercat del paper va començar a tenir fluctuacions importants de preus, EMAYA va detectar que aquest canvi suposaria haver de pagar per un servei que fins a la data suposava un cobrament per a EMAYA, i per tant, estava exclòs de la llei. Davant aquesta incertesa, juntament amb la incògnita sobre la resposta que donaria el Consell de Mallorca en relació a la seva competència per gestionar aquest servei, EMAYA va articular els següents contractes consecutius: <ol style="list-style-type: none">1. CE-1049. Contracte menor. 14785,50 €. Aquest contracte es va articular amb la intenció de donar cobertura jurídica el més aviat possible a una situació totalment inesperada i que, inicialment, no havia d'allargar-se en el temps. Finalment, l'import habilitat per el		

AL-LEGACIONS

contracte menor va resultar insuficient per fer front a la magnitud dels volums i la temporalitat de la situació, ja que la previsió inicial era que el Consell de Mallorca donés una resposta en el termini d'un mes, qüestió que no va succeir.

2. **1086. Contracte d'emergència.** Tal i com es justifica a l'expedient, esgotat l'import del contracte menor tramitat, el Consell de Mallorca no s'havia manifestat al respecte i es va haver de tramitar un procediment per cobrir aquesta situació sobrevinguda, de duració incerta i de greu perill per al medi ambient, tal i com es justifica a l'informe tècnic, sent el més adient el procediment d'emergència. A través d'aquest contracte es van pagar 8 factures, les compreses entre els mesos de març de 2020 i novembre de 2020, per un total de **154.295,12 €**.
3. **1171. Contracte Obert No subjecte a regulació harmonitzada. 210.000 €.** Aquest contracte va començar a tramitar-se en el mes de maig de 2020, quan EMAYA va haver de preveure una contractació ordinària d'aquest servei per el fet de que el Consell de Mallorca va denegar la petició de l'ajuntament de Palma de fer-se càrrec de la gestió dels residus de paper-cartró recollits al terme municipal de Palma. Cal dir que, coincidint amb l'entrada en vigor d'aquest contracte, els preus van començar a estabilitzar-se i des d'aleshores EMAYA no ha tornat a facturar res per aquest concepte.

EMAYA vol deixar clar que no ha existit fraccionament del contracte en cap moment, ja que l'elecció dels procediments no es va basar en la intenció de evitar un procediment més restrictiu o eludir requisits de publicitat, sinó que va venir determinada per circumstàncies sobrevingudes i incerteses alienes a la gestió de EMAYA. S'ha de tenir en compte que per més garanties es van demanar ofertes en tots tres procediments.

Finalment volem observar que la fiscalització d'aquestes qüestions s'ha de fer amb una visió global i dins del context en el qual es varen succeir els esdeveniments, això és, durant el primer cap de setmana de confinament domiciliari a causa de la pandèmia, quan la preocupació per la salut pública era prioritària per a tots els organismes de l'estat. En aquest cas concret una eventual acumulació de tones i tones de fracció paper / cartró hagués agreujat una situació sanitària que ja era prou complicada.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1. Memòria justificativa del contracte menor CE-1049.
2. Informe tècnic de l'expedient 1086 contracte d'emergència.
3. Informe jurídic de l'expedient 1086 contracte d'emergència.
4. Informe de necessitats de l'expedient 1171.

AL·LEGACIONS

Datació: 28 de març de 2023

Càrrec: Cap de secció de contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Jesús Martín Haces

Càrrec: Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Beatriz Díaz del Río Mollfulleda

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020.	Al·legació núm.:	6
	Pàgina de l'informe:	26, 45
Nom de l'entitat: EMAYA SA		
Apartat de l'índex de l'informe: II.2.26 i II.4.B.a.8. Execució del contracte		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>26. Les factures núm. 202007373, 202007374 i 202007375 de l'expedient núm. 4 d'EMAYA no s'han pagat en el termini previst en l'art. 198.4 de la LCSP, la qual cosa pot suposar pagar interessos de demora.</i>		
Text de l'al·legació: EMAYA considera que no existeix tal incidència a l'expedient. La factura 202007373 té data de 13/11/2020 i va ser pagada el 11/01/2021, dins dels terminis de conformitat (30 dies) i pagament (30 dies) de les factures establerts als plecs en consonància amb l'article 198 de la LCSP. La factura 202007374 té data de 13/11/2020 i va ser pagada el 11/01/2021, dins dels terminis de conformitat (30 dies) i pagament (30 dies) de les factures establerts als plecs en consonància amb l'article 198 de la LCSP. La factura 202007375 té data de 13/11/2020 i va ser pagada el 11/01/2021, dins dels terminis de conformitat (30 dies) i pagament (30 dies) de les factures establerts als plecs en consonància amb l'article 198 de la LCSP.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		

AL·LEGACIONS

Datació: 28 de març de 2023

Càrrec: Cap de secció de contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Jesús Martín Haces

Càrrec: Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Beatriz Díaz del Río Mollfulleda

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020.	Al·legació núm.:	7
	Pàgina de l'informe:	26, 48
Nom de l'entitat: EMAYA SA		
Apartat de l'índex de l'informe: II.2.27 i 4.B.b. Contractes menors examinats		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>27.les factures núm. 0308-20 i 0469-20 del contracte menor núm. 7 d'EMAYA no s'han pagat en el termini previst en l'art. 198.4 de la LCSP, la qual cosa pot suposar haver de pagar interessos de demora.</i>		
Text de l'al·legació: EMAYA considera que no existeix tal incidència a l'expedient. La factura 308-20 té data de 04/05/2020 i va ser pagada el 10/06/2020, dins dels terminis de conformitat (30 dies) i pagament (30 dies) de les factures establerts als plecs en consonància amb l'article 198 de la LCSP. La factura 469-20 té data de 30/12/2020 i va ser pagada el 10/02/2021, dins dels terminis de conformitat (30 dies) i pagament (30 dies) de les factures establerts als plecs en consonància amb l'article 198 de la LCSP.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		

AL·LEGACIONS

Datació: 28 de març de 2023

Càrrec: Cap de secció de contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Jesús Martín Haces

Càrrec: Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Beatriz Díaz del Río Mollfulleda

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020.	Al·legació núm.:	8
	Pàgina de l'informe:	40
Nom de l'entitat: EMAYA SA		
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B.a.1 Aspectes Generals		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>La composició de la Mesa de contractació permanent d'EMAYA, que el Consell d'Administració de 21 de novembre de 2018 va aprovar per acord, no s'ha publicat en el Butlletí Oficial de les Illes Balears conforme a l'art. 21.4 del 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. La LCSP no obliga els poders adjudicadors no-administració pública a constituir una Mesa de contractació o òrgan anàleg en els seus procediments de licitació. No obstant això, si l'òrgan de contractació constitueix l'òrgan d'assistència tècnica especialitzada per a uns determinats expedients de contractació, són aplicables a aquest òrgan les normes establertes en l'article 326 de la LCSP que en regeixen la constitució i el funcionament.</i>		
Text de l'al·legació: L'acord de composició de la Mesa fixa de contractació d'EMAYA està publicat al perfil del contractant des de dia 7 de febrer de 2020. No obstant a la vista del requeriment fet per Sindicatura es va publicar al BOIB el 19 d'octubre de 2022.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Publicació Acord a BOIB		

AL·LEGACIONS

Datació: 28 de març de 2023

Càrrec: Cap de secció de contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Jesús Martín Haces

Càrrec: Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Beatriz Díaz del Río Mollfulleda

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020.	Al·legació núm.:	9
	Pàgina de l'informe:	25, 41
Nom de l'entitat: EMAYA SA		
Apartat de l'índex de l'informe: II.2.22 i II.4.B.a.3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: En l'expedient núm. 6 d'EMAYA, la causa d'emergència manifestada, que és la indisponibilitat d'un espai amb la capacitat suficient per a poder emmagatzemar el volum de tones de paper i cartró recollits, es justifica per una situació que suposa un perill greu, però aquesta s'hauria pogut evitar mitjançant una actuació diligent de l'òrgan de contractació. Tal com expressa el Tribunal de Comptes en l'Informe 1.279, de 29 d'octubre de 2018, de fiscalització de la contractació subscrita en 2014 pel Ministeri d'Agricultura, Alimentació i Medi Ambient i els seus organismes dependents, i la seva execució fins a 2017, la tramitació d'emergència s'ha de considerar injustificada «quan s'ha emprat per a cobrir necessitats que podrien ser considerades urgents, però no sorgides d'esdeveniments catastròfics, o de situacions que suposin greu perill, sinó de la falta de diligència en la gestió ordinària dels òrgans administratius».		
Text de l'al·legació: EMAYA considera que no existeix tal incidència a l'expedient. Tal i com es posa de manifest als informes respectius de l'expedient, es tracta d'una situació que una administració diligent no hagués pogut evitar. En els mesos anteriors a aquets contracte els preus de venda de paper havien disminuït fins el punt que els recicladors no podien assumir els costos que els genera el tractament de paper, i varen deixar de pagar per l'entrada de paper a cobrar el cost de tractament del material lliurat, canviant l'essència del contracte: de ser oneros, a ser un contracte amb un cost per EMAYA. Aquest esdeveniment sobrevingut va fer que en el mes de febrer EMAYA es plantegés la necessitat de que fos el Consell de Mallorca qui gestionés el tractament com administració competent en la matèria d'acord amb l'article 11 de la Llei 8/2019, de 19 de febrer, de residus i sòls contaminats de les Illes Balears		

AL·LEGACIONS

Davant la necessitat de donar resposta a aquesta problemàtica, EMAYA va tramitar un procediment menor per donar cobertura a la gestió del paper fins el moment en que el Consell de Mallorca acceptés l'admissió de residus en les seves instal·lacions, que s'estimava en un termini màxim d'un mes i que finalment no es va produir. EMAYA va prendre una mesura provisional i immediata per poder continuar entregant el paper i cartró i els envasos de paper i cartró, atès que no es disposava d'un espai habilitat a Palma per acollir el volum de recollida de paper y cartró de més de 3 dies al terme municipal. Fins a la data, EMAYA no havia necessitat disposar de cap espai d'aquestes característiques, i no hauria pogut anticipar-se a la previsió de necessitar-lo.

La existència d'una situació sobrevinguda s'analitzà a la vista també de l'anàlisi que ha realitzat doctrina sobre l'exigència de que aquest procediment només sigui aplicable quan la causa no sigui imputable a l'òrgan de contractació, és a dir, que la situació no hagués pogut ser evitada per l'òrgan de contractació amb una actuació diligent (Resolució del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals 102/2017).

D'altra banda, la tramitació d'emergència exigeix que l'àmbit objectiu i temporal del contracte es limitin a allò estrictament necessari per esmenar els danys derivats de la situació d'emergència, en aquest sentit, la duració del contracte es va limitar estrictament al temps que necessites el Consell de Mallorca per donar resposta a la problemàtica i acceptar la gestió del tractament de paper i cartró i els envasos de paper i cartró. En aquest sentit, i en no tenir una data certa de quan es rebria la resposta per part del Consell de Mallorca, EMAYA va especificar en l'informe jurídic de l'expedient que no podia dimensionar el cost que suposaria el contracte.

La única solució possible era continuar amb el tractament del residu ja que el fet de no poder tractar-lo hauria provocat una situació caòtica i d'insalubritat per a la ciutadania de Palma, ateses les grans quantitats de paper i cartró que cada dia es recullen a ciutat, i tenint en compte el context del moment en que ens trobàvem, just començant un confinament provocat pel COVID -19. Tot això està justificat als informes que obren a l'expedient i que tornem a enviar en quest acte.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1. Informe Tècnic
2. Informe Jurídic

AL·LEGACIONS

Datació: 28 de març de 2023

Càrrec: Cap de secció de contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Jesús Martín Haces

Càrrec: Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Beatriz Díaz del Río Mollfulleda

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020.	Al·legació núm.:	10
	Pàgina de l'informe:	41
Nom de l'entitat: EMAYA SA		
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B.a.3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: En l'expedient núm. 6 d'EMAYA, la duració del contracte que consta en l'expedient no és determinada, quan, d'acord amb el que disposa l'art. 120.2 de la LCSP, les prestacions necessàries que no tinguin caràcter d'emergència s'han de contractar d'acord amb la tramitació ordinària.		
Text de l'al·legació: EMAYA considera que no existeix tal incidència a l'expedient. D'acord amb els informes de l'expedient, EMAYA enten que la competència per a la gestió del tractament del paper i cartró i els envasos de paper cartró és del Consell de Mallorca, com administració competent en la matèria d'acord amb l'article 11 de la Llei 8/2019, de 19 de febrer, de residus y sòls contaminats de les Illes Balears. Així ho va reclamar en el seu moment, i així ho segueix mantenint a través del recurs contenciós interposat per l'Ajuntament de Palma en aquest sentit. Actualment el Consell encara no ha assumit aquesta competència. EMAYA no comptava en cap cas amb que el Consell no acceptés la competència i donava per fet que s'acceptaria positivament en el termini d'un mes. Tot i així, la durada del contracte no es podia definir amb exactitud i per això es va acotar al temps necessari fins que el Consell donés una resposta al requeriment. El 21 de maig el Consell de Mallorca va respondre negant la seva competència i, en aquell mateix moment, EMAYA va posar en marxa la licitació d'un contracte que cobrés aquesta necessitat utilitzant un procediment ordinari, d'acord a l'article 120.2 de la LCSP. És necessari diferenciar la duració del contracte d'emergència amb la possibilitat de determinar les prestacions necessàries. En aquest cas, EMAYA havent actuat amb la diligència necessària no podia ni haver anticipat la seva actuació, ni haver concretat el volum i la duració del		

AL·LEGACIONS

mateix. Tal i com s'ha reiterat, la duració depenia de l'assumpció per part del Consell de Mallorca de la competència de la gestió dels residus fracció paper-cartró, i el volum/preu del contracte del la fluctuació dels preus del mercat i dels residus d'aquesta fracció generats en un context completament diferent als coneguts fins a la data (confinament domiciliari).

Així doncs, la impossibilitat de acotar en el temps el contracte i de concretar els volums del mateix, no estan relacionats amb la diligència d'EMAYA que, en el moment en que el Consell de Mallorca va resoldre no assumir la competència de la gestió de fracció paper cartró, va iniciar una tramitació ordinària per contractar el servei, a la vegada que va elevar a l'Ajuntament de Palma la necessitat d'interposar un contenciós administratiu.

Datació: 28 de març de 2023

Càrrec: Cap de secció de contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Jesús Martín Haces

Càrrec: Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Beatriz Díaz del Río Mollfulleda

AL-LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020.	Al·legació núm.:	11
	Pàgina de l'informe:	41-42
Nom de l'entitat: EMAYA SA		
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B.a.3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <p>En l'expedient núm. 5 d'EMAYA, l'òrgan de contractació no ha designat el responsable del contracte al qual correspon supervisar-ne l'execució, adoptar les decisions i dictar les instruccions necessàries amb la finalitat d'assegurar la realització correcta de la prestació pactada, dins de l'àmbit de facultats que aquest li atribueixi, independentment de la unitat encarregada del seguiment i de l'execució ordinària del contracte que figuri en els plecs (art. 62 de la LCSP).</p>		
Text de l'al·legació: <p>EMAYA considera que no existeix tal incidència a l'expedient.</p> <p>L'informe de necessitats està signat pel gestor responsable del contracte. A la memòria justificativa de l'expedient es designa als responsables del contracte. A més, el Plec Tècnic està signat pel responsable del contracte i aprovat per l'òrgan de contractació.</p>		
Datació: 28 de març de 2023		
Càrrec: Cap de secció de contractació d'EMAYA.		
Nom i llinatges: Jesús Martín Haces		
Càrrec: Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA.		
Nom i llinatges: Beatriz Díaz del Río Mollfuleda		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020.	Al·legació núm.:	12
	Pàgina de l'informe:	42
Nom de l'entitat: EMAYA SA		
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B.a.3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: En l'expedient núm. 5 d'EMAYA no consta la justificació de les fórmules que s'han de considerar per adjudicar el contracte (art. 146.2 de la LCSP).		
Text de l'al·legació: EMAYA considera que no existeix tal incidència a l'expedient. A la memòria justificativa estan justificats tots els criteris d'adjudicació de l'expedient, en concret la justificació de la fórmula elegida és la següent: <i>"Fórmula de l'oferta econòmica: es considera aquesta fórmula, que té com a referència el percentatge de l'oferta més baixa, la més precisa i adient per assignar les puntuacions entre els distints licitadors."</i>		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Memòria justificativa		
Datació: 28 de març de 2023 Càrrec: Cap de secció de contractació d'EMAYA. Nom i llinatges: Jesús Martín Haces Càrrec: Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA. Nom i llinatges: Beatriz Díaz del Río Mollfulleda		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020.	Al·legació núm.:	13
	Pàgina de l'informe:	43
Nom de l'entitat: EMAYA SA		
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B.a.3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: En l'expedient núm. 5 d'EMAYA, el càlcul del criteri de selecció relatiu a la solvència tècnica de l'empresari és inferior al setanta per cent de l'annualitat mitjana del contracte (art. 90.2 de la LCSP).		
Text de l'al·legació: EMAYA considera que no existeix tal incidència a l'expedient. Tant a la memòria justificativa com al PCAP s'estableix el mateix criteri de solvència tècnica: <i>"Relació dels principals serveis efectuats en els tres últims anys, de la mateixa o similar naturalesa que els que constitueixen l'objecte del contracte, l'import anual acumulat dels quals l'any de més execució sigui igual o superior al 70 per cent de l'annualitat mitjana del contracte."</i>		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Memòria justificativa		
Datació: 28 de març de 2023 Càrrec: Cap de secció de contractació d'EMAYA. Nom i llinatges: Jesús Martín Haces Càrrec: Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA. Nom i llinatges: Beatriz Díaz del Río Mollfuleda		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020.	Al·legació núm.:	14
	Pàgina de l'informe:	43
Nom de l'entitat: EMAYA SA		
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B.a.4. Preu dels contractes.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <p>En l'expedient núm. 5 d'EMAYA, el càlcul del VEC no està degudament justificat en la memòria. En els contractes de serveis d'assegurances s'han de prendre, com a base de càlcul, la prima pagadora i altres formes de remuneració, d'acord amb el que disposa l'art. 101.11 de la LCSP. Pel que fa al percentatge de modificació del contracte, calculat d'acord amb la disposició addicional trenta-tresena de la LCSP, cal esmentar que fa referència a les administracions públiques i altres institucions del sector públic amb pressupost limitador, per la qual cosa no és aplicable a la societat mercantil.</p>		
Text de l'al·legació: <p>EMAYA considera que no existeix tal incidència a l'expedient.</p> <p>La memòria justificativa que obra a l'expedient justifica el PBL i per tant el VEC, prenent com a base la prima que s'ha de pagar per vehicle. El VEC és el resultat de l'aplicació d'aquesta prima als vehicles previstos per EMAYA durant tota la vigència del contracte que va ser de 2 anys. Aquest valor estimat també considera el 10% de modificacions previstes al plec.</p> <p>En relació amb les modificacions previstes al plec sobre la base de la disposició addicional 33 de la LCSP, EMAYA ha fet consulta sobre la seva aplicació a la Junta Consultiva de Contractació de la CAIB, i la seva interpretació és que l'esmentada disposició és aplicable als PANAP's i que el pressupost limitatiu fa referència al contracte i no a l'òrgan de contractació. Així, entenem que és una clàusula totalment aplicable en els contractes d'EMAYA el preu dels quals es determini de manera unitària i el seu pressupost sigui limitatiu.</p>		

AL·LEGACIONS

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1. Memòria justificativa

Datació: 28 de març de 2023

Càrrec: Cap de secció de contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Jesús Martín Haces

Càrrec: Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Beatriz Díaz del Río Mollfulleda

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020.	Al·legació núm.:	15
	Pàgina de l'informe:	44
Nom de l'entitat: EMAYA SA		
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B.a.4. Preu dels contractes.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: En l'expedient núm. 6 d'EMAYA no consten el PBL, ni el VEC ni els càlculs que els justifiquen (art. 100 i 101 de la LCSP).		
Text de l'al·legació: EMAYA considera que no existeix tal incidència a l'expedient. Es tracta d'un contracte d'emergència que en el moment de la seva tramitació era impossible determinar l'abast de la prestació necessària i la seva quantia. Tot i així EMAYA va publicar a la PLACSP el resultat de la despesa del contracte mitjançant un anunci d'adjudicació.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Anunci d'adjudicació.		
Datació: 28 de març de 2023 Càrrec: Cap de secció de contractació d'EMAYA. Nom i llinatges: Jesús Martín Haces Càrrec: Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA. Nom i llinatges: Beatriz Díaz del Río Mollfulleda		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020.	Al·legació núm.:	16
	Pàgina de l'informe:	42
Nom de l'entitat: EMAYA SA		
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B.a.3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: L'expedient núm. 5 d'EMAYA, el PCAP que regeix el contracte no estableix els paràmetres objectius que permeten identificar les ofertes anormalment baixes, referits a l'oferta considerada en el seu conjunt, sinó que únicament s'estableix el criteri econòmic (art. 149.2.b de la LCSP).		
Text de l'al·legació: EMAYA considera que no existeix tal incidència a l'expedient. La obligatorietat dels òrgans de contractació d'establir els paràmetres objectius per a la identificació de les ofertes anormalment baixes, referits a l'oferta en el seu conjunt, quan s'estableix més de un criteri d'adjudicació ha estat una qüestió controvertida per a la doctrina i la jurisprudència. En el moment de la tramitació de l'expedient núm .5, el TACRC havia dictat resolució 345/2020 de 5 de març a la qual interpretava que el precepte 149.2 <i>"no imposa l'establiment al plec de criteris per a determinar la anormalitat, salvant que l'òrgan de contractació pretengui excloure aquelles ofertes que es puguin considerar anormalment baixes.[...] Si l'òrgan de contractació decideix, dins del seu marge de discrecionalitat tècnica per jutjar les necessitats que ha de satisfer la licitació, que a la mateixa no procedirà excloure cap licitador per aquesta causa, pot ometre la seva previsió."</i> Per tant, aquesta previsió als plecs s'ha vingut interpretant com a potestativa per a l'òrgan de contractació fins que, a arrel de la sentència del Tribunal General de la Unió Europea (Sala Quinta) de 1 de desembre de 2021, Asunto T-546/20, el TACRC va canviar el seu criteri mitjançant la resolució 103/2023 de 9 de febrer, indicant que <i>"El sistema que estableixen la LCSP i el Reial Decret Llei 3/2020 per determinar les ofertes sospitoses d'inviabilitat es basa en paràmetres objectius, i no en l'apreciació discrecional de l'òrgan de contractació. Per això, cal que es fixin en el PCAP aquests paràmetres, ja que, d'una altra manera, davant d'ofertes per preus</i>		

AL·LEGACIONS

considerablement inferiors als de la resta de licitadors, o al preu usual del mercat, no es podria verificar la seva composició, per cerciorar-se que no són anormalment baixes.”

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Datació: 28 de març de 2023

Càrrec: Cap de secció de contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Jesús Martín Haces

Càrrec: Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Beatriz Díaz del Río Mollfulleda

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020.	Al·legació núm.:	17
	Pàgina de l'informe:	43
Nom de l'entitat: EMAYA SA		
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B.a.3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: En l'expedient núm. 5 d'EMAYA, el contracte s'ha adjudicat superant el termini de dos mesos comptador des de l'obertura de les proposicions (art. 158.2 de la LCSP).		
Text de l'al·legació: <p>L'obertura de les proposicions va tenir lloc el 25 d'agost de 2020, moment en que es va obrir el sobre A de documentació administrativa. La proposta d'adjudicació de la Mesa de contractació es de data 25 de setembre de 2020, moment en que es requereix al licitador per entregar la documentació relacionada amb el contracte prèvia a l'adjudicació. La proposta d'acord d'adjudicació del contracte es de data 20 d'octubre de 2020.</p> <p>D'acord amb les delegacions internes d'EMAYA, per la naturalesa i l'elevat import del contracte, aquest acord d'adjudicació havia de ser aprovat pel Consell d'Administració d'EMAYA, que es reuneix una vegada al mes i que aprovà la adjudicació definitivament el 5 de novembre de 2021, és a dir, 8 dies hàbils després del termini establert.</p>		
Datació: 28 de març de 2023		
Càrrec: Cap de secció de contractació d'EMAYA.		
Nom i llinatges: Jesús Martín Haces		
Càrrec: Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA.		
Nom i llinatges: Beatriz Díaz del Río Mollfulleda		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020.	Al·legació núm.:	18
	Pàgina de l'informe:	47
Nom de l'entitat: EMAYA SA		
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B.b. Contractes menors examinats.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: En els contractes núm. 7 i 8 d'EMAYA s'ha confós el pressupost d'execució material amb el pressupost base de licitació. Atès que el càlcul correcte del VEC supera el llindar de la contractació menor, els expedients s'haurien d'haver tramitat d'acord amb el que disposen l'art. 318.b i la secció 2a del capítol I del títol I del llibre segon de la LCSP.		
Text de l'al·legació: EMAYA considera que no existeix tal incidència a l'expedient. Al contracte menor 7 el VEC va ser de 38.700 i es va adjudicar per 37.995 euros. Al contracte menor 8 el VEC va ser de 39.997 € i es va adjudicar per 37.028, ampliant-se finalment a 38.611,43 euros. En cap dels dos casos hi ha confusió d'importants ni de conceptes, i es va tramitar pel procediment més adient a la naturalesa de la necessitat i d'acord a la legislació.		
Datació: 28 de març de 2023 Càrrec: Cap de secció de contractació d'EMAYA. Nom i llinatges: Jesús Martín Haces Càrrec: Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA. Nom i llinatges: Beatriz Díaz del Río Mollfulleda		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020.	Al·legació núm.:	19
	Pàgina de l'informe:	44
Nom de l'entitat: EMAYA SA		
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B.a.5. Publicitat dels contractes		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: L'anunci de la convocatòria de licitació de l'expedient núm. 4 d'EMAYA s'ha publicat en el DOUE, però no en el BOE ni en el BOIB (art. 63 de la Llei 31/2007). L'expedient núm. 4 d'EMAYA s'adjudica el 6 de febrer de 2020 i l'anunci d'adjudicació del contracte es publica en la PLACSP el 10 de març de 2020. No obstant això, l'anunci d'adjudicació del contracte no s'ha publicat en el DOUE, tal com disposen els art. 63 i 67 i els annexos VI i IX de la Llei 31/2007.		
Text de l'al·legació: Una vegada que l'expedient es tramita per la LCSP les exigències de la Llei 30/2007 no van ser observades per EMAYA. No obstant, el procediment va tenir la publicitat i transparència exigida a la LCSP, i es van fer les següents publicacions: <ul style="list-style-type: none">- Anunci de licitació a PLACE.28/11/2019.- Anunci de licitació DOUE. 28/11/2019.- Anunci de adjudicació a PLACE. 10/02/2020.- Anunci de formalització a PLACE. 16/03/2020.- Anunci de formalització a DOUE. 16/03/2020.		

AL·LEGACIONS

Datació: 28 de març de 2023

Càrrec: Cap de secció de contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Jesús Martín Haces

Càrrec: Cap de servei de compres i contractació d'EMAYA.

Nom i llinatges: Beatriz Díaz del Río Mollfuleda

8.- EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE
PALMA, SA

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	1.
	Pàgina de l'informe:	42
Nom de l'entitat: Empresa Municipal de transports urbans de Palma, S.A.		
Apartat de l'índex de l'informe: 4.B.A.2		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: En l'expedient núm. 2 de l'EMT no consta la justificació del procediment de licitació que s'ha escollit (art. 81.2 del RDL 3/2020).		
Text de l'al·legació: En el document de l'Acord de la proposta d'inici de l'expedient de contractació en l'apartat de fonaments de dret, s'estableix que ; <i>“Tenint en compte la quantia del contracte per un preu de 1.981.479 euros anuals (IVA exclòs), o un valor estimat 3.962.958 euros (IVA exclòs), i atès la Llei de Contractes del sector públic, Llei 9/2017 de 8 de novembre ,es podrà de seguir la licitació d'aquest servei baix la modalitat de concurs obert harmonitzat, no obstant s'han d'aprovar per part de l'òrgan de contractació l'inici i despesa de l'objecte del contracte, així com els plecs de clàusules administratives particulars que incloguin els pactes i condicions definidores dels drets i obligacions que assumiran les parts del contracte de que es tracti.”</i> Per tant, es dona compliment a l'establert a la normativa, justificant-se el motiu perquè es selecciona el procediment concret de licitació seleccionat.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Acord d'inici de l'expedient de contractació.		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	2.
	Pàgina de l'informe:	42
Nom de l'entitat: Empresa Municipal de transports urbans de Palma, S.A.		
Apartat de l'índex de l'informe: 4.B.A.2		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: En els expedients núm. 2 de l'EMT i núm. 4 d'EMAYA, les condicions especials d'execució establertes en els plecs de condicions no tenen una relació directa amb l'objecte del contracte (art. 105.1 del RDL 3/2020 i art. 88 de la Llei 31/2007).		
Text de l'al·legació: El PCAP del contracte a la clàusula M del quadre de característiques del contracte, s'estableix que: <i>" Com a condició especial d'execució de caràcter social, l'adjudicatari haurà de garantir, durant la vigència del contracte, que almenys el 20% de la seva plantilla disposi de contracte fix o indefinit.</i> <i>Com a condició especial d'execució de caràcter mediambiental, s'estableix que els informes i avaluacions, així com tota la documentació objecte del present contracte, es presentarà en format electrònic (pdf), de forma que permeti realitzar cerques al document."</i> La Llei de Contractes del Sector Públic estableix a l'inici del seu articulat l'obligació d'incloure de manera transversal en tots els contractes i procediments criteris socials i ambientals, també recull de manera expressa l'obligatorietat d'incloure almenys una condició especial d'execució relacionades amb la innovació, de tipus mediambiental o de tipus social amb l'objectiu de potenciar les polítiques socials i ambientals i d'innovació (art. 202 LCSP). Aquestes condicions especials d'execució han de referir-se a les condicions en presten les obres, serveis o subministraments.		

AL·LEGACIONS

Les condicions especials d'execució ambientals, socials o d'innovació dependran de les prestacions de cada contracte perquè una vegada més, s'exigeix que estiguin vinculades amb les prestacions objecte del contracte, enteses, de nou en sentit ampli, en els termes definits en l'article 145 LCSP; *Les característiques socials del contracte es referiran, entre altres, a les següents finalitats; (...)a millora de les condicions laborals i salarials; l'estabilitat en l'ocupació; la contractació d'un major nombre de persones per a l'execució del contracte*"; per això han de complir els següents requisits:

- No poden redactar-se de manera vaga i imprecisa de manera genèrica, dependrà de cada contracte establir quals són les més idònies.
- No remetrà de manera genèrica al compliment de la normativa vigent sinó a una cosa addicional a l'exigit en la normativa i
- Haurà d'instrumentar-se el mitjà o els mitjans per a poder verificar el seu compliment.
- A més, s'indicarà quines condicions especials d'execució es configuren com a obligacions contractuals essencials

Per tant, consideram que es compleixen amb els requisits establerts en la Llei de Contractes, en el sentit que s'ha redactat la clàusula de forma clara i inequívoca sobre quin es el seu sentit obligacional i per altra banda es relaciona amb l'objecte del contracte atès que es fomenta per mitjà de l'execució del contracte esmentat el foment de la contractació de personal amb caràcter fix o indefinit, fomentant des de l'Administració que executa el contracte, la millora de les condicions socials dels treballadors de l'adjudicatària

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020

Al·legació núm.:

3.

Pàgina de l'informe:

44

Nom de l'entitat:

Empresa Municipal de transports Urbans de Palma, S.A.

Apartat de l'índex de l'informe:

4.B.A.4

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

AL·LEGACIONS

En l'expedient núm. 2 de l'EMT, la documentació publicada en el perfil de contractant, la qual ha de ser allotjada en la PLACSP d'acord amb el que disposa l'article 75 del RDL 3/2020, no és completa i, per tant, no es compleixen els requisits d'informació mínima que determina l'art. 74.3 del RDL 3/2020

Text de l'al·legació:

L'article 74.3 del RDL 3/2020 estableix que;

"En el cas de la informació relativa als contractes, haurà de publicar-se almenys la següent informació:

a) La justificació del procediment utilitzat per a la seva adjudicació de conformitat amb el que es disposa en l'article 81.2, el plec de condicions que hagi de regir el contracte o documents equivalents, en el seu cas, i el document d'aprovació de l'expedient, també en el seu cas. Així mateix, en les licitacions d'entitats contractants que siguin poders adjudicadors, la memòria justificativa del contracte.

b) L'objecte detallat del contracte, la seva durada, el pressupost de la licitació o document equivalent i l'import d'adjudicació, inclòs l'Impost sobre el Valor Afegit.

c) Els anuncis periòdics indicatius, els anuncis que serveixin com a mitjà de convocatòria de les licitacions, d'adjudicació i de formalització dels contractes, els anuncis de modificació i la seva justificació, els anuncis de concursos de projectes i de resultats de concursos de projectes, amb les excepcions establertes en les normes dels negociats sense publicitat.

d) Els mitjans a través dels que, en el seu cas, s'ha publicat el contracte i els enllaços a aquestes publicacions.

e) El número e identitat dels licitadors participants en el procediment, així com, si escau, totes les resolucions de l'entitat contractant corresponent, i, en tot cas, la decisió d'adjudicació del contracte.

Igualment seran objecte de publicació en el perfil de contractant la decisió de no adjudicar o celebrar el contracte, el desistiment del procediment d'adjudicació, la declaració de desert, així com la interposició de reclamacions en matèria de contractació i l'eventual suspensió dels contractes amb motiu de la interposició de reclamacions i recursos"

De tota aquesta documentació mínima referenciada a la norma, l'única que no consta publicada en la PLACE per error es l'acord d'inici de l'expedient de contractació o d'aprovació del mateix, per tant considerem que en termes generals s'ha donat compliment al termes de publicitat i transparència establert

AL·LEGACIONS

a la normativa en matèria de contractació i per tant es pot eliminar aquesta apreciació a l'informe provisional per considerar-se excessiu el significat del mateix, en vers al publicat en la PLACE per part de l'entitat.

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020

Al·legació núm.:

4.

Pàgina de l'informe:

45

Nom de l'entitat:

Empresa Municipal de transports Urbans de Palma, S.A.

Apartat de l'índex de l'informe:

4.B.A.7

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

En l'expedient núm. 2 de l'EMT, el contracte formalitzat no inclou el crèdit pressupostari o el programa o la rúbrica comptable amb càrrec al qual s'ha d'abonar el preu, ni tampoc els supòsits en què escau la modificació del contracte, per la qual cosa no compleix el contingut mínim establert en l'art. 53 del RDL 3/2020.

L'EMT-Palma, es una societat mercantil que es regeix per les normes establertes a la Llei de Societats de Capital, RD 1/2010 de 2 de juliol, i pel sistema establert al Pla General Comptable, Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, per tant no s'estableix baix els paràmetres d'un pressupost limitatiu com es fa en vers a les administracions públiques, i per aquest motiu no pot fer constar una partida comptable numèrica amb càrrec a la que s'establirà l'abonament del preu.

Pel que fa als supòsits en què escau la modificació del contracte, destacar que junt amb el contracte, s'ha signat per les parts el PCAP i PPT a on consten els requisits i condicions del mateix, entre aquets la modificació del contracte, a més la clàusula primera del contracte, s'estableix que l'objecte obligacional del contracte estarà constituït pels esmentats plec de condicions, per tant es pot dir que s'ha complert amb l'establert en l'article 53 del RDL 3/2020, perquè del contingut i interpretació del contracte s'entén que es compleix amb els requisits mínims de l'article 53 del RD 3/2020.

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	5.
	Pàgina de l'informe:	23 45
Nom de l'entitat: Empresa Municipal de transports Urbans de Palma, S.A.		
Apartat de l'índex de l'informe: 2.Limitacions de l'abast. 4.B.A.8		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 2.L'EMT no ha aportat la documentació que l'SCIB ha requerit, per la qual cosa no ha pogut revisar l'execució de l'expedient de contractació núm. 2.		
Text de l'al·legació: Degut a una errada tècnica en la transmissió de l'arxiu de tot l'expedient complet de contractació, no es va remetre còpia de la certificació de pagaments realitzats i còpia de les factures abonades, així doncs advertida aquesta errada per part de l'informe provisional de SCIB, es procedeix a l'esmena i remissió de la documentació esmentada per mitjà d'aquesta al·legació, als efectes oportuns.,		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1.- Certificació pagaments realitzats 2.- Còpia de les factures abonades.		
Datació: Palma, a data de la firma. Càrrec: Cap del Departament Jurídic Nom i llinatges: Miquel Serra Caldés		

9.- INSTITUT MUNICIPAL DE L'ESPORT (IME)

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	1.
	Pàgina de l'informe:	47
Nom de l'entitat: INSTITUT MUNICIPAL DE L'ESPORT (IME)		
Apartat de l'índex de l'informe: 4. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL B. ENTITATS DEPENDENTS B Contractes menors examinats		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>Pág.47</i> <i>En el decret d'adjudicació dels contractes núm. 1 de PMH-RIBA, 2 de l'IMI i 6 de l'IME, l'òrgan de contractació reconeix l'obligació i n'ordena el pagament abans de la realització de la prestació, de forma conjunta i simultània a l'aprovació i la disposició de la despesa (BEP núm. 25 i art. 59 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos).</i>		
Text de l'al·legació: Si bé, en el decret d'adjudicació s'aprova el reconeixement de l'obligació i pagament al costat de l'aprovació i disposició de la despesa, és ja en la pròpia resolució on s'indica i així ho condiona, a un altre moment, quan s'acrediti la correcta prestació del servei i presentació de la factura corresponent. Per tant, no és del tot correcte que l'òrgan de contractació reconegui l'obligació i l'ordenació del pagament abans de la prestació, perquè totes dues fases queden condicionades a l'acreditació de la correcta prestació del servei i presentació de factura, tal com s'indica en la pròpia resolució, al punt 3. En aquest sentit la resolució és de data 8 de juliol del 2020, però de fet el decret de reconeixement de l'obligació és de data 15 de setembre de 2020 y l'ordre de pagament no es produeix fins data 02/11/2020, conforme a la documentació que s'adjunta.		



AL·LEGACIONS

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1. Resolució CM007_2020
2. O_2020_70 decret IME 202000296 15_09_2020
3. P_2020_157 CM007_2020
4. SICALWIN CM007_2020

Datació: Palma, 03 d'abril de 2023

Càrrec: Gerent

Nom i llinatges: Rafael Navarro Roig



CSV : GEN-0efc-c1aa-2bd2-cf70-f74c-d1da-e335-3498

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : RAFAEL NAVARRO ROIG | **FECHA :** 03/04/2023 13:51 | **NOTAS :** F

10.- MERCAPALMA

Nom de l'informe: AL-LEGACIONS MERCAPALMA SA AL INFORME PROVISIONAL SCIB 2020	Al·legació núm.:	1.
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: MERCAPALMA SA		
Apartat de l'índex de l'informe: 8. Execució del contracte (PÀG. 47)		
Paràgraf contra el qual presenteu l'al·legació: En el contracte núm. 10 de Mercapalma [...]. D'altra banda, de la revisió de la factura es desprèn que la prestació realitzada no es correspon amb la definició prèvia del contracte.		
Text de l'al·legació: Respecte a la correspondència entre expedient i factura, ho hem comprovat i efectivament va haver-hi un encreuament de factures entre dos CM, es va adjuntar una factura de similar import i idèntic proveïdor, però que no corresponia a la tasca contractada.		
Apartat de l'índex de l'informe: 8. Execució del contracte (PÀG. 46)		
Paràgraf contra el qual presenteu l'al·legació: En el contracte núm. 10 de Mercapalma, la qualificació contractual no es correspon amb la naturalesa de la prestació que es pretén contractar, sinó amb la d'un contracte mixt de subministrament i serveis. És per això que les normes que regeixen la contractació venen determinades pel caràcter de la prestació principal, que, en aquest cas, és la de subministrament (art. 12-18 de la LCSP).		
Text de l'al·legació: LA contractació és una obra, concretament reparar i recreïxer el clos exterior de MERCAPALMA, en cap cas s'ha plantejar com un contracte mixt de subministrament i serveis. La LCSP recull que "són obres les detallades en l'annex I", on es descriu amb la numeració CPV 45262000 el muntatge de peces d'acer que no siguin de producció pròpia.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Palma, a 5 d'abril de 2023		
Càrrec: DIRECTOR GERENT MERCAPALMA, SA		
Nom i llinatges: JERONI BARBÓN JUAN		

11.- PALMAACTIVA

AL·LEGACIONS A L'INFORME PROVISIONAL SCIB 2020

Nom de l'informe: Informe provisional de la SCIB dels contractes, subvencions i convenis de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2020.	Al·legació núm.:	1.
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Agència de desenvolupament local de l'Ajuntament de Palma, PalmaActiva		
Apartat de l'índex de l'informe: II Activitat contractual. 2. Fonament de les conclusions del compliment de legalitat. 4. Anàlisi de l'activitat contractual.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: activitat contractual - punt 25 pàg 27 informe pàg 47 b) contractes menors examinats		
Text de l'al·legació: adjunt informe		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): <ol style="list-style-type: none">1. Pressupost PPB exp. 4-2020 FOR2. Informe valoració i adjudicació exp 4-2020 FOR3. Oferta econòmica PPB exp 4-2020 FOR4. Mail presentació mitjans propis exp 4-2020 FOR5. Declaració jurada PPB exp 4-2020 FOR6. Informe contractació serveis docents		
Datació: Palma, 5 d'abril de 2023 Càrrec: Cap de l'àrea econòmica i financera Nom i llinatges: Margalida Belman Pujadas		



ASSUMPTE: AL-LEGACIONS A L'INFORME PROVISIONAL SCIB 2020

A l'informe provisional de la SCIB dels contractes, subvencions i convenis de l'Ajuntament s'informa:

II. Activitat contractual

Respecte al contracte menor per a

- A) en relació amb el **contracte menor núm. 4 de PalmaActiva**. Aquests fets són indicaris d'un possible fraccionament de l'objecte dels contractes. No es pot fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir-ne la quantia i eludir, així, els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin (art. 99.2 de la LCSP).

L'objecte del contracte menor núm. 4 de PalmaActiva és la contractació d'una activitat docent en un centre del sector públic. Atès que la persona física adjudicatària es dedica professionalment a la docència, no resulta aplicable el règim especial d'exempció de l'aplicació de les normes de preparació i adjudicació que disposa l'art. 310 de la LCSP, sinó que la licitació s'ha de regir per la LCSP. S'ha constatat que, en el període comprès entre els anys 2019-2021, s'han adjudicat vint-i-una activitats formatives al mateix contractista, per un import conjunt de 28,3 milers d'euros.

- B) Respecte del contracte núm. 4 de PalmaActiva, el Consell Rector de l'Agència de Desenvolupament Local PalmaActiva va aprovar, en la sessió de dia 23 de gener de 2012, el procediment per a la selecció i la contractació menor de serveis d'experts docents persones físiques, que es va modificar, amb posterioritat, mitjançant la resolució de la Presidència de 28 de gener de 2013. Aquest procediment no s'ha adaptat a la LCSP i contradiu el que disposa l'art. 310 d'aquesta norma. Tampoc s'ha adaptat el dit procediment al límit econòmic de contractació anual per tercer, atès que fixa un import màxim de 3 milers d'euros quan la Instrucció «Barem preus contractació docents», de 27 de gener de 2017, permet un import màxim de 6 milers d'euros anuals. L'adjudicatària del contracte núm. 4 de PalmaActiva ha superat el límit anual de 6 milers d'euros, amb la conformitat de la Gerència de l'entitat.
- C) En els contractes núm. 4 de PalmaActiva no queden acreditades la publicació de l'anunci de licitació en el perfil de contractant de la pàgina web corporativa ni la justificació documental de disposar d'un mínim de tres ofertes (BEP núm. 33.7.c i apartat 4.1.2 de la Instrucció sobre els contractes menors).
- D) En els contractes 4 de PalmaActiva, alguns documents comptables no estan degudament autoritzats, bé mitjançant diligències, signatures manuscrites, segells o altres mitjans manuals; o, en cas que s'utilitzin suports informàtics, per les autoritzacions i els controls establerts en les mateixes aplicacions informàtiques, que han de garantir la identificació i l'exercici de la competència per qui la tingui atribuïda (regla 37 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local).
- E) En els contractes 4 de PalmaActiva no consta la intervenció prèvia de les liquidacions de despeses o dels reconeixements de les obligacions de l'òrgan de control intern. Amb caràcter general, tampoc consta la intervenció formal ni material del pagament (art. 214 del TRLRHL i art. 18, 21 i 23 del RDCIEL).
- F) En els contractes núm. 4 de PalmaActiva no consta la declaració responsable del contractista relativa a la capacitat d'obrar i a l'habilitació professional necessària per a realitzar la prestació que requereix la Instrucció sobre els contractes menors.

AL-LEGACIONS

A) SOBRE EL FRACCIONAMENT DEL CONTRACTE I APLICACIÓ DE L'ARTICLE 310 LCSP

La Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat, en expedient 91/18 de 10 de diciembre de 2018, informà: Los contratos celebrados por las entidades del sector público que no tengan la consideración de Administraciones Públicas, cuando tengan por objeto la prestación de actividades docentes en centros del sector público desarrolladas en forma de cursos de formación o perfeccionamiento del personal al servicio de la Administración o cuando se trate de seminarios, coloquios, mesas redondas, conferencias, colaboraciones o cualquier otro tipo similar de actividad, siempre que dichas actividades sean realizadas por personas físicas, no estarán sujetos a las disposiciones de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, referentes a la preparación y adjudicación de los contratos.



CSV : GEN-b296-b1b3-b531-a05d-a32e-c5eb-e8ce-3229

DIRECCIÓ DE VALIDACIÓ : <https://portalimas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : MARGARITA BELMAN PUJADAS | FECHA : 05/04/2023 13:09 | NOTAS : F



La Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat, en expedient 37/19, **aprovat en data 16/3/2020** en el qual evacua diverses qüestions relacionades amb dit partícula 310 de la llei 9/2017, plantejades per la Direcció General de Cooperació Autònoma i Local, organisme dependent del Ministeri de Política Territorial i Funció Pública, **modificà la que fins ara havia estat la seva doctrina**, establint que:

7. De conformidad con el criterio de esa Junta Consultiva de Contratación Administrativa en Informes 19/2002, de 13 de junio y 51/2000, de 21 de diciembre de 2000, se consideró que «la exclusión de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas para la preparación y adjudicación de los contratos a que se refiere el anterior artículo 200.1 del Real Decreto Legislativo 2/2000, de 16 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, exige como requisito inexcusable que se celebren con personas físicas y que las expresiones genéricas de "seminarios, coloquios, mesas redondas, conferencias, colaboraciones o cualquier otro tipo similar de actividad" permiten considerar incluidos en los mismos los cursos, sin que éstos, para la aplicación del precepto, hoyan de tener por objeto la formación o el perfeccionamiento del personal al servicio de la Administración».

Aplicado este criterio al supuesto de la consulta, se puede deducir que la Entidad local responsable de la organización del curso para formación de personas desempleadas puede seleccionar al profesorado sin aplicación de las disposiciones de la vigente Ley de contratos del sector pública si estos son personas físicas.

8. Ahora bien, el Informe de lo Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), de 29 de diciembre de 2016, que se adjunta al presenta escrito como Anexo I y que aclara distintas cuestiones aplicables al supuesto que nos ocupa, distingue a las personas físicas propiamente dichas de aquellas que desarrollan actividades empresariales o profesionales.

En relación a este aspecto concluye el informe que "aquellas personas físicas que, siendo empresarias o profesionales, acepten la invitación de los centros de formación para que colaboren en su calidad de expertos y no lo hagan en el ejercicio de la actividad empresarial o profesional que desarrollen, les será de aplicación lo previsto en el referido artículo 33 (del Real Decreto 462/2002, de 24 de mayo sobre indemnizaciones por razón del servicio). En caso contrario, si actúan en su condición de empresarios o profesionales, deberá suscribirse el correspondiente contrato de servicios y, por consiguiente, les será de aplicación la normativa en materia de contratación administrativa"

Continua el informe añadiendo que "en el caso de que se recurra a la contratación para la prestación de actividades docentes se estará a lo dispuesto en el artículo 304 del Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Pública", cuyo contenido es idéntico al artículo 310 de la vigente Ley 9/2017, de 8 de noviembre.

En este supuesto, es decir, en el caso de tener que acudir a la normativa de contratación administrativa, la IGAE considera que podrían aplicarse los baremos a los que se hace referencia en el artículo 33 del Real Decreto 462/2002, equiparándolo así al caso de personas físicas que no actúan en su condición de empresarios o profesionales, aunque no con carácter preceptivo.

Por todo lo expuesto, surgen dudas en cuanto a la aplicación correcta del mencionado artículo 310 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de contratos del Sector Público, especialmente en lo relativo al concepto de "persona física" al que sería de aplicación así como a la existencia de límites cuantitativas en su aplicación.

A la vista de estos antecedentes y constataciones, se considera procedente elevar a la Junta Consultiva de Contratación Administrativa las siguientes cuestiones:

Primera.- La referencia a "personas físicas" del artículo 310.1 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de contratos del Sector Público, ¿se puede entender referida tanto a aquellas que colaboren en su calidad de expertos y no lo hagan en el ejercicio de una actividad empresarial o profesional, como a aquellas que sí desarrollan actividades empresariales o profesionales?

Segunda.- ¿Son ajustados a la normativa de contratación las contratos de prestación de actividades docentes desarrolladas en forma de cursos de formación o perfeccionamiento o cuando se trate de seminarios, coloquios, mesas redondas, conferencias, colaboraciones o cualquier otro tipo similar de



CSV : GEN-b296-b1b3-b531-a05d-a32e-c5eb-e8ce-3229

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pfi/valida>

FIRMANTE(1) : MARGARITA BELMAN PUJADAS | FECHA : 05/04/2023 13:09 | NOTAS : F



actividad sometidos en su preparación y adjudicación a las normas contenidas para el contrato de servicios en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público y también aquellos que se realizan aplicando la excepción de artículo 310 de dicha Ley cuando en ambos casos se contrata con personas físicas y respondiendo, por tanto, al mismo supuesto de hecho en ambos casos?

Tercera.- La excepcionalidad que establece el artículo 310 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, en estos contratos, ¿tiene algún límite, bien en cuanto a importe percibido por una única persona física, horas impartidas anuales o cualquier otro a juicio de esa Junta Consultiva?

Cuarta.- La misma persona física puede contratar con más de una Administración la prestación de estos servicios sin límite alguno? y, ¿podría la misma Administración contratar con la misma persona física todos los contratos a los que hace referencia el artículo 310 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre que esté impartiendo?"

CONCLUSIONS

La referencia a las personas físicas contenida en el artículo 310 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, a los efectos de excluir la aplicación de las disposiciones de la ley relativas a la preparación y adjudicación a los contratos que tengan por objeto la prestación de actividades docentes en centros del sector público desarrollados en forma de cursos de formación o perfeccionamiento del personal al servicio de la Administración o cuando se trate de seminarios, coloquios, mesas redondas, conferencias, colaboraciones o cualquier otro tipo similar de actividad debe interpretarse restringida por un lado, a los casos en que se contrate a personas naturales o físicas que no sean empresarios o profesionales, y por otro, a los supuestos en que la persona física contratada no se dedique profesionalmente a estas actividades docentes, sino que la haga de modo personal y con carácter ocasional.

Cuando las personas físicas sí actúen en su condición de empresarias o profesionales y cuando se contrate a personas jurídicas habrá que aplicar la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público a la licitación del correspondiente contrato.

El expedient 04 de PalmaActiva per a la Impartició de 150 hores de formació del curs de competències socials i empleabilitat, s'adjudicà per Decret PAC 202000439. De data 15/09/2020 i hora 14:15. Vigent l'anterior doctrina administrativa de la Junta consultiva Central de Contractació sobre l'aplicació de l'article 310.

Vist l'informe 37/2019 de abans mencionat, PalmaActiva en el 2020 procedí a la suspensió de la contractació a través del procediment especial de l'article 310 LCSP, licitant els serveis de formació mitjançant contracte de serveis, integrant-se a l'expedient de contractació harmonitzat 01/2022.

B) RESPECTE AL LÍMIT MÀXIM DELS 6000 € PREVIST A LA INSTRUCCIÓ

Consta informe de tècnic de 27/08/2020, amb el vist i plau de la gerència en el qual es sol·licita expressament:

En aquest cas, i pels motius esmentats, sol·licitem a la gerència de PalmaActiva, superar el límit màxim de 5.000€ per any establerts a la instrucció interna vigent de PalmaActiva, motivat per la trajectòria professional de la candidata i idonertat per la impartició de l'acció formativa

I:\03_Jurídic\2020\Contractació\Contractes Menors\Ocupació Itineraris Comptencials

C) RESPECTE A LA PUBLICACIÓ DE L'ANUNCI DE LICITACIÓ EN EL PERFIL DEL CONTRACTANT DE LA PAG. WEB CORPORATIVA NI LA JUSTIFICACIÓ DOCUMENTAL DE DISPOSAR DE TRES OFERTES

Consta informe de tècnic de 27/08/2020, amb el vist i plau de la gerència en el qual es sol·licita expressament:

Conforme al procediment aprovat pel Consell Rector; per elegir a la persona que impartirà aquest itinerari, s'ha realitzat un procés de selecció a través del Borside Docents de PalmaActiva, establint com a criteris selectius l'experiència com a docent de més de 500 h i en línia de més de 50h, experiència en impartir la temàtica de



competències transversals, altres competències per a la recerca de feina, metodologies i eines específiques per treballar competències i formació digital. A més d'experiència laboral com a coach individual i grupal i formació en coaching.

En el procés de selecció, s'han preseleccionat 6 candidats/es, dos d'ells/es han presentat el seu curriculum vitae juntament amb una proposta formativa, i només un/a d'ells/es compleix amb els criteris de selecció assenyalats, Lola Romillo Rodríguez.

A aquest informe consten les dades personals dels 6 candidats que han estat entrevistats. L'àrea gestora del contracte establí com a criteri de selecció l'experiència professional, no va establir com a criteri la baixa de preu. La borsa és pública i permanentment oberta i es publiquen les necessitats de contractació com a eina substitutòria a la publicació web i a l'obtenció de 3 ofertes)

D) RESPECTE AL CONTRACTE MENOR PER A LA REFORMA DE LA TERRASSA DE GERRERIA

A) En els contractes núm. 3 de PalmaActiva, el VEC s'ha calculat sense tenir en compte el que disposa l'art. 101 de la LCSP:

- En el càlcul del valor estimat del contracte núm. 3 de PalmaActiva no s'han tingut en compte les despeses generals d'estructura i el benefici industrial que s'indiquen a l'art. 101.2 de la LCSP. No obstant això, l'import correcte del VEC no supera el límit de la contractació menor.

B) De la revisió de l'informe de valoració de les ofertes presentades del contracte núm. 3 de PalmaActiva es desprèn que l'adjudicatari no es correspon amb el licitador que ha obtingut la major puntuació, tot i que no consta que l'òrgan de contractació n'hagi motivat la decisió (art. 157.6 de la LCSP).

C) En el contracte núm. 3 de PalmaActiva, els preus del certificat d'obra (el qual no està datat ni signat) no es corresponen amb els del quadre de preus unitaris que figura en el pressupost/projecte (art. 148.3 del RGLCAP).

D) En els contractes 3, alguns documents comptables no estan degudament autoritzats, bé mitjançant diligències, signatures manuscrites, segells o altres mitjans manuals; o, en cas que s'utilitzin suports informàtics, per les autoritzacions i els controls establerts en les mateixes aplicacions informàtiques, que han de garantir la identificació i l'exercici de la competència per qui la tingui atribuïda (regla 37 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local).

E) En els contractes 3 de PalmaActiva, no consta la intervenció prèvia de les liquidacions de despeses o dels reconeixements de les obligacions de l'òrgan de control intern. Amb caràcter general, tampoc consta la intervenció formal ni material del pagament (art. 214 del TRLRHL i art. 18, 21 i 23 del RDCIEL).

RESPECTE A QUE S'HA CALCULAT SENSE TENIR EN COMPTE EL PREVIST A L'ARTICLE 101 LCPS

Conforme al previst a l'article 118.4 LCPS, s'ha incorporat a l'expedient:

En el contrato menor de obras, deberá añadirse, además, el presupuesto de las obras, sin perjuicio de que deba existir el correspondiente proyecto cuando sea requerido por las disposiciones vigentes. Deberá igualmente solicitarse el informe de las oficinas o unidades de supervisión a que se refiere el artículo 235 cuando el trabajo afecte a la estabilidad, seguridad o estanqueidad de la obra.

PalmaActiva no compta entre el seus efectius amb professionals del sector de la construcció. Es sol·licità pressupost estimatiu a professional col·legiat del sector de la construcció, aproximadament un any abans de la licitació de l'expedient. Com habitualment als contractes menors d'obra al mateix no s'incloué despesa general d'estructura ni benefici industrial, sols pressupost detallat per conceptes i mesures.

RESPECTE A QUE L'ADJUDICATARI NO ES CORRESPON AMB EL LICITADOR QUE HA OBTINGUT LA MAJOR PUNTUACIÓ I SOBRE QUE NO CONSTA QUE HA MOTIVA QUE L'ORGAN DE CONTRATACIÓ HAGI PRES DITA DECISIÓ

Consta expressament a l'anunci de licitació que:

Es presentarà projecte d'execució i pressupost desglossat per capítols, acompanyat dels catàlegs o fitxes tècniques dels productes a subministrar. Si el licitador tingués previst la subcontractació de part de l'obra, indicarà a la seva oferta l'empresa subcontractada de la qual haurà de presentar la solvència indicada al punt anterior.



Consta expressament a l'informe del tècnic responsable de 05 de juny 2020 que:

Finalitzat el passat dia 01/06/2020 el termini per a la presentació d'ofertes

Abans de l'emissió proposta d'adjudicació es requereix a les ofertes que han obtingut major puntuació per a que aportin en el termini de 10 dies hàbils la informació requerida al punt 2 del document d'oferta: *Si el licitador tingués previst la subcontractació de part de l'obra, indicarà a la seva oferta l'empresa subcontractada de la qual haurà de presentar la solvència indicada al punt anterior.*

Conforme a l'anunci de l'oferta publicat al perfil del contractant, la solvència que havien d'acreditar els licitadors era:

En data 10/06/2020 el licitador PASD va presentar declaració responsable indicant

"Realizaré la subcontratación de las obras con la empresa JELUMA CB CIF E57524951 y domicilio en Paseo Illetas 20 1A CP 07181 que comenzó su actividad en 2010 y que en el 2018 realizó un cierre de 102.470,12 euros IVA incluido"

Aquesta subcontractació no fou indicada a la seva oferta, ni acompanyada a la informació requerida, l'escrit presentat no venia subscrit per representant de l'empresa JELUMA ni el licitador acredità la representació d'aquesta empresa, la informació fou presentada fora del termini de presentació d'ofertes.

Aquestes consideracions foren objecte d'informe de 17/05/2020, que al produir-se durant les mesures extraordinàries de COVID-19 i coincident amb el període de quarantena al realitzar-se en teletreball, s'informe signat no fou incorporat a l'expedient resident en servidor municipal, únicament consta s'informe en format word.

CERTIFICAT D'OBRA

Consten signats tant el pressupost presentat a l'oferta com el pressupost corregit posteriorment el resultat de l'acta de replanteig.

Palma, la data està en la signatura

Cap d'Àrea Econòmica i Financera

Margalida Belman Pujadas



CSV : GEN-b296-b1b3-b531-a05d-a32e-c5eb-e8ce-3229

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portalfirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : MARGARITA BELMAN PUJADAS | FECHA : 05/04/2023 13:09 | NOTAS : F

12.- REGIDORIA D'EDUCACIÓ I POLÍTICA LINGÜÍSTICA

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	1.
	Pàgina de l'informe:	37-38
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma (Regidoria d'Educació i Política Lingüística)		
Apartat de l'índex de l'informe: II Activitat Contractual		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>L'objecte del contracte núm. 6 està inclòs en la definició de la prestació del lot 2 (manteniment correctiu i evolutiu de les aplicacions i de les solucions de negoci de l'Ajuntament de Palma) del contracte núm. exp. 2017-026-A de serveis tecnològics de la informació i la comunicació de l'Ajuntament de Palma, que es va adjudicar l'any 2019. Tot i que en la pàgina 119 de la Solució contractual definitiva s'esmenten els portals webs municipals «Educació» i «Escola de formació», no es fa una referència explícita a la pàgina web PalmaEduca. S'ha constatat que, des de l'any 2010, l'Ajuntament utilitza la figura del contracte menor per mantenir aquesta pàgina web i que, excepte en l'exercici fiscalitzat, els contractes s'han adjudicat al mateix contractista.</i> <i>En els contractes núm. 3, 6 i 9, el valor estimat s'ha calculat sense tenir en compte el que disposa l'art. 101.10 de la LCSP per als contractes de serveis que tinguin un caràcter de periodicitat, o que s'hagin de renovar en un període de temps determinat. A més, s'ha constatat que les necessitats per satisfer són previsible i que s'han adjudicat altres contractes menors pel mateix objecte i al mateix adjudicatari de forma recurrent en el temps, la qual cosa és indicativa d'un possible fraccionament de l'objecte del contracte.</i>		
Text de l'al·legació: Des de la Regidoria d'Educació abans d'iniciar la contractació es va sol·licitar a l'Institut Municipal d'Innovació IMI si podien assumir el Servei. En data 28 d'octubre de 2019 a les consideracions de l'IMI, es va respondre que no podien assumir el Servei, ja que no disposaven de mitjans humans i materials. A més a més a les seves consideracions no es fa menció a l'existència d'altres contractes municipals relacionats amb aquestes prestacions. Dia 19 de juny de 2019, es va iniciar l'expedient per dur a terme la contractació major d'aquest Servei mitjançant procediment obert simplificat per un termini de 2 anys més 2 anys de pròrroga. El qual es va adjudicar per la Junta de Govern de dia 23 de desembre de 2020 i que		

AL·LEGACIONS

actualment està en execució.

Ateses les objeccions contemplades a l'informe desfavorable d'Intervenció de dia 26 d'agost de 2019, la tramitació del contracte major es va interrompre.

Davant la impossibilitat d'adjudicar el contracte major a l'any 2019 perquè s'iniciés el servei l'1 de gener de 2020, es va a desenvolupar el servei mitjançant un contracte menor per l'any 2020 que no es va adjudicar al mateix contractista de l'any anterior, paral·lelament mentre es duia a terme la licitació.

El servei NO es pot interrompre ja que d'aquest depenen:

- La informació actualitzada de **totes les activitats educatives** que conformen el programa PalmaEduca de la regidoria d'Educació
- Servei de gestió d'activitats i cursos, calendarització, reserves, (programades i concertades), confirmació, canvis i anul·lacions. Llistats per centre, per activitat, per centres, resum per activitat, resum per centre, resum per nivell educatiu, per entitats. Gestió de col·laboradors i usuaris.
- La gestió de documents i multimèdia: col·leccions, formats, publicacions, impresos, fotos, vídeos i àudios.
- La gestió del cursos per a persones adultes, entre d'altres informació, inscripció i matrícula.
- Servei d'atenció als usuaris i manteniment de la plataforma, inclou també les actualitzacions de les pàgines web a l'inici i durant el curs escolar d'acord a les necessitats del servei.
- Servei d'hostatge de la plataforma, aplicacions de backoffice.
- Servei de còpia de seguretat de tota la informació de la plataforma en servidor de backup remot.
- Servei de renovació i manteniment dels dominis de PalmaEduca

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1. Diligència d'inici expedient de contractació web municipal 9 de juny de 2019
2. Informe d'Intervenció de dia 26 d'agost de 2019

Datació: 3 d'abril de 2023

Càrrec: TAG DE L'AJUNTAMENT DE PALMA

AL·LEGACIONS

Nom i llinatges: ESPERANZA VEGA TERRÓN

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	1
	Pàgina de l'informe:	70
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma - Regidoria d'Educació		
Apartat de l'índex de l'informe: III Activitat Subvencionadora - 3.		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 3. Procediment de concessió <i>En l'expedient no consta l'informe motivat de la Comissió Avaluadora corresponent a l'avaluació de les sol·licituds presentades i la seva valoració, sinó que tan sols consta una llista de la relació ordenada de beneficiaris amb la puntuació obtinguda. Així mateix, tampoc consta l'acta de valoració en la qual es fan constar els punts atorgats a cada beneficiari en cada un dels criteris establerts en la convocatòria, ni la justificació o la motivació de les puntuacions assignades als criteris que requereixen l'aplicació d'una valoració subjectiva (art. 22.1 i 24.4 de la LGS, art. 31 de l'OMS i art. 19 del TRLS).</i>		
Text de l'al·legació: La Comissió Avaluadora aplica les baremacions numèriques establertes en el punt 6 de les bases de la Convocatòria per cada una de les modalitats subvencionables i dins aquestes per cada una de les activitats sol·licitades.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1.		
Datació: , 4 d'abril de 2023 Càrrec: TAG DE L'AJUNTAMENT DE PALMA Nom i llinatges: ESPERANZA VEGA TERRÓN		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	2
	Pàgina de l'informe:	71
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma - Regidoria d'Educació		
Apartat de l'índex de l'informe: III Activitat Subvencionadora -		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 4. Justificació <i>En un dels justificants de despesa de l'expedient núm. 3 que s'han revisat no consta el justificant de pagament corresponent (punt 18 de la convocatòria).</i>		
Text de l'al·legació: El Col·legi Sant Josep Obrer II al Projecte de música comunitària a Son Gotleu: orquestra havien sol·licitat i havien de justificar 1200' - € i justificaren bé 5.908'00€ per la qual cosa no és necessària cap justificació complementària. D'acord amb l'apartat 18 punt 2 de la Convocatòria del curs 2019-2020.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Full 8 de la Convocatòria 2019-2020 i full de la concessió definitiva Acord de Junta de Govern de dia 16/12/2020		
Datació: , 4 d'abril de 2023 Càrrec: TAG DE L'AJUNTAMENT DE PALMA Nom i llinatges: ESPERANZA VEGA TERRÓN		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	3
	Pàgina de l'informe:	71
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma - Regidoria d'Educació		
Apartat de l'índex de l'informe: III Activitat Subvencionadora -		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 4. Justificació <i>En l'expedient núm. 4, el compte justificatiu de la subvenció s'ha aportat i acceptat fora del termini màxim de justificació establert en la normativa reguladora de la subvenció. La presentació del compte justificatiu fora de termini suposa la comissió d'una infracció lleu amb la imposició d'una sanció que pot ser d'entre 75 euros i 6 milers d'euros. No consta que l'Ajuntament hagi iniciat cap procediment sancionador al respecte (art. 56 de la LGS, art. 63 i 68 de l'OMS, i art. 52 i 58 del TRLS).</i>		
Text de l'al·legació: La Junta de Govern de dia 13 de maig de 2020, va aprovar al punt 6è. Ampliar el termini de <u>JUSTIFICACIÓ</u> de la subvenció fins a dia 15 DE SETEMBRE DE 2020. La Junta de Govern de dia 17 de juny de 2020, va aprovar al punt 9è Ampliar el termini d'<u>EXECUCIÓ</u> dels projectes ja presentats..., FINS A 30 D'AGOST DE 2020. De fet en l'ampliació de termini es varen presentar 15 justificacions que suposen el 37'50 % del total de les justificacions presentades dins terminis. Com a conseqüència de la declaració de l'estat d'alarma es varen ampliar el diferents terminis.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Proposta DEFINITIVA subvencions 2019-20_JGL_20200513_01_021.pdf 2. Educaci_01_acord_modificaci_subvencions_JGL_20200617_01_014.pdf		

AL·LEGACIONS

Datació: 4 d'abril de 2023

Càrrec: TAG de L'AJUNTAMENT DE PALMA

Nom i llinatges: ESPERANZA VEGA TERRÓN

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	1.
	Pàgina de l'informe:	97 i 98
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma (Regidoria d'Educació i Política Lingüística)		
Apartat de l'índex de l'informe: IV.CONVENIS		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 3.TRAMITACIÓ <i>En l'expedient previ de la cessió gratuïta del béns, que s'ha d'efectuar d'acord amb els requisits establerts en l'art.141 LMRLIB i els art.110 i 111 del RBEL, no consta la documentació següent: el certificat del Registre de la Propietat acreditativa que el bé es troba degudament inscrit en concepte de patrimonial de l'Ajuntament; el certificat del secretari de la corporació en el qual consti que el bé figura en l'inventari municipal que ha aprovat la corporació; l'informe de l'interventor de fons en el qual s'indica la inexistència de deute pendent de liquidació amb càrrec al pressupost municipal; el dictamen que ha subscrit un tècnic que asseveri que els béns no estan compresos en cap pla d'ordenació, reforma o adaptació, no són necessaris per a l'entitat local ni és previsible que ho siguin en els deu anys següents, ni l'acreditació d'haver realitzat el tràmit d'informació pública per un termini no inferior a vint dies, tal com disposa l'art.83.2 de la LPACAP.</i> <i>No s'ha donat compte de la cessió a l'autoritat competent de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (art.109.2 del RBEL)</i>		
Text de l'al·legació: L'art.145.2 de la llei 20/2006, municipal i de règim local de les Illes Balears, estableix que l'arrendament i qualsevol altre forma de cessió d'ús dels béns patrimonials es regeix per la normativa reguladora de la contractació. L'art.145.3, no obstant el disposat en el paràgraf anterior, les corporacions locals poden tenir en compte els motius que facin prevaler criteris de rendibilitat social sobre els de rendibilitat econòmica, en aquell supòsits en el que l'ús del bé es destini a la prestació de serveis socials,		

AL·LEGACIONS

activitats culturals i esportives i altres anàlogues que redundin en benefici del veïnatge. En aquests supòsits poden cedir l'ús dels béns patrimonials directament o per concurs, de forma gratuïta o amb la contraprestació que es puguin acordar, a altres administracions o entitats públiques o privades sense ànim de lucre per al seu destí a finalitats d'utilitat pública o interès social. L'acord haurà de determinar la finalitat concreta a que han de destinar-se els béns, la duració o el caràcter de cessió en precari.

Per tant, la documentació *"el certificat del Registre de la Propietat acreditativa que el bé es troba degudament inscrit en concepte de patrimonial de l'Ajuntament; el certificat del secretari de la corporació en el qual consti que el bé figura en l'inventari municipal que ha aprovat la corporació; l'informe de l'interventor de fons en el qual s'indica la inexistència de deute pendent de liquidació amb càrrec al pressupost municipal; el dictamen que ha subscrit un tècnic que asseveri que els béns no estan compresos en cap pla d'ordenació, reforma o adaptació, no són necessaris per a l'entitat local ni és previsible que ho siguin en els deu anys següents, ni l'acreditació d'haver realitzat el tràmit d'informació pública per un termini no inferior a vint dies, tal com disposa l'art.83.2 de la LPACAP", no consta a l'expedient, ja que no es tracta d'una alienació del bé, és a dir, a una transmissió de propietat, ja que la propietat del bé continua essent de l'Ajuntament de Palma. En aquest sentit s'ha de tenir en compte que l'article 110 del RBEL es troba dins el capítol V dedicat a l'alienació i no a la cessió d'ús del bé. Tal com ho especifica des del Servei de Patrimoni de l'Ajuntament de Palma en correu electrònic de dia 14 de juliol de 2020, el qual s'adjunta.*

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1. Correu electrònic del Servei de Patrimoni de l'Ajuntament de Palma de 14 de juliol de 2020.

Datació:, 3 d'abril de 2023

Càrrec: TAG DE L'AJUNTAMENT DE PALMA

AL·LEGACIONS

Nom i llinatges: ESPERANZA VEGA TERRÓN

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	2
	Pàgina de l'informe:	97
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma (Regidoria d'Educació i Política Lingüística)		
Apartat de l'índex de l'informe: IV.CONVENIS		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>El conveni objecte de revisió s'ha aprovat per l'Acord de la JGP el 4 de novembre d e2020, tot i que l'art. 47.2.ñ de la LRBRL, en concordança amb l'art.110 RBEL, disposa que és el Ple l'òrgan competent per aprovar, per majoria absoluta del nombre legal dels seus membres, la cessió gratuïta de béns a altres administracions o institucions públiques, per la qual cosa, el conveni, l'ha aprovat un òrgan manifestament incompetent per raó de la matèria 8 art. 47.1.b de la LPACAP).</i>		
Text de l'al·legació: En relació al l'òrgan competent l'article 47.2 ñ de la LRBRL s'està referint a la cessió gratuïta de bens, quan el que es cedeix no és el be, sinó el seu ús. Per tant és d'aplicació LPAP de 2003 i en tot el que no està previst en la normativa patrimonial, s'aplica supletòriament la LCSP, que en la seva DA 2ª preveu la competència de la JGL.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1.		
Datació: 3 d'abril de 2023		

AL·LEGACIONS

Càrrec: TAG DE L'AJUNTAMENT DE PALMA

Nom i llinatges: ESPERANZA VEGA TERRÓN

**13.- ENTITATS DEPENDENTS PATRONAT MUNICIPAL DE
L'HABITATGE-RIBA**

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Provisional dels contractes, de les subvencions i dels convenis de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2020	Al·legació núm.:	1.
	Pàgina de l'informe:	98
Nom de l'entitat: Entitat dependents Patronat Municipal de l'Habitatge-RIBA de l'Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: 4. Execució		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: No consta la constitució de seguiment, com a òrgan mixt de vigilància i control, que han de constituir la cap de departament d'Habitatge de l'àrea de Model de Ciutat, Habitatge Digne i Sostenibilitat de l'Ajuntament de Palma i una tècnica del PMH-RIBA, ni tampoc s'han aportat les actes de seguiment del conveni.		
Text de l'al·legació: Com a cap de departament d'Habitatge faig constar que no vaig tenir constància de la formalització ni subscripció d'aquest Conveni, així com el meu nomenament com a membre de la Comissió de seguiment d'aquest Conveni. No em varen notificar ni l'aprovació del Conveni ni la creació ni que formava part de la Comissió de seguiment durant la vigència del Conveni. Així mateix faig constar que des del 24 de novembre 2020 fins al final de la vigència del Conveni, 31 de maig 2021, estava en situació d'inactivitat atès una incapacitat temporal per embaràs i permís de maternitat a partir del dia 7 de gener de 2021. He tengut coneixement d'aquest Conveni arrel rebut aquest informe provisional en data 17 de març 2023.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Calendari laboral mes setembre 2020- juny 2021		
Datació: Palma, 4 de abril de 2023 Càrrec: Cap de departament d'Habitatge Nom i llinatges: NANCY KERR ANDREU		

Nom de l'informe: Al·legació a l'informe provisional dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020. Entitats dependents.	Al·legació nº. 1
	Pàgina informe: 43/99
Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA).	
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B. Activitat contractual. Anàlisi de l'activitat contractual. Entitats dependents.	
Paràgraf al·legat de l'informe: <i>3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació.</i> <i>"En l'expedient núm. 1 del PMH-RIBA i, l'òrgan de contractació no ha designat el responsable del contracte al qual correspon supervisar-ne l'execució, adoptar les decisions i dictar les instruccions necessàries amb la finalitat d'assegurar la realització correcta de la prestació pactada, dins de l'àmbit de facultats que aquest li atribueixi, independentment de la unitat encarregada del seguiment i de l'execució ordinària del contracte que figuri en els plecs (art. 62 de la LCSP).</i>	
Text de l'al·legació: El Patronat disposa d'una plantilla relativament reduïda en relació al volum i naturalesa de les tasques que assumeix. Es dona la circumstància de que l'arquitecte tècnic que tenia encarregat el control de manteniment dels habitatges que gestiona el Patronat va morir l'any 2017 i la plaça va sortir a l'oferta d'ocupació de l'exercici 2018. Interinament, mentre es convoca i adjudica la plaça i prèvia la tramitació oportuna, es va contractar un arquitecte tècnic el 2019. En el moment d'inici del procediment de contractació estava prevista la realització del procediment de selecció de personal per cobrir definitivament la plaça, però finalment, una vegada adjudicat el contracte, encara no hi estava, per la qual cosa es va nomenar el tècnic que cobria interinament la plaça. El nomenament es va fer el 22 de desembre de 2020 i es va comunicar al contractista el mateix dia al correu electrònic que aquest havia indicat durant la licitació. Per raons organitzatives el nomenament es va fer al inici del contracte, sense que fos possible el nomenament amb anterioritat.	
Índex de la documentació que s'adjunta(si escau): 1. Resolució del Gerent de nomenament de responsable del contracte, i tramesa al contractista.	
Data i firma: A data de firma electrònica. Sg. Neus Truyol Caimari. Tinenta de Batle de Model de Ciutat, Habitatge digne i Sostenibilitat i Presidenta del Patronat Municipal de l'Habitatge.	

Nom de l'informe: Al·legació a l'informe provisional dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020. Entitats dependents.	Al·legació nº. 2 Pàgina informe:43/99
Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA).	
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B. Activitat contractual. Anàlisi de l'activitat contractual. Entitats dependents.	
Paràgraf al·legat de l'informe: <i>"En l'expedient núm. 1 del PMH-RIBA no consta l'ordre d'inici motivada de l'òrgan de contractació de la necessitat i la idoneïtat de la contractació, i de la manca de mitjans propis per executar l'objecte del contracte (art. 116.1 de la LCSP)."</i>	
Text de l'al·legació: A l'acord d'inici de l'expedient, aprovat pel Consell Rector del Patronat en data 30 de juny de 2020, es determina a l'expositiu, que el contingut documental de l'expedient, entre d'altres, és la Memòria justificativa motivant la necessitat del contracte, d'acord amb l'establert a l'article 116 LCSP. En aquesta memòria, es motiva la necessitat i idoneïtat del contracte així com la insuficiència de mitjans per part del Patronat. Diu textualment: "2. JUSTIFICACIÓ DE LA NECESSITAT A COBRIR I IDONEÏTAT DE L'OBJECTE DEL CONTRACTE Descripció de la necessitat El Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris gestiona immobles (edificis, habitatges, locals, pàrquings,.) de propietat municipal i alguns de propietat del mateix Patronat. El PMHRIBA és l'encarregat de gestionar els programes de lloguer social dirigit a persones i famílies que pateixen unes condicions especials de vulnerabilitat, el que suposa la necessitat de comptar amb un servei de manteniment, reparació i adequació dels edificis, habitatges, pàrquings i locals que garanteixi que les famílies adjudicatàries hi puguin viure amb les condicions necessàries de seguretat i habitabilitat. També es necessari que, mitjançant el dit servei, es dugui a terme un manteniment i reparació dels citats immobles i que es garanteixi una bona conservació i funcionament, la seva adaptació a les noves normatives i a les millores necessàries per ser eficients, segurs, moderns, mediambientalment sostenibles i confortables. Justificació de la competència exercida. El Patronat Municipal de l'Habitatge i de Rehabilitació Integral de Barris, està adscrit a l'àrea de model de Ciutat, Habitatge Digna, i Sostenibilitat, i d'acord amb els seus Estatuts té com objecte bàsic, article 4.1 <i>"Dur a terme totes les actuacions vinculades amb l'habitatge, en relació a la seva construcció, reforma, rehabilitació, reparació i explotació, en règim de compravenda, lloguer, cessió en us o qualssevol admès en dret, així com la seva gestió, administració, assessorament, tant d'habitatges pròpies com de tercers, de titularitat pública o privada i subjectes tant a algun règim de protecció, lliures..."</i> A més d'acord amb el mateix article, punt 2, lletra e), en especial té, entre d'altres, la funció de: <i>"Administrar, conservar, millorar, e inspeccionar ... els habitatges, finques, locals, garatges, conjunts urbanístics, o terrenys adquirits per la seva compte o que li siguin transferits per l'Estat, Comunitat Autònoma o qualssevol altre persona física o jurídica"</i> i d'acord amb l'article 5, està facultat entre d'altres per: lletra b) <i>"administrar el seu patrimoni i el patrimoni municipal que li sigui adscrit per el compliment dels seus fins"</i> , i lletra e) <i>"Contractar obres, serveis, subministraments i assistències tècniques i celebrar qualssevol tipus de contractes previstos a la llei"</i> Insuficiència de mitjans El Patronat Municipal de l'Habitatge i de Rehabilitació integral de Barris no compta dintre de la seva plantilla amb personal amb la qualificació necessària per tal de dur a terme el servei objecte de contractació, motiu per el qual es fa necessari procedir a la seva contractació externa.	



Nom de l'informe: Al·legació a l'informe provisional dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020. Entitats dependents.	Al·legació nº. 2
	Pàgina informe:43/99
<p>Idoneïtat de l'objecte del contracte:</p> <p>A la vista de les necessitats exposades es considera idoni el contingut de l'objecte del contracte. A aquests efectes, queda acreditada que la relació entre la necessitat a satisfer i les prestacions que integren l'objecte del contracte és directa, clara i proporcional.</p> <p>La contractació del present servei fa possible l'organització i control dels treballs a realitzar, afectant no només a la qualitat i terminis d'execució dels mateixos, sinó també a la seguretat dels treballadors i dels llogaters que habiten en els habitatges que gestiona el PMHRIBA.</p> <p>Un Servei que fins ara ha estat funcionant, i que aquest funcionament ha mostrat clarament que és absolutament necessari, es mes, que cal tal i com es du a terme amb el present contracte i d'acord amb l'experiència obtinguda, millorar les prestacions del servei.</p> <p>L'objecte del contracte està determinat i compren totes les necessitats previsibles, motiu pel qual no s'ha fraccionat la quantia del contracte amb la finalitat d'eludir els requisits de publicitat o relatius al procediment d'adjudicació.</p>	
<p>Índex de la documentació que s'adjunta(sí escau):</p> <p>La documentació referida en aquesta al·legació –Memòria- està publicada a la Plataforma de Contractació del Sector públic.</p>	
<p>Data i firma: <i>A data de firma electrònica.</i></p> <p>Sg. Neus Truyol Caimari, Tinenta de Batle de Model de Ciutat, Habitatge digne i Sostenibilitat i Presidenta del Patronat Municipal de l'Habitatge.</p>	

Nom de l'informe: Al·legació a l'informe provisional dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020. Entitats dependents.	Al·legació nº. 3 Pàgina informe:43/99.
Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA).	
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B. Activitat contractual. Anàlisi de l'activitat contractual. Entitats dependents.	
Paràgraf al·legat de l'informe: <i>"En l'expedient núm. 1 del PMH-RIBA i ...els PCAP que regeixen els contractes no estableixen els paràmetres objectius que permeten identificar les ofertes anormalment baixes, referits a l'oferta considerada en el seu conjunt, sinó que únicament s'estableix el criteri econòmic (art. 149.2.b de la LCSP).</i>	
Text de l'al·legació: El quadre de característiques del PCAP determina que s'aplicarà l'art. 85 RGLCAP i indica que es justifica a la Memòria. La Memòria recull la justificació de que s'estigui només a l'oferta sobre preu, textualment: "Criteris per a la determinació d'ofertes amb valors anormals o desproporcionats D'acord amb el previst a l'art. 149 de la LCSP, per a la determinació de si les ofertes es troben incurses o no en presumpció d'anormalitat, s'actuarà de la següent forma: <input checked="" type="checkbox"/> En aquest cas, encara que s'utilitza una PLURALITAT de criteris d'adjudicació: Donat que els criteris d'adjudicació diferents dels preu estan molts acotats de manera que els límits impedeixen ofertes anormals, només es consideraran ofertes en valors anormals o desproporcionats aquelles que presentin una oferta de preu segons els paràmetres objectius regulats a l'art. 85 del RLCAP que determinen el llindar d'anormalitat per referència al conjunt d'ofertes vàlides presentades." El fet que els criteris d'adjudicació diferents del preu estan clarament acotats, fa impossible ofertes anormals per els criteris diferents del preu.	
Índex de la documentació que s'adjunta(si escau): La documentació a que es refereix l'al·legació, tal com el PCAP i la Memòria Justificativa estan publicats a la Plataforma de contractació del Sector Públic.	
Data i firma: A data de firma electrònica. Sg. Neus Truyol Caimari. Tinenta de Batle de Model de Ciutat, Habitatge digne i Sostenibilitat i Presidenta del Patronat Municipal de l'Habitatge.	

<p>Nom de l'informe: Al·legació a l'informe provisional dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020. Entitats dependents.</p>	<p>Al·legació nº. 4</p> <hr/> <p>Pàgina informe:43/99</p>
<p>Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA).</p>	
<p>Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B. Activitat contractual. Anàlisi de l'activitat contractual. Entitats dependents.</p>	
<p>Paràgraf al·legat de l'informe: <i>«En l'expedient núm. 1 del PMH-RIBA, el criteri d'adjudicació social «Contractació de persones amb dificultats d'accés al mercat laboral» i el criteri tècnic «Informes d'eficiència energètica» no estan vinculats a l'objecte del contracte (art. 145.5-6 de la LCSP).</i></p>	
<p>Text de l'al·legació: Pel que fa al criteri d'adjudicació social «Contractació de persones amb dificultats d'accés al mercat laboral», queda justificat a la Memòria</p> <p><u>Justificació:</u> Aquest criteri es justifica per formar part de la Instrucció de L'Ajuntament de Palma i de la pròpia llei de Contractes del Sector Públic vigent que persegueix la idea de reforçar el caràcter social de la contractació pública i en aquest sentit afavorir les oportunitats laborals de les persones que tenen dificultats per accedir al mercat laboral. En aquest cas, a pesar de que el contracte no exigeix una plantilla concreta, si que es demana la concreció en quant al present criteri d'adjudicació de les possibles persones que es contractin amb dificultats per accedir al mercat laboral.”</p> <p>En aquest cas que el contracte de manteniment ho és per al manteniment i reparació d'habitatges socials, varem entendre que, no exigint una plantilla concreta, la concreció de dues possibles persones de nova contractació entre col·lectius amb dificultats d'accés al mercat laboral suposaria una millora de la prestació del servei, endemés de afavorir les oportunitats laborals per aquestes persones.</p> <p>Pel que fa al criteri d'adjudicació tècnic «Informes d'eficiència energètica»_també es justifica àmpliament a la Memòria.</p> <p><u>Justificació:</u> La millora que es proposa es centra en l'obtenció de dades concretes energètiques dels immobles amb més habitatges que gestiona el PMHRIBA. Aquestes dades, a mode d'informe, han de servir per als tècnics del PMHRIBA per valorar les actuacions a realitzar en format d'inversió per a la millora del edificis, dels habitatges i de les instal·lacions d'aquests, per tal d'incrementar l'eficiència del seu parc d'habitatges i reduir les despeses econòmiques dels usuaris així com incrementar el confort.</p> <p>Aquests informes hauran de determinar específicament la demanda global del edifici, la demanda de cada un dels habitatges que el componen, i també la demanda a nivell d'edifici de cada un dels elements específics que componen la seva envoltant. També inclourà un càlcul directe del consum global del edifici i de cada un dels seus habitatges, segons les especificacions que determina el CTE en vigor en el moment de la firma del contracte. Es necessari per tal d'aconseguir aquestes dades el càlcul de les transmissió dels elements, però aquestes dades no tan sols es tindran en compte per la demanda i el consum, si no que hauran de presentar-se com a dades individuals.</p> <p>L'objectiu d'aquests informes no es només la determinació del certificat d'eficiència energètica, si no tenir una idea clara de les mancances dels edificis estudiats, per tal de valorar conceptualment la repercussió de les diferents intervencions que s'hi puguin efectuar. Per això no s'adjunta cap model d'informe, si no que la pròpia empresa que resulti adjudicatària presentarà el seu propi, amb el format que trobi oportú, sempre que es presentin totes les dades que es demanen. El format però, haurà de ser homogeni sempre que s'opti a fer-ne per a més d'un edifici. Es pot prendre però, com a referència, la informació que es dona als certificats d'eficiència energètica, afegint la informació detallada que es demana.</p>	

Nom de l'informe: Al·legació a l'informe provisional dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020. Entitats dependents.	Al·legació nº. 4
	Pàgina informe:43/99
<p>Es proposen com a possibilitat d'estudi els 9 edificis amb més habitatges que gestiona el PMHRIBA, això es justifica en la possibilitat d'actuació al major nombre possible d'immobles, a més de poder servir com a model i prova per a futurs estudis i actuacions a immobles de menors dimensions, sabent les actuacions més favorables i les que millor s'adapten als llogaters segons el us que li donen al habitatge. S'adjunta a continuació el resum d'immobles, extret del "ANNEX 1. Relació d'habitatges" del Plec Tècnic del contracte."</p> <p>Entenem que dins un contracte de serveis de manteniment d'immobles, en el que l'empresa es desplaçarà als immobles per realitzar les diferents actuacions, és realment una actuació eficient que s'identifiquin les necessitats que s'observin derivades de les actuacions que realitzin; endemés, els tècnics del Patronat han considerat que aquests informes són importants per poder valorar les actuacions a realitzar en format d'inversió per a la millora del edificis, dels habitatges i de les instal·lacions d'aquests, per tal d'incrementar l'eficiència del parc d'habitatges i reduir les despeses econòmiques dels usuaris així com incrementar el confort.</p>	
Índex de la documentació que s'adjunta(sí escau):	
Data i firma: <i>A data de firma electrònica.</i>	
<p>Sg. Neus Truyol Caimari. Tinenta de Batle de Model de Ciutat, Habitatge digne i Sostenibilitat i Presidenta del Patronat Municipal de l'Habitatge.</p>	

Nom de l'informe: Al·legació a l'informe provisional dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020. Entitats dependents.	Al·legació nº. 5
	Pàgina informe:43/99
Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA).	
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B. Activitat contractual. Anàlisi de l'activitat contractual. Entitats dependents.	
Paràgraf al·legat de l'informe: <i>"En l'expedient núm. 1 del PMH-RIBA, l'informe preceptiu de l'Àrea d'Hisenda (OCD Municipal) no expressa el compliment dels límits quantitius i del nombre d'annualitats establerts en els apartats 2 i 3 de l'art. 174 del TRLRHL. Tampoc no hi consta la valoració sobre les repercussions pressupostàries del contracte que s'ha de licitar pel que fa al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, ni tampoc la fiscalització d'aquesta valoració de l'òrgan interventor (apartat 3 de la DA tercera de la LCSP, BEP núm. 65).</i>	
Text de l'al·legació: Aquesta observació es realitza també de mode general als expedients de contractació d'entitats dependents i l'Ajuntament de Palma, què segons ens han indicat des del Departament de Intervenció municipal, es realitzarà l'al·legació corresponent des d'aquell departament. Seguint les seves indicacions, ens trametem a l'al·legació que aquell departament presentarà.	
Índex de la documentació que s'adjunta(sí escau):	
Data i firma: A data de signatura electrònica. Sg. Neus Truyol Caimari. Tinenta de Batle de Model de Ciutat, Habitatge digne i Sostenibilitat i Presidenta del Patronat Municipal de l'Habitatge.	

Nom de l'informe: Al·legació a l'informe provisional dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020. Entitats dependents.	Al·legació nº. 6
	Pàgina informe:43/99
Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA).	
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B. Activitat contractual. Anàlisi de l'activitat contractual. Entitats dependents.	
Paràgraf al·legat de l'informe: <i>"En l'expedient núm. 1 del PMH-RIBA, la no-divisió en lots de l'objecte del contracte no es justifica d'acord amb els requeriments establerts en l'art. 99.3.b de la LCSP.</i>	
Text de l'al·legació: A la memòria es justifica la no divisió en lots, segons el següent:	
"Justificació de la NO divisió en lots (al seu cas) D'acord amb el previst a l'art. 99 de la LCSP, s'ha estudiat la conveniència de dividir el contracte en lots, però s'estima que NO seria convenient, atès que: El contracte a dur a terme necessita d'un rellevant <u>control, coordinació, i cura en l'execució</u> , per part dels tècnics del PMHRIBA amb l'empresa de manteniment. En el supòsit de que fossin varies empreses (segons distintes activitats a realitzar) es dificultaria aquesta coordinació, control i l'execució del contracte, en una activitat en la que una part important d'aquesta s'ha de realitzar amb <u>certa urgència, on es veuen implicats una diversitat de professionals, i on les freqüències dels treballs, separats per oficis o per edificis resultarien antieconòmiques</u> . Atès el nombre d'edificis que gestiona el Patronat no sembla oportú des de un punt de vista tècnic fer divisió en Lots. El fet de que hi hagi una sola empresa responsable també facilita l'entesa i confiança amb els veïnats i llogaters, que són els que, sovint, han de conviure amb les tasques que ha de realitzar l'empresa de manteniment."	
L'article 99 LCSP, fa referència a que deurà justificar-se degudament a l'expedient. La justificació, entenem que s'enquadra al punt 3.b) d'aquest article: "b) El hecho de que, la realización independiente de las diversas prestaciones comprendidas en el objeto del contrato dificultara la correcta ejecución del mismo, al implicar la necesidad de coordinar la ejecución de las diferentes prestaciones...".	
Índex de la documentació que s'adjunta(si escau):	
Data i firma: A data de signatura electrònica. Sg. Neus Truyol Caimari. Tinenta de Batle de Model de Ciutat, Habitatge digne i Sostenibilitat i Presidenta del Patronat Municipal de l'Habitatge.	

Nom de l'informe: Al·legació a l'informe provisional dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020. Entitats dependents.	Al·legació nº. 7 Pàgina informe: 44/99
Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA).	
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B. Activitat contractual. Anàlisi de l'activitat contractual. Entitats dependents.	
Paràgraf al·legat de l'informe: <i>"En l'expedient núm. 1 del PMH-RIBA,</i> – <i>En la sessió de 15 de juliol de 2020, la JGP acorda delegar l'abonament dels certificats mensuals a la Gerència, quan, d'acord amb l'art. 20 dels estatuts vigents del PMH-RIBA (BOIB núm. 53, de 14 d'abril de 2015), és una competència que ja té atribuïda.</i>	
Text de l'al·legació: La facultat que es dona a la gerència per a l'abonament dels certificats mensuals es va fer per evitar qualsevol dubte en relació a aquesta facultat reconeguda pels Estatuts, donat que en ocasions s'ha plantejat si té un límit quantitatiu i si superat aquest requeriria una aprovació per altre òrgan.	
Índex de la documentació que s'adjunta (si escau):	
Data i firma: <i>A data de signatura electrònica.</i> Sg. Neus Truyol Caimari. Tinenta de Batle de Model de Ciutat, Habitatge digne i Sostenibilitat i Presidenta del Patronat Municipal de l'Habitatge.	

Nom de l'informe: Al·legació a l'informe provisional dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020. Entitats dependents.	Al·legació nº. 8
	Pàgina informe: 45/99
Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA).	
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B. Activitat contractual. Anàlisi de l'activitat contractual. Entitats dependents.	
Paràgraf al·legat de l'informe: 5. Publicitat dels contractes. <i>"En els expedients núm. 1 del PMH-RIBA i ..., la documentació publicada en el perfil de contractant, la qual ha de ser allotjada en la PLACSP d'acord amb el que disposa l'article 347 de la LCSP, no és completa i, per tant, no es compleixen els requisits d'informació mínima que determina l'art. 63.3 de la LCSP. En l'expedient núm. 1 del PMH-RIBA, les condicions especials d'execució del contracte no figuren en l'anunci de licitació de la PLACSP ni tampoc en la publicació del DOUE (art. 135 i 202, i DA cinquena i annex III de la LCSP)."</i>	
Text de l'al·legació: Revisades les publicacions hem vist que efectivament no s'especifiquen encara que estan incorporades als plecs i a la memòria. En aquest punt, en prenem nota per incorporar en futures licitacions totes les dades en els apartats corresponents.	
Índex de la documentació que s'adjunta(si escau):	
Data i firma: A data de signatura electrònica. Sg. Neus Truyol Caimari. Tinenta de Batle de Model de Ciutat, Habitatge digne i Sostenibilitat i Presidenta del Patronat Municipal de l'Habitatge.	



Nom de l'informe: Al·legació a l'informe provisional dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020. Entitats dependents.	Al·legació nº. 9
Pàgina informe: 45/99	
Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA).	
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B. Activitat contractual. Anàlisi de l'activitat contractual. Entitats dependents.	
Paràgraf al·legat de l'informe: <i>"En l'expedient núm.1 del PMH-RIBA, si bé l'anunci de formalització del contracte s'ha publicat en la PLACSP i en el DOUE en els terminis establerts en l'art. 154 de la LCSP, el document de formalització no s'ha publicat en el perfil de contractant de la PLACSP (art. 154.1 de la LCSP).</i>	
Text de l'al·legació: Advertits d'aquesta circumstància s'ha procedit a publicar immediatament el document de formalització.	
Índex de la documentació que s'adjunta(si escau):	
Data i firma: A data de signatura electrònica. Sg. Neus Truyol Caimari. Tinenta de Batle de Model de Ciutat, Habitatge digne i Sostenibilitat i Presidenta del Patronat Municipal de l'Habitatge.	

Nom de l'informe: Al·legació a l'informe provisional dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020. Entitats dependents.	Al·legació nº. 10
	Pàgina informe: 45/99
Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA).	
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B. Activitat contractual. Anàlisi de l'activitat contractual. Entitats dependents.	
Paràgraf al·legat de l'informe: <i>"En l'expedient núm. 1 del PMH-RIBA, la comunicació del contracte al Registre de Contractes del Sector Públic s'ha realitzat un cop finalitzat el primer trimestre de l'any següent al de la seva formalització (art. 346 de la LCSP i art. 31 del RD 817/2009).</i>	
Text de l'al·legació: Ens consta una anotació a mà a l'expedient de data 23/12/2020, de que s'havia intentat la publicació al Registre de Contractes i la plataforma estava en aquell moment en reforma. Pel que pareix, segons conversació telefònica amb personal del Registre, estaven intentant la connexió amb la plataforma de contractes per poder registrar els contractes directament des de la plataforma. No tenim documentació oficial d'aquesta circumstància.	
Índex de la documentació que s'adjunta (si escau):	
Data i firma: A data de signatura electrònica. Sg. Neus Truyol Caimari. Tinenta de Batle de Model de Ciutat, Habitatge digne i Sostenibilitat i Presidenta del Patronat Municipal de l'Habitatge.	

Nom de l'informe: Al·legació a l'informe provisional dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020. Entitats dependents.	Al·legació nº. 11
	Pàgina informe: 46/99
Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA).	
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B. Activitat contractual. Anàlisi de l'activitat contractual. Entitats dependents.	
Paràgraf al·legat de l'informe: "6. Selecció dels contractistes <i>En l'expedient núm. 1 del PMH-RIBA, la declaració de subcontractació que ha realitzat el licitador que esdevé adjudicatari del contracte no compleix els requisits establerts en l'art. 215.2.a de la LCSP.</i>	
Text de l'al·legació: Examinada la documentació, veiem que hi ha indicació de la part del contracte que tenia previst subcontractar, així com el nom i la referència a les condicions de solvència tècnica dels subcontractistes. En relació a la manca de indicació del import, prenem nota.	
Índex de la documentació que s'adjunta(sí escau):	
Data i firma: A data de signatura electrònica. Sg. Neus Truyol Caimari. Tinente de Batle de Model de Ciutat, Habitatge digne i Sostenibilitat i Presidenta del Patronat Municipal de l'Habitatge.	

Nom de l'informe: Al·legació a l'informe provisional dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020. Entitats dependents.	Al·legació nº. 12
	Pàgina informe:46/99
Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA).	
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B. Activitat contractual. Anàlisi de l'activitat contractual. Entitats dependents.	
Paràgraf al·legat de l'informe: <i>"8. Execució del contracte</i> <i>En l'expedient núm. 1 del PMH-RIBA, l'execució del contracte s'ha iniciat amb anterioritat a la seva formalització (art. 120 de la LCSP).</i>	
Text de l'al·legació: El contracte es va signar per les parts dia 18/12/2020 i es fixa al document de formalització que l'inici del contracte és a partir de la data de signatura de dit contracte. No entenem a què es refereix quan diu que s'ha iniciat abans l'execució, endemés de que l'article 120 LCSP tracta de la tramitació d'emergència que no és el cas.	
Índex de la documentació que s'adjunta(si escau):	
Data i firma: A data de signatura electrònica. Sg. Neus Truyol Caimari. Tinenta de Batle de Model de Ciutat, Habitatge digne i Sostenibilitat i Presidenta del Patronat Municipal de l'Habitatge.	

Nom de l'informe: Al·legació a l'informe provisional dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020. Entitats dependents.	Al·legació nº. 13
	Pàgina informe: 48/99
Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA).	
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B. Activitat contractual. Anàlisi de l'activitat contractual. Entitats dependents.	
Paràgraf al·legat de l'informe: <i>En els contractes núm 1 de PMHRIBA i 3 de Palma Activa, el VEC s'ha calculat sense tenir en compte el que disposa l'art 101 de la LCSP:</i> <ul style="list-style-type: none"> - <i>El valor estimat del contracte núm 1 de PMHRIBA no supera el límit de la contractació menor d'obres, atès que no inclou les taxes de gestió de residus, per la qual cosa no s'ha seguit el procediment contractual adequat per tramitar-ho.</i> 	
Text de l'al·legació: Les taxes de residus es varen abonar, amb una aplicació pressupostària diferenciada, a MAC INSULAR, mai a l'adjudicatari de l'obra, per tal cosa es va entendre que no formava part de l'adjudicació del contracte d'obres i es va tramitar com un contracte menor.	
Índex de la documentació que s'adjunta (si escau):	
Data i firma: <i>A data de firma electrònica.</i> Sg. Neus Truyol Caimari. Tinente de Batle de Model de Ciutat, Habitatge digne i Sostenibilitat i Presidenta del Patronat Municipal de l'Habitatge.	

Nom de l'informe: Al·legació a l'informe provisional dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020. Entitats dependents.	Al·legació nº. 14
	Pàgina informe: 49/99
Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA).	
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B. Activitat contractual. Anàlisi de l'activitat contractual. Entitats dependents.	
Paràgraf al·legat de l'informe: <i>En el decret d' adjudicació dels contracte núm 1 de PMHRIBA, 2 DE L' IMI I 6 DE L' IME, l' òrgan de contractació reconeix l' obligació i n' ordena el pagament abans de la realització de la prestació, de forma conjunta i simultània a l' aprovació de la despesa (BEP núm 25 i art. 29 del Reial decret 500/1990, de 20 d' abril, per la qual es desplega el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos)</i>	
Text de l'al·legació: Se segueix l' annex VI de la instrucció municipal de l' Ajuntament de Palma per als contractes menors on l' informe-proposta recull en la mateixa proposta l' adjudicació, l' autorització de la despesa i el reconeixement de l' obligació sempre que es presenti la factura i s' ha acreditat que s' ha executat, en aquest cas, l' obra contractada.	
Índex de la documentació que s'adjunta (si escau):	
Data i firma: <i>A data de firma electrònica.</i> Sg. Neus Truyol Caimari. Tinenta de Batle de Model de Ciutat, Habitatge digne i Sostenibilitat i Presidenta del Patronat Municipal de l'Habitatge.	

Nom de l'informe: Al·legació a l'informe provisional dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020. Entitats dependents.	Al·legació nº. 15
	Pàgina informe: 49/99
Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA).	
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B. Activitat contractual. Anàlisi de l'activitat contractual. Entitats dependents.	
Paràgraf al·legat de l'informe: <i>En el contracte núm 1 de PMHRIBA no consten la factura ni tampoc en certificat de l'obra.</i>	
Text de l'al·legació: S' adjunten els documents requerits.	
Índex de la documentació que s'adjunta (si escau): 1.- Certificació única obra. 2.- Factura	
Data i firma: <i>A data de firma electrònica.</i> Sg. Neus Truyol Caimari. Tinenta de Batle de Model de Ciutat, Habitatge digne i Sostenibilitat i Presidenta del Patronat Municipal de l'Habitatge.	

Nom de l'informe: Al·legació a l'informe provisional dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020. Entitats dependents.	Al·legació nº. 16
	Pàgina informe: 49/99
Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA).	
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B. Activitat contractual. Anàlisi de l'activitat contractual. Entitats dependents.	
Paràgraf al·legat de l'informe: <i>Els contractes núm 1,4,5 i 6 no consten publicats en el perfil del contractant de la PLACSP (art. 63.4 i 347.3 de la LCSP)</i>	
Text de l'al·legació: S' esmena l' errada i es publica en el perfil del contractant de la PLACSP.	
Índex de la documentació que s'adjunta (si escau): - S' adjunta anunci d' adjudicació.	
Data i firma: <i>A data de firma electrònica.</i> Sg. Neus Truyol Caimari. Tinenta de Batle de Model de Ciutat, Habitatge digne i Sostenibilitat i Presidenta del Patronat Municipal de l'Habitatge.	



Nom de l'informe: Al·legació a l'informe provisional dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020. Entitats dependents.	Al·legació nº. 17
	Pàgina informe: 50/99
Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA).	
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B. Activitat contractual. Anàlisi de l'activitat contractual. Entitats dependents.	
Paràgraf al·legat de l'informe: <i>En els contractes núm 1 de PMHRIBA, 2 de l' IMI, 3 i 4 de Palma Activa, 5 del PMEI i 6 de l' IME, alguns documents comptables no estan degudament autoritzats, bé mitjançant diligències, signatures manuscrites, segells o altres mitjans manuals: o, en cas que s' utilitzin suports informàtics, per les autoritzacions i els controls establerts en les mateixes aplicacions informàtiques que han de garantir la identificació i l' exercici de la competència per qui la tingui atribuïda (regla 37 de l' Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre, per la qual s' aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local).</i>	
Text de l'al·legació: El paràgraf de l' informe no permet identificar el documents comptables que no estan degudament autoritzats, no obstant això es tindrà en compte per als nous contractes que es formalitzin.	
Índex de la documentació que s'adjunta (si escau):	
Data i firma: <i>A data de firma electrònica.</i> Sg. Neus Truyol Caimari. Tinente de Batle de Model de Ciutat, Habitatge digne i Sostenibilitat i Presidenta del Patronat Municipal de l'Habitatge.	



Nom de l'informe: Al·legació a l'informe provisional dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020. Entitats dependents.	Al·legació nº. 18
	Pàgina informe: 50/99
Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA).	
Apartat de l'índex de l'informe: II.4.B. Activitat contractual. Anàlisi de l'activitat contractual. Entitats dependents.	
Paràgraf al·legat de l'informe: <i>En els contractes núm 1 de PMHRIBA, 2 de l' IMI, 3 i 4 de Palma Activa, 5 del PMEI i 6 de l' IME, no consta la intervenció prèvia de les liquidacions de despeses o dels reconeixements de les obligacions de l' òrgan de control intern. Amb caràcter general, tampoc consta la intervenció formal ni material del pagament (art. 214 del TRLRHL i art. 18, 21 i 23 del RDCIEL)</i>	
Text de l'al·legació: El Departament econòmic a traslladat una consulta al respecte a la Intervenció municipal i s' està a la espera de contestació per procedir tal i com ens indiquin.	
Índex de la documentació que s'adjunta(si escau):	
Data i firma: <i>A data de firma electrònica.</i> Sg. Neus Truyol Caimari. Tinenta de Batle de Model de Ciutat, Habitatge digne i Sostenibilitat i Presidenta del Patronat Municipal de l'Habitatge.	

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Al·legació a l'informe provisional dels contractes de l'Ajuntament de Palma corresponents a l'exercici 2020. Entitats dependents.	Al·legació núm.:	19 1.
	Pàgina de l'informe:	94
Nom de l'entitat: Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMHRIBA).		
Apartat de l'índex de l'informe: B1: Desenvolupament del projecte «Vivenda Digna Litoral de Ponent»		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: No consta la constitució de la <i>comissió de seguiment</i> , com a òrgan mixt de vigilància i control, que han de constituir la cap del Departament d'Habitatge de l'Àrea de Model de Ciutat, Habitatge Digne i Sostenibilitat de l'Ajuntament de Palma i una tècnica del PMH-RIBA, ni tampoc s'han aportat les actes de seguiment del conveni. No s'ha aportat a l'SCIB la documentació següent: <i>la justificació de la despesa executada, els informes d'intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació, els decrets de reconeixement de l'obligació de les despeses justificades, els documents comptables d'execució pressupostària que deriven de l'execució del conveni.</i>		
Text de l'al·legació: En relació a l'aportació de les actes de seguiment del conveni, confirmar que no consten aquestes actes perquè la comissió de seguiment no va mantenir cap reunió al llarg de la vigència del conveni, des del 17.09.2020 fins el 31.05.2021. Pel que fa a la documentació pendent d'aportació, aquesta va ser remesa en data 12.01.2023 a la Secretaria General del Ple de l'Ajuntament de Palma, per tal que es remetés a la SCIB. Pel que s'ha pogut esbrinar, es va produir una incidència en la remissió d'aquesta documentació que, si bé fou comunicada per part de la SCIB mitjançant correu electrònic de dia 25.0.2023, no va ser notificada al PMHRIBA, i, per tant, no es va poder esmenar en aquell moment.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): l'enllaç amb la documentació pendent d'aportació (pendent d'aportar) : <ul style="list-style-type: none">• https://we.tl/t-aoOGxJccXw (We transfer, amb data de caducitat 11.04)• wetransfer_scib-convenio-ayto-vivienda-digna_2023-03-29_0545.zip Accés per		



AL·LEGACIONS

usuari AjPalma per poder enviar a la SCIB

Data i firma: 3 d'abril de 2023

Sg. Neus Truyol Caimari.

Tinenta de Batle de Model de Ciutat, Habitatge digne i Sostenibilitat i
Presidenta del Patronat Municipal de l'Habitatge.

Código seguro de Verificación : GEN-7974-2365-42a7-4658-e68b-2d49-601b-eeba | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección :
<https://portalfirmas.redsara.es/pf/valida>



CSV : GEN-7974-2365-42a7-4658-e68b-2d49-601b-eeba

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portalfirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : NEUS TRUYOL CAIMARI | FECHA : 04/04/2023 12:48 | NOTAS : F

14.- SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES,
SA (SMAP)

ALEGACIONES

Nombre del informe: Informe provisional de los contratos, de las subvenciones y de los convenios del Ayuntamiento de Palma correspondiente al ejercicio 2020	Alegación núm.:	1.
	Página del informe:	44
Nombre de la entidad: Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, S.A. (SMAP)		
Apartado del índice del informe: 4. ANÁLISIS DE LA ACTIVIDAD CONTRACTUAL B. ENTIDADES DEPENDIENTES		
Párrafo contra el que se presenta alegación: A la incidencia nº3 "En l'expedient núm. 3 de l'SMAP , els aspectes que s'han de negociar són els criteris d'adjudicació, que no es detallen de forma precisa en els plecs (art. 166.2 de la LCSP)".		
Texto de la alegación: El pliego de cláusulas administrativas particulares recoge en el cuadro de criterios de adjudicación del contrato (Página 14 y siguientes) los criterios de adjudicación para valorar la proposición y determinar la mejor oferta. Por su parte, la cláusula 10.5 del pliego (página 32 del pliego) establece los aspectos económicos y técnicos que fueron objeto de negociación. Como apunte, al ser un procedimiento que se tramitó mediante un negociado sin publicidad en el que únicamente podía concurrir un licitador/candidato, resultó ciertamente difícil el proceso de negociación a sabiendas de la posición favorable del licitador al no contar con más competencia durante la fase de adjudicación del contrato. Ello supuso un obstáculo cuando se inició el proceso de negociación, en especial, por el poco margen de maniobra de obtener una mejor oferta final del licitador. No obstante, y en relación a la incidencia nº3, entendemos que el pliego detalla adecuadamente los aspectos de negociación.		
Índice de la documentación que se adjunta: Pliego de cláusulas administrativas particulares		
Fecha: Palma, 30 de marzo de 2023. Cargo: Jefe Área de instalaciones y Servicio Bicipalma SMAP Nombre y apellidos: Pau Sampol Aznar		

ALEGACIONES

Fecha: Palma, 30 de marzo de 2023.

Cargo: Jefe Sección Jurídica SMAP

Nombre y apellidos: Miguel Juan Quetglas

ALEGACIONES

Nombre del informe: Informe provisional de los contratos, de las subvenciones y de los convenios del Ayuntamiento de Palma correspondiente al ejercicio 2020	Alegación núm.:	2.
	Página del informe:	44-45
Nombre de la entidad: Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, S.A. (SMAP)		
Apartado del índice del informe: <i>4. ANÁLISIS DE LA ACTIVIDAD CONTRACTUAL</i> <i>B. ENTIDADES DEPENDIENTES</i>		
Párrafo contra el que se presenta alegación: <i>A la incidencia nº4 "En l'expedient núm. 3 de l'SMAP, el PBL no s'ha format i desglossat per unitats de preu dels diferents components de la prestació, i el valor estimat del contracte no s'ha justificat amb indicació dels conceptes que l'integren, inclosos els costos laborals (art. 100.2, 101 i 116.4.d de la LCSP)".</i>		
Texto de la alegación: En el anexo I del pliego de prescripciones técnicas se descompone el presupuesto por unidad de precios y su correspondiente medición. Ahí aparece de forma desglosada todas y cada una de las partidas que integran el suministro e instalación del objeto contractual. Se decidió no transcribir dicho contenido en el PCAP debido a su gran tamaño y evitar su duplicidad en varios documentos. En lo referente al valor estimado del contrato (VEC), no se desglosó al no introducir otros conceptos, siendo el VEC coincidente con el PBL (IVA excluido). Por último, la referencia ex art. 100.2 LCSP sobre los costes laborales, desde nuestro punto de vista afecta únicamente a determinados contratos. Entendemos que su ámbito ha de reducirse a los contratos singulares en los que el coste de los salarios de las personas empleadas para su ejecución forme parte del precio total del contrato. Siendo especialmente aplicable este inciso a aquellos contratos en los que el coste económico principal sean los costes laborales, y además, ese coste económico sea el de los trabajadores empleados en la ejecución.		
Índice de la documentación que se adjunta: Pliego de prescripciones técnicas (incluye ANEXO I).		
Fecha: Palma, 30 de marzo de 2023. Cargo: Jefe Área de instalaciones y Servicio Bicipalma SMAP Nombre y apellidos: Pau Sampol Aznar		

ALEGACIONES

Fecha: Palma, 30 de marzo de 2023.

Cargo: Jefe Sección Jurídica SMAP

Nombre y apellidos: Miguel Juan Quetglas

