



Secció III. Altres disposicions i actes administratius

SINDICATURA DE COMPTES

20671

Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, de 7 de novembre de 2013, de publicació del resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 88/2013 específic dels contractes dels consells insulars de Mallorca, de Menorca, d'Eivissa i de Formentera corresponent a l'exercici 2010

L'article 12.3 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears regula els informes o memòries de fiscalització i en preveu la seva tramesa al Parlament, als subjectes fiscalitzats i al Tribunal de Comptes, així com la seva publicació al BOIB després del darrer tràmit parlamentari.

L'article 32.1 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes estableix que aquesta Institució haurà de publicar el resultat de la fiscalització en el BOIB, un cop rebuda la comunicació expressa que s'ha dut a terme el darrer tràmit parlamentari.

Mitjançant Acord del Consell de la Sindicatura de 18 de juliol de 2013, es va aprovar l'Informe 88/2013 específic dels contractes dels consells insulars de Mallorca, de Menorca, d'Eivissa i de Formentera corresponent a l'exercici 2010.

La presidenta del Parlament de les Illes Balears va comunicar que s'havia dut a terme el darrer tràmit parlamentari de l'informe a la sessió de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts del 8 d'octubre de 2013.

Per tot l'anterior i d'acord amb el que preveuen la Llei 4/2004 i el Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes.

Resolc

Publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears el resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 88/2013 específic dels contractes dels consells insulars de Mallorca, de Menorca, d'Eivissa i de Formentera corresponent a l'exercici 2010, que s'adjunta com a annex I.

Palma de Mallorca, 7 de novembre de 2013

Síndic major

Pere Antoni Mas Cladera

ANNEX I.

INFORME 88/2013 ESPECÍFIC DELS CONTRACTES DELS CONSELLS INSULARS DE MALLORCA, DE MENORCA, D'EIVISSA I DE FORMENTERA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2010

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

Els articles 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears i 1 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, estableixen que correspon a aquesta institució la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears.

L'àmbit subjectiu d'actuació de la Sindicatura inclou els consells insulars i qualsevol organisme, entitat, fundació o empresa amb participació majoritària o domini efectiu d'aquells (art. 2 de la Llei 4/2004).

D'acord amb l'article 7.d de l'esmentada Llei, correspon a la Sindicatura de Comptes la fiscalització dels contractes formalitzats pels





diferents subjectes inclosos en el seu àmbit d'actuació.

Fins a l'exercici 2009, la fiscalització dels contractes de cada consell insular estava inclosa en l'informe de fiscalització del seu compte general. A partir de l'exercici de 2010, d'acord amb en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a l'any 2012, els informes dels comptes generals dels consells insulars es limitaran a la fiscalització dels comptes generals, sense incloure els apartats de subvencions i de contractes.

Per aquesta raó, els programes d'actuacions per als anys 2012 i 2013 inclouen la realització d'un informe específic sobre la fiscalització dels contractes de l'exercici 2010 dels quatre consells insulars, que constitueix l'objecte d'aquest treball.

2. MARC LEGAL APLICABLE

Atès l'àmbit temporal aplicable a la present fiscalització, la normativa que, bàsicament, s'ha tingut en compte en la fiscalització dels contractes dels consells insulars és la següent:

- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic.
- Llei 34/2010, de 5 d'agost, que modifica la Llei de contractes del sector públic i Llei 31/2007, per adaptar-les a la normativa comunitària.
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei de contractes del sector públic.

3. OBJECTIUS

Els objectius d'aquesta fiscalització són:

- Mostrar les principals magnituds i característiques de la contractació realitzada pels consells insulars durant l'exercici.
- Determinar si els contractes revisats de les entitats fiscalitzades s'ajusten als principis rectors de la contractació del sector públic (publicitat, lliure concurrència, transparència, objectivitat, igualtat i no discriminació) i de l'execució de la despesa pública.

4. ABAST I LIMITACIONS

A. ÀMBITS TEMPORAL I OBJECTIU

L'àmbit temporal és el de l'exercici 2010. No obstant això, també s'ha inclòs informació d'exercicis anteriors i posteriors quan ha estat necessari per les circumstàncies dels contractes.

L'àmbit objectiu és el dels contractes formalitzats, ampliat, modificats o prorrogats pels consells insulars i per les seves entitats dependents durant l'exercici esmentat. S'analitza el compliment dels objectius d'aquesta fiscalització i es revisen diversos contractes, segons les fases del seu expedient (actuacions administratives preparatòries, adjudicació, formalització i execució).

B. ÀMBIT SUBJECTIU

L'àmbit subjectiu és el dels consells insulars de Mallorca, de Menorca, d'Eivissa i de Formentera i les seves entitats dependents.

Les entitats dependents dels consells insulars són:

Consell Insular de Mallorca

- Organismes autònoms: Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, Institut Mallorquí d'Afers Socials, i Agència de la Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca.
- Societat mercantil: Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU.
- Empresa pública: Institut de la Joventut de Mallorca.
- Fundacions: Fundació Casa Museu Llorenç Villalonga, Pare Ginard i Blai Bonet, Fundació Mallorca Turisme, i Fundació Teatre Principal de Palma.
- Consorcis: Consorci Eurolocal-Mallorca, Consorci d'Informàtica Local de Mallorca, i Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears.

Consell Insular de Menorca

- Organismes autònoms: Consell Econòmic i Social de Menorca i Institut Menorquí d'Estudis.





- Societats mercantils: Menorca Informació i Comunicació, SLU i Servei d'Informàtica Local de Menorca, SA.
- Empresa pública: Institut de la Joventut de Menorca.
- Fundació: Fundació Destí Menorca.
- Consortis: Consorci de Residus Urbans i Energia de Menorca, Consorci Pavelló Esportiu Multifuncional de Maó, Consorci per a la Protecció de la Legalitat Urbanística al Sòl Rústic de l'Illa de Menorca, i Consorci Sociosanitari de Menorca.

Consell Insular d'Eivissa

- Organismes autònoms: Patronat de l'Escola de Turisme del Consell Insular d'Eivissa i Formentera i Patronat per al Foment i la Promoció de la Moda d'Eivissa i Formentera.
 - Societats mercantils: Ferias y Congresos de Ibiza y Formentera, SAU, SPOCTUR, Eivissa i Formentera Oci, Cultura i Turisme, SAU, i Gestora del Múltiple d'Eivissa i Formentera, SL.
 - Empresa pública: Institut de la Joventut d'Eivissa i Formentera.
 - Consorci: Consorci Mobilitat per Eivissa.
- Consell Insular de Formentera
- Organisme autònom: Patronat de Turisme de Formentera.

C. INFORMACIÓ TRAMESA I LIMITACIONS

Els consells insulars han de trametre a la Sindicatura de Comptes les relacions certificades de tots el contractes formalitzats, ampliat, modificats o prorrogats durant l'exercici (art. 29 de l'LCSP, art. 39 i 40 de la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de funcionament del TCU, Resolució del TCU de 05/05/05, per la qual s'aprova la Instrucció de la informació que s'ha de trametre a la Sindicatura en matèria de contractació administrativa de 23 de febrer de 2006 i Resolució del síndic de l'Àrea de Consells Insulars i Entitats Locals a aquest respecte, de 30 de maig de 2007).

Atès que els consells no havien tramès les esmentades relacions, la Sindicatura va requerir, a l'inici dels treballs d'elaboració d'aquest Informe, les relacions dels contractes de 2010.

Tot i així, no s'han rebut totes les relacions i, per altra banda, a les trameses hi ha deficiències i mancances, cosa que suposa l'existència de les següents:

Limitacions a la fiscalització

Consell Insular de Mallorca

El Consell ha tramès diverses relacions de contractes de diferents departaments i serveis, però no certifica ni informa que aquestes relacions incloguin la totalitat dels contractes formalitzats, ampliat, modificats o prorrogats dins l'exercici 2010 per l'Administració general del Consell.

No han tramès les relacions de contractes les entitats dependents Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU, Institut de la Joventut de Mallorca, Fundació Casa Museu Llorenç Villalonga, Pare Ginard i Blai Bonet, Fundació Mallorca Turisme, Fundació Teatre Principal de Palma, Consorci Eurolocal-Mallorca, Consorci d'Informàtica Local de Mallorca i Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears.

El Consorci d'Informàtica Local de Mallorca ha tramès, incorrectament, una relació de contractes de 2010 que només inclou contractes d'altres exercicis.

Consell Insular de Menorca

Cap entitat dependent no ha tramès les relacions de contractes.

Consell Insular d'Eivissa

Ha tramès diverses relacions de contractes de diferents departaments i serveis, però no certifica ni informa que aquestes relacions incloguin la totalitat dels contractes formalitzats, ampliat, modificats o prorrogats dins l'exercici 2010 per l'Administració general del Consell.

Cap entitat dependent no ha tramès les relacions de contractes.

Consell Insular de Formentera

No ha tramès la relació de contractes menors.



L'entitat dependent no ha tramès les relacions de contractes.

Aquestes limitacions impedeixen afirmar que la informació que consta en l'Informe sigui completa i comprensiva de tota l'activitat contractual dels consells durant l'exercici fiscalitzat.

5. DADES DE CARÀCTER GENERAL

La Sindicatura de Comptes va requerir als consells insulars la tramesa de les relacions certificades de tots els contractes formalitzats, ampliat, modificats o prorrogats dins l'exercici 2010 pels consells i per les seves entitats dependents. També va requerir els llistats dels contractes menors de 2010 d'un import superior a 3.000 euros.

En les relacions que els consells han tramès figuren 331 contractes, amb un import total de formalització de 107.618 milers d'euros (268, amb un import de 145.375 milers d'euros, de l'exercici 2009).

També figuren 1.251 contractes menors, amb un import total de 12.419 milers d'euros (atès que el Consell Insular de Formentera no ha tramès la relació d'aquests contractes menors, la Sindicatura ha considerat com a contractes menors les obligacions reconegudes de la liquidació pressupostària que poden tenir aquest caràcter). L'exercici 2009 les relacions trameses contenien 587 contractes menors, amb un import de 5.011 milers d'euros (els consells de Mallorca i de Formentera no varen trametre relacions d'aquests contractes menors).

Així doncs, el nombre total de contractes és de 1.582, amb un import de 120.037 milers d'euros.

El detall per consells s'exposa en el quadre següent:

CONSELLS INSULARS 2010. CONTRACTACIÓ (import en milers d'euros)									
Entitat	Contractes			Contractes menors			Total contractes		
	Nom-bre	Import	% s / import	Nom-bre	Import	% s / import	Nom-bre	Import	% s / import
Consell Insular de Mallorca	166	55.151	51%	482	6.160	50%	648	61.311	51%
Consell Insular de Menorca	50	26.170	24%	386	2.958	24%	436	29.128	24%
Consell Insular d'Eivissa	41	17.743	16%	92	410	3%	133	18.153	15%
Consell Insular de Formentera	74	8.554	8%	291	2.891	23%	365	11.445	10%
Total	331	107.618	100%	1.251	12.419	100%	1.582	120.037	100%

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar als presidents dels quatre consells i a les respectives persones que ocupaven aquest càrrec durant el període fiscalitzat, per tal que poguessin formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que consideressin adients, de conformitat amb l'article 30 del Reglament de la Sindicatura.

El Consell de Mallorca va presentar al·legacions en data 27 de juny de 2013.

El Consell de Menorca va presentar al·legacions en data 4 de juliol de 2013.

El Consell d'Eivissa va presentar al·legacions en data 12 de juliol de 2013.

El Consell de Formentera no va presentar al·legacions.

Totes les al·legacions presentades figuren com a annexos 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 les al·legacions 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 amb una nota a peu de pàgina dins l'Informe.

II. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Els treballs de fiscalització s'han realitzat separatament a cada consell insular i els seus resultats es mostren també separatament. Aquests treballs i, en conseqüència, els resultats de les fiscalitzacions de cada un dels subjectes, estan condicionats per les limitacions que, per a cada un d'ells, si escau, s'exposen en l'apartat "I.4.C. Informació tramesa i limitacions" d'aquest Informe.

1. CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Els treballs de fiscalització s'han realitzat diferenciant-ne tres àrees: Administració general del Consell, Institut Mallorquí d'Afers Socials (atesa la magnitud del seu pressupost i de la seva activitat contractual) i altres entitats dependents, que inclouen l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, el Consorci d'Informàtica Local de Mallorca, i l'Agència de la Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca (que són les úniques entitats que han tramès la informació).

L'import de la contractació realitzada per cada àrea és el següent:

CIMA 2010. CONTRACTACIÓ (import en milers d'euros)									
Entitat	Contractes			Contractes menors			Total contractes		
	Nom-bre	Import	% s/ import	Nom-bre	Import	% s/ import	Nom-bre	Import	% s/ import
Administració general	114	45.926	83%	244	3.437	56%	358	49.363	80%
IMAS (*)	46	8.912	16%	207	2.465	40%	253	11.377	19%
Entitats dependents	6	313	1%	31	258	4%	37	571	1%
ADU	1	69	--	3	43	--	--	--	--
CILMA	3	161	--	14	83	--	--	--	--
IEHM	2	83	--	14	132	--	--	--	--
Total	166	55.151	100%	482	6.160	100%	648	61.311	100%

(*) Els imports d'adjudicació que figuren en les relacions trameses per l'IMAS són amb l'IVA inclòs

Els resultats de la fiscalització del Consell Insular de Mallorca, realitzada sobre els contractes determinats amb aplicació dels criteris esmentats a l'informe, es presenten separatament en tres apartats, corresponents a les àrees abans esmentades.

A. ADMINISTRACIÓ GENERAL

L'import total de formalització dels 114 contractes que figuren en les relacions trameses és de 45.926 milers d'euros (107, amb un import de 112.353 milers d'euros, el 2009).

Dels contractes inclosos en les relacions se n'han revisat 26, el preu de formalització del quals suma 31.415 milers d'euros (el 68,4 % de l'import total adjudicat).

El llistat següent conté 28 expedients, perquè els expedients 12 i 23 són contractes que el Consell ha tramès duplicats en les seves relacions (dels 10 i 22, respectivament), com a conseqüència del fet que no elabora una única relació certificada de tots els contractes de l'exercici, sinó que tramet diverses relacions de diferents departaments i serveis.

Els expedients revisats són els següents:

1. Projecte de reforç del ferm a la carretera Ma-2112, del p.k. 0,0 fins al 4,6. Tram: Inca-Mancor de la Vall MFE (exp.: 09/2010, clau: 10-09.0-RF); 318.508,47 euros



2. Projecte de millora de la intersecció a la Ma-1110. Camí dels Reis. Accessos a Palma (Son Espases). MFI.- clau 09-15.0-ML (exp. 28/09); 4.612.629,75 euros
3. Projecte de variant de Porto Cristo. MFI.- clau 03-25.0-VA (exp. 18/2010); 3.469.509,82 euros
4. Subministrament de quatre vehicles autobombes urbanes lleugeres i 5 vehicles autoescales automàtiques mitjançant el sistema de contractació centralitzada estatal; 4.083.023,76 euros
5. Projecte de variant de Llubí. MFI.- clau 03-19.0-VA (exp. 17/2010); 2.950.857,36 euros
6. Subministrament d'energia elèctrica als punts de subministrament indicats en els PPT corresponents als següents lots pel que fa al Consell de Mallorca; 2.789.371,57 euros
7. Projecte de millora de la intersecció a la Ma-1110. Camí dels Reis. Accessos a Palma (Son Espases) (exp.: 28/2009, clau: 09-15.0-ML); 908.419,81 euros
8. Servei de suport al servei de comunicacions SIRDEE; subministrament, instal·lació i manteniment de terminals i accessoris de comunicacions associats; 987.683,72 euros
9. Assistència sanitària obligatòria a determinat personal del Consell de Mallorca i de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials; 982.670,88 euros
10. Condicionament de la carretera Ma-10 pk 105,700 (Andratx- Estellencs).- Exp. 6/10-E; 1.825.971,18 euros
11. Projecte de reforç del ferm de Sant Llorenç-Son Servera MFII-CAIB (exp. 06/2010, clau 09-16.0-RF); 738.000,00 euros
12. Expedient duplicat del 10 (exp. 6/10-E)
13. Projecte de reforç del ferm a la carretera Ma-1110, del p.k. 10,600 fins al 17,720. Tram: s'Esgleieta-Valldemossa. MFE (exp.: 12/2010, clau: 10-12.0-RF); 607.785,17 euros
14. Projecte complementari núm. 1 del modificat núm. 1 del projecte de condicionament de la carretera Ma-2040.- Clau 10-11.0-PC (Exp. 26/2010); 550.346,73 euros
15. Reconstrucció mur de sosteniment a Son Valentí, ramal de sortida de la Ma-20 al camí de Jesús.- Exp. 9/10-E (OBRA) (Decret 1-2-10). MFE; 556.980,49 euros
16. Projecte de reforç del ferm a la carretera Ma-2210, del p.k. 2,000 fins al 8,800. Tram: Port de Pollença-Formentor MFE (exp.: 10/2010, clau: 10-03.0-RF); 546.379,66 euros
17. Serveis de telecomunicacions del Consell de Mallorca. LOT 1 Xarxa Multiservei de Comunicacions; 585.724,00 euros
18. Projecte d'ordenació de la carretera Ma-12 Can Picafort MFII-CAIB (exp.: 08/2010, clau: 09-11.0-ML); 487.143,75 euros
19. Projecte de reforç del ferm a la carretera Ma-10, del p.k. 51,500 fins al 47,350. Tram: Sóller-Fornalutx. MFE (exp.: 11/2010, clau: 10-10.0-RF); 436.671,19 euros
20. Subministrament d'equips de protecció individual per al servei de Bombers de Mallorca; 481.654,80 euros
21. Pròrroga i revisió de preus contracte de serveis consistent en el manteniment de les instal·lacions del sistema de gestió de trànsit de la via de cintura i accessos principals a Palma, de la xarxa de semàfors i de les estacions d'aforament ubicades a diferents carreteres de Mallorca (exp. 23/07); 355.558,85 euros
22. Servei d'organització i desenvolupament del programa Gent Gran en Marxa del Departament d'Esports i Promoció Sociocultural del Consell de Mallorca; 378.219,08 euros
23. Expedient duplicat del 22
24. Servei assistència tècnica per a la redacció del projecte de construcció del condicionament de la carretera Ma-3110 des d'Algaida fins a la Ma-3011 (exp.: 16/2010); 58.924,45 euros
25. Estades d'estiu 2010 al poliesportiu Sant Ferran; 47.790,70 euros
26. Assistència tècnica realització microsimulacions nous enllaços Ma-30 amb la Ma-11 i accessos a Son Castelló, del nou enllaç amb la



Ma-13 i Ma-13A i nou enllaç de la Ma-30 amb la Ma-19 i accessos Coll d'en Rabassa, Mercapalma, Carrefour i camí Fondo" - MFI (exp. 28/10); 38.000,00 euros

27. Servei "Assistència tècnica per a la redacció del projecte de construcció de millora de l'enllaç entre l'eix central (Ma-13 i Ma-13A) i la Ma-30 i nous accessos a Alcampo" - MFI (exp.: 24/2010); 37.140,00 euros

28. Servei assistència tècnica per a la coordinació de seguretat i salut de les obres del projecte de la variant de Son Servera est (exp. 3/2010); 32.000,00 euros

Incidències més significatives del compliment de legalitat

Atès l'abast i les limitacions de l'Informe definit a l'apartat I.4.C, i amb relació a la fiscalització dels vint-i-vuit contractes revisats, es mostren les incidències més significatives del compliment de legalitat:

1. A un expedient (núm. 15), amb tramitació d'emergència, malgrat l'existència d'un informe justificatiu, no s'acrediten els requisits necessaris d'esdeveniments catastròfics, situacions que suposin un greu perill, o necessitats que afectin la defensa nacional (art. 97.1 de l'LCSP).

2. Hi ha onze expedients (núm. 1, 2, 3, 5, 13, 16, 18, 19, 26, 27 i 28) en els quals l'informe justificatiu de l'elecció del procediment i dels criteris que es tendran en consideració per adjudicar el contracte només es detallen sense justificar-los (art. 93.4 i 134 de l'LCSP).

3. Hi ha quatre dels sis expedients de contractes de serveis (núm. 24, 26, 27 i 28), tramitats per procediment negociat sense publicitat, en els quals no es justifica el càlcul del pressupost base (art. 76 de l'LCSP i 73.2 de l'RGLCAP), i no consta que s'hagi realitzat cap negociació (art. 162 de l'LCSP).

4. A cinc expedients (núm. 3, 6, 8, 9 i 20) no consta la publicació en el BOIB de l'anunci de l'exposició pública dels PCAP (art. 188.3 de la Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears).

5. Hi ha sis expedients (núm. 1, 11, 13, 16, 18 i 19) en què, a la valoració dels criteris que depenen d'un judici de valor, no s'exposa ni es justifica adequadament l'assignació dels punts (art. 134.2 de l'LCSP).

6. A l'expedient núm. 2, a més de la modificació que constitueix l'expedient núm. 7, es va tramitar una segona modificació que no es va aprovar per manca de circumstàncies imprevistes; tot i així, s'ha abonat una factura addicional basada en les mateixes motivacions, mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdit l'any 2011.

7. A vint-i-tres expedients (tots, excepte els núm. 4, 6 i 22) no s'ha abonat el preu dins dels terminis establerts per la normativa. Tampoc no consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costos de cobrament corresponents (art. 200.4 de l'LCSP).

Anàlisi dels expedients revisats

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

Igualment, s'hi detallen les incidències observades en els 18 contractes menors revisats.

Recomanacions:

Justificar i raonar adequadament, especialment en el cas dels procediments negociats, el valor estimat del contracte.

Vetllar perquè l'elecció del procediment i dels criteris de valoració que s'han de tenir en consideració per a l'adjudicació dels contractes estigui adequadament justificada i que en quedi constància a l'expedient.

Realitzar, en el cas de procediments negociats, una negociació efectiva dels aspectes determinats en els PCAP i deixar-ne constància a l'expedient.

Exposar i justificar adequadament l'assignació de punts en els informes tècnics, en el cas de la valoració de criteris que depenen d'un judici de valor.

Exigir el compliment dels contractes en les condicions i dins dels terminis fixats per a la seva execució i, si escau, aplicar les penalitzacions pertinents.

Realitzar les actes de recepció dels contractes adjudicats per procediment negociat sense publicitat, així com els tramitats d'emergència.



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

Portar un registre dels contractes menors i tramitar els seus expedients amb la documentació pertinent.

Implementar els mecanismes de control necessaris per detectar objectes i prestacions similars i recurrents en el temps tramitats com a contractes menors, amb l'objectiu prioritari de tramitar un sol expedient de contractació amb la publicitat i concurrència que pertorqui segons la quantia, i d'aquesta manera evitar incórrer en supòsits de fraccionament de l'objecte del contracte.

Vetllar perquè tota la contractació de cada exercici realitzada pel Consell consti a una relació certificada, per tal que sigui tramesa a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears en els terminis establerts.

B. INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS

L'import total de formalització dels 46 contractes que figuren en les relacions trameses és de 8.912 milers d'euros (42 contractes, amb un import de 7.144 milers d'euros, el 2009).

Dels contractes inclosos en les relacions se n'han revisat 11, el preu de formalització del quals suma 5.481 milers d'euros (el 61,5 % de l'import total). Aquests contractes són els següents:

1. Lloguer immoble Centre Acol·lida persones sense sostre; 1.241.929,85 euros
2. Menjador xarxa d'inserció social; 891.450,45 euros
3. Seguretat i vigilància; 778.104,68 euros
4. Reforma Puig dels Bous; 661.542,54 euros
5. Energia elèctrica lot 9; 594.249,33 euros
6. Acol·liment residencial i atenció socioeducativa menors; 516.840,00 euros
7. Reforma Ca l'Ardiaca; 425.324,96 euros
8. Telefonía mòbil i fixa lot 1; 364.897,84 euros
9. Estades diürnes Llar Reina Sofia lot 1; 258.052,00 euros
10. Menjador menors acollits provisionalment a La Salle; 78.969,60 euros
11. Procurador dels Tribunals; 30.000,00 euros

Incidències més significatives del compliment de legalitat

Atès l'abast i les limitacions de l'Informe definit a l'apartat I.4.C, i amb relació a la fiscalització dels onze contractes revisats, es mostren les incidències més significatives del compliment de legalitat:

1. Hi ha un expedient (núm. **6**) tramitat per procediment negociat sense publicitat, perquè no hi ha una altra entitat que pugui donar el servei, la qual cosa no queda adequadament justificada a l'expedient (art. 93.4 i 154.d de l'LCSP).
2. Hi ha dos expedients (núm. **6** i **10**) negociats sense publicitat, on no consta que s'hagi realitzat cap negociació (art. 162 de l'LCSP).
3. Hi ha quatre expedients (núm. **2**, **4**, **7** i **8**) on el pagament d'algunes factures no s'ha realitzat dins dels terminis establerts per la normativa. Tampoc no consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costos de cobrament corresponents (art. 200.4 de l'LCSP).

Anàlisi dels expedients revisats

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

Igualment, s'hi detallen les incidències observades en els 11 contractes menors revisats.

**Recomanacions:**

Justificar i raonar adequadament, en el cas dels procediments negociats, el pressupost de licitació.

Tenir en compte les opcions eventuais o de pròrroga en el càlcul del valor estimat dels expedients que les incorporin.

Vetllar perquè l'elecció del procediment i dels criteris de valoració que s'han de tenir en consideració per a l'adjudicació dels contractes estigui adequadament justificada i que en quedi constància a l'expedient.

Exposar i justificar adequadament l'assignació de punts en els informes tècnics, en el cas de la valoració dels criteris que depenen d'un judici de valor.

Exigir el compliment dels contractes en les condicions i dins els terminis fixats per a la seva execució i, si escau, aplicar les penalitzacions pertinents.

Implementar els mecanismes de control necessaris per detectar objectes i prestacions similars i recurrents en el temps tramitats com a contractes menors, amb l'objectiu prioritari de tramitar un sol expedient de contractació amb la publicitat i concurrència que pertorqui segons la quantia, i d'aquesta manera evitar incórrer en supòsits de fraccionament de l'objecte del contracte.

Expressar els imports de les licitacions realitzades per l'IMAS amb exclusió de l'IVA.

C. ENTITATS DEPENDENTS

L'import total de formalització dels 6 contractes que figuren en les relacions trameses per l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca i per l'Agència de la Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca (ADU) és de 313 milers d'euros.

Dels contractes inclosos en les relacions se n'ha revisat un, amb un import de 69 milers d'euros (el 22 % de l'import total). Aquest contracte és el següent:

1. Agència de la Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca: demolició polígon 3 parcel·la 884 T.M. Maria de la Salut; 68.713,32 euros

Incidències més significatives del compliment de legalitat

Atès l'abast i les limitacions de l'Informe definit a l'apartat I.4.C, i amb relació a la fiscalització del contracte revisat, es mostren les incidències més significatives del compliment de legalitat:

1. A l'expedient revisat, malgrat que s'ha tramitat com a negociat sense publicitat, no consta que s'hagi realitzat cap negociació (art. 162 de l'LCSP).

Anàlisi de l'expedient revisat

El resultat de la fiscalització de l'expedient revisat figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

Igualment, s'hi detallen les incidències observades en els 6 contractes menors revisats, que corresponen al Consorci d'Informàtica Local de Mallorca.

Recomanacions:

Establir controls que impedeixin la contractació sense l'existència de crèdit en el pressupost de l'entitat i sense l'autorització de la despesa per l'òrgan de contractació.

Realitzar, en el cas de procediments negociats, una negociació efectiva dels aspectes determinats en els PCAP i deixar-ne constància a l'expedient.

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

Portar un registre dels contractes menors i tramitar els seus expedients amb la documentació pertinent.

Vetllar perquè tota la contractació de cada exercici realitzada per les entitats dependents del Consell consti a unes relacions certificades, per tal que siguin trameses a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears en els terminis establerts.

2. CONSELL INSULAR DE MENORCA



L'import total de formalització dels 50 contractes que figuren en les relacions trameses és de 26.170 milers d'euros (50, amb un import de 10.632 milers d'euros, el 2009).

Dels contractes inclosos en les relacions se n'han revisat 13, el preu de formalització dels quals suma 24.721 milers d'euros (el 94,4 % de l'import total). Aquests contractes són els següents:

1. Contracte per a la redacció del projecte constructiu i l'execució de les obres de la variant de Ferreries; 21.324.448,34 euros
2. Contractació per a l'elaboració del projecte i desplegament d'una nova xarxa de comunicacions sense fils a l'illa de Menorca, la prestació de serveis fixos d'accés a Internet a través d'aquesta, la seva operació i el manteniment; 751.349,12 euros
3. Contracte obres millora capa superficial de rodolament de la carretera Me-5 (es Grau); 635.382,53 euros
4. Modificació del contracte d'obres per a l'execució del projecte de millora de la carretera Me-8, entre el PK 2+100 i 4+300, als termes municipals de Maó i Sant Lluís; 507.280,38 euros
5. Contracte d'obres per executar el projecte de millora de la carretera Me-15 i ordenació de l'encreuament amb la carretera Me-7. Fase 1. PK 4+850 al PK 5+000, al terme municipal des Mercadal; 465.517,58 euros
6. Cessió d'ús de la xarxa sense fils integrada en la contractació per a l'elaboració del projecte i desplegament d'una nova xarxa de comunicacions sense fils a l'illa de Menorca, la prestació de serveis fixos d'accés a Internet a través d'aquesta, la seva operació i el manteniment (*); 298.064,75 euros
7. Contracte d'obres per executar el projecte de condicionament de les rutes cicloturístiques de Menorca (separata d'abril 2010); 178.152,72 euros
8. Contracte d'obres per executar el projecte de rehabilitació de la Torre de Son Ganxo, al terme municipal de Sant Lluís; 141.818,03 euros
9. Contracte de serveis per a la redacció i implantació d'un sistema d'informació turística per al Camí de Cavalls, basat en l'ús de les noves tecnologies; 139.823,00 euros
10. Contracte de subministrament i instal·lació de plafons matricials de led i punts d'informació a l'estació d'autobusos de Maó; 124.794,00 euros
11. Contracte de serveis de vigilància al Centre d'Atenció a la Infància i la Família (CAIF) del Consell Insular de Menorca; 119.749,20 euros
12. Contracte de serveis per a la creació d'un administrador d'aplicacions específiques SIG avançades, en el marc del projecte IDE Menorca del programa 'Plan Avanza IDE Menorca'; 55.600,00 euros
13. Contracte de serveis per a la realització d'un estudi per conèixer el potencial per a Menorca de grups objectiu (*targets*) concrets de turistes; 49.200,00 euros

(*) Contracte generador d'ingressos. El Consell cedeix l'ús de part de la xarxa de comunicacions sense fils a l'illa de Menorca (exp. 2) a l'adjudicatari, per a la seva explotació

Incidències més significatives del compliment de legalitat

Atès l'abast i les limitacions de l'Informe definit a l'apartat I.4.C, i amb relació a la fiscalització dels tretze contractes revisats, es mostren les incidències més significatives del compliment de legalitat:

1. A cap dels expedients per procediment negociat sense publicitat (núm. **8, 12 i 13**) no consta que s'hagi realitzat cap negociació (art. 162 de l'LCSP).
2. A l'expedient corresponent a un modificat (núm. **4**), una de les actuacions no respon a necessitats imprevistes a l'expedient inicial, per la qual cosa l'informe jurídic de l'expedient és desfavorable (art. 202.1 de l'LCSP).
3. A set dels expedients (núm. **3, 4, 5, 7, 10, 12 i 13**) s'excedeix el termini d'execució i no consta que s'hagin imposat penalitzacions per demora en l'execució (art. 196.2 i 196.4 de l'LCSP).
4. A vuit expedients (núm. **2, 3, 4, 5, 7, 9, 10 i 11**) no s'ha abonat el preu dins dels terminis establerts per la normativa. Tampoc no consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costos de cobrament corresponents (art. 200.4 de l'LCSP).

**Anàlisi dels expedients revisats**

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

Igualment, s'hi detallen les incidències observades en els 27 contractes menors revisats.

Recomanacions:

Millorar l'elaboració dels projectes d'obres per tal de tenir en compte tots els factors que puguin afectar a curt i mitjà termini l'actuació, amb l'objectiu de reduir el nombre d'expedients de modificació posterior, de manera que aquests siguin una excepció.

Vetllar perquè l'elecció del procediment i dels criteris de valoració que s'han de tenir en consideració per a l'adjudicació dels contractes estigui adequadament justificada i que en quedi constància a l'expedient.

Exposar i justificar adequadament l'assignació de punts en els informes tècnics, en el cas de la valoració dels criteris que depenen d'un judici de valor.

Exigir el compliment dels contractes en les condicions i dins els terminis fixats per a la seva execució i, si escau, aplicar les penalitzacions pertinents.

Implementar els mecanismes de control necessaris per detectar objectes i prestacions similars i recurrents en el temps tramitats com a contractes menors, amb l'objectiu prioritari de tramitar un sol expedient de contractació amb la publicitat i concurrència que pertorqui segons la quantia, i d'aquesta manera evitar incórrer en supòsits de fraccionament de l'objecte del contracte.

Vetllar perquè tota la contractació de cada exercici realitzada per les entitats dependents del Consell consti a unes relacions certificades, per tal que siguin trameses a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears en els terminis establerts.

3. CONSELL INSULAR D'EIVISSA

L'import total de formalització dels 41 contractes que figuren en les relacions trameses és de 17.743 milers d'euros (43, amb un import de 8.120 milers d'euros, el 2009).

Dels contractes inclosos en les relacions se n'han revisat 8, el preu de formalització dels quals suma 16.228 milers d'euros (el 91,5 % de l'import total). Aquests contractes són els següents:

1. Obres de rehabilitació de l'edifici de la comandància militar per seu de la UIB, arxiu d'imatge i so i centre d'estudis avançats; 5.462.168,97 euros
2. Obres de condicionament de la carretera PM-804, del pk 0+000 al pk 11+250; 10.326.438,60 euros
3. Subministrament i distribució de material fungible per al funcionament dels diferents equips informàtics del Consell Insular d'Eivissa; 51.724,14 euros
4. Servei de les diferents pòlisses d'assegurances del Consell Insular d'Eivissa; 159.152,65 euros
5. Servei d'assistència tècnica a la direcció de les obres del condicionament de la carretera PM-804 (PK 0+000 AL PK 11+250); 146.594,97 euros
6. Subministrament d'un vehicle sociosanitari per al Departament de Política Social i Sanitària; 30.793,67 euros
7. Subministrament, muntatge, instal·lació i manteniment d'un telescopi a ses Païsses de Cala d'Hort, T.M. de Sant Josep – Eivissa; 51.206,78 euros
8. Servei redacció avantprojecte i projecte constructiu millora de la fluïdesa i seguretat carretera C-733 del pk 1+500 al pk 5+500 condicionament travessera pmv-810,1 del nucli urbà de Jesús i variant d'aquest (1a amp.); 0,00 euros

Conclusions més significatives del compliment de legalitat

Atès l'abast i les limitacions de l'Informe definits a l'apartat I.4.C, i amb relació a la fiscalització dels vuit contractes revisats, es mostren les conclusions més significatives del compliment de legalitat:

1. A dos dels expedients (núm. 6 i 7) no consta cap estudi, càlcul o detall justificatiu del pressupost de licitació (art. 75 i 76 de l'LCSP).



2. A un dels expedients (núm. 2) es fa una primera modificació (el 25 % del projecte inicial) a la qual figuren causes imprevistes (majors restes arqueològiques) i, així mateix, també s'inclouen altres aspectes (desajusts en els mesuraments, deteriorament del ferm de la via, revisió de la reposició dels serveis afectats i major aprofitament dels materials existents) que es podrien haver previst (art. 202.1 de l'LCSP).

3. A dos dels expedients (núm. 4 i 5) es tramita una modificació del contracte inicial, encara que la seva naturalesa és la de pròrroga. Si l'expedient hagués previst la pròrroga, l'import estimat del contracte hauria fet exigible la tramitació com a contracte subjecte a regulació harmonitzada (art. 16.1.b i 76.1 de l'LCSP).

4. A quatre dels expedients (núm. 1, 2, 3 i 5) no consta el justificant de pagament de totes les factures i, per tant, no es pot comprovar el compliment del termini de pagament (art. 200.4 de l'LCSP).

Anàlisi dels expedients revisats

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

Igualment, s'hi detallen les incidències observades en els 27 contractes menors revisats.

Recomanacions:

Justificar i raonar adequadament, especialment en el cas dels procediments negociats, el valor estimat del contracte.

Millorar l'elaboració dels projectes d'obres per tal de tenir en compte tots els factors que puguin afectar, a curt i mitjà termini, l'actuació, amb l'objectiu de reduir el nombre d'expedients de modificació posterior.

Tenir en compte les opcions eventuais o de pròrroga en el càlcul del valor estimat dels expedients que les incorporin, per evitar que contractes subjectes a regulació harmonitzada es tramitin sense complir les especificitats pròpies d'aquest tipus de contracte.

Detallar en els PCAP dels procediments negociats la ponderació dels criteris de valoració.

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

Portar un registre dels contractes menors i tramitar els seus expedients amb la documentació pertinent.

Implementar els mecanismes de control necessaris per detectar objectes i prestacions similars i recurrents en el temps tramitats com a contractes menors, amb l'objectiu prioritari de tramitar un sol expedient de contractació amb la publicitat i concurrència que pertorqui segons la quantia.

Vetllar perquè tota la contractació de cada exercici realitzada pel Consell i per les seves entitats dependents consti a unes relacions certificades, per tal que siguin trameses a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears en els terminis establerts.

4. CONSELL INSULAR DE FORMENTERA

L'import total de formalització dels 74 contractes que figuren en les relacions trameses és de 8.554 milers d'euros (26, amb un import de 7.126 milers d'euros, el 2009).

Dels contractes inclosos en les relacions se n'han revisat 16, el preu de formalització dels quals suma 6.005 milers d'euros (el 70,2 % de l'import total). Aquests contractes són els següents:

1. Construcció aparcament soterrat a la plaça Europa-Formentera; 2.760.123,12 euros
2. Dotació d'infraestructures i millora entorn nucli urbà es Caló; 904.287,57 euros
3. Ampliació IES Marc Ferrer; 534.778,81 euros
4. Construcció centre descontaminació de vehicles a es Cap de Barberia; 417.652,59 euros
5. Execució d'infraestructures elèctriques; 259.854,51 euros
6. Servei públic realització projecte integral divulgació i implantació mobilitat sostenible parc natural ses Salines; 140.000,00 euros
7. Adquisició punt net mòbil; 68.800,00 euros
8. Redacció projecte bàsic i d'execució per a la millora d'infraestructures al nucli urbà de la Savina; 55.688,00 euros



9. Explotació per tercers dels serveis de temporada al litoral del terme municipal de Formentera 2009-2012 (*); 24.504,48 euros
10. Explotació per tercers dels serveis de temporada al litoral del terme municipal de Formentera 2009-2012 (*); 21.752,64 euros
11. Explotació per tercers dels serveis de temporada al litoral del terme municipal de Formentera 2009-2012 (*); 17.137,01 euros
12. Explotació per tercers dels serveis de temporada al litoral del terme municipal de Formentera 2009-2012 (*); 15.593,76 euros
13. Explotació per tercers dels serveis de temporada al litoral del terme municipal de Formentera 2009-2012 (*); 15.321,60 euros
14. Explotació per tercers dels serveis de temporada al litoral del terme municipal de Formentera 2009-2012 (*); 10.785,60 euros
15. Explotació per tercers dels serveis de temporada al litoral del terme municipal de Formentera 2009-2012 (*); 4.132,80 euros
16. Compra d'un local polivalent nucli urbà del Pilar de la Mola (**); 754.237,29 euros

(*) Renovació de contracte generador d'ingressos per a la temporada 2010

(**) Contracte subjecte a la Llei de patrimoni de les administracions públiques

Incidències més significatives del compliment de legalitat

Atès l'abast i les limitacions de l'Informe definit a l'apartat I.4.C, i amb relació a la fiscalització dels setze contractes revisats, es mostren les incidències més significatives del compliment de legalitat:

1. A l'expedient 5 manquen la definició de l'objecte, la seva durada i la documentació de l'adjudicatari (art. 67 de l'RGLCAP).
2. A un expedient (núm. 8) la manca d'informació en els PPT provoca una imprecisió de l'objecte del contracte (art. 74.1 de l'LCSP).
3. A set dels expedients (núm. 9, 10, 11, 12, 13, 14 i 15) es preveu una durada superior a l'any per a l'explotació de serveis al litoral, la qual cosa és improcedent atès que es requereix l'autorització de la Demarcació de Costes (art. 52.4 de la Llei 22/1988, de 28 de juliol, de costes).
4. Hi ha un expedient (núm. 6) que s'adjudica de forma directa, sense seguir cap dels procediments legalment exigits. A l'expedient no hi figura cap dels documents bàsics exigits per la legislació de contractació.
5. Hi ha tres expedients d'obra (núm. 1, 2 i 4) on, durant l'execució, es realitzen modificacions sense que constin els documents bàsics que han d'integrar el corresponent expedient, ni es justifiqui que són degudes a causes imprevistes (art. 202.1 de l'LCSP).
6. A un expedient (núm. 3) l'adjudicatari es compromet a la realització de millores per valor de 93 milers d'euros. No consta a les certificacions la realització de cap millora. Sense la puntuació obtinguda per les millores ofertes, l'adjudicatari hagués estat un altre.
7. A quatre dels expedients (núm. 1, 2, 3 i 7) s'excedeix el termini d'execució i no consta que s'hagin imposat penalitzacions per demora en l'execució (art. 196.2 i 196.4 de l'LCSP).
8. A cinc dels expedients (núm. 1, 2, 3, 4 i 8) no s'ha abonat el preu dins dels terminis establerts per la normativa. Tampoc no consta l'abonament dels interessos de demora i, si escau, de la indemnització pels costos de cobrament corresponents (art. 200.4 de l'LCSP).

Anàlisi dels expedients revisats

El resultat de la fiscalització de cada un dels expedients revisats figura en l'Informe, on es detallen totes les incidències.

Igualment, s'hi detallen les incidències observades en els 26 contractes menors revisats. Atès que, tot i els requeriments formulats, el Consell no ha tramès la relació d'aquests contractes menors, la Sindicatura ha considerat com a contractes menors les obligacions reconegudes de la liquidació pressupostària que presenten aquest caràcter.

Recomanacions:

Definir acuradament els objectes dels contractes i la seva durada.

Justificar i raonar adequadament el valor estimat del contracte.

Documentar de forma adequada els expedients de contractació, per tal que continguin totes les actuacions exigides per la normativa contractual.



Millorar l'elaboració dels projectes d'obres per tal de tenir en compte tots els factors que puguin afectar, a curt i mitjà termini, l'actuació, amb l'objectiu de reduir el nombre d'expedients de modificació posterior, de manera que aquests siguin una excepció i no una pràctica habitual.

Realitzar, en el cas de procediments negociats, una negociació efectiva dels aspectes determinants en els PCAP i deixar-ne constància a l'expedient.

Vetllar perquè l'elecció del procediment i dels criteris de valoració que s'han de tenir en consideració per a l'adjudicació dels contractes estigui adequadament justificada i que en quedi constància a l'expedient.

Exigir el compliment dels contractes en les condicions i dins els terminis fixats per a la seva execució i, si escau, aplicar les penalitzacions pertinents.

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

Portar un registre dels contractes menors i tramitar els seus expedients amb la documentació pertinent.

Implementar mecanismes de control per tal de detectar prestacions recurrents realitzades com a contractes menors susceptibles de ser tramitades mitjançant expedients de contractació, per tal d'evitar incórrer en supòsits de fraccionament.

Vetllar perquè tota la contractació de cada exercici realitzada pel Consell i per la seva entitat dependent consti a unes relacions certificades, per tal que siguin trameses a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears en els terminis establerts.

