

Informe 23/2004

**Institut Municipal de Parcs
i Jardins de l'Ajuntament
de Barcelona**

Contractació
Exercicis 1997–2001



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



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

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 18 de novembre de 2004, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, i Sr. Enric Genescà i Garrigosa, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 23/2004, relatiu a l'Institut Municipal de Parcs i Jardins de l'Ajuntament de Barcelona, contractació, exercicis 1997-2001.

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

Barcelona, 15 de ~~desembre~~ de 2004

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDIX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. OBJECTE I ABAST	9
1.2. METODOLOGIA	9
1.2.1. Metodologia.....	9
1.2.2. Mostra efectuada	9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	11
2.1. CONTRACTES DE L'EXERCICI 1997	11
2.1.1. Contracte d'obres.....	13
2.1.2. Contractes de serveis.....	14
2.1.3. Contractes de subministraments.....	19
2.1.4. Gestió de serveis públics	36
2.1.5. Contractes d'arrendament financer	38
2.2. CONTRACTES DE L'EXERCICI 1998.....	39
2.2.1. Contractes d'obres	40
2.2.2. Contractes de serveis.....	44
2.2.3. Altres expedients.....	45
2.2.4. Contractes de subministraments.....	47
2.3. CONTRACTES DE L'EXERCICI 1999.....	60
2.3.1. Contractes d'obres	61
2.3.2. Contractes de subministraments.....	66
2.3.3. Contractes de serveis.....	75
2.4. CONTRACTES DE L'EXERCICI 2000.....	80
2.4.1. Contractes de serveis.....	81
2.4.2. Contractes de subministraments.....	83
2.4.3. Contractes d'obres	92
2.4.4. Altres expedients.....	97
2.5. CONTRACTES DE L'EXERCICI 2001	100
2.5.1. Contractes de subministraments.....	100
2.5.2. Contractes de serveis.....	108
2.5.3. Contractes d'obres	112
3. CONCLUSIONS.....	119
3.1. OBSERVACIONS	119
3.2. RECOMANACIONS.....	129

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	131
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	131
ANNEX 1: AL·LEGACIONS PRESENTADES PER L'ENS FISCALITZAT	132

ABREVIACIONS

A	Autorització
AD	Autorització – Disposició
ADO	Autorització – Disposició – Obligació
ADOP	Autorització – Disposició – Obligació – Pagament
D	Disposició
DOCE	Diari Oficial de les Comunitats Europees
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local
IMPJ	Institut Municipal de Parcs i Jardins
IMU	Institut Municipal d'Urbanisme
IPC	Índex de preus de consum
LCAP	Llei de contractes de les administracions públiques
MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes
P	Pagament
RGCE	Reglament general de contractes de l'Estat
SCCL	Societat cooperativa catalana limitada
SCP	Societat civil privada
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
UTE	Unió temporal d'empreses

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE I ABAST

L'objecte del present informe ha estat la fiscalització dels contractes adjudicats durant els exercicis 1997 a 2001, verificant si aquests contractes s'ajusten al procediment i normativa que els és d'aplicació.

L'abast de la revisió efectuada té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa, ja que s'ha restringit a la revisió d'una mostra dels expedients contractuals que ens han facilitat i que comprenen el període des de l'exercici 1997 fins a l'exercici 2001.

1.2. METODOLOGIA

1.2.1. Metodologia

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació facilitada, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades i sobre el seguiment dels preceptes legals que són d'aplicació.

El treball realitzat s'ha limitat a la verificació de les incidències observades en els expedients contractuals i, per tant, té un abast que no pot utilitzar-se fora d'aquest context.

La metodologia seguida es concreta en la revisió de la documentació dels expedients contractuals facilitats, s'ha verificat si el seu contingut s'adequa a la normativa que els és d'aplicació i s'han posat de manifest totes les incidències detectades.

1.2.2. Mostra efectuada

L'univers de la mostra fiscalitzada s'ha extret de la relació corresponent a cada exercici, que ens ha facilitat l'Institut. En aquesta relació es detallen tots els expedients contractuals enregistrats, segons aplicació informàtica.

Els expedients de contractació han estat seleccionats en funció del tipus de contracte i del pressupost d'adjudicació, agrupant-se en aquest últim cas en pressupostos superiors a 50 MPTA; entre 50 MPTA i 20 MPTA, i inferiors a 20 MPTA.

Per tal de no incórrer en repeticions, en alguns casos no s'han inclòs contractes que pel seu objecte o quantia eren similars a altres inclosos en la mostra.

Per últim, en el cas del contracte de l'aigua, que és un dels imports més significatius en cada exercici, en ser l'adjudicatari un distribuïdor exclusiu s'ha considerat suficient verificar el d'un exercici. Únicament s'ha verificat el corresponent a l'exercici 1998.

La informació objecte d'examen ha estat la dels expedients administratius i la documentació comptable de cadascun dels contractes seleccionats, formalitzats per l'Institut Municipal de Parcs i Jardins durant el període 1997 a 2001.

A continuació es presenten els quadres resum de l'univers i mostra corresponent als contractes seleccionats, segons el criteri exposat anteriorment.

Exercici 1997

Imports	Univers	Imports totals	Mostra expedients	% s/total expedient	Import mostra	% s/total imports
Superiors a 50 MPTA	2	273.800.000	1	50	63.800.000	23
De 20 a 50 MPTA	16	453.036.615	6	38	191.069.163	42
Inferiors a 20 MPTA	270	881.253.606	13	5	94.720.761	11
Total	288	1.608.090.221	20	7	349.589.924	22

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Exercici 1998

Imports	Univers	Imports totals	Mostra expedients	% s/total expedient	Import mostra	% s/total imports
Superiors a 50 MPTA	4	406.910.098	2	50	288.825.412	71
De 20 a 50 MPTA	15	418.169.701	5	33	145.270.172	35
Inferiors a 20 MPTA	336	904.077.759	13	4	162.872.754	18
Total	355	1.729.157.558	20	6	596.968.338	35

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Exercici 1999

Imports	Univers	Imports totals	Mostra expedients	% s/total expedient	Import mostra	% s/total imports
Superiors a 50 MPTA	6	701.913.502	3	50	199.140.410	28
De 20 a 50 MPTA	19	521.043.301	12	63	361.352.045	69
Inferiors a 20 MPTA	338	886.554.374	5	1	47.944.935	5
Total	363	2.109.511.177	20	6	608.437.390	29

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Exercici 2000

Imports	Univers	Imports totals	Mostra	% s/total expedient	Import mostra	% s/total imports
Superiors a 50 MPTA	7	737.712.217	3	43	194.735.864	26
De 20 a 50 MPTA	15	459.064.488	9	60	286.624.154	62
Inferiors a 20 MPTA	298	967.135.209	9	3	99.847.371	10
Total	320	2.163.911.914	21	7	581.207.389	27

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Exercici 2001

Imports	Univers	Imports totals	Mostra	% s/total expedient	Import mostra	% s/total imports
Superiors a 50 MPTA	9	1.529.984.580	3	33	519.966.289	34
De 20 a 50 MPTA	23	721.557.352	6	26	191.419.216	27
Inferiors a 20 MPTA	329	992.987.195	11	3	95.209.578	10
Total	361	3.244.529.127	20	6	806.595.083	25

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

En els apartats següents del present informe s'analitzen, per a cadascun dels exercicis, la mostra d'expedients verificada.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**2.1. CONTRACTES DE L'EXERCICI 1997**

S'han revisat vint expedients de contractació corresponents a aquest exercici, per un import total de 349.589.924 PTA.

A continuació es presenta el resum de la mostra verificada:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 23/2004

Exercici 1997

Ref. informe	Número expedient	Tipus contracte	Objecte	Procediment adjudicació	Adjudicatari	Pressupost adjudicació exercici	Pressupost total exercici
2.1.1	193/97	Obres	Instal·lació regs diferents indrets de la ciutat	Concurs	ACYCSA	25.551.807	25.551.807
Total Obres						25.551.807	25.551.807
2.1.2.1	176/97	Serveis	Treballs jardineria Camp Rugby (Foixarda)	Negociat sense publicitat	Mas Oliver, SCP	1.856.000	1.856.000
2.1.2.2	82/97	Serveis	Manteniment Parc Guineueta	Concurs	Barna Verd, SCCL	14.150.000	14.150.000
2.1.2.3	84/97	Serveis	Manteniment Parc Turó Putxet	Concurs	Putxet, SCCL	13.390.000	13.390.000
2.1.2.4	280/97	Serveis	Publicacions anuncis concurs	Adhesió cont. ajunt.	Iniciativa de Medios	4.000.000	4.000.000
2.1.2.5	83/97	Serveis	Manteniment Parc Quinta Amèlia	Concurs	Barna Verd, SCCL	11.000.000	11.000.000
Total Serveis						44.396.000	44.396.000
2.1.3.1	140/97	Subm.	Arrend. d'urinaris de gener a maig 1997	Concurs (1987)	El Mobiliario Urbano, SA	29.782.817	29.782.817
2.1.3.2	250/97	Subm.	Finalització contracte lloguer urinaris	Concurs (1987)	El Mobiliario Urbano, SA	30.082.561	30.082.561
2.1.3.3	31/97	Subm.	Adquisició de carburants	Negociat	Cepsa Card, SA	31.000.000	31.000.000
2.1.3.4	76/97	Subm.	Manteniment jocs infantils de plàstic	Negociat sense publ.	Plastic Omnium Sist. Urb., SA	63.800.000	63.800.000
2.1.3.5	98/97	Subm.	Mirador Poble Sec (Subministraments diversos)	Negociats i menors	Diversos	40.593.875	40.754.372
2.1.3.6	220/97	Subm.	Lloguer de maquinària	Concurs	Lisbona Servicios, SL	9.500.000	9.500.000
2.1.3.7	137/97	Subm.	Can Miralletes (Subministres diversos)	Negociats i menors	Diversos	35.515.600	33.897.606
2.1.3.8	142/97	Subm.	Subministrament material Lampisteria reg, 1997 i 1998	Concurs	SAME, SL	4.000.000	4.000.000
2.1.3.9	144/97	Subm.	Subministrament material manteniment, mobiliari urbà, jard.	Concurs	Parques y Jardines Fábregas, SA	5.600.000	5.600.000
2.1.3.10	158/97	Subm.	Subministrament material construcció	Concurs	MAUSA	6.000.000	6.000.000
2.1.3.11	58/97	Subm.	Subministrament calçat hivern	Concurs	Iturri, SA	2.890.000	2.890.000
2.1.3.12	227/97	Subm.	Adquisició 4 vehicles multimòbils Diesel	Concurs	Vespa Balart de Barcelona, SL	7.331.200	7.331.200
Total Subministraments						266.096.053	264.638.556
2.1.4	255/97	Gestió serveis públics	Explotació quioscs de begudes i gelats al Parc de Montjuïc	Concessió	N. Auñón	3.125.000	3.125.000
2.1.4	255/97	Gestió serveis públics	Explotació quioscs de begudes i gelats a l'Estació del Nord	Concessió	A. Foment Ocupació Fort Pius	580.000	580.000
Total Concessió						3.705.000	3.705.000
2.1.5	91.L/97	Operac. lísing	Amortització capital lísing adquisició equips informàtics	Arrendament financer	Banc Comerç	1.309.295	1.693.968
2.1.5	91.A/97	Operac. lísing	Amortització capital lísing instal·lació reg	Arrendament financer	Banc Comerç	7.946.281	9.604.593
Total Operac. lísing						9.255.576	11.298.561
Total general						349.004.436	349.589.924

Imports en pessetes.
Font: Elaboració pròpia.

De la verificació realitzada sobre els expedients que componen la mostra seleccionada, es desprenen diverses observacions puntuals que s'exposen a continuació.

2.1.1. Contracte d'obres

S'ha revisat un expedient de contracte d'obres corresponent a l'exercici 1997, per import total de 25.551.807 PTA. El detall és el següent:

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
193/1997	Instal·lació regs a la ciutat	Concurs	ACYCSA	25.551.807

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) L'objecte del contracte és indeterminat, no consta en el projecte una memòria descriptiva del programa dels treballs a realitzar (articles 13,122 i 124 LCAP i 63 i 64 RGCE)
- b) No s'han estès les preceptives Actes de replanteig de les actuacions (articles 129 i 142 de la LCAP).
- c) En els plecs de clàusules es fixa que el termini d'execució compta a partir del dia següent a la formalització de l'Acta de replanteig que, tal com s'ha esmentat, no es va formalitzar.
- d) Es fixa com a criteri de valoració del concurs l'experiència o solvència tècnica, quan més que un criteri de valoració és un requisit per poder contractar amb l'administració.
- e) La publicitat de l'adjudicació no s'ha fet en els corresponents diaris oficials, sinó únicament, mitjançant notificació als licitadors (art. 94 LCAP).
- f) La conformitat dels treballs i la seva recepció formal no s'ha fet dins el termini preceptuat en l'article 111.2 de la LCAP.

2.1.2. Contractes de serveis

S'han revisat cinc contractes de serveis, per 44.396.000 PTA, detallats a continuació.

2.1.2.1. Treballs de jardineria al Camp de Rugby (Foixarda)*A) Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
176/1997	Treballs de jardineria Camp de Rugby (Foixarda)	Negociat	Mas Oliver, SCP	1.856.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte adjudicat pel procediment negociat sense publicitat en ser el seu pressupost inferior a 2.000.000 PTA, a l'empresa Mas Oliver SCP, que va ser l'única consultada.
- b) No hi figura a l'expedient el certificat d'existència de crèdit.
- c) El contracte es va formalitzar el 23 de juliol de 1997, fixant-se un termini d'execució de quinze dies a comptar des del dia següent al de l'esmentada formalització.
- d) S'ha observat que, en data 1 de juliol de 1997, es va lliurar una factura per la totalitat del pressupost contractat. Per tant, l'execució es va iniciar prèviament a la formalització del contracte, contravenint el que disposa l'article 55.4 de la LCAP.
- e) El retorn i cancel·lació de la garantia, el 9 de desembre de 1997, no està recolzat per la corresponent resolució del conseller delegat.

2.1.2.2. Conservació de jardineria i neteja al Parc de la Guineueta**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
82/1997	Conservació de jardineria i neteja al Parc de la Guineueta	Concurs	Barna Verd, SCCL	14.150.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) El present contracte es va adjudicar per concurs a l'empresa Barna Verd, SCCL, que va ser l'única que va licitar, per un pressupost de 14.150.000 PTA.
- b) Un dels criteris d'adjudicació fixats en els plecs era la prestació prèvia de serveis similars a l'Institut i a l'Ajuntament de Barcelona. Aquest criteri no s'ajusta al principi d'igualtat d'oportunitats que ha de presidir la contractació pública. En la proposta tècnica d'adjudicació només s'anomena que l'únic licitador havia prestat serveis anteriorment a l'Institut.
- c) L'autorització de la disposició i aplicació de la despesa es va formalitzar en document comptable "AD", prèviament a la seva autorització per l'òrgan competent. Cal fer esment que, en un expedient adjudicat per concurs s'haurien de separar les fases "A" i "D" en dos documents, ja que no pot realitzar-se la concurrència d'ofertes i, per tant, iniciar-se la fase de licitació si prèviament no s'han aprovat la contractació, els plecs de condicions i la despesa que genera el contracte.
- d) No consta que s'hagi realitzat publicitat de l'adjudicació (art. 94.2 LCAP).
- e) L'execució del contracte es va iniciar prèviament a la seva formalització. Consta el lliurament d'una factura el 31 de gener de 1997 i, en canvi, la formalització del contracte és de data 17 de febrer de 1997.
- f) El termini d'execució pactat era d'un any, fins al 31 de desembre de 1997. Segons la clàusula 14 dels plecs s'establí que dins el termini d'un mes següent a la realització de les prestacions, s'aixecaria acta de recepció o conformitat dels treballs. L'Acta de recepció definitiva dels serveis prestats és de 3 de maig de 1999, no complint els terminis fixats.
- g) Les factures presentades no estaven conformades adientment (regles 16 i 110 de la ICAL).

2.1.2.3. Manteniment i neteja del Parc del Turó Putxet**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
84/1997	Manteniment i neteja Parc del Turó Putxet	Concurs	Putxet, SCCL	13.390.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte adjudicat per concurs a l'empresa Putxet, SCCL, única licitadora que va concórrer, per un pressupost total de 13.390.000 PTA.
- b) S'ha emprat com a criteri d'adjudicació la solvència econòmica, financera i tècnica de l'empresa. Aquest criteri no pot servir per a puntuar una empresa licitadora, ja que és un requisit indispensable per a poder contractar amb l'administració.

Un altre criteri emprat ha estat la prestació de serveis amb el mateix Institut. Aquest criteri de selecció vulnera el principi d'igualtat d'oportunitats que ha de presidir la contractació pública.

- c) L'autorització de la disposició i aplicació de la despesa es va formalitzar en document comptable "AD", prèviament a la seva autorització per l'òrgan competent. Cal fer esment que en un expedient adjudicat per concurs s'haurien de separar les fases "A" i "D" en dos documents, ja que no pot realitzar-se la concurrència d'ofertes i, per tant, iniciar-se la fase de licitació, si prèviament no s'han aprovat la contractació, els plecs de condicions i la despesa que genera el contracte.
- d) L'inici d'execució del contracte és previ a la seva formalització.
- e) El 17 de desembre de 1997, prèvia sol·licitud de l'adjudicatari, es va autoritzar prorrogar el contracte per a l'exercici 1998, per un import de 13.657.800 PTA. L'acta de recepció definitiva dels serveis, relatius als exercicis 1997 i 1998, es va estendre el 17 de febrer de 1999, no complint els terminis de recepció fixats en els plecs de condicions.
- f) No consta la publicació de l'adjudicació, que pel seu pressupost calia publicar en diaris oficials. Només es va notificar a l'únic licitador que va concórrer a la convocatòria (art. 94.2 LCAP).

2.1.2.4. Publicacions d'anuncis de concursos*A) Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
280/1997	Publicacions d'anuncis de concursos	Negociat (Adhesió contracte formalitzat per l'Ajuntament)	Iniciativa de Medios	4.000.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Expedient considerat per l'Institut com de caràcter comercial, adjudicat a la mateixa empresa que tramita els anuncis de l'Ajuntament de Barcelona en qualitat d'intermediària. Cal fer esment que la publicació d'anuncis per als concursos és una activitat administrativa, realitzada en tota administració pública, i per tant s'ha de considerar no apropiada la consideració d'aquest contracte com a comercial.
- b) La despesa va ser autoritzada el 24 de desembre de 1997, tramitant-se el corresponent document comptable "AC" (despesa comercial). Per tant no va ser considerada en el pressupost.
- c) Les factures presentades corresponen a l'exercici 1998.

2.1.2.5. Manteniment del Parc de Quinta Amèlia*A) Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
83/1997	Conservació de jardineria i neteja Parc Quinta Amèlia	Concurs	Barna Verd, SCCL	11.000.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte adjudicat per concurs a Barna Verd, SCCL, única empresa que va licitar, per un pressupost d'11.000.000 PTA.
- b) En els plecs de condicions s'establia l'obligatorietat de la classificació de l'empresa adjudicatària. En el moment de la tramitació de l'expedient i de la seva adjudicació, l'esmentada empresa no havia acreditat la preceptiva classificació.
- c) El contracte es va assignar sense que l'adjudicatari aportés el certificat vigent d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries (arts. 15 i 20 LCAP).
- d) El criteri d'adjudicació emprat, referent a la prestació prèvia de serveis amb l'Institut, pot vulnerar el principi d'igualtat que ha d'inspirar la contractació pública.
- e) No s'ha autoritzat la despesa prèviament a l'inici de la fase de licitació del concurs. Aquesta despesa s'ha tramitat mitjançant document "AD", malgrat en un concurs deuria separar-se les fases d'autorització i disposició de la despesa.
- f) No consta que s'hagi realitzat publicitat de l'adjudicació (art. 94.1 LCAP).
- g) L'expedient presenta dues factures que corresponen a treballs realitzats prèviament a la constitució de garantia i formalització del contracte.
- h) La garantia es va constituir el 20 de febrer de 1997, no obstant el contracte s'havia formalitzat en data anterior.
- i) La conformitat dels serveis prestats és de data 27 d'abril de 1999 i l'Acta de recepció definitiva de 3 de maig del mateix any. Aquests terminis no s'adeqüen als establerts en la clàusula 14 dels plecs de condicions, que fixa el termini d'un mes, després de la realització de les prestacions, per rebre'ls i donar-hi la seva conformitat.

2.1.3. Contractes de subministraments

Han estat objecte de verificació dotze contractes de subministraments, corresponents a l'exercici 1997, per un import total de 264.638.556 PTA, amb el següent detall.

2.1.3.1. Arrendament d'urinaris: gener a maig de 1997

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
140/1997	Arrendament urinaris (gener-maig 1997)	Concurs (1987)	El Mobiliario Urbano, SA	29.782.817

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- El 6 de maig de 1997 es va aprovar l'inici de l'expedient per a la contractació de l'arrendament d'urinaris esmentat en l'apartat 2.3.5.2 del present informe, atès que el contracte anterior, signat el 1987, finalitzava el maig de 1997.

En la mateixa data esmentada, el 6 de maig, es va autoritzar una despesa de 29.782.817 PTA, per fer front a les despeses corresponents al període de gener a maig de 1997, tramitada per document comptable "AD" i comptabilitzada prèviament a la seva autorització.

Cal destacar que la despesa corresponent al període de gener a maig va ser aprovada el maig, és a dir, amb posterioritat a la seva execució.

- En l'expedient corresponent al període de gener a maig, s'ha observat que no consta la formalització de la corresponent reserva de crèdit ni certificat d'existència del crèdit en el pressupost de 1997.
- S'han revisat les factures corresponents a l'esmentat període, que han estat conformades. No obstant això, no consta la recepció i conformitat dels serveis.

- d) Cal fer esment que no consta cap expedient d'arrendament d'urinaris entre el mes de maig de 1997, data en què finalitzava el contracte anterior, i el gener de 1998, quan començava el següent.

2.1.3.2. *Arrendament d'urinaris: regularització de contracte de 1987*

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost de regularització
250/1997	Finalització contracte inicial de lloguer urinaris	Concurs (1987)	El Mobiliario Urbano, SA	30.082.561

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- Aquest expedient es va formalitzar amb la finalitat de regularitzar despeses derivades del contracte adjudicat per l'Ajuntament de Barcelona en data 15 de maig de 1987, per un període de deu anys, per l'arrendament, conservació i gestió del servei d'urinaris públics automàtics a la ciutat de Barcelona.
- L'empresa adjudicatària durant els exercicis 1995, 1996 i 1997 va deixar de facturar el 15% de l'import previst en el contracte, condicionant aquesta baixa a una possible pròrroga de l'arrendament, a la finalització de la vigència d'aquest contracte.
- Atès que l'esmentada pròrroga no es va produir, per tal de finalitzar el contracte amb El Mobiliario Urbano, SA va ser necessari que l'Institut reconegués els imports no facturats en els esmentats exercicis.

El detall de les despeses per l'exercici a què corresponen és el següent:

Exercici	Import
1995	11.846.883
1996	12.279.808
1997	5.955.870
Total	30.082.561

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Cal destacar que l'Institut està reconeixent en l'exercici 1997 despeses d'exercicis anteriors, les quals no correspondrien al pressupost de l'exercici.

d) Les factures no consten conformades.

2.1.3.3. *Adquisició de carburants*

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
31/1997	Adquisició de carburants	Negociat	Cepsa Card, SA	31.000.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) El President de la Mesa de contractació, constituïda per l'obertura de pliques per adjudicar el concurs de carburants per a l'any 1997, va proposar declarar desert l'esmentat concurs, ja que l'única empresa licitadora, Cepsa Card, SA, va presentar la plica fora de termini i no va constituir garantia provisional.
- b) En data 30 de gener de 1997 es va declarar desert el concurs i es van sol·licitar ofertes a empreses subministradores, entre elles, a la mateixa empresa Cepsa Card, SA que havia estat rebutjada pels motius exposats.
- c) En data 23 d'abril de 1997 es va adjudicar pel procediment negociat el contracte de subministrament de carburants a Cepsa Card, SA pel preu de 31.000.000 PTA.
- d) L'autorització de la despesa es va tramitar mitjançant "AD". No es va fer reserva prèvia de crèdit, ni existia certificat d'existència de crèdit.
- e) No consta la constitució de garantia definitiva.

La clàusula 23a del plec de condicions fixa que la manca de constitució de garantia definitiva, declararà resolt sense més tràmits el contracte, amb les conseqüències i responsabilitats que corresponguin.

No s'ha complert amb el que estableixen els plecs en relació a l'adjudicació, condicions de capacitat per a poder contractar amb l'Administració i la constitució de garantia definitiva.

- f) No es va formalitzar contracte en document administratiu.
- g) No es va fer publicitat de l'adjudicació en cap diari oficial. Únicament consta la notificació a l'adjudicatària (art. 94.2 LCAP).

2.1.3.4. *Manteniment de jocs infantils de plàstic*

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació	Pressupost 1997
76/1997	Manteniment jocs infantils de plàstic. Exercicis 1996 i 1997	Negociat sense publicitat	Plastic Omnium Sistemas Urbanos, SA	121.800.000	63.800.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) L'expedient correspon a un contracte de subministrament per l'arrendament i manteniment de jocs de plàstic instal·lats en diversos parcs de Barcelona, en els exercicis 1996 i 1997.

L'adjudicació, pel procediment negociat sense publicitat, va ser per un pressupost total de 121.800.000 PTA, a Plastic Omnium Sistemas Urbanos, SA, empresa que des de l'any 1993 venia prestant aquests serveis a l'Institut.

- b) La despesa plurianual, que comportava aplicar 58.000.000 PTA al pressupost de 1996 i 63.800.000 PTA a càrrec del pressupost de 1997, es va tramitar en cadascun dels exercicis esmentats mitjançant documents comptables "AD".
- c) No consta la reserva de crèdit prèvia a l'adjudicació i el corresponent certificat d'existència de crèdit.

- d) No es va fer constar en els plecs de condicions que l'autorització de la despesa corresponent a 1997 i l'adjudicació restaven condicionades a l'aprovació del pressupost de l'esmentat exercici.
- e) La despesa corresponent a l'exercici 1997 va ser autoritzada el 10 de març de 1997. Aquesta data va ser posterior a la comptabilització del corresponent "AD" de data 15 de gener de 1997.
- f) En l'expedient s'esmenta que es van recollir en els plecs de clàusules particulars les modificacions proposades pel Gabinet Jurídic Central. No obstant això, s'observa que el contracte formalitzat el 10 de desembre de 1996, es tipifica com a contracte de serveis en lloc de contracte de subministrament, tal com es proposa en l'informe emès per l'esmentat Gabinet.
- g) S'ha justificat la manca de concurrència d'altres empreses per la inexistència de cap altra que pugui prestar l'objecte del contracte.
- h) La clàusula 14 dels plecs de condicions establí que dins el termini d'un mes des de la realització de les prestacions objecte del contracte, s'aixecaria acta de conformitat si les prestacions satisfien l'Institut.

No s'ha complert el que estableix l'esmentada clàusula, ja que la finalització del contracte era el 31 de desembre de 1997 i la conformitat de les prestacions el 21 de gener de 1999.

2.1.3.5. Subministraments diversos i obres en el Mirador del Poble Sec

L'expedient correspon a un projecte encarregat pel districte Sants-Montjuïc a desenvolupar en dues fases.

S'ha verificat la segona fase, corresponent a l'any 1997, que contempla treballs relatius a l'acabament d'infraestructures, treballs d'enjardinament, col·locació de mobiliari urbà, enllumenat i fonts públiques del Parc.

Per tal de donar un tractament unitari a l'expedient, s'han contemplat tant els subministraments com les obres d'instal·lacions diverses.

El contractes i despeses que s'inclouen en l'expedient de contractació 98/1997, es detallen en el quadre següent:

Núm. expedient	Procedim. adjudicació	Adjudicatari	Objecte	Total
98/1997	Menors	Diversos	Compra terra i àrids	3.005.855
98/1997	Menors	Diversos	Compra material de reg	903.927
98/1997	Menors	Diversos	Compra material de construcció	16.234.162
98/1997	Menors	Diversos	Lloguer de maquinària	3.055.330
98/1997	Menors	Diversos	Compra arbrat i plantes	3.172.050
98/1997	Menors	Diversos	Compra mobiliari urbà	2.447.951
98B/1997	Negociat	Villaronga Piscines, SL	Instal·lació Gunitats dels llacs i cascada jardí	4.985.262
98C/1997	Negociat	Esyco-64, SL	Pèrgola per al jardí	2.188.633
98D/1997	Negociat	UTE, Enllumenat Camunsa, SA, Rubatec, SA	Instal·lació xarxa enllumenat públic jardí	4.256.259
98E/1997	Menor	Fecsa	Escomesa elèctrica Mirador	504.943
Total				40.754.372

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

En la present fiscalització s'ha revisat una mostra de quatre dels contractes inclosos en aquest expedient els quals detallem a continuació.

1) Instal·lació de gunitats dels llacs i la cascada

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
98B/1997	Gunitats dels llacs i la cascada del jardí Mirador	Negociat sense publicitat	Villaronga Piscines, SL	4.985.262

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- El contracte d'obres va ser adjudicat, pel procediment negociat sense publicitat, el 26 de juny de 1997 a l'única empresa consultada, Villaronga Piscines, SL, per un pressupost de 4.985.262 PTA.
- En els plecs de clàusules particulars es preveia el lliurament de l'Acta de replanteig prèvia, però aquesta no s'ha estès.
- No consta certificat d'existència crèdit.
- El document comptable "AD" es va tramitar i comptabilitzar prèviament a l'autorització de la despesa.

- e) No consta que l'empresa adjudicatària hagi constituït la garantia definitiva requerida, ni que s'hagi formalitzat el corresponent contracte.
- f) No s'ha pogut validar que les obres, un cop finalitzades, s'hagin rebut o bé s'hagin conformat els treballs realitzats.

2) Subministrament d'una pèrgola

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost		
				Adjudicació	Modificat	Total
98C/1997	Subministrament pèrgola Jardí	Negociat sense publicitat	Esyco-64, SL	2.338.136	(149.503)	2.188.633

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte de subministrament adjudicat pel procediment negociat sense publicitat, a Esyco-64, SL, prèvia consulta a altres empreses per un pressupost de 2.338.136 PTA.
- b) No consta certificat d'existència de crèdit.

La comptabilització de l'"AD", l'11 de març de 1997, és prèvia a la seva autorització el 26 de juny de 1997.

- c) El 24 de desembre de 1997 es va desconsignar 149.503 PTA de la partida corresponent per tancament de l'obra.
- d) La conformitat i recepció dels treballs en el mes de setembre de 1998 no s'ajusta al termini, d'un mes, establert en la clàusula 14 del plec de condicions.

3) Obres d'instal·lació xarxa enllumenat públic

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost		
				Adjudicació	Modificat	Total
98D/1997	Obres d'instal·lació enllumenat públic al jardí El Mirador	Negociat sense publicitat	UTE, enllumenat Camunsa, SA i Rubatec, SA	4.446.259	(190.000)	4.256.259

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- Contracte d'obres, adjudicat pel procediment negociat sense publicitat a una UTE, prèvia consulta a altres empreses, per un pressupost de 4.446.259 PTA.
- L'autorització de la despesa, el 18 de juny de 1997, és posterior a la seva comptabilització.
- No consta certificat d'existència de crèdit.
- Per a l'acabament de l'obra, en data 18 de setembre de 1997, es van consignar 190.000 PTA, resultant un pressupost final de 4.256.259 PTA.
- No es va estendre acta de comprovació del replanteig (arts. 129 i 142 LCAP).
- Les obres es van finalitzar el mes de juliol de 1997, dins els preceptius terminis. No obstant això, la conformitat i l'acta de recepció dels treballs realitzats es va lliurar en l'exercici 1999, no complint el termini d'un mes establert en els plec de clàusules particulars del contracte.
- El termini de garantia pactat era d'un any a comptar des del lliurament de les actes de conformitat i recepció de les obres; això no obstant, la cancel·lació i retorn de la garantia constituïda es va autoritzar sense haver-se respectat aquest termini.

4) Escomesa elèctrica del Mirador del Poble Sec

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
98E/1997	Escomesa elèctrica del Mirador del Poble Sec	Menor	Fuerzas Eléctricas de Catalunya	504.943

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Es tracta d'un contracte de caràcter menor, encarregat a Fuerzas Eléctricas de Catalunya, per tal de realitzar l'escomesa elèctrica del Mirador del Poble Sec, fase 1997, per un pressupost de 504.943 PTA.
- b) Els documents comptables de pagament van ser tramitats i comptabilitzats, prèviament a l'autorització de l'aplicació i disposició de la despesa.

2.1.3.6. Lloguer de maquinària*A) Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
220/1997	Lloguer de maquinària	Concurs	Lisbona Servicios, SL	9.500.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte de subministrament adjudicat per concurs a l'única empresa que va licitar, Lisbona Servicios, SL, per un pressupost de 9.500.000 PTA.
- b) El contracte es va adjudicar el 16 d'octubre de 1997, requerint l'empresa adjudicatària perquè, dins del termini de quinze dies hàbils següents a què es rebés la notificació d'aquesta adjudicació, acredités haver constituït la garantia definitiva.

L'esmentada garantia es va constituir fora del preceptiu termini, el 20 de febrer de 1998, i en data posterior a la formalització del contracte.

- c) No es va establir termini de garantia, al·legant la naturalesa del contracte. El 15 de juny de 1998, l'esmentada garantia va ser autoritzada a ser cancel·lada i retornada.

2.1.3.7. Subministraments diversos i enjardinament de Can Miralletes

L'expedient de Subministraments diversos i enjardinament de Can Miralletes conté les actuacions encarregades pel districte de Sant Martí a l'Institut, que formen part del projecte d'enjardinament de la finca Can Miralletes.

De l'esmentat projecte, que es va preveure desenvolupar en dues fases corresponents als exercicis 1996 i 1997, ha estat objecte de verificació la fase corresponent a 1997, que contempla diversos subministraments i obres, els quals es detallen en el quadre següent:

Núm. expedient	Procediment adjudicació	Adjudicatari	Objecte	Pressupost	Pressupost final
137/1997	Menors	Diversos	Arrendament maquinària per projecte d'enjardinament Can Miralletes	100.000	240.714
137/1997	Menors	Diversos	Subministrament terres i substrats	280.323	242.579
137/1997	Menors	Diversos	Subministrament planta i arbrat	4.526.100	3.542.946
137/1997	Menors	Diversos	Subministrament material de reg	6.160.162	5.233.384
137/1997	Menors	Diversos	Subministrament material de construcció	8.229.165	8.826.451
137/1997	Menors	Diversos	Subministrament mobiliari urbà	5.835.196	5.531.029
137/1997	Menors	Diversos	Subministrament llavors i gespes	15.000	0
137/1997	Menors	Diversos	Treballs realitzats per tercers	6.150.000	6.060.849
137.i/1997	Negociat sense publicitat	IMES, SA	Enllumenat públic a la finca Can Miralletes	4.219.654	4.219.654
Total				35.515.600	33.897.606

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

S'ha donat un tractament unitari a aquestes actuacions, en estar totes elles integrades en la contractació de l'enjardinament de Can Miralletes.

Cadascuna de les actuacions, a excepció del contracte per l'enllumenat públic, han estat encarregades a diversos proveïdors, que prèvia autorització de la despesa, han presentat les factures que, en cap cas, han superat l'import límit per poder ser considerades de caràcter menor.

En el conjunt de l'expedient s'han observat els punts següents:

- Els documents comptables "A" s'han tramitat i comptabilitzat prèviament a l'autorització de la despesa.
- L'execució d'una gran part dels encàrrecs s'han realitzat prèviament a l'autorització de les corresponents despeses, constant factures lliurades en data prèvia a l'esmentada autorització.
- En l'actuació corresponent al lloguer de maquinària, el 7 d'abril de 1997, es va autoritzar una despesa de 100.000 PTA, es van lliurar factures els mesos de març, maig i juliol per un import total de 240.714 PTA, sent necessari, en data 28 d'octubre de 1997, autoritzar una ampliació de la despesa per poder atendre els seus pagaments.

- Les factures lliurades pels diferents proveïdors no s'han conformat adientment.
- En referència a l'expedient corresponent a *Instal·lació de l'enllumenat públic a la finca Can Miralletes* adjudicat a IMES, SA per 4.219.654 PTA, s'ha observat el següent:
 - a) Contracte d'obres de caràcter menor, segons l'article 121 de la LCAP, adjudicat prèvia consulta de tres empreses a IMES, SA, per un pressupost de 4.219.654 PTA, en ser el pressupost presentat més beneficiós econòmicament.
 - b) La despesa autoritzada el 20 de novembre de 1997, es va tramitar mitjançant document "ADO", i es va comptabilitzar en data anterior a l'autorització.
 - c) La factura presentada per la totalitat és de data 31 d'octubre de 1997, la qual cosa pressuposa que l'execució del contracte es va iniciar prèviament a l'autorització de la corresponent despesa.

2.1.3.8. *Subministraments de material de lampisteria i reg*

A) *Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació Total (97/98)	Pressupost exercici 1997
142/97	Subministrament material lampisteria i reg. Exercicis 1997 i 1998	Concurs	SAME, SL	24.840.699	4.000.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) *Observacions*

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) L'expedient correspon a un contracte de subministrament de material de lampisteria i reg, adjudicat a l'empresa SAME, SL, el 8 de setembre de 1997, mitjançant concurs obert i per un pressupost de 24.840.699 PTA.
- b) L'adjudicació es va efectuar en dues partides pressupostàries, en el compte 60125 la part considerada inversió per 5.840.699 PTA i en el compte 22125 la resta de l'import adjudicat.

En l'exercici 1998, per manca de pressupost en la partida 22125, es va efectuar una retrocessió parcial de l'adjudicació en la partida comptable 60125 i una ampliació de l'adjudicació pel mateix import en la partida 22125. En relació a aquest punt, cal esmentar que no s'hauria de fer un tractament parcial de l'adjudicació, en ser aquesta un acte administratiu únic i no susceptible de fraccionament.

c) Les factures emeses no han estat degudament conformades.

d) L'última factura lliurada és de novembre de 1997.

La clàusula 14 del plec de condicions del contracte estableix que el mes següent al de les prestacions del contracte es donaria la conformitat a satisfacció de l'Institut, iniciant en aquest moment el període de garantia.

S'ha observat que la conformitat de les prestacions és de 22 de novembre de 1998 i la recepció definitiva és de 24 de novembre del mateix any. És a partir d'aquesta conformitat o recepció quan s'inicia el termini de garantia.

Per tant, quan s'autoritza, el 9 de desembre de 1998, la cancel·lació i el retorn de la garantia constituïda, aquesta encara estava vigent.

2.1.3.9. Subministrament de material de manteniment de mobiliari urbà i jardineria

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost adjudicació	Pressupost exercici 1997
144/97	Subministrament material manteniment mobiliari urbà i jardineria. Exercicis 1997 i 1998	Concurs	Parques y Jardines Fábregas, SA	20.889.117	5.600.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

a) Contracte adjudicat per concurs, el 7 d'octubre de 1997, a l'empresa Parques y Jardines Fábregas, SA, per un pressupost de 20.889.117 PTA, amb una vigència de dos anys.

- b) D'acord amb l'article 70.4 de la LCAP, l'adjudicació del contracte se sotmetia a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per a finançar les obligacions derivades d'aquest.
- c) El 8 de setembre de 1997 es va efectuar l'obertura de pliques del concurs amb les següents ofertes:

Licitadors	Ofertes presentades
Parques y Jardines Fábregas, SA	21.454.284
Fundició Benito Ductil	22.325.643
Alba Andrea División Urbana	22.789.663

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Posteriorment, el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va acordar la suspensió de la clàusula 24 del plec de clàusules administratives generals de l'Ajuntament, relativa a la presentació de pliques.

En aplicació del Decret de l'Alcaldia de 21 de juliol de 1997, es va requerir als licitadors que ja havien concorregut que fessin arribar en un sobre tancat l'oferta definitiva.

Constituïda la Mesa el 19 de setembre de 1997, les noves ofertes van ser les següents:

Licitadors	Ofertes definitives
Parques y Jardines Fábregas, SA	20.889.117
Fundició Benito Ductil	24.558.957
Alba Andrea División Urbana	Hi va renunciar

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

En l'expedient de contractació no es justifica adientment el fet d'efectuar dos actes públics d'obertura de pliques.

Les ofertes presentades varien considerablement i no es justifica la renúncia d'un dels licitadors.

- d) La despesa del contracte es va aplicar entre els capítols 2 (despesa corrent) i 6 (inversió), de la següent forma:

Exercici	Desp. corrent	Inversió	Total
1997	2.600.000	3.000.000	5.600.000
1998	10.000.000	5.289.117	15.289.117
Total	12.600.000	8.289.117	20.889.117

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

No es justifica en l'expedient perquè una part del material de manteniment de mobiliari urbà, adquirit pel contracte, es considera inversió.

- e) No s'han pogut validar els requisits preceptius que ha de tenir l'adjudicatari per poder contractar amb l'Administració, atès que no figura en l'expedient la documentació preceptiva. Únicament, hi ha un document de declaració jurada conforme reuneix els requisits per contractar, no signada per l'adjudicatari.
- f) L'adjudicació del contracte es va notificar als licitadors, però no consta que s'hagi publicat en cap diari oficial.
- g) La recepció i conformitat de les prestacions es va efectuar en l'exercici 1999, no complint-se el termini d'un mes fixat a la clàusula 14 dels plecs de condicions.
- h) Les factures lliurades no consten conformades adientment.

2.1.3.10. Subministrament de material de construcció

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació	Pressupost exercici 1997
158/1997	Subministrament material de construcció. Exercicis 1997 i 1998	Concurs	MAUSA	30.750.000	6.000.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte de subministrament adjudicat per concurs, el 21 d'octubre de 1997, a l'empresa Maderas del Alto Urgel, SA (MAUSA), única licitadora, per un pressupost de 30.750.000 PTA.
- b) L'autorització de la despesa de caràcter plurianual es va realitzar el 18 de juny de 1997, condicionant l'autorització de la part de despesa corresponent a 1998 al fet que s'aprovés el pressupost de l'esmentat exercici.

L'esmentada despesa es va autoritzar, comptabilitzar i aplicar de la següent forma:

Exercici	Despesa corrent	Inversió	Total
1997	2.000.000	4.000.000	6.000.000
1998	13.000.000	11.750.000	24.750.000
Total	15.000.000	15.750.000	30.750.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

No consta la justificació de l'aplicació de part de la despesa dels diferents exercicis a càrrec del capítol 6 dels corresponents pressupostos.

- c) La reserva de crèdit de l'exercici 1997 es va tramitar i comptabilitzar amb data anterior a l'autorització de la corresponent despesa.
- d) Part de l'import d'algunes factures lliurades en l'exercici 1998 s'han tramitat i comptabilitzat com a despeses comercials, i per tant excloses de la limitació pressupostària, quan pròpiament formen part de despeses pressupostàries.
- e) Els plecs de clàusules administratives particulars contempnen la possibilitat de prorrogar la vigència del contracte. La pròrroga no és aplicable a aquest tipus de contracte.
- f) En aquest contracte, no obstant no haver-se aplicat, s'establia en els plecs de clàusules administratives particulars, la possibilitat de revisió de preus des de l'1 de gener de 1998. Si el contracte es va adjudicar el 21 d'octubre de 1997 resultava improcedent aquesta aplicació ja que, segons l'article 104 de la LCAP, únicament aquesta revisió és aplicable en cas que s'hagi executat un 20% del pressupost i hagi transcorregut un període de sis mesos des de l'adjudicació.
- g) La garantia definitiva es va constituir, mitjançant aval, el 27 de novembre de 1997, quan el contracte s'havia formalitzat el 5 de novembre de 1997. Per tant, no es va seguir el que preceptua l'article 55 de la LCAP.

Adicionalment, l'import de la garantia constituïda per 1.260.000 PTA no s'ajusta al 4% del pressupost d'adjudicació.

- h) La conformitat i recepció de les prestacions de l'objecte del contracte, necessàries per a l'inici del còmput del termini de garantia, es van fer el mes de gener de 1999.
- i) L'autorització de la cancel·lació i retorn de la garantia és de data 22 de febrer de 1999, i per tant no transcorregut el preceptiu termini de garantia.

2.1.3.11. Subministrament de calçat d'hivern*A) Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
58/1997	Subministrament calçat d'hivern	Concurs	Iturri, SA	2.890.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte adjudicat per concurs a l'empresa Iturri, SA, per un pressupost de 2.890.000 PTA.
- b) El termini de pagament que es va pactar no es recull en la resolució d'autorització de l'adjudicació. Aquest termini s'ha afegit per escrit al text de l'esmentada resolució.
- c) L'autorització, aplicació i disposició de la despesa es va fer en un mateix acte, tramitant-se mitjançant document comptable "AD". En ser el procediment d'adjudicació el concurs, s'havia d'haver autoritzat prèviament la despesa fent la corresponent reserva de crèdit.
- d) La clàusula 14 dels plecs de condicions establí que dins el termini d'un mes següent al lliurament de les prestacions, s'aixecaria acta de recepció.

L'Acta de recepció dels béns és de 9 de juliol de 1998, per tant, aquesta no s'ha lliurat dins el termini establert en els plecs.

- e) La conformitat de l'esmentada factura no s'adequa al procediment establert.
- f) La garantia definitiva es va constituir el 27 de juny de 1997; és a dir, en data posterior a la formalització del contracte. La constitució de la garantia havia de ser prèvia a aquesta formalització.

2.1.3.12. Adquisició de quatre vehicles multimòbils diesel**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
227/1997	Adquisició 4 vehicles multimòbils diesel	Concurs	Vespa Balart Barcelona, SL	7.331.200

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) El contracte té per objecte l'adquisició de quatre vehicles multimòbils diesel per a l'ús de l'Institut. Es va adjudicar, per concurs, a l'empresa Vespa Balart Barcelona, SL, única empresa que va licitar, per un pressupost de 7.331.200 PTA.
- b) Un dels criteris d'adjudicació fixat en els plecs de clàusules era puntuar cursos de formació sobre reparació i manteniment de vehicles, dirigit als mecànics del taller de l'Institut. Aquest criteri no respecta el principi d'objectivitat establert per la LCAP.
- c) La reserva de crèdit, formalitzada en un document "A", es va tramitar i comptabilitzar en data prèvia a l'aprovació de la despesa.
- d) El contracte es va formalitzar el 20 de gener de 1998, sense que s'hagués constituït la garantia definitiva, que es va constituir tres dies després.
- e) Tant la conformitat dels béns rebuts, com la seva acta de recepció, realitzades en l'exercici 2001, no s'ajusten al termini de recepció establert en els plecs de condicions economicoadministratives.

2.1.4. Gestió de serveis públics*A) Dades de l'expedient*

L'expedient revisat correspon a l'adjudicació per concurs de diversos contractes de gestió de serveis públics, en la modalitat prevista a l'article 157 a) de la LCAP, concessió per la qual l'empresari gestiona el servei al seu risc i ventura.

L'objecte del contracte ha estat la gestió del servei públic dels quioscs de venda de begudes i gelats als parcs i jardins de Barcelona, detallats en el quadre següent:

Número expedient	Pressupost d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte districte	Objecte parc	Import cànon
255/97	Concurs	Núria Auñón	Sants-Montjuïc	Montjuïc	3.125.000
255/97	Concurs (desert)	A. Foment de	Eixample	Estació Nord	580.000
	Negociat	l'Ocupació, Fort Pius (*)			
255/97	Concurs (desert)	Desert	Horta-Guinardó	Parc de les Aigües i Jardins Príncep de Girona	—
255/97	Concurs (desert)	Desert	Sants-Montjuïc	Mirador Poble Sec	—
255/97	Concurs (desert)	Desert	Sant Martí	Pont del Treball	—
255/97	Concurs (desert)	Desert	Sant Martí	Parc del Clot	—
255/97	Concurs (desert)	Desert	Les Corts	Parc de Cervantes	—
255/97	Concurs (desert)	Desert	Les Corts	Jardins Palau Pedralbes	—
255/97	Concurs (desert)	Desert	Sarrià-Sant Gervasi	Jardins de Moragas	—
255/97	Concurs (desert)	Desert	Sarrià-Sant Gervasi	Jardins de la Tamarita	—
Total					3.705.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

(*): Cessió contracte el 31.12.1999 a Encontrada, SL.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- Durant l'exercici 1997, els ingressos totals obtinguts en concepte de cànon anual van ser de 3.705.000 PTA.
- Constituïda la mesa per l'obertura de pliques, el 12 de gener de 1998, únicament es van presentar licitadors pel Parc de Montjuïc.

Per a la resta de parcs no es van presentar licitadors, el concurs, per tant, es va declarar desert i es va precisar que en aquests casos la contractació es podria fer efectiva, mitjançant procediment negociat.

- En data 2 de març de 1998, es va formalitzar el contracte de concessió per al desenvolupament del servei públic "quiosc de venda de begudes i gelats"

al Parc de Montjuïc, adjudicat per concurs a Núria Auñón Chulia, en ser l'oferta més favorable i per un cànon anual de 3.125.000 PTA.

- d) En data 22 de juliol de 1998 es va adjudicar pel procediment negociat, prèvia declaració de concurs desert, el servei de gestió de quiosc de begudes i gelats al Parc de l'Estació del Nord per un cànon anual de 580.000 PTA a l'Associació de l'Ocupació Fort Pius.
- e) Els contractes tenien una vigència d'un any, a partir del dia següent a la signatura del contracte, i podien ser prorrogats automàticament per un termini màxim de quatre anys, sempre que cap de les parts notifiques per escrit la seva voluntat de desistir.
- f) El concessionari del Parc de l'Estació Nord, abans de finalitzar el termini d'un any, va comunicar la seva intenció de cedir la seva concessió a Encontrada, SL.

En data 28 de maig de 1998, es va emetre informe favorable sobre aquesta petició i es va formalitzar la cessió el 3 de desembre de 1999 en escriptura pública (art. 115 LCAP).

- g) Consten notificacions de la Inspecció de Parcs sobre l'incompliment de determinades obligacions de la cessionària.
- h) A la data de finalització dels contractes respectius, a l'any 2003, es va comunicar a les cessionàries el cessament de la concessió per acabament del contracte.
- i) La Sindicatura considera necessari fer menció que les activitats portades a terme en els quioscos de begudes i gelats, no es poden considerar serveis públics, i per tant en aquests casos no és adequat utilitzar la concessió de serveis públics com a modalitat de contractació d'aquestes activitats.

L'article 156 de la LCAP, estableix que l'Administració podrà gestionar indirectament, mitjançant contracte, els serveis de la seva competència, sempre que tinguin un contingut econòmic que els faci susceptibles d'explo-tació per empresaris particulars.

No es pot considerar que la venda de begudes i gelats en quioscos, encara que s'ubiquin en parcs públics, sigui un servei de competència de la Admi-nistració. Les Juntes Consultives de contractació administrativa han reiterat en successives ocasions aquesta opinió.

2.1.5. Contractes d'arrendament financer

Els contractes verificats formen part d'un conjunt de contractes d'arrendament amb opció de compra, formalitzats en els exercicis 1995 i 1996, per tal d'obtenir el finançament de béns d'equip a mitjà termini, podent-se, un cop finalitzat el contracte, adquirir el bé fent efectiva l'opció de compra.

Com a introducció de la verificació realitzada d'aquest tipus de contractes, cal assenyalar que fins la Llei 53/1999, de 28 de desembre, la utilització d'aquesta modalitat de contractació, per part dels ens locals, era discutible per la manca de regulació i els problemes que plantejava pel necessari ajornament del preu. A més la instrucció de comptabilitat per a les administracions locals no regulava, de forma clara, la comptabilització d'aquests contractes.

Així, doncs, fins a la modificació de l'article 14 de la LCAP, per la Llei 53/1999, esmentada anteriorment, que possibilita el pagament ajornat del preu dels contractes quan el sistema de pagament s'estableixi, mitjançant la modalitat d'arrendament financer o arrendament amb opció de compra, no era adequat utilitzar aquest tipus de contractes dins l'àmbit local.

La manca de normativa comptable ha derivat que la Intervenció general de l'Estat fixés unes directrius a seguir per a la comptabilització d'aquest tipus de contractes. Establint que s'ha d'anar registrant les quotes d'arrendament com a despesa econòmica i pressupostària del corresponent exercici i registrar, en cas d'exercitar l'opció de compra, l'adquisició onerosa del bé corresponent per l'import de l'esmentada opció.

1) Adquisició d'equips informàtics

Núm. expedient	Objecte	Cost del bé (IVA inclòs)	Exercici formalitz. contract.	Termini	Import total contracte	Amortitz. capital ex. 1997	Interessos pagats ex. 1997	Pressupost total ex. 1997
9.1L/ 97	Equips informàtics ex. 1996	7.401.760	1996	60 mesos	8.469.840	1.309.295	384.673	1.693.968

Imports en pessetes.

Font: Memòria de l'Institut.

A 31 de desembre de 1997, aquest contracte d'arrendament financer amb opció de compra presentava la següent situació:

Nombre quotes satisfetes	Import total quotes satisfetes	Quotes satisfetes exercici 1997 (amort. capital i interessos)	Nombre quotes pendents	Pendent pagament 31.12.97 (sense opció compra)
15	2.068.844	1.693.968	45	6.172.586

Imports en pessetes.

Font: Memòria de l'Institut.

2) Instal·lacions de reg

Núm. expedient	Objecte	Cost del bé (IVA inclòs)	Exercici formalitz. contract.	Termini	Import total contracte	Amortitz. capital ex. 1997	Interessos pagats ex. 1997	Pressupost total ex. 1997
9.1A/97	Instal·lació regs	43.104.317	1995	60 mesos	53.156.000	7.946.281	1.658.312	9.604.593

Imports en pessetes.

Font: Memòria de l'Institut.

Aquest contracte d'arrendament financer amb opció de compra, a 31 de desembre de 1997, presentava la següent situació:

Anys transcorreguts	Nombre quotes Satisfetes	Import total quotes satisfetes	Quotes satisfetes ex. 1997 (amort. capital i interessos)	Núm. quotes pendents	Pendent pagament a 31.12.97 (sense opció compra)
2,50	30	24.853.454	9.604.593	30	25.095.864

Imports en pessetes.

Font: Memòria Institut.

De les dades exposades, relatives als dos contractes revisats, es desprèn que:

1. Tal com s'ha exposat en la part introductòria d'aquest apartat, fins a la modificació de l'article 14 de la LCAP, per la Llei 53/1999, quedava expressament prohibida aquesta forma de pagament i, per tant, no resultava adient en el període en què es van formalitzar els contractes, utilitzar la modalitat d'aquest tipus de contractes.
2. En ser una despesa de caràcter plurianual se li havia de donar el tractament previst en les Instruccions de Comptabilitat local, relatives a la comptabilització d'aquest tipus de despesa, i no la comptabilització aplicant el Pla de comptabilitat de l'àmbit privat, tal com ha fet l'Institut.
3. Segons estableix l'article 53 de la Llei reguladora de les hisendes locals, la concertació de les operacions de crèdit s'haurà d'aprovar pel Ple de la Corporació amb l'informe previ de la Intervenció. No consta l'aprovació del Consell plenari de les operacions de lísing.

2.2. CONTRACTES DE L'EXERCICI 1998

S'han revisat vint expedients de contractació, corresponents a aquest exercici, per un import de 596.968.338 PTA. Un dels expedients revisats correspon, pròpiament, a un conveni i no a un contracte, però s'ha considerat necessària la seva inclusió en la fiscalització per obtenir una visió més completa dels expedients efectuats per l'Institut.

A continuació es presenta el resum de la mostra verificada:

Exercici 1998

Ref. informe	Número expedient	Tipus contracte	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatari	Pressupost adjudicació exercici	Pressupost total exercici
2.2.1.1	102/98	Obres	Obres a districtes realitzades per tercers	Negociat, per concurs desert	Constraula, SA	28.784.847	28.784.847
2.2.1.2	158/98	Obres	Arranj. piscina i estany P. Creueta Coll	Negociat, per concurs desert	Gecoinsa	16.985.358	16.985.358
2.2.1.3	179/98	Obres	Enjard. espai interior habitatges	Concurs	Constr. Jaime, SL	17.870.413	17.870.413
2.2.1.4	273/98	Obres	O. Civil P. urbà i xarxa reg	Concurs	Gecoinsa	11.000.000	11.000.000
Total Obres						74.640.618	74.640.618
2.2.2.1	56/98	Serveis	Manteniment Parc Guineueta, pròrroga ex. 1988	Pròrroga	Barna Verd, SCCL	14.433.000	14.433.000
2.2.2.2	58/98	Serveis	Manteniment Parc Turó Putxet, pròrroga ex. 1988	Pròrroga	Putxet, SCCL de Jardineria	13.657.800	13.657.800
Total Serveis						28.090.800	28.090.800
2.2.3.1.	12/98	Subminist. aigua	Consum d'aigua IMPJ		Diversos	202.552.778	202.552.778
2.2.3.2	62/98	Conveni	Conveni col·laboració amb Creu Roja	Conveni col·laboració	Creu Roja	27.000.000	27.000.000
Total Altres expedients						229.552.778	229.552.778
2.2.4.1	4/98	Subminist.	Lloguer maquinària	Concurs	Minicar, SCCL	13.000.000	13.000.000
2.2.4.2	6/98	Subminist.	Lloguer urinaris, conservació, gestió	Concurs desert, negociat	El Mobiliario Urbano, SA	30.000.000	30.000.000
2.2.4.3	22/98	Subminist.	Adquisició de carburants	Concurs	Cespa Card, SA	31.500.000	31.500.000
2.2.4.4	31/98	Subminist.	Arbrat i Plantes consum	Concurs	Arribas Center, SA	71.922.634	86.272.634
2.2.4.5	32/98	Subminist.	Terres, substrats i àrids	Concurs	Burés, SA	15.484.170	17.484.170
2.2.4.6	37/98	Subminist.	Material manteniment mobiliari urbà	Concurs	Parques y Jardines Fábregas, SA	15.289.117	19.389.117
2.2.4.7	172/98	Subminist.	Material auxiliar jardineria	Concurs	Subminist. ILAGA, SA	14.000.000	15.000.000
2.2.4.8	202/98	Subminist.	Camió i Camioneta	Concurs	Auto Infanta, SA	12.949.000	1.949.000
2.2.4.9	210/98	Subminist.	Sub. 253 Celtis Australis i ampliació sup. regable	Concurs	Centre Jardineria SILS, SA	3.113.165	3.113.165
2.2.4.10	243/98	Subminist.	Material manteniment mobiliari urbà	Concurs	Parques y Jardines Fábregas, SA	4.889.946	9.739.946
2.2.4.11	245/98	Subminist.	Sub. materials lampisteria i regs	Concurs	SAME, SL	4.550.785	9.250.785
2.2.4.12	291/98	Subminist.	Sub. i col·locació arbres diversos indrets de la ciutat	Concurs	Centre de Jardineria SILS, SA	27.985.325	27.985.325
Total Subministraments						244.684.142	264.684.142
Total general						576.968.338	596.968.338

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

En la verificació realitzada sobre els expedients que componen la mostra seleccionada, s'han observat els punts detallats a continuació.

2.2.1. Contractes d'obres

S'han revisat quatre expedients de contractes d'obres corresponents a l'exercici 1998, per import total de 74.640.618 PTA.

2.2.1.1. Obres a districtes realitzades per tercers**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost adjudicació
102/1998	Obres a districtes	Concurs (desert). Negociat.	Constraula	28.784.847

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- Contracte d'obres, reparacions i reformes en tots els carrers i espais públics de Barcelona, adjudicat pel procediment negociat a l'empresa Constraula, per un pressupost de 28.784.847 PTA, en haver-se declarat desert el concurs, per manca de licitadors.
- No consten les preceptives actes de replanteig de les actuacions (arts. 129 i 142 de la LCAP).
- La despesa del contracte es va imputar de forma extrapressupostària per considerar-se de caràcter comercial en disposar d'ingressos per a la seva realització.
- El desembre de 1998, es va retrocedir parcialment l'adjudicació, per 12.441.664 PTA, disminuint la mateixa quantitat a l'adjudicatari.

La Sindicatura no considera procedent la retrocessió parcial de l'adjudicació, amb efecte sobre un tercer, ja que aquest és un acte administratiu únic no susceptible de fraccionament i variació.

- La conformitat dels treballs i la seva recepció formal no s'ha fet dins el termini preceptuat en l'article 111.2 de la LCAP.

2.2.1.2. Obres d'arranjament de la piscina i de l'estany del Parc de la Creueta del Coll**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost adjudicació
158/1998	Arranjament piscina i estany Parc Creueta del Coll	Concurs (desert) Negociat	Gecoinsa	16.985.358

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- El contracte es va adjudicar per procediment negociat, prèvia sol·licitud d'ofertes a l'empresa Gecoinsa, en haver-se declarat desert el concurs celebrat, per manca de presentació d'ofertes.
- No consta que s'hagin estès les actes de les actuacions prèvies a l'inici de l'execució de les obres (arts. 129 i 142 LCAP).
- Les obres es van finalitzar en l'exercici 1998. No obstant això, la recepció formal de les obres va ser el 22 d'octubre de 2001, autoritzant-se la cancel·lació i el retorn de la garantia constituïda el 3 de desembre del 2001.

2.2.1.3. Obres d'enjardinament de l'espai interior d'habitatges

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
179/1998	Enjardinament espai interior habitatges	Concurs	Construcciones Jaime, SL	17.870.413

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- Contracte d'obres relatives a l'enjardinament de l'espai interior d'habitatges situats als carrers Felip II, Cardenal Tedeschini i Sant Pasqual Bailón, adjudicat per concurs a Construcciones Jaime, SL, únic licitador que hi va concórrer.
- La despesa es va autoritzar sense l'emissió del certificat d'existència de crèdit.

- c) En l'expedient no hi figura l'acta de replanteig prèvia ni l'acta de comprovació de replanteig, que preceptivament havia de realitzar-se en vuit dies, des de la data de la formalització del contracte.
- d) Segons el plec de condicions, el termini d'execució de les obres era de vuit mesos i l'acta de recepció havia de formalitzar-se dins el termini del mes següent a la realització. No obstant això, les obres van ser formalment rebudes en data 17 de gener de 2000.

2.2.1.4. Obra civil del Parc urbà i xarxa de reg

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació	Pressupost exercici 1998
273/1998	Obra civil de Parc Urbà i xarxa de reg. Exercicis 1998 i 1999	Concurs	Gecoinsa	28.615.380	11.000.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte d'obra civil i xarxa de reg del parc urbà, situat entre l'Avinguda Estatut de Catalunya i carrer Vidal i Barraquer, del districte Horta-Guinardó, adjudicat per concurs a Gecoinsa, únic licitador que hi va concórrer.
- b) No es van formalitzar les actes de replanteig, que el plec de condicions administratives del contracte fixava com a preceptives.
- c) En tractar-se d'unes obres previstes per a dur a terme en dos exercicis, es va autoritzar la imputació de la despesa, corresponent al 1998, en el pressupost de l'exercici i la de l'exercici 1999 condicionada a l'aprovació del pressupost de l'esmentat exercici. No obstant això, en els plecs no es recull la condició suspensiva de l'adjudicació.
- d) Les obres, amb un termini d'execució pactat de cinc mesos, s'havien finalitzat en l'exercici 1999, però la conformitat dels treballs es va formalitzar el 21 de setembre de 2001.

2.2.2. Contractes de serveis

S'han revisat dos contractes de serveis de l'exercici 1998, per 28.090.800 PTA amb el detall que s'especifica en els següents apartats.

2.2.2.1. Conservació de jardineria i neteja al Parc de la Guineueta*A) Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació exercici 1997	Pròrroga corresponent exercici 1998
56/1998	Conservació de jardineria i neteja al Parc de la Guineueta	Pròrroga	Barna Verd, SCCL	14.150.000	14.433.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- Aquest expedient correspon a la pròrroga, per a l'any 1998, del contracte adjudicat per concurs, el 23 de gener de 1997, per a la prestació del servei de conservació i manteniment del Parc de la Guineueta, durant el 1997 a l'empresa Barna Verd, SCCL, per un pressupost de 14.150.000 PTA, analitzat en l'apartat 2.1.2.2 del present informe.
- L'autorització de la despesa, la seva aplicació i la disposició són de data 17 de desembre de 1997, condicionant l'autorització d'aquesta despesa a l'aprovació del pressupost de 1998.
- El contracte es va formalitzar en l'exercici anterior a l'inici de l'execució. En els plecs de clàusules no consta que l'adjudicació s'hagi de supeditar a la condició suspensiva d'existència de crèdit suficient (art. 70.4 LCAP).
- Les factures corresponents a la pròrroga de 1998 no s'han conformat a la seva recepció.

2.2.2.2. Manteniment del Parc Turó Putxet*A) Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost adjudicació exercici 1997	Pressupost pròrroga exercici 1998
58/1998	Manteniment i neteja Parc Turó Putxet	Pròrroga	Putxet, SCCL de Jardineria	13.390.000	13.657.800

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- El present expedient correspon a la pròrroga per al 1998 del contracte de serveis de manteniment, adjudicat el 23 de gener de 1997, a l'empresa Putxet, SCCL de Jardineria, per a prestar aquests serveis durant l'exercici 1997, analitzat a l'apartat 2.1.2.3 del present informe.
- L'autorització de la despesa, aplicació i disposició són de data 17 de desembre de 1997, condicionant l'autorització d'aquesta despesa a l'aprovació del pressupost de 1998. No obstant això, no consta en el plec la condició suspensiva de l'adjudicació.
- Les factures dels serveis corresponents a la pròrroga de l'exercici 1998 no consten conformades ni rebudes.

2.2.3. Altres expedients**2.2.3.1. Contracte de consum d'aigua***A) Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Adjudicatària	Despeses pressupostàries	Despeses comercials	Total exercici 1998
12/1998	Consum d'aigua de l'IMPJ exercici 1998	Agbar i Musa Manteniment	193.962.458	8.590.330	202.552.778

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Aquest expedient correspon al contracte relatiu al consum d'aigua de l'Institut, durant l'exercici 1998.
- b) L'empresa subministradora de l'aigua consumida per l'Institut és la Societat General d'Aigües de Barcelona, que factura mensualment, segons el consum reflectit en els comptadors instal·lats en els parcs i jardins de Barcelona. Tanmateix, en alguns casos, aquests comptadors són compartits amb la Unitat Operativa d'Aigües, que subministren alhora aigua per al reg i per als llacs i les fonts de Barcelona.
- c) La despesa de l'Institut per a l'exercici 1998, en concepte de consum d'aigua, per 204.000.000 PTA va ser autoritzada el 20 de febrer de 1998. No obstant la comptabilització del document "A" de reserva de crèdit és de 9 de gener de 1998; és a dir, es va comptabilitzar prèviament a l'aprovació de la despesa.
- d) Cal fer esment que, malgrat l'Institut va disposar de 202.552.778 PTA per atendre despeses pressupostàries, només es van reconèixer en el pressupost 193.962.458 PTA i es va considerar despeses comercials extrapressupostàries, un import de 8.590.330 PTA.

2.2.3.2. Conveni amb la Creu Roja

Ha estat objecte de verificació, el conveni de col·laboració entre la Creu Roja i l'Institut Municipal de Parcs i Jardins de Barcelona, que va ser prorrogat per als exercicis 1998 i 1999, d'acord amb l'annex 2 del Conveni Marc, formalitzat l'any 1994. El detall és el següent:

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Parts del conveni		Pressupost adjudicació 1998 i 1999	Pressupost exerc. 1998
62/1998	Serveis Preventius Pròrroga 1998 / 1999	Ajuntament de Barcelona	Creu Roja	57.000.000	27.000.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) La pròrroga del conveni per als exercicis 1998 i 1999 contempla els serveis preventius que realitza la Creu Roja: servei d'auxili i salvament, col·locació de banderes de senyalització de l'estat de la mar i servei d'emergències.
- b) En ser un conveni efectuat pel procediment específic d'una organització Internacional, queda exclòs de l'aplicació de la LCAP (art. 3.1 i).
- c) L'aplicació i disposició de la despesa es va autoritzar el 22 de setembre de 1998, quan les factures presentades pels serveis prestats a l'estiu són de 10 de setembre; és a dir, l'autorització de la despesa és posterior a la prestació dels serveis.
- d) En les factures presentades no consta el rebut i conforme, i els segells que consten no s'adapten al que estableixen les regles 16 i 110 de l'ICAL.

2.2.4. Contractes de subministraments

Han estat objecte de verificació dotze contractes de subministraments, per un import total de 264.684.142 PTA. El detall és el que es presenta en els subapartats següents.

2.2.4.1. Lloguer de maquinària*A) Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
4/1998	Lloguer de maquinària	Concurs	Minicar, SCCL	13.000.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte de subministrament de maquinària, adjudicat per concurs obert, a l'empresa Minicar, SCCL, per 13.000.000 PTA.

- b) No consta el certificat d'existència de crèdit.
- c) Part de la despesa es va autoritzar aplicant al capítol 6 del Pressupost de l'exercici. Atès que el lloguer de maquinària no genera una despesa de creació o adquisició de béns de naturalesa inventariable ni té caràcter amortitzable, s'hauria d'haver acreditat documentalment la justificació d'aquesta imputació.
- d) Les factures emeses no estan conformades adientment.
- e) En data 20 de setembre de 1999, es va autoritzar la cancel·lació i retorn de la garantia constituïda.

2.2.4.2. *Arrendament, conservació i gestió d'urinaris*

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació 1998-2001	Pressupost de l'exercici 1998
6/1998	Arrendament, conservació i gestió urinaris, exercici 1998	Concurs	El Mobiliario Urbano, SA	120.000.000	30.000.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) El 15 de maig de 1987, l'Ajuntament de Barcelona va signar un contracte d'arrendament d'urinaris de maig de 1987 a maig de 1997.

Per renovar el contracte de 1987, l'Institut va iniciar el present expedient de contractació, denominat inicialment Expedient 13/1997. El 6 de maig de 1997 es va aprovar els plecs del nou contracte i la convocatòria del corresponent concurs.

El concurs per adjudicar aquest contracte va ser declarat desert l'1 de setembre de 1997, per la impossibilitat d'adequar, a les disponibilitats econòmiques previstes per l'Institut, l'oferta presentada per El Mobiliario Urbano, SA, que va ser l'únic licitador que va presentar oferta.

Com a conseqüència d'aquests fets, no es va iniciar l'execució de l'arrendament d'urinaris fins a l'exercici 1998.

- b) El contracte va ser adjudicat el 17 de desembre de 1997 pel procediment negociat sense publicitat, aplicant els articles 182.1 i 183 a) de la LCAP, a El Mobiliario Urbano, SA, qui va adequar l'oferta tècnica i econòmica, rebaixant el nombre d'urinaris.

Les circumstàncies previstes en els articles esmentats anteriorment no es donaven en aquest cas, ja que l'oferta presentada per l'adjudicatari en el concurs no era irregular o inacceptable. Per altra banda, la rebaixa relativa al nombre d'urinaris, amb la consegüent rebaixa del seu pressupost, impliquen modificacions substancials del contracte.

- c) Aquest contracte va ser adjudicat per un període de quatre anys (1998-2001) amb un pressupost total de 120.000.000 PTA. L'adjudicació va quedar sotmesa a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per a finançar les obligacions, en els diferents exercicis de 1998 al 2001.

En l'expedient no consta cap document acreditatiu que justifiqui l'existència de crèdit en els exercicis esmentats.

- d) L'autorització, aplicació i disposició de la despesa plurianual, es va tramitar mitjançant document comptable "AD", sense que en l'expedient consti l'aprovació formal de la plurianualitat.

El desglossament de la despesa per exercicis és el següent:

Exercici	Import contracte	Despesa adicional	Total
1998	30.000.000		30.000.000
1999	30.000.000	357.000	30.357.000
2000	30.000.000	1.110.461	31.110.461
2001	30.000.000	2.168.217	32.168.217
Total General	120.000.000	3.635.678	123.635.678

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Les despeses addicionals de 1999 al 2001 corresponen a la regularització d'IPC.

2.2.4.3. Adquisició de carburants

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost adjudicació
22/1998	Adquisició carburants	Concurs	Cepsa Card, SA	31.500.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- Es tracta d'un contracte de subministrament de carburants per a l'exercici 1998, adjudicat per concurs a Cepsa Card, SA, única licitadora que hi va concórrer i que des del mes de maig de 1996 subministrava el combustible a l'Institut. El pressupost d'adjudicació va ser de 31.500.000 PTA.
- En l'expedient no consten els documents justificatius de la idoneïtat de l'adjudicatària per poder contractar amb l'Administració.
- Un dels criteris d'adjudicació del concurs va ser el de adjudicar a l'empresa, que venia prestant el subministrament de carburants des de l'exercici 1996 de forma totalment adequada. Aquest criteri de ponderació no es pot considerar objectiu ni suficient.
- La publicitat de l'adjudicació únicament va ser la notificació a l'adjudicatària.
- No consta certificat d'existència de crèdit.
- L'autorització de la despesa, en data 7 de novembre de 1997, va quedar condicionada a l'aprovació del pressupost de l'exercici 1998.
- L'acte formal de recepció del subministrament va tenir lloc el 28 d'abril de 1999.

2.2.4.4. Adquisició d'arbrat, plantes i arbust consum

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost		
				Adjudicació	Modificat	Total 1998
31/1998	Adquisició d'arbrat, plantes i arbusts consum	Concurs	Arribas Center, SL	71.922.634	14.350.000	86.272.634

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) En data 31 de desembre de 1997 es va adjudicar, per concurs, el subministrament d'arbrat, arbusts i plantes per a l'exercici 1998, a l'empresa Arribas Center, SL, per un pressupost de 71.922.634 PTA.
- b) L'autorització de la despesa va quedar condicionada a l'aprovació del pressupost per al 1998.
- c) L'Institut imputa una part de la despesa al capítol 2 i una altra al 6, sense que s'acrediti suficientment la justificació de la diferent imputació entre capítols.
- d) No es va emetre informe individual del plec de clàusules administratives particulars i es va adequar a l'informe emès pel Gabinet Jurídic Central, de data 30 d'octubre de 1997, per raons d'economia processal, segons manifesta l'Institut.
- e) No s'especifiquen amb claredat suficient determinats criteris d'adjudicació.
- f) Les factures lliurades consten com a registrades, no obstant això, no han estat degudament conformades.
- g) En data 18 de setembre de 1998 es va autoritzar un modificat, d'import 5.000.000 PTA, justificant la manca de disponibilitat per a fer front a les despeses de tardor i invocant l'article 190 de la LCAP, que permet fer un modificat fins un 20% de l'import d'adjudicació. Aquest modificat no es va formalitzar en document administratiu.

En data 22 d'octubre de 1998, al·legant els mateixos motius que en l'anterior modificat, es va autoritzar un altre modificat de 9.350.000 PTA.

Ambdós modificats totalitzaven un import de 14.350.000 PTA, import que estava en el límit del preceptiu 20% que determina la Llei.

D'acord amb l'article 173.1 a) de la LCAP, que regula aquests contractes, l'empresari s'obliga a lliurar una pluralitat de béns de forma successiva i per preu unitari, sense que la quantia total es defineixi amb exactitud en el moment de celebrar el contracte, atès que els lliuraments depenen de les necessitats de l'Administració.

Cal fer esment que, malgrat la indeterminació de l'import final, sí que existeixi una acurada planificació de les necessitats a cobrir pel contracte, que eviti la realització de modificats successius.

- h) El termini d'execució pactat va ser un any, amb l'obligació de lliurar els béns en el termini de vint-i-quatre hores des del moment en què es rebés l'escrit de comanda. El compliment d'aquest extrem no s'ha pogut validar, ja que les factures no estan conformades.
- i) La recepció formal del contracte de subministrament i els seus modificats es va formalitzar el 29 de maig de 2002.
- j) En data 31 de maig de 2002 es va autoritzar la cancel·lació i el retorn de les garanties constituïdes, per un total de 3.774.000 PTA.

2.2.4.5. Subministrament de terres, substrats, àrids, compost i torbes

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost		
				Adjudicació	Modificat	Total exercici 1998
32/1998	Subministrament de terres, substrats, àrids, compost i torbes	Concurs	Burés, SA	15.484.170	2.000.000	17.484.170

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) No es va emetre informe favorable individual dels plecs de condicions administratives que regien el contracte, sinó que, per raons d'economia processal, aquests es van adequar directament a l'informe estàndard emès pel Gabinet jurídic central de 9 d'octubre de 1997.
- b) L'autorització de la despesa va quedar condicionada a l'aprovació del pressupost de 1998, atès que l'adjudicació es va realitzar el 1997.
- c) No tractant-se d'adquisició de béns de caràcter inventariable ni derivant despeses de caràcter amortitzable (Ordre de 20 de setembre de 1989), s'hauria

de justificar documentalment l'aplicació de part de la despesa en el capítol 6 del pressupost de 1998.

- d) En data 18 de desembre de 1998 es va autoritzar un modificat de 2.000.000 PTA. No consta la justificació del preu de l'ampliació de la despesa.
- e) Les factures emeses estan registrades d'entrada, no obstant això no han estat degudament conformades i no s'ajusten al que disposen les regles 16 i 110 de l'ICAL, ja que no consten els segells amb especificació del nom i càrrec del responsable donant la conformitat a la realització dels serveis o el dret del creditor.
- f) En data 16 de febrer de 1999 es va autoritzar la cancel·lació i el retorn de les garanties constituïdes, per un total de 720.000 PTA.

2.2.4.6. Adquisició de material manteniment mobiliari urbà (jardineres, bancs)

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost			
				Adjudicació	Adjudicació 1998	Modificat	Total exercici 1998
37/1998	Adquisició material manteniment mobiliari urbà (jardineres, bancs). Ex. 1997-1998	Concurs	Parques y Jardines Fábregas, SA	20.889.117	15.289.117	4.100.000	19.389.117

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) En data 28 d'octubre de 1997 es va autoritzar adjudicar, per concurs, el contracte de subministrament de material de manteniment del mobiliari urbà a l'empresa Parques y Jardines Fábregas, SA, per un termini d'un any a comptar des del dia 1 de novembre de 1997 a 31 d'octubre de 1998, per un pressupost de 20.889.117 PTA.
- b) L'autorització de la despesa plurianual de 18 de juny de 1997 va quedar condicionada a l'aprovació del pressupost de 1998. En els plecs no es fa constar la condició suspensiva de l'adjudicació (art. 70.4 LCAP).
- c) Part de la despesa s'ha imputat al capítol 6 dels pressupostos de 1997 i 1998. Aquesta imputació no justifica, adientment, ja que segons el que

disposa l'Ordre de 20 de setembre de 1989, l'esmentat capítol comprèn les despeses destinades l'adquisició de béns de naturalesa inventariable i de caràcter amortitzable, el que no sembla correspondre amb un contracte de manteniment de mobiliari urbà.

- d) El 15 de juliol de 1998 es va autoritzar un modificat de 4.100.000 PTA, per tal d'atendre les despeses relatives a l'ampliació del contracte de subministrament per a l'exercici 1998. L'esmentada modificació no es va formalitzar en document administratiu (art. 102.2 LCAP).

El termini d'execució pactat en el contracte inicial era fins a l'octubre de 1998. Amb el modificat els subministraments es produeixen fins al mes de desembre de l'esmentat any.

- e) Les factures lliurades no estaven adequadament conformades.
- f) La recepció dels subministraments es va formalitzar en data 18 de setembre de 2000, és a dir, dos anys després del lliurament dels subministres.

2.2.4.7. Adquisició de material de jardineria

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost			
				Adjudicació	Exercici 1998	Modificat	Total exercici 1998
172/1998	Adquisició material auxiliar de jardineria. Exercicis 1998 i 1999	Concurs	Subministres ILAGA, SA	25.981.264	14.000.000	1.000.000	15.000.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte de subministrament, amb l'objecte d'adquirir material auxiliar de jardineria durant els exercicis 1998 i 1999, adjudicat per concurs a l'empresa Subministres ILAGA, SA, per un pressupost de 25.981.264 PTA.
- b) Un dels criteris de ponderació del concurs, la capacitat de logística de l'empresa, no es considera procedent ja que equival a la preceptiva solvència tècnica que ha de tenir qualsevol empresa que contracti amb l'Administració.

- c) La despesa plurianual es va autoritzar el 13 de maig de 1998, condicionant l'autorització corresponent a l'exercici 1999 que s'aprovés el corresponent pressupost. No obstant això, no es va recollir la condició suspensiva de l'adjudicació a l'existència de crèdit en els plecs de clàusules administratives.
- d) No consta el certificat d'existència de crèdit.
- e) Es va autoritzar l'aplicació de la despesa en els capítols 2 i 6 dels corresponents pressupostos. No obstant això, no es justifica la consideració d'inversió d'un subministrament de material de jardineria.
- f) En data 31 de desembre de 1998 es va autoritzar un modificat, per 1.000.000 PTA, justificant-se per la manca de disponibilitat produïda a causa del volum de comandes en el període d'octubre a novembre de 1998.

En data 11 de maig de 1999 es va autoritzar un altre modificat, per 4.150.000 PTA, al·legant també la manca de disponibilitat per a fer front a les despeses pel volum de comandes en el període de gener a març de 1999. En ambdós supòsits es va invocar l'article 190 de la LCAP (possibilitat d'augment fins un 20% de l'import de l'adjudicació).

- g) La manca de disponibilitat per a fer front a les despeses derivades del contracte, va fer necessari autoritzar un traspàs del crèdit autoritzat per a l'exercici 1999, per 1.000.000 PTA, del capítol 6 al capítol 2. En la Resolució d'autorització no consta data ni signatura del conseller delegat.
- h) Els subministraments es van lliurar, segons les condicions pactades. La conformitat dels treballs i la recepció formal són de 31 de juliol de 2000.
- i) Les factures lliurades no estan conformades adientment.

2.2.4.8. Adquisició de camió i camioneta

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació	Pressupost exercici
202/1998	Adquisició camió i camioneta	Concurs	Auto Infanta, SA	12.949.000	1.949.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte adjudicat per concurs, a Auto Infanta, SA, per un pressupost de 12.949.000 PTA.
- b) En la proposta d'aprovació de l'expedient consta adientment, que existeix consignació suficient en el pressupost de l'exercici 1998, per a fer front a les despeses derivades del contracte.
- c) L'acta de recepció es va formalitzar el 23 d'agost de 2001, malgrat que els béns s'havien lliurat en l'exercici 1998. Per tant, no es va complir la clàusula 14 del plec de condicions, que fixa el termini d'un mes a partir del lliurament de les prestacions, per a aixecar acta de recepció.

En data 30 d'agost de 2001 es va autoritzar la cancel·lació i el retorn de la garantia definitiva constituïda, quan pròpiament el termini de garantia comptava a partir de la recepció dels béns.

- d) No consta la conformitat en les factures lliurades.

2.2.4.9. Subministrament de plantes*A) Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost adjudicació
210/1998	Subministrament 253 unitats de plantes <i>Celtis Australis</i>	Exclòs	Centre de jardineria SILS, SA	3.113.165

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) L'Institut considera l'expedient com un contracte de subministraments adquirits amb el propòsit de retornar-los al tràfic juridicopatrimonial, essent d'aplicació l'article 3 f) de la LCAP.
- b) L'Institut va rebre l'encàrrec de l'UTE Fomento de Construcciones y Contratas, SA i FCC Construcción, SA per realitzar el subministrament i

plantació d'arbres de l'espècie *Celtis Australis*, en els carrers del Front Marítim del Poble Nou.

- c) Prèvia sol·licitud de tres ofertes es va presentar, únicament l'empresa adjudicatària oferint un preu de 3.113.165 PTA.
- d) La despesa autoritzada per l'import esmentat, en data 9 de desembre de 1998, és una despesa associada a operació comercial i, per tant, de caràcter extrapressupostari.

2.2.4.10. Subministrament de material de manteniment de mobiliari urbà

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost			
				Adjudicació	Adjudicació de l'exercici 1998	Modificat	Total exercici 1998
243/1998	Material de manteniment mobiliari urbà. Ex. 1998-1999	Concurs	Parques y Jardines Fábregas, SA	24.449.729	4.889.946	4.850.000	9.739.946

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte adjudicat per concurs el 7 d'octubre de 1998 a l'empresa Parques y Jardines Fábregas, SA, per un pressupost de 24.449.729 PTA.
- b) La despesa de caràcter plurianual es va autoritzar el 20 de juliol de 1998, condicionant l'autorització de la part de la despesa corresponent a 1999 que s'aproves el pressupost corresponent a aquest exercici. No obstant això, no consta el certificat d'existència de crèdit de l'exercici (article 70.4 de la LCAP).
- c) La despesa es va autoritzar, comptabilitzar i aplicar entre els capítols 2 i 6, però no s'ha justificat l'aplicació com a inversió d'un contracte de manteniment de mobiliari urbà.
- d) En l'expedient no consten els requisits preceptius que ha de tenir l'adjudicatari per poder contractar amb l'Administració.

- e) El 31 de desembre de 1998 es va autoritzar un modificat, de 4.850.000 PTA, justificant la manca de disponibilitat per a fer front a les despeses, a causa del volum de comandes servides en el període d'octubre a novembre de 1998 i la possibilitat d'increment del pressupost d'adjudicació prevista en l'article 190 de la LCAP.
- f) Les factures lliurades no han estat adientment conformades.
- g) L'acte formal de recepció es va formalitzar el 18 de setembre de 1999; no es va ajustar, per tant al termini d'un mes fixat en el plec de condicions.

2.2.4.11. *Subministrament de material de lampisteria i reg*

A) *Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost			
				Adjudicació	Adjudicació 1998	Modificat	Total ex. 1998
245/1998	Material de lampisteria i reg. 1998-1999	Concurs	SAME, SL	23.512.390	4.550.785	4.700.000	9.250.785

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) *Observacions*

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte de subministrament adjudicat per concurs, el 7 de setembre de 1998, a l'empresa SAME, SL, que va licitar amb altres dues, amb un pressupost de 23.512.390 PTA.
- b) L'autorització de la despesa de caràcter plurianual es va realitzar el 20 de juliol de 1998, condicionant l'autorització de la part de despesa corresponent a 1999 que s'aprovés el pressupost d'aquest exercici. No obstant això, no consta certificat d'existència de crèdit pel 1998 ni la condició suspensiva en els plecs de clàusules respecte al 1999.
- c) La despesa es va autoritzar, comptabilitzar i aplicar entre els capítols 2 i 6, però no s'ha justificat l'aplicació com a inversió d'un contracte de material de lampisteria.
- d) En data 8 de juliol de 1999, es va proposar un traspàs entre les partides aprovades del capítol 6 al 2, per 2.200.000 PTA.

El fet de canviar l'aplicació d'una despesa no justifica fer canvis en l'adjudicació, ja que aquesta és un acte administratiu que té un tractament unitari no susceptible de canvis.

- e) Es va efectuar un modificat de 4.700.000 PTA, al·legant la manca de disponibilitat per a fer front a les despeses derivades del contracte i la possibilitat, permesa per la LCAP, d'incrementar el pressupost d'adjudicació fins a un 20%. Aquest modificat va ser aprovat el 31 de desembre de 1998.
- f) La recepció definitiva dels béns es va formalitzar el 28 de gener de 2000.

Cal fer esment que, segons la clàusula 14 del plec de condicions s'establia que, la recepció s'efectuaria en un mes i començaria a córrer el termini de garantia, que seria d'un any com a mínim.

No obstant això, la cancel·lació i retorn de la garantia definitiva, que pressuposa l'haver exhaurit el termini de garantia, es va autoritzar el 23 de febrer de 2000, és a dir, un mes després de la recepció.

2.2.4.12. Subministrament i col·locació d'arbres en indrets de la ciutat

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
291/1998	Subministrament i col·locació arbres en indrets de la ciutat	Concurs	Centre de jardineria SILS, SA	27.985.325

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte adjudicat per concurs a l'empresa Centres de Jardineria SILS, SA, per un pressupost de 27.985.325 PTA.
- b) No consta certificat d'existència de crèdit conforme en el pressupost de 1998 existeix consignació suficient per a fer front a les despeses derivades del contracte.
- c) Nogensmenys, el termini d'execució pactat va ser de deu dies a partir del 21 de desembre de 1998, data de formalització del contracte. La recepció dels

subministraments no va ser fins al 17 de febrer de 2000, i no en un mes des de l'execució dels treballs, tal com estableix el plec de condicions.

Per altra banda, segons el plec de condicions, el termini de garantia ha de ser d'un any com a mínim i es computa a partir de la recepció formal dels subministraments, realitzada el 17 de febrer del 2000. No obstant això, la cancel·lació i retorn de la garantia definitiva es va autoritzar en data 23 de febrer de 2000.

2.3. CONTRACTES DE L'EXERCICI 1999

S'han revisat vint expedients de contractació, corresponents a l'exercici 1999, per un import de 608.437.390 PTA. A continuació es presenta el resum de la mostra verificada.

Exercici 1999

Referència informe	Número expedient	Tipus contrac.	Objecte	Proced. adjudicació	Adjudicatari	Pressupost adjudicació exercici	Pressupost total exercici
2.3.1.1	27/99	Obres	Reparacions i reformes espais públics Barcelona	Concurs	GECOINSA	29.700.000	29.700.000
2.3.1.2	33/99	Obres	Remodelació illa Aragó-Enamorats-Dos de Maig	Concurs	GECOINSA	29.050.807	29.050.807
2.3.1.3	36/99	Obres	Instal·lacions xarxes de reg	Concurs	A. Casado y Cía, SA	29.534.909	29.534.909
2.3.1.4	38/99	Obres	Enjardinament terreny A. R. Argentina i Portolà	Concurs	Desarrollo de Servicios y Proyectos, SL	29.691.463	35.021.419
2.3.1.5	156/99	Obres	Adequació i nova senyalització mòdul platja nova Marbella	Menor	Ona Barcelona 2000, SL	4.999.970	4.999.970
Total Obres						122.977.149	128.307.105
2.3.2.1	2/99	Subm.	Lloguer de maquinària	Concurs	Mini Car, SCCL	14.472.511	20.260.511
2.3.2.2	3/99	Subm.	Arrendament, conservació i gestió urinaris	Concurs desert. Negociat	El Mobiliario Urbano, SA	30.000.000	30.357.000
2.3.2.3	5/99	Subm.	Adquisició de carburants	Concurs	Cepsa Card, SA	33.000.000	34.700.000
2.3.2.4	10/99	Subm.	Adquisició d'arbrat i plantes i arbust	Concurs	Centre de Jardineria Sils, SA	58.698.785	70.398.785
2.3.2.5	14/99	Subm.	Material de construcció	Concurs	Maderas Alto Urgel, SA	20.663.647	20.663.647
2.3.2.6	28/99	Subm.	Subministrament i plantació d'arbrat	Concurs	Urbaser, SA	33.704.752	33.704.752
2.3.2.7	46/99	Subm.	Arbrat, arbust i plantes	Concurs	Centre de Jardineria Sils, SA	49.297.950	59.147.950
2.3.2.8	57/99	Subm.	Recanvis maquinària John Deere	Negociat s/publicitat	Politractor, SA	10.500.000	10.500.000
2.3.2.9	282/99	Subm.	Material auxiliar, jardineria, ferreteria, pintures	Concurs	Aubert, SA	4.201.390	4.201.390
2.3.2.10	328/99	Subm.	Arbrat i planta divers per enjardinament Pl. Cerdà (per IMU)	Exclòs	Arribas/Sils	14.339.935	14.339.935
2.3.2.11	378/99	Subm.	Piaggio i Prototipus 99	Exclòs	Iturri, SA	22.311.000	22.311.000
Total Subministraments						291.189.970	320.584.970
2.3.3.1	4/99	Serveis	Manteniment i compra jocs infantils	Concurs	Plastic Omnium Sistemas Urbanos, SA	38.000.000	46.048.000
2.3.3.2	9/99	Serveis	Manteniment jocs infantils	Concurs	Cespa, SA	69.593.675	69.593.675
2.3.3.3	22/99	Serveis	Manteniment Parc Turó	Concurs	Putxet, SCCL	13.903.640	13.903.640
Total Serveis						121.497.315	129.545.315
2.3.4	29/99	Conveni	Conveni amb Creu Roja	Conveni	Creu Roja	30.000.000	30.000.000
Total Conveni						30.000.000	30.000.000
Total general						565.664.434	608.437.390

Imports en pessetes.
Font: Elaboració pròpia.

De la verificació realitzada sobre els expedients que componen la mostra seleccionada, es desprenen diverses observacions detallades a continuació.

2.3.1. Contractes d'obres

Corresponents a l'exercici 1999, s'han revisat cinc expedients de contractes d'obres, per un total de 128.307.105 PTA.

2.3.1.1. *Obres de reparacions i reformes en espais públics de Barcelona*

A) *Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
27/1999	Reparacions i reformes espais públics Barcelona	Concurs	Gecoinsa	29.700.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) *Observacions*

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- Contracte adjudicat per concurs d'obres, mitjançant el sistema de preus unitaris, a l'empresa Gecoinsa, per un pressupost de 29.700.000 PTA.
- No consten les preceptives actes de replanteig de les actuacions. En relació a aquest fet, cal destacar que en la clàusula 1 dels plecs de condicions s'esmenta l'existència d'acta de replanteig previ, regulada en l'article 129 de la LCAP. La inexistència del projecte d'obres, fins que no existeixi encàrrec formal, impossibilita que s'hagi estès l'acta de replanteig previ.
- Manca, també, l'acta de comprovació de replanteig necessària per a poder iniciar l'execució de les obres (art. 142 LCAP).
- La despesa autoritzada, en data 2 de novembre de 1998, va quedar condicionada a l'aprovació del pressupost de 1999.
- La despesa s'ha imputat al capítol 6 del pressupost de l'exercici, en concepte de treballs de tercers per a obres realitzades per compte d'altres ens, en ser obres encarregades pels districtes i finançades mitjançant transferències de capital del capítol 7 d'ingressos.

- f) S'adjudica el contracte prèviament a la redacció del projecte de l'obra amb la finalitat, segons es manifesta, de disminuir el temps de realització. D'igual forma, cada actuació es defineix i redacta a mesura que es coneixen els treballs a realitzar.
- g) La primera certificació d'obra es va lliurar prèviament a la formalització del contracte.
- h) Les obres van ser rebudes, definitivament, el 2 de març de 2001. Compleixen les condicions tècniques previstes, les quals no consten a l'expedient.

2.3.1.2. *Remodelació de l'illa Aragó-Enamorats-Dos de Maig*

A) *Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
33/1999	Remodelació Illa Aragó-Enamorats-Dos de Maig	Concurs	Gecoinsa	29.050.807

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) *Observacions*

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte d'obres adjudicat per concurs a Gecoinsa, per 29.050.807 PTA.
- b) En l'expedient no consta ni l'aprovació del projecte per part de l'òrgan de contractació ni l'Acta de Replanteig previ. L'article 129 de la LCAP estableix que, aprovat el projecte, i prèviament a la tramitació de l'expedient de contractació de l'obra, s'efectuarà el seu replanteig i, una vegada realitzat, s'incorporarà a l'expedient.
- c) No consta el certificat d'existència de crèdit.
- d) Les relacions valorades dels treballs realitzats no han estat degudament formalitzades.
- e) El termini d'execució pactat va ser de tres mesos, a comptar des del dia següent al de l'acta de comprovació de replanteig, és a dir, el 27 d'abril de 1999. No obstant això, les obres no van ser rebudes fins al 2 de març de 2001.

2.3.1.3. Obres d'instal·lació de xarxes de reg diverses**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
36/1999	Obres d'instal·lació xarxes de reg	Concurs	A. Casado y Cía., SA (ACYCSA)	29.534.909

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) El contracte d'obres va ser adjudicat per concurs a l'empresa Antonio Casado y Cía., SA (ACYCSA), per un pressupost de 29.534.909 PTA.
- b) No consta el certificat d'existència de crèdit.
- c) La despesa s'ha imputat al capítol 6 del pressupost de l'exercici, en concepte de treballs de tercers per a obres realitzades per compte d'altres ens, en ser obres encarregades pels districtes i finançades mitjançant transferències de capital del capítol 7.
- d) No figura l'Acta de Replanteig previ (arts. 122 i 129 LCAP) ni l'Acta de comprovació del replanteig prèvia a l'inici de l'execució de les obres (art. 142 LCAP).
- e) L'oferta presentada per l'adjudicatari no consta com a registrada.
- f) Les obres es van rebre formalment el 2 de març de 2001. Aquest termini no s'adequa a l'establert d'un mes (article 111.2 de la LCAP).
- g) En data 15 de març de 2001, per Resolució del conseller delegat es va autoritzar cancel·lar i retornar la garantia constituïda. El termini de la garantia s'havia ampliat fins a dos anys.

2.3.1.4. *Obres d'enjardinament al terreny d'avinguda República Argentina i carrer Portolà*

A) *Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost		
				Adjudicació 1999	Modificat	Total 1999
38/1999	Obres d'enjardinament terreny Av. Rep. Argentina i c/ Portolà	Concurs	Desarrollo Servicios y Proyectos, SL	29.691.463	5.329.956	35.021.419

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) *Observacions*

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Obres adjudicades per concurs a l'empresa Desarrollo Servicios y Proyectos, SL, per un pressupost de 29.691.463 PTA.
- b) No consta certificat d'existència de crèdit.
- c) L'expedient no conté l'Acta de replanteig previ (arts. 122 i 129 LCAP), ni l'acta de comprovació del replanteig, necessària per a l'inici de l'execució de les obres (art. 142 LCAP).
- d) No consta l'informe de la Intervenció, en la fase preparatòria del contracte.
- e) El termini d'execució de les obres es va pactar per dos mesos, però aquest va ser superat atès que el contracte es va formalitzar el 18 de maig de 1999 i l'última certificació va ser emesa el 31 d'agost del 1999.
- f) Les certificacions d'obres no han estat formalitzades adientment.
- g) Amb data 1 de desembre de 1999 s'autoritza un modificat, per 5.329.956 MPTA.

Cal destacar que les obres s'havien certificat totalment, i l'última certificació era del mes d'agost. El contracte estava dins el termini de garantia, per tant, considerem improcedent el temps d'aquest modificat, que hauria d'haver estat objecte d'un nou procediment.

- h) El contracte corresponent al modificat es va formalitzar el 22 de desembre de 1999. La certificació corresponent a aquest modificat és de 23 de desembre de 1999, és a dir, un dia després de la formalització del contracte, per tant, presumptament, les obres corresponents es van executar anteriorment a la formalització.
- i) En la certificació d'obres relatives a l'ampliació no consta la relació valorada dels treballs.
- j) Les obres no obstant estar finalitzades, no consten com a rebudes (art. 111.2 LCAP). El termini d'un mes que preceptua l'esmentat article s'ha de complir independentment que el termini de garantia estigui vigent.

2.3.1.5. *Obres d'adequació i nova senyalització mòdul platja nova*

A) *Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Total exercici 1999
156/1999	Obres d'adequació i nova senyalització mòdul platja nova Marbella	Menor	Ona Barcelona 2000, SL	4.999.970

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) *Observacions*

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte d'obres menor, adjudicat a l'empresa Barcelona 2000, per un pressupost de 4.999.970 PTA.
- b) No consta el certificat d'existència de crèdit.
- c) L'oferta presentada per l'adjudicatària no consta registrada.
- d) Treballs conformats i rebuts, en data 18 de setembre de 1999. Es va autoritzar la cancel·lació i el retorn de la garantia constituïda.

2.3.2. Contractes de subministraments

S'han verificat onze contractes de subministraments, corresponents a l'exercici 1999, per un total de 320.584.970 PTA. El detall de la mostra verificada és el que es mostra en els subapartats següents.

2.3.2.1. Lloguer de maquinària

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost			
				Adjudicació	Adjudicat 99	Modificat	Total 1999
2/1999	Lloguer de maquinària, exercicis 1999 i 2000	Concurs	Mini Car, SCCL	28.945.022	14.472.511	5.788.000	20.260.511

Imports en pessetes.
Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) La Mesa d'adjudicació va requerir a l'adjudicatari que aportés el certificat d'estar al corrent de les seves obligacions amb la Seguretat Social.

En el certificat aportat per l'adjudicatari, de data 19 de novembre de 1998 hi figura un deute pendent, d'111.584 PTA. Per tant, en el moment de licitar, l'empresa no podia contractar amb l'Administració.

L'adjudicació del contracte, pel fet esmentat, podria incórrer en motiu de nul·litat (arts. 20 f) i 63 b) LCAP).

En data 20 de juny de 2000, estant vigent el contracte, es va requerir a l'adjudicatari la presentació de certificats originals de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària i de la Seguretat Social.

- b) No consta el certificat d'existència de crèdit ni la formalització del document "A" de reserva de crèdit.
- c) De part de la despesa es va autoritzar la seva aplicació al capítol 6 del Pressupost de l'exercici. Com sigui que el lloguer de maquinària no genera una despesa de creació o adquisició de béns de naturalesa inventariable ni té caràcter amortitzable, s'hauria d'haver acreditat documentalment la justificació d'aquesta imputació.

- d) En data 15 de juny de 1999 es va autoritzar un modificat de 5.788.000 PTA.
- e) Les factures emeses no s'adeqüen a les regles 16 i 110 de l'ICAL.

2.3.2.2. *Arrendament, conservació i gestió d'urinaris*

A) *Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost			
				Adjudicació total 1997-2001	Adjudicació exercici 1999	IPC 1999	Total exercici 1999
3/1999	Arrendament, conservació i gestió urinaris de 1997 a 2001	Concurs desert. Negociat	Mobiliario Urbano, SA	120.000.00	30.000.000	357.000	30.357.000

Imports en pessetes.
Font: Elaboració pròpia.

B) *Observacions*

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Aquest contracte va ser adjudicat per un període de quatre anys 1998-2001, per un pressupost total de 120.000.000 PTA (vegeu apartat 2.2.4.2 del present informe).
- b) S'ha revisat la despesa plurianual a aplicar en l'exercici 1999, per import de 30.000.000 PTA, i la despesa addicional en concepte de IPC de l'any 1999, de 357.000 PTA.

2.3.2.3. *Adquisició de carburants*

A) *Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost		
				Adjudicació	Modificat	Total exercici 1999
5/1999	Adquisició carburants, any 1999	Concurs	Cepsa Card, SA	33.000.000	1.700.000	34.700.000

Imports en pessetes.
Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte regulat per l'art. 184 de la LCAP, en ser una adquisició centralitzada realitzada pels Serveis generals de l'Ajuntament, a la qual es va adherir el mes de setembre de 1999 l'Institut, i van realitzar una licitació conjunta.
- b) L'adjudicatària va ser requerida per l'Institut perquè aportés documentació aclaratòria del seu objecte social de la mateixa, ja que per l'objecte que figurava en el registre de licitadors municipal no hauria pogut ser l'adjudicatària. Aquesta va aportar còpia de l'escriptura de modificació parcial dels seus estatuts, que validava la idoneïtat de l'empresa per poder contractar.
- c) Un dels criteris d'adjudicació del concurs va ser puntuar el compliment d'una condició obligatòria prevista en el plec de prescripcions tècniques particulars. Si s'haguessin presentat més empreses a la licitació, aquest fet podia haver tingut derivacions no desitjables.
- d) L'autorització de la despesa, aplicació i disposició va ser autoritzada el 22 de desembre de 1998, condicionant aquesta autorització a l'aprovació dels pressupostos de 1999, per tant, el document comptable "ADO" s'hauria d'haver formalitzat com de tramitació anticipada.
- e) En data 2 de desembre de 1999 es va autoritzar un modificat de 1.700.000 PTA.
- f) Els subministraments no consten conformats ni rebuts.
- g) Les garanties constituïdes van ser autoritzades per cancel·lar i retornar el 25 de juliol de 2002.

2.3.2.4. Adquisició d'arbrat, plantes i arbust consum*A) Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost		
				Adjudicació	Modificat	Total 1999
10/1999	Arbrat, plantes i arbust consum	Concurs	Centre de Jardineria SILS, SA	58.698.785	11.700.000	70.398.785

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) L'autorització de la despesa el 1998 va quedar condicionada a l'aprovació del pressupost del 1999.
- b) No consta el certificat d'existència de crèdit.
- c) Part de la despesa s'imputa al capítol 6 del pressupost de 1999, no acreditant-se en l'expedient la justificació de la imputació com a inversió.
- d) En els plecs de clàusules administratives particulars i en el plec de prescripcions tècniques no s'especifiquen amb claredat suficient determinats criteris d'adjudicació.
- e) Es van lliurar factures amb anterioritat a la formalització del contracte.
- f) Les factures lliurades consten com a registrades, no obstant no han estat degudament conformades.
- g) En data 16 de març de 1999, es va ordenar iniciar un modificat d'11.700.000 PTA. L'adjudicació del contracte inicial era del mes de gener del mateix any.

Existeix un informe de proposta d'ampliació de despesa en el qual es fa constar, com a justificació, que es va haver d'atendre la petició de servir comandes, fet que va produir la manca de disponibilitat per fer front a les despeses de la resta de l'any. Per atendre les despeses es va justificar que era necessari ampliar l'adjudicació inicial, iniciant-se un nou expedient.

La formalització de l'expedient modificat és incompleta, ja que manca la memòria justificativa del pressupost d'ampliació de la despesa.

- h) La recepció definitiva dels subministraments es va produir el 9 de juny de 2000, i es va estendre la corresponent Acta.
- i) En data 5 de juliol de 2000 es va autoritzar la cancel·lació i el retorn de les garanties constituïdes.

2.3.2.5. Adquisició de material de construcció**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
14/1999	Material de construcció per a l'exercici 1999	Concurs	Maderas Alto Urgel, SA	20.663.647

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) L'autorització de la despesa el 1998 va quedar condicionada a l'aprovació del pressupost de 1999.
- b) Les dates d'emissió d'algunes factures són prèvies a la formalització del contracte.
- c) Les factures emeses estan registrades d'entrada, no obstant no han estat degudament conformades.
- d) L'adjudicació es va autoritzar el 12 de gener de 1999, no obstant la garantia es va constituir el 31 de desembre de 1998 i es va comptabilitzar l'11 de gener de 1999.
- e) En l'expedient no consta la documentació acreditativa conforme l'empresa adjudicatària, que va ser l'única licitadora que va concórrer al concurs, tingui les condicions i la capacitat per contractar amb l'Administració. Únicament consta la declaració jurada conforme aquesta empresa reuneix els requisits adients.
- f) Els subministraments van ser formalment rebuts, en data 28 de febrer de 2001, és a dir, en data posterior al seu lliurament.
- g) En data 15 de març de 2001 es va autoritzar la cancel·lació i el retorn de la garantia constituïda.

2.3.2.6. Subministrament i plantació d'arbrat**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
28/1999	Subministrament i plantació d'arbrat	Concurs	Urbaser, SA	33.704.752

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- L'autorització de la despesa va quedar condicionada a l'aprovació del pressupost de 1999.
- Es tracta d'un contracte que, malgrat està correctament tipificat com de subministrament, té també un component de contracte d'obres consistent en la plantació de l'arbrat adquirit. En el pressupost del preu del contracte es diferencia la despesa en concepte de subministrament i la d'obra.
- L'adjudicatari va presentar l'oferta econòmica i va lliurar les corresponents factures com si es tractés únicament d'un contracte d'obres, ja que va imputar en les esmentades factures, una partida de Despeses Generals i Benefici Industrial, que no correspon als conceptes propis d'un contracte de subministrament.
- Els subministraments van ser rebuts formalment en data 25 de juliol de 2001, però malgrat el termini de garantia pactat va ser de dos anys, en data 13 de setembre de 2001 es va autoritzar la cancel·lació i el retorn de la garantia definitiva constituïda.

2.3.2.7. Adquisició d'arbrat, plantes i arbust consum**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost		
				Adjudicació	Modificat	Total 1999
46/1999	Arbrat, arbust i plantes	Concurs	Centre de Jardineria SILS, SA	49.297.950	9.850.000	59.147.950

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) No consta el certificat d'existència de crèdit.
- b) El 29 de juny de 1999 es va autoritzar l'adjudicació del contracte a l'únic licitador que va concórrer al concurs.
- c) En data 6 de setembre del mateix any es va proposar l'ampliació de l'adjudicació realitzada, amb la mateixa empresa.

Es va formalitzar un contracte modificat, de 9.850.000 PTA, sense l'aportació de la memòria justificativa del pressupost d'ampliació. Aquesta justificació o proposta motivada ha d'incloure l'import màxim de l'actuació, que no podrà ser superior al 20% del pressupost d'adjudicació.

- d) Les factures emeses per l'adjudicatària consten registrades, no obstant no estan degudament conformades.
- e) La conformitat i la recepció formal dels subministraments del contracte inicial es van fer el mes de juliol de 2000 i del contracte modificat el mes de febrer de 2001, posteriorment al lliurament dels subministres.

2.3.2.8. Adquisició de recanvis originals de la marca John Deere*A) Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
57/1999	Recanvis originals marca John Deere	Negociat sense publicitat	Politractor, SA	10.500.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

El procediment d'adjudicació ha estat l'adient, ja que és d'aplicació l'apartat c) de l'article 183 de la LCAP, donat que el subministrament únicament es pot encarregar al proveïdor exclusiu. No obstant això, l'expedient s'hauria d'haver formalitzat adequadament fent-hi constar el següent:

- Els plecs de clàusules administratives particulars i tècniques (arts. 50 i 52 LCAP)
- La formalització del contracte en document administratiu (art. 55 LCAP)
- La publicitat de l'adjudicació (art. 94.2 LCAP)
- La documentació acreditativa que justifiqués que l'adjudicatari reuneix els requisits i la capacitat per contractar amb l'Administració, no essent suficient la justificació de ser distribuïdor exclusiu dels subministraments.
- La declaració expressa per part de l'òrgan de contractació de l'excepció de constitució de garantia (art. 40 LCAP)
- El certificat d'existència de crèdit.

2.3.2.9. *Subministrament de material auxiliar de jardineria, ferreteria i pintures*

A) *Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost adjudicació	Pressupost corresponent exercici 1999
282/1999	Material auxiliar de jardineria, ferreteria i pintures per als exercicis 1999 i 2000	Concurs	Aubert, SA	27.729.174	4.201.390

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) *Observacions*

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- Manca el certificat d'existència de crèdit.
- La despesa es va autoritzar per aplicar una part al capítol 2 del pressupost de 1999 i l'altra part de la despesa, a càrrec dels capítols 2 i 6 del pressupost de 2000, condicionant aquesta última autorització a l'aprovació del pressupost de l'exercici 2000.

Manca la justificació de la imputació de part de la despesa a càrrec del capítol 6 del pressupost de 2000.

- La capacitat i les condicions de l'adjudicatari per poder contractar amb l'Administració, únicament s'acrediten mitjançant una declaració aportada per la representant de l'empresa.
- Les factures consten registrades, però no conformades adientment.

- e) Els subministraments van ser conformats i formalment rebuts el gener de 2001, posteriorment al seu lliurament.
- f) En data 17 de gener de 2001 es va autoritzar la cancel·lació i el retorn de la garantia constituïda.

2.3.2.10. Subministrament d'arbrat per a obres a la plaça Cerdà

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
328/1999	Arbrat i plantat divers per enjardinament Plaça Cerdà	Exclòs LCAP	Arribas Center, SL. Centre Jardineria SILS, SA	14.339.935

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) L'Institut va rebre l'encàrrec de realitzar una obra d'enjardinament a la Plaça Cerdà, a pagar per l'Institut Municipal d'Urbanisme (IMU).

Per dur a terme l'esmentat encàrrec, l'Institut va precisar contractar el subministrament divers d'arbrat i plantes.

- b) Contracte de subministraments, exclòs de l'aplicació de la LCAP (art. 3.1 f), ja que es tracta d'un subministrament relacionat amb una activitat comercial, i els béns subministrats s'adquireixen amb la finalitat de retornar-los al tràfic jurídic patrimonial.
- c) Els contractes es va adjudicar als dos subministradors que van presentar millors ofertes dels productes objecte del contracte.
- d) Les ofertes que van presentar els adjudicataris no consten registrades.
- e) L'autorització, la disposició i l'aplicació de la despesa és de data 14 de desembre de 1999. No obstant això, cal esmentar que com a despesa comercial té un caràcter no limitatiu i extrapressupostari.

2.3.2.11. Subministrament de prototips de moto-carros per a jardineria i neteja**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost adjudicació
378/1999	Prototips de moto-carros per a l'ús en jardineria i neteja de les brigades destinades al manteniment de zones comercials	Exclòs LCAP	Iturri, SA	22.311.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- Contracte de subministrament exclòs de l'aplicació de la LCAP, en aplicació de l'article 3.1 f) d'aquesta Llei, ja que els béns que s'adquireixen estan destinats a ser retornats al tràfic mercantil.
- Sol·licitades tres ofertes, seguint criteris econòmics es va acordar adjudicar el contracte a l'empresa Iturri, SA, per un pressupost de 22.311.000 PTA.
- L'autorització, l'aplicació i la disposició de la despesa es va realitzar el 16 de desembre de 1999, de forma extrapressupostària.

També, en aquest cas, es tracta d'una despesa no limitativa associada a operacions comercials i, en conseqüència, fora del control pressupostari.

2.3.3. Contractes de serveis

S'han revisat tres contractes de serveis, corresponents a l'exercici 1999, per un import total de 129.545.315 PTA, amb el detall que es mostra en els subpartats següents.

2.3.3.1. Manteniment i compra de jocs infantils**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost				
				Adjudicació exercicis 1998-2000	Adjudicació exercici 1999	Modificat	Revisió IPC	Total 1999
4/1999	Manteniment i compra de jocs infantils, anys 1998 al 2000	Concurs	Plastic Omnium, Sistemas Urbanos, SA	114.000.000	38.000.000	7.600.000	448.000	46.048.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte adjudicat en data 31 de desembre de 1997, per concurs, a l'empresa Plastic Omnium, SA, per a la prestació dels serveis de manteniment i adquisició de jocs infantils, per als anys 1998, 1999 i 2000, amb un pressupost de 114.000.000 PTA. L'esmentat contracte també va ser prorrogat per al 2001, autoritzant-se una despesa de 34.245.000 PTA.

L'expedient revisat en aquest apartat fa referència a la despesa imputada en l'exercici 1999.

- b) Per a l'exercici 1999 es va autoritzar l'aplicació de 32.000.000 PTA, a càrrec del capítol 2 i 6.000.000 PTA, a càrrec de capítol 6 del pressupost.

S'hauria d'haver justificat la imputació de les despeses al capítol 6, ja que no sembla raonable imputar com a inversió un contracte de manteniment.

- c) En data 12 de desembre de 1999 es va autoritzar un modificat de 7.600.000 PTA. No consta la memòria justificativa de la necessitat de l'ampliació.

- d) De conformitat amb la clàusula 9 del plec de clàusules administratives particulars del contracte, es va autoritzar una despesa addicional en concepte de revisió de preus per l'increment de l'IPC de 448.000 PTA. Aquest increment no s'havia calculat en el moment d'organitzar la documentació preparatòria de la part del contracte corresponent a l'any 1999.

- e) No consta conformitat del béns i serveis rebuts ni de la seva recepció. En haver-se autoritzat la pròrroga per al 2001, la recepció del 1999 s'hauria d'haver formalitzat.

- f) Les factures lliurades no estan conformades.

2.3.3.2. Manteniment de jocs infantils*A) Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost adjudicació	Pressupost corresponent exercici 1999
9/1999	Manteniment jocs infantils (excepte plàstic), anys 1999 a 2001	Concurs	Cespa, SA	159.071.256	69.593.675

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte de serveis adjudicat per concurs, el 5 de febrer de 1999, amb vigència des del 15 de febrer de 1999 al 14 de febrer de 2001, comportant una despesa plurianual imputable als exercicis 1999, 2000 i 2001.
- b) No consta el certificat d'existència de crèdit.
- c) En l'expedient no consta l'informe de fiscalització de la Intervenció.
- d) La despesa inicialment autoritzada, en data 23 d'octubre de 1998, va ser de 187.084.649 PTA, per tal d'atendre les despeses relatives, únicament, als anys 1999 i 2000, condicionant l'autorització a l'aprovació dels pressupostos d'aquests exercicis.

L'adjudicació per al període 1999 a 2001 va ser de 159.071.256 PTA.

- e) No s'han formalitzat documents "A" de tramitació anticipada en concepte de reserva de crèdit.
- f) No consta la publicació de l'anunci de la licitació en el DOCE, quan per la quantia del contracte, és preceptiu.
- g) Segons Acta de la Mesa, el sobre econòmic presentat pels licitadors és obert sense que es respecti el termini de cinc dies per a resoldre aspectes de la documentació.
- h) L'empresa adjudicatària va presentar variant en l'oferta econòmica, sense que en el Plec de condicions es contemplés aquesta possibilitat.

- i) En data 18 de gener de 2001 es va autoritzar la pròrroga del contracte pel període de 15 de febrer a 31 de maig de 2001, per import de 24.125.808 PTA. L'esmentada quantitat inclou un 4% sobre el preu d'adjudicació en concepte de revisió de preus. En la Resolució d'autorització s'ha d'especificar aquest extrem, incorporant els corresponents càlculs en l'expedient o bé s'hauria d'haver tramitat un expedient independent.
- j) El contracte inicial es va començar a executar, prèviament a la seva formalització contravenint el que disposa l'article 55.4 de la LCAP, atès que consten factures lliurades amb data anterior a aquesta formalització.

2.3.3.3. *Manteniment del Parc Turó*

A) *Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost adjudicació
22/1999	Manteniment Parc Turó	Concurs	Putxet, SCCL	13.903.640

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) *Observacions*

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte adjudicat per concurs a l'empresa Putxet, SCCL, única licitadora, per haver presentat renúncia a la licitació l'empresa D.S.P., SL, què era la que presentava l'oferta més beneficiosa.

Malgrat que es va acceptar aquesta renúncia, per estimar que donada la premura que es va presentar, no produïa cap perjudici per a l'Administració, no consten els motius justificatius d'aquesta renúncia.

- b) L'autorització de la despesa de data 31 de desembre de 1998 va quedar condicionada a l'aprovació del pressupost per al 1999.
- c) No consten els documents preceptius que acreditin la capacitat per poder contractar per part de l'empresa adjudicatària.

2.3.3.4. Conveni amb la Creu Roja*A) Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Part contractada	Pressupost d'adjudicació
29/1999	Conveni amb la Creu Roja, exercici 1999	Conveni	Creu Roja	30.000.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) En data 3 de maig de 1994 es va signar un conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Barcelona i la Creu Roja de Barcelona, per prestar serveis preventius en esdeveniments artístics, esportius i culturals, i en les platges.

L'esmentat conveni es prorrogaria automàticament i de forma successiva per períodes anuals, llevat que fos denunciat per les parts.

- b) En data 22 de setembre de 1998 es va autoritzar l'import de 57.000.000 PTA, per tal d'atendre les despeses relatives a l'esmentat conveni pels exercicis 1998 i 1999 (vegeu l'apartat 2.2.3.2 del present informe).
- c) L'import autoritzat per a l'exercici 1999 va ser de 30.000.000 PTA. Aquesta autorització estava, però, condicionada a l'aprovació del pressupost de 1999 (art. 70.4 de la LCAP). L'esmentat import no inclou l'IVA, en estar exempt en aplicació de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, Títol II, capítol 1, article 20 punt 15.
- d) El corresponent document "ADO", per import de 30.000.000 PTA, es va comptabilitzar en data 12 d'agost de 1999. Prèviament s'havia presentat factura de data 30 de juliol de 1999 en concepte dels serveis preventius realitzats a les platges de la ciutat de Barcelona l'estiu de 1999.

És a dir, les prestacions de la Creu Roja es van executar sense que prèviament s'hagués autoritzat la despesa.

No obstant tractar-se d'un conveni en què una de les parts és una organització internacional i està exclòs de l'aplicació de la LCAP (art. 3.i), és necessari que existeixi crèdit suficient i que l'autorització de la despesa sigui prèvia a l'execució de les prestacions objecte del conveni.

2.4. CONTRACTES DE L'EXERCICI 2000

S'han revisat vint-i-un expedients de contractació, corresponents a l'exercici 2000 per un import de 581.207.389 PTA. A continuació es presenta el resum de la mostra verificada.

Exercici 2000

Referència informe	Número expedient	Tipus contracte	Objecte	Procediment adjudicació	Adjudicatari	Pressupost adjudicació exercici	Pressupost total exercici
2.4.1.1	4/00	Serveis	Manteniment i compra jocs infantils de plàstic	Concurs	Plastic Omnium	35.000.000	35.928.000
2.4.1.2	9/00	Serveis	Manteniment jocs infantils, excepte plàstic	Concurs	Sistemas Urbanos, SA Cespa, SA	79.535.628	81.484.731
2.4.1.3	21/00	Serveis	Manteniment Parc de la Guineueta	Concurs	Barna Verd, SCCL	15.071.868	15.071.868
Total Serveis						129.607.496	132.484.599
2.4.2.1	2/00	Submin.	Lloguer maquinària,	Concurs	Minicar, SCCL	28.945.028	14.472.511
2.4.2.2	3/00	Submin.	Lloguer urinaris	Concurs desert, negociat	El Mobiliario Urbano, SA	30.000.000	31.110.461
2.4.2.3	13/00	Submin.	Material lampisteria i reg	Concurs	SAME, SL	23.459.637	23.459.637
2.4.2.4	14/00	Submin.	Material construcció	Concurs	Maderas Alto Urgel, SA	23.470.974	23.470.974
2.4.2.5	40/00	Submin.	Maquinaria John Deere Politractor	Negociat s/pub.	Politractor, SA	6.000.000	8.200.000
2.4.2.6	119/00	Submin.	Arbrat de clima fred	Concurs	Centre de jardineria Sils, SA	19.785.557	23.735.557
2.4.2.7	120/00	Submin.	Planta arbustiva	Concurs	Arribas Center, SL	15.619.967	18.743.767
2.4.2.8	121/00	Submin.	Planta vivaç, enfiladissa, aquàtica, bulbosa i cactàcies	Concurs	Centre de jardineria Sils, SA	10.782.589	11.242.589
2.4.2.9	142/00	Submin.	Arbrat, arbust i plantes	Concurs	Centre de jardineria Sils, SA	32.009.999	38.411.999
2.4.2.10	182/00	Submin.	Adquisició elements de transport en règim d'arrendament financer	Concurs	Bsch Leasing, SA EFC	1.669.500	1.669.500
Total Subministraments						191.743.251	194.516.995
2.4.3.1	28/00	Obres	Obres a districtes i reformes en espais públics	Concurs	Constraula, SA	29.700.000	29.700.000
2.4.3.2	155/00	Obres	Obra nova Seu Parcs i Jardins, c/Tarragona	Concurs	Tecnocontrol, SA	44.462.101	53.311.637
2.4.3.3	157/00	Obres	Manteniment xarxa de regs, div. zones verdes	Concurs	ACYCSA	45.099.943	45.099.943
2.4.3.4	230/00	Obres	Obres millora Turó Parc/Eduard Marquina	Concurs	Corsàn-Corviam, SA	59.939.496	59.939.496
2.4.3.5	266/00	Obres	Transformació espai oficines Centre Canyelles	Menor	Pons Alarcón Fachadas y Rehabilitación, SL	4.985.680	4.985.680
2.4.3.6	281/00	Obres	Construcció cel ras seu c/Tarragona	Negociat	Construcciones San José, SA	9.947.456	9.947.456
Total Obres						194.134.676	202.984.212
2.4.4.1	29/00	Conveni	Conveni amb la Creu Roja		Creu Roja	34.218.000	35.707.583
2.4.4.2	131/00	Gestió SP	Concessió de quiosc de venda de begudes i gel	Concurs	Ametller, Sales, Gallego, Mialet, Sanz Salom, SL	15.514.000	15.514.000
Total Altres expedients						49.732.000	51.221.583
Total general						565.217.423	581.207.389

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

De la verificació de la mostra detallada anteriorment es desprenen les observacions detallades en els subapartats següents.

2.4.1. Contractes de serveis

Corresponents a l'exercici s'han verificat tres contractes de serveis, per un pressupost total d'adjudicació de 132.484.599 PTA.

2.4.1.1. *Manteniment i adquisició de jocs infantils de plàstic***A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Proc. d'adjud.	Adjudicatària	Pressupost			
				Adjudicació 1998/2000	Adjudicació de l'exercici 2000	Revisió IPC	Total exercici 2000
4/2000	Manteniment i adquisició de jocs infantils 1998/2000	Concurs	Plastic Omnium Sistemas Urbanos, SA	114.000.000	35.000.000	928.000	35.928.000

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- En data 30 de juliol de 1997 es va iniciar un expedient, per tal de contractar el manteniment i l'adquisició de jocs infantils de plàstic, de la ciutat de Barcelona per als anys 1998, 1999 i 2000 (vegeu apartat 2.3.3.1 del present informe).
- En l'exercici 2000 la despesa es va distribuir entre el capítol 2, per 32 MPTA, i el capítol 6, per 3 MPTA. Cal fer esment que no s'ha justificat apropiadament la imputació com a inversió d'un contracte de manteniment.
- En l'exercici es va imputar una despesa addicional corresponent a l'increment de l'IPC, per 928.000 PTA.

2.4.1.2. *Manteniment de jocs infantils (excepte de plàstic)***A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost			
				Adjudicació 1999/2001	Adjudicació exercici 2000	Modificat	Total exercici 2000
9/2000	Manteniment de jocs infantils (excepte de plàstic) Ex. 1999/2001	Concurs	Cespa, SA	159.071.256	79.535.628	1.949.103	81.484.731

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- En data 5 de febrer de 1999 es va adjudicar, pel procediment de concurs obert, el contracte de manteniment de jocs infantils (excepte els de plàstic) a l'empresa Cespa, SA, per un pressupost de 159.071.256 PTA, per un termini d'execució de 15 de febrer de 1999 a 14 de febrer de 2001 (vegeu apartat 2.3.3.2 del present informe).
- La quantitat autoritzada per a l'exercici 2000 va ser de 79.535.628 PTA. En data 20 de novembre de 2000 es va autoritzar una ampliació de despesa, per 1.949.103 PTA. Es va formalitzar el corresponent modificat en data 14 de desembre de 2000, i reajustant-se la garantia inicialment constituïda.
- En data 18 de gener de 2001 es va autoritzar una pròrroga del contracte per al període 15 de febrer de 2001 a 31 de maig de 2001, autoritzant la corresponent despesa, per import de 24.125.808 PTA. El contracte inicial adjudicat, per 159.071.256 PTA, amb el modificat aprovat per a l'exercici 2000 i la pròrroga autoritzada per al 2001 totalitzava un import de 185.146.167 PTA.

2.4.1.3. Conservació i neteja del Parc de la Guineueta**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost adjudicació	Adjudicació exerc. 2000	Total exerc. 2000
2/2000	Conservació i neteja del Parc de la Guineueta Pròrroga 2000-2001	Concurs (Prorroga)	Barna Verd, SCCL	45.439.405	15.071.868	15.071.868

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte inicial adjudicat pel procediment de concurs obert a l'empresa Barna Verd, SCCL, per un pressupost de 14.692.794 PTA per prestar els serveis durant l'any 1999.
- b) Es va acceptar la renúncia d'un dels licitadors que va retirar l'oferta sense haver-ne solucionat errors. No consta la retenció de la garantia provisional. L'Institut va manifestar que no s'havia produït perjudici per l'Administració.
- c) S'han autoritzat pròrrogues que excedeixen el termini de vigència inicialment pactat (arts. 199 LCAP i 198 TRLCAP), atès que el termini d'execució pactat a l'inici en el contracte va ser d'un any. Posteriorment, es va autoritzar la pròrroga per a l'any 2000, per un import de 15.071.888 PTA. Finalment, el 2 de gener de 2001 es va autoritzar la pròrroga i la despesa per al 2001, per 15.674.743 PTA.
- d) Els treballs han estat executats dins els terminis i les factures lliurades, corresponents als exercicis 1999, 2000 i 2001, s'han registrat i conformat.

2.4.2. Contractes de subministraments

Corresponents a l'exercici 2000 s'han verificat deu contractes de subministraments, per un total de 194.516.995 PTA.

2.4.2.1. Arrendament de maquinària

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació	Pressupost exercici 2000
2/2000	Arrendament de maquinària, ex. 1999 – 2000	Concurs	Minicar, SCCL	28.945.022	14.472.511

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) El contracte pel lloguer de la maquinària, que precisa l'Institut de Parcs i Jardins per al 2000, forma part del contracte adjudicat el 22 de desembre de 1998, pel procediment de concurs, a l'empresa Minicar, SCCL, per

28.945.022 PTA, per a l'arrendament de l'esmentada maquinària (vegeu l'apartat 2.3.2.1 del present informe).

- b) La despesa es va aplicar als capítols 2 i 6 dels pressupostos del 1999 i 2000. No obstant això, no s'ha justificat l'aplicació com a inversió d'un contracte de lloguer.
- c) En data 20 de juny de 2000 es va requerir a l'empresa adjudicatària perquè presentés els originals dels certificats positius de l'Agència Estatal Tributària i de la Seguretat Social, al·legant que els documents presentats per concurs tenien caducada la seva validesa. Cal fer esment que, malgrat aquesta solució posterior, l'adjudicatari inicialment no va presentar la documentació adient, que el capacitava per poder contractar amb l'Administració.
- d) L'import total de factures presentades per al lliurament de maquinària és de 18.636.683 PTA, d'aquest import únicament 609.580 PTA corresponen al 2000 i no existeix cap justificació del perquè. Durant l'exercici 2000 no s'han lliurat més factures.
- e) No hi ha conformitat ni recepció dels subministraments prestats, únicament consten conformades les factures lliurades.

2.4.2.2. *Lloguer d'urinaris*

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost			
				Adjudicació	Corresponent exercici 2000	Despesa addicional (IPC)	Total exercici 2000
3/2000	Lloguer d'urinaris, exercicis 1998 a 2000	Concurs (desert. Negociat)	El Mobiliario Urbano, SA	120.000.000	30.000.000	1.110.461	31.110.461

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) El contracte d'arrendament, conservació i gestió d'urinaris públics pel exercici 2000 forma part del contracte adjudicat el 17 de desembre de 1997 a l'empresa El Mobiliario Urbano, SA, per realitzar les esmentades prestacions

durant els exercicis de 1998 al 2001 amb un pressupost total de 120.000.000 PTA (vegeu els apartats 2.2.4.2 i 2.3.2.2 del present informe).

- b) En data 28 de gener de 2000, es va autoritzar una ampliació de despesa en concepte d'IPC de l'esmentat exercici, per 744.600 PTA. Posteriorment, en data 16 de març del mateix any, es va autoritzar una altra ampliació pel mateix concepte, per 365.861 PTA, justificant un error de càlcul.

La despesa total autoritzada per a l'exercici 2000 ha estat de 31.110.461 PTA.

2.4.2.3. Material de lampisteria i reg

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
13/2000	Material de lampisteria i reg	Concurs	SAME, SL	23.459.637

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte adjudicat el 29 de desembre de 1999, pel procediment de concurs obert, a l'empresa SAME, SL, per un pressupost de 23.459.637 PTA, per tal que subministri material de lampisteria i reg durant l'exercici 2000.
- b) La despesa es va autoritzar, condicionada a l'aprovació del pressupost del 2000.

En tractar-se d'una adjudicació sotmesa a la condició suspensiva d'existència de crèdit, havia de fer-se constar aquesta circumstància en els plecs de condicions.

- c) Es va autoritzar aplicar part de la despesa a càrrec del capítol 6 del pressupost, i no es va acreditar la justificació de la imputació d'un contracte de subministrament de material de lampisteria com a inversió.
- d) Els serveis van ser rebuts i es va declarar la seva conformitat, el 2 de desembre de 2002, la garantia constituïda es va cancel·lar i retornar.

2.4.2.4. Material de construcció**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
14/2000	Material construcció	Concurs	Maderas Alto Urgel, SA (MAUSA)	23.470.974

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- Contracte adjudicat el 29 de desembre de 1999, pel procediment de concurs obert a l'empresa MAUSA, per 23.470.974 PTA, per tal que es subministrés material de construcció durant l'exercici 2000.
- L'autorització de la despesa i l'adjudicació estaven condicionades a l'existència de crèdit en el pressupost de 2000. En els plecs de clàusules administratives particulars s'havia de fer constar aquesta condició suspensiva (art. 69.3.4 TRLCAP).
- Caldria la justificació de per què part de la despesa del contracte de subministrament s'aplica al capítol 6 del pressupost.
- Els subministraments van ser rebuts, i s'hi va donar la conformitat el 31 de desembre de 2002. La garantia ha estat cancel·lada i retornada.

2.4.2.5. Reparació i conservació de maquinària John Deere**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost		
				Adjudicació exercici	Modificat	Total exercici
40/2000	Reparació i conservació maquinària John Deere. Exercici 2000	Negociat sense publicitat	Politractor, SA	6.000.000	2.200.000	8.200.000

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte adjudicat pel procediment negociat sense publicitat a l'empresa Politractor, SA, per import de 6.000.000 PTA.
- b) No consta la justificació documental del procediment, i la forma d'adjudicació.
- c) No s'han formalitzat plecs de clàusules que regulin l'execució del contracte, fet agreujat ja que no existeix formalització del document administratiu contractual.
- d) Els requisits de l'adjudicatari únicament s'han acreditat mitjançant certificat, en el qual es fa constar que es tracta d'empresa homologada i distribuïdora exclusiva a Catalunya de la marca John Deere.

L'adjudicació va ser prèvia a l'obtenció del certificat acreditatiu, que l'empresa fos el distribuïdor exclusiu a Catalunya.

- e) No existeix publicitat de l'adjudicació. Malgrat les circumstàncies assenyalades anteriorment, s'hauria d'haver fet publicitat de l'adjudicació, fent menció d'aquest fet.
- f) Manca la declaració expressa de l'excepció de constitució de garantia.
- g) Es va autoritzar un modificat, de 2.200.000 PTA, que no s'ha formalitzat en cap document administratiu.

2.4.2.6. Subministrament d'arbrat*A) Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost		
				Adjudicació exercici	Modificat	Total exercici
119/2000	Subministrament d'arbrat	Concurs	Centre de Jardineria SILS, SA	19.785.557	3.950.000	23.735.557

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte adjudicat el 29 de desembre de 1999, pel procediment de concurs obert a l'empresa Centre de Jardineria SILS, SA, per un pressupost de 19.785.557 PTA.
- b) L'autorització de la despesa i l'adjudicació es van sotmetre a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient en el pressupost de 2000. Caldria haver fet constar aquesta circumstància en els plecs de condicions.
- c) Es va justificar la imputació de part de la despesa al capítol 6 del pressupost de 2000, en tractar-se de subministraments destinats a obres de districtes.

El 27 de març de 2000, es va autoritzar el traspàs, per 3.000.000 PTA, del capítol 6 al capítol 2 del pressupost, pel consum propi.

- d) En data 26 d'abril de 2000 es va fer un modificat, de 3.950.000 PTA, per atendre necessitats inicialment no previstes, aprovat dins el límit del 20%. Cal fer esment que, malgrat l'increment està dins del màxim previst, les necessitats que van motivar el modificat es podien haver planificat inicialment.
- e) Determinades factures no han estat degudament conformades.

2.4.2.7. Subministrament de planta arbustiva**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost		
				Pressupost adjudicació	Modificat	Total exercici 2000
120/2000	Subministrament planta arbustiva	Concurs	Arribas Center, SL	15.619.967	3.123.800	18.743.767

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Aquest contracte, amb un preu de sortida de 20.472.845 PTA, modificat posteriorment en 19.390.753 PTA, es va adjudicar per concurs obert a l'empresa Arribas Center, SL per 15.619.967 PTA.
- b) L'autorització de la despesa i l'adjudicació es van sotmetre a la condició suspensiva d'existència de crèdit del pressupost de 2000, malgrat que aquesta circumstància no constés en els plecs de condicions.
- c) Es va justificar la imputació de part de la despesa al capítol 6 del pressupost de 2000, en ser una despesa aplicable a obres de districtes. En data 28 d'abril de 2000 es va sol·licitar autorització de traspàs, per 1.300.000 PTA del capítol 6 al capítol 2 del pressupost, per al consum propi.
- d) No obstant existir una valoració tècnica ajustada a les necessitats, que va motivar la reducció del pressupost límit o de sortida, va ser necessari autoritzar un modificat per 3.123.800 PTA, també en aquest cas, sense sobrepassar el límit del 20%. Cal esmentar que les necessitats que van justificar l'ampliació de la despesa es podien haver planificat inicialment.
- e) En l'expedient no consta l'informe de la Intervenció en els plecs de clàusules.
- f) No consta la conformitat dels subministraments lliurats.
- g) Les factures emeses no han estat conformades adientment.

2.4.2.8. Subministrament de planta vivaç, enfiladissa, aquàtica, bulboses i cactàcies

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost		
				Pressupost adjudicació	Modificat	Total exercici 2000
121/2000	Subministrament de planta vivaç, enfiladissa, aquàtica, bulboses i cactàcies,	Concurs	Centre de Jardineria SILS, SA	10.782.589	460.000	11.242.589

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte amb un preu de sortida inicial de 14.893.593 PTA, reduït posteriorment, segons valoració tècnica a 12.836.416 PTA, que va ser adjudicat pel procediment de concurs obert a l'empresa Centre de Jardineria SILS, SL, per 10.782.589 PTA.
- b) No consta l'informe de la Intervenció sobre el plec de clàusules.
- c) No consta en l'expedient la justificació de la imputació de part de la despesa, al capítol 6 del pressupost de 2000.
- d) No obstant existir un informe tècnic, que va motivar la reducció del pressupost de sortida, en data 22 de març de 2000 es va haver d'autoritzar un modificat per 460.000 PTA. Una de les justificacions aportades era que la LCAP permet la modificació del contracte inicial fins un 20%.
- e) L'import total de les factures emeses va ser d'11.240.564 PTA. Aquestes factures no estaven degudament segellades i conformades.
- f) Els subministraments es van rebre; es va donar la seva conformitat el 17 de gener de 2002, i es va autoritzar la cancel·lació i el retorn de les garanties constituïdes, el 13 de febrer de 2002.

2.4.2.9. *Subministrament d'arbrat, arbusts i plantes*

A) *Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost		
				Pressupost adjudicació	Modificat	Total exercici 2000
142/2000	Subministrament arbrat, arbusts i plantes	Concurs	Centre de Jardineria SILS, SA	32.009.999	6.402.000	38.411.999

Imports en pessetes.
Font: Elaboració pròpia.

B) *Observacions*

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte adjudicat per concurs obert a l'empresa Centre de Jardineria SILS, SL, per un pressupost de 32.009.999 PTA.
- b) Inicialment, la despesa es va autoritzar en data 19 de juny de 2000, com a despesa comercial i extrapressupostària, en tractar-se d'encàrrecs proce-

dents de districtes i finançats a través de transferències pel capítol 7 d'ingressos.

Aquesta comptabilització errònia va ser corregida, aplicant la despesa al capítol 6 del pressupost (obres als districtes).

- c) No consta l'informe de la Intervenció sobre els plecs del contracte ni el certificat d'existència de crèdit.
- d) En data 28 de novembre de 2000 es va autoritzar un modificat de 6.402.000 PTA, al·legant que la LCAP autoritzava la modificació dels contractes fins a un límit del 20%. El límit permès era de 6.401.999 PTA.

2.4.2.10. Adquisició de diversos elements de transport

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost total adjudicació	Pressupost exercici 2000
182/2000	Adquisició diversos elements de transport, pels exercicis 2000-2004	Concurs	Bsch. Leasing, SA	81.805.513	1.669.500

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) A partir del TRLCAP es consideren contractes de subministrament els corresponents a l'arrendament financer. Per aquesta raó s'ha inclòs el present expedient dins els contractes de subministraments.
- b) Es tracta d'un contracte d'adquisició en règim d'arrendament financer, de diversos elements de transport que l'Institut necessita per un període de quatre anys.
- c) El contracte es va adjudicar en l'exercici 2000, mitjançant concurs obert, a l'empresa Bschr Leasing, SA, EFC per un pressupost total de 81.805.513 PTA.

La despesa de caràcter plurianual es va autoritzar condicionada a l'aprovació dels pressupostos corresponents als exercicis de 2001 a 2004.

- d) El detall de les autoritzacions inicials i els imports resultants de l'adjudicació, amb els interessos resultants, és el següent:

Any	Partida	Pressupost sortida	Pressupost adjudicació
2000	62403	4.107.885	1.337.050
2000	31003	1.008.355	332.450
2001	62403	17.006.860	16.526.230
2001	31003	3.458.099	3.507.772
2002	62403	17.966.181	17.449.750
2002	31003	2.498.779	2.584.250
2003	62403	18.979.615	18.424.882
2003	31003	1.485.345	1.609.120
2004	62403	16.639.458	19.462.017
2004	31003	414.673	571.992
Total		83.565.250	81.805.513

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

S'observa que en alguns exercicis els imports a pagar són superiors als autoritzats. L'Institut ha justificat aquest fet fent constar que les quotes a pagar mensualment s'han calculat amb una taula d'amortització, la qual cosa implica un augment d'aquestes quotes i una disminució en els interessos i, en el seu conjunt, es produeix una baixa en relació al pressupost de sortida.

No obstant la justificació esmentada, cal tenir en compte que cada exercici pressupostari és una unitat pressupostària individualitzada i l'import de què s'ha disposat no ha de ser superior a l'autoritzat.

- e) No consta l'aprovació de les operacions d'arrendament financer per part del Ple de l'Ajuntament, tal com estableix la Llei reguladora de les hisendes locals, que fixa que la concertació d'operacions de crèdit haurà de ser aprovada pel Ple de la Corporació previ informe de la Intervenció.

2.4.3. Contractes d'obres

Corresponents a l'exercici 2000, s'han verificat sis contractes d'obres per un total de 202.984.212 PTA, amb el detall que s'especifica en els subapartats següents.

2.4.3.1. Obres, reparacions i reformes en espais públics de la ciutat de Barcelona

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
28/2000	Obres, reparacions i reformes en espais públics de la ciutat de Barcelona	Concurs	Costraula, SA	29.700.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- Contracte adjudicat per concurs obert a l'empresa Costraula, SA per 29.700.000 PTA.
- El president de la Mesa en l'acte d'obertura de pliques va actuar en nom del conseller delegat, qui ja tenia delegades les competències i no era procedent traspasar aquestes funcions.
- No consta el certificat d'existència de crèdit.
- No consta la preceptiva Acta de replanteig previ, ni l'Acta de comprovació del replanteig, que s'han d'estendre en tots els expedients d'obres que comportin creació d'infraestructures.
- Consta informe de recepció de les obres, però no s'ha formalitzat Acta de recepció de les dites obres. No obstant això, consta la cancel·lació i el retorn de la garantia el 27 de gener de 2003, transcorregut el termini de garantia.

2.4.3.2. Obres a la nova seu de Parcs i Jardins del carrer Tarragona

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost		
				Adjudicació exercici	Modificat	Total exercici
155/2000	Obres nova seu Parcs i Jardins del carrer Tarragona	Concurs	Tecnocontrol, SA	44.462.101	8.849.536	53.311.637

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte inicialment adjudicat a l'empresa EAISA, en haver obtingut una major puntuació i haver presentat l'oferta econòmica més beneficiosa.

En data posterior a aquesta adjudicació, l'empresa va retirar la seva oferta sense cap justificació. L'Institut va considerar que no s'havia produït cap perjudici i va acceptar la renúncia.

- b) El contracte finalment es va adjudicar en data 19 de juliol de 2000 a Tecnocontrol, SA, en ser la següent licitadora en l'ordre de la puntuació obtinguda, per un pressupost de 44.462.101 PTA.
- c) No consta el certificat d'existència de crèdit.
- d) No consta l'informe de fiscalització prèvia de la Intervenció.
- e) El mes de novembre de 2000 es va emetre una memòria sobre modificacions a realitzar, que van comportar la formalització d'un modificat per 8.849.536 PTA. L'única justificació que consta en l'informe d'ampliació de despesa és la de no sobrepassar el cost del 20% de l'import de l'adjudicació que, en aquest cas, era de 8.892.420 PTA.
- f) Les obres finalitzades van ser rebudes el 4 de juny de 2002, autoritzant-se la cancel·lació i el retorn de la fiança constituïda el 19 de juny de 2002.

2.4.3.3. Instal·lació de xarxa de reg a diverses zones verdes de la ciutat de Barcelona

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
157/2000	Obres d'instal·lació xarxa de reg a diverses zones verdes de la ciutat de Barcelona	Concurs	Antonio Casado y Cía, SA (ACYCSA)	45.099.943

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Segons consta en l'informe del director-gerent, les actuacions d'aquest expedient per elles mateixes podrien constituir expedients d'obra menor, no

obstant això, es va escollir adjudicar-les globalment per concurs amb la finalitat d'agilitar la tramitació i obtenir un millor preu.

- b) El contracte es va adjudicar pel procediment de concurs obert a l'empresa ACYCSA, per 45.099.943 PTA.
- c) No consta certificat d'existència de crèdit.
- d) No es va formalitzar acta de recepció de les actuacions. Únicament, consta a efectes de la devolució de la fiança, un document de data 21 de febrer de 2003 donant conformitat als treballs realitzats.

2.4.3.4. Obres de millora del Turó Parc (jardins Eduard Marquina)

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació	Pressupost exercici 2000
230/2000	Obres millora Turó Parc Jardins Eduard Marquina, exercicis 2000 – 2001	Concurs	Corsán Corviam, SA	199.798.320	59.939.496

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) El contracte d'obres inicial va ser adjudicat el 24 de novembre de 2000, pel procediment de concurs obert a Corsán Empresa Constructora, SA per un pressupost de 199.798.320 PTA.

Posteriorment, l'adjudicatària es va fusionar amb Corviam, SA, creant l'empresa Corsán-Corviam, SA, segons consta en escriptura pública inscrita en el Registre Mercantil en data 26 de desembre de 2000. Aquesta fusió i canvi de denominació es va comunicar a l'Institut, el 17 de gener de 2001, que va comptabilitzar el total del contracte pendent d'executar a nom de la nova empresa.

- b) No consta el certificat d'existència de crèdit.
- c) No consta l'Acta de comprovació del replanteig, prèvia a l'inici d'execució de les obres.

- d) En l'acte d'obertura de proposicions va actuar com a president de la Mesa, el cap de Control, per delegació del president que ja tenia les funcions delegades, i que per tant no podien ser traspassades.

Cal destacar, a més, que el cap de Control esmentat no estava designat com a vocal en els plecs de condicions administratives del contracte.

2.4.3.5. Obres de transformació d'espais per a oficines al Centre de Manteniment de Canyelles

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
266/2000	Obres de transformació d'espais per a oficines al Centre de manteniment de Canyelles	Menor	Pons Alarcón Fachadas y Rehabilitación, SL	4.985.680

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte d'obres de caràcter menor adjudicat, prèvia consulta a tres empreses, a Pons Alarcón Fachadas y Rehabilitación, SL per 4.985.680 PTA.
- b) No consta el certificat d'existència de crèdit.
- c) Obres rebudes, i autoritzada la cancel·lació i el retorn de la fiança.

2.4.3.6. Obres de construcció de fals sostre o cel ras a la nova seu de l'Institut

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
281/2000	Obres construcció de fals sostre o cel ras a la nova seu de l'Institut, exercici 2000	Negociat	Construcciones San José, SA	9.947.456

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Aquest contracte va ser adjudicat pel procediment negociat sense publicitat, prèvia consulta a tres empreses, a Construcciones San José, SA, per 9.947.456 PTA.
- b) L'autorització de la despesa, disposició i adjudicació s'ha fet en un mateix acte, quan pròpiament s'haurien d'haver separat les diferent fases.
- c) No consta el certificat d'existència de crèdit.
- d) En l'expedient no consten les Actes de replanteig.
- e) Consta l'informe sobre l'acompliment dels treballs prestats, per tal de poder retornar la garantia constituïda. No obstant això, no s'ha estès l'acta formal de recepció de les obres.

2.4.4. Altres expedients

En la present fiscalització s'ha inclòs la revisió d'un conveni i un contracte de gestió de serveis públics.

2.4.4.1. Conveni de col·laboració amb la Creu Roja**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost		
				Pressupost d'adjudicació	Modificat	Total exercici 2000
29/2000	Conveni de col·laboració amb la Creu Roja	Conveni	Creu Roja	34.218.000	1.489.583	35.707.583

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) En data 3 de maig de 1994 es va signar un conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Barcelona i la Creu Roja de Barcelona, per tal que aquesta

realitzés els serveis preventius d'actuació sanitària en esdeveniments artístics, esportius i culturals i en les platges de responsabilitat municipal.

La vigència del conveni es va establir per a l'any de la seva formalització i prorrogable automàticament i de forma successiva per períodes anuals, llevat que fos denunciat per qualsevolga de les parts (vegeu els apartats 2.2.3.2 i 2.3.4 del present informe).

- b) L'adjudicació i la despesa corresponent al 2000, per 34.218.000 PTA, va ser autoritzada el 12 d'abril de 2001, aplicant-la al pressupost de 2000.

És a dir, a l'abril de 2001 s'autoritza i es comptabilitza una despesa a càrrec del pressupost de l'exercici anterior, operació totalment irregular d'acord amb la normativa vigent.

- c) La despesa autoritzada especificava que incloïa l'IVA. Això no és correcte, atès que la Creu Roja espanyola factura sense IVA per exempció, segons Llei 37/1992, de 28 de desembre.
- d) D'acord amb el document "AD" de 24 d'octubre de 2001 es va autoritzar una ampliació de despesa de 1.489.583 PTA, en concepte d'ampliació de cobertura existent a la platja de la Barceloneta, que l'Institut necessitava durant l'any 2001. Aquesta ampliació es va imputar a càrrec del pressupost de 2000, de forma igualment irregular.
- e) La Creu Roja, en data 14 de novembre de 2001, va emetre una factura per 35.707.583 PTA, fent constar que en aquest import no s'incloïa l'IVA, perquè n'estava exempta.

2.4.4.2. *Gestió dels serveis públics de quioscs de venda de begudes, gelats i lllaminadures als parcs de Barcelona*

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Import total cànon anual
131/2000	Concessió dels Serveis públics de quioscs de venda de begudes, gelats i lllaminadures en cinc parcs de Barcelona	Concurs	15.514.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) El procediment de concessió de servei públic no és pot considerar com el més adequat per a l'adjudicació d'instal·lacions de quioscs de venda de begudes, gelats i llaminadures en parcs de Barcelona, atès que la noció de servei públic, en principi, no afecta les esmentades activitats.

El procediment més adient, en el cas de bars, instal·lacions o equipaments públics que no comporten modificació del domini públic, seria el de tipificar aquest tipus de contractes com a contractes administratius especials, regulats per l'article 8 del TRLCAP. Aquesta opció ha estat successivament recomanada per les Juntes Consultives de Contractació Administrativa.

- b) Els contractes verificats van ser adjudicats per concurs obert, i es van aprovar els corresponents expedients en data 9 de maig de 2000.
- c) El detall de les concessions realitzades per ubicar quioscos en diferents parcs de la ciutat de Barcelona és el següent:

Parcs	Adjudicatari	Vigència concessió	Cànon anual	Data ingrés	Observacions
Montjuïc	JC. Gallego	5 anys. Pròrroga fins límit de 2 anys	3.000.000	14.06.00	Autorització per realitzar obres millora 29/11/01 Es van retenir les garanties provisionals de dos licitadors que van renunciar Va renunciar retenint-se la garantia provisional
Ciutadella	E. Ametller	5 anys. Pròrroga fins límit de 2 anys	8.507.000	19.05.00	
Escola Industrial	M. Sales	5 anys. Pròrroga 2 anys límit 7 anys	1.050.000	26.05.00	
Laberint Horta	P. Mialet	5 anys. Pròrroga 2 anys límit 7 anys	1.857.000		
Guineueta	Sanz Salom, SL	5 anys. Pròrroga 2 anys límit 7 anys	1.100.000	25.05.00	
Total Cànon			15.514.000		

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

- d) En concepte de cànon anual per les concessions adjudicades, es va ingressar en l'exercici 2000, un import total de 13.650.000 PTA, ja que l'adjudicatari del quiosc del parc del Laberint de Horta va renunciar retenint-li la garantia provisional que havia constituït per poder licitar.

2.5. CONTRACTES DE L'EXERCICI 2001

S'han revisat un total de 20 expedients, corresponents a aquest exercici, per un import de 806.595.083 PTA.

A continuació es presenta el resum de la mostra verificada.

Exercici 2001

Referència informe	Número exped.	Tipus contracte	Objecte	Procedim. adjudic.	Adjudicatari	Pressupost adjudicació exercici	Pressupost total exercici
2.5.1.1	2/01	Submin.	Arrendament de maquinària	Pròrroga	Minicar, SCCL	14.472.511	14.472.511
2.5.1.2	6/01	Submin.	Vestuari estiu hivern	Concurs	Iturri, SA	19.420.000	19.420.000
2.5.1.3	14/01	Submin.	Material de construcció	Concurs	MAUSA	9.917.464	13.059.980
2.5.1.4	16/01	Submin.	Material auxiliar jardineria	Concurs	Aubert, SA	17.196.689	24.075.365
2.5.1.5	18/01	Submin.	Subministrament Àrids	Concurs	Burés	4.500.622	4.500.622
2.5.1.6	5/01	Submin.	Adquisició de carburants	Negociat	Totalfina España, SA	40.000.000	44.200.000
2.5.1.7	113/01	Submin. comercial	Arrendament amb opció compra	Concurs	Star Renting, SA	21.482.736	21.482.736
2.5.1.8	303/01	Submin.	Arrendament de maquinària	Negociat	Cespa, Maquinària Urbana, SA	29.161.115	29.161.115
Total Subministraments						156.151.137	170.372.329
2.5.2.1	42/01	Serveis	Reparació i cons. elem. transp.	Menor	Diversos proveïdors	40.000.000	42.500.000
2.5.2.2	116/01	Serveis	Conservació i mant. jocs infantils	Concurs	Señalizaciones Postigo, SA	77.444.727	77.444.727
2.5.2.3	225/01	Serveis	Manteniment Universitats	Menor	Neo Jardín	1.450.051	1.450.051
2.5.2.4	25/01	Serveis	Conservació i mant. P. Guineueta	Pròrroga	Barna Verd, SCCL	12.484.406	12.484.406
2.5.2.5	125/01	Serveis	Edició Memòria any 2000	Concurs	Arco Diseño Gráfico	5.684.000	5.684.000
Total Serveis						137.063.184	139.563.184
2.5.3.1	28/01	Obres	Reformes espais públics	Concurs	Constraula, SA	30.000.000	30.000.000
2.5.3.2	117/01	Obres	Restauració jardins de Laribal	Concurs	Proinosa	207.918.466	207.918.466
2.5.3.3	120/01	Obres	Obres millora Turó Parc	Concurs	Corsán-Corviam	139.858.824	234.603.096
2.5.3.4	182/01	Obres	Construcció antiga seu Institut	Menor	Control-Demeter	4.988.125	4.988.125
2.5.3.5	186/01	Obres	Remodelació per comitè (Canyell.)	Negociat	Pons Alarcon	5.551.902	0
2.5.3.6	191/01	Obres	Obres realitzades per tercers	Negociat	Neo Jardín 2000, SL	9.900.488	9.900.488
2.5.3.7	218/01	Obres	Arranjament P. Vall Hebron	Negociat	ACYCSA	9.249.395	9.249.395
Total Obres						407.467.200	496.659.570
Total general						700.681.521	806.595.083

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

De la verificació realitzada dels contractes detallats anteriorment es desprenen les consideracions més significatives, detallades en els apartats següents:

2.5.1. Contractes de subministraments

S'han revisat vuit contractes de subministraments, per un total de 170.372.329 PTA.

2.5.1.1. Arrendament de maquinària*A) Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació	Pressupost pròrroga 2001	Total exercici 2001
2/2001	Contracte d'arrendament de maquinària. 1999-2000. Pròrroga exercici 2001	Pròrroga	Minicar, SCCL	28.945.022	14.472.511	14.472.511

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) En data 22 de desembre de 1998, l'Institut va adjudicar, per concurs, el contracte de lloguer de maquinària que calia per als exercicis 1999 i 2000 a l'empresa Minicar, SCCL, per 28.945.022 PTA (vegeu l'apartat 2.3.2.1 del present informe).

En aplicació de l'article 174.2 del TRLCAP, es va acordar prorrogar el contracte per a l'exercici 2001.

- b) La pròrroga per a l'exercici 2001 de 14.472.511 PTA es va autoritzar per Resolució de 2 de gener de 2001, quan la vigència del contracte inicial ja havia finit.
- c) En data 27 de novembre de 2000, els Serveis tècnics havien comunicat la seva satisfacció pel bon desenvolupament de la prestació dels serveis per part de l'adjudicatària.

Tanmateix els mateixos Serveis, en el mes de juny de 2001, van manifestar l'incompliment de l'empresa, que va derivar que, a 31 de desembre de 2001, es resolgués el contracte.

Com a conseqüència de la resolució es va retenir la garantia, per 1.200.000 PTA i es va desconsignar del pressupost de 2001, la quantitat de 3.376.619 PTA, corresponent a part de la despesa autoritzada i no executada.

- d) En l'expedient de pròrroga no consta certificat d'existència de crèdit.

- e) La despesa autoritzada es va aplicar als capítols 2 i 6, i es va fer traspàs de quantitats entre aquestes partides. No s'ha justificat la imputació de despeses de subministraments al capítol 6 *Inversions*.

2.5.1.2. Subministrament de vestuari d'estiu i hivern

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
6/2001	Subministrament de vestuari d'estiu i hivern.	Concurs	Iturri, SA	19.420.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte adjudicat el 15 de març de 2001, a l'empresa Iturri, SA, per concurs obert, per import de 19.420.000 PTA.
- b) El president de la Mesa, que tenia facultats delegades, va tornar així mateix les seves facultats, contravenint l'article 13.5 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.
- c) Manca el certificat d'existència de crèdit.
- d) L'informe de la interventora adjunta, emès amb caire de fiscalització prèvia limitada als aspectes aprovats pel Ple de l'Ajuntament, de data 20 de desembre de 1996, posa de manifest la manca de document "A" de reserva de crèdit. Consta la diligència fent constar que es va produir un error de comptabilització del document A que, posteriorment, es va corregir.
- e) L'informe d'adjudicació no informa dels criteris de puntuació, segons estableix el plec (arts. 83 i 89 del TRLCAP).

2.5.1.3. Subministrament de material de construcció**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost			
				Adjudicació 2001/2002	Adjudicació exercici 2001	Modificat	Total exercici 2001
14/2001	Subministrament de material construcció. Exercicis 2001-2002	Concurs	Maderas del Alto Urgel, SA (MAUSA)	19.834.928	9.917.464	3.142.516	13.059.980

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) El 13 de desembre de 2000 es va adjudicar, per concurs obert, el subministrament de materials de construcció per als exercicis 2001 i 2002, per import de 19.834.928 PTA, a l'empresa Maderas del Alto Urgel, SA (MAUSA).
- b) Es va autoritzar aplicar la despesa, amb càrrec a les partides 2 i 6 dels exercicis 2000 i 2001. Amb data 2 d'abril de 2001, va ser necessari fer un traspàs de 1.500.000 PTA del capítol 2 al capítol 6; posteriorment, es va tornar a fer un traspàs de capítol 6 al capítol 2, per 746.529 PTA.

Les previsions de despesa del capítol 2 van esdevenir insuficients, provocant que s'hagués de formalitzar un modificat el 21 de novembre de 2001, per 3.142.516 PTA.

En els apartats anteriors s'observa que la previsió i planificació del contracte es pot considerar poc acurada.

2.5.1.4. Subministrament de material d'auxiliar de jardineria**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Proc. d'adjudic.	Adjudic.	Pressupost			
				Adjudicació 2001/2002	Adjudicació ex. 2001	Modificat	Total ex. 2001
16/2001	Subministrament de material auxiliar de jardineria. Ex. 2001-2002	Concurs	Aubert, SA	34.393.379	17.196.689	6.878.676	24.075.365

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) En data 13 de desembre de 2000 es va adjudicar pel procediment de concurs obert, el contracte de subministrament de material auxiliar de jardineria per als exercicis 2001 i 2002, per 34.393.379 PTA.
- b) La despesa plurianual es va aprovar condicionada a l'aprovació dels pressupostos municipals, acordant imputar-la a les partides del capítol 2 i 6 dels respectius exercicis. Va ser necessari traspasar part de l'import previst per al 2002 en el capítol 2 al mateix capítol de l'exercici 2001.
- c) No s'aporta el certificat d'existència de crèdit.
- d) La Mesa de contractació, va obrir les pliques sense esperar que acabés el termini de correcció de defectes de 5 dies per a un dels licitadors, previst en la clàusula 27 del Plec de clàusules administratives particulars.
- e) El nombre de membres que componien la Mesa en l'acte d'obertura de pliques del contracte inicial, el president i quatre vocals, era inferior a l'establert en la clàusula 26 dels plecs de clàusules administratives particulars de l'esmentat contracte.
- f) En data 10 de maig de 2001 es va autoritzar una ampliació de la despesa per import de 6.878.675 PTA.
- g) El contracte principal i el modificat, per un pressupost total de 41.272.054 PTA estan finalitzats i s'han retornat les corresponents garanties.

2.5.1.5. Subministrament d'àrids*A) Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació	Pressupost exercici 2001
18/2001	Subministrament d'àrids. 2001-2002	Concurs	Burés, SA	9.001.244	4.500.622

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

a) Subministrament adjudicat el 13 de desembre de 2000, pel procediment de concurs obert, a l'empresa Burés, SA, per 9.001.243 PTA, per al subministrament d'àrids dels exercicis 2001 i 2002.

b) Despesa plurianual imputada a les partides dels capítols 2 i 6 dels corresponents exercicis, amb un import de 4.500.622 PTA per exercici.

Va ser necessari autoritzar el traspàs entre partides del capítol 6 al capítol 2, per 350.744 PTA.

c) No consta certificat d'existència de crèdit. Segons informe de la Intervenció adjunta, de data 3 d'octubre de 2000, es fa constar que no s'adjuntava proposta de document "A", de reserva de crèdit.

d) La composició de la Mesa, en l'acte de l'obertura de pliques, va ser inferior al quòrum mínim establert en el plec de clàusules administratives generals aprovades pel Ajuntament.

e) Algun dels criteris d'adjudicació, com és la solvència de l'empresari, no es pot ponderar ja que és requisit necessari per poder contractar amb l'Administració, i en tot cas s'ha d'exigir la seva acreditació (arts. 16 a 19 TRLCAP).

f) Contracte finalitzat. La cancel·lació i el retorn de la garantia es van autoritzar el 18 de març de 2003.

2.5.1.6. Adquisició de carburants**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost		
				Adjudicació	Modificat	Total
5/2001	Adquisició de carburants. Ex. 2000-2001	Negociat sense publicitat	Totalfina España, SA	40.000.000	4.200.000	44.200.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- Contracte de subministrament de carburants per als vehicles de l'Institut, mitjançant l'adhesió al contracte realitzat per l'Ajuntament de Barcelona el 23 de novembre de 1999. L'Institut va adjudicar el contracte per al 2001, pel procediment negociat sense publicitat a l'empresa Totalfina España, SA, per 40.000.000 PTA.
- El 14 de desembre de 2001 es va autoritzar un modificat, de 4.200.000 PTA, per tal de poder atendre les despeses addicionals de l'exercici.

Les circumstàncies justificades per ampliar la despesa podien haver estat previstes amb antelació.

2.5.1.7. Arrendament amb opció de compra de vehicles**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació	Pressupost exercici 2001
113/2001	Arrendament amb opció de compra de vehicles. Exercicis 2000-2004	Concurs	Star Renting, SA	93.685.666	21.482.736

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte de subministrament comercial adjudicat per concurs obert a l'empresa Star Renting, SA, per 93.685.666 PTA, per a l'arrendament de vint-i-set vehicles, amb opció de compra, per als exercicis 2000 a 2004.
- b) No consta el document "A" de reserva de crèdit.
- c) Les operacions de lísing, d'acord amb l'article 53 de la Llei reguladora de les hisendes locals, requereixen l'aprovació pel Consell plenari de l'Ajuntament. No obstant això, s'observa que aquestes operacions únicament han estat aprovades pel Consell d'Administració de l'Institut.

2.5.1.8. Arrendament de maquinària per al trasplantament de palmeres*A) Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
303/2001	Arrendament de maquinària per al trasplantament de palmeres. Exercici 2001	Negociat sense publicitat	Cespa Ingeniería Urbana, SA	29.161.115

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte de subministrament comercial, consistent en l'arrendament de maquinària per al trasplantament de palmeres de l'Av. Diagonal, en l'exercici 2001, adjudicat a Cespa Ingeniería Urbana, SA, per 29.161.115 PTA.
- b) El procediment d'adjudicació va ser negociat sense publicitat, prèvia consulta a tres empreses del sector.

Una de les empreses invitades va declinar la invitació i l'altra no va presentar oferta ni va declinar la invitació; es va adjudicar, per tant, a l'única licitadora. Ni el procediment ni la forma d'adjudicació responen al que preveu l'article 182 del TRLCAP, que justifica el procediment negociat sense publicitat.

- c) No consta el certificat de reserva de crèdit ni la corresponent formalització del document "A" de reserva de crèdit.

2.5.2. Contractes de serveis

S'han revisat cinc contractes de serveis per un import total de 139.563.184 PTA, amb el detall que consta en els següents subapartats.

2.5.2.1. *Reparació i conservació d'elements de transport*

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació		
				Adjudicació exercici 2001	Modificat	Total exercici 2001
42/2001	Reparació i conservació elements de transport, exercici 2001	Menor	Diversos proveïdors	40.000.000	2.500.000	42.500.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- Agrupació de diversos contractes menors adjudicats a diferents proveïdors, per tal de reparar i conservar 204 vehicles del parc de l'Institut.
- La despesa autoritzada va ser de 40.000.000 PTA, i es disposava que l'abonament d'aquesta quantia es faria, prèvia presentació de factures, als proveïdors habituals.
- En data 3 de desembre de 2001 es va autoritzar una ampliació de la despesa, per 2.500.000 PTA. No consta la justificació documental en l'expedient, relativa a l'esmentada ampliació.
- No consta en l'expedient, el certificat d'existència de crèdit.

2.5.2.2. *Conservació i manteniment dels jocs infantils, bancs, tanques i senyalitzacions dels parcs i jardins*

A) *Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació	Pressupost exercici 2001	Total exercici 2001
116/01	Conservació i Manteniment dels jocs infantils (excepte plàstic), bancs, tanques i senyalitzacions dels parcs i jardins. 2001 – 2003	Concurs obert	Señalizaciones Postigo, SA	265.524.778	77.444.727	77.444.727

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) *Observacions*

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Contracte adjudicat per concurs obert a l'empresa Señalizaciones Postigo, SA, per un pressupost total de 265.524.778 PTA.
- b) En els plecs de clàusules no consta que l'adjudicació s'hagi de sotmetre a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per a finançar les obligacions derivades del contracte en els exercicis corresponents (art. 69.4 TRLCAP).
- c) En l'expedient no figura el document de reserva de crèdit ni el corresponent certificat d'existència de crèdit.
- d) El president de la Mesa, reunida per a l'obertura de pliques, va ser l'Administrador del sector, actuant per delegació del gerent, que ja actuava per funció delegada del President de l'Institut i no la podia tornar a delegar (art. 13.5 Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú).
- e) Segons informe de la Intervenció adjunta, no es ponderen els criteris d'adjudicació (art. 86 del TRLCAP).
- f) Contracte en fase d'execució. S'han verificat factures i pagaments realitzats des del mes de juny de 2001 fins al desembre de 2002, per un total de 77.444.724 PTA. Aquesta quantitat correspon al total pressupostat per aplicar en l'exercici 2001.

2.5.2.3. Serveis de manteniment de les zones verdes d'universitats de Barcelona**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
225/2001	Serveis de manteniment de les zones verdes de les universitats de Barcelona	Menor	Neo Jardín 2000, SL	1.450.051

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- Contracte menor de serveis, adjudicat a l'empresa Neo Jardín 2000, SL per continuar desenvolupant les tasques de manteniment de les zones verdes de diverses Universitats durant el mes d'abril, ja que estava previst que a partir de maig entraria en vigor el contracte de manteniment, de tramitació ordinària, adjudicat per procediment de concurs obert amb l'objecte de cobrir l'esmentat servei fins a 31 de desembre de 2001.
- L'adjudicació del contracte menor per un mes, es degut al fet que el concurs es va adjudicar un mes més tard del que es preveia inicialment.
- En la mateixa data en què es va presentar la factura dels treballs realitzats corresponents al mes d'abril, l'òrgan de contractació va autoritzar, disposar i obligar el corresponent import de 1.450.051 PTA.
- Pel manteniment d'aquestes zones verdes, l'Institut ingressa mensualment la quantitat de 1.578.634 PTA, el que representa un marge comercial positiu de 128.583 PTA. La despesa del contracte verificat s'ha imputat com a despesa comercial, de forma extrapressupostària.

2.5.2.4. Conservació i manteniment d'habitatges i lloses (Parc de la Guineueta)**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost pròrroga 2001
25/2001	Conservació i manteniment habitatges i lloses del Parc de la Guineueta, exercici 2001	Pròrroga concurs	Barna Verd, SCCL	12.484.406

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) El contracte inicial es va adjudicar el 31 de desembre de 1998, a l'empresa Barna Verd, SCCL, amb l'objecte que prestés, durant l'exercici 1999, els serveis contractats per un pressupost d'11.702.317 PTA.
- b) En els plecs de clàusules administratives particulars s'establia la possibilitat d'efectuar pròrroques fins a totalitzar una durada de cinc anys. No obstant això, d'acord amb l'article 198 del TRLCAP s'estableix que les pròrroques no poden superar el termini fixat originalment.

El present contracte es va fer per un any, el 1999, i ha estat prorrogat per a dos mes, 2000 i 2001, contravenint el que estableix l'article esmentat en el paràgraf anterior.

- c) Cal esmentar finalment, que en el concurs inicial, l'empresa D.S.P., SL, que va concórrer a la licitació, va retirar l'oferta, i en lloc de ser-hi retinguda la garantia provisional se li va retornar, indegudament.

2.5.2.5. Edició de la Memòria de l'Institut de l'any 2000**A) Dades de l'expedient**

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
125/2001	Edició de la Memòria de l'IMPJ	Concurs	Arco Diseño Gráfico Avanzado, SL	5.684.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) El contracte va ser adjudicat pel procediment de concurs obert, a l'empresa Arco Diseño Gráfico Avanzado, SL, per un pressupost de 5.684.000 PTA, que representava una baixa sobre el pressupost de licitació d'1.816.000 PTA.
- b) En el plec de clàusules administratives particulars s'estableix que la vigència del contracte es pot prorrogar per una altra anualitat, per tal de realitzar la Memòria del 2001.

Per la pròpia naturalesa del contracte, que és la prestació dels treballs de la Memòria del 2000, la seva vigència s'extingeix un cop realitzada aquesta prestació; la realització de la corresponent a l'exercici 2001 és un altre objecte contractual.

- c) La Mesa de contractació va constituir-se per l'acte d'obertura de pliques, sense respectar el termini establert en el mateix plec, per tal d'esmenar els defectes de la documentació presentada pels licitadors.
- d) En l'esmentat acte va actuar com a president de la Mesa, l'Administrador del sector per delegació del gerent, que també tenia les seves funcions delegades i que, per tant, no podia delegar-les de nou (art. 13.5 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú).
- e) No consta en l'expedient el certificat d'existència de crèdit, ni hi consta el document "A" de reserva de crèdit.
- f) El contracte es va tipificar com de serveis, i no era adequat ja que pel seu objecte es tractava pròpiament d'un contracte de consultoria i assistència (art. 196.2 TRLCAP)
- g) El contracte s'ha executat dins dels terminis previstos. Existeix conformitat dels treballs realitzats, un cop transcorregut el termini de garantia. Es va autoritzar retornar i cancel·lar aquesta garantia el 13 de setembre de 2002.

2.5.3. Contractes d'obres

Corresponents a l'exercici 2001, s'han revisat set contractes d'obres, per import de 496.659.570 PTA.

2.5.3.1. *Reformes d'espais públics de la ciutat de Barcelona*

A) *Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
28/2001	Reformes d'espais públics de la ciutat de Barcelona	Concurs	Constraula, SA	30.000.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) El present contracte es va adjudicar pel procediment de concurs obert a l'única licitadora que va presentar oferta, Constraula, SA, per 30.000.000 PTA.
- b) Els criteris d'adjudicació del contracte no es recullen per ordre decreixent, tal com estableix l'article 86.1 del TRLCAP.
- c) No consta el certificat d'existència de crèdit ni la formalització del document "A", de reserva de crèdit previ a l'adjudicació.
- d) No s'ha estès l'acta de replanteig prèvia, que és document preceptiu en la tramitació de l'expedient d'obres, en ser requisit indispensable per poder adjudicar (arts. 124.f i 129 TRLCAP). L'absència prèvia de l'esmentada tramitació es considera una irregularitat important ja que es tracta d'un requisit indispensable.

No obstant això, cal fer esment que figuren a l'expedient Actes de replanteig referides a dues actuacions en jardins, que tenen data posterior a l'adjudicació, i presumiblement són Actes de comprovació del replanteig, esteses a mesura que es realitzaven les actuacions.

Davant aquest fet cal assenyalar que encara que es tracti d'un contracte amb pluralitat d'actuacions, la llei estableix que únicament s'ha d'estendre una sola Acta de replanteig prèvia que faci constar la disponibilitat dels terrenys i una altra Acta que sigui de comprovació de l'anterior.

- e) Les obres han estat executades i les corresponents certificacions liquidades, però no consta l'acta de recepció de les obres. Únicament, consta un informe favorable del compliment dels treballs, de data 28 de febrer de 2003.
- f) La garantia constituïda es va autoritzar que fos retornada el 18 de març de 2003.

2.5.3.2. Restauració dels jardins de Laribal al Parc de Montjuïc

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
117/2001	Restauració dels jardins de Laribal al Parc de Montjuïc. Exercici 2001	Concurs	Proinosa	207.918.466

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Aquest contracte es va adjudicar el 22 de gener de 2001, pel procediment de concurs obert a l'empresa Proinosa, per 207.918.466 PTA.
- b) Anteriorment, en data 11 de gener de 2001, es va emetre informe tècnic de proposta d'adjudicació a favor de la UTE, Corsán-Corviam, en ser l'oferta que havia obtingut major puntuació. Tanmateix aquesta va informar que retirava l'oferta.

Com a conseqüència, l'Institut va acordar la retenció de la garantia provisional de la UTE, de 4.657.234 PTA, en considerar que aquesta retirada era injustificada.

Contra l'esmentada retenció, la UTE va interposar recurs d'alçada que, mitjançant resolució de l'Alcaldia, es va estimar, i es va procedir a cancel·lar la garantia.

En relació als fets esmentats anteriorment, cal fer constar que la retirada de l'oferta comporta la retenció automàtica de la garantia provisional, ja que aquesta té com a finalitat assegurar la serietat de l'oferta i evitar perjudicis a l'Administració. Diferents informes de les Juntes Consultives d'Administració així ho recullen.

L'estimació del recurs es va fonamentar, bàsicament, en el fet que la recurrent realitza obres a satisfacció de l'Administració, argument al qual manca consistència, ja que podria derivar en considerar que sempre existeix bona fe en aquells licitadors que desenvolupin adequadament altres contractes per a l'Administració.

- c) No consta certificat d'existència de crèdit.
- d) El contracte es va adjudicar en l'exercici anterior a la seva execució, fent constar que l'adjudicació se sotmetia a la condició suspensiva d'existència de crèdit. S'hauria d'haver fet constar aquesta circumstància en els plecs de condicions.

- e) Consta la comptabilització d'una reserva de crèdit a càrrec d'exercicis futurs, de data 24 d'octubre de 2000, per l'import de licitació de 232.861.686 PTA. Posteriorment, es va fer una anul·lació parcial per 24.943.220 PTA, als efectes d'adequar l'import de reserva a l'adjudicació.
- f) Les obres finalitzades van ser rebudes, provisionalment, el 2 de maig de 2002.
- g) La garantia definitiva no consta cancel·lada ni retornada.

2.5.3.3. *Obres de millora del Turó Parc i ordenació dels carrers del voltant*

A) *Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. exped.	Objecte	Proced. d'adjudic.	Adjudicatària	Pressupost			
				Adjudicació 2000/2001	Adjudicació exercici 2001	Modificats	Total exercici 2001
120/01	Obres de millora del Turó Parc i ordenació dels carrers dels voltants. Exercicis 2000, 2001 i modificats	Concurs	Corsán-Corviam, SA	199.798.320	139.858.824	94.744.272	234.603.096

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) *Observacions*

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) En data 24 de novembre del 2000 es va adjudicar el contracte relatiu a les obres de millora del Turó Parc i ordenació dels carrers dels voltants a l'empresa Corsán Empresa Constructora, SA, (denominada posteriorment Corsán-Corviam, SA) per 199.798.320 PTA, acordant-se aplicar al pressupost de 2000, l'import de 59.939.496 PTA i en l'exercici 2001 el de 139.858.824 PTA (vegeu l'apartat 2.4.3.4 del present informe).
- b) En el 2001 es van incorporar 54.822.543 PTA, com a Romanents de Tresoreria, per la part de l'anualitat de l'exercici 2000 no executada.
- c) En data 10 de maig de 2001, es va aprovar un expedient modificat, per 29.032.692 PTA, i es va formalitzar el contracte en data 18 de maig de 2001. En l'informe justificatiu de la necessitat es feia constar l'adequació a la legalitat de la dita ampliació en no sobrepassar el límit del 20% del pressupost d'adjudicació.

El 28 de maig de 2001, és a dir en el mateix mes que l'anterior, s'aprovà un altre expedient modificat, d'import 10.889.037 PTA, i es va formalitzar el contracte en data 21 de juny de 2001.

Els dos modificats totalitzen un import de 39.921.729 PTA, quantitat que sobrepassa el límit permès del 20%.

Adicionalment, esmentem que, en haver transcorregut un període de temps tan curt entre un modificat i altre, es podien preveure conjuntament les modificacions.

d) Les obres corresponents a aquest contracte no consten encara rebudes.

2.5.3.4. *Desconstrucció de l'antiga seu de l'Institut, per recuperar el sòl que ocupen per espai verd, dins del Parc de la muntanya de Montjuïc*

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
182/2001	Desconstrucció de l'antiga seu de l'Institut, per recuperar el sòl que ocupen per espai verd, dins del Parc de la muntanya de Montjuïc. Exercici 2001	Menor	Control-Demeter, SL	4.988.125

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- Contracte menor adjudicat per 4.988.125 PTA, prèvia sol·licitud d'ofertes a tres empreses, a Control-Demeter, SL, que havia presentat l'oferta econòmica més beneficiosa.
- L'adjudicació, autorització i disposició de la despesa es van aprovar en un mateix acte.
- Obres rebudes l'11 de juny de 2002. Es va cancel·lar i retornar la garantia constituïda.

2.5.3.5. *Remodelació al Centre de manteniment de Canyelles per a la nova ubicació del Comitè d'Empresa i Salut Laboral que necessita l'Institut*

A) *Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost adjudicació
186/2001	Remodelació al Centre de manteniment de Canyelles per a la nova ubicació del Comitè d'Empresa i Salut Laboral que necessita l'Institut. Exercici 2001	Negociat	Pons Alarcón, Fachadas y Rehabilitaciones, SA	5.551.902

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) *Observacions*

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- Contracte adjudicat pel procediment negociat sense publicitat a l'empresa Pons Alarcón Fachadas y Rehabilitaciones, SL, per import de 5.551.902 PTA.
- L'autorització, disposició de la despesa i adjudicació s'aproven en un mateix acte el 9 d'abril de 2001, quan l'autorització de la despesa hauria d'haver estat prèvia a l'adjudicació.
- El contracte es va formalitzar el 2 de maig de 2001 i no es va executar ni es va anul·lar. No consta cap justificació ni resolució del contracte per part de l'òrgan de contractació.
- No existeix constància de si es va constituir garantia i, si esqueia, va ser retornada al contractista. En cas que l'Administració hagués obviat el procediment adient produint-se incompliment per part seva, el contractista podria reclamar danys i perjudicis, tenint dret a la corresponent indemnització.

2.5.3.6. *Obres a realitzar en diversos punts de la ciutat*

A) *Dades de l'expedient*

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
191/2001	Obres a realitzar a diversos punts de la ciutat.	Negociat	Neo Jardín 2000, SL	9.900.488

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- Contracte adjudicat pel procediment negociat sense publicitat (art. 141 TRLCAP), el 28 de maig de 2001 a l'empresa Neo Jardín 2000, SL, per 9.900.488 PTA, en ser l'empresa que va presentar l'oferta econòmicament més beneficiosa.
- L'autorització i disposició de la despesa es va fer en el mateix acte que l'adjudicació, quan l'autorització de la despesa ha de ser prèvia a l'adjudicació del contracte.
- No consta el certificat d'existència de crèdit ni la formalització del document de reserva de crèdit.
- L'objecte del contracte són les obres encarregades a l'Institut per REGESA. Els ingressos previstos, segons les comandes acceptades, és d'import total amb IVA inclòs de 13.245.647 PTA. Per tant, el marge del contracte per a l'Institut, és de 3.345.159 PTA.
- Els treballs han estat executats. No obstant això, no consta cap acta de recepció ni la cancel·lació i devolució de la garantia.

2.5.3.7. Obres a realitzar en diversos punts de la ciutat

A) Dades de l'expedient

Les dades principals de l'expedient són les següents:

Núm. expedient	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatària	Pressupost d'adjudicació
218/2001	Obres d'arranjament de l'espai lliure situat cantonada Jericó Passeig Vall Hebron i Natzaret.	Negociat	Antonio Casado y Cía, SA (ACYCSA)	9.249.395

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Observacions

De la revisió efectuada, es fan les observacions següents:

- a) Obres adjudicades, el 28 de maig de 2001, pel procediment negociat sense publicitat (art. 41 TRLCAP), a ACYCSA, per 9.249.395 PTA, prèvia consulta a tres empreses.
- b) L'autorització i disposició de la despesa s'aproven en el mateix acte que l'adjudicació, quan l'autorització de la despesa sempre ha de ser prèvia a aquesta.
- c) No consta certificat d'existència de crèdit ni formalització del document de reserva de crèdit.
- d) El plec de clàusules administratives no incorporava criteris de valoració per poder adjudicar (art. 92.3 TRLCAP).
- e) Les relacions valorades dels treballs han estat efectuades per la mateixa empresa adjudicatària, quan les dites relacions han de ser emeses per la Administració o bé pel Director de l'obra en nom de l'Administració.
- f) Un cop finalitzada l'obra es va lliurar una única factura per la totalitat, que consta rebuda i conformada.
- g) No s'ha estès acta de recepció de les obres.
- h) No consta la cancel·lació i retorn de la garantia constituïda.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

Hem fiscalitzat la contractació de l'Institut Municipal de Parcs i Jardins de l'Ajuntament de Barcelona, per als exercicis 1997 a 2001, en la forma que disposen els articles 2 i 11 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

L'abast de la revisió efectuada té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa, ja que s'ha centrat en la revisió dels expedients contractuals que ens han estat facilitats i que comprenen el període de l'exercici 1997 fins a l'exercici 2001. Per tant, l'abast, en ser restringit, no pot utilitzar-se fora d'aquest context.

El control de la legalitat, la revisió dels procediments d'adjudicació, la verificació dels expedients contractuals formalitzats per l'Institut i les observacions puntuals, que s'han considerat clarificadores en les evidències detectades, figuren en l'apartat 2 del present informe.

Del conjunt del nostre treball i, com a síntesi, formulem les següents observacions:

Referent als contractes fiscalitzats

L'Institut, en el període fiscalitzat, ha tramitat els expedients de contractació, d'acord amb la Llei de contractes de les administracions públiques (LCAP i TRLCAP des de l'entrada en vigor) i altra normativa aplicable, amb les observacions puntuals detallades en els apartats següents.

D'acord amb la informació retuda per l'Institut, l'organisme ha formalitzat entre 1997 i 2001, un total aproximat de 1.687 expedients per un import total de 10.855 MPTA.

La Sindicatura ha revisat una mostra de 101 expedients, per un import aproximat de 2.943 MPTA.

No obstant això, per la consideració de la cobertura de la mostra fiscalitzada, cal tenir present que la revisió d'un expedient que sigui d'execució plurianual s'ha estès, en gran part dels casos, a la totalitat del període del contracte, el que faria incrementar significativament l'import de la mostra esmentat.

Referent als contractes de gestió de serveis públics

L'adjudicació d'instal·lacions de quioscos de venda de begudes, gelats i llaminadures en parcs públics, s'ha fet pel procediment de concessió de servei públic.

Les esmentades activitats no s'adeqüen al concepte de servei públic.

Per una banda, no són activitats o serveis que siguin competència de l'Institut i que, per tant, pugui gestionar indirectament mitjançant contracte (art. 156 LCAP). Per altra banda, la concessió de serveis públics per la naturalesa de la seva finalitat, implica per les parts uns drets i obligacions determinats que són diferents dels d'altres contractes administratius. Com a factor diferenciador del contracte de gestió de serveis públics, cal destacar que la prestació dinerària que comporta l'equilibri econòmic de la concessió no és extrapolable a altres prestacions.

Referent als contractes d'arrendament financer

Els contractes d'arrendament amb opció de compra, anteriors al 29 de març del 2000, data d'entrada en vigor de la Llei 53/1999, de 28 de desembre, suposaven un pagament a terminis del preu del contracte, expressament prohibit en l'article 14.3 de la LCAP.

La utilització d'aquesta modalitat de contractació estava prohibida fins que es va modificar l'esmentat article, que possibilita el pagament ajornat del preu dels contractes quan el sistema de pagament s'estableixi mitjançant la modalitat d'arrendament financer.

Adicionalment, segons estableix els articles 53 i 55 de la Llei reguladora de les hisendes locals, la concertació de les operacions de crèdit l'haurà d'aprovar el Ple de la Corporació amb l'informe previ de la Intervenció. No consta que el Consell plenari hagi aprovat les operacions de lísing.

Referent a imputació de despeses en el pressupost

Determinades despeses relatives, principalment, a subministraments s'han imputat al capítol 6 dels corresponents pressupostos, sense tenir les característiques regulades en l'Ordre de 20 de setembre de 1989, que estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

En concret, s'atribueix la imputació en l'esmentat capítol 6, únicament, a aquelles despeses destinades a la creació d'infraestructures i a la creació o adquisició de béns de naturalesa inventariable i despeses que tinguin caràcter amortitzable i que, en el cas de certs contractes de manteniment o lloguer, no recullen els requisits esmentats.

En tot cas, s'hauria d'haver justificat aquesta circumstància en els corresponents expedients.

Referent a les actes de replanteig

En cap expedient de contractes d'obres s'ha estès l'acta de replanteig previ, signada pel Cap del servei corresponent (arts. 122 i 129 de la LCAP i TRLCAP).

Els esmentats articles estableixen, com a requisit indispensable, la formalització de la mencionada acta per a la convocatòria de la licitació i per a l'adjudicació en tot tipus de procediments.

Així mateix, en una gran part d'expedients de contractes d'obres, no figura l'acta de comprovació de replanteig (article 142 LCAP i TRLCAP), preceptiva per a l'inici de l'execució del contracte.

Cal assenyalar que ambdues actes són preceptives i el fet que, en alguns expedients s'aporti l'acta de comprovació del replanteig, no exclou l'obligatorietat d'haver formalitzat prèviament l'acta de replanteig previ.

Referent als certificats d'existència de crèdit i als informes de fiscalització

Dins les actuacions administratives preparatòries dels contractes hi ha la de l'elaboració i aprovació de l'expedient de contractació.

Els articles 68 de la LCAP i 67 del TRLCAP regulen el procediment i el preceptiu contingut dels expedients de contractació, establint que sempre que del contracte es deriven despeses per a l'Administració s'haurà d'incorporar el certificat d'existència de crèdit o document que legalment el substitueixi i la fiscalització de la Intervenció, en els termes previstos en les normes pressupostàries aplicables.

En la majoria d'expedients contractuals revisats no s'ha incorporat el preceptiu certificat d'existència de crèdit o document que el substitueixi. Aquest fet podria derivar en una presumpció de nul·litat de l'acte de preparació dels contractes.

En relació als informes de fiscalització emesos per la Intervenció, s'ha pogut observar que en la majoria d'expedients revisats figuren informes emesos amb caire de fiscalització prèvia limitada i referida, principalment, al plec de clàusules administratives aprovat per l'Ajuntament en sessió plenària de 20 de desembre de 1996.

Referent als requisits per a poder contractar

S'ha observat l'adjudicació d'un contracte de la mostra fiscalitzada a una empresa que no reunia els preceptius requisits per a poder contractar, ja que no estava al corrent de les seves obligacions tributàries.

En altres supòsits s'han adjudicat contractes amb certificats caducats de la Seguretat Social, Hisenda Pública o dels documents acreditatius de la classificació requerida (arts. 15 i 20 LCAP/TRLCAP).

En els expedients corresponents als contractes esmentats anteriorment no hi figura el requeriment de la correcció i l'aportació de la documentació actualitzada.

Referent als contractes adjudicats mitjançant procediment negociat

En els contractes adjudicats per procediment negociat s'ha aprovat, simultàniament, la despesa i l'adjudicació i, en conseqüència, s'ha tramitat i formalitzat el corresponent document comptable "AD".

Els articles 70.1 de la LCAP i 69.1 del TRLCAP, reguladors de l'aprovació de l'expedient contractual, estableixen que un cop completat l'expedient de contractació (que comprendrà la despesa corresponent, els plecs de clàusules administratives particulars i el projecte, en els casos que correspongui), es dictarà resolució motivada per l'òrgan de contractació, que l'aprovarà i disposarà l'obertura del procediment d'adjudicació. Aquesta fase es materialitzarà en document comptable "A".

Posteriorment i prèvia sol·licitud d'ofertes, s'adjudicarà el contracte, que es tramitarà mitjançant el corresponent document "D".

En conseqüència, en tots els contractes adjudicats pel procediment negociat, la despesa s'hauria d'haver aprovat prèviament a la seva adjudicació.

En algun cas, prèviament que el concurs sigui declarat desert, s'ha adjudicat el contracte mitjançant el procediment negociat sense publicitat, en aplicació dels articles 182.1 i 183 a) de la LCAP, a l'únic adjudicatari que hi va concórrer. Aquest procediment no era l'adequat ja que no es van donar les circumstàncies previstes pels esmentats articles.

Referent als contractes formalitzats en l'exercici anterior a l'inici de la seva execució

Una gran part dels contractes verificats s'han formalitzat en l'exercici anterior al de l'inici de la seva execució.

De conformitat amb els articles 70.4 de la LCAP i 69.4 del TRLCAP, els plecs de clàusules administratives particulars dels corresponents contractes haurien de contenir la submissió de l'adjudicació a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient, per finançar les obligacions derivades del contracte en l'exercici corresponent.

Referent als contractes menors

Els articles 57 de la LCAP i 56 del TRLCAP estableixen que per a la tramitació dels contractes menors, únicament s'exigeix l'autorització de la despesa i la incorporació a l'expedient de la factura o factures que reuneixen els requisits reglamentaris.

S'ha observat que en determinats supòsits, s'han anat lliurant factures dins el límit d'import considerat com a menor. No obstant això, en el seu conjunt s'ha sobrepassat la quantia del contracte menor.

Per tant, si es considerés el global dels contractes menors, adjudicats per un mateix objecte, què és el que podria derivar en un presumpte fraccionament del contracte, prohibit pels articles 69 de la LCAP i 68 del TRLCAP.

Així mateix, cal tenir en compte que encara que es tractin de contractes menors, aquests han de respectar els requisits propis de la norma de contractació, com són, entre altres, la determinació de la capacitat del contractista, així com l'objecte i preu.

Referent a les actuacions de les meses de contractació

Els articles 82 i següents de la LCAP i 81 del TRLCAP i següents regulen la composició i el funcionament de les meses de contractació.

a) Composició de les meses

La LCAP, en l'àmbit de la contractació local, va establir com a vocals preceptius el secretari i l'interventor de les corresponents Corporacions, entenent que era adient un major nombre de components, que els mínimament previstos per a la resta d'administracions públiques. L'Ajuntament de Barcelona va recollir aquest criteri en els plecs de bases general, establint que per a la correcta composició de les meses de contractació era necessari un mínim de cinc vocals.

S'ha observat que, en determinats contractes, la Mesa es va constituir sense existir el nombre de membres preceptiu. En conseqüència, segons la normativa aplicable als òrgans col·legiats, si la mesa no es composava pel president i cinc vocals els acords adoptats per aquesta podrien ser anul·lables i susceptibles d'impugnació.

Cal respectar la composició de la mesa, establerta en els plecs de condicions administratives, i qualsevol modificació que es produeixi haurà de constar en l'expedient, remarcant la necessitat de respectar les normes de procediment administratiu en el cas de delegacions de funcions que, en alguns supòsits, no s'han tingut en compte.

b) Qualificació de la documentació

En alguns contractes s'han obert les pliques, sense haver respectat el termini establert per a la correcció d'errors, que en el cas de l'Ajuntament era de cinc dies.

c) Proposta d'adjudicació

En les propostes d'adjudicació de certs contractes no es reflecteix la puntuació en funció dels criteris establerts en els plecs.

Referent a les ampliacions o modificacions

En una part significativa de contractes fiscalitzats s'han formalitzat modificats que han representat un increment del pressupost d'adjudicació, en dates molt properes a la data d'adjudicació.

En nombrosos casos, la justificació de la modificació que s'aporta en l'expedient, és la d'indicar la possibilitat legal d'incrementar fins un 20% el pressupost d'adjudicació, sense acreditar l'existència d'altres causes que no haguessin pogut ser previstes per l'administració contractant. D'aquestes actuacions es pot despendre una manca de previsió en la planificació de l'objecte contractat i del seu preu.

Així mateix, podria encobrir una forma de compensar la baixa oferta per l'adjudicatari, atès que s'ha pogut observar que, en alguns casos, la suma de l'import d'adjudicació i el de l'ampliació de la despesa és superior a l'oferta més alta presentada en la licitació.

També, en relació a alguns expedients, s'ha observat que el pressupost de licitació màxim previst inicialment en els plecs de condicions, prèviament a la seva aprovació s'ha reduït, en considerar que era excessiu el preu de sortida previst inicialment. Aquest fet no guarda coherència amb la necessitat de formalitzar modificats en un termini molt proper a la data d'adjudicació.

En un cas s'ha aprovat un modificat un cop extingida la relació contractual del contracte principal, ja que se n'havia certificat la totalitat. Per tant, s'hauria d'haver formalitzat un nou expedient.

En certs supòsits no consta la formalització en document administratiu dels modificats aprovats.

Referent a les pròrroques dels contractes

Els articles 199 de la LCAP i 198 del TRLCAP regulen la possibilitat de prorrogar els contractes de consultoria, assistència i serveis. Aquesta possibilitat de pròrroga no s'estén, en cap cas, als contractes de subministrament.

S'ha observat que en els plecs d'algun contracte de subministrament s'establia la possibilitat que la duració del contracte es pogués prorrogar.

També s'han prorrogat determinats contractes de serveis que van ser adjudicats amb un període de vigència d'un any. No obstant això, els plecs de clàusules contemplaven la possibilitat de pròrroques per quatre anys. Si aquesta possibilitat es donava, totalitzaven un període de vigència de cinc anys, contravenint l'article 198 del TRLCAP, que estableix que la pròrroga no pot superar el termini inicial del contracte.

El criteri limitatiu establert per l'esmentat article ha estat recollit per diferents informes emesos per les Junes Consultives de contractació del Ministeri d'Hisenda. Aquest criteri prevalia, abans de l'entrada en vigor del TRLCAP, en relació a l'article 199 de la LCAP.

Referent a les garanties

L'article 42 de la LCAP i l'article 41 del TRLCAP estableixen que l'adjudicatari haurà d'acreditar en el termini de quinze dies a comptar des de la notificació de l'adjudicació, la constitució de la garantia definitiva. En cas d'incompliment per causes imputables a l'adjudicatari, l'Administració declararà resolt el contracte.

En determinats expedients no s'ha constituït la garantia en els terminis establerts per l'esmentada normativa.

Així mateix, en certs contractes els licitadors van retirar l'oferta, sense que l'Institut retingués la garantia provisional que havien constituït per poder licitar.

Tenint en compte que la garantia provisional té per objecte assegurar la serietat de l'oferta, amb la finalitat d'evitar perjudicis a l'Administració, el procediment adient per part d'aquesta era retenir les esmentades garanties provisionals.

Diversos informes de les Junes Consultives de contractació administrativa avalen el criteri esmentat.

Referent als criteris d'adjudicació del concurs

Segons els articles 87 de la LCAP i 86 del TRLCAP, els criteris objectius que han de servir de base per a l'adjudicació del concurs, es recolliran detallats en els plecs de condicions dels respectius contractes. Els criteris s'han d'indicar per ordre decreixent d'importància i per la ponderació que se'ls atribueixi i, en el seu cas, el límit mínim de puntuació que pugui ser exigít al licitador per continuar en el procés selectiu.

S'ha observat que, en una gran part de contractes adjudicats per concurs, els criteris d'adjudicació no han estat ponderats tal com estableix la normativa esmentada anteriorment.

En les Actes i propostes d'adjudicació dels esmentats contractes, no s'ha inclòs la ponderació dels criteris indicats en els plecs de clàusules administratives particulars (arts. 89.1 LCAP i 88.1 TRLCAP).

Finalment, cal assenyalar que en determinats contractes s'han puntuat criteris establerts en els plecs de clàusules com a condició necessària per a poder concórrer en el concurs.

Referent al compliment dels contractes i recepció

En els plecs de condicions de determinats expedients es fixa que, per a la constatació del compliment del contracte, l'Institut realitzarà un acte formal de recepció o conformitat dins el mes següent d'haver-se produït l'entrega o realització de l'objecte del contracte (arts. 111.2 LCAP i 110.2 TRLCAP).

El termini de garantia pactat s'havia de computar a partir de la data de recepció o conformitat (arts. 111.3 LCAP i 110.3 TRLCAP).

S'ha observat que en certs contractes, la conformitat i recepció de les prestacions o encàrrecs, s'han estès fora dels terminis establerts en els plecs, formalitzant-se una vegada transcorregut el termini de garantia i amb la finalitat de poder cancel·lar i retornar les garanties constituïdes.

Referent a la publicitat de les adjudicacions

En els expedients revisats no hi figuren les publicacions en els corresponents diaris oficials de les adjudicacions dels contractes.

D'acord amb la normativa vigent, les adjudicacions s'han de publicar quan el pressupost sigui igual o superior a 5.000.000 PTA (art. 92 LCAP), fins a l'entrada en vigor del TRLCAP en què el límit va a passar a 10.000.000 PTA (art. 93.2 TRLCAP).

Referent a les factures

En la regla 16 de la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració Local s'estableix que els documents que incloguin les fases d'ordenació de pagament i la seva realització, hauran d'incloure espais destinats a la presa de raó i signatura de l'autoritzant (o els autoritzants, si escau), reservant a més un espai per a la signatura del perceptor en el cas de tractar-se d'un document "P" o d'ordenació de pagament.

En la regla 110 de l'esmentada Instrucció es fixa que, amb caràcter general, prèviament al reconeixement de l'obligació s'ha d'acreditar documentalment davant l'òrgan competent la realització de la contraprestació o, el dret del creditor de conformitat amb els acords que en el seu dia van autoritzar i comprometre la despesa.

S'ha observat que la majoria de factures dels expedients revisats no s'ajusten a les regles esmentades anteriorment. Destaca el fet que no s'ha fet constar amb claredat la data i sota-signatura, amb especificació de nom i càrrec del responsable, en la diligència en què s'acredita la realització del servei o el dret del creditor.

Finalment, en alguns supòsits, l'emissió de factures s'ha realitzat en data anterior a la formalització del contracte, la qual cosa pot suposar que l'inici de l'execució del contracte ha estat prèvia a la seva formalització.

En relació a l'inici de l'execució dels contractes, cal tenir en compte el que disposen els articles 55.4 de la LCAP i 54.4 del TRLCAP; és a dir, que a excepció dels casos de tramitació urgent o d'emergència, no es podrà iniciar l'execució del contracte sense que prèviament s'hagi formalitzat.

Referent a la remissió de contractes a la Sindicatura de Comptes

Els articles 58 de la LCAP i 57 del TRLCAP estableixen l'obligatorietat de trametre, dins els tres mesos següents a la formalització del contracte, al Tribunal de Comptes o bé, en aquest cas, a la Sindicatura de Comptes, els contractes dins els límits següents:

- Obres i gestió de serveis públics: import contracte superior a 100.000.000 PTA.
- Subministraments: import contracte superior a 75.000.000 PTA.
- Consultoria, assistència i treballs específics i concrets no habituals o bé contractes administratius especials: import contracte superior a 25.000.000 PTA.

No s'ha pogut validar que, en tots els expedients, l'Institut hagi complert l'obligació establerta per la normativa esmentada.

3.2. RECOMANACIONS

Referent a les actuacions preparatòries dels contractes

Es recomana que en les actuacions preparatòries dels contractes, com és l'elaboració i aprovació de l'expedient de contractació, es respecti el preceptiu contingut que han de tenir els expedients, com pot ser, entre altres, el certificat d'existència de crèdit o document que legalment el substitueixi, per tal d'evitar una presumpta nul·litat dels actes de preparació dels contractes.

Referent als expedients

Es recomana tenir en compte la importància d'una correcta formalització de l'expedient de contractació, en ser aquest prioritari en tot contracte administratiu. La seva correcta tramitació comporta l'aprovació de la despesa, els plecs de clàusules administratives particulars i tècniques, així com el certificat d'existència de crèdit.

Els defectes de procediment en la formalització de l'expedient podrien afectar la validesa i eficàcia del contracte.

En relació a la tramitació de les diferents fases que comporta un expedient contractual, cal tenir en compte el següent:

- a) Que el document de reserva de crèdit figuri en tots els expedients.
- b) Que l'autorització de la despesa no es realitzi en data posterior a la d'adjudicació.
- c) Que la formalització del contracte sigui prèvia a l'inici de la execució del mateix.

Referent als contractes formalitzats en l'exercici anterior a l'inici de l'execució

Es recomana que, en el cas de formalització de contractes en l'exercici anterior a l'inici de la seva execució, es faci constar sempre en els plecs la submissió de l'adjudicació a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient, per tal de finançar les obligacions derivades del contracte en l'exercici corresponent.

Referent a la formalització de modificats

Es recomana evitar la formalització de modificats en terminis molt propers a la data d'adjudicació, sense acreditar la justificació de causes que no haguessin

pogut ser previstes amb antelació per l'administració contractant. Cal evitar, com a única justificació dels modificats, la possibilitat prevista en la normativa d'incrementar fins a un 20% el pressupost d'adjudicació inicial.

Referent a la publicitat de les adjudicacions

Es recomana que es respecti l'obligació de publicar les adjudicacions dels contractes en els respectius diaris de les comunitats autònomes i entitats locals, en un termini no superior a quaranta-vuit dies a comptar des de la data de l'adjudicació (arts. 94 de la LCAP i 93 del TRLCAP).

En el cas de contractes subjectes a publicitat comunitària, aquests hauran de publicar-se també en el Butlletí Oficial del Estat i no únicament en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (o el Diari Oficial de la Comunitat autònoma) o butlletí oficial de l'Entitat local.

Referent als contractes menors

Es recomana evitar la tramitació de contractes amb objecte determinat, en els quals a mesura que s'executen es van lliurant factures amb imports dins els límits dels contractes considerats com a menors. Tenint en compte que, globalment, totalitzen un import que sobrepassa el límit fixat per a aquest tipus de contractes, es podria incórrer en un presumpte fraccionament del contracte, contravenint els articles 69 de la LCAP i 68 del TRLCAP.

Referent al procediment negociat sense publicitat

Es recomana tenir en compte la diferència existent entre les causes justificatives del procediment negociat, per una banda, i el procediment negociat sense publicitat, per una altra banda.

Atès que, malgrat l'aparent identitat de supòsits, prevista en els articles 138.1 a), 182.1 i 210.1 a) de la LCAP i 140.1 a), 182 a) i 210 a) del TRLCAP, els esmentats articles es refereixen a proposicions o ofertes econòmiques irregulars o inacceptables. En tant que, pel procediment negociat sense publicitat, es refereix a la manca prèvia de licitadors en ser inexistents o per la no admissió d'aquests, en cap cas es refereix a les ofertes que es presenten.

Referent als contractes d'obres

Es recomana que en tots els expedients d'obres es formalitzi l'acta de replanteig previ. Cal tenir en compte que si existeix l'acta de comprovació del replanteig, no queda exclosa l'obligatorietat d'haver de formalitzar la primera.

Referent als contractes de gestió de serveis públics

Es recomana que, per a l'adjudicació de quioscos de venda de begudes, gelats i llaminadures en parcs públics de Barcelona, en lloc d'utilitzar com a procediment d'adjudicació la concessió de gestió de serveis públics, s'utilitzi un altre tipus de procediment.

El procediment que es pot considerar més adient, ja que la noció de servei públic en principi no afecta aquest tipus d'activitats, seria adjudicar aquests mitjançant contractes administratius especials (art. 8 TRLCAP). Aquesta opció ha estat successivament recomanada per les Juntes Consultives de contractació administrativa.

Referent a la remissió de contractes a la Sindicatura de Comptes

D'acord amb la normativa vigent, es recomana trametre a la Sindicatura de Comptes de Catalunya aquells contractes que per la seva quantia correspongui, dins dels tres mesos següents a la seva formalització.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització fou tramès a l'Institut Municipal de Parcs i Jardins de l'Ajuntament de Barcelona, en data 19 de febrer de 2004, perquè presentessin al·legacions en el termini de 15 dies.

El 12 de març es van rebre, les al·legacions presentades a l'informe de fiscalització per part de l'Institut Municipal de Parcs i Jardins de l'Ajuntament de Barcelona, al·legacions que no s'han transcrit aquí a causa de la seva especial estructura i al seu volum (199 pàgines) i que s'inclouen com Annex 1 al present informe.

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Vistes les al·legacions presentades per part de l'Institut Municipal de Parcs i Jardins de l'Ajuntament de Barcelona, es mantenen les observacions fetes per la Sindicatura de Comptes en els termes que s'esmenten en l'informe i s'efectuen les modificacions pertinents en relació a les al·legacions acceptades.

ANNEX 1: AL·LEGACIONS PRESENTADES PER L'ENS FISCALITZAT

"AL·LEGACIONS DE PARCS I JARDINS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ CORRESPONENT ALS EXERCICIS PRESSUPOSTARIS 1997 - 2001.

Havent rebut el passat dia 19 de febrer el projecte d'informe núm. 09/2003-E de la fiscalització de la contractació corresponent als exercicis pressupostaris del 1997 al 2001), procedim a redactar les al·legacions (en lletra courier new i negreta)^[1] als punts que transcrivim a continuació (en lletra arial).^[2]

2.1. CONTRACTES DE L'EXERCICI 1997

2.1.1. Contracte d'obres (exp. 193/1997)

a) L'objecte del contracte és indeterminat, no consta en el projecte una memòria descriptiva del programa dels treballs a realitzar (arts. 13,122 i 124 LCAP i 63 i 64 RGCE).

En la pàgina 3 de l'expedient consta memòria en la que es detalla el següent:

"L'expedient contempla una relació de partides d'obra per realitzar instal·lacions de reg a diferents zones verdes de la Ciutat.

Les zones on es realitzaran aquestes instal·lacions presenten un seguit de trets comuns que determinen el grau de prioritat en la seva intervenció.

Són zones generalment petites, disgregades, aïllades en mitjanes i tercianes i rotondes, zones de bardisses laterals a calçades, zones de difícil accés com laterals d'escaleres, etc., i zones que el procés de la seva execució ha provocat la no instal·lació de xarxa de reg o algun dels seus elements.

Actualment es reguen amb sistemes manuals de mànega que en la majoria de casos implica encreuament de les mànegues per la vorera i la calçada..."

Donat que són molts els punts de la ciutat que requerien de petites actuacions per a la instal·lació de xarxa de reg, es va preparar un concurs d'obres mitjançant el sistema de preus unitaris, que venen desglossats en les planes de la 51 a la 132.

b) No s'han estès les preceptives Actes de replanteig de les actuacions (arts. 129 i 142 de la LCAP).

1. En aquesta reproducció de l'escrit de Parcs i Jardins, les seves al·legacions (originalment en lletra Courier New i negreta) figuren simplement en lletra normal (rodona). (Nota de la Sindicatura)

2. En aquesta reproducció de l'escrit de Parcs i Jardins, els punts transcrits del projecte d'informe (que estaven en lletra Arial i ombrejats) figuren simplement ombrejats. (Nota de la Sindicatura)

Donat que són molts els punts de la ciutat que requerien de petites actuacions per a la instal·lació de xarxa de reg, es va preparar un concurs d'obres mitjançant el sistema de preus unitaris, que venen desglossats en les planes de la 51 a la 132. Donat que es tractava de petites obres i reparacions que afectaven en la seva majoria instal·lacions ja existents, no es va considerar necessari emetre-les.

c) En els plecs de clàusules es fixa que el termini d'execució compta a partir del dia següent a la formalització del Acta de replanteig que, tal com s'ha esmentat, no es va formalitzar.

D'acord amb el punt anterior, es va considerar com a data d'inici la data de signatura del contracte.

Amb data 17 de novembre del 1997 l'empresa adjudicatària va dipositar la garantia definitiva i el dia 20 de novembre del 1997 es va signar el contracte d'obres amb l'empresa adjudicatària.

d) Es fixa com a criteri de valoració del concurs l'experiència o solvència tècnica, quan més que un criteri de valoració és un requisit per poder contractar amb l'administració.

Potser la redacció del criteri no queda prou clara, si bé cal entendre que es puntuava amb major puntuació l'empresa que acreditava una major solvència tècnica, és a dir, qui acredités una millor possibilitat de prestació del servei. Evidentment totes les empreses que passessin a ser valorades havien d'haver superat el filtre d'acreditar les seves solvències a efectes de poder contractar amb l'Administració.

Val a dir que actualment aquest criteri ja no es fa servir.

f) La conformitat dels treballs i la recepció formal dels mateixos no s'ha fet dins del termini preceptuat el l'article 111.2 de la LCAP.

L'acta de recepció era custodiada pel Departament d'Obres. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vam pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita. Queda a la seva disposició.

2.1.2.1. Treballs jardineria Camp Rugby (Foixarda) (176/1997)

b) No hi figura a l'expedient el certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1997, és la que denominem relació comptable (relació

de sigef, Sistema d'Informació i Gestió Económico Financera, en endavant "SIGEF") cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació.

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. AD-117 (assen-tament 10803 per import de 1.856.000,- pessetes), signada per l'òrgan de contractació.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

d) S'ha observat que, en data 1 de juliol de 1997, es va lliurar una factura per la totalitat del pressupost contractat. Per tant, l'execució es va iniciar prèviament a la formalització del contracte, contravenint el que disposa l'article 55.4 de la LCAP.

Si bé el contracte es va formalitzar el 23 de juliol del 1997, l'adjudicació és va realitzar amb data 27 de juny del 1997. Donat que aquesta despesa anava associada a una obra de caràcter comercial, en aquest cas la ur-gència de finalitzar les obres per part del client van obligar a comunicar a l'adjudicatari que iniciés les tasques amb antelació a la formalització del contracte però posteriorment a l'aprovació de l'adjudicació del contracte (27 de juny de 1997), acte que d'acord amb l'art. 54 de la LCAP és constitutiu de la relació contractual:

"Artículo 54. Perfección de los contratos.

Los contratos se perfeccionan mediante la adjudicación realizada por el órgano de contratación competente, cualquiera que sea el procedimiento o la forma de adjudicación utilizados."

La signatura del contracte es va retardar per motius logístics, donat que l'adjudicatari té el domicili fora de Barcelona.

2.1.2.2. Conservació de jardineria i neteja al Parc de la Guineueta (82/1997)

b) Un dels criteris d'adjudicació fixats en els plecs era la prestació prè-via de serveis similars a l'Institut a l'Ajuntament de Barcelona. Aquest criteri no s'ajusta al principi d'igualtat d'oportunitats que ha de presidir la contractació pública. En la proposta tècnica d'adjudicació només s'anomena que l'únic licitador havia prestat serveis anteriorment a l'Institut.

Efectivament, es va fer servir el criteri de prestació prèvia de serveis a Parcs i Jardins o l'Ajuntament. Val a dir que l'any 97 era un criteri comunament acceptat, i no va ser fins posteriorment quan diverses sen-tències del Tribunal Constitucional va fer eliminar aquest com a criteri d'adjudicació (malgrat nombroses administracions encara l'estiguin utilit-zant). Parcs i Jardins ja fa anys que no l'utilitza.

Pel que fa a la proposta tècnica d'adjudicació, malgrat es fa menció de que el licitador havia prestat els serveis a l'Institut amb resultats positius, també es fa menció que es tracta de l'única oferta presentada i que ofereix el preu igual al de sortida. L'informe proposa d'adjudicació afegeix que s'acompleixen els criteris continguts al plec de condicions.

c) L'autorització de la disposició i aplicació de la despesa es va formalitzar en document comptable "AD", prèviament a la seva autorització per l'òrgan competent. Cal fer esment que, en un expedient adjudicat per concurs s'haurien de separar les fases "A" i "D" en dos documents, ja que no pot realitzar-se la concurrència d'ofertes i per tant, iniciar-se la fase de licitació si prèviament no s'han aprovat la contractació, els plecs de condicions i la despesa que genera el contracte.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1999. és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació. Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. D-2 (assentament 110 per import de 14.150.000,- pessetes), en aquest cas la relació conté dos fases la d'autorització i la de disposició de la despesa, donat que l'autorització estava condicionada a l'existència de crèdit i l'expedient es va iniciar a l'exercici anterior.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

En relació al punt en que es diu que no es pot realitzar la concurrència d'ofertes i per tant iniciar-se la fase de licitació si prèviament no s'ha aprovat la contractació dels plecs de condicions i la despesa que genera el contracte, cal esmentar que en la pàgina 48 de l'expedient hi consta dictamen en el que el Conseller Delegat de l'Institut en data 28 de novembre de 1996 aprova la següent resolució:

"Aprovar el plec de clàusules administratives particulars que haurà de regir el contracte relatiu al "Servei de Contractació de Jardineria i Neteja al Parc de la Guineueta amb un pressupost màxim de 14.150.000 pessetes, (IVA inclòs) en els termes regulats a l'article 7 del Plec de Clàusules;

Sotmetre'l a la informació pública pel termini de quinze dies a l'empara d'allò establert a l'art. 270.1 de la Llei 8/1997 de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya; convocar concurs per a la seva adjudicació".

d) No consta que s'hagi realitzat publicitat de l'adjudicació (art. 94.2 LCAP).

Malgrat no consta a l'expedient l'anunci pròpiament dit, si consten les cartes enviades al Butlletí Oficial de la Província per tal que es publiqui l'esmentada adjudicació, juntament amb el text de l'anunci que presumi-

blement es va publicar malgrat no s'hagi incorporat la fotocòpia del BOP a l'expedient.

e) L'execució del contracte es va iniciar prèviament a la seva formalització. Consta el lliurament d'una factura el 31 de gener de 1997 i, en canvi, la formalització del contracte és de data 17 de febrer de 1997.

Malgrat el contracte no es va signar fins al 17 de febrer del 1997, l'adjudicació del contracte a aquesta empresa es va signar amb data 23 de gener del 1997, acte que d'acord amb l'art. 54 de la LCAP és constitutiu de la relació contractual:

"Artículo 54. Perfección de los contratos.
Los contratos se perfeccionan mediante la adjudicación realizada por el órgano de contratación competente, cualquiera que sea el procedimiento o la forma de adjudicación utilizados."

f) El termini d'execució pactat era d'un any, fins al 31 de desembre de 1997. Segons la clàusula 14 dels plecs s'establia que dins el termini d'un mes següent a la realització de les prestacions, s'aixecaria acta de recepció o conformitat dels treballs. L'Acta de recepció definitiva dels serveis prestats és de 3 de maig de 1999, no complint els terminis fixats.

Si bé és cert que l'acta de recepció definitiva no es va realitzar fins al 3 de maig del 1999, la darrera factura acceptada correspon al 31 de desembre del 1997. (Si bé hi ha una pròrroga fins a 31 de desembre del 1998).

Es va considerar oportú realitzar la recepció definitiva un cop acabada la pròrroga, donat que es tractava d'un servei continuat, on no es diferencia la finalització del contracte principal o la pròrroga.

L'acta de recepció definitiva es va emetre a efectes de poder retornar la garantia definitiva, un cop aquesta va ser sol·licitada per l'adjudicatari.

g) Les factures presentades no estaven conformades adientment (regles 16 i 110 de la ICAL).

Durant l'exercici 1997 i 1998 les factures s'arxivaven per ordre correlatiu del número d'assentament en arxivadors definitius i en l'expedient i constaven únicament les còpies. Posteriorment a aquesta data s'ha procedit a arxivar l'original de la factura degudament conformada en l'expedient. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita.

Si bé durant l'exercici 1997 i 1998 les factures no eren signades pels tècnics si eren conformades mitjançant la signatura d'un document intern anomenat "D", en el qual consten l'import, una breu descripció, el

centre de cost, la partida contra la que s'assenta (amb indicació d'econòmic, orgànic i funcional), i la signatura del responsable, amb indicació del seu càrrec. Igualment hi consta el nom i el NIF del proveïdor.

Actualment el segell que utilitza l'Institut per a la validació de les factures (en la fase d'Obligació, hi consten les dades més representatives: l'Import de l'obligació, el compte comptable al qual s'imputa, el centre de cost o dependència que es fa càrrec de la despesa, el número d'assentament i, en el cas de que existeixin assentaments precedents A o AD, el número dels mateixos.

2.1.2.3. Manteniment i neteja Parc del Turó Putxet (84/1997)

b) S'ha emprat com criteri d'adjudicació la solvència econòmica, financera i tècnica de l'empresa. Aquest criteri no pot servir per puntuar a una empresa licitadora, ja que és un requisit indispensable per a poder contractar amb l'administració.

Potser la redacció del criteri no queda prou clara, si bé cal entendre que es puntuava amb major puntuació l'empresa que acreditava una major solvència tècnica, econòmica i financera, és a dir, qui acredités una millor possibilitat de prestació del servei. Evidentment totes les empreses que passessin a ser valorades havien d'haver superat el filtre d'acreditar les seves solvències a efectes de poder contractar amb l'Administració.

Val a dir que actualment aquest criteri ja no es fa servir.

Un altre criteri emprat ha estat la prestació de serveis amb el propi Institut. Aquest criteri de selecció vulnera el principi d'igualtat d'oportunitats que ha de presidir la contractació pública.

Efectivament, es va fer servir el criteri de prestació prèvia de serveis a Parcs i Jardins o l'Ajuntament. Val a dir que l'any 97 era un criteri comunament acceptat, i no va ser fins posteriorment quan diverses sentències del Tribunal Constitucional van fer eliminar aquest com a criteri d'adjudicació (malgrat nombroses administracions encara l'estiguin utilitzant). Parcs i Jardins ja fa anys que no l'utilitza.

c) L'autorització de la disposició i aplicació de la despesa es va formalitzar en document comptable "AD", prèviament a la seva autorització per l'òrgan competent. Cal fer esment que en un expedient adjudicat per concurs s'haurien de separar les fases "A" i "D" en dos documents, ja que no pot realitzar-se la concurrència d'ofertes i, per tant iniciar-se la fase de licitació, si prèviament no s'han aprovat la contractació, els plecs de condicions i la despesa que genera el contracte.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Adminis-

tració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1997, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació. Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. D-8 (assentament 114 per import de 13.390.000,- pessetes), en aquest cas la relació conté dos fases la d'autorització i la de disposició de la despesa, donat que l'autorització estava condicionada a l'existència de crèdit i l'expedient es va iniciar a l'exercici anterior.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

En relació al punt en que es diu que no es pot realitzar la concurrència d'ofertes i per tant iniciar-se la fase de licitació si prèviament no s'han aprovat la contractació dels plecs de condicions i la despesa que genera el contracte, cal esmentar que en la pàgina 48 de l'expedient i consta dictamen en el que el Conseller Delegat de l'Institut en data 21 de novembre de 1996 aprova la següent resolució:

"Aprovar el plec de clàusules administratives particulars que haurà de regir el contracte relatiu al "Servei de Contractació de Jardineria i Neteja al Parc al Parc del Turó del Putxet amb un pressupost màxim de 13.390.000 pessetes, (IVA inclòs) en els termes regulats a l'article 7 del Plec de Clàusules;

Sotmetre'l a la informació pública pel termini de quinze dies a l'amara d'allò establert a l'art. 270.1 de la Llei 8/1997 de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya; convocar concurs per a la seva adjudicació".

d) L'inici d'execució del contracte és previ a la formalització del mateix.

Malgrat el contracte no es va signar fins al 17 de febrer del 1997, l'adjudicació del contracte a aquesta empresa es va signar amb data 23 de gener del 1997, acte que d'acord amb l'art. 54 de la LCAP és constitutiu de la relació contractual:

"Artículo 54. Perfección de los contratos.

Los contratos se perfeccionan mediante la adjudicación realizada por el órgano de contratación competente, cualquiera que sea el procedimiento o la forma de adjudicación utilizados."

No es podia retardar l'inici de l'execució del contracte, donat que d'ell depenia la conservació del parc en perfecte estat.

e) El 17 de desembre de 1997, prèvia sol·licitud de l'adjudicatari, es va autoritzar prorrogar el contracte per a l'exercici 1998, per un import de 13.657.800 PTA. L'acta de recepció definitiva dels serveis, relatius als exercicis 1997 i 1998, es va estendre el 17 de febrer de 1999, no complint els terminis de recepció fixats en els plecs de condicions.

Si bé és cert que l'acta de recepció definitiva no es va realitzar fins al 17 de febrer del 1999, la darrera factura acceptada correspon al 31 de desembre del 1998.

Es va considerar oportú realitzar la recepció definitiva un cop acabada la pròrroga, donat que es tractava d'un servei continuat, on no es diferencia la finalització del contracte principal o la pròrroga.

L'acta de recepció definitiva es va emetre a efectes de poder retornar la garantia definitiva un cop va ser sol·licitada per l'adjudicatari.

f) No consta la publicació de l'adjudicació, que pel seu pressupost calia publicar en diaris oficials. Només es va notificar a l'únic licitador que va concórrer (art. 94.2 LCAP).

Malgrat no consta a l'expedient l'anunci pròpiament dit, si consten les cartes enviades al Butlletí Oficial de la Província per tal que es publiqui l'esmentada adjudicació, juntament amb el text de l'anunci que presumiblement es va publicar malgrat no s'hagi incorporat la fotocòpia del BOP a l'expedient.

2.1.2.4. Publicacions anuncis concurs (280/1997)

a) Expedient considerat per l'Institut com de caràcter comercial, adjudicat a la mateixa empresa que tramita els anuncis de l'Ajuntament de Barcelona en qualitat d'intermediària. Cal fer esment que la publicació d'anuncis pels concursos és una activitat administrativa, realitzada en tota administració pública, i per tant s'ha de considerar com no apropiada la consideració d'aquest contracte com comercial.

Efectivament es tracta d'una activitat administrativa, si bé es va considerar com a comercial donat que l'import dels anuncis és a la seva vegada cobrat als respectius adjudicataris dels concursos, tal com queda previst als respectius plecs, per la qual cosa pot entendre's que queda subsumida en el tràfic mercantil, i per tan, queda exclòs de l'aplicació de la LCAP.

b) La despesa va ser autoritzada el 24 de desembre de 1997, tramitant-se el corresponent document comptable "AC" (despesa comercial), i per tant no considerada en el pressupost.

De conformitat amb el punt anterior.

c) Les factures presentades corresponen a l'exercici 1998.

Revisades les factures corresponents a aquest exercici, totes elles tenen data del 1997. Podria ser que s'hagués confós la data de venciment (que en molts casos és al 1998) amb la data de la factura.

2.1.2.5. Manteniment Parc Quinta Amèlia (83/1997)

b) En els plecs de condicions s'establia l'obligatorietat de la classificació de l'empresa adjudicatària. En el moment de la tramitació de l'expedient i de la seva adjudicació, l'esmentada empresa no havia acreditat la preceptiva classificació.

Consta a les pliques còpia testimoniada de la sol·licitud de classificació.

c) El contracte es va assignar sense que l'adjudicatari aportés el certificat vigent d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries (arts. 15 i 20 LCAP).

Consta a les pliques certificació conforme estan al corrent de les seves obligacions tributàries, tant amb la Seguretat Social com amb l'Agència Tributària, de març 1996, i còpia de les diferents certificacions TC2 fins a octubre de 1996, pagament 30 de novembre 1996, de les declaracions d'impost de societats dels anys precedents, i IVA i IRPF (1er, 2º i 3er trimestre).

d) El criteri d'adjudicació emprat, referent a la prestació prèvia de serveis amb l'Institut, pot vulnerar el principi d'igualtat que ha d'inspirar la contractació pública.

Efectivament, es va fer servir el criteri de prestació prèvia de serveis a Parcs i Jardins o l'Ajuntament. Val a dir que l'any 97 era un criteri comunament acceptat, i no va ser fins posteriorment quan diverses sentències del Tribunal Constitucional va fer eliminar aquest com a criteri d'adjudicació (malgrat nombroses administracions encara l'estiguin utilitzant). Parcs i Jardins ja fa anys que no l'utilitza.

e) No s'ha autoritzat la despesa prèviament a l'inici de la fase de licitació del concurs. Aquesta despesa s'ha tramitat mitjançant document AD, malgrat en un concurs deuriem separar-se les fases d'autorització i disposició de la despesa.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1997. és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació. Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. D-4 (assentament 111 per import de 11.000.000,- pessetes), en aquest cas la relació conté dos fases la d'autorització i la de disposició de la despesa, donat que l'autorització estava condicionada a l'existència de crèdit i l'expedient es va iniciar a l'exercici anterior.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

Cal esmentar que en la pàgina 50 de l'expedient hi consta dictamen en el que el Conseller Delegat de l'Institut en data 21 de novembre de 1996 aprova la següent resolució:

"Aprovar el plec de clàusules administratives particulars que haurà de regir el contracte relatiu al "Servei de Contractació de Jardineria i Neteja al Parc de La quinta Amèlia amb un pressupost màxim de 11.000.000 pessetes, (IVA inclòs) en els termes regulats a l'article 7 del Plec de Clàusules;

Sotmetre'l a l'informaria pública pel termini de quinze dies a l'amara d'allò establert a l'art. 270.1 de la Llei 8/1997 de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya; convocar concurs per a la seva adjudicació".

f) No consta que s'hagi realitzat publicitat de l'adjudicació (art. 94.1 LCAP)

Malgrat no consta a l'expedient l'anunci pròpiament dit, si consten les cartes enviades al Butlletí Oficial de la Província per tal que es publiqui l'esmentada adjudicació, juntament amb el text de l'anunci que presumiblement es va publicar malgrat no s'hagi incorporat la fotocòpia del BOP a l'expedient.

g) L'expedient presenta dues factures que corresponen a treballs realitzats prèviament a la constitució de garantia i formalització del contracte.

Malgrat el contracte no es va signar fins al 17 de febrer del 1997, l'adjudicació del contracte a aquesta empresa es va signar amb data 23 de gener del 1997, acte que d'acord amb l'art. 54 de la LCAP és constitutiu de la relació contractual:

"Artículo 54. Perfección de los contratos. Los contratos se perfeccionan mediante la adjudicación realizada por el órgano de contratación competente, cualquiera que sea el procedimiento o la forma de adjudicación utilizados."

No es podia retardar l'inici de l'execució del contracte, donat que d'ell depenia la conservació del parc en perfecte estat.

i) La conformitat dels serveis prestats és de data 27 d'abril de 1999 i l'Acta de recepció definitiva de 3 de maig del mateix any. Aquests terminis no s'adeqüen als establerts en la clàusula 14 dels plecs de condicions, que fixa el termini d'un mes, després de la realització de les prestacions, per rebre'ls i donar la seva conformitat.

Si bé és cert que l'acta de recepció definitiva no es va realitzar fins al 3 de maig del 1999, la darrera factura acceptada correspon al 31 de desembre del 1997. (Si bé hi ha una pròrroga fins a 31 de desembre del 1998).

Es va considerar oportú realitzar la recepció definitiva un cop acabada la prorroga, donat que es tractava d'un servei continuat, on no es diferencia la finalització del contracte principal o la prorroga.

L'acta de recepció definitiva es va emetre a efectes de poder retornar la garantia definitiva.

2.1.3.1. Arrendament urinaris: gener a maig de 1997 (140/1997)

a) El 6 de maig de 1997 es va aprovar l'inici de l'expedient per a la contractació de l'arrendament d'urinaris esmentat en l'apartat 2.3.5.2. del present informe, atès que el contracte anterior, signat al 1987, finalitzava al maig de 1997.

En la mateixa data esmentada, el 6 de maig, es va autoritzar una despesa de 29.782.817 Pta., per fer front a les despeses corresponents al període de gener a maig de 1997, tramitada per document comptable "AD" i comptabilitzada prèviament a la seva autorització.

Cal destacar que la despesa corresponent al període de gener a maig va ser aprovada al maig de 1997, es a dir, amb posterioritat a la seva execució.

Donat que es tractava d'un servei públic, i que no es podia deixar de donar als ciutadans, es va optar per mantenir el servei en benefici dels ciutadans mentre s'adjudicava un nou contracte. El període de gener a maig correspon als darrers mesos de vigència del contracte aprovat pel Consell Plenari de 15 de maig de 1987, per un període de 10 anys

c) S'han revisat les factures corresponents a l'esmentat període, que han estat conformades. No obstant, no consta la recepció i conformitat dels serveis.

Amb la signatura del tècnic responsable de la darrera factura a l'any 97 s'entenia que quedava recepcionat el subministrament.

d) Cal fer esment que no consta cap expedient d'arrendament d'urinaris entre el mes de maig de 1997, data en que finalitzava el contracte anterior, i el gener de 1998, quan començava el següent.

No ens consta que durant aquest període El Mobiliari Urbano prestés aquest servei, per la qual cosa no es va reconèixer cap tipus d'obligació per aquest concepte.

2.1.3.2. Arrendament d'urinaris: regularització contracte 1987 (250/1997)

a) Aquest expedient es va formalitzar amb la finalitat de regularitzar despeses derivades del contracte adjudicat per l'Ajuntament de Barcelona en data 15 de maig de 1987, per un període de deu anys, per l'arrendament, conservació i gestió del servei d'urinaris públics automàtics a la ciutat de Barcelona.

b) L'empresa adjudicatària durant els exercicis 1995, 1996,i 1997 va deixar de facturar el 15 % de l'import previst en el contracte, condicionant aquesta baixa a una possible prorroga de l'arrendament, a la finalització de la vigència d'aquest contracte.

c) Atès que l'esmentada prorroga no es va produir per tal de finalitzar el contracte amb El Mobiliario Urbano, SA va ser necessari que l'Institut reconegués els imports no facturats en els esmentats exercicis.

El detall de les despeses per l'exercici a que corresponen és el següent:

Exercici	Import
1995	11.846.883
1996	12.279.808
1997	5.955.870

Cal destacar que l'Institut està reconeixent en l'exercici 1997 despeses d'exercicis anteriors, les quals no correspondrien al pressupost de l'exercici.

Tal i com s'explica en els apartats anteriors en els exercicis 1995, 96 i 97 l'empresa adjudicatària va deixar de facturar el 15% de l'import previst en el contracte condicionat a una possible pròrroga que no es va produir i per tant l'Institut hagué de reconèixer els imports no facturats. Donat que no es pot comptabilitzar contra exercicis anteriors per estar aquests tancats les obligacions s'hagueren de reconèixer al 1997, data en que d'altra banda s'emeteren les factures, fet administratiu que permet reconèixer en definitiva l'obligació.

2.1.3.3. Adquisició de carburants (31/1997)

a) El president de la Mesa de contractació, constituïda per l'obertura de pliques per adjudicar el concurs de carburants per a l'any 1997, va proposar declarar desert l'esmentat concurs, ja que l'única empresa licitadora, Cepsa Card, SA, va presentar la plica fora de termini i no va constituir garantia provisional.

b) En data 30 de gener de 1997 es va declarar desert el concurs i es van sol·licitar ofertes a empreses subministradores, entre elles, a la

mateixa empresa Cepsa Card, SA que havia estat rebutjada pels motius exposats.

Respecte a aquests dos punts, només comentar que en cap lloc la legislació de contractació vigent preveia que una empresa la proposta de la qual no podia ser tinguda en compte per motius formals (presentació fora de termini, manca d'un document) no pot ser convidada a un procediment negociat, i més quan dita empresa és una de les principals operadores d'un mercat, per la seva naturalesa, molt reduït.

d) L'autorització de la despesa es va tramitar mitjançant AD. No es va fer reserva de crèdit prèvia, ni existia certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1997, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació. Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. D-56 (assentament 3425 per import de 31.000.000,- pessetes), en aquest cas la relació conté dos fases la d'autorització i la de disposició de la despesa, donat que l'autorització estava condicionada a l'existència de crèdit i l'expedient es va iniciar a l'exercici anterior.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

Cal esmentar que en la pàgina 50 de l'expedient hi consta dictamen en el que el Conseller Delegat de l'Institut en data 21 de novembre de 1996 aprova la següent resolució:

"Aprovar el plec de clàusules administratives particulars que haurà de regir el contracte relatiu al "Subministrament de carburants amb un pressupost màxim de 31.000.000 pessetes, (IVA inclòs) en els termes regulats a l'article 7 del Plec de Clàusules;

Sotmetre'l a la informació pública pel termini de quinze dies a l'amara d'allò establert a l'art. 270.1 de la Llei 8/1997 de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya; convocar concurs per a la seva adjudicació".

e) No consta la constitució de garantia definitiva.

La clàusula 23a del plec de condicions fixa que la manca de constitució de garantia definitiva, declararà resolt sense més tràmits el contracte, amb les conseqüències i responsabilitats que corresponguin.

No s'ha complert amb l'establert en els plecs en relació a l'adjudicació, condicions de capacitat per a poder contractar amb l'Administració i la constitució de garantia definitiva.

Respecte a l'adjudicació, cal dir que la declaració d'un concurs com a desert obre les portes per l'adjudicació del procediment negociat, d'acord amb l'art. 182.1. de la LCAP:

"Artículo 182. Procedimiento negociado y publicidad comunitaria.

1. El órgano de contratación podrá acordar la aplicación del procedimiento negociado en el supuesto de que las proposiciones u ofertas económicas en los procedimientos abiertos o restringidos sean irregulares o inaceptables, siempre que no se modifiquen sustancialmente las condiciones iniciales del contrato. En este caso, el órgano de contratación no publicará el anuncio de licitación a que se refiere el siguiente apartado si se incluyen en el procedimiento negociado a todos los licitadores que, con ocasión del anterior procedimiento abierto o restringido, hubiesen sido admitidos a licitación."

Respecte a les condicions per contractar, consta declaració jurada de data 2 de gener de 1997, en la qual l'empresa manifesta que es troba al corrent de les seves obligacions tributàries, incloent l'IAE i la Seguretat Social. Igualment consta comptes anuals de l'exercici 1995, de les quals es desprèn un fons de maniobra positiu en els exercicis 1994 i 1995.

f) No es va formalitzar contracte en document administratiu.

Malgrat consta el requeriment per la formalització del contracte, no consta la còpia per l'Administració del contracte degudament signat per les parts.

2.1.3.4. Manteniment jocs infantils de plàstic (76/1997)

c) No consta la reserva de crèdit prèvia a l'adjudicació i el corresponent certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1997, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació. Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. D-9 (assentament 115 per import de 63.800.000,- pessetes per a l'exercici 1997 i), en aquest cas la relació conté dos fases la d'autorització i la de disposició de la despesa, donat que l'autorització estava condicionada a l'existència de crèdit i l'expedient es va iniciar a l'exercici anterior.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

d) No es va fer constar en els plecs de condicions, que l'autorització de la despesa corresponent a 1997 i l'adjudicació, restava condicionada a l'aprovació del pressupost de dit exercici.

És cert que no es fa constar al plec de condicions, si bé en el decret d'adjudicació es diu: "Aplicar la despesa, quant a 58.000.000 Pts de l'any 1996, amb càrrec a la quantitat aprovada en data 21 d'octubre de 1996, i quant als restants 63.800.000.-pts amb càrrec a la quantitat que en el seu dia es fixi del Pressupost de 1997".

e) La despesa corresponent a l'exercici 1997 va ser autoritzada el 10 de març de 1997. Aquesta data va ser posterior a la comptabilització del corresponent AD de data 15 de gener de 1997.

Per tal de que el Conseller de l'Institut pugui aprovar l'autorització de la despesa, és necessari que prèviament és realitzi la comptabilització del document AD. Aquest es va comptabilitzar en el moment en que es va aprovar el pressupost del exercici i aquest va ser carregat al sistema comptable de l'Institut moment en que es podia procedir a la seva comptabilització. És el moment en que el Director Gerent de l'Institut eleva a l'Òrgan de Contractació la proposta. El perquè l'Òrgan de contractació ho va aprovar amb tanta diferència temporal no consta a l'expedient.

f) En l'expedient s'esmenta que es van recollir en els plecs de clàusules particulars les modificacions proposades pel Gabinet Jurídic Central. No obstant, s'observa que el contracte formalitzat el 10 de desembre de 1996, es tipifica com a contracte de serveis enlloc de contracte de subministrament, tal com es proposa en l'informe emès per l'esmentat Gabinet.

El plec va ser correctament rectificat d'acord amb les observacions fetes pel Gabinet Jurídic Central. La clàusula III del contracte preveu que les condicions establertes al plec es considerin part integrant d'aquest. Cal entendre la qualificació com contracte de serveis com a una errata de transcripció, havent-se donat al contracte i la seva execució el tractament propi del contracte de subministrament.

h) La clàusula 14 dels plecs de condicions establia que dins del termini d'un mes següent a la realització de les prestacions objecte del contracte, s'aixecaria acta de conformitat si les prestacions satisfien l'Institut.

No s'ha complert amb el que estableix l'esmentada clàusula, ja que la finalització del contracte era el 31 de desembre de 1997 i la conformitat de les prestacions el 21 de gener de 1999.

Si bé és cert que l'acta de recepció definitiva no es va realitzar fins al 21 de gener del 1999, la darrera factura acceptada correspon al 31 de desembre del 1997.

L'acta de recepció definitiva es va emetre a efectes de poder retornar la garantia definitiva un cop aquesta va ser sol·licitada per l'adjudicatari.

2.1.3.4. Subministraments diversos i obres en el Mirador del Poble Sec

L'expedient correspon a un projecte encarregat pel districte Sants-Montjuïc a desenvolupar en dos fases.

S'ha verificat la segona fase, corresponent a l'any 1997, que contempla treballs relatius a l'acabament de infraestructures, treballs d'enjardinament, col·locació de mobiliari urbà, enllumenat i fonts públiques del parc.

Per tal de donar un tractament unitari a l'expedient, s'han contemplat tant els subministraments com les obres d'instal·lacions diverses.

En la present fiscalització s'ha revisat una mostra de quatre dels contractes inclosos en aquest expedient els quals detallem a continuació.

1. Instal·lació Gunitats dels llacs i la cascada (98B/1997)

b) No consta certificat d'existència crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1997, és la que denominem relació comptable (relació de sigef). Aquesta relació no consta pròpiament a l'expedient. Sí que s'incorpora però la "hard-copy pantalla" dels assentaments SIGEF corresponents a aquest expedient.

d) El document comptable "AD" es va tramitar i comptabilitzar prèviament a l'autorització de la despesa.

La resolució que conté el document AD precisament, en el seu primer pronunciament, diu "AUTORITZAR la quantitat de 4.985.262 pessetes per tal d'atendre les despeses relatives a la contractació dels gunitats dels llacs i la cascada del jardí del Mirador del Poble Sec (Districte de Sants-Montjuïc), pel procediment negociat sense publicitat a l'empara de l'art. 141.g) de la LCAP". Per economia, el mateix document recull els posteriors pronunciaments de tràmit, així com la comptabilització, si bé de fet evidentment s'aprova l'autorització de la despesa abans d'assentar-la.

f) No s'ha pogut validar que les obres, un cop finalitzades, s'hagin rebut o bé s'hagin conformat els treballs realitzats.

Durant l'exercici 1997 i 1998 les factures s'arxivaven per ordre correlatiu del número d'assentament en arxivadors definitius i en l'expedient i constaven únicament les còpies. Posteriorment a aquesta data s'ha pro-

cedit a arxivar l'original de la factura degudament conformada en l'expedient. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita.

Si bé durant l'exercici 1997 i 1998 les factures no eren signades pels tècnics si eren conformades mitjançant la signatura d'un document intern anomenat "D", en el qual consten l'import, una breu descripció, el centre de cost, la partida contra la que s'assenta (amb indicació d'econòmic, orgànic i funcional), i la signatura del responsable, amb indicació del seu càrrec. Igualment hi consta el nom i el NIF del proveïdor.

Actualment el segell que utilitza l'Institut per a la validació de les factures (en la fase d'Obligació, hi consten les dades més representatives: l'Import de l'obligació, el compte comptable al qual s'imputa, el centre de cost o dependència que es fa càrrec de la despesa, el número d'assentament i, en el cas de que existeixin assentaments precedents A o AD, el número dels mateixos.

D'altra banda dir que a l'any 1997 i 1998 no s'incloïen als expedients de contractació les actes de recepció, que es custodiaven pels tècnics corresponents.. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vam pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita. Queda a la seva disposició.

2. Subministrament d'una Pèrgola (98C/1997)

b) No consta certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1997, és la que denominem relació comptable (relació de sigef). Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. D-53 (assentament 3015 per import de 2.338.136,- pessetes per a l'exercici 1997).

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

c) La comptabilització de l'AD, l'11 de març de 1997, és prèvia a la seva autorització el 26 de juny de 1997.

Amb data 11 de març del 1997 es realitza informe de proposta d'adjudicació moment en que es procedeix a la comptabilització del document AD. No ens consta la justificació del període transcorregut entre el moment en que es va realitzar la proposta d'adjudicació i el moment en

que aquesta proposta s'aprova. Cal tenir en compte que l'any 1997 l'òrgan de contractació de l'Institut tenia la seva seu en un edifici diferent a la seu de l'Institut, per la qual cosa de vegades el tràmits administratius es retardaven més del compte.

d) La conformitat i recepció dels treballs en el mes de setembre de 1998 no s'ajusta al termini, d'un mes, establert en la clàusula 14 del plec de condicions.

Si bé és cert que l'acta de recepció definitiva no es va realitzar fins al setembre del 1998, la factura acceptada s'aprovà el 17/07/1997 per l'òrgan de contractació, la qual cosa dona a entendre que es va donar conformitat a les tasques realitzades.

L'acta de recepció definitiva es va emetre a efectes de poder retornar la garantia definitiva, un cop aquesta va ser sol·licitada per l'adjudicatari.

3. Obres d'instal·lació xarxa enllumenat públic (98D/1997)

b) La autorització de la despesa, el 18 de juny de 1997, és posterior a la seva comptabilització.

Amb data 23 de maig del 1997 es realitza informe de proposta d'adjudicació moment en que es procedeix a la comptabilització del document AD. No consta justificat el perquè del període transcorregut entre el moment en que es va realitzar la proposta d'adjudicació i el moment en que aquesta proposta s'aprova.

c) No consta certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1997, és la que denominem relació comptable (relació de sigef). Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. D-101 (assentament 8694 per import de 4.446.259,- pessetes per a l'exercici 1997).

f) Les obres es van finalitzar el mes de juliol de 1997, dins dels preceptius terminis. No obstant la conformitat i l'acta de recepció dels treballs realitzats es va lliurar en l'exercici 1999, no complint amb el termini d'un mes establert en el plec de clàusules particulars del contracte.

Si bé és cert que l'acta de recepció definitiva no es va realitzar fins al 3 de febrer del 1999, la factura acceptada s'aprovà el 28 d'octubre de

1997 per l'òrgan de contractació, la qual cosa dona a entendre que es va donar conformitat a les tasques realitzades.

L'acta de recepció definitiva es va emetre a efectes de poder retornar la garantia definitiva, un cop aquesta va ser sol·licitada per l'adjudicatari.

g) El termini de garantia pactat era d'un any a comptar des del lliurament de les actes de conformitat i recepció de les obres, no obstant la cancel·lació i retorn de la garantia constituïda es va autoritzar sense haver-se respectat aquest termini.

Tenint en compte els comentaris realitzats a l'apartat anterior cal entendre que la devolució de la garantia es va realitzar partint de les dates reals d'execució de la garantia i no a partir del moment en que es va emetre l'acta de recepció definitiva.

4. Escomesa elèctrica del Mirador del Poble Sec (98E/1997)

b) Els documents comptables de pagament van ser tramitats i comptabilitzats prèviament a l'autorització de l'aplicació i disposició de la despesa.

Cal tenir en compte que Fuerzas Eléctricas de Catalunya era l'únic subministrador possible i que per tal de que tramitin la escomesa cal realitzar el pagament previ de la factura. La contractació amb aquestes empresa es fa a través de contractes d'adhesió, on ja venen estipulades les clàusules, sense possibilitat de variar-les, amb tarifes prèviament aprovades, etc.

2.1.3.7. Subministraments diversos enjardinament de Can Miralletes (exp. 137/1997)

Aquest expedient conté les actuacions encarregades pel districte de Sant Martí a l'Institut, que formen part del projecte d'enjardinament de la finca Can Miralletes.

De l'esmentat projecte, que es va preveure desenvolupar en dues fases corresponents als exercicis 1996 i 1997, ha estat objecte de verificació la fase corresponent a 1997, que contempla diversos subministraments i obres.

S'ha donat un tractament unitari a aquestes actuacions, en estar totes elles integrades en la contractació de l'enjardinament de Can Miralletes.

Cadascuna de les actuacions, a excepció del contracte per enllumenat públic, han estat encarregades a diversos proveïdors, què prèvia autorit-

zació de la despesa, han presentat les factures que, en cap cas, han superat l'import límit per poder ser considerades de caràcter menor.

En el conjunt de l'expedient s'han observat els punts següents:

- Els documents comptables A s'han tramitat i comptabilitzat prèviament a l'autorització de la despesa.

Les resolucions que contenen els documents A precisament, en el seu primer pronunciament, diuen "AUTORITZAR la despesa de XXXX Pesse-tes per tal d'atendre les despeses relatives a XXXX". Per economia, el mateix document recull els posteriors pronunciaments de tràmit, així com la comptabilització, si bé de fet evidentment s'aprova l'autorització de la despesa abans d'assentar-la.

- L'execució d'una gran part dels encàrrecs s'han realitzat prèviament a l'autorització de les corresponents despeses, constant factures lliurades en data prèvia a l'esmentada autorització.

Només existeixen només 3 factures que es corresponen a actuacions realitzades prèviament a l'autorització de la despesa.

- Les factures lliurades pels diferents proveïdors no s'han conformat adientment.

Durant l'exercici 1997 i 1998 les factures s'arxivaven per ordre correlatiu del número d'assentament en arxivadors definitius i en l'expedient i constaven únicament les còpies. Posteriorment a aquesta data s'ha procedit a arxivar l'original de la factura degudament conformada en l'expedient. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita.

Si bé durant l'exercici 1997 i 1998 les factures no eren signades pels tècnics si eren conformades mitjançant la signatura d'un document intern anomenat "D", en el qual consten l'import, una breu descripció, el centre de cost, la partida contra la que s'assenta (amb indicació d'econòmic, orgànic i funcional), i la signatura del responsable, amb indicació del seu càrrec. Igualment hi consta el nom i el NIF del proveïdor.

Actualment el segell que utilitza l'Institut per a la validació de les factures (en la fase d'Obligació, hi consten les dades més representatives: l'Import de l'obligació, el compte comptable al qual s'imputa, el centre de cost o dependència que es fa càrrec de la despesa, el número d'assentament i, en el cas de que existeixin assentaments precedents A o AD, el número dels mateixos.

- En Referència a l'expedient corresponent a Instal·lació de l'enllumenat públic a la finca Can Miralletes adjudicat a IMES, SA. Per 4.219.654 PTA, s'ha observat el següent:

- a) Contracte d'obres de caràcter menor, segons l'article 121 de la LCAP, adjudicat prèvia consulta de tres empreses a IMES, SA, per un pressupost de 4.219.654 PTA, en ser el pressupost presentat més beneficiós econòmicament.
- b) La despesa autoritzada el 20 de novembre de 1997, es va tramitar mitjançant document ADO, comptabilitzant-se en data anterior a l'autorització.
- c) La factura presentada per la totalitat és de data 31 d'octubre de 1997, la qual cosa pressuposa que l'execució del contracte es va iniciar prèviament a l'autorització de la corresponent despesa.

En tractar-se d'un contracte menor, és d'aplicació l'art. 57 de la LCAP:

"Artículo 57. Contratos menores.

En los contratos menores, que se definirán exclusivamente por su cuantía, de conformidad con los artículos 121, 177 y 202, la tramitación del expediente sólo exigirá la aprobación del gasto y la incorporación al mismo de la factura correspondiente que reúna los requisitos reglamentariamente establecidos y en el contrato menor de obras, además, el presupuesto de las obras, sin perjuicio de la existencia de proyecto cuando normas específicas así lo requieran."

Tenint en compte l'anterior, i pel principi d'economia processal, els actes d'aprovació, disposició i obligació es realitzaren en un mateix acte, i no es poden realitzar fins que no s'ha rebut la factura.

2.1.3.8. Subministraments material de lampisteria i reg (142/1997)

- b) L'adjudicació es va efectuar en dues partides pressupostàries, en el compte 60125 la part considerada inversió per 5.840.699 PTA. I en el compte 22125 la resta de l'import adjudicat.

En l'exercici 1998, per manca de pressupost en la partida 22125, es va efectuar una retrocessió parcial de l'adjudicació en la partida comptable 60125 i una ampliació de l'adjudicació pel mateix import en la partida 22125. En relació a aquest punt, cal esmentar que no s'hauria de fer un tractament parcial de l'adjudicació, en ser aquesta un acte administratiu únic i no susceptible de fraccionament.

Tal i com es defineix en la clàusula 1 del plec de clàusules administratives particulars l'objecte d'aquest contracte és el subministrament de material de lampisteria i reg per tal d'efectuar totes les reparacions o noves instal·lacions de les diferents xarxes de reg de que disposa l'Institut. Donat que és impossible estimar a l'inici de l'exercici del contracte quines seran les necessitats reals ja siguin per a reparació o per a nova inversió doncs aquestes depenen dels danys que es causin a aquesta xarxa i de les possibilitats d'inversió en funció de les transferències de capital que es realitzin des de l'Ajuntament. Per tant cal considerar les consignacions realitzades en cada una de les partides com a previsions i per tant en funció de les circumstàncies aquestes

varien sempre tenint en compte l'import total del contracte. És una resolució d'abast intern que ni tan sols es notifica a l'interessat.

c) Les factures emeses no han estat degudament conformades.

Durant l'exercici 1997 i 1998 les factures s'arxivaven per ordre correlatiu del número d'assentament en arxivadors definitius i en l'expedient hi constaven únicament les còpies. Posteriorment a aquesta data s'ha procedit a arxivar l'original de la factura degudament conformada en l'expedient. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita.

Si bé durant l'exercici 1997 i 1998 les factures no eren signades pels tècnics, sí eren conformades mitjançant la signatura d'un document intern anomenat "D", en el qual consten l'import, una breu descripció, el centre de cost, la partida contra la que s'assenta (amb indicació d'econòmic, orgànic i funcional), i la signatura del responsable, amb indicació del seu càrrec. Igualment hi consta el nom i el NIF del proveïdor.

Actualment en el segell que utilitza l'Institut per a la validació de les factures (en la fase d'Obligació) hi consten les dades més representatives: l'Import de l'obligació, el compte comptable al qual s'imputa, el centre de cost o dependència que es fa càrrec de la despesa, el número d'assentament i, en el cas de que existeixin assentaments precedents A o AD, el número dels mateixos.

d) L'última factura lliurada és de novembre de 1997.

La clàusula 14 del plec de condicions del contracte establí que el mes següent al de les prestacions del contracte es donaria la conformitat a satisfacció de l'Institut, iniciant en aquest moment el període de garantia.

S'ha observat que la conformitat de les prestacions és de 22 de novembre de 1998 i la recepció definitiva és de 24 de novembre del mateix any. És a partir d'aquesta conformitat o recepció quan s'inicia el termini de garantia.

Per tant, quan s'autoritza, el 9 de desembre de 1998, la cancel·lació i el retorn de la garantia constituïda, aquesta encara estava vigent.

La darrera factura rebuda durant l'exercici 1997 és del 30 de desembre del 1997

Si bé és cert que l'acta de recepció definitiva no es va realitzar fins al 24 de novembre del 1998, la darrera factura acceptada és del 15 d'octubre del 1998 i aprovada per l'òrgan de contractació el 30 de octubre del 1998, la qual cosa dona a entendre que l'acta de conformitat es va

realitzar dins del termini previstos. Cal recordar que la durada del contracte era fins el 5 de novembre de 1998 (1 any).

La clàusula 14 del plec de clàusules administratives particulars diu el següent:

“Dins del termini d’1 mes següent al lliurament o realització de les prestacions objecte d’aquest contracte, es podran fer canvis o modificacions dels productes, en el cas de que no fossin lliurats de conformitat amb els seus termes i a satisfacció de l’Institut.”

Per tant no veiem que el retorn de la garantia es fes fora del termini establert.

2.1.3.9. Subministrament material manteniment de mobiliari urbà i jardineria (144/1997)

c) El 8 de setembre de 1997 es va efectuar l’obertura de pliques del concurs amb les següents ofertes:

Licitadors	Ofertes presentades
Parques y Jardines Fabregas, SA.	21.454.284
Fundició Benito Dúctil	22.325.643
Alba Andrea División Urbana	22.789.663

Posteriorment, el Tribunal Superior de justícia de Catalunya va acordar la suspensió de la clàusula 24 del plec de clàusules administratives generals de l’Ajuntament, relativa a la presentació de pliques.

En aplicació del Decret de l’Alcaldia de 21 de juliol de 1997, es va requerir als licitadors que ja havien concorregut que fessin arribar en un sobre tancat l’oferta definitiva.

Constituïda la mesa el 19 de setembre de 1997, les noves ofertes van ser les següents:

Licitadors	Ofertes definitives
Parques y Jardines Fabregas, SA	20.889.117
Fundició Benito Dúctil	24.558.957
Alba Andrea División Urbana	Va renunciar

En l’expedient de contractació no es justifica adientment el fet d’efectuar dos actes públics d’obertura de pliques.

Un dels criteris de valoració que s’establien en el plec de clàusules administratives particulars era el de proposar una alternativa de termini de pagament. D’acord amb el que s’estableix al Decret de l’Alcaldia de 21 de juliol de 1997 el termini de pagament ha de ser de dos mesos, pel

que els proveïdors no podien establir en la seva oferta una proposta alternativa per aquest concepte. Per tant, si s'hagués conservat l'acte no s'hagués pogut donar compliment a les instruccions d'Alcaldia.

Les ofertes presentades varien considerablement i no es justifica la renúncia d'un dels licitadors.

És evident que si es repeteix un acte d'obertura, en el qual s'han fets públics els preus oferts per les parts, aquestes en una nova oportunitat intentin millorar la seva oferta, d'acord amb la informació de què disposen. Això no atempta al principi d'igualtat, donat que les parts concurrents disposaven de la mateixa informació.

És de suposar que si un dels licitadors va renunciar ho va fer valorant les seves possibilitats un cop coneguda l'oferta dels seus oponents. Igualment cal tenir en compte que la variació del clausulat en aplicació del Decret d'Alcaldia podia canviar també els paràmetres de càlcul de l'oferta.

d) La despesa del contracte es va aplicar entre els capítols 2 (despesa corrent) i 6 (inversió), de la següent forma:

Exercici	Desp. Corrent	Inversió	Total
1997	2.600.000	3.000.000	5.600.000
1998	10.000.000	5.289.117	15.289.117
Total	12.600.000	8.289.117	20.889.117

No es justifica en l'expedient perquè una part del material de manteniment de mobiliari urbà, adquirit pel contracte, es considera inversió.

Una de les partides a la que s'imputa la despesa és la 60127, Material de mobiliari urbà per a obres realitzades per compte d'altres Ens. Com indica el seu nom aquesta maquinària inclou el mobiliari urbà que cal contractar per a dur a terme obres encarregades pels Districtes.

Donat que aquestes obres són finançades mitjançant transferències de capital de capítol 7, cal imputar les despeses associades al capítol 6, segons la Resolució del segon Tinent d'Alcalde de 8 de maig de 1995, d'acord amb les instruccions rebudes per part de l'Àrea d'Administració Econòmica el 6/6/1995, i segons el model comptable facilitat pel Gabinet Tècnic d'Auditoria en nota tècnica de 5 de maig de 1996. Més concretament, cal imputar aquestes despeses a la partida 601XX amb càrrec al compte comptable 238XX.

e) No s'han pogut validar els requisits, preceptius que ha de tenir l'adjudicatari per poder contractar amb l'Administració, atès que no figura en l'expedient la documentació preceptiva. Únicament, hi ha un document de declaració jurada conforme reuneix els requisits per contractar, no signada per l'adjudicatari.

El contingut dels sobres núm. 1 s'arxivava l'any 1997 en caixes a part. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita. Queda a la seva disposició, on es pot comprovar que consta DNI de l'apoderat, escriptures de nomenament de càrrecs, increment de capital i adaptació d'estatuts a la nova llei de SS.AA., rebut d'estar al corrent de pagament de l'IAE 1996 i document d'alta de l'esmentat impost, certificat d'estar al corrent d'obligacions amb l'AEAT i certificat positiu de la Seguretat Social, declaració del volum de negocis dels darrers 3 anys (1994 a 1996), declaració de treballs realitzats durant els darrers 3 exercicis (1994 a 1996, descripció de l'equip tècnic de que disposa l'empresa, certificat de solvència emès per la Caixa d'Estalvis de Terrassa, declaració jurada d'estar facultat per contractar amb l'Administració (art. 20 LCAP), etc.

g) La recepció i conformitat de les prestacions es va efectuar en l'exercici 1999, no complint-se el termini d'un mes fixat a la clàusula 14 dels plecs de condicions.

Si bé és cert que l'acta de recepció definitiva no es va realitzar fins al 18 de setembre del 2000, la darrera factura acceptada correspon al 31 de desembre del 1998, ja que el contracte finalitzava l'any 1998, la qual cosa dona a entendre que es va donar conformitat als subministraments realitzats.

L'acta de recepció definitiva es va emetre a efectes de poder retornar la garantia definitiva, un cop sol·licitada per l'interessat.

h) Les factures lliurades no consten conformades adientment.

Durant l'exercici 1997 i 1998 les factures s'arxivaven per ordre correlatiu del número d'assentament en arxivadors definitius i en l'expedient i constaven únicament les còpies. Posteriorment a aquesta data s'ha procedit a arxivar l'original de la factura degudament conformada en l'expedient. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita.

Si bé durant l'exercici 1997 i 1998 les factures no eren signades pels tècnics si eren conformades mitjançant la signatura d'un document intern anomenat "D", en el qual consten l'import, una breu descripció, el centre de cost, la partida contra la que s'assenta (amb indicació d'econòmic, orgànic i funcional), i la signatura del responsable, amb indicació del seu càrrec. Igualment hi consta el nom i el NIF del proveïdor.

Actualment el segell que utilitza l'Institut per a la validació de les factures (en la fase d'Obligació, hi consten les dades més representatives: l'Import de l'obligació, el compte comptable al qual s'imputa, el centre de cost o dependència que es fa càrrec de la despesa, el número

d'assentament i, en el cas de que existeixin assentaments precedents A o AD, el número dels mateixos.

2.1.3.10. Subministrament material de construcció (158/1997)

c) La reserva de crèdit de l'exercici 1997 es va tramitar i comptabilitzar amb data anterior a l'autorització de la corresponent despesa.

La reserva de crèdit de l'exercici 1997 es va comptabilitzar amb data 11 de juny del 1997 i l'aprovació va ser de data 18 de juny del 1997. Per tal que el Conseller de l'Institut pugui aprovar el document de reserva de crèdit, aquest s'ha de tramitar prèviament. El perquè van transcórrer uns dies entre els dos actes s'atribueix al mer tràmit.

d) Part de l'import d'algunes factures lliurades en l'exercici 1998 s'han tramitat i comptabilitzat com a despeses comercials, i per tant excloses de la limitació pressupostària, quan pròpiament formen part de despeses pressupostàries.

Donat que durant l'exercici 1998 els originals de les factures es guardaven en arxius definitius de forma correlativa per número d'assentament, a l'expedient únicament es guardaven les còpies de les factures. Juntament amb l'original s'adjuntava un document "D" en el qual s'hi indicava entre d'altres el centre de cost al que anaven destinats els diferents subministraments. En alguns casos, (en pocs) en algunes factures el proveïdor ha inclòs albarans que anaven destinats a despeses pressupostàries i albarans destinats a obres comercials i que evidentment el proveïdor desconeix en cada cas quin és el destí d'aquestes comandes i per tant les posa en una mateixa factura. En aquests casos la part corresponent a despeses pressupostàries es comptabilitza com a despesa pressupostària i la despesa comercial com a comercial.

e) Els plecs de clàusules administratives particulars contemplen la possibilitat de prorrogar la vigència del contracte, no sent la pròrroga aplicable a aquest tipus de contracte.

Si bé és cert que en el plec de clàusules administratives es contempla aquesta possibilitat, també ho és que aquesta no es va portar mai a terme.

f) En aquest contracte, no obstant no haver-se aplicat, s'establia en els plecs de clàusules administratives particulars, la possibilitat de revisió de preus des de l'1 de gener de 1998. Si el contracte es va adjudicar el 21 d'octubre de 1997 resultava improcedent aquesta aplicació ja que, segons l'article 104 de LCAP, únicament aquesta revisió es aplicable en cas que s'hagi executat un 20% del pressupost i hagi transcorregut un període de sis mesos des de l'adjudicació.

Com molt bé diu la Sindicatura, aquesta clàusula no es va aplicar. Possiblement quan es va començar a preparar el contracte es pensava que es podria adjudicar abans de finals de juny, amb la qual cosa la clàusula sí que hagués pogut resultar d'aplicació.

h) La conformitat i recepció de les prestacions de l'objecte del contracte, necessàries per l'inici del còmput del termini de garantia, es van fer el mes de gener de 1999.

Si bé és cert que l'acta de recepció definitiva és de data 9 de febrer del 1999, cal tenir en compte que el contracte finalitzà el 30 de setembre de 1998. El termini de garantia era d'un mes, que entenem és des del darrer lliurament.

i) L'autorització de la cancel·lació i retorn de la garantia és de data 22 de febrer de 1999, no havent transcorregut el preceptiu termini de garantia.

D'acord amb el punt anterior, havia transcorregut més d'un mes des del darrer lliurament.

Cal fer notar que la clàusula 14 del Plec administratiu diu textualment:

"Recepció i termini de garantia.

Dins del termini d'1 mes següent al lliurament o realització de les prestacions objecte d'aquest contracte, es podran fer canvis o modificacions dels productes, en el cas que no fossin lliurats de conformitat amb els seus termes i a satisfacció de l'Institut."

L'acta de recepció definitiva es va emetre a efectes de poder retornar la garantia definitiva, un cop sol·licitada per l'interessat.

2.1.3.11. Subministrament calçat d'hivern (58/1997)

b) El termini de pagament que es va pactar no es recull en la resolució d'autorització de l'adjudicació. Aquest termini s'ha afegit per escrit al text de l'esmentada resolució.

Malgrat no s'ha inclòs en el text mecanografiat de la resolució (es va afegir a mà) sí que es va incloure en la notificació a l'adjudicatari i els demás licitadors, i en el contracte signat per l'Institut i l'adjudicatari. Per tant cal entendre que l'absència del text mecanografiat a la resolució es va deure a un error material que va ser esmenat immediatament que es va detectar (inclòs abans de fer les pertinents notificacions).

c) L'autorització, aplicació i disposició de la despesa es va fer en un mateix acte, tramitant-se mitjançant document comptable "AD". Sent el

procediment d'adjudicació el concurs, s'havia d'haver autoritzat prèviament la despesa fent la corresponent reserva de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1997, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació. Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. D-92 (assentament 6.947 per import de 2.890.000,- pessetes.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

d) La clàusula 14 dels plecs de condicions establia que dins del termini d'un mes següent al lliurament de les prestacions, s'aixecaria acta de recepció.

L'Acta de recepció dels bens és de 9 de juliol de 1998, per tant, aquesta no s'ha lliurat dins del termini establert als plecs.

Si bé és cert que l'acta de recepció definitiva no es va realitzar fins al 9 de juliol del 1998, la factura acceptada correspon al 28 de novembre del 1997, la qual cosa dona a entendre que es va donar conformitat als subministraments realitzats.

L'acta de recepció definitiva es va emetre a efectes de poder retornar la garantia definitiva, un cop va ser sol·licitada per l'adjudicatari.

e) La conformitat de l'esmentada factura no s'adequa al procediment establert.

A la factura s'hi inclou la signatura del responsable tècnic, subdirector de Recursos Humans, i el segell de l'Institut.

2.1.3.12. Adquisició de quatre vehicles multimòbils diesel (exp. 227/1997)

b) Un dels criteris d'adjudicació fixat en els plecs de clàusules era puntuar cursos de formació sobre reparació i manteniment de vehicles, dirigit als mecànics del taller de l'Institut. Aquest criteri no respecta el principi d'objectivitat establert per la LCAO.

A la clàusula 20 del plec de clàusules administratives particulars, relativa als criteris per a l'adjudicació del contracte, s'hi inclou el següent criteri:

“Programa del curs de formació sobre reparació i manteniment de vehicles dirigit als mecànics del taller de l’Institut, fins a 5 punts.”

Entenem que la forma per a valorar aquest criteri és el següent:

- | | |
|--|---------|
| - Si es realitza el curs de formació: | 5 punts |
| - Si no es realitza el curs de formació: | 0 punts |

Per tant considerem que és un criteri prou objectiu.

c) La reserva de crèdit, formalitzada en un document A, es va tramitar i comptabilitzar en data prèvia a l’aprovació de la despesa.

La reserva de crèdit de l’exercici 1997 es va comptabilitzar amb data 22 de octubre del 1997 i l’aprovació va ser de data 7 de novembre del 1997. Per tal que el Conseller de l’Institut pugui aprovar el document de reserva de crèdit, aquest s’ha de tramitar prèviament. El perquè van transcórrer uns dies entre els dos actes no consta a l’expedient.

e) Tant la conformitat dels béns rebuts, com l’acta de recepció dels mateixos, realitzades en l’exercici 2001, no s’ajusten al termini de recepció establert en els plecs de condicions economico-administratives.

La factura correspon al 31 de desembre del 1997 i està conformada pel tècnic responsable, el que dóna a indicar que els béns varen ser rebuts de conformitat en aquesta data.

La acta de la recepció definitiva és de 1 d’agost del 2001 i es va realitzar a efectes de poder retornar la garantia, quan va ser sol·licitada per l’adjudicatari.

2.1.4. Gestió de serveis públics (255/1997)

L’expedient revisat correspon a l’adjudicació per concurs de diversos contractes de gestió de serveis públics, en la modalitat prevista a l’article 157 a) de la LCAP, concessió per la qual l’empresari gestiona el servei al seu risc i ventura.

L’objecte del contracte ha estat la gestió del servei públic dels quioscs de venda de begudes i gelats als parcs i jardins de Barcelona, detalls en el quadre següent:

i) La Sindicatura considera necessari fer menció que les activitats portades a terme en els quioscos de begudes i gelats, no es poden considerar com serveis públics, i per tant en aquests casos no és adequat la concessió de serveis públics com a modalitat de contractació d’aquestes activitats.

L'article 156 de la LCAP, estableix que l'Administració podrà gestionar indirectament, mitjançant contracte, siguin serveis de la seva competència, sempre que tinguin un contingut econòmic que els faci susceptibles d'explotació per empresaris particulars.

No es pot considerar que la venda de begudes i gelats en quioscos, encara que s'ubiquin en parcs públics, siguin serveis de competència de la Administració.

Les Junes Consultives de contractació administrativa han reiterat en successives ocasions aquesta opinió.

A aquest respecte cal manifestar, abans de res, que a hores d'ara compartim l'opinió de la Sindicatura, i per tant en l'actualitat els esmentats contractes es configuren com concessions de domini públic municipal, i per tant contractes administratius especials.

Però cal fer esment a algunes de les observacions realitzades:

En l'origen d'aquests contractes no es va partir de la base que la venda de begudes i gelats en quioscs es tractés d'un servei públic, però sí que es tracta de donar servei als usuaris dels parcs, com a manera d'atraure més ciutadans a les zones verdes de la ciutat. Cal esmentar que existeix l'obligació en tots aquests contractes de prestar el servei de WC públic i gratuït als ciutadans, amb la qual cosa si bé nominalment el contracte es defineix com quiosc de gelats i begudes en el fons el seu abast és molt major quant el servei, amb la qual cosa, en l'origen d'aquests contractes, i quan pràcticament no existia ni jurisprudència ni dictàmens de les juntes consultives, es va considerar com la millor opció per tal de prestar indirectament el servei envers el ciutadans.

Igualment discrepem que el servei no tingui un contingut econòmic, ja que els adjudicataris del concurs realitzen una activitat prestacional i comercial, obtenen beneficis, importants en alguns casos, per l'explotació del negoci de venda de begudes i gelats, amb la qual cosa queda garantit l'equilibri de la prestació i per tant queda palès que existeix un contingut econòmic susceptible d'explotació per empresaris particulars.

2.1.5. Contractes d'arrendament financer

1. Adquisició d'equips informàtics (exp. 9.1L/1997)

Nº Exp.	Objecte	Cost del bé (IVA inclòs)	Exercici Formalització contract.	Termini	Import Total Contracte	Amortitz. Capital Ex. 1997	Interessos Pagats Ex. 1997	Pressupost Total Ex. 1997
9.1L/97	Equips informàtics ex. 1996	7.401.760	1996	60 mesos	8.469.840	1.309.295	384.673	1.693.968

A 31 de desembre de 1997, aquest contracte d'arrendament financer amb opció de compra presentava la següent situació:

Nº quotes satisfetes	Import total quotes satisfetes	Quotes satisfetes exercici 1997 (amort. Capital i interessos)	Nº quotes pendents	Pendent pagament 31.12.97 (sense opció compra)
15	2.068.844	1.693.968	45	6.172.586

2. Instal·lacions de reg (9.1.A/1997)

Nº Exp.	Objecte	Cost del bé (IVA inclòs)	Exercici Formalització contract.	Termini	Import Total Contracte	Amortitz. Capital Ex. 1997	Interessos Pagats Ex. 1997	Pressupost Total Ex. 1997
9.1A/97	Instal·lació regs	43.104.317	1995	60 mesos	53.156.000	7.946.281	1.658.312	9.604.593

Aquest contracte d'arrendament financer amb opció de compra, a 31 de desembre de 1997, presentava la següent situació:

Anys transcorreguts	Nº quotes satisfetes	Import total quotes satisfetes	Quotes satisfetes exercici 1997 (amort. Capital i interessos)	Nº quotes pendents	Pendent pagament 31.12.97 (sense opció compra)
2,50	30	24.853.454	9.604.593	30	25.095.864

De les dades exposades, relatives als dos contractes revisats, es desprèn que:

1. Tal com s'ha exposat en la part introductòria d'aquest apartat, fins la modificació de l'article 14 de la LCAP, per la llei 53/1999, quedava expressament prohibida aquesta forma de pagament i, per tant, no resultava adient en el període que es van formalitzar els contractes, utilitzar la modalitat d'aquest tipus de contractes.

2. En ser una despesa de caràcter plurianual se li havia de donar el tractament previst en les Instruccions de Comptabilitat local, relatives a la comptabilització d'aquest tipus de despesa, i no la comptabilització aplicant el Pla de comptabilitat de l'àmbit privat, tal com ha fet l'Institut.

3. Segons estableix l'article 53 de la Llei Reguladora de les hisendes locals, la concertació de les operacions de crèdit s'haurà d'aprovar pel Ple de la Corporació amb l'informe previ de la Intervenció. No consta l'aprovació del Consell plenari de les operacions de leasing.

Malgrat és cert que la legislació vigent fins l'any 2000 no recollia la figura de l'arrendament financer, sí es cert que és un tipus d'operativa que ja estava funcionant en el mercat des de feia més d'una dècada i que finalment la nova llei de contractació ha admès rendint-se a les evidències de la realitat.

Feta la consulta en el seu dia a la Intervenció General respecte a la correcta comptabilització de l'operació, es va concloure que, donat que

la durada d'aquests contractes s'assimilava a la vida útil estimada, era indiferent considerar-ho en els estats comptables, bé com arrendament, bé com a leasing. L'Institut va considerar més coherent com a leasing, donat que els estats financers reflecteixen així millor la situació real de l'Institut. En aquesta interpretació varen coincidir tant Intervenció General com el Gabinet Tècnic d'Auditoria (auditors externs en aquell moment).

Afegir que segons Resolució de 17/6/1997, del Ministerio de Economía y Hacienda, Subsecretaría, pel que es feia públic l'Acuerdo del Consejo de Ministros de 6/6/1997, es recomana l'admissió de la figura de l'arrendament amb opció de compra, distingint-lo del que és pròpiament un pagament aplaçat, com a mode d'estalvi per les administracions públiques i com a manera d'adquirir bens arrendats amb vida útil suficient a preus molt reduïts.

Respecte a la necessitat de ser aprovades pel Plenari de la Corporació, la Llei reguladora de les Hisendes Locals, en el seu art. 53 deia textualment:

"1. En la concertación o modificación de toda clase de operaciones de crédito con entidades financieras de cualquier naturaleza, cuya actividad está sometida a normas de derecho privado, vinculadas a la gestión del presupuesto en la forma prevista en la Sección 1ª del Capítulo Primero del Título VI de esta Ley 39/1988, de 28 de diciembre, será de aplicación lo previsto en la letra k) del artículo 3, apartado uno, de la Ley 13/1995, de 18 de mayo (RCL 1995, 1485 y 1948), de Contratos de las Administraciones Públicas.

En caso de que no existan previsiones presupuestarias al efecto, será de aplicación, en todo caso, el artículo 9 de la mencionada Ley de Contratos de las Administraciones Públicas (RCL 1995, 1485 y 1948), salvo que se realice la oportuna adaptación del Presupuesto o de sus bases de ejecución, como condición previa a la viabilidad de los compromisos adquiridos para suscribir la correspondiente operación de crédito. Dicha modificación deberá realizarse por acuerdo del Pleno de la Corporación, en cualquier caso.

2. La concertación o modificación de cualesquiera operaciones deberá acordarse por el Pleno de la Corporación previo informe de la Intervención, en el que se analizará, especialmente, la capacidad de la entidad local para hacer frente, en el tiempo, a las obligaciones que de aquéllas se deriven para la misma.

No obstante cuando se trate de operaciones de tesorería la aprobación corresponderá al Presidente de la Corporación siempre que no superen el 5 por 100 de los ingresos por operaciones corrientes deducidos de la liquidación presupuestaria del ejercicio anterior o, en defecto, del inmediato precedente a este último.

En todo caso, la aprobación de las citadas operaciones quedará condicionada a que las autorizaciones por el Presidente de la Corporación no superen en su conjunto el 15 por 100 de los ingresos de referencia y que se dé cuenta de las mismas al Pleno en la primera sesión que se celebre. Una vez superado dicho límite, incluidas a estos efectos las operaciones proyectadas, corresponderá al Pleno de la Corporación la aprobación de las subsiguientes operaciones de esta naturaleza."

D'aquesta redacció s'infereix que únicament és competència del Plenari quan, o bé cal fer una modificació del pressupost o de les seves bases d'execució, o bé quan se superin els límits del 15% dels recursos

corrents liquidats l'exercici anterior. Cap dels dos casos es dona en el present.

Però a més a més, els Estatuts del propi Institut, de l'any 1992, regulen que és competència del Consell d'Administració "contractar a terminis, en tot cas quan el pagament s'hagi de fer efectiu durant més d'un exercici". Tractant-se d'uns Estatuts constitutius d'un Organisme Autònom, cal entendre atorgada la competència de contractar a terminis a l'òrgan de govern de l'Institut, en substitució del Plenari, que operaria en cas de tractar-se d'una operació feta pels òrgans centrals d'un ajuntament, però no quan es tracta d'una gestió descentralitzada a través d'un organisme autònom.

2.2. CONTRACTES DE L'EXERCICI 1998

2.2.1. Contractes d'obres

2.2.1.1. Obres a districtes realitzades per tercers (exp. 102/1998)

b) No consten les preceptives actes de replanteig de les actuacions (arts. 129 i 142 de la LCAP).

L'any 1998 no s'incloïen als expedients de contractació les actes de replanteig previ, que es custodiaven pels tècnics corresponents. Consta en arxiu a part. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vam pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita. Queda a la seva disposició.

d) El desembre de 1998, es va retrocedir parcialment l'adjudicació, per import de 12.441.664 ptes., disminuint la mateixa quantitat a l'adjudicatari.

La Sindicatura no considera procedent la retrocessió parcial de l'adjudicació, amb efecte sobre un tercer, ja que aquesta és un acte administratiu únic no susceptible de fraccionament i variació.

En data 23 de desembre del 1998, la Cap de l'Àrea d'Administració de Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal va emetre un informe en el qual explicava que l'Institut per poder desenvolupar les activitats que té encomanades, va iniciar expedient per tal de contractar l'execució d'obres, reparacions i reformes en tots els seus carrers i espais públics de la ciutat de Barcelona.

Aquesta execució s'havia de realitzar de tal manera que les funcions i activitats de cada tram o zona es pogués desenvolupar sense afectar sensiblement l'ús de la ciutat, al peatí i en general al conjunt dels ciutadans.

És per això que es va procedir a la contractació de la “Realització d’obres, reparacions i reformes” per a l’any 1998.

En data 19/6/98 i segons consta en aquest expedient es va resoldre:

“**ADJUDICAR** pel procediment negociat, a l’empara de l’article 141 a) de la LCAP, atès que el concurs celebrat en data 4 de maig d’enguany va ésser DECLARAT DESERT mitjançant resolució del Conseller Delegat de Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal de data 5 de maig, i al no haver-se presentat cap oferta al respecte, el contracte de realització d’obres, reparacions i reformes en tots els carrers i espais públics de la ciutat de Barcelona, que precisa Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal per a l’any 1998, a l’empresa CONSTRAULA, SA pel preu màxim de 28.784.847,- ptes. (IVA inclòs);

APLICAR la despesa amb càrrec a la consignació pressupostària que s’indica en aquest document;

DISPOSAR l’abonament de la quantitat de 28.784.847,- ptes., a l’empresa adjudicatària prèvia la presentació de les factures cursades pel tràmit reglamentari, i;

REQUERIR a l’empresa adjudicatària perquè dins del termini dels quinze dies hàbils següents en que rebi la notificació d’aquest decret acrediti haver constituït la garantia definitiva de 1.211.993,- pessetes i perquè comparegui el seu legal representat el dia i hora que se li indiqui per tal de formalitzar el contracte.”

Aquesta despesa es va imputar inicialment a la partida 0291 60170 43206 (orgànic, econòmic i funcional), partida que té la denominació Obres realitzades per compte d’Altres Ens, i que té l’equivalència en el compte comptable 23870.

Aquesta partida ha d’incloure les despeses per obres realitzades per tercers associades a ingressos que són finançats a través del capítol 7 (Transferències de capital), és a dir, la filosofia és tenir tramitada l’adjudicació de manera que, al rebre un encàrrec de districtes o altres Ens Municipals que vingui finançat mitjançant una transferència de capital, poder procedir a fer la obra amb celeritat, causant les mínimes molèsties als ciutadans.

Amb aquesta premissa, al rebre un encàrrec del Parc Zoològic de Barcelona d’un total de 40.000.000 pessetes (IVA inclòs), per a millores en la jardineria i la infraestructura del parc, i per ser necessària la contractació externa de part de l’esmentada obra, es va encarregar a l’empresa adjudicatària, CONSTRAULA, que dugués a terme aquesta tasca.

El valor total dels treballs esmentats és de 12.441.664 pessetes, IVA inclòs.

A petició del Parc Zoològic, i tenint en compte la seva naturalesa jurídica, es van emetre quatre factures idèntiques de 10.000.000,- pessetes cadascuna IVA inclòs, les quals tenien reconegudes i comptabilitzades en els seus registres comptables, de la manera que s’indicava en document adjunt inclòs a l’expedient de contractació (pàgines 253.1, 253.2, 253.3 i 253.4)

Aquest ingrés es va comptabilitzar per l'Institut contra el compte 70557003 Obres realitzades per tercers, ingrés comercial, repercutint i ingressant a Hisenda l'IVA corresponent, per un total de 5.517.240 pessetes.

Per tal de respectar la congruència comptable i permetre la deducció de l'IVA associat a les despeses necessàries per a dur a terme aquesta obra en data 31 de desembre de 1998 es va aprovar:

"RETROCEDIR PARCIALMENT l'adjudicació realitzada contra el compte 0291 60170 43206, Obres realitzades per tercers per compte d'altres Ens, per un valor de 12.441.664,- pessetes,

AUTORITZAR, DISPOSAR I OBLIGAR la quantitat de 12.441.664,- pessetes en concepte de treballs realitzats per a la xarxa de reg. al Parc Zoològic de Barcelona, que precisa Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal, per a l'exercici 1998,

APLICAR la despesa a la partida 0100 92719 43206, obres realitzades per tercers per tasques comercials encarregades,

DISPOSAR l'abonament de l'esmentada quantitat a l'empresa CONSTRAULA."

Amb tot l'esmentat anteriorment únicament es pretén deixar constància, que s'ha realitzat un retrocés parcial de l'adjudicació, però en cap moment amb efecte sobre un tercer, en aquest cas l'adjudicatari Constraula, SA, sinó amb efecte sobre un compte comptable, és a dir s'ha passat com a comercial una despesa que per la seva pròpia naturalesa així està considerada, sense que això afecti al preu global adjudicat sinó al capítol pressupostari imputat, l'efecte econòmic és zero, atès que es fa una baixa de capítol 6 i una alta a capítol d'operacions comercials pel mateix import. És una resolució d'abast intern que ni tan sols es notifica a l'interessat.

e) La conformitat dels treballs i la recepció formal dels mateixos no s'ha fet dins del termini preceptuat en l'article 111.2 de la LCAP.

L'any 1998 no s'incloïen als expedients de contractació les actes de recepció, que es custodiaven pels tècnics corresponents. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vam pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita. Queda a la seva disposició.

2.2.1.2. Obres d'arranjament de la piscina i l'estany del Parc de la Creueta del Coll (exp. 158/1998)

b) No consta que s'hagin estès les actes de les actuacions prèvies a l'inici de l'execució de les obres (art. 129 i 142 LCAP)

L'any 1998 no s'incloïen als expedients de contractació les actes de replanteig previ, que es custodiaven pels tècnics corresponents. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vam pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita. Queda a la seva disposició.

c) Les obres es van finalitzar en l'exercici 1998. No obstant això, la recepció formal de les obres va ser el 22 d'octubre de 2001, autoritzant-se la cancel·lació i el retorn de la garantia constituïda el 3 de desembre del 2001.

El dia 22 d'octubre del 2001 i de conformitat amb allò que disposa l'art. 48 de la LCAP, s'acordà la recepció definitiva de l'obra objecte de contracte i es va redactar i signar la corresponent Acta, de la qual es lliurà un exemplar al contractista i l'altre va quedar a l'expedient de contractació.

Aquest Acta s'expèn, doncs, quan es retorna la garantia definitiva que es constitueix per respondre del compliment del contracte.

Donat l'elevat número de contractes que gestionem anualment, ens és del tot impossible retornar totes les garanties definitives d'ofici; encara que s'han retornat un número important d'ofici, no ha estat en tots els casos, i un exemple és el que ens ocupa, que hem esperat que ens ho demani l'empresa per escrit per iniciar els tràmits de retorn del dipòsit. Aquesta petició formal per part de l'empresa es va fer mitjançant escrit de data octubre de 2000.

2.2.1.3. Obres d'enjardinament de l'espai interior d'habitatges (exp. 179/1998)

b) La despesa es va autoritzar sense l'emissió del certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1998, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació.

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-140 (assentament 16606 per import de 17.917.235,- pessetes), signada per l'òrgan de contractació.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

c) No hi figura a l'expedient l'acta de replanteig prèvia ni l'acta de comprovació de replanteig, que preceptivament havia de realitzar-se en vuit dies, des de la data de la formalització del contracte.

L'any 1998 no s'incloïen als expedients de contractació les actes de replanteig previ, ni l'acta de comprovació del replanteig, que es custodiaven pels tècnics corresponents. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vam pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita. Queda a la seva disposició.

d) Segons el plec de condicions, el termini d'execució de les obres era de vuit mesos i l'acta de recepció havia de formalitzar-se dins del termini del mes següent a la realització. No obstant això, les obres van ser formalment rebudes en data 17 de gener de 2000.

El dia 17 de gener del 2000 i de conformitat amb allò que disposa l'art. 48 de la LCAP, s'acordà la recepció definitiva de l'obra objecte de contracte i se va redactar i signar la corresponent Acta, de la qual es lliurà un exemplar al contractista i l'altre va quedar a l'expedient de contractació.

Aquest Acta s'expèn, doncs, quan es retorna la garantia definitiva que es constitueix per respondre del compliment del contracte.

Donat l'elevat número de contractes que gestionem anualment, ens és del tot impossible retornar totes les garanties definitives d'ofici; encara que s'han retornat un número important d'ofici, no ha estat en tots els casos, i un exemple és el que ens ocupa, que hem esperat que ens ho demani l'empresa per escrit per iniciar els tràmits de retorn del dipòsit. Aquesta petició formal per part de l'empresa es va fer mitjançant escrit de data octubre de 2000.

2.2.1.4. Obra Civil del Parc urbà i xarxa de reg (273/1998)

b) No es van formalitzar les actes de replanteig, que el plec de condicions administratives del contracte fixava com a preceptives.

L'any 1998 no s'incloïen als expedients de contractació les actes de replanteig previ, que es custodiaven pels tècnics corresponents. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vam pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita. Queda a la seva disposició.

c) En tractar-se d'unes obres previstes per a dur a terme en dos exercicis, es va autoritzar la imputació de la despesa, corresponent al 1998, en el pressupost de l'exercici i la de l'exercici 1999 condicionada a l'aprovació del pressupost de l'esmentat exercici. No obstant això, en els plecs no es recull la condició suspensiva de l'adjudicació.

El plec de clàusules administratives particulars té una clàusula, la núm. 7 que és la que regula el pressupost del contracte, es detalla l'import

total i es detalla la partida comptable a la que aplica i es periodifica la despesa en els anys que dura el contracte.

A continuació la mateixa clàusula incorpora el següent paràgraf que transcrivim textualment: “Atès que el present contracte comporta despeses de caràcter plurianual, la seva autorització o realització es subordina al crèdit que per a cada exercici autoritzin els respectius Pressupostos Municipals”.

Aquesta és la redacció que proposaven els plecs tipus aprovats per l'Ajuntament de Barcelona al seu dia.

Entenem que la clàusula que regula el preu del contracte és aquesta i no altre, lògicament en qualsevol contracte que es realitza aquest preu és el de sortida i s'espera que els licitadors que participin en el procés realitzin proposicions econòmiques a la baixa, amb en el conseqüent estalvi per l'Institut, però no deixa de ser el preu del contracte, el que varia en tot cas és la fase, en primera instància autorització i un cop adjudicat disposició.

Amb això volem dir que quan parlem al plec de clàusules administratives particulars de subordinació del crèdit ens referim a ambdues fases. Tant és així que si revisem les dues resolucions tant d'autorització com de disposició de la despesa en ambdós casos es sotmet l'aplicació de la despesa a la condició suspensiva prevista a l'art. 70.4 de la LCAP.

Les resolucions esmentades són les següents:

Fase A

“**APROVAR** inicialment el projecte d'obra civil del Parc urbà situat entre l'Avinguda Estatut de Catalunya i els carrers Cardenal Vidal i Barraquer i Marcel·lí, d'acord amb els articles 219 de la Llei 8/1987 de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya, i el 37 del Decret 179/1997, 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals; **SOTMETRE'L** a informació pública durant un termini de trenta dies naturals a partir del següent a la publicació d'aquest Decret al Butlletí Oficial de la Província, segons l'assenyalat als esmentats articles; **DECLARAR** definitivament aprovat l'esmentat projecte, sempre i quan no s'hagin formulat al·legacions en el termini d'informació pública que facin palesa la necessitat d'introduir-hi modificacions; **APROVAR** en aquest acte el plec de clàusules administratives particulars que regularà el contracte d'obra civil del Parc urbà situat entre l'Avinguda Estatut de Catalunya i els carrers Cardenal Vidal i Barraquer i Marcel·lí, per un import de 28.615.380,- pessetes (l'IVA inclòs); **AUTORITZAR LA DESPESA** de 28.615.380,- pessetes per tal d'atendre les despeses relatives a la Contractació de l'obra civil del Parc urbà situat entre l'Avinguda Estatut de Catalunya i els carrers Cardenal Vidal i Barraquer i Marcel·lí; **APLICAR** la despesa de 11.000.000,- pessetes a càrrec de la partida 60170 de l'any 1998 i la resta de 17.615.380,- pessetes, a càrrec de la partida 60170 del pressupost corresponent a l'any 1999, condicionat aquesta autorització a l'aprovació de l'esmentat pressupost d'acord amb l'article 70.4 de la LCAP; **DISPOSAR** l'obertura de procediment de licitació; **CONVOCAR** concurs obert pel tràmit ordinari per a l'adjudicació de l'esmentat contracte, d'acord amb l'article 86 de la Llei 13/1995 de 18 de maig de Contractes de les administracions públiques; i

PUBLICAR l'aprovació definitiva del projecte i l'adjudicació del contracte en el Butlletí Oficial de la Província”.

Fase D

“**DECLARAR** vàlid el concurs celebrat per tal de procedir a la contractació de l'execució de l'obra civil del Parc urbà situat entre l'Avinguda estatut de Catalunya i els carrers Cardenal Vidal i Barraquer i Marcel·lí, que precisa Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal durant els anys 1998-1999, en els termes regulats a l'art. 7 del plec de Clàusules;

ADJUDICAR, mitjançant el procediment de concurs obert, el contracte d'obra a l'empresa GENERAL DE CONSTRUCCIONES E INSTALACIONES, S.A., pel preu de 28.615.380,- pessetes. (IVA inclòs);

APLICAR la despesa de 11.000.000,- pessetes a càrrec de la partida 60170 de l'any 1998 i la resta 17.615.380,- pessetes a càrrec de la partida 60170 del pressupost corresponent a l'any 1999, condicionat aquesta autorització a l'aprovació de l'esmentat pressupost d'acord amb l'article 70.4 de la LCAP;

DISPOSAR l'abonament de la quantitat de 28.615.380,- ptes., a l'empresa adjudicatària prèvia la presentació de les factures cursades pel tràmit reglamentari i;

REQUERIR a l'empresa adjudicatària perquè dins del termini dels quinze dies hàbils següents en que rebi la notificació d'aquest decret, acrediti haver constituït la garantia definitiva de 1.144.615,- ptes., i perquè comparegui el seu legal representat el dia i hora que se li indiqui per tal de formalitzar el contracte.”

d) Les obres, amb un termini d'execució pactat de cinc mesos, s'havien finalitzat en l'exercici 1999, però la conformitat dels treballs es va formalitzar el 21 de setembre de 2001.

El dia 22 d'octubre del 2001 i de conformitat amb allò que disposa l'art. 48 de la LCAP, s'acordà la recepció definitiva de l'obra objecte de contracte i es va redactar i signar la corresponent Acta, de la qual es lliurà un exemplar al contractista i l'altre va quedar a l'expedient de contractació.

Aquest Acta s'expèn, doncs, quan es retorna la garantia definitiva que es constitueix per respondre del compliment del contracte, i un cop el tècnic corresponent, en aquest cas el Cap del Departament d'obres ens remet informe positiu sobre l'acompliment dels serveis prestats per l'empresa adjudicatària (que és de data 21 de setembre del 2001, com es diu al seu informe).

Donat l'elevat número de contractes que gestionem anualment, ens és del tot impossible retornar totes les garanties definitives d'ofici; encara que s'han retornat un número important d'ofici, no ha estat en tots els casos, i un exemple és el que ens ocupa, que hem esperat que ens ho demani l'empresa per escrit per iniciar els tràmits de retorn del dipòsit. Aquesta petició formal per part de l'empresa es va fer mitjançant escrit de data octubre de 2000.

2.2.2. Contractes de serveis

2.2.2.1. Conservació de jardineria i neteja al Parc de la Guineueta (56/1998)

c) El contracte es va formalitzar en l'exercici anterior a l'inici de l'execució. En els plecs de clàusules no consta que l'adjudicació s'haurà de supeditar a la condició suspensiva d'existència de crèdit suficient (art 70.4 LCAP).

El plec de clàusules administratives particulars té una clàusula, la núm. 7 que és la que regula el pressupost del contracte, es detalla l'import total i es detalla la partida comptable a la que aplica i es periodifica la despesa en els anys que dura el contracte (en aquest cas consta a l'expedient 8.2/1997, que és contracte origen i susceptible de ser prorrogat).

A continuació la mateixa clàusula incorpora el següent paràgraf que transcrivim textualment: "D'acord amb l'art. 70.4 de la Llei 13/95, l'adjudicació del present contracte es sotmet a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per a finançar les obligacions derivades d'aquest a l'exercici de 1997".

Aquesta és la redacció que proposaven els plecs tipus aprovats per l'Ajuntament de Barcelona al seu dia.

Entenem que la clàusula que regula el preu del contracte és aquesta i no altra, lògicament en qualsevol contracte que es realitza aquest preu és el de sortida i s'espera que els licitadors que participin en el procés realitzin proposicions econòmiques a la baixa, amb en el conseqüent estalvi per l'Institut, però no deixa de ser el preu del contracte, el que varia en tot cas és la fase, en primera instància autorització i un cop adjudicat disposició.

Amb això volem dir que quan parlem al plec de clàusules administratives particulars de subordinació del crèdit ens referim a ambdues fases. En aquest cas concret en tractar-se d'una pròrroga el plec de clàusules administratives particulars és el mateix que regeix el contracte inicial (exp. 8.2/1997). D'altra banda dir que a la resolució de pròrroga s'ha sotmès la despesa a la condició suspensiva adequadament tal com preveu el plec de clàusules administratives particulars i tal com preveu l'art. 70.4 de la LCAP.

L'esmentada resolució és la següent:

"PRORROGAR la contracta relativa a la realització dels treballs de prestació del servei de conservació de jardineria i neteja al Parc de la Guineueta, aprovada pel Conseller de Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal en data 23 de gener de 1997, pel període comprès des del dia 1 de gener fins al dia 31 de desembre de

1998, d'acord amb l'article 6è del Plec de Clàusules Administratives que regula aquesta contractació, aprovat en data 28 de novembre de 1996 i, en conseqüència; **AUTORITZAR** la quantitat de 14.433.000 pessetes per tal de proveir econòmicament les despeses de l'esmentada contracta;

APLICAR la despesa amb càrrec a la partida 22711 del pressupost corresponent a l'any 1998, condicionant aquesta autorització a l'aprovació de l'esmentat pressupost d'acord amb l'article 70.4 de la LCAP; i

DISPOSAR que l'esmentada quantitat sigui lliurada a l'empresa BARNÀ VERD, S.C.C.L., com adjudicatària de l'esmentada contracta, de conformitat amb la resolució del Conseller de Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal de data 23 de gener de 1997, prèvia tramitació de les factures presentades pel tràmit reglamentari".

d) Les factures corresponents a la pròrroga de 1998, no s'han conformat a la seva recepció.

Durant els exercicis 1997 i 1998 les factures s'arxivaven per ordre correlatiu del número d'assentament en arxivadors definitius i a l'expedient constaven únicament les còpies. Posteriorment a aquesta data s'ha procedit a arxivar l'original de la factura degudament conformada a l'expedient de contractació. La Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita.

Si bé durant els exercicis 1997 i 1998 les factures no eren signades pels tècnics, sí eren conformades mitjançant la signatura d'un document intern anomenat "D" (Disposició de Despesa Interna), en el qual consten l'import, una breu descripció, el centre de cost, la partida contra la que s'assenta (amb indicació del codi econòmic, del codi orgànic i del codi funcional), i la signatura del tècnic responsable del contracte, amb indicació del seu càrrec. Igualment hi consta el nom i el NIF del proveïdor.

Actualment al segell que utilitza l'Institut per a la validació de les factures (en la fase d'Obligació, hi consten les dades més representatives: l'Import de l'obligació, el compte comptable al qual s'imputa, el centre de cost o dependència que es fa càrrec de la despesa, el número d'assentament i, en el cas de que existeixin assentaments precedents A o AD, el número dels mateixos.

2.2.2.2. Manteniment Parc Turó Putxet (58/1998)

b) L'autorització de la despesa, aplicació i disposició són de data 17 de desembre de 1997, condicionant l'autorització d'aquesta despesa a l'aprovació del pressupost de 1998. No obstant això, no consta en el plec la condició suspensiva de l'adjudicació.

El plec de clàusules administratives particulars té una clàusula, la núm. 7 que és la que regula el pressupost del contracte, es detalla l'import total i es detalla la partida comptable a la que aplica i es periodifica la despesa en els anys que dura el contracte (en aquest cas consta a

l'expedient 8.4 /1997, que és contracte origen i susceptible de ser prorrogat).

A continuació la mateixa clàusula incorpora el següent paràgraf que transcrivim textualment: "D'acord amb l'art. 70.4 de la Llei 13/95, l'adjudicació del present contracte es sotmet a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per a finançar les obligacions derivades d'aquest a l'exercici de 1997".

Aquesta és la redacció que proposaven els plecs tipus aprovats per l'Ajuntament de Barcelona al seu dia.

Entenem que la clàusula que regula el preu del contracte és aquesta i no altra, lògicament en qualsevol contracte que es realitza aquest preu és el de sortida i s'espera que els licitadors que participin en el procés realitzin proposicions econòmiques a la baixa, amb en el conseqüent estalvi per l'Institut, però no deixa de ser el preu del contracte, el que varia en tot cas és la fase, en primera instància autorització i un cop adjudicat disposició.

Amb això volem dir que quan parlem al plec de clàusules administratives particulars de subordinació del crèdit ens referim a ambdues fases. En aquest cas concret en tractar-se d'una pròrroga el plec de clàusules administratives particulars és el mateix que regeix el contracte inicial (exp. 8.4/1997). D'altra banda dir que a la resolució de pròrroga s'ha sotmès la despesa a la condició suspensiva adequadament tal com preveu el plec de clàusules administratives particulars i tal com preveu l'art. 70.4 de la LCAP.

L'esmentada resolució és la següent:

"PRORROGAR la contracta relativa a la realització dels treballs de prestació del servei de conservació de jardineria i neteja al Parc del Putxet, aprovada pel Conseller de Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal en data 23 de gener de 1997, pel període comprès des del dia 1 de gener fins al dia 31 de desembre de 1998, d'acord amb l'article 6è del Plec de Clàusules Administratives que regula aquesta contractació, aprovat en data 28 de novembre de 1996 i, en conseqüència;
AUTORITZAR la quantitat de 13.657.800 pessetes per tal de proveir econòmicament les despeses de l'esmentada contracta;
APLICAR la despesa amb càrrec a la partida 22711 del pressupost corresponent a l'any 1998, condicionant aquesta autorització a l'aprovació de l'esmentat pressupost d'acord amb l'article 70.4 de la LCAP; i
DISPOSAR que l'esmentada quantitat sigui lliurada a l'empresa PUTXET, S.C.C.L. DE JARDINERIA, com adjudicatària de l'esmentada contracta, de conformitat amb la resolució del Conseller de Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal de data 23 de gener de 1997, prèvia tramitació de les factures presentades pel tràmit reglamentari".

c) Les factures dels serveis corresponents a la pròrroga de l'exercici 1998 no consten conformats ni rebuts.

Durant els exercicis 1997 i 1998 les factures s'arxivaven per ordre correlatiu del número d'assentament en arxivadors definitius i a l'expedient constaven únicament les còpies. Posteriorment a aquesta data s'ha procedit a arxivar l'original de la factura degudament conformada a l'expedient de contractació. La Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita.

Si bé durant els exercicis 1997 i 1998 les factures no eren signades pels tècnics, sí eren conformades mitjançant la signatura d'un document intern anomenat "D" (Disposició de Despesa Interna), en el qual consten l'import, una breu descripció, el centre de cost, la partida contra la que s'assenta (amb indicació del codi econòmic, del codi orgànic i del codi funcional), i la signatura del tècnic responsable del contracte, amb indicació del seu càrrec. Igualment hi consta el nom i el NIF del proveïdor.

Actualment al segell que utilitza l'Institut per a la validació de les factures (en la fase d'Obligació, hi consten les dades més representatives: l'Import de l'obligació, el compte comptable al qual s'imputa, el centre de cost o dependència que es fa càrrec de la despesa, el número d'assentament i, en el cas de que existeixin assentaments precedents A o AD, el número dels mateixos.

2.2.3. Altres expedients

2.2.3.1. Contracte consum d'aigua (12/1998)

c) La despesa de l'Institut per a l'exercici 1998, en concepte de consum d'aigua, per import 204.000.000 PTES, va ser autoritzada el 20 de febrer de 1998. No obstant la comptabilització del document "A" de reserva de crèdit és de 9 de gener de 1998, és a dir, es va comptabilitzar prèviament a l'aprovació de la despesa.

En data 9 de gener de 1998 es va emetre informe per part del Sots-Director Tècnic de l'Institut en el qual es justificava la despesa (pàgina 3 de l'expedient).

Un cop es té coneixement de l'import de la despesa es confecciona el corresponent document de comptabilitat del pressupost de despesa (document A de reserva de crèdit), que en aquest cas es fa en la mateixa data. Aquest document s'expèn per a comptabilitzar l'autorització de la despesa i va acompanyat SEMPRE del document equivalent al certificat d'existència de crèdit (= relació de sigef).

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de con-

tracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1998, és la que denominem relació comptable (com ja hem dit, la relació de sigef), que lògicament per ésser aprovada ha d'estar prèviament comptabilitzada.

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-24 (assentament 189 per import de 204.000.000,- pessetes), signada per l'òrgan de contractació.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

d) Cal fer esment que, malgrat l'Institut va disposar de 202.552.778 PTAS per atendre despeses pressupostàries, només es van reconèixer en el pressupost 193.962.458 PTAS i es va considerar despeses comercials extrapressupostàries, un import de 8.590.390 PTAS.

A l'exercici 1998 l'Institut tenia encomanat el manteniment de les zones verdes del Consorci de la Zona Franca. Aquest encàrrec comportava ingressos per l'Institut, considerats atesa la seva naturalesa, com a comercials.

L'acord amb el Consorci implicava que anaven a càrrec de Parcs i Jardins les despeses relatives a consum d'aigua, despeses considerades també com a comercials.

Així doncs, la despesa relativa al consum d'aigua destinada al reg de les zones verdes del Consorci de la Zona Franca, atesa la seva naturalesa, es comptabilitzaven com a despesa comercial.

2.2.3.2. Conveni amb la Creu Roja (62/1998)

c) L'aplicació i disposició de la despesa es va autoritzar el 22 de setembre de 1998, quan les factures presentades pels serveis prestats a l'estiu són de 10 de setembre, és a dir, l'autorització de la despesa és posterior a la prestació dels serveis.

L'Ajuntament de Barcelona i la Creu Roja de Barcelona van signar l'any 1994 un Conveni Marc global de cooperació i col·laboració entre ambdues institucions en tasques de prevenció sanitària en Esdeveniments Artístics, Esportius i Culturals de la ciutat i en la dels Serveis Preventius a les platges dins de terme municipal de Barcelona.

L'experiència es va repetir en els anys posteriors i hi va haver interès ambdues parts en prorrogar-lo per a la temporada de platges 98 i 99, d'acord amb l'annex 2 del Conveni Marc (que hi consta a l'expedient, pàgines 28 a 31).

Aquesta col·laboració contemplava els serveis preventius que calia que realitzés la Creu Roja al llarg dels anys 1998 i 1999, i ampliava la cobertura del servei d'auxili i salvament i el de col·locació de banderes de senyalització de l'estat de la mar i el servei d'emergències fora de l'horari de cobertura.

Per tot l'esmentat anteriorment, l'òrgan de contractació en data 22 de setembre de 1998 va aprovar la següent resolució:

"AUTORIZAR la quantitat de 57.000.000,- pessetes per tal d'atendre les despeses relatives al Conveni de Col·laboració amb la Creu Roja de Barcelona;
APLICAR la despesa en quan a 27.000.000,- pessetes amb càrrec a la partida 22719 del pressupost corresponent a l'any 1998 i 30.000.000 pessetes a la partida 22719 del pressupost de l'exercici 1999, condicionant aquesta autorització a l'aprovació de l'esmentat pressupost d'acord amb l'article 70.4 de la LCAP; i;
DISPOSAR l'abonament de les esmentades quantitats a l'ASAMBLEA SUPREMA DE LA CRUZ ROJA ESPAÑOLA, a l'empara de l'article 3.1.i) de la LCAP prèvia la presentació de les factures cursades pel tràmit reglamentari."

Donat que estava aprovada la contractació, a través del Conveni global de l'Ajuntament, es va considerar suficient i no es va considerar necessari la realització formal de l'autorització prèvia a l'execució de les prestacions objecte del conveni, per la realització d'unes prestacions que per la seva naturalesa, relativa a la seguretat de les persones, no permet la seva dilació en el temps.

d) En les factures presentades no consta el rebut i conforme i els segells que consten no s'adapten al que estableixen les regles 16i 110 de l'ICAL.

Durant els exercicis 1997 i 1998 les factures s'arxivaven per ordre correlatiu del número d'assentament en arxivadors definitius i a l'expedient constaven únicament les còpies. Posteriorment a aquesta data s'ha procedit a arxivar l'original de la factura degudament conformada a l'expedient de contractació. La Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita.

Si bé durant els exercicis 1997 i 1998 les factures no eren signades pels tècnics, sí eren conformades mitjançant la signatura d'un document intern anomenat "D" (Disposició de Despesa Interna), en el qual consten l'import, una breu descripció, el centre de cost, la partida contra la que s'assenta (amb indicació del codi econòmic, del codi orgànic i del codi funcional), i la signatura del tècnic responsable del contracte, amb indicació del seu càrrec. Igualment hi consta el nom i el NIF del proveïdor.

Actualment al segell que utilitza l'Institut per a la validació de les factures (en la fase d'Obligació, hi consten les dades més representatives: l'Import de l'obligació, el compte comptable al qual s'imputa, el centre de cost o dependència que es fa càrrec de la despesa, el número

d'assentament i, en el cas de que existeixin assentaments precedents A o AD, el número dels mateixos.

2.2.4. Contractes de subministraments

2.2.4.1. Lloguer de maquinària (4/1998)

b) No consta el certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1998, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació.

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-25 (assentament 190 per import de 3.000.000,- pessetes, capítol 2); també consta la relació núm. A-31 (assentament 1317 per import de 10.000.000,- pessetes, capítol 6), en ambdós casos signades per l'òrgan de contractació.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

c) Part de la despesa es va autoritzar aplicant al capítol 6 del Pressupost de l'exercici, com sigui que el lloguer de maquinària no genera una despesa de creació o adquisició de béns de naturalesa inventariable ni té caràcter amortitzable, s'hauria d'haver acreditat documentalment la justificació d'aquesta imputació.

Una de les partides a la que s'imputa la despesa és la 60101, Lloguer de maquinària per a obres realitzades per compte d'altres Ens. Com indica el seu nom aquesta maquinària inclou el lloguer de maquinària que cal contractar per a dur a terme obres encarregades pels Districtes.

Donat que aquestes obres són finançades mitjançant transferències de capital de capítol 7, cal imputar les despeses associades al capítol 6, segons la Resolució del segon Tinent d'Alcalde de 8 de maig de 1995, d'acord amb les instruccions rebudes per part de l'Àrea d'Administració Econòmica el 6/6/1995, i segons el model comptable facilitat pel Gabinet Tècnic d'Auditoria en nota tècnica de 5 de maig de 1996. Més concretament, cal imputar aquestes despeses a la partida 601XX amb càrrec al compte comptable 238XX.

No es considera necessari incloure aquesta justificació a l'expedient tota vegada que ja ve obligada per l'esmentada normativa interna.

d) Les factures emeses no estan conformades adientment

Durant els exercicis 1997 i 1998 les factures s'arxivaven per ordre correlatiu del número d'assentament en arxivadors definitius i a l'expedient constaven únicament les còpies. Posteriorment a aquesta data s'ha procedit a arxivar l'original de la factura degudament conformada a l'expedient de contractació. La Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita.

Si bé durant els exercicis 1997 i 1998 les factures no eren signades pels tècnics, sí eren conformades mitjançant la signatura d'un document intern anomenat "D" (Disposició de Despesa Interna), en el qual consten l'import, una breu descripció, el centre de cost, la partida contra la que s'assenta (amb indicació del codi econòmic, del codi orgànic i del codi funcional), i la signatura del tècnic responsable del contracte, amb indicació del seu càrrec. Igualment hi consta el nom i el NIF del proveïdor.

Actualment al segell que utilitza l'Institut per a la validació de les factures (en la fase d'Obligació, hi consten les dades més representatives: l'Import de l'obligació, el compte comptable al qual s'imputa, el centre de cost o dependència que es fa càrrec de la despesa, el número d'assentament i, en el cas de que existeixin assentaments precedents A o AD, el número dels mateixos.

2.2.4.2. Arrendament, conservació i gestió urinaris (6/1998)

c) Aquest contracte va ser adjudicat, per un període de quatre anys (1998-2001), amb un pressupost total de 120.000.000 PTAS. L'adjudicació va quedar sotmesa a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per finançar les obligacions, en els diferents exercicis de 1998 al 2001.

No consta en l'expedient cap document acreditatiu que justifiqui l'existència de crèdit en els exercicis esmentats.

d) L'autorització, aplicació i disposició de la despesa plurianual, es va tramitar mitjançant document comptable "AD", sense que consti a l'expedient l'aprovació formal de la plurianualitat.

Amb data 17 de desembre de 1997 l'òrgan de contractació va aprovar la següent resolució:

"**ADJUDICAR**, atès que el concurs celebrat en data 2 de juliol de 1997 i vist l'informe de data 25 d'agost d'enguany va ésser DECLARAT DESERT mitjançant resolució del Conseller de Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal de 1 de setembre de 1997, pel procediment negociat a l'empara de l'article 182.1 de la LCAP, el contracte d'Arrendament, conservació i gestió dels urinaris públics automàtics de la ciutat de Barcelona a l'empresa El Mobiliario Urbano, S.A. pel preu

de 120.000.000 pessetes (IVA inclòs); **APLICAR** la despesa en quan a 30.000.000 pessetes a la partida 20800 del pressupost corresponent a l'any 1998, condicionant aquesta autorització a l'aprovació de l'esmentat pressupost d'acord amb l'art. 70.4 de la LCAP; i la resta de 90.000.000 pessetes amb càrrec a la consignació pressupostària que en el seu dia es determini per als anys 1999, 2000 i 2001;

DISPOSAR l'abonament de la quantitat de 30.000.000.- ptes., a l'empresa adjudicatària prèvia la presentació de les factures cursades pel tràmit reglamentari, i;

REQUERIR a l'adjudicatari perquè dins del termini dels quinze dies hàbils següents en que rebi la notificació d'aquest decret, acrediti haver constituït la garantia definitiva de 4.800.000 pessetes i perquè comparegui el seu legal representant el dia i hora que se li indiqui per tal de formalitzar el contracte."

En aquest moment l'Institut hauria d'haver consignat, reservat, el crèdit per a exercicis futurs, és a dir, per als exercicis 1999, 2000 i 2001.

Donat que el sistema comptable de que es disposava en aquell moment no permetia realitzar assentaments en exercicis futurs, aquesta reserva de crèdit no es va realitzar a l'any 1998.

Malgrat tot, a l'inici de l'exercici 1999, atès que el sistema comptable ja permetia fer assentaments plurianuals es van mecanitzar els corresponents documents de reserva de crèdit: la D-17 indexada com a pàgina 150 de l'expedient (núm. assentament 190 per import de 30.000.000,- pessetes a càrrec del pressupost del 1999) i la D-50 indexada com a pàgina 151 de l'expedient (núm. assentament 1540 per import de 30.000.000,- pessetes a càrrec del pressupost del 2000 i núm. assentament 1541 per import de 30.000.000,- pessetes a càrrec del pressupost del 2001).

2.2.4.3. Adquisició carburants (22/1998)

b) No consta a l'expedient els documents justificatius de la idoneïtat de l'adjudicatària per poder contractar amb l'Administració.

El contingut dels sobres núm. 1 s'arxivava l'any 1998 en caixes a part. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita. Queda a la seva disposició.

Consta a l'arxiu de l'Institut la següent documentació, si bé no va ser sol·licitada per la Sindicatura pel seu examen: Escriptura de constitució, escriptura d'apoderament, DNI de l'apoderat, declaració a la xifra de negocis global dels darrers 3 exercicis, (1994 a 1996, relació d'alguns contractes amb administracions públiques, declaració jurada acreditant no trobar-se incurs en cap de les prohibicions per contractar amb l'Administració previstes a l'art. 20 LCAP, certificació acreditativa d'estar al corrent del compliment de les obligacions amb la S.S., certificació

positiva de l'AEAT d'estar al corrent de les obligacions tributàries, darrer rebut de l'IAE, NIF de l'empresa, bastanteg de poders, etc.

c) Un dels criteris d'adjudicació del concurs va ser el d'adjudicar a l'empresa, que venia prestant el subministrament de carburants des de l'exercici 1996 de forma totalment adequada. Aquest criteri de ponderació no es pot considerar objectiu ni suficient.

Tal com s'indica a la clàusula 20 del plec de clàusules administratives particulars (pàgina 20 de l'expedient de contractació), els criteris d'adjudicació eren els que segueixen:

	Punts màxims
* Grau de baixa ponderat que indiqui l'oferta econòmica	10 punts
* Valoració econòmica dels altres serveis associats que s'ofereixin (olis, gasoleo-C, etc.)	10 punts
* Millores en el tractament de la informació associades al consum que s'ofereixi	5 punts
* Nombre d'estacions disponibles a Barcelona	5 punts
* Flotes d'usuaris que tenen contractat un servei igual o similar	3 punts

Per tant, no s'observa que consti el criteri esmentat per la Sindicatura. Altra cosa és que l'informe d'adjudicació a més a més manifesti que l'empresa ha vingut prestant el servei satisfactòriament, però evidentment aquest no és criteri d'adjudicació.

D'altra banda, manifestar que l'adjudicatària va ser la única empresa del sector que va presentar oferta, per la qual cosa en cap moment es podria considerar que hi ha hagut tracte de favor.

d) La publicitat de l'adjudicació, únicament va ser la notificació a l'adjudicatària.

Segons consta a l'expedient a les pàgines 54 a 56, en data 10 de març de 1998 es va enregistrar de sortida (núm. registre 801599) una carta dirigida a Barcelona Informació que adjuntava l'ofici adreçat al Secretari General del Govern Civil de la Província de Barcelona per tal que de conformitat amb el que disposa l'art. 309.2. del Reglament d'Organització, fraccionament i règim jurídic de les Corporacions Locals, és procedís a la inserció de l'anunci d'adjudicació al Butlletí Oficial de la Província i el text de l'anunci que transcrivim a continuació:

"El Conseller de Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal, per delegacions aprovades pel Consell d'Administració el 19/12/95, en data 20 de febrer de 1998, va adoptar la següent resolució:

DECLARAR vàlid el concurs celebrat per tal de procedir a la contractació del Subministrament de Carburants per a Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal per a l'any 1998, en els termes regulats a l'art. 7 del plec de Clàusules;

ADJUDICAR, mitjançant el procediment de concurs obert, el contracte de subministrament a l'empresa CESPA CARD, S.A., pel preu de 31.500.000,- ptes. (IVA inclòs);

APLICAR la despesa amb càrrec a la consignació pressupostària que s'indica en aquest document;

DISPOSAR l'abonament de la quantitat de 31.500.000,- ptes., a l'empresa adjudicatària prèvia la presentació de les factures cursades pel tràmit reglamentari i;

REQUERIR a l'empresa adjudicatària perquè dins del termini dels quinze dies hàbils següents en que rebi la notificació d'aquest decret, acrediti haver constituït la garantia definitiva de 1.260.000,- ptes., perquè comparegui el seu legal representat el dia i hora que se li indiqui per tal de formalitzar el contracte."

e) No consta certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1998, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació.

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-57 (assentament 1763 per import de 31.500.000,- pessetes), i està signada per l'òrgan de contractació.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

2.2.4.4. Adquisició d'arbrat, plantes i arbust consum (31/1998)

c) L'Institut imputa una part de la despesa al capítol 2 i un altre 6, sense que s'acrediti suficientment la justificació de la diferent imputació entre capítols.

Una de les partides a la que s'imputa la despesa és la 60121, Arbrat i plantes per a obres realitzades per compte d'altres Ens. Com indica el seu nom aquest arbrat es planta a les obres d'enjardinament, etc., encarregades pels Districtes.

Donat que aquestes obres són finançades mitjançant transferències de capital de capítol 7, cal imputar les despeses associades al capítol 6, segons la Resolució del segon Tinent d'Alcalde de 8 de maig de 1995, d'acord amb les instruccions rebudes per part de l'Àrea d'Administració Econòmica el 6/6/1995, i segons el model comptable facilitat pel Gabinet Tècnic d'Auditoria en nota tècnica de 5 de maig de 1996. Més concretament, cal imputar aquestes despeses a la partida 601XX amb càrrec al compte comptable 238XX. No es considera necessari incloure aquesta

justificació a l'expedient tota vegada que ja ve obligada per l'esmentada normativa interna.

d) El plec de clàusules administratives particulars, no es va informar individualment, sinó que es va adequar a l'informe emès pel Gabinet Jurídic Central, de data 30 d'octubre de 1997, per raons d'economia processal, segons manifesta l'Institut.

A la pàgina 4 del present expedient de contractació consta informe emès per l'Assessoria Jurídica en data 1 d'octubre de 1997. Mitjançant l'esmentat document s'informa positivament sobre el plec de clàusules administratives particulars, el contingut del qual es trobava d'acord amb la legalitat vigent en aquella data.

Les correccions proposades per l'Assessora Jurídica es van tenir en compte a l'hora de redactar el plec de clàusules administratives particulars que regiria el contracte objecte de revisió per la Sindicatura.

f) Les factures lliurades consten com a registrades, no obstant, no han estat degudament conformades.

Durant els exercicis 1997 i 1998 les factures s'arxivaven per ordre correlatiu del número d'assentament en arxivadors definitius i a l'expedient constaven únicament les còpies. Posteriorment a aquesta data s'ha procedit a arxivar l'original de la factura degudament conformada a l'expedient de contractació. La Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita.

Si bé durant els exercicis 1997 i 1998 les factures no eren signades pels tècnics, sí eren conformades mitjançant la signatura d'un document intern anomenat "D" (Disposició de Despesa Interna), en el qual consten l'import, una breu descripció, el centre de cost, la partida contra la que s'assenta (amb indicació del codi econòmic, del codi orgànic i del codi funcional), i la signatura del tècnic responsable del contracte, amb indicació del seu càrrec. Igualment hi consta el nom i el NIF del proveïdor.

Actualment al segell que utilitza l'Institut per a la validació de les factures (en la fase d'Obligació, hi consten les dades més representatives: l'Import de l'obligació, el compte comptable al qual s'imputa, el centre de cost o dependència que es fa càrrec de la despesa, el número d'assentament i, en el cas de que existeixin assentaments precedents A o AD, el número dels mateixos.

g) En data 18 de setembre de 1998 es va autoritzar un modificat, d'import 5.000.000 PTAS, justificant la manca de disponibilitat per fer front a les despeses de tardor i invocant l'article 190 de la LCAP, que permet fer un modificat fins un 20 % de l'import d'adjudicació. Aquest modificat no es va formalitzar en document administratiu.

En data 22 d'octubre de 1998, al·legant els mateixos motius que en l'anterior modificat, es va autoritzar un altre modificat d'import 9.350.000 PTS.

Ambdós modificats totalitzaven un import de 14.350.000 PTS, import que estava en el límit del preceptiu 20 % que determina la llei.

D'acord amb l'article 173.1 a) de la LCAP, que regula aquests contractes, l'empresari s'obliga a lliurar una pluralitat de béns de forma successiva i per preu unitari, sense que la quantia total es defineixi amb exactitud en el moment de celebrar el contracte, atès que els lliuraments depenen de les necessitats de l'Administració.

Cal fer esment que, malgrat la indeterminació de l'import final, sí que existeixi una acurada planificació de les necessitats a cobrir pel contracte, que eviti la realització de modificats successius.

Donades les característiques d'aquest subministrament en el que és difícil preveure quines seran les necessitats concretes que es produiran durant el transcurs del contracte donat que aquestes depenen de les necessitats puntuals que es vagin produint a la ciutat, la climatologia i la supervivència dels elements plantats, feia pràcticament impossible realitzar una memòria justificativa més acurada.

D'altra banda l'ampliació va ser inferior al 20% del pressupost d'adjudicació establert a l'art. 190 de la LCAP.

h) El termini d'execució pactat va ser un any, amb l'obligació de lliurar els béns en el termini de vint-i-quatre hores des del moment en què es revés l'escrit de comanda. El compliment d'aquest extrem no s'ha pogut validar, ja que les factures no estan conformades.

Durant els exercicis 1997 i 1998 les factures s'arxivaven per ordre correlatiu del número d'assentament en arxivadors definitius i a l'expedient constaven únicament les còpies. Posteriorment a aquesta data s'ha procedit a arxivar l'original de la factura degudament conformada a l'expedient de contractació. La Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita.

Si bé durant els exercicis 1997 i 1998 les factures no eren signades pels tècnics, sí eren conformades mitjançant la signatura d'un document intern anomenat "D" (Disposició de Despesa Interna), en el qual consten l'import, una breu descripció, el centre de cost, la partida contra la que s'assenta (amb indicació del codi econòmic, del codi orgànic i del codi funcional), i la signatura del tècnic responsable del contracte, amb indicació del seu càrrec. Igualment hi consta el nom i el NIF del proveïdor.

Actualment al segell que utilitza l'Institut per a la validació de les factures (en la fase d'Obligació, hi consten les dades més representatives: l'Import de l'obligació, el compte comptable al qual s'imputa, el centre de cost o dependència que es fa càrrec de la despesa, el número d'assentament i, en el cas de que existeixin assentaments precedents A o AD, el número dels mateixos.

2.2.4.5. Subministrament de terres, substrats, àrids, compost i torbes (32/1998)

a) No es van informar individualment els plecs de condicions administratives que regien el contracte, sinó que, per raons d'economia processal, aquests es van adequar directament a l'informe estàndard emès pel Gabinet jurídic central de 9 d'octubre de 1997.

A les pàgines 4 i 5 del present expedient de contractació consta informe emès per l'Assessoria Jurídica en data 9 d'octubre de 1997. Mitjançant l'esmentat document s'informa positivament sobre el plec de clàusules administratives particulars, el contingut del qual es trobava d'acord amb la legalitat vigent en aquella data, i en cap cas considerem que sigui un document estàndard atès que aquest informe únicament és aplicable a aquest plec concret.

Les correccions proposades per l'Assessoria Jurídica es van tenir en compte a l'hora de redactar el plec de clàusules administratives particulars que regiria el contracte objecte de revisió per la Sindicatura.

c) No tractant-se d'adquisició de béns de caràcter inventariable ni derivant despeses de caràcter amortitzable (Ordre de 20 de setembre de 1989), s'hauria de justificar documentalment l'aplicació de part de la despesa en el capítol 6 del pressupost de 1998.

Una de les partides a la que s'imputa la despesa és la 60122, Terres, substrats, àrids i torbes per a obres realitzades per compte d'altres Ens. Com indica el seu nom aquestes terres són destinades a les obres d'enjardinament, etc., encarregades pels Districtes.

Donat que aquestes obres són finançades mitjançant transferències de capital de capítol 7, cal imputar les despeses associades al capítol 6, segons la Resolució del segon Tinent d'Alcalde de 8 de maig de 1995, d'acord amb les instruccions rebudes per part de l'Àrea d'Administració Econòmica el 6/6/1995, i segons el model comptable facilitat pel Gabinet Tècnic d'Auditoria en nota tècnica de 5 de maig de 1996. Més concretament, cal imputar aquestes despeses a la partida 601XX amb càrrec al compte comptable 238XX. No es considera necessari incloure aquesta justificació a l'expedient tota vegada que ja ve obligada per l'esmentada normativa interna.

d) En data 18 de desembre de 1998 es va autoritzar un modificat d'import 2.000.000 PTAS. No consta la justificació del preu de l'ampliació de la despesa.

L'autorització de l'esmentat modificat és va aprovar en data 18 de setembre de 1998 mitjançant la resolució que segueix:

"AMPLIAR, a l'empara de l'article 190 de la LCAP el contracte de subministrament adjudicat a BURES, S.A., mitjançant resolució del Conseller de Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal de data 31 de desembre de 1997, per un import de 2.000.000,- pessetes;

AUTORITZAR la quantitat de 2.000.000,- pessetes (l'IVA inclòs), per tal d'atendre les despeses relatives a l'ampliació del contracte del subministrament de terres, substrats, àrids, compost i torbes, adjudicat a l'empresa BURES, S.A., per a l'exercici de 1998;

APLICAR la despesa amb càrrec a la consignació pressupostària que s'indica en aquest document; i

DISPOSAR l'abonament de l'esmentada quantitat a l'empresa adjudicatària prèvia la presentació de les factures cursades pel tràmit reglamentari i;

REQUERIR a l'empresa adjudicatària perquè dins del termini dels quinze dies hàbils següents en que rebi la notificació d'aquest decret, acrediti haver constituït la garantia definitiva de 80.000,- pessetes".

En data 1 de setembre de 1998 el Director-Adjunt va emetre informe en el qual s'explicava la manca de disponible per a fer front a les despeses que des d'aquella data a final d'any es generessin per aquest mateix concepte, fet que ens obligava a ampliar el contracte vigent (pàgines 3c i 3d de l'expedient d'ampliació).

e) Les factures emeses estan registrades d'entrada, no obstant no han estat degudament conformades i no s'ajusten al que disposen les regles 16 i 110 de l'ICAL, ja que no consten els segells amb especificació del nom i càrrec del responsable donant la conformitat a la realització dels serveis o el pret del creditor.

Durant els exercicis 1997 i 1998 les factures s'arxivaven per ordre correlatiu del número d'assentament en arxivadors definitius i a l'expedient constaven únicament les còpies. Posteriorment a aquesta data s'ha procedit a arxivar l'original de la factura degudament conformada a l'expedient de contractació. La Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita.

Si bé durant els exercicis 1997 i 1998 les factures no eren signades pels tècnics, sí eren conformades mitjançant la signatura d'un document intern anomenat "D" (Disposició de Despesa Interna), en el qual consten l'import, una breu descripció, el centre de cost, la partida contra la que s'assenta (amb indicació del codi econòmic, del codi orgànic i del codi funcional), i la signatura del tècnic responsable del contracte, amb indicació del seu càrrec. Igualment hi consta el nom i el NIF del proveïdor.

Actualment al segell que utilitza l'Institut per a la validació de les factures (en la fase d'Obligació, hi consten les dades més representatives: l'Import de l'obligació, el compte comptable al qual s'imputa, el centre de cost o dependència que es fa càrrec de la despesa, el número d'assentament i, en el cas de que existeixin assentaments precedents A o AD, el número dels mateixos.

2.2.4.6. Adquisició material manteniment mobiliari urbà (jardineres, bancs) (37/1998)

b) L'autorització de la despesa plurianual de 18 de juny de 1997 va quedar condicionada a l'aprovació del pressupost de 1998. En els plecs, no es fa constar la condició suspensiva de l'adjudicació (art. 70.4 LCAP).

El plec de clàusules administratives particulars té una clàusula, la núm. 7 que és la que regula el pressupost del contracte, es detalla l'import total i es detalla la partida comptable a la que aplica i es periodifica la despesa en els anys que dura el contracte.

A continuació la mateixa clàusula incorpora el següent paràgraf que transcrivim textualment: "Atès que el present contracte comporta despeses de caràcter plurianual, la seva autorització o realització es subordina al crèdit que per a cada exercici autoritzin els respectius Pressupostos Municipals".

Aquesta és la redacció que proposen els plecs tipus aprovats per l'Ajuntament de Barcelona.

Entenem que la clàusula que regula el preu del contracte és aquesta i no altre, lògicament en qualsevol contracte que es realitza aquest preu és el de sortida i s'espera que els licitadors que participin en el procés realitzin proposicions econòmiques a la baixa, amb en el conseqüent estalvi per l'Institut, però no deixa de ser el preu del contracte, el que varia en tot cas és la fase, en primera instància autorització i un cop adjudicat disposició.

Amb això volem dir que quan parlem al plec de clàusules administratives particulars de subordinació del crèdit ens referim a ambdues fases.

c) Part de la despesa s'ha imputat al capítol 6 dels pressupostos de 1997 i 1998. Aquesta imputació no justifica, adientment, ja que segons el que disposa l'Ordre de 20 de setembre de 1989, l'esmentat capítol comprèn les despeses destinades a l'adquisició de béns de naturalesa inventariable i de caràcter amortitzable, el que no sembla correspondre amb un contracte de manteniment de mobiliari urbà.

Una de les partides a la que s'imputa la despesa és la 60127, Material per al manteniment del mobiliari urbà (jardineres, reixes, bancs, fonts,

pictogrames i d'altres) per a obres realitzades per compte d'altres Ens. Com indica el seu nom aquest material és destinat a les obres d'enjardinament, etc., encarregades pels Districtes.

Donat que aquestes obres són finançades mitjançant transferències de capital de capítol 7, cal imputar les despeses associades al capítol 6, segons la Resolució del segon Tinent d'Alcalde de 8 de maig de 1995, d'acord amb les instruccions rebudes per part de l'Àrea d'Administració Econòmica el 6/6/1995, i segons el model comptable facilitat pel Gabinet Tècnic d'Auditoria en nota tècnica de 5 de maig de 1996. Més concretament, cal imputar aquestes despeses a la partida 601XX amb càrrec al compte comptable 238XX. No es considera necessari incloure aquesta justificació a l'expedient tota vegada que ja ve obligada per l'esmentada normativa interna.

e) Les factures lliurades no estaven adequadament conformades.

Durant els exercicis 1997 i 1998 les factures s'arxivaven per ordre correlatiu del número d'assentament en arxivadors definitius i a l'expedient constaven únicament les còpies. Posteriorment a aquesta data s'ha procedit a arxivar l'original de la factura degudament conformada a l'expedient de contractació. La Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita.

Si bé durant els exercicis 1997 i 1998 les factures no eren signades pels tècnics, sí eren conformades mitjançant la signatura d'un document intern anomenat "D" (Disposició de Despesa Interna), en el qual consten l'import, una breu descripció, el centre de cost, la partida contra la que s'assenta (amb indicació del codi econòmic, del codi orgànic i del codi funcional), i la signatura del tècnic responsable del contracte, amb indicació del seu càrrec. Igualment hi consta el nom i el NIF del proveïdor.

Actualment al segell que utilitza l'Institut per a la validació de les factures (en la fase d'Obligació, hi consten les dades més representatives: l'Import de l'obligació, el compte comptable al qual s'imputa, el centre de cost o dependència que es fa càrrec de la despesa, el número d'assentament i, en el cas de que existeixin assentaments precedents A o AD, el número dels mateixos.

f) La recepció dels subministraments es va formalitzar en data 18 de setembre de 2000, és a dir, dos anys després del lliurament dels subministres.

El dia 18 de setembre del 2000 i de conformitat amb allò que disposa l'art. 48 de la LCAP, s'acordà la recepció definitiva del subministrament objecte de contracte i es va redactar i signar la corresponent Acta, de la qual es lliurà un exemplar al contractista i l'altre va quedar a l'expedient de contractació.

Aquest Acta s'expèn, doncs, quan es retorna la garantia definitiva que es constitueix per respondre del compliment del contracte.

Donat l'elevat número de contractes que gestionem anualment, ens és del tot impossible retornar totes les garanties definitives d'ofici; encara que s'han retornat un número important d'ofici, no ha estat en tots els casos, i un exemple és el que ens ocupa, que hem esperat que ens ho demani l'empresa per escrit per iniciar els tràmits de retorn del dipòsit. Aquesta petició formal per part de l'empresa es va fer mitjançant escrit de data setembre de 2000.

2.2.4.7. Adquisició material de jardineria (172/1998)

b) Un dels criteris de ponderació del concurs, la capacitat de logística de l'empresa, no es considera procedent ja que equival a la preceptiva solvència tècnica que ha de tenir qualsevol empresa que contracti amb l'Administració.

Respecte a la capacitat logística de l'empresa, segons els tècnics que gestionen el contracte, fan falta uns MÍNIMS, però aquests mínims es poden MILLORAR, aportant més vehicles per al repartiment i/o més centre de distribució propers a Barcelona, i és per això que s'inclouen com un requeriment mínim d'una banda i com un aspecte a millorar de l'altra.

c) La despesa plurianual es va autoritzar el 13 de maig de 1998, condicionant l'autorització corresponent a l'exercici 1999 a que s'aprovés el corresponent pressupost. No obstant això, no es va recollir la condició suspensiva de l'adjudicació a l'existència de crèdit en els plecs de clàusules administratives.

El plec de clàusules administratives particulars té una clàusula, la núm. 7 que és la que regula el pressupost del contracte, es detalla l'import total i es detalla la partida comptable a la que aplica i es periodifica la despesa en els anys que dura el contracte.

A continuació la mateixa clàusula incorpora el següent paràgraf que transcrivim textualment: "Atès que el present contracte comporta despeses de caràcter plurianual, la seva autorització o realització es subordina al crèdit que per a cada exercici autoritzin els respectius Pressupostos Municipals".

Aquesta és la redacció que proposen els plecs tipus aprovats per l'Ajuntament de Barcelona.

Entenem que la clàusula que regula el preu del contracte és aquesta i no altre, lògicament en qualsevol contracte que es realitza aquest preu és el de sortida i s'espera que els licitadors que participin en el procés realitzin proposicions econòmiques a la baixa, amb en el conseqüent estalvi

per l'Institut, però no deixa de ser el preu del contracte, el que varia en tot cas és la fase, en primera instància autorització i un cop adjudicat disposició.

Amb això volem dir que quan parlem al plec de clàusules administratives particulars de subordinació del crèdit ens referim a ambdues fases.

d) No consta el certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1998, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació.

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-116 (assenament 8552 per import de 14.000.000,- pessetes), signada per l'òrgan de contractació.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

En aquest moment l'Institut hauria d'haver consignat, reservat, el crèdit per a exercicis futurs, és a dir, per a l'exercici 1999.

Donat que el sistema comptable de que es disposava en aquell moment no permetia realitzar assentaments en exercicis futurs, aquesta reserva de crèdit no es va realitzar a l'any 1998.

Malgrat tot, a l'inici de l'exercici 1999, es va mecanitzar el corresponent document de reserva de crèdit: la D-13 (núm. assentament 182 per import de 9.981.264,- pessetes, capítol 2 i núm. assentament 183 per import de 2.000.000,- pessetes, capítol 6), degudament signada també per l'òrgan de contractació.

e) Es va autoritzar l'aplicació de la despesa en els capítols 2 i 6 dels corresponents pressupostos. No obstant això, no es justifica la consideració d'inversió d'un subministrament de material de jardineria.

Una de les partides a la que s'imputa la despesa és la 60150, Material auxiliar de jardineria, ferreteria, pintures i derivats i fustes per a obres realitzades per compte d'altres Ens. Com indica el seu nom aquest material és destinat a les obres d'enjardinament, etc., encarregades pels Districtes.

Donat que aquestes obres són finançades mitjançant transferències de capital de capítol 7, cal imputar les despeses associades al capítol 6,

segons la Resolució del segon Tinent d'Alcalde de 8 de maig de 1995, d'acord amb les instruccions rebudes per part de l'Àrea d'Administració Econòmica el 6/6/1995, i segons el model comptable facilitat pel Gabinet Tècnic d'Auditoria en nota tècnica de 5 de maig de 1996. Més concretament, cal imputar aquestes despeses a la partida 601XX amb càrrec al compte comptable 238XX. No es considera necessari incloure aquesta justificació a l'expedient tota vegada que ja ve obligada per l'esmentada normativa interna.

g) La manca de disponibilitat per fer front a les despeses derivades del contracte, va fer necessari autoritzar un traspàs del crèdit autoritzat per a l'exercici 1999, per import de 1.000.000 PTAS, del capítol 6 al capítol 2. En la resolució d'autorització no consta data ni signatura del Conseller Delegat.

En data 8 de juliol de 1.999 es va emetre una diligència a la qual s'explicava la manca de disponible a capítol 2 per a fer front a les despeses relatives al consum propi de l'Institut, per contra sí que teníem disponible a capítol 6, i es va decidir fer un traspàs d'import 1.000.000,- pessetes de cap. 6 a cap. 2.

Atès que aquesta modificació no implica cap variació en el preu final de contracte, en tant en quant l'import adjudicat al proveïdor continua sent el mateix, la relació comptable de reserva de crèdit es va fer signar pel Director-Gerent en única instància, sense considerar-se necessari que fos signada per ningú més.

i) Les factures lliurades no estan conformades adientment.

Durant els exercicis 1997 i 1998 les factures s'arxivaven per ordre correlatiu del número d'assentament en arxivadors definitius i a l'expedient constaven únicament les còpies. Posteriorment a aquesta data s'ha procedit a arxivar l'original de la factura degudament conformada a l'expedient de contractació. La Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita.

Si bé durant els exercicis 1997 i 1998 les factures no eren signades pels tècnics, sí eren conformades mitjançant la signatura d'un document intern anomenat "D" (Disposició de Despesa Interna), en el qual consten l'import, una breu descripció, el centre de cost, la partida contra la que s'assenta (amb indicació del codi econòmic, del codi orgànic i del codi funcional), i la signatura del tècnic responsable del contracte, amb indicació del seu càrrec. Igualment hi consta el nom i el NIF del proveïdor.

Actualment al segell que utilitza l'Institut per a la validació de les factures (en la fase d'Obligació, hi consten les dades més representatives: l'Import de l'obligació, el compte comptable al qual s'imputa, el centre de cost o dependència que es fa càrrec de la despesa, el número

d'assentament i, en el cas de que existeixin assentaments precedents A o AD, el número dels mateixos.

2.2.4.8. Adquisició de camió i camioneta (202/1998)

c) L'acta de recepció es va formalitzar el 23 d'agost de 2001, malgrat que els béns s'havien lliurat en l'exercici 1998. Per tant, no es va complir la clàusula 14 del plec de condicions, que fixa el termini d'un mes següent al lliurament de les prestacions, per aixecar acta de recepció.

En data 30 d'agost de 2001 es va autoritzar la cancel·lació i el retorn de la garantia definitiva constituïda, quan pròpiament el termini de garantia comptava a partir de la recepció dels béns.

El dia 23 d'agost de 2001 i de conformitat amb allò que disposa l'art. 48 de la LCAP, s'acordà la recepció definitiva del subministrament objecte de contracte i es va redactar i signar la corresponent Acta, de la qual es lliurà un exemplar al contractista i l'altre va quedar a l'expedient de contractació.

Aquest Acta s'expèn, doncs, quan es retorna la garantia definitiva que es constitueix per respondre del compliment del contracte.

Donat l'elevat número de contractes que gestionem anualment, ens és del tot impossible retornar totes les garanties definitives d'ofici; encara que s'han retornat un número important d'ofici, no ha estat en tots els casos, i un exemple és el que ens ocupa, que hem esperat que ens ho demani l'empresa per escrit per iniciar els tràmits de retorn del dipòsit. Aquesta petició formal per part de l'empresa es va fer mitjançant escrit de data desembre de 2000.

La recepció dels béns objecte de subministrament la fa el tècnic en donar conformitat de la factura en data 13 de desembre de 1998 i és des d'aquesta data que comença a córrer el termini de garantia d'un any previst a la clàusula 14 del plec de clàusules administratives particulars.

d) No consta la conformitat en les factures lliurades.

Durant els exercicis 1997 i 1998 les factures s'arxivaven per ordre correlatiu del número d'assentament en arxivadors definitius i a l'expedient constaven únicament les còpies. Posteriorment a aquesta data s'ha procedit a arxivar l'original de la factura degudament conformada a l'expedient de contractació. La Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita.

Si bé durant els exercicis 1997 i 1998 les factures no eren signades pels tècnics, sí eren conformades mitjançant la signatura d'un document

intern anomenat "D" (Disposició de Despesa Interna), en el qual consten l'import, una breu descripció, el centre de cost, la partida contra la que s'assenta (amb indicació del codi econòmic, del codi orgànic i del codi funcional), i la signatura del tècnic responsable del contracte, amb indicació del seu càrrec. Igualment hi consta el nom i el NIF del proveïdor.

Actualment al segell que utilitza l'Institut per a la validació de les factures (en la fase d'Obligació, hi consten les dades més representatives: l'Import de l'obligació, el compte comptable al qual s'imputa, el centre de cost o dependència que es fa càrrec de la despesa, el número d'assentament i, en el cas de que existeixin assentaments precedents A o AD, el número dels mateixos.

2.2.4.10. Subministrament material manteniment de mobiliari urbà (243/1998)

b) La despesa de caràcter plurianual es va autoritzar el 20 de juliol de 1998, condicionant l'autorització de la part de la despesa corresponent a 1999 a que s'aprovés el pressupost corresponent a aquest exercici. No obstant això, no consta el certificat d'existència de crèdit de l'exercici (article 70.4 de la LCAP).

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1998, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació.

Aquestes relacions consten a l'expedient i és la relació núm. A-154 (assentament 17176 per import de 2.000.000,- pessetes), signada per l'òrgan de contractació en data 20 de juliol de 1998 i la relació A-155 (assentament 17177 per import de 6.000.000,- pessetes), signada també per l'òrgan de contractació en data 20 de juliol de 1998.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

En aquest moment l'Institut hauria d'haver consignat, reservat, el crèdit per a exercicis futurs, és a dir, per a l'exercici 1999.

Donat que el sistema comptable de que es disposava en aquell moment no permetia realitzar assentaments en exercicis futurs, aquesta reserva de crèdit no es va realitzar a l'any 1998.

Malgrat tot, a l'inici de l'exercici 1999, es va mecanitzar el corresponent document de reserva de crèdit: la D-15 (núm. assentament 187 per import de 9.779.891,- pessetes, capítol 2) i la D-16 (núm. assentament 189 per import de 8.149.910,- pessetes, capítol 6), degudament signades en ambdós casos per l'òrgan de contractació en el mes de gener de 1999.

c) La despesa es va autoritzar, comptabilitzar i aplicar entre els capítols 2 i 6, però no s'ha justificat l'aplicació com a inversió d'un contracte de manteniment de mobiliari urbà.

Una de les partides a la que s'imputa la despesa és la 60127, Material per al manteniment del mobiliari urbà (jardineres, reixes, bancs, fonts, pictogrames i d'altres) per a obres realitzades per compte d'altres Ens. Com indica el seu nom aquest material és destinat a les obres d'enjardinament, etc., encarregades pels Districtes.

Donat que aquestes obres són finançades mitjançant transferències de capital de capítol 7, cal imputar les despeses associades al capítol 6, segons la Resolució del segon Tinent d'Alcalde de 8 de maig de 1995, d'acord amb les instruccions rebudes per part de l'Àrea d'Administració Econòmica el 6/6/1995, i segons el model comptable facilitat pel Gabinet Tècnic d'Auditoria en nota tècnica de 5 de maig de 1996. Més concretament, cal imputar aquestes despeses a la partida 601XX amb càrrec al compte comptable 238XX. No es considera necessari incloure aquesta justificació a l'expedient tota vegada que ja ve obligada per l'esmentada normativa interna.

d) No consten a l'expedient els requisits preceptius que ha de tenir l'adjudicatari per poder contractar amb l'Administració.

El contingut dels sobres núm. 1 s'arxivava l'any 1998 en caixes a part. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita. Queda a la seva disposició.

Consta a l'arxiu de l'Institut la següent documentació: Escriptura de constitució, escriptura d'apoderament, DNI de l'apoderat, declaració a la xifra de negocis global dels darrers 3 exercicis, (1994 a 1996, relació d'alguns contractes amb administracions públiques, declaració jurada acreditant no trobar-se incurs en cap de les prohibicions per contractar amb l'Administració previstes a l'art. 20 LCAP, certificació acreditativa d'estar al corrent del compliment de les obligacions amb la S.S., certificació positiva de l'AEAT d'estar al corrent de les obligacions tributàries, darrer rebut de l'IAE, NIF de l'empresa, bastanteg de poders, etc.

f) Les factures lliurades no han estat conformades adientment.

Durant els exercicis 1997 i 1998 les factures s'arxivaven per ordre correlatiu del número d'assentament en arxivadors definitius i a l'expedient constaven únicament les còpies. Posteriorment a aquesta data s'ha procedit a arxivar l'original de la factura degudament conformada a l'expedient de contractació. La Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita.

Si bé durant els exercicis 1997 i 1998 les factures no eren signades pels tècnics, sí eren conformades mitjançant la signatura d'un document intern anomenat "D" (Disposició de Despesa Interna), en el qual consten l'import, una breu descripció, el centre de cost, la partida contra la que s'assenta (amb indicació del codi econòmic, del codi orgànic i del codi funcional), i la signatura del tècnic responsable del contracte, amb indicació del seu càrrec. Igualment hi consta el nom i el NIF del proveïdor.

Actualment al segell que utilitza l'Institut per a la validació de les factures (en la fase d'Obligació, hi consten les dades més representatives: l'Import de l'obligació, el compte comptable al qual s'imputa, el centre de cost o dependència que es fa càrrec de la despesa, el número d'assentament i, en el cas de que existeixin assentaments precedents A o AD, el número dels mateixos.

g) L'acte formal de recepció es va formalitzar el 18 de setembre de 1999, no ajustant-se al termini d'un mes fixat en el plec de condicions.

El dia 18 de setembre de 1999 i de conformitat amb allò que disposa l'art. 48 de la LCAP, s'acordà la recepció definitiva del subministrament objecte de contracte i es va redactar i signar la corresponent Acta, de la qual es lliurà un exemplar al contractista i l'altre va quedar a l'expedient de contractació.

Aquest Acta s'expèn, doncs, quan es retorna la garantia definitiva que es constitueix per respondre del compliment del contracte.

Donat l'elevat número de contractes que gestionem anualment, ens és del tot impossible retornar totes les garanties definitives d'ofici; encara que s'han retornat un número important d'ofici, no ha estat en tots els casos, i un exemple és el que ens ocupa, que hem esperat que ens ho demani l'empresa per escrit per iniciar els tràmits de retorn del dipòsit. Aquesta petició formal per part de l'empresa es va fer mitjançant escrit de data setembre de 2000.

Malgrat l'esmentat anteriorment la recepció dels béns objecte de subministrament la fa el tècnic en donar conformitat a les factures rebudes signant el corresponent document "D" de disposició de despesa interna.

2.2.4.11. Subministrament material de lampisteria i reg (245/1998)

b) L'autorització de la despesa de caràcter plurianual es va realitzar el 20 de juliol de 1998, condicionant l'autorització de la part de despesa corresponent a 1999 a que s'aprovés el pressupost d'aquest exercici. No obstant això, no consta certificat d'existència de crèdit pel 1998 ni la condició suspensiva en els plecs de clàusules respecte el 1999.

El plec de clàusules administratives particulars té una clàusula, la núm. 7 que és la que regula el pressupost del contracte, es detalla l'import total i es detalla la partida comptable a la que aplica i es periodifica la despesa en els anys que dura el contracte.

A continuació la mateixa clàusula incorpora el següent paràgraf que transcrivim textualment: "Atès que el present contracte comporta despeses de caràcter plurianual, la seva autorització o realització es subordina al crèdit que per a cada exercici autoritzin els respectius Pressupostos Municipals".

Aquesta és la redacció que proposen els plecs tipus aprovats per l'Ajuntament de Barcelona.

Entenem que la clàusula que regula el preu del contracte és aquesta i no altre, lògicament en qualsevol contracte que es realitza aquest preu és el de sortida i s'espera que els licitadors que participin en el procés realitzin proposicions econòmiques a la baixa, amb en el consegüent estalvi per l'Institut, però no deixa de ser el preu del contracte, el que varia en tot cas és la fase, en primera instància autorització i un cop adjudicat disposició.

Amb això volem dir que quan parlem al plec de clàusules administratives particulars de subordinació del crèdit ens referim a ambdues fases.

D'altra banda, i en relació a la "manca" del certificat d'existència de crèdit de l'any 1998, hem de dir que:

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1998, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació.

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-152 (assenament 17174 per import de 6.000.000,- pessetes), signada per l'òrgan de contractació en data 20 de juliol de 1998.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

En aquest moment l'Institut hauria d'haver consignat, reservat, el crèdit per a exercicis futurs, és a dir, per a l'exercici 1999.

Donat que el sistema comptable de que es disposava en aquell moment no permetia realitzar assentaments en exercicis futurs, aquesta reserva de crèdit no es va realitzar a l'any 1998.

Malgrat tot, a l'inici de l'exercici 1999, es va mecanitzar el corresponent document de reserva de crèdit: la D-14 (núm. assentament 184 per import de 15.927.748,- pessetes, capítol 2 i núm. assentament 185 per import de 3.033.857,- pessetes, capítol 6) i està signada per l'òrgan de contractació en el mes de gener de 1999.

c) La despesa es va autoritzar, comptabilitzar i aplicar entre els capítols 2 i 6, però no s'ha justificat l'aplicació com a inversió d'un contracte de material de lampisteria.

Una de les partides a la que s'imputa la despesa és la 60125, Material de lampisteria i reg per a obres realitzades per compte d'altres Ens. Com indica el seu nom aquest material és destinat a les obres d'enjardinament, etc., encarregades pels Districtes.

Donat que aquestes obres són finançades mitjançant transferències de capital de capítol 7, cal imputar les despeses associades al capítol 6, segons la Resolució del segon Tinent d'Alcalde de 8 de maig de 1995, d'acord amb les instruccions rebudes per part de l'Àrea d'Administració Econòmica el 6/6/1995, i segons el model comptable facilitat pel Gabinet Tècnic d'Auditoria en nota tècnica de 5 de maig de 1996. Més concretament, cal imputar aquestes despeses a la partida 601XX amb càrrec al compte comptable 238XX. No es considera necessari incloure aquesta justificació a l'expedient tota vegada que ja ve obligada per l'esmentada normativa interna.

d) En data 8 de juliol de 1999, es va proposar una traspàs entre les partides aprovades del capítol 6 al 2, per un import de 2.200.000 PTAS.

El fet de canviar l'aplicació d'una despesa no justifica fer canvis en l'adjudicació, ja que aquesta és un acte administratiu que té un tractament unitari no susceptible de canvis.

Tal i com es defineix en la clàusula 1 del plec de clàusules administratives particulars l'objecte d'aquest contracte és el subministrament de material de lampisteria i reg per tal d'efectuar totes les reparacions o noves instal·lacions de les diferents xarxes de reg de que disposa l'Institut.

Donat que és impossible estimar a l'inici de l'exercici del contracte quines seran les necessitats reals ja siguin per a reparació o per a nova inversió doncs aquestes depenen de els danys que es causin a aquesta

xarxa i de les possibilitats d'inversió en funció de les transferències de capital que es realitzin des de l'Ajuntament.

Per tant cal considerar les consignacions realitzades en cada una de les partides com a previsions i per tant en funció de les circumstàncies aquestes varien sempre tenint en compte i sense modificar el preu final del contracte (=l'import adjudicat).

f) La recepció definitiva dels béns es va formalitzar el 28 de gener de 2000. Cal fer esment que, segons la clàusula 14 del plec de condicions s'establia que, efectuada la recepció, es faria en un més i començaria a córrer el termini de garantia que seria d'un any com a mínim.

No obstant això, la cancel·lació i retorn de la garantia definitiva, que pressuposa l'haver exhaurit el termini de garantia, es va autoritzar el 23 de febrer de 2000, és a dir, un més després de la recepció.

El dia 28 de gener de 2000 i de conformitat amb allò que disposa l'art. 48 de la LCAP, s'acordà la recepció definitiva del subministrament objecte de contracte i es va redactar i signar la corresponent Acta, de la qual es lliurà un exemplar al contractista i l'altre va quedar a l'expedient de contractació.

Aquest Acta s'expèn, doncs, quan es retorna la garantia definitiva que es constitueix per respondre del compliment del contracte.

Donat l'elevat número de contractes que gestionem anualment, ens és del tot impossible retornar totes les garanties definitives d'ofici; encara que s'han retornat un número important d'ofici, no ha estat en tots els casos, i un exemple és el que ens ocupa, que hem esperat que ens ho demani l'empresa per escrit per iniciar els tràmits de retorn del dipòsit. Aquesta petició formal per part de l'empresa es va fer mitjançant escrit de data gener de 2000.

Malgrat l'esmentat anteriorment la recepció dels béns objecte de subministrament la fa el tècnic en donar conformitat a les factures rebudes signant el corresponent document "D" de disposició de despesa interna.

2.2.4.12. Subministrament i col·locació arbres en indrets de la ciutat (291/1998)

b) No consta certificat d'existència de crèdit conforme en el pressupost de 1998 existeix consignació suficient per a fer front a les despeses derivades del contracte.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjan-

çant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1998, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació.

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-157 (assen-tament 227146 per import de 27.985.325,- pessetes), signada per l'òrgan de contractació en data 23 d'octubre de 1998.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

c) Nogensmenys, el termini d'execució pactat va ser de deu dies a partir del 21 de desembre de 1998, data de formalització del contracte. La recepció dels subministraments no va ser fins el 17 de febrer de 2000, i no en un mes des de l'execució dels treballs, tal com estableix el plec de condicions.

Per altra banda, segons el plec de condicions, el termini de garantia ha de ser d'un any com a mínim i es computa a partir de la recepció formal dels subministraments, realitzada el 17 de febrer del 2000. No obstant això, la cancel·lació i retorn de la garantia definitiva es va autoritzar en data 23 de febrer de 2000.

El dia 17 de febrer de 2000 i de conformitat amb allò que disposa l'art. 48 de la LCAP, s'acordà la recepció definitiva del subministrament objecte de contracte i es va redactar i signar la corresponent Acta, de la qual es lliurà un exemplar al contractista i l'altre va quedar a l'expedient de contractació.

Aquest Acta s'expèn, doncs, quan es retorna la garantia definitiva que es constitueix per respondre del compliment del contracte.

Donat l'elevat número de contractes que gestionem anualment, ens és del tot impossible retornar totes les garanties definitives d'ofici; encara que s'han retornat un número important d'ofici, no ha estat en tots els casos, i un exemple és el que ens ocupa, que hem esperat que ens ho demani l'empresa per escrit per iniciar els tràmits de retorn del dipòsit. Aquesta petició formal per part de l'empresa es va fer mitjançant escrit de data gener de 2000.

La recepció dels béns objecte de subministrament la fa el tècnic en donar conformitat de la factura en data 4 de gener de 1999 i és des d'aquesta data que comença a córrer el termini de garantia d'un any previst a la clàusula 14 del plec de clàusules administratives particulars.

2.3. CONTRACTES DE L'EXERCICI 1999**2.3.1.1. Obres de Reparacions i reformes en espais públics de Barcelona (27/1999)**

b) No consten les preceptives actes de replanteig de les actuacions. En relació a aquest fet, cal destacar que en la clàusula 1 dels plecs de condicions s'esmenta l'existència d'acta de replanteig previ, regulada a l'article 129 de la LCAP. La inexistència del projecte d'obres, fins que no existeixi encàrrec formal, impossibilita que s'hagi estès l'acta de replanteig previ.

Tal i com consta en Diligència inclosa en l'expedient, si bé els diferents districtes de l'Ajuntament tenen unes previsions d'obres a realitzar a través del PAM "Pla d'Actuació Municipal" aquestes no es concreten fins poc temps abans al que preveuen que es realitzarà l'obra i per tant no es pot preparar ni una memòria ni plànols i no s'ha inclòs cap dins de l'expedient. L'objectiu d'adjudicar el contracte prèviament a l'obra és el d'anticipar i disminuir el temps de realització de les mateixes així com obtenir un estalvi per raó del volum a contractar que en el cas d'adjudicar-se varies diverses obres menors no seria tal.

Per aquests motius es va preparar un concurs d'obres mitjançant el sistema de preus unitaris, que venen desglossats en les planes de la 37 a la 249, existint també un extens plec de condicions tècniques facultatives a l'expedient. Per a cada tasca concreta s'emet la corresponent certificació, que és visada pel responsable tècnic.

Possiblement, donat que es treballa amb els plecs tipus aprovats per l'Ajuntament, no es va eliminar la clàusula que feia referència al replanteig previ, si bé del propi contingut del plec ja es desprèn la impossibilitat de que es realitzi tal com queda patent en aquest punt.

c) Manca, també l'acta de comprovació de replanteig necessària per poder iniciar l'execució de les obres (art. 142 LCAP).

Aquest punt s'entén contestat amb l'explicació del punt anterior. Afegir que el foli 333 bis conté l'acta de replanteig genèrica, on es diu que no hi ha cap impediment per iniciar les obres.

g) La primera certificació d'obra es va lliurar prèviament a la formalització del contracte.

El contracte es va signar amb data 24 de març del 1999 i la primera factura és de data 31 de març del 1999. D'altra banda, l'acte d'adjudicació, constitutiu de la relació jurídica entre les parts, és de data 29 de gener de 1999, notificat a l'adjudicatària el 8 de febrer de 1999, per la qual cosa és possible que l'adjudicatària als seus efectes interns comencés a numerar les certificacions a partir del mes de març. Només així

s'explica la confusió. Quan la pàgina 335 diu "CERTIFICACION 1 de marzo-99, es refereix a que és la primera certificació, que correspon al mes de març de 1999, no a la data 1 de març de 1999. Això es pot comprovar amb les successives certificacions que consten a l'expedient, on tampoc es correspon la data de la certificació amb la data de la factura, i sí que tenen una numeració correlativa.

2.3.1.2. Remodelació Illa Aragó – Enamorats - Dos de Maig (33/1999)

b) En l'expedient no hi consta ni l'aprovació del projecte per part de l'òrgan de contractació ni l'Acta de Replanteig previ. L'article 129 de la LCAP estableix que, aprovat el projecte, i prèviament a la tramitació de l'expedient de contractació de l'obra, es procedirà a efectuar el replanteig del mateix i, una vegada realitzat, s'incorporarà a l'expedient.

És cert que en la redacció del decret es va obviar l'aprovació del projecte d'obres ja que en tractar-se d'una remodelació d'illa encarregada pel Districte de l'Eixample s'entén que l'aprovació de tot el projecte (incloent no només la jardineria sinó l'enllumenat, pavimentació, etc.) ha d'estar feta pel Districte. Per tant, en aquest cas l'òrgan de contractació no era el que havia d'aprovar el projecte.

Pel que fa al replanteig, consta a la pàgina 137 acta de replanteig.

c) No consta el certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1999, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació. Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-24 amb assentament 193 i per un import de 29.050.807 pessetes (pàgina 55).

d) Les relacions valorades dels treballs realitzats no han estat degudament formalitzades.

Les certificacions dels treballs realitzats estan correctament formalitzades i acceptades pel Director Tècnic

e) El termini d'execució pactat va ser de tres mesos, a comptar des del dia següent al de l'acta de comprovació de replanteig, es a dir, el 27 d'abril de 1999. No obstant les obres no van ser rebudes fins el 2 de març de 2001.

Si bé és cert que l'acta de recepció definitiva no es va realitzar fins al 2 de març del 2001, aquesta es va extendre en aquesta data a efectes de devolució de la garantia definitiva.

Als efectes el Subdirector Tècnic va signar i acceptar la darrera certificació amb data 30 de juliol del 1999, per la qual cosa s'entén que l'obra ha estat executada a satisfacció de l'Institut.

2.3.1.3. Obres d'instal·lació xarxes de reg diverses (36/1999)

b) No consta certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1999, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació. Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-37 (assenyament 265 per import de 33.000.000,- pessetes.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

d) No hi figura l'Acta de Replanteig previ (arts. 122 i 129 LCAP) ni l'Acta de comprovació del replanteig prèvia a l'inici de l'execució de les obres (art. 142 LCAP).

La justificació del present expedient és contractar una empresa que s'ocupi de les reparacions puntuals, i noves instal·lacions de reg a la ciutat, que a priori no estan definides ja que durant l'exercici es van determinant en funció de les avaries i de les necessitats que en el dia a dia es van detectant.

Per aquests motius es va preparar un concurs d'obres mitjançant el sistema de preus unitaris, que venen desglossats en les planes de la 54 a la 131, existint també un extens plec de condicions tècniques facultatives a l'expedient. Per a cada tasca concreta s'emet la corresponent certificació, que és visada pel responsable tècnic. I en tractar-se d'obres menors preses individualment no es fa acta de replanteig ni acta de comprovació de replanteig individualment per a cada obra.

Possiblement, donat que es treballa amb els plecs tipus aprovats per l'Ajuntament, no es va eliminar la clàusula que feia referència al replanteig previ, si bé del propi contingut del plec ja es desprèn la impossibilitat de que es realitzi tal com queda patent en aquest punt.

e) L'oferta presentada per l'adjudicatari no consta com a registrada

No consta registrada l'oferta, donat que quan el licitador presenta el seu sobre aquest es troba tancat fins el dia de l'obertura. L'acta d'obertura de pliques deixa constància fefaent del contingut del sobre.

f) Les obres es van rebre formalment el 2 de març de 2001. Aquest termini no s'adequa a l'establert d'un mes (article 111.2 de la LCAP).

Si bé es va lliurar l'acta de recepció definitiva en data 2 de març de 2001, als efectes de retorn de la garantia definitiva, les obres van anar essent recepcionades a mesura que s'anaven realitzant, tal com consta a les diferents certificacions d'obra degudament acceptades pel sub-director tècnic a mesura que s'anaven generant.

2.3.1.4. Obres d'enjardinament terreny República Argentina i carrer Portolà. (38/1999)

b) No consta certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1999, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació. Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-31 (assenament 239 per import de 32.990.514,- pessetes.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

c) L'expedient no conté l'Acta de Replanteig previ (arts. 122 i 129 LCAP), ni l'acta de comprovació del replanteig, necessària per a l'inici de l'execució de les obres (art. 142 LCAP)

Consta a l'expedient acte de verificació de replanteig de data 20 de maig de 1999.

d) No consta l'informe de la intervenció, en la fase preparatòria del contracte.

En primer lloc fem notar que tots els plecs de condicions administratives particulars emprats en la contractació de l'exercici 1999 estan basats en els plecs de condicions generals (plecs tipus), aprovats pel Consell Plenari, previs informes de la Secretaria General i de la Intervenció, i que són els plecs que fa servir tota la Corporació.

Per tal d'assegurar la correcta aplicació concreta d'aquests plecs tipus a la contractació de l'Institut, en tots els casos es sol·licita, obté i inclou en l'expedient, informe emès per la Secretària Delegada, qui signa també al final de tots els plecs administratius donant fe de que el plec s'ajusta al plec tipus aprovat.

D'acord amb l'article 50.3 i 50.4 de la LCAP, l'Òrgan de Contractació competent podrà establir models tipus de plecs particulars de general aplicació als contractes de naturalesa anàloga, que en cas d'existir i estar degudament aprovats (com es dona en els plecs tipus aprovats per Consell Plenari a l'Ajuntament de Barcelona) farà innecessari informe jurídic per a cada plec de condicions particulars.

Aquest precepte, segons la disposició final primera de la LCAP, serà d'aplicació general en defecte de regulació específica dictada per les Comunitats Autònomes.

Però, donat que precisament existeix una regulació específica dictada per la Generalitat, que és la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya (LLMRLC), que en el seu article 268.2 c) diu que abans de l'aprovació dels plecs de l'òrgan competent és preceptiu que emeti informe el secretari i l'interventor de la corporació, malgrat l'article següent de la LLMRLC accepta la possibilitat de que els ens aprovin plecs de clàusules administratives generals, i que l'aprovació dels quals serà duta a terme per part del Ple de la corporació, previ informe del Secretari i l'Interventor.

Continua dient que els plecs particulars només podran modificar els generals si les modificacions s'aproven amb el mateix tràmit que el general (secretari, interventor i ple. Se'n deriva que si no se'ls modifica (que és el cas dels nostres plecs, que tots estan basats en el general de l'Ajuntament) no cal informe de la intervenció ni de l'assessoria jurídica.

Dit això, de forma general Parcs i Jardins de Barcelona de forma general fa arribar a la Intervenció de l'Ajuntament els plecs de clàusules administratives particulars per a que realitzi el preceptiu informe.

e) El termini d'execució de les obres es va pactar per dos mesos, però aquest va ser superat atès que el contracte es va formalitzar el 18 de maig de 1999 i l'última certificació va ser emesa el 31 d'agost de 1999.

La data d'emissió de la factura no significa necessàriament que les obres hagin acabat en aquella data. L'organització administrativa de cada empresa pot comportar que les factures s'emetin amb posterioritat a la finalització de les obres.

f) Les certificacions d'obres no han estat formalitzades adientment.

Les certificacions dels treballs realitzats estan correctament formalitzades i acceptades pel Director Tècnic junt amb les corresponents factures.

g) Amb data 1 de desembre de 1999 s'autoritza un modificat, per import de 5.329.956 PTA.

Cal destacar que les obres s'havien certificat totalment, sent l'última certificació del mes d'agost. El contracte estava dins del termini de garantia, per tant, considerem la improcedència en el temps d'aquest modificat, que hauria d'haver estat objecte d'un nou procediment

h) El contracte corresponent al modificat es va formalitzar el 22 de desembre de 1999. La certificació corresponent a aquest modificat es de 23 de desembre de 1999, es a dir, un dia després de la formalització del contracte, per tant presumptament, les obres corresponents es van executar anteriorment a la formalització.

Respecte a aquests dos punts només significar que la modificació del contracte va venir motivada per les modificacions introduïdes pels veïns, i que van suposar un increment del pressupost donada la modificació del projecte inicialment aprovat. Es va optar per aquest procediment per tal d'abaratir costos, ja que d'haver actuat d'acord amb el que recomana l'informe hagués calgut finiquitar l'obra i reiniciar-la setmanes després, amb el corresponent increment de cost, tant monetari com de molèstia als veïns que això significava.

i) En la certificació d'obres relatives a l'ampliació no consta la relació valorada dels treballs.

La certificació d'obres de novembre 99 conté la relació valorada de les obres, acompanyant la factura 376/99, de 23 de desembre de 1999.

j) Les obres no obstant estar finalitzades, no consten com a rebudes (art. 111.2 LCAP). El termini d'un mes que preceptua l'esmentat article s'ha de complir independentment a que el termini de garantia estigui vigent.

Si bé es va intentar la signatura de l'acta de recepció definitiva, va resultar impossible donat que l'empresa adjudicatària no es va trobar en el domicili, tal com consta a la carta remesa en data 10 de juny de 2002, retornada pel servei de Correos amb la indicació "marchó".

2.3.1.5. Obres d'adequació i nova senyalització mòdul platja nova (156/1999)

La denominació completa de l'expedient és "Adequació i nova senyalització al mòdul de la Platja de la Nova Mar Bella"

a) Contracte d'obres menor, adjudicat a l'empresa Barcelona 2000, per un pressupost de 4.999.970 PTA.

L'empresa adjudicatària és Ona Ona Barcelona 2000, SL

b) No consta el certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte originï despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1999, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació. En el present cas, per tractar-se d'un contracte menor, es va unificar el tràmit d'autorització i disposició. Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. D-131 (assentament 13513 per import de 4.999.970,- pessetes.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

2.3.2 Contractes de subministrament

2.3.2.1 Lloguer de maquinària (2/1999)

a) La Mesa d'adjudicació va requerir a l'adjudicatari que aportés certificat d'estar al corrent de les seves obligacions amb la Seguretat Social.

En el certificat aportat per l'adjudicatari, de data 19 de novembre de 1998 hi figura un deute pendent, d'un import de 111.584 pta. Per tant, en el moment de licitar, l'empresa no podia contractar amb l'Administració.

En data 20 de juny de 2000, estant vigent el contracte, es va requerir a l'adjudicatari la presentació de certificats originals de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària i de la Seguretat Social.

Com és habitual quan es detecta una manca de documentació administrativa en els sobres presentats pel licitador, es fa esment en l'acte públic d'obertura de pliques de que el licitador disposa d'un termini per a esmenar els defectes que s'escaiguin.

En la plana número 66 de l'expedient consta notificació de data 30/11/98, en la que s'atorga al licitador Minicar cinc dies per a esmenar, entre d'altres la manca d'originals o fotocòpies compulsades del certificat de trobar-se al corrent de la Seguretat Social.

En el moment en que es va detectar aquesta es va procedir a instar a l'adjudicatari a que acredités trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i de la Seguretat Social.

b) No consta el certificat d'existència de crèdit ni la formalització del document "A" de reserva de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1999. és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació. Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. D-1 (assenament 121 cap. 2 per import de 9.648.341,- pessetes i assentament 120 cap. 6 per import de 4.824.170,- pessetes), en aquest cas la relació conté dos fases la d'autorització i la de disposició de la despesa.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

Respecte a l'existència del document "A", aquest consta en l'expedient (pàgina 38) en el que amb data 23 de octubre de 1998 s'hi fa constar:

"AUTORITZAR la quantitat de 30.000.000,- pessetes per tal d'atendre les despeses relatives a la Contractació del lloguer de maquinària;

APLICAR la despesa de 5.000.000 amb càrrec a la partida 20300, 10.000.000 amb càrrec a la partida 60101 del pressupost corresponent a l'any 1999 i 5.000.000 amb càrrec a la partida 20300 i 10.000.000 amb càrrec a la partida 60101 del pressupost corresponent a l'any 2000 condicionant aquesta autorització a l'aprovació dels esmentats pressupostos d'acord amb l'article 70.4 de la LCAP;

APROVAR el plec de clàusules administratives particulars que haurà de regir l'esmentada contractació; i

CONVOCAR concurs per a la seva adjudicació."

c) En part de la despesa es va autoritzar aplicar al capítol 6 del Pressupost de l'exercici. Com sigui que el lloguer de maquinària no genera una despesa de creació o adquisició de bens de naturalesa inventariable ni té caràcter amortitzable, s'hauria d'haver acreditat documentalment la justificació d'aquesta imputació.

Una de les partides a la que s'imputa la despesa és la 60101, Lloguer de maquinària per a obres realitzades per compte d'altres Ens. Com indica el seu nom aquesta maquinària inclou el lloguer de maquinària que cal contractar per a dur a terme obres encarregades pels Districtes.

Donat que aquestes obres són finançades mitjançant transferències de capital de capítol 7, cal imputar les despeses associades al capítol 6, segons la Resolució del segon Tinent d'Alcalde de 8 de maig de 1995, d'acord amb les instruccions rebudes per part de l'Àrea d'Administració Econòmica el 6/6/1995, i segons el model comptable facilitat pel Gabinet Tècnic d'Auditoria en nota tècnica de 5 de maig de 1996. Més concretament, cal imputar aquestes despeses a la partida 601XX amb

càrrec al compte comptable 238XX. No es considera necessari incloure aquesta justificació a l'expedient tota vegada que ja ve obligada per l'esmentada normativa interna.

e) Les factures emeses no s'adeqüen a les regles 16 i 110 de l'ICAL.

Les factures que consten a l'expedient són correctes. Els articles de l'ICAL esmentats no exigeixen cap requisit per les factures.

2.3.2.3. Adquisició de carburants (5/1999)

d) L'autorització de la despesa, aplicació i disposició va ser autoritzada el 22 de desembre de 1998, condicionant aquesta autorització a l'aprovació dels pressupostos de 1999, per tant el document comptable "ADO" s'hauria d'haver formalitzat com de tramitació anticipada.

Si bé el document comptable "AD" es va comptabilitzar i aprovar durant l'exercici 1999, cal indicar que la resta de documents, es a dir l'autorització de la despesa, aplicació i disposició es van realitzar com de tramitació anticipada. Igualment indicar que a partir de l'exercici 1999, els documents comptables ja es van passar a comptabilitzar, quan corresponia, com de tramitació anticipada.

f) Els subministraments no consten conformats ni rebuts.

Cal indicar que totes les factures de subministraments de carburants van estar conformades pel responsable. Malgrat això cal fer constar que en l'expedient que es va facilitar a la Sindicatura, hi constaven únicament les còpies de les factures conformades, donat que els originals es trobaven arxivats en carpeta a part.

2.3.2.4. Adquisició d'arbrat, plantes i arbust consum (10/1999)

b) No consta el certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1999. és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació. Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. D-7 (assenament 159 cap. 2 per import de 19.957.585,- pessetes i assentament 158 cap. 6 per import de 38.741.200,- pessetes), en aquest cas la relació conté dos fases la d'autorització i la de disposició de la despesa,

donat que l'autorització estava condicionada a l'existència de crèdit i l'expedient es va iniciar a l'exercici anterior.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

c) Part de la despesa s'imputa al capítol 6 del Pressupost de 1999, no acreditant-se en l'expedient la justificació de la imputació com inversió.

El fet de que part de la despesa s'imputi al capítol 6 del pressupost del 1999 ve donat pel fet de que l'Institut realitza inversions gestionades per compte d'altres ens, principalment l'Ajuntament de Barcelona al que amb posterioritat i un cop finalitzada l'obra se li fa lliurament de la mateixa. És per aquest motiu que dintre de les partides d'inversió la despesa es va imputar com segueix:

Compte PGC: 23821 " Inv. Gestionades per compte altres ens. Planta"
Econòmic: 60121 " Inv. Gestionades per compte altres ens. Planta"
Orgànic: 0291 " Orgànic indicatiu de inversions gestionades per compte d'altres ens".

d) En els plecs de clàusules administratives particulars i en el plec de prescripcions tècniques no s'especifiquen amb claredat suficient determinats criteris d'adjudicació.

No s'especifica quins criteris no queden clars i on resideix el problema. Cal comentar nogensmenys que els criteris d'adjudicació, posats en relació amb les exigències del plec tècnic, queden perfectament explicats.

Afegir que donat que la valoració de la qualitat de les mercaderies suposava una dificultat a l'hora de valorar, en posteriors concursos relatius a la compra d'arbrat i planta, s'ha inclòs en la clàusula de condicions de capacitat i solvència dels licitadors el següent:

- " Solvència tècnica: A partir del darrer dia de presentació de proposicions i fins a la data que es fixi per a l'apertura del sobre nº 2 (oferta econòmica), tota la comanda sol·licitada per l'Institut haurà d'estar en el/s punt/s que de venta i a disposició de poder ser inspeccionada pels nostres tècnics, en ordre de satisfer-se de la qualitat i de les característiques dels espècimens seleccionats, i assegurar que existeix suficient solvència tècnica, en la clàusula de condicions de capacitat i solvència dels licitadors.

EN AQUEST SENTIT SERÀ IMPRESCINDIBLE QUE TÈCNICS DEL INSTITUT EMETIN INFORME VERS LA CORRECTA ADEQUACIÓ I ESTAT DE LA PLANTA ARBUSTIVA EXEMPLAR A SUBMINISTRAR, EN EL TERMINI (NORMALMENT D'UNA SETMANA) QUE HI HA ENTRE L'APERTURA DEL SOBRE Nº 1 I L'APERTURA DEL SOBRE Nº 2. NO S'ADMETRÀ CAP OFERTA EN LA QUE NO ES DISPOSI DE INFORME DE SOLVÈNCIA TÈCNICA POSITIVA."

e) Es van lliurar factures amb anterioritat a la formalització del contracte.

Si bé és cert que es van lliurar algunes factures amb data anterior a la signatura del contracte, cal indicar que aquestes sempre van ser posteriors a l'aprovació de l'adjudicació del contracte (12 de gener de 1999), acte que d'acord amb l'art. 54 de la LCAP és constitutiu de la relació contractual:

"Artículo 54. Perfección de los contratos.

Los contratos se perfeccionan mediante la adjudicación realizada por el órgano de contratación competente, cualquiera que sea el procedimiento o la forma de adjudicación utilizados."

La signatura del contracte es va retardar per motius logístics, donat que l'adjudicatari té el domicili a Sils, província de Girona.

f) Les factures consten com a registrades, no obstant no han estat degudament conformades.

Durant l'exercici 1999 les factures s'arxivaven per ordre correlatiu del número d'assentament en arxivadors definitius i en l'expedient hi constaven únicament les còpies. Posteriorment a aquesta data s'ha procedit a arxivar l'original de la factura degudament conformada en l'expedient. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita.

Actualment el segell que utilitza l'Institut per a la validació de les factures (en la fase d'Obligació, hi consten les dades més representatives: l'Import de l'obligació, el compte comptable al qual s'imputa, el centre de cost o dependència que es fa càrrec de la despesa, el número d'assentament i, en el cas de que existeixin assentaments precedents A o AD, el número dels mateixos.

g) En data 16 de març de 1999, es va ordenar iniciar un modificat d'import 11.700.000 PTA., l'adjudicació del contracte inicial era del mes de gener del mateix any.

Existeix l'informe proposta d'ampliació fent constar que es van servir comandes que van produir la manca de disponibilitat per fer front a les despeses de la resta de l'any, iniciant-se nous expedients, i per fer front a la despesa calia ampliar l'adjudicació realitzada en la mesura del possible.

La formalització de l'expedient modificat és incompleta, ja que manca la memòria justificativa del pressupost d'ampliació de la despesa.

Existeix el document anomenat "Informe proposta d'ampliació" (pàg. 124 i 125) en què en un únic acte administratiu es realitza la justificació de l'ampliació (memòria justificativa del pressupost d'ampliació de la despesa) i la proposta d'ampliació.

Donat que tal i com s'especifica en l'informe inicial de l'expedient i per les característiques de l'expedient, és a dir compra d'arbrat per a la ciutat de Barcelona, és a mesura que es van produint i coneixent les necessitats d'arbrat que es van realitzant les comandes i per tant d'entrada és pràcticament impossible conèixer quin tipus d'arbrat serà el necessari i per tant era difícil realitzar un pressupost de l'ampliació.

2.3.2.5. Adquisició de material de construcció (14/1999)

b) Les dates d'emissió d'algunes factures son prèvies a la formalització del contracte.

El contracte relatiu a l'esmentat expedient es va signar amb data 13 de gener del 1999. Les primeres factures de subministrament tenen data emissió 31 de gener del 1999.

c) Les factures emeses estan registrades d'entrada, no obstant no han estat degudament conformades.

Durant l'exercici 1999 les factures s'arxivaven per ordre correlatiu del número d'assentament en arxivadors definitius i en l'expedient hi constaven únicament les còpies. Posteriorment a aquesta data s'ha procedit a arxivar l'original de la factura degudament conformada en l'expedient. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita.

Actualment el segell que utilitza l'Institut per a la validació de les factures (en la fase d'Obligació, hi consten les dades més representatives: l'Import de l'obligació, el compte comptable al qual s'imputa, el centre de cost o dependència que es fa càrrec de la despesa, el número d'assentament i, en el cas de que existeixin assentaments precedents A o AD, el número dels mateixos.

d) L'adjudicació es va autoritzar el 12 de gener de 1999, no obstant la garantia es va constituir el 31 de desembre de 1998 i es va comptabilitzar l'11 de gener de 1999.

L'informe tècnic proposta d'adjudicació fou signat el dia 29 de desembre del 1998. El contractista va dipositar la garantia mitjançant aval el dia 31 de desembre del 1998. Però per raó de les vacances de Nadal la mesa d'adjudicació no es va poder celebrar fins el dia 12 de gener del 1999. Donada la necessitat imperiosa de disposar del material de construcció, es va adelantar el subministrament en els casos que era del tot necessari per assegurar el manteniment en òptimes condicions dels parcs per tal d'evitar mals majors a les persones o a la vegetació, que podia resultar malmesa en cas de no ser realitzada la reparació o actuació a l'espera de la signatura de l'adjudicació, retardada per raó de les vacances, i tenint en compte que hi havia un sol licitador.

e) No consta en l'expedient la documentació acreditativa conforme l'empresa adjudicatària, que va ser l'única licitadora que va concórrer al concurs, tingui les condicions i la capacitat per contractar amb l'Administració. Únicament consta la declaració jurada conforme aquesta empresa reuneix els requisits adients.

Per motius d'espai no s'inclou a l'expedient la documentació presentada pels licitadors, si bé aquesta es troba en els nostres arxius. Ni la Sindicatura la va sol·licitar pel seu examen ni a aquest Institut se li va ocórrer que calgués la seva revisió. Està a disposició de la Sindicatura.

Consta en els nostres arxius la següent documentació acreditativa de la capacitat per contractar: Escripures de constitució, d'adaptació d'estatuts, de esmena, d'apoderament, bastanteg de poders, certificat positiu de la S.S., alta IAE i darrer rebut, certificat positiu de AEAT, DNI de l'apoderat, declaració d'impost societats, certificat de solvència econòmica emès per Caixa Manresa, declaració de solvència tècnica, NIF de l'empresa.

f) Els subministres van ser formalment rebuts, en data 28 de febrer de 2001, es a dir en data posterior al seu lliurament.

Donades les característiques del subministrament que es realitza a mesura que es van realitzant comandes des de les diferents àrees de conservació, la recepció del material es conforma mitjançant la signatura de la factura. L'acta de recepció definitiva només es realitza a efectes de donar formalitat a la finalització del contracte i a efectes de devolució de la garantia, un cop comprovat que tots els subministraments han estat correctament realitzats.

2.3.2.6. Subministrament i plantació d'arbrat (28/1999)

c) L'adjudicatari va presentar l'oferta econòmica i va lliurar les corresponents factures com si es tractés, únicament, d'un contracte d'obres, ja que va imputar en dites factures, una partida de Despeses Generals i Benefici Industrial, que no correspon als conceptes propis d'un contracte de subministrament.

Tal i com s'indica en el punt b) d'observacions a aquest expedient aquest està correctament tipificat com a subministrament malgrat hi ha una part d'obra, i per aquest motiu quan es marca el preu de sortida es diferencia el cost del subministrament del d'obra o plantació d'arbrat.

El desgloss que haurà de fer en la o les factures l'empresa adjudicatària no es determina en els plecs de condicions que regulen el contracte, i per tant presenten el format que estimen oportú. A efectes de l'Institut el que era significatiu era que es subministrés el material que es sol·licitava i fos degudament plantat i a més que fos al preu adjudicat.

d) Els subministraments van ser rebuts formalment en data 25 de juliol de 2001, però malgrat el termini de garantia pactat va ser de dos anys, en data 13 de setembre de 2001, es va autoritzar la cancel·lació i el retorn de la garantia definitiva constituïda.

Si bé l'acta de recepció definitiva es va signar amb data 25 de juliol del 2001, aquesta es va estendre a efectes de poder tancar l'expedient i poder retornar la garantia constituïda.

A efectes del termini de garantia, es va considerar la data de la última factura coma data a partir de la que comptar el temps transcorregut per a la seva devolució. De fet Urbaser va demanar amb antelació la devolució de garantia (pàgina 200) i se li va contestar que no era possible per no haver transcorregut el termini de garantia (pàg. 201 a 204).

2.3.2.7. Adquisició d'arbrat, plantes i arbust consum (46/1999)

a) No consta el certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1999. és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació. Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-92 amb assentament 10699 i per un import de 49.458.450 de les pessetes.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

c) En data 6 de setembre del mateix any es va proposar l'ampliació de l'adjudicació realitzada amb la mateixa empresa.

Es va formalitzar un contracte modificat, d'import 9.850.000 PTA., sense l'aportació de la memòria justificativa del pressupost d'ampliació. Aquesta justificació o proposta motivada ha d'incloure l'import màxim de l'actuació, que no podrà ser superior al 20% del pressupost d'adjudicació.

Si bé és cert que no consta una memòria del pressupost d'ampliació, si és cert que en l'informe de data 6 de setembre del 1999, en el que el Director Adjunt proposa:

“**AMPLIAR**, a l'empara de l'article 190 de la LCAP el contracte de subministrament adjudicat a CENTRE DE JARDINERIA SILS, S.A., mitjançant resolució del Conseller

de Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal de data 29 de juny de 1999, per un import de 9.850.000,- pessetes (59.199,69 euros);

AUTORITZAR la quantitat de 9.850.000,- pessetes (l'IVA inclòs) (59.199,69 euros), per tal d'atendre les despeses relatives a l'ampliació del contracte de subministrament d'arbrat, arbusts i plantes, adjudicat a l'empresa CENTRE DE JARDINERIA SILS, S.A., per a l'exercici de 1999;

APLICAR la despesa amb càrrec a la consignació pressupostària que s'indica en aquest document; i

DISPOSAR l'abonament de l'esmentada quantitat a l'empresa adjudicatària prèvia la presentació de les factures cursades pel tràmit reglamentari i;

REQUERIR a l'empresa adjudicatària perquè dins del termini dels quinze dies hàbils següents en que rebi la notificació d'aquest decret, acrediti haver constituït la garantia definitiva de 394.000,- pessetes (2.367,99 euros) i perquè comparegui el seu legal representant el dia i hora que se li indiqui per tal de formalitzar el contracte".

En aquest mateix informe es justifica l'ampliació en els següents termes:

En l'actualitat, aquest Institut s'ha trobat que en el període de juliol i agost de 1999, s'han servit una quantitat de comandes que ens deixa gairebé sense disponibilitat per a fer front a les despeses per la resta de l'any. Per aquest motiu ens cal ampliar l'adjudicació realitzada en la mesura de lo possible.

Donades les característiques d'aquest subministrament en el que és difícil preveure quines seran les necessitats concretes que es produiran durant el transcurs del contracte donat que aquestes depenen de les necessitats puntuals que es vagin produint a la ciutat, la climatologia i la supervivència dels elements plantats, feia pràcticament impossible realitzar una memòria justificativa més acurada.

D'altra banda l'ampliació va ser inferior al 20% del pressupost d'adjudicació, donat que l'import de l'ampliació va ser de 9.850.000 pessetes i l'import de l'adjudicació era de 59.147.950 pessetes i per tant en cap cas supera el 20% establert.

d) Les factures emeses per l'adjudicatària consten registrades, no obstant no estan degudament conformades.

Si bé és cert que en l'expedient hi consten factures sense conformar això és degut al fet de que fins a l'exercici 1999 en aquest s'hi arxivaven les còpies de les factures i les conformades es guardaven per ordre correlatiu de comptabilització en arxius independents a l'expedient. (Això vol dir que malgrat aquestes no consten a l'expedient les factures si estan degudament conformades).

e) La conformitat i la recepció formal dels subministres del contracte inicial es van fer el mes de juliol de 2000 i del contracte modificat el mes de febrer de 2001, posteriorment al lliurament dels subministres.

Si bé l'acte formal de recepció i conformitat es va fer posteriorment, els subministraments es van rebent a mesura que són subministrats.

2.3.2.8. Adquisició de recanvis originals de la marca John Deere (57/1999)

El procediment d'adjudicació ha estat l'adient ja que és d'aplicació l'apartat c) de l'article 183 de la LCAP, donat que el subministrament únicament es pot encarregar al proveïdor exclusiu, no obstant l'expedient s'hauria d'haver formalitzat adequadament fent constar en l'expedient:

- Els plecs de clàusules administratives particulars i tècniques (arts. 50 i 52 LCAP)
- La formalització del contracte en document administratiu (art. 55 LCAP)
- La publicitat de l'adjudicació (art. 94.2 LCAP)
- La documentació acreditativa que justifiqués que l'adjudicatari reuneix els requisits i la capacitat per contractar amb l'Administració, no sent suficient la justificació de ser distribuïdor exclusiu dels subministres.
- La declaració expressa per part de l'òrgan de contractació de l'excepció de constitució de garantia (art. 40 LCAP)
- Certificat d'existència de crèdit

Si bé les indicacions que realitza la Sindicatura són en principi correctes, considerem que s'han de realitzar les següents observacions:

- a) Es tracta d'un expedient per a la compra de recanvis originals de la marca John Deere: Nombrosa maquinària de l'Institut és d'aquesta marca, sobretot la majoria de les màquines de segar i desbrossadores.
- b) L'empresa Politractor és el concessionari exclusiu de John Deere per a Catalunya, segons s'acredita en l'expedient mitjançant certificat de John Deere Ibérica, S.A.
- c) La despesa anual estimada és sempre una incògnita, doncs depèn totalment de la maquinària que s'espatlli i es dugui a reparar i dels tipus de recanvis que esdevinguin necessaris en cada cas, i aquest fet és, per naturalesa, no previsible.
- d) Pels motius esmentats les possibles "prescripcions tècniques" (quins recanvis, en quin número?) que presumptament haurien de regir el "contracte", com és de fet l'import de sortida, els criteris d'adjudicació... resulten impossibles de preveure.
- e) D'altra banda si entenem que cada reparació és un fet individual i imprevisible, alhora cada una de les factures emeses (de recanvis per a una reparació) seria en si un contracte menor de subministrament, perquè no supera l'import dels dos milions de pessetes.

Atès tot l'anterior la primera idea que es va tenir fou la de realitzar una "Autorització" de la despesa per 2 milions de pessetes, tramitant-ne l'aprovació i anar disposant i obligant a mesura que sorgissin les neces-

sitats concretes (a mesura que s'anessin espatllant les màquines), mitjançant DO's per a cada factura.

Aquest enfoc que té l'avantatge de que no obligava a notificar a l'empresa una quantitat X de diners a pagar els recanvis de John Deere, però tenia l'inconvenient de que si es necessitaven és diners calia tramitar de nou un altre expedient idèntic, i tants com fessin falta per assumir les reparacions al llarg de l'any. Donat que tampoc es volia generar l'idea de que s'estava fragmentant un contracte, vàrem optar per acollir-nos al contracte negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat.

2.3.2.9. Subministrament material auxiliar jardineria, ferreteria i pintures (282/1999)

a) Manca el certificat d'existència de crèdit

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1999. És la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació. Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-125 amb assentament 14913 i per un import de 5.000.000 de les pessetes per a l'exercici 1999 i la A-126 amb assentaments 14914 i 14915 per imports de 19.000.000 i 9.000.000 pessetes per a l'exercici 2000.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

b) La despesa es va autoritzar per aplicar una part al capítol 2 del pressupost de 1999 i l'altra part de la despesa a càrrec dels capítols 2 i 6 del pressupost de 2000, condicionant aquesta última autorització a l'aprovació del pressupost de l'exercici 2000.

Manca la justificació de la imputació de part de la despesa a càrrec del capítol 6 del pressupost de 2000.

Una de les partides a la que s'imputa la despesa és la 60150, Material auxiliar de jardineria per a obres realitzades per compte d'altres Ens. Com indica el seu nom aquesta maquinària inclou el lloguer de maquinària que cal contractar per a dur a terme obres encarregades pels Districtes.

Donat que aquestes obres són finançades mitjançant transferències de capital de capítol 7, cal imputar les despeses associades al capítol 6, segons la Resolució del segon Tinent d'Alcalde de 8 de maig de 1995, d'acord amb les instruccions rebudes per part de l'Àrea d'Administració Econòmica el 6/6/1995, i segons el model comptable facilitat pel Gabinet Tècnic d'Auditoria en nota tècnica de 5 de maig de 1996. Més concretament, cal imputar aquestes despeses a la partida 601XX amb càrrec al compte comptable 238XX.

c) La capacitat i les condicions de l'adjudicatari per poder contractar amb l'Administració, únicament s'acrediten mitjançant una declaració aportada per la representant de l'empresa.

Per motius d'espai no s'inclou a l'expedient la documentació presentada pels licitadors, si bé aquesta es troba en els nostres arxius. Ni la Sindicatura la va sol·licitar pel seu examen ni a aquest Institut se li va ocórrer que calgués la seva revisió. Està a disposició de la Sindicatura.

Consta en els nostres arxius la següent documentació acreditativa de la capacitat per contractar: Escriptures d'apoderament i d'ampliació de capital, adaptació d'estatuts i nomenament d'administrador, certificat positiu de la S.S., alta IAE i darrer rebut, certificat positiu de AEAT, declaració responsable, declaració d'impost societats, certificat de solvència econòmica emès per BCH, declaracions de solvència tècnica, balanç de sumes i saldos, declaració de la xifra de negocis globals en els darrers 3 exercicis (1996 a 1998), catàlegs comercials de l'empresa, etc.

d) Les factures consten registrades, però no conformades adientment.

El segell que utilitza l'Institut per a la validació de les factures (en la fase d'Obligació, hi consten les dades més representatives: l'Import de l'obligació, el compte comptable al qual s'imputa, el centre de cost o dependència que es fa càrrec de la despesa, el número d'assentament i, en el cas de que existeixin assentaments precedents A o AD, el número dels mateixos.

Adicionalment totes les factures porten annex un document D intern en el qual consten l'import, una breu descripció, el centre de cost, la partida contra la que s'assenta (amb indicació d'econòmic, orgànic i funcional), i la signatura del responsable, amb indicació del seu càrrec. Igualment hi consta el nom i el NIF del proveïdor.

Aquest document intern s'arxivava fins a aquest any, conjuntament amb la factura en un arxiu correlatiu per n d'assentament. Posteriorment a aquesta data s'ha procedit a arxivar l'original de la factura degudament conformada en l'expedient. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi

durant la seva visita. Queda a disposició de la Sindicatura per realitzar les comprovacions que estimin necessàries.

2.3.3. Contractes de Serveis

2.3.3.1. Manteniment i compra de jocs infantils (4/1999)

b) Per l'exercici 1999 es va autoritzar l'aplicació de 32.000.000 PTA, a càrrec del capítol 2 i 6.000.000 PTA a càrrec de capítol 6 del pressupost

S'hauria d'haver justificat la imputació de les despeses al capítol 6, ja que no sembla raonable imputar com inversió un contracte de manteniment.

El contracte té per objectiu el manteniment i intercanvi periòdic de jocs infantils així com la adquisició dels mateixos. Conclòs el període previst de tres anys (des de l'1 de gener del 1998 al 31 de desembre del 2000), aquests jocs passaran a ser propietat de l'Institut.

Tal i com s'explica en l'informe inicial que forma part del contracte es tracta d'elements que, per tenir un elevat cost de compra i una vida útil llarga, s'amortitzen en un total de cinc anys (clàusula 3.2 de la memòria de l'Institut), per aquest motiu de la despesa total del contracte (114 milions) se n'estimen 96 per a manteniment (capítol 2 o despesa corrent), i la resta (18 milions) en valor de compra (capítol 6).

c) En data 12 de desembre de 1999 es va autoritzar un modificat d'import 7.600.000 pta.. No consta la memòria justificativa de la necessitat de l'ampliació.

En les pàgines 176 i 177 de l'expedient consta informe i proposta d'ampliació emès pel Director adjunt en data 1 de desembre del 1999 en el que s'hi fa constar:

"En l'actualitat i degut a les inclemències climatològiques dels darrers mesos, al notable increment de l'ús de tots els jocs infantils de la ciutat en general i a un increment dels actes vandàlics sobre aquest tipus de mobiliari urbà, ha fet que les freqüències establertes inicialment al present contracte per tal de dur a terme el manteniment de les àrees de jocs de la nostra ciutat siguin insuficients per tenir les esmentades àrees en condicions òptimes per a l'usuari.

En determinats moments puntuals s'han hagut d'incrementar les inspeccions oculars que s'havien previst fer setmanalment, en algunes àrees, a l'objecte de detectar les anomalies o desperfectes, arribant a fer, en alguns casos, dues visites setmanals.

D'altra banda s'ha incrementat també l'estesa de sorra granada, donat que en determinants moments amb una vegada al mes no hi havia prou per tenir les àrees de jocs adequadament i sense massa acumulació de sorra.

L'objecte de la present proposta és el d'ampliar el contracte de manteniment i adquisició dels jocs infantils de la ciutat de Barcelona, en la quantitat de 7.600.000,- pessetes, IVA inclòs, 45.676,92 euros, per tal de mantenir en bon estat de conservació i imatge les àrees de jocs de la nostra ciutat i aconseguir que l'usuari en pugui gaudir plenament”.

Amb aquest informe es va considerar suficientment justificada la necessitat de l'ampliació.

d) De conformitat amb la clàusula 9 del plec de clàusules administratives particulars del contracte, es va autoritzar una despesa addicional en concepte de revisió de preus per l'increment de l'IPC d'import 448.000 pta. Aquest increment no s'havia calculat en el moment de preparar la documentació preparatòria de la part del contracte corresponent a l'any 1999.

Donat que en el seu moment no es va calcular la revisió de preus per l'increment de l'IPC, amb data 12 de gener del 1999 es va emetre diligència per tal de solventar aquest punt donat que d'acord amb la clàusula 9 del plec de clàusules administratives l'adjudicatari tenia dret a la mateixa.

e) No consta conformitat dels béns i serveis rebuts ni de la recepció dels mateixos. En haver-se autoritzat la pròrroga per al 2001, la recepció del 1999 s'hauria d'haver formalitzat.

La conformitat de les factures ha de ser entesa com recepció de les mercaderies subministrades, tota vegada que no es tramita una factura si prèviament el tècnic responsable no dóna el vist-i-plau.

f) Les factures lliurades no estan conformades.

El segell que utilitza l'Institut per a la validació de les factures (en la fase d'Obligació, hi consten les dades més representatives: l'Import de l'obligació, el compte comptable al qual s'imputa, el centre de cost o dependència que es fa càrrec de la despesa, el número d'assentament i, en el cas de que existeixin assentaments precedents A o AD, el número dels mateixos.

Adicionalment totes les factures porten annex un document D intern en el qual consten l'import, una breu descripció, el centre de cost, la partida contra la que s'assenta (amb indicació d'econòmic, orgànic i funcional), i la signatura del responsable, amb indicació del seu càrrec. Igualment hi consta el nom i el NIF del proveïdor.

Aquest document intern s'arxivava fins a aquest any, conjuntament amb la factura en un arxiu correlatiu per n d'assentament. Posteriorment a aquesta data s'ha procedit a arxivar l'original de la factura degudament conformada en l'expedient. Sindicatura no va demanar consultar

aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita. Queda l'arxiu a la seva disposició per fer les comprovacions que creguin oportunes.

2.3.3.2. Manteniment jocs infantils (9/1999)

b) No consta el certificat d'existència de crèdit

Tal com preveu l'art. 68 de la Llei 13/1995, (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 1999. és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació. Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. D-32 (assenament 238 per import de 69.593.675,- pessetes), en aquest cas la relació conté dos fases la d'autorització i la de disposició de la despesa, donat que l'autorització estava condicionada a l'existència de crèdit i l'expedient es va iniciar a l'exercici anterior.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat

c) No consta a l'expedient l'informe de fiscalització de la intervenció

En primer lloc fem notar que tots els plecs de condicions administratives particulars emprats en la contractació de l'exercici 1999 estan basats en els plecs de condicions generals (plecs tipus), aprovats pel Consell Plenari, previs informes de la Secretaria General i de la Intervenció, i que són els plecs que ens sembla fa servir tota la Corporació.

Per tal d'assegurar la correcta aplicació concreta d'aquests plecs tipus a la contractació de l'Institut, en tots els casos es sol·licita, obté i inclou en l'expedient, informe emès per la Secretària Delegada, qui signa també al final de tots els plecs administratius donant fe de que el plec s'ajusta al plec tipus aprovat.

D'acord amb l'article 50.3 i 50.4 de la LCAP, l'Òrgan de Contractació competent podrà establir models tipus de plecs particulars de general aplicació als contractes de naturalesa anàloga, que en cas d'existir i estar degudament aprovats (com es dona en els plecs tipus aprovats per Consell Plenari a l'Ajuntament de Barcelona) farà innecessari informe jurídic per a cada plec de condicions particulars.

Aquest precepte, segons la disposició final primera de la LCAP, serà d'aplicació general en defecte de regulació específica dictada per les Comunitats Autònomes.

Però, donat que precisament existeix una regulació específica dictada per la Generalitat, que és la llei Municipal i de Règim Local de Catalunya (LLMRLC), que en el seu article 268.2, tal com vostès observen en el seu punt c) diu que abans de l'aprovació dels plecs de l'òrgan competent és preceptiu que emeti informe el secretari i l'interventor de la corporació.

Nogensmenys a l'article següent de la LLMRLC accepta la possibilitat de que els ens aprovin plecs de clàusules administratives generals, i que l'aprovació dels quals serà duta a terme per part del Ple de la corporació, previ informe del Secretari i l'Interventor.

Continua dient que els plecs particulars només podran modificar els generals si les modificacions s'aproven amb el mateix tràmit que el general (secretari, interventor i ple. Se'n deriva que si no se'ls modifica (que és el cas dels nostres plecs, que tots estan basats en el general de l'Ajuntament) no cal informe de la intervenció ni de l'assessoria jurídica.

Dit això, de forma general Parcs i Jardins de Barcelona de forma general fa arribar a la Intervenció de l'Ajuntament els plecs de clàusules administratives particulars per a que realitzi el preceptiu informe.

e) No s'han formalitzat documents A de tramitació anticipada en concepte de reserva de crèdit.

Respecte a l'existència del document "A", aquest consta en l'expedient (pàgina 150) en el que amb data 23 d'octubre de 1998 s'hi fa constar:

"AUTORITZAR la quantitat de 187.084.649,- pessetes per tal d'atendre les despeses relatives a la Contractació de la prestació del Servei de Conservació de Jocs Infantils (excepte els de plàstic) de la ciutat de Barcelona, que precisa PIJBIM per als anys 1999 i 2000;

APLICAR la despesa en quan 92.799.925 pessetes a càrrec a la partida 22717, del pressupost corresponent a l'any 1999 i en quan a 94.284.724 pessetes a la partida 22717 del pressupost corresponent a l'any 2000 condicionant aquesta autorització a l'aprovació dels esmentats pressupostos d'acord amb l'article 70.4 de la LCAP;

APROVAR el plec de clàusules administratives particulars que haurà de regir l'esmentada contractació; i

CONVOCAR concurs per a la seva adjudicació."

f) No consta la publicació de l'anunci de la licitació en el DOCE, quan per la quantia del contracte és preceptiu.

A la pàgina 156 i següents consta el fax remès a l'oficina de publicació del DOCE amb l'acús de rebut i el text de l'anunci a publicar. La pàgina 157 bis mostra l'anunci publicat al DOCE el 4 de novembre de 1998 obtingut a través d'Internet.

g) Segons Acta de la Mesa, el sobre econòmic presentat pels licitadors és obert sense respectar-se el termini de cinc dies per subsanació de la documentació.

Efectivament en l'època que es va tramitar i aprovar aquest expedient i en ares de la rapidesa només es deixaven dos dies per a esmenar defectes en la documentació presentada, però a instàncies d'un comentari de la Intervenció ja FA DOS ANYS QUE S'ATORGUEN SET DIES NATURALS entre l'obertura del sobre nº 1 i la del sobre nº 2, i així quan s'obre la plica els possibles defectes sempre estan esmenats. En alguns casos, segons l'objecte de contracte, es fa necessari deixar fins i tot deu dies, depenent el cas concret. Un cop oberts els sobres, en l'acta s'atorguen 5 dies per subsanar la manca de documents en dos dels casos, i la proposta d'adjudicació no es realitza fins que no consta diligència conforme s'han subsanat els defectes detectats en l'acte d'obertura.

h) L'empresa adjudicatària va presentar variant en l'oferta econòmica, sense haver-se contemplat en el Plec de condicions aquesta possibilitat.

Tal com consta a l'informe d'adjudicació, només es va tenir en compte l'oferta bàsica, no la variant presentada.

i) En data 18 de gener de 2001 es va autoritzar la pròrroga del contracte pel període de 15 de febrer a 31 de maig de 2001, per import de 24.125.808 pta. L'esmentada quantitat inclou un 4% sobre el preu d'adjudicació en concepte de revisió de preus. En la Resolució d'autorització s'ha d'especificar aquest extrem, incorporant els corresponents càlculs en l'expedient o bé s'hauria d'haver tramitat un expedient independent.

La revisió de preus d'acord amb l'IPC estava prevista al plec de clàusules administratives. La resolució, per economia, comprèn el preu global, ja revisat.

j) El contracte inicial es va començar a executar, prèviament a la seva formalització contravenint el que disposa l'article 55.4 de la LCAP, atès que consten factures lliurades amb data anterior a aquesta formalització.

El contracte inicial té data 14 de febrer de 1999. La primera factura lliurada a l'Institut és de data 28 de febrer de 1999, lliurada a l'Institut el 7 de maig de 1999. i tal i com hi consta correspon als treballs corresponents a la conservació de 520 jocs, del 15 al 28 de febrer del 1999

2.3.3.3. Manteniment Parc Turó (22/1999)

a) Contracte adjudicat per concurs a l'empresa Putxet SCCL, única licitadora per haver presentat renúncia a la licitació l'empresa D.S.P. SL, que era la que presentava l'oferta més beneficiosa.

Malgrat que es va acceptar aquesta renúncia, per estimar que donada la premura que es va presentar, no produïa cap perjudici per a l'Administració, no consten els motius justificatius d'aquesta renúncia.

Cap article de la legislació aplicable preveu que calgui justificar la renúncia d'un licitador. Únicament, l'art. 36 de la Llei 13/1995, aplicable al present expedient, quan parla de la incautació de les garanties provisionals, diu:

"Artículo 36. Garantías provisionales.

(...)

3. La garantía provisional será devuelta a los interesados inmediatamente después de la propuesta de adjudicación del contrato en los casos en los que la forma de adjudicación sea la subasta o de la adjudicación, cuando aquélla sea por concurso. La garantía será retenida al empresario incluido en la propuesta de adjudicación o al adjudicatario.

(...)

5. En el caso de no formalización del contrato por causas imputables al contratista, se estará a lo dispuesto en el artículo 55."

Igualment, l'art. 55.3 de la mateixa Llei diu:

"Artículo 55. Formalización de los contratos.

(...)

3. Cuando, por causas imputables al contratista no pudiese formalizarse el contrato dentro del plazo indicado, la Administración podrá acordar la resolución del mismo, siendo trámite necesario la audiencia del interesado y cuando se formule oposición por el contratista, el informe del Consejo de Estado u órgano consultivo equivalente de la Comunidad Autónoma respectiva. En tal supuesto procederá la incautación de la garantía provisional y la indemnización de los daños y perjuicios ocasionados.

Si las causas de la no formalización fueren imputables a la Administración, se indemnizará al contratista de los daños y perjuicios que la demora le pueda ocasionar, con independencia de que pueda solicitar la resolución del contrato al amparo del artículo 112 d)."

Cap dels supòsits prevists s'acompleix en el present cas, on l'oferta va ser retirada prèviament a la proposta d'adjudicació, per tant, no s'ha donat el requisit de que la falta de formalització del contracte hagi estat deguda a una causa imputable al contractista, tota vegada que quan es va decidir l'adjudicatari ja no va ser tinguda en compte l'oferta.

c) No consten els documents preceptius que acreditin la capacitat per poder contractar per part de l'empresa adjudicatària.

Consta als arxius de l'Institut la documentació acreditativa de la capacitat per contractar de l'adjudicatària, si bé no va ser sol·licitada per la Sindicatura pel seu examen ni l'Institut va pensar que fos necessari fer-los-la arribar: NIF de l'empresa, NIF de l'apoderat, escriptures d'apoderament, de constitució de cooperativa, informe financer-mercantil, certificat positiu S.S., certificat positiu AEAT, alta IAE, certificat classificació de l'empresa.

2.3.3.4. Conveni amb la Creu Roja (29/1999)

d) El corresponent document ADO, per un import de 30.000.000 PTA., es va comptabilitzar en data 12 d'agost de 1999. Prèviament s'havia presentat factura de data 30 de juliol de 1999 en concepte dels serveis preventius realitzats a les platges de la ciutat de Barcelona a l'estiu de 1999.

Es a dir, les prestacions de la Creu Roja es van executar sense prèviament haver-se autoritzat la despesa.

No obstant tractar-se d'un conveni en que una de les parts és una organització internacional i està exclòs de l'aplicació de la LCAP (art. 3 i), si és necessari que existeixi crèdit suficient i que l'autorització de la despesa sigui prèvia a l'execució de les prestacions objecte del conveni

Amb data 29 d'abril del 1998 el Director Gerent emeté informe en el que proposava:

"AUTORITZAR la quantitat de 57.000.000,- pessetes per tal d'atendre les despeses relatives al Conveni de Col·laboració amb la Creu Roja de Barcelona;

APLICAR la despesa en quan a 27.000.000,- pessetes amb càrrec a la partida 22719 del pressupost corresponent a l'any 1998 i 30.000.000 pessetes a la partida 22719 del pressupost de l'exercici 1999, condicionant aquesta autorització a l'aprovació de l'esmentat pressupost d'acord amb l'article 70.4 de la LCAP; i;

DISPOSAR l'abonament de les esmentades quantitats a l'ASAMBLEA SUPREMA DE LA CRUZ ROJA ESPAÑOLA, a l'empara de l'article 3.1.i) de la LCAP prèvia la presentació de les factures cursades pel tràmit reglamentari."

Donat que el sistema comptable de que es disposava no permetia realitzar assentaments en exercicis futurs, aquest no es va realitzar en el 98. Donat que estava aprovada la autorització de la despesa durant el 1998, es va considerar suficient i no es va considerar necessari la realització formal de l'autorització prèvia a l'execució de les prestacions objecte del conveni, i més quan la realització de les prestacions prové d'un conveni signat des de l'Ajuntament i en el qual l'Institut s'hi adhereix cada any, per la realització d'unes prestacions que per la seva naturalesa, relativa a la seguretat de les persones, no permet la seva dilació en el temps.

2.4. CONTRACTES DE L'EXERCICI 2000

2.4.1. Contractes de serveis

2.4.1.1. Manteniment i adquisició de jocs infantil de plàstic (4/2000)

b) En l'exercici 2000 la despesa es va distribuir entre el capítol 2, per un import de 32.000.000 PTA, i el capítol 6 per 3.000.000 PTA. Cal fer

esment que no s'ha justificat apropiadament la imputació com a inversió d'un contracte de manteniment.

El present contracte té per objecte el manteniment i ADQUISICIÓ de jocs infantils de plàstic per un període de tres anys, que va des de l'1 de gener de 1998 al 31 de desembre de 2000.

Tal com indica la clàusula 6 del plec de clàusules administratives particulars, un cop conclòs el període de tres anys del contracte, això és amb data 31 de desembre de 2000, la propietat dels jocs infantils revertirà a Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal, amb independència de que el contracte pugui prorrogar-se, en la part que es refereix al manteniment i conservació dels jocs, amb el mutu acord de les parts i fins un màxim de tres anys més, d'acord amb l'art. 199.1 de la LCAP.

Tenint en compte l'esmentat anteriorment i atès que l'Institut considera els jocs infantils com a béns de naturalesa inventariable i de caràcter amortitzable, la despesa corresponent a la seva adquisició és imputable al capítol 6 com a Inversions Pròpies.

2.4.1.3. Conservació i neteja del Parc de la Guineueta (21/2000)

b) Es va acceptar la renúncia d'un dels licitadors que va retirar l'oferta sense haver subsanat errors de la mateixa. No consta la incautació de la garantia provisional. L'Institut va manifestar que no s'havia produït perjudici per L'Administració.

L'art. 36 de la Llei 13/1995, aplicable al present expedient, quan parla de la incautació de les garanties provisionals, diu:

"Artículo 36. Garantías provisionales.

(...)

3. La garantía provisional será devuelta a los interesados inmediatamente después de la propuesta de adjudicación del contrato en los casos en los que la forma de adjudicación sea la subasta o de la adjudicación, cuando aquélla sea por concurso. La garantía será retenida al empresario incluido en la propuesta de adjudicación o al adjudicatario.

(...)

5. En el caso de no formalización del contrato por causas imputables al contratista, se estará a lo dispuesto en el artículo 55."

Cap dels supòsits prevists s'acompleix en el present cas, on l'oferta va ser retirada prèviament a la proposta d'adjudicació, per tant, no s'ha donat el requisit de que la falta de formalització del contracte hagi estat deguda a una causa imputable al contractista, tota vegada que quan es va decidir l'adjudicatari ja no va ser tinguda en compte l'oferta.

c) S'han autoritzat pròrroques que excedeixen el termini de vigència inicialment pactat (arts. 199 LCAP i 198 TRLCAP) atès que el termini

d'execució pactat a l'inici en el contracte va ser d'un any. Posteriorment, es va autoritzar la pròrroga per l'any 2000, per un import de 15.071.888 PTS. Finalment, el 2 de gener de 2001 es va autoritzar la pròrroga i la despesa per al 2001, per import de 15.674.743 PTS.

El present contracte es va iniciar el 13 d'octubre de 1998 i es va adjudicar en data 31 de desembre de 1998.

L'article al que l'informe fa referència pertany al Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (TRLCAP), que va entrar en vigor al juny de l'any 2000, data posterior a la de l'inici i adjudicació del contracte objecte de revisió.

Es fa aquest comentari perquè a la Disposició transitòria primera del TRLCAP que regula els expedients iniciats i contractes adjudicats amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 53/1999, de 28 de desembre (precedent al TRLCAP), diu textualment que "los expedientes de contratación iniciados y los contratos adjudicados con anterioridad a la entrada en vigor de la Ley 53/1999, de 28 de diciembre, se regirán por la normativa anterior. A estos efectos, se entenderá que los expedientes de contratación han sido iniciados si se hubiera publicado la correspondiente convocatoria de adjudicación del contrato".

L'esmentada convocatòria es va publicar al Butlletí Oficial de la Província el dia 8 de febrer del 1999 i a la Gasetta Municipal el 20 de febrer del 1999, per tant no és d'aplicació per aquest contracte el TRLCAP sinó la Llei 13/1995, de 18 de maig de Contractes de les Administracions Públiques, concretament el seu article 199 que preveu que un contracte de servei es pot prorrogar fins que la durada màxima del contracte arribi als sis anys.

"Artículo 199. Duración.

1. Los contratos de consultoría y asistencia y los de servicios no podrán tener un plazo de vigencia superior a cuatro años con las condiciones y límites establecidos en las respectivas normas presupuestarias de las Administraciones Públicas, si bien podrá preverse en el mismo contrato su modificación y su prórroga por mutuo acuerdo de las partes antes de la finalización de aquél, sin que la duración total de contrato incluidas las prórrogas, pueda exceder de seis años."

2.4.2. Contractes de subministraments

2.4.2.1. Arrendament de maquinària (2/2000)

b) La despesa es va aplicar als capítols 2 i 6 dels pressupostos del 1999 i 2000. No obstant això, no s'ha justificat l'aplicació com a inversió d'un contracte de lloguer.

Una de les partides a la que s'imputa la despesa és la 60101, Lloguer de maquinària per a obres realitzades per compte d'altres Ens. Com indica el seu nom aquesta maquinària inclou el lloguer de maquinària que cal contractar per a dur a terme obres encarregades pels Districtes.

Donat que aquestes obres són finançades mitjançant transferències de capital de capítol 7, cal imputar les despeses associades al capítol 6, segons la Resolució del segon Tinent d'Alcalde de 8 de maig de 1995, d'acord amb les instruccions rebudes per part de l'Àrea d'Administració Econòmica el 6/6/1995, i segons el model comptable facilitat pel Gabinet Tècnic d'Auditoria en nota tècnica de 5 de maig de 1996. Més concretament, cal imputar aquestes despeses a la partida 601XX amb càrrec al compte comptable 238XX.

No es considera necessari incloure aquesta justificació a l'expedient tota vegada que ja ve obligada per l'esmentada normativa interna.

c) En data 20 de juny de 2000 es va requerir a L'empresa adjudicatària perquè presentés els originals dels certificats de L'Agència Estatal Tributària i de la Seguretat Social, al·legant que els documents presentats per concursar tenien caducada la seva validesa. Cal fer esment que, malgrat aquesta subsanació posterior, L'adjudicatari no va presentar la documentació adient, que el capacitava per poder contractar amb l'Administració.

Com és habitual quan es detecta una manca de documentació administrativa en els sobres presentats pel licitadors, es fa esment en l'acte públic d'obertura de pliques i s'indica que el licitador disposarà d'un termini per a esmenar els defectes que s'escaiguin.

En la plana número 66 de l'expedient consta notificació de data 30/11/98, en la que s'atorga al licitador Minicar cinc dies per a esmenar, entre d'altres la manca d'originals o fotocòpies compulsades del certificat de trobar-se al corrent de la Seguretat Social.

En el moment en que es va detectar aquesta anomalia es va procedir a instar a l'adjudicatari a que acredités trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i de la Seguretat Social.

d) L'import total de factures presentades per al lliurament de maquinària es d'import 18.636.683 PTS, d'aquest import únicament 609.580 PTS. Corresponen al 2000 i no existeix cap justificació del perquè. Durant l'exercici 2000 no s'han lliurat més factures.

De l'import total adjudicat per aquest contracte, 28.945.022,- pessetes, 14.472.511,- corresponen a la despesa relativa a l'exercici 2000; del total de despesa del 2000 hi ha factures per import de 5.479.376,- pessetes. Donades les característiques del contracte, no es pot preveure quin serà el total de la despesa final.

e) No hi ha conformitat ni recepció dels subministraments prestats, únicament consten conformades les factures lliurades.

Totes les factures estan a l'expedient degudament conformades pel tècnic corresponent. En ésser un contracte d'arrendament de maquinària, que es tipifica segons indica el TRLCAP com de subministrament, en el que es fa es llogar maquinària diversa per cobrir les necessitats que li van sorgint a l'Institut al llarg de l'any, no s'incorporen les màquines a l'inventari de l'Institut, només es lloguen; és per això que la conformitat de cada màquina en qüestió es lliga a la factura i a l'albarà corresponents en cada cas concret. Conformitat de les factures que com s'esmenta consta a l'expedient.

2.4.2.3. Material de lampisteria i reg (13/2000)

b) La despesa es va autoritzar, condicionada a l'aprovació del pressupost del 2000.

En tractar-se d'una adjudicació sotmesa a la condició suspensiva d'existència de crèdit, havia de fer-se constar aquesta circumstància en els plecs de condicions.

El plec de clàusules administratives particulars té una clàusula, la núm. 7 que és la que regula el pressupost del contracte, es detalla l'import total i es detalla la partida comptable a la que aplica i es periodifica la despesa en els anys que dura el contracte.

A continuació s'introdueix el següent paràgraf que transcrivim textualment: "Atès que el present contracte comporta despeses de caràcter plurianual, la seva autorització o realització es subordina al crèdit que per a cada exercici autoritzin els respectius Pressupostos Municipals".

Aquesta és la redacció prevista per aquests casos al plec tipus aprovat per l'Ajuntament de Barcelona.

c) Es va autoritzar aplicar part de la despesa a càrrec del capítol 6 del pressupost, no acreditant-se la justificació de la imputació d'un contracte de subministrament de material de lampisteria com a inversió.

Una de les partides a la que s'imputa la despesa és la 60125, Material de lampisteria i reg per a obres realitzades per compte d'altres Ens. Com indica el seu nom aquests materials s'utilitzen per les obres encarregades pels Districtes.

Donat que aquestes obres són finançades mitjançant transferències de capital de capítol 7, cal imputar les despeses associades al capítol 6, segons la Resolució del segon Tinent d'Alcalde de 8 de maig de 1995, d'acord amb les instruccions rebudes per part de l'Àrea d'Administració

Econòmica el 6/6/1995, i segons el model comptable facilitat pel Gabinet Tècnic d'Auditoria en nota tècnica de 5 de maig de 1996. Més concretament, cal imputar aquestes despeses a la partida 601XX amb càrrec al compte comptable 238XX.

No es considera necessari incloure aquesta justificació a l'expedient tota vegada que ja ve obligada per l'esmentada normativa interna.

2.4.2.4.- Material de construcció (exp. 14/2000)

b) L'autorització de la despesa i l'adjudicació estaven condicionades a l'existència de crèdit en el pressupost de 2000. En els de clàusules administratives particulars s'havia de fer constar aquesta condició suspensiva (art. 69.3.4 TRLCAP).

El plec de clàusules administratives particulars té una clàusula, la núm. 7 que és la que regula el pressupost del contracte, es detalla l'import total i es detalla la partida comptable a la que aplica i es periodifica la despesa en els anys que dura el contracte.

A continuació s'introdueix el següent paràgraf que transcrivim textualment: "Atès que el present contracte comporta despeses de caràcter plurianual, la seva autorització o realització es subordina al crèdit que per a cada exercici autoritzin els respectius Pressupostos Municipals".

c) Caldria la justificació del perquè part de la despesa del contracte de subministrament s'aplica al capítol 6 del pressupost.

Una de les partides a la que s'imputa la despesa és la 60126, Material de construcció per a obres realitzades per compte d'altres Ens. Com indica el seu nom aquests materials s'utilitzen per les obres encarregades pels Districtes.

Donat que aquestes obres són finançades mitjançant transferències de capital de capítol 7, cal imputar les despeses associades al capítol 6, segons la Resolució del segon Tinent d'Alcalde de 8 de maig de 1995, d'acord amb les instruccions rebudes per part de l'Àrea d'Administració Econòmica el 6/6/1995, i segons el model comptable facilitat pel Gabinet Tècnic d'Auditoria en nota tècnica de 5 de maig de 1996. Més concretament, cal imputar aquestes despeses a la partida 601XX amb càrrec al compte comptable 238XX.

No es considera necessari incloure aquesta justificació a l'expedient tota vegada que ja ve obligada per l'esmentada normativa interna.

2.4.2.5. Reparació i conservació maquinària John Deere (exp. 40/2000)

b) No consta la justificació documental del procediment i forma d'adjudicació.

c) No s'han formalitzat plecs de clàusules que regulin l'execució del contracte, fet agreujat ja que no existeix formalització del document administratiu contractual.

d) Els requisits de l'adjudicatari, únicament, s'han acreditat mitjançant certificat, en el qual es fa constar que es tracta d'empresa homologada i distribuïdora exclusiva a Catalunya de la marca JOHN DEERE.

L'adjudicació va ser prèvia a l'obtenció del certificat acreditatiu, de ser l'empresa el distribuïdor exclusiu a Catalunya.

e) No existeix publicitat de l'adjudicació. Malgrat les circumstàncies assenyalades anteriorment, s'hauria d'haver fet publicitat de l'adjudicació, fent menció d'aquest fet.

Si bé les indicacions que realitza la Sindicatura són en principi correctes, considerem que s'han de realitzar les següents observacions:

a) Es tracta d'un expedient per a la compra de recanvis originals de la marca John Deere: Nombrosa maquinària de l'Institut és d'aquesta marca, sobretot la majoria de les màquines de segar i desbrossadores.

b) L'empresa Politractor és el concessionari exclusiu de John Deere per a Catalunya, segons s'acredita en l'expedient mitjançant certificat de John Deere Ibérica, S.A.

c) La despesa anual estimada és sempre una incògnita, doncs depèn totalment de la maquinària que s'espatlli i es dugui a reparar i dels tipus de recanvis que esdevinguin necessaris en cada cas, i aquest fet és, per naturalesa, no previsible.

d) Pels motius esmentats les possibles "prescripcions tècniques" (quins recanvis, en quin número?) que presumptament haurien de regir el "contracte", com és de fet l'import de sortida, els criteris d'adjudicació... resulten impossibles de preveure.

e) D'altra banda si entenem que cada reparació és un fet individual i imprevisible, alhora cada una de les factures emeses (de recanvis per a una reparació) seria en si un contracte menor de subministrament, perquè no supera l'import dels dos milions de pessetes.

Atès tot l'anterior la primera idea que es va tenir fou la de realitzar una "Autorització" de la despesa per 2 milions de pessetes, tramitant-ne l'aprovació i anar disposant i obligant a mesura que sorgissin les neces-

sitats concretes (a mesura que s'anessin espatllant les màquines), mitjançant DO's (disposicions i obligacions) per a cada factura.

Aquesta interpretació que tenia l'avantatge que no obligava a notificar a l'empresa una quantitat "X" de diners a pagar en recanvis de John Deere, tenia, però, l'inconvenient de que si es necessitaven més diners calia tramitar de nou un altre expedient idèntic, i tants com fessin falta per assumir les reparacions al llarg de l'any. Donat que tampoc es volia generar la idea de que s'estava fragmentant un contracte, vàrem optar per acollir-nos al contracte negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat.

2.4.2.6. Subministrament d'arbrat (exp. 119/2000)

b) L'autorització de la despesa i l'adjudicació es van sotmetre a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient en el pressupost de 2000. Caldria haver fet constar aquesta circumstància en els plecs de condicions.

El plec de clàusules administratives particulars té una clàusula, la núm. 7 que és la que regula el pressupost del contracte, es detalla l'import total i es detalla la partida comptable a la que aplica i es periodifica la despesa en els anys que dura el contracte.

A continuació s'introdueix el següent paràgraf que transcrivim textualment: "Atès que el present contracte comporta despeses de caràcter plurianual, la seva autorització o realització es subordina al crèdit que per a cada exercici autoritzin els respectius Pressupostos Municipals".

d) En data 26 d'abril de 2000 es va fer un modificat, d'import 3.950.000 PTS, per atendre necessitats inicialment no previstes, aprovat dins del límit del 20%. Cal fer esment que, malgrat estar l'increment dins del màxim previst, les necessitats que van motivar el modificat es podien haver planificat inicialment.

Si bé és cert que no consta una memòria del pressupost d'ampliació, si és cert que en l'informe de data 5 d'abril del 2000, en el que el Director-Adjunt proposa:

"AMPLIAR, a l'empara de l'article 190 de la LCAP el contracte de subministrament adjudicat a CENTRE DE JARDINERIA SILS, S.A., mitjançant resolució del Conseller de Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal de data 3 de gener del 2000, per un import de 3.950.000,- pessetes (l'IVA inclòs) (23.739,98 euros);

AUTORITZAR la quantitat de 3.950.000,- pessetes (l'IVA inclòs) (23.739,98 euros), per tal d'atendre les despeses relatives a l'ampliació del contracte de subministrament d'arbrat de clima fred, adjudicat a l'empresa CENTRE DE JARDINERIA SILS, S.A., per a l'exercici del 2000;

APLICAR la despesa amb càrrec a la consignació pressupostària que s'indica en aquest document;

DISPOSAR l'abonament de l'esmentada quantitat a l'empresa adjudicatària prèvia la presentació de les factures cursades pel tràmit reglamentari i;

REQUERIR a l'empresa adjudicatària perquè dins del termini dels quinze dies hàbils següents en que rebi la notificació d'aquest decret, acrediti haver constituït la garantia definitiva de 158.000,- pessetes (949,60 euros) i perquè comparegui el seu legal representant el dia i hora que se li indiqui per tal de formalitzar el contracte".

En aquest mateix informe es justifica l'ampliació en els següents termes:

"En l'actualitat, aquest Institut s'ha trobat que, donat el fort augment de plantacions que s'estan duent a terme a la nostra ciutat, s'han servit una quantitat de comandes que ens deixa gairebé sense disponibilitat per a fer front a les despeses per la resta de l'any. Per aquest motiu ens cal ampliar l'adjudicació realitzada en la mesura del possible."

Donades les característiques d'aquest subministrament en el que és difícil preveure quines seran les necessitats concretes que es produiran durant el transcurs del contracte donat que aquestes depenen de les necessitats puntuals que es vagin produint a la ciutat, la climatologia i la supervivència dels elements plantats, feia pràcticament impossible realitzar una memòria justificativa més acurada.

D'altra banda l'ampliació va ser inferior al 20% del pressupost d'adjudicació, donat que l'import de l'ampliació va ser de 3.950.000,- pessetes i l'import de l'adjudicació era de 19.785.557,- pessetes i per tant en cap cas supera el 20% establert a l'art. 190 de la LCAP.

e) Determinades factures, no han estat degudament conformades.

Si bé és cert que en l'expedient hi consten factures sense conformar això és degut al fet de que fins a l'exercici 2000 en aquest s'hi arxivaven les còpies de les factures i les conformades es guardaven per ordre correlatiu de comptabilització en arxius independents a l'expedient (al Departament de Comptabilitat). Això vol dir que malgrat aquestes no consten a l'expedient, les factures sí estan degudament conformades.

2.4.2.7. Subministrament de planta arbustiva (exp. 120/2000)

b) L'autorització de la despesa i adjudicació es van sotmetre a la condició suspensiva d'existència de crèdit del pressupost de 2000, no havent-se fet constar aquesta circumstància en els plecs de condicions.

El plec de clàusules administratives particulars té una clàusula, la núm. 7 que és la que regula el pressupost del contracte, es detalla l'import total i es detalla la partida comptable a la que aplica i es periodifica la despesa en els anys que dura el contracte.

A continuació s'introdueix el següent paràgraf que transcrivim textualment: "Atès que el present contracte comporta despeses de caràcter plurianual, la seva autorització o realització es subordina al crèdit que per a cada exercici autoritzin els respectius Pressupostos Municipals".

d) No obstant existir una valoració tècnica ajustada a les necessitats, que va motivar la reducció del pressupost límit o de sortida, va ser necessari autoritzar un modificat per import de 3.123.800 PTS, també en aquest cas, sense sobrepassar el límit del 20%. Cal esmentar que les necessitats que van justificar l'ampliació de la despesa es podien haver planificat inicialment.

Si bé és cert que no consta una memòria del pressupost d'ampliació, si és cert que en l'informe de data 22 de novembre del 2000, en el que el Director-Adjunt proposa:

"AMPLIAR, a l'empara de l'article 189 del text refós de la LCAP el contracte de subministrament adjudicat a ARRIBAS CENTER, S.L., mitjançant resolució del Conseller de Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal de data 3 de gener del 2000, per un import 3.123.800,- pessetes (IVA inclòs) (18.774,42 euros);

AUTORITZAR la quantitat de 3.123.800,- pessetes (IVA inclòs) (18.774,42 euros), per tal d'atendre les despeses relatives a l'ampliació del contracte de subministrament de planta arbustiva, adjudicat a l'empresa ARRIBAS CENTER, S.L., per a l'exercici del 2000;

APLICAR la despesa amb càrrec a la consignació pressupostària que s'indica en aquest document;

DISPOSAR l'abonament de l'esmentada quantitat a l'empresa adjudicatària prèvia la presentació de les factures cursades pel tràmit reglamentari i;

REQUERIR a l'empresa adjudicatària perquè dins del termini dels quinze dies següents en que rebi la notificació d'aquest decret, acrediti haver constituït la garantia definitiva de 124.952,- pessetes (750,98 euros) i perquè comparegui el seu legal representant el dia i hora que se li indiqui per tal de formalitzar el contracte".

En aquest mateix informe es justifica l'ampliació en els següents termes:

"En l'actualitat, aquest Institut s'ha trobat que, donat el fort augment de plantacions que s'estan duent a terme a la nostra ciutat, s'han servit una quantitat de comandes que ens deixa gairebé sense disponibilitat per a fer front a les despeses per la resta de l'any. Per aquest motiu ens cal ampliar l'adjudicació realitzada en la mesura del possible".

Donades les característiques d'aquest subministrament en el que és difícil preveure quines seran les necessitats concretes que es produiran durant el transcurs del contracte donat que aquestes depenen de les necessitats puntuals que es vagin produint a la ciutat, la climatologia i la supervivència dels elements plantats, feia pràcticament impossible realitzar una memòria justificativa més acurada.

D'altra banda l'ampliació va ser inferior al 20% del pressupost d'adjudicació, donat que l'import de l'ampliació va ser de 3.123.800,- pessetes

i l'import de l'adjudicació era de 15.619.967,- pessetes i per tant en cap cas supera el 20% establert a l'art. 189 del TRLCAP.

e) En l'expedient no consta l'informe de la Intervenció als plecs de clàusules.

En primer lloc fem notar que tots els plecs de condicions administratives particulars emprats en la contractació de l'exercici 2000 són conforme al Plec de Clàusules Administratives Generals aprovat per Consell Plenari el 21-7-1995 i al Plec tipus de Clàusules Particulars aprovat i modificat per Decret d'alcaldia de 10-1-1997 i acord del Consell Plenari de 22-12-98 (plecs tipus), previs informes de la Secretaria General i de la Intervenció, i que són els plecs que ens sembla fa servir tota la Corporació.

Per tal d'assegurar la correcta aplicació concreta d'aquests plecs tipus a la contractació de l'Institut, en tots els casos es sol·licita, obté i inclou en l'expedient, informe emès per la Secretària Delegada, qui signa també al final de tots els plecs administratius donant fe de que el plec s'ajusta al plec tipus aprovat.

D'acord amb l'article 50.3 i 50.4 de la LCAP, l'Òrgan de Contractació competent podrà establir models tipus de plecs particulars de general aplicació als contractes de naturalesa anàloga, que en cas d'existir i estar degudament aprovats (com es dona en els plecs tipus aprovats per Consell Plenari a l'Ajuntament de Barcelona), farà innecessari informe jurídic per a cada plec de condicions particulars.

Aquest precepte, segons la disposició final primera de la LCAP, serà d'aplicació general en defecte de regulació específica dictada per les Comunitats Autònomes.

Però, donat que precisament existeix una regulació específica dictada per la Generalitat, que és la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya (LLMRLC), que en el seu article 268.2, diu que abans de l'aprovació dels plecs de l'òrgan competent és preceptiu que emeti informe el secretari i l'interventor de la corporació.

Nogensmenys a l'article següent de la LLMRLC accepta la possibilitat de que els ens aprovin plecs de clàusules administratives generals, i que l'aprovació dels quals serà duta a terme per part del Ple de la corporació, previ informe del Secretari i l'Interventor.

Continua dient que els plecs particulars només podran modificar els generals si les modificacions s'aproven amb el mateix tràmit que el general (secretari, interventor i ple. Se'n deriva que si no se'ls modifica (que és el cas dels nostres plecs, que tots estan basats en el general de l'Ajuntament) no cal informe de la intervenció ni de l'assessoria jurídica.

Es vol deixar constància, però, que a l'actualitat i de forma general Parcs i Jardins de Barcelona fa arribar a la Intervenció de l'Ajuntament els plecs de clàusules administratives particulars per a que realitzi el preceptiu informe.

f) No consta la conformitat dels subministraments lliurats.

L'objecte del contracte és el subministrament de planta arbustiva per l'any 2000. Malgrat s'autoritza un import concret i global per destinar al consum de plantes, no es realitza un únic subministrament sinó que es va subministrant la planta en funció de la nostra demanda i de les nostres necessitats, és a dir al llarg de l'any es fan múltiples subministraments independents cadascun d'ells i que per sí mateixos constitueixen la compra de planta susceptible de recepció i generen un albarà i una factura.

Quan el tècnic responsable de l'execució del contracte, en aquest cas el Cap de l'Àrea de Control Sud de l'Institut, conforma aquestes factures, s'entén que està donant conformitat al subministrament lliurat.

g) Les factures emeses no han estat conformades adientment.

Si bé és cert que en l'expedient hi consten factures sense conformar això és degut al fet de que fins a l'exercici 2000 en aquest s'hi arxivaven les còpies de les factures i les conformades es guardaven per ordre correlatiu de comptabilització en arxius independents a l'expedient (al Departament de Comptabilitat). Això vol dir que malgrat aquestes no consten a l'expedient, les factures si estan degudament conformades.

2.4.2.8. Subministrament de plantes Vivaç, Enfiladissa, Aquàtica, Bulboses i Cactàcies (121/2000)

b) No consta l'informe de la Intervenció sobre el plec de clàusules.

En primer lloc fem notar que tots els plecs de condicions administratives particulars emprats en la contractació de l'exercici 2000 són conforme al Plec de Clàusules Administratives Generals aprovat per Consell Plenari el 21-7-1995 i al Plec tipus de Clàusules Particulars aprovat i modificat per Decret d'alcaldia de 10-1-1997 i acord del Consell Plenari de 22-12-98 (plecs tipus), previs informes de la Secretaria General i de la Intervenció, i que són els plecs que ens sembla fa servir tota la Corporació.

Per tal d'assegurar la correcta aplicació concreta d'aquests plecs tipus a la contractació de l'Institut, en tots els casos es sol·licita, obté i inclou en l'expedient, informe emès per la Secretària Delegada, qui signa també al final de tots els plecs administratius donant fe de que el plec s'ajusta al plec tipus aprovat.

D'acord amb l'article 50.3 i 50.4 de la LCAP, l'Òrgan de Contractació competent podrà establir models tipus de plecs particulars de general aplicació als contractes de naturalesa anàloga, que en cas d'existir i estar degudament aprovats (com es dona en els plecs tipus aprovats per Consell Plenari a l'Ajuntament de Barcelona), farà innecessari informe jurídic per a cada plec de condicions particulars.

Aquest precepte, segons la disposició final primera de la LCAP, serà d'aplicació general en defecte de regulació específica dictada per les Comunitats Autònomes.

Però, donat que precisament existeix una regulació específica dictada per la Generalitat, que és la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya (LLMRLC), que en el seu article 268.2, diu que abans de l'aprovació dels plecs de l'òrgan competent és preceptiu que emeti informe el secretari i l'interventor de la corporació.

Nogensmenys a l'article següent de la LLMRLC accepta la possibilitat de que els ens aprovin plecs de clàusules administratives generals, i que l'aprovació dels quals serà duta a terme per part del Ple de la corporació, previ informe del Secretari i l'Interventor.

Continua dient que els plecs particulars només podran modificar els generals si les modificacions s'aproven amb el mateix tràmit que el general (secretari, interventor i ple. Se'n deriva que si no se'ls modifica (que és el cas dels nostres plecs, que tots estan basats en el general de l'Ajuntament) no cal informe de la intervenció ni de l'assessoria jurídica.

Es vol deixar constància, però, que a l'actualitat i de forma general Parcs i Jardins de Barcelona fa arribar a la Intervenció de l'Ajuntament els plecs de clàusules administratives particulars per a que realitzi el preceptiu informe.

c) No consta en l'expedient la justificació de la imputació de part de la despesa, al capítol 6 del pressupost de 2000.

Una de les partides a la que s'imputa la despesa és la 60121, Arbrat i plantes per a obres realitzades per compte d'altres Ens. Com indica el seu nom aquest arbrat es planta a les obres d'enjardinament, etc., encarregades pels Districtes.

Donat que aquestes obres són finançades mitjançant transferències de capital de capítol 7, cal imputar les despeses associades al capítol 6, segons la Resolució del segon Tinent d'Alcalde de 8 de maig de 1995, d'acord amb les instruccions rebudes per part de l'Àrea d'Administració Econòmica el 6/6/1995, i segons el model comptable facilitat pel Gabinet Tècnic d'Auditoria en nota tècnica de 5 de maig de 1996. Més concretament, cal imputar aquestes despeses a la partida 601XX amb càrrec al compte comptable 238XX. No es considera necessari incloure

aquesta justificació a l'expedient tota vegada que ja ve obligada per l'esmentada normativa interna.

e) L'import total de les factures emeses va ser d'11.240.564 PTS. Aquestes factures no estaven degudament segellades i conformades.

Si bé és cert que en l'expedient hi consten factures sense conformar això és degut al fet de que fins a l'exercici 2000 en aquest s'hi arxivaven les còpies de les factures i les conformades es guardaven per ordre correlatiu de comptabilització en arxius independents a l'expedient (al Departament de Comptabilitat). Això vol dir que malgrat aquestes no consten a l'expedient, les factures si estan degudament conformades.

2.4.2.9. Subministrament arbrat, arbust i plantes (142/2000)

c) No consta l'informe de la Intervenció sobre els plecs del contracte

En primer lloc fem notar que tots els plecs de condicions administratives particulars emprats en la contractació de l'exercici 2000 són conforme al Plec de Clàusules Administratives Generals aprovat per Consell Plenari el 21-7-1995 i al Plec tipus de Clàusules Particulars aprovat i modificat per Decret d'alcaldia de 10-1-1997 i acord del Consell Plenari de 22-12-98 (plecs tipus), previs informes de la Secretaria General i de la Intervenció, i que són els plecs que ens sembla fa servir tota la Corporació.

Per tal d'assegurar la correcta aplicació concreta d'aquests plecs tipus a la contractació de l'Institut, en tots els casos es sol·licita, obté i inclou en l'expedient, informe emès per la Secretària Delegada, qui signa també al final de tots els plecs administratius donant fe de que el plec s'ajusta al plec tipus aprovat.

D'acord amb l'article 50.3 i 50.4 de la LCAP, l'Òrgan de Contractació competent podrà establir models tipus de plecs particulars de general aplicació als contractes de naturalesa anàloga, que en cas d'existir i estar degudament aprovats (com es dona en els plecs tipus aprovats per Consell Plenari a l'Ajuntament de Barcelona), farà innecessari informe jurídic per a cada plec de condicions particulars.

Aquest precepte, segons la disposició final primera de la LCAP, serà d'aplicació general en defecte de regulació específica dictada per les Comunitats Autònomes.

Però, donat que precisament existeix una regulació específica dictada per la Generalitat, que és la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya (LLMRLC), que en el seu article 268.2, diu que abans de l'aprovació dels plecs de l'òrgan competent és preceptiu que emeti informe el secretari i l'interventor de la corporació.

Nogensmenys a l'article següent de la LLMRLC accepta la possibilitat de que els ens aprovin plecs de clàusules administratives generals, i que l'aprovació dels quals serà duta a terme per part del Ple de la corporació, previ informe del Secretari i l'Interventor.

Continua dient que els plecs particulars només podran modificar els generals si les modificacions s'aproven amb el mateix tràmit que el general (secretari, interventor i ple. Se'n deriva que si no se'ls modifica (que és el cas dels nostres plecs, que tots estan basats en el general de l'Ajuntament) no cal informe de la intervenció ni de l'assessoria jurídica.

Es vol deixar constància, però, que a l'actualitat i de forma general Parcs i Jardins de Barcelona fa arribar a la Intervenció de l'Ajuntament els plecs de clàusules administratives particulars per a que realitzi el preceptiu informe.

No consta el certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la llei 53/1999, de 28 de desembre per la que es modifica la llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit o un DOCUMENT QUE LEGALMENT EL SUBSTITUEIXI; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 2000, és la que denominem relació comptable (relació de sigef).

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-114 (assenament 9474 per import de 33.000.000,- pessetes), i està signada per l'òrgan de contractació.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

2.4.2.10. Adquisició diversos elements de transport (182/2000)

d) S'observa que en alguns exercicis els imports a pagar són superiors als autoritzats. L'Institut ha justificat aquest fet fent constar que les quotes a pagar mensualment s'han calculat amb una taula d'amortització, que implica un augment d'aquestes quotes i una disminució en els interessos i que en el seu conjunt, es produeix una baixa en relació al pressupost de sortida.

No obstant la justificació esmentada, cal tenir en compte que cada exercici pressupostari és una unitat pressupostària individualitzada i el disposat no ha de ser superior a l'autoritzat.

Donat que el contracte al que es fa referència era de tipus d'interès variable, anualment calia regularitzar les quotes. Actualment tots els contractes d'arrendament financer es realitzen a tipus d'interès fix.

e) No consta l'aprovació de les operacions d'arrendament financer per part del ple de l'Ajuntament, tal com estableix la Llei Reguladora de les Hisendes locals, que fixa que la concertació d'operacions de crèdit s'haurà d'aprovar pel Ple de la Corporació previ informe de la Intervenció.

La Llei reguladora de les Hisendes Locals, vigent l'any 2000, en el seu art. 53 deia textualment:

"1. En la concertación o modificación de toda clase de operaciones de crédito con entidades financieras de cualquier naturaleza, cuya actividad está sometida a normas de derecho privado, vinculadas a la gestión del presupuesto en la forma prevista en la Sección 1ª del Capítulo Primero del Título VI de esta Ley 39/1988, de 28 de diciembre, será de aplicación lo previsto en la letra k) del artículo 3, apartado uno, de la Ley 13/1995, de 18 de mayo (RCL 1995, 1485 y 1948), de Contratos de las Administraciones Públicas.

En caso de que no existan previsiones presupuestarias al efecto, será de aplicación, en todo caso, el artículo 9 de la mencionada Ley de Contratos de las Administraciones Públicas (RCL 1995, 1485 y 1948), salvo que se realice la oportuna adaptación del Presupuesto o de sus bases de ejecución, como condición previa a la viabilidad de los compromisos adquiridos para suscribir la correspondiente operación de crédito. Dicha modificación deberá realizarse por acuerdo del Pleno de la Corporación, en cualquier caso.

2. La concertación o modificación de cualesquiera operaciones deberá acordarse previo informe de la Intervención en el que se analizará, especialmente, la capacidad de la Entidad local para hacer frente, en el tiempo, a las obligaciones que de aquéllas se deriven para la misma.

Los Presidentes de las Corporaciones locales podrán concertar las operaciones de crédito a largo plazo previstas en el Presupuesto, cuyo importe acumulado, dentro de cada ejercicio económico, no supere el 10 por 100 de los recursos de carácter ordinario previstos en dicho Presupuesto. La concertación de las operaciones de crédito a corto plazo le corresponderán cuando el importe acumulado de las operaciones vivas de esta naturaleza, incluida la nueva operación, no supere el 15 por 100 de los recursos corrientes liquidados en el ejercicio anterior.

Una vez superados dichos límites, la aprobación corresponderá al Pleno de la Corporación local."

D'aquesta redacció s'infereix que únicament és competència del Plenari quan, o bé cal fer una modificació del pressupost o de les seves bases d'execució, o bé quan se superin els límits del 15% dels recursos corrents liquidats l'exercici anterior. Cap dels dos casos es dona en el present.

Però a més a més, els Estatuts del propi Institut regulen que és competència del Consell d'Administració « contractar a terminis, en tot cas

quan el pagament s'hagi de fer efectiu durant més d'un exercici ». Tractant-se d'uns Estatuts constitutius d'un Organisme Autònom, cal entendre atorgada la competència de contractar a terminis a l'òrgan de govern de l'Institut, en substitució del Plenari, que operaria en cas de tractar-se d'una operació feta pels òrgans centrals d'un ajuntament, però no quan es tracta d'una gestió descentralitzada a través d'un organisme autònom.

2.4.3. Contractes d'obres.

2.4.3.1. Obres, Reparacions i Reformes en espais públics de la ciutat de Barcelona (28/2000)

b) El President de la Mesa en l'acte d'obertura de pliques va actuar en nom del Conseller delegat, qui ja tenia delegades les competències i no era procedent traspasar aquestes funcions.

L'article 13.5 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú estableix que excepte si hi ha autorització expressa d'una llei, no podran delegar-se les competències que s'exerceixin per delegació.

En aquest cas concret el Sr. Ricard Frigola i Pérez actua per delegacions de la Presidenta de l'Institut de data 9 de novembre de 2000 i va delegar la presidència a l'acte d'obertura de pliques en el Sr. Ramon Viñas; tanmateix doncs és com a Òrgan de Contractació que decideix ser a més a més President de la Mesa de Contractació, per la qual cosa strictu sensu NO ESTA ACTUANT com a President per delegació, sinó que com a òrgan contractant decideix que ell mateix és el President.

Cal dir però que degut a la disparitat de criteris sobre la interpretació d'aquest punt, amb la pròpia Intervenció que fa la fiscalització dels expedients de l'Institut a posteriori, a l'actualitat i des de ja fa temps l'òrgan de contractació de l'Institut (= Director-Gerent) que té les competències delegades de la Presidenta en data 9 d'octubre del 2003, mai delega les seves actuacions, en cas de no poder assistir a l'acte en concret per algun imprevist assumeix la Presidència el membre de més jerarquia de l'òrgan col·legiat d'acord amb l'article 23.2. de la Llei 4/99 de Procediment Administratiu.

c) No consta el certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la LCAP, a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit o un DOCUMENT QUE LEGALMENT EL SUBSTITUEIXI; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable

corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 2000, és la que denominem relació comptable (relació de sigef).

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-94 (assen-tament 5854 per import de 30.000.000,- pessetes), signada per l'òrgan de contractació.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

d) No consta la preceptiva Acta de replanteig previ, ni L'Acta de comprovació del replanteig, que en tots els expedients d'obres que comportin creació d'infraestructures s'han d'estendre.

L'any 2000 no s'incloïen als expedients de contractació les actes de replanteig previ, que es custodiaven pels tècnics corresponents. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vam pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita. Queda a la seva disposició.

e) Consta informe de recepció de les obres, però no s'ha formalitzat Acta de recepció de dites obres. No obstant, consta la cancel·lació i el retorn de la garantia el 27 de gener de 2003, transcorregut el termini de garantia.

L'any 2000 no s'incloïen als expedients de contractació les actes de recepció, que es custodiaven pels tècnics corresponents. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vam pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita. Queda a la seva disposició.

2.4.3.2. Obres nova seu Parcs i Jardins del carrer Tarragona (155/2000)

c) No consta el certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la LCAP, a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certi-ficat d'existència de crèdit o un DOCUMENT QUE LEGALMENT EL SUBSTITUEIXI; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 2000, és la que denominem relació comptable (relació de sigef).

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-100 (assen-tament 7151 per import de 50.000.000,- pessetes), signada per l'òrgan de contractació.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

d) No consta l'informe de fiscalització prèvia de la Intervenció.

En primer lloc fem notar que tots els plecs de condicions administratives particulars emprats en la contractació de l'exercici 2000 són conforme al Plec de Clàusules Administratives Generals aprovat per Consell Plenari el 21-7-1995 i al Plec tipus de Clàusules Particulars aprovat i modificat per Decret d'alcaldia de 10-1-1997 i acord del Consell Plenari de 22-12-98 (plecs tipus), previs informes de la Secretaria General i de la Intervenció, i que són els plecs que ens sembla fa servir tota la Corporació.

Per tal d'assegurar la correcta aplicació concreta d'aquests plecs tipus a la contractació de l'Institut, en tots els casos es sol·licita, obté i inclou en l'expedient, informe emès per la Secretària Delegada, qui signa també al final de tots els plecs administratius donant fe de que el plec s'ajusta al plec tipus aprovat.

D'acord amb l'article 50.3 i 50.4 de la LCAP, l'Òrgan de Contractació competent podrà establir models tipus de plecs particulars de general aplicació als contractes de naturalesa anàloga, que en cas d'existir i estar degudament aprovats (com es dona en els plecs tipus aprovats per Consell Plenari a l'Ajuntament de Barcelona), farà innecessari informe jurídic per a cada plec de condicions particulars.

Aquest precepte, segons la disposició final primera de la LCAP, serà d'aplicació general en defecte de regulació específica dictada per les Comunitats Autònomes.

Però, donat que precisament existeix una regulació específica dictada per la Generalitat, que és la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya (LLMRLC), que en el seu article 268.2, diu que abans de l'aprovació dels plecs de l'òrgan competent és preceptiu que emeti informe el secretari i l'interventor de la corporació.

Nogensmenys a l'article següent de la LLMRLC accepta la possibilitat de que els ens aprovin plecs de clàusules administratives generals, i que l'aprovació dels quals serà duta a terme per part del Ple de la corporació, previ informe del Secretari i l'Interventor.

Continua dient que els plecs particulars només podran modificar els generals si les modificacions s'aproven amb el mateix tràmit que el general (secretari, interventor i ple. Se'n deriva que si no se'ls modifica (que és el cas dels nostres plecs, que tots estan basats en el general de l'Ajuntament) no cal informe de la intervenció ni de l'assessoria jurídica.

Es vol deixar constància, però, que a l'actualitat i de forma general Parcs i Jardins de Barcelona fa arribar a la Intervenció de l'Ajuntament els plecs de clàusules administratives particulars per a que realitzi el preceptiu informe.

e) El mes de novembre de 2000 es va emetre una memòria sobre modificacions a realitzar, que van comporta la formalització d'un modificat per import de 8.849.536 PTS. L'única justificació que consta a l'informe d'ampliació de despesa és la de no sobrepassar el cost del 20% de l'import de l'adjudicació que, en aquest cas, era de 8.892.420 PTS.

A l'informe d'ampliació de despesa que es va emetre el 2 de novembre de 2000 pel Director-Adjunt, s'explicava que l'Àrea de Projectes i Obres de l'Institut havia emès una memòria descriptiva sobre les modificacions que calia fer i que comportaven una major despesa a la inicialment prevista, en el tenor literal següent:

"Sobre el projecte original, s'ha considerat oportú realitzar una sèrie de modificacions que afecten sobretot a les instal·lacions de climatització i informàtica; adequant-se aquestes a les noves necessitats originades pels nous requisits demanats i la modificació de les distribucions interiors.

Per això la nova filosofia de la instal·lació de climatització, amb una regulació més flexible, la d'informàtica amb un cablejat, punt a punt, i la resta de modificacions referents a les distribucions interiors i per tant a les elèctriques (alhora d'estudiar la il·luminació i mecanismes, etc.), han fet necessari la realització d'un projecte modificat on es reflecteixen aquestes dades".

Per tant, queda acreditada a l'expedient la necessitat del modificat.

2.4.3.3. Instal·lació de xarxa de rec a diverses zones verdes de la ciutat de Barcelona (157/2000)

c) No consta certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la LCAP, a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit o un DOCUMENT QUE LEGALMENT EL SUBSTITUEIXI; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 2000, és la que denominem relació comptable (relació de sigef).

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-95 (assenament 5855 per import de 49.999.937,- pessetes), signada per l'òrgan de contractació.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

2.4.3.4. Obres de millora del Turó Park (jardins d'Eduard Marquina) (230/2000)

b) No consta el certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 68 de la LCAP, a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit o un DOCUMENT QUE LEGALMENT EL SUBSTITUEIXI; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 2000, és la que denominem relació comptable (relació de sigef).

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-144 (assen-
taments 19128 i 19129, per l'exercici 2000 i 2001 i per import de
66.673.522,- i 155.571.550,-, respectivament), signada per l'òrgan de
contractació.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que
requereix un certificat.

c) No consta l'Acta de comprovació del replanteig, prèvia a l'inici
d'execució de les obres.

L'any 2000 no s'incloïen als expedients de contractació les actes de
comprovació del replanteig, que es custodiaven pels tècnics corres-
ponents. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres
vam pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita. Queda
a la seva disposició.

d) En l'acte d'obertura de proposicions va actuar com a president de la
Mesa, el cap de Control, per delegació del president que ja tenia les
funcions delegades i que, per tant, no podien ser traspassades.

Destacar, a més, que el cap de Control esmentat no estava designat
com a vocal en els plecs de condicions administratives del contracte.

L'article 13.5 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim jurídic
de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú
estableix que excepte si hi ha autorització expressa d'una llei, no podran
delegar-se les competències que s'exerceixin per delegació.

En aquest cas concret el Sr. Ricard Frigola i Pérez actua per delegacions
de la Presidenta de l'Institut de data 9 de novembre de 2000 i va
delegar la presidència a l'acte d'obertura de pliques en el Sr. Fèlix
Casado; tanmateix doncs és com a Òrgan de Contractació que decideix
ser a més a més President de la Mesa de Contractació, per la qual cosa
strictu sensu NO ESTA ACTUANT com a President per delegació, sinó
que com a òrgan contractant decideix que ell mateix és el President.

Cal dir però que degut a la disparitat de criteris sobre la interpretació
d'aquest punt, amb la pròpia Intervenció que fa la fiscalització dels
expedients de l'Institut a posteriori, a l'actualitat i des de ja fa temps

l'òrgan de contractació de l'Institut (= Director-Gerent) que té les competències delegades de la Presidenta en data 9 d'octubre del 2003, mai delega les seves actuacions, en cas de no poder assistir a l'acte en concret per algun imprevist assumeix la Presidència el membre de més jerarquia de l'òrgan col·legiat d'acord amb l'article 23.2. de la Llei 4/99 de Procediment Administratiu.

2.4.3.5. Obres de transformació d'espais per oficines al Centre de manteniment de Canyelles (266/2000)

b) No consta el certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 67.2 del TRLCAP, a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit o un DOCUMENT QUE LEGALMENT EL SUBSTITUEIXI; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 2000, és la que denominem relació comptable (relació de sigef).

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. D-141 (assenament 23624 per import de 4.985.680,- pessetes), signada per l'òrgan de contractació.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

2.4.3.6. Obres de construcció de fals sostre o cel Ras a la nova seu de l'Institut (281/2000)

b) L'autorització de la despesa, disposició i adjudicació s'ha fet en un mateix acte, quan pròpiament s'haurien d'haver separat les diferents fases.

Pel que fa a la necessitat de separar en dos actes administratius la fase AD, malgrat de la interpretació de la llei se'n deriva que caldria separar en dues fases, per tal d'agilitar els processos i sobretot en funció del que determina el SIGEF CONTRACTES des de fa ja uns anys Parcs unifica ambdós actes administratius en un. Podríem entendre que l'òrgan de Contractació (el Director-Gerent) ja aprova implícitament la licitació en tant en quan signa el plec de condicions administratives en primera instància, just abans de sol·licitar les ofertes als licitadors. A més a més el document que inicia l'expedient ("INICIÏ'S") està subscrit per l'òrgan de contractació.

c) No consta el certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 67.2 del TRLCAP, a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit o un DOCUMENT QUE LEGALMENT EL SUBSTITUEIXI; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 2000, és la que denominem relació comptable (relació de sigef).

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. D-186 (assen-tament 27151 per import de 9.947.456,- pessetes), signada per l'òrgan de contractació.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

e) Consta l'informe sobre l'acompliment dels treballs prestats, per tal de poder retornar la garantia constituïda. No obstant, no s'ha estès l'acta formal de recepció de les obres.

Malgrat l'informe sobre l'acompliment dels treballs prestats no és formalment un acta de recepció, així es va entendre a efectes del retorn de la garantia.

2.4.4 Altres expedients

2.4.4.1. Conveni de col·laboració amb la Creu Roja(29/2000)

b) L'adjudicació i la despesa corresponent al 2000, per import de 34.218.000 PTA, va ser autoritzada el 12 d'abril de 2001, aplicant-la al pressupost de 2000.

És a dir, l'abril de 2001 s'autoritza i comptabilitza una despesa a càrrec del pressupost de l'exercici anterior, operació totalment irregular d'acord amb la normativa vigent.

L'expedient revisat per la Sindicatura té número 29/2001 i no 29/2000 i té per objecte atendre les despeses relatives al Conveni de Col·laboració amb la Creu Roja, per l'exercici del 2001.

El present expedient es va iniciar el dia 3 d'abril del 2001 i el 12 d'abril del mateix any s'emet informe per part del Director-Gerent en el qual al mateix encapçalament es feia referència a que l'expedient atenia les "despeses corresponents al conveni de col·laboració entre la Creu Roja i Parcs i Jardins per l'any 2001".

Continua dient, que aquesta col·laboració contempla la cobertura del servei d'auxili i salvament, el de col·locació de banderes de senyalització de l'estat de la mar i el servei d'emergències fora d'horari de cobertura,

que cal que realitzi la Creu Roja al llarg d'aquest any (això ho estem dient a data 12 d'abril del 2001, i "aquest any" es refereix a l'exercici 2001.

Tanmateix el Director-Gerent al peu de l'informe esmentat anteriorment proposa al Conseller-Delegat que adopti la resolució que transcrivim textualment tot seguit:

"APROVAR la quantitat de 34.218.000,- pessetes (l'IVA inclòs) (205.654,32 euros), de les despeses relatives al conveni de Col·laboració amb la Creu Roja de Barcelona, que precisa Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal, durant l'any 2000;

AUTORITZAR la quantitat de 34.218.000,- pessetes (l'IVA inclòs) (205.654,32 euros) per tal d'atendre de les despeses relatives al Conveni de Col·laboració amb la Creu Roja de Barcelona; a l'empara de l'article 3 i) del Text Refós de la LCAP;

APLICAR l'import amb càrrec a la consignació pressupostària que s'indica en aquest document; i

DISPOSAR l'abonament de l'esmentada quantitat a la ASAMBLEA SUPREMA DE LA CRUZ ROJA ESPAÑOLA prèvia presentació de les factures cursades pel tràmit reglamentari".

Efectivament al text de la resolució es va posar PER ERROR que la despesa era per l'any 2000, quant la realitat que es desprèn de tot l'esmentat anteriorment que era per l'exercici 2001.

No té cap sentit, i a més a més com bé vostès diuen al seu informe (pàgina 91) és una operació totalment irregular d'acord amb la normativa vigent, imputar autoritzar i comptabilitzar despeses a càrrec del pressupost d'exercicis anteriors.

S'entén doncs que ha sigut un error material i que d'haver-lo detectat a temps s'hagués procedit a fer l'esmena escaient, atesa la facultat inherent a l'Administració, prevista a l'art. 105.2 de la Llei 4/99 que modifica la Llei 30/92 de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, d'esmenar en tot moment els errors materials, de fet o aritmètics existents en els seus actes.

D'altra banda cal dir que l'esmentat text de la resolució es redacta i transcriu a l'informe esmentat al primer paràgraf d'aquest apartat (l'emès pel Director-Gerent en data 12 d'abril del 2001) i després es còpia (és a dir no es torna a redactar) en el document AD i a les notifiacions, això implica que l'error es va donar a tots els documents esmentats.

Malgrat tot això el que si es voldria deixar clar, és que encara que es va cometre un error material en la redacció dels documents pel que fa a l'exercici en el que s'aplicava la despesa, el cert és que alhora de mecanitzar la despesa es va aplicar i imputar degudament a l'exercici 2001 i a l'expedient hi consta la relació de sigef núm. D-85 (assentament 11283 per import de 34.218.000,- pessetes; exercici 2001; codi orgànic

0200; codi econòmic 22719 i codi Pla General Comptable 64522719), signada per l'òrgan de contractació (pàgina 36 de l'expedient).

c) La despesa autoritzada especificava que incloïa l'IVA quan no és correcte, atès que la Creu Roja espanyola factura sense IVA per exempció, segons Llei 37/1992, de 28 de desembre.

Respecte al tema de l'IVA dir que efectivament a la nota de càrrec que ens envia la "Asamblea Suprema de la Cruz Roja Española" en data 14 de novembre de 2001, es detalla expressament que estan exempts d'IVA d'acord amb la Llei 37/1992 de 28 de desembre, títol II, capítol I, article 20, punt 15.

Així doncs, si bé estem totalment d'acord amb l'observació que fa la Sindicatura, únicament podem justificar haver inclòs en el text de la resolució que l'import era IVA inclòs, atès que la immensa majoria de les despeses que l'Institut i té i que generen contractes, expedients de contractació, són amb IVA, i degut a que per defecte sempre ho posem, en aquest cas concret no es va treure del text.

D'altra banda, amb aquest redactat s'assegura que, pel cas que alguna de les activitats pogués contindre IVA, per no tractar-se d'una activitat pròpiament exempta o prestada per tercers, aquest import estaria previst en el preu.

2.4.4.2. Gestió dels Serveis públics de quioscs de venda de begudes, gelats i laminadures als parcs de Barcelona (131/2000)

a) El procediment de concessió de servei públic no es pot considerar com el més adequat per a l'adjudicació d'instal·lacions de quioscs de venda de begudes, gelats i laminadures en parcs de Barcelona, atès que la noció de servei públic, en principi, no afecta a les esmentades activitats.

El procediment més adient, en el cas de bars, instal·lacions o equipament públics que no comporten modificació del domini públic, seria el de tipificar aquest tipus de contractes com a contractes administratius especials, regulats per l'article 8 del TRLCAP. Aquesta opció ha estat successivament recomanada per les Juntes Consultives de Contractació Administrativa.

A aquest respecte cal manifestar, abans de res, que a hores d'ara compartim l'opinió de la Sindicatura, i per tant en l'actualitat els esmentats contractes es configuren com concessions de domini públic municipal, i per tant contractes administratius especials.

En l'origen d'aquests contractes no es va partir de la base que la venda de begudes i gelats en quioscs es tractés d'un servei públic, però sí que

es tracta de donar servei als usuaris dels parcs, com a manera d'atraure més ciutadans a les zones verdes de la ciutat. Cal esmentar que existeix l'obligació en tots aquests contractes de prestar el servei de WC públic i gratuït als ciutadans, amb la qual cosa si bé nominalment el contracte es defineix com quiosc de gelats i begudes en el fons el seu abast és molt major quant el servei, amb la qual cosa, en l'origen d'aquests contractes, i quan pràcticament no existia ni jurisprudència ni dictàmens de les juntes consultives, es va considerar com la millor opció per tal de prestar indirectament el servei envers el ciutadans.

c) El detall de les concessions realitzades per ubicar quioscos en diferents parcs de la ciutat és el següent:

Parcs	Adjudicatari	Vigència Concessió	Cànon Anual	Data Ingress	Observacions
Montjuïc	JC. Gallego	5 anys. Proroga fins límit de 2 anys.	3.000.000	14.06.00	Autorització per realitzar obres de millora 29/11/01
Ciudadella	E. Ametller	5 anys. Proroga fins límit de 2 anys.	8.507.000	19.05.00	
Escola Industrial	M. Sales	5 anys. Proroga 2 anys límit 7 anys.	1.050.000	26.05.00	Es van incautar les garanties provisionals de dos licitadors que van renunciar
Laberint Horta	P. Mialet	5 anys. Proroga 2 anys límit 7 anys.	1.857.000		Va renunciar incautant-se la garantia provisional
Guineueta	Sanz Salom, S.L	5 anys Proroga 2 anys límit 7 anys.	1.100.000	25.05.00	
Total Cànon			15.514.000		

Respecte al quadre anterior (d'ubicació dels diferents quioscs), només fer menció que quan parla de "Escola Industrial" ha de dir "Parc de l'Espanya Industrial".

2.5. CONTRACTES DE L'EXERCICI 2001

2.5.1. Contractes de subministrament

2.5.1.1. Arrendament de maquinària (exp. 2/2001)

b) La pròrroga per a l'exercici 2001 de 14.472.511 PTA es va autoritzar per resolució de 2 de gener de 2011, quan la vigència del contracte inicial ja havia finit.

El contracte inicial s'adjudicà per als exercicis 1999 i 2000, i tenia data de finalització el dia 31/12/2000. La tramitació de la pròrroga té inici el dia 21 de novembre del 2000, (tal com queda acreditat mitjançant el document que consta a l'expedient) però efectivament la resolució es mecanitza i signa el dia 2 de gener del 2001, PRIMER DIA en que el pressupost del 2001 és carregat al sistema comptable i per tant el

primer dia en que hi ha disponible per assentar l'autorització i disposició de fons que representa la pròrroga.

Cal ressaltar que tant la invitació a prorrogar formulada per l'Institut en data 28 de novembre de 2000 (doc. 4) com l'acceptació per part de MINICAR, S.C.C.L. formulada en data 28 de novembre de 2000 (doc. 5) tenen data anterior a la data de finalització del contracte.

d) En l'expedient de pròrroga no consta certificar d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 67.2 del TRLCAP, a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit o un DOCUMENT QUE LEGALMENT EL SUBSTITUEIXI; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 2001, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació.

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. D-6 (assentament 219 cap. 2 per import de 4.824.170,- pessetes i assentament 220 cap. 6 per import de 9.648.341,- pessetes), i està signada per l'òrgan de contractació en data 2 de gener de 2001 (la mateixa data en es prorrogà)(doc. pàgina 10), en aquest cas la relació conté dos fases la d'autorització i la de disposició de la despesa, pels punts descrits a l'apartat anterior.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

e) La despesa autoritzada es va aplicar als capítols 2 i 6, fent-se traspàs de quantitats entre aquestes partides. No s'ha justificat la imputació de despeses de subministraments al capítol 6 Inversions.

Respecte a l'anterior observació, efectivament no consta diligència explicativa del motiu pel qual en data 30 d'octubre de 2001 s'aprova el traspàs de 200.000,- pessetes del cap. 2 al cap. 6. El fet és que va estar motivat per l'augment de les obres encarregades pels districtes per aquelles dates, concretament s'estaven executant unes obres de gran envergadura dirigides a millorar el Turó Parc i a l'ordenació dels carrers del voltant que va implicar una despesa important en lloguer de maquinària d'aquest capítol.

Cal dir que si bé habitualment es justifica el traspàs entre capítols, en els diferents expedients en que es dóna el cas, en aquest cas no consta el document justificatiu, atribuïm la seva absència a una mera omisió en el tràmit per acumulació d'expedients.

2.5.1.2. Subministrament de vestuari d'estiu i hivern (exp. 6/2001)

b) El president de la Mesa, que tenia facultats delegades, va tornar així mateix les seves facultats, contravenint l'article 13.5 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.

L'article 13.5 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú estableix que excepte si hi ha autorització expressa d'una llei, no podran delegar-se les competències que s'exerceixin per delegació.

En aquest cas concret el Sr. Ricard Frigola i Pérez actua per delegacions de la Presidenta de l'Institut de data 9 de novembre de 2000 i va delegar la presidència a l'acte d'obertura de pliques en el Sr. Francesc Cornet; tanmateix doncs és com a Òrgan de Contractació que decideix ser a més a més President de la Mesa de Contractació, per la qual cosa strictu sensu NO ESTA ACTUANT com a President per delegació, sinó que com a òrgan contractant decideix que ell mateix és el President.

Cal dir però que degut a la disparitat de criteris sobre la interpretació d'aquest punt, amb la pròpia Intervenció fiscalitzadora dels expedients a posteriori, a l'actualitat i des de ja fa temps l'òrgan de contractació de l'Institut (= Director-Gerent) que té les competències delegades de la Presidenta, mai delega les seves actuacions, en cas de no poder assistir a l'acte en concret per algun imprevist assumeix la Presidència el membre de més jerarquia de l'òrgan col·legiat d'acord amb l'article 23.2. de la Llei 30/92, modificada per la Llei 4/99 de Procediment Administratiu.

c) Manca el certificat d'existència de crèdit.

d) L'informe de la Interventora adjunta, emès amb caire de fiscalització prèvia limitada als aspectes aprovats pel Ple de l'Ajuntament, de data 20 de desembre de 1996, posa de manifest la manca de document A de reserva de crèdit. Consta la diligència fent constar que es va produir un error de comptabilització del document A que, posteriorment, es va subsanar.

Tal com preveu l'art. 67.2 del TRLCAP, a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit o un DOCUMENT QUE LEGALMENT EL SUBSTITUEIXI; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 2001, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació. Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-3 (assentament 129 cap. 2

per import de 21.129.722,- pessetes, i està signada per l'òrgan de contractació.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

Tal i com s'explica en el seu informe, es va modificar per la relació A-17 amb núm. d'assentament 710 pel mateix import, atès que s'havia comès un error en la tipificació de l'assentament, que no afectava ni a les partides comptables ni a l'import i per tant no aplicava al pressupost.

D'altra banda l'informe de la Interventora Adjunta, al que es fa referència i com bé es diu "amb caire de fiscalització prèvia...", efectivament fa constar que manca el document A de reserva de crèdit, però al respecte hem de dir que aquest informe l'emet la Intervenció en rebre el plec de clàusules administratives particulars que se li envia a informar, donat que és l'únic document que amb dit caràcter previ ha d'informar, en primera instància i paral·lelament a l'Assessora Jurídica; no és fins que es reben els informes d'una part i altra, que l'Institut prepara la convocatòria de licitació del procediment obert, ja sigui concurs o subhasta i és en aquest moment quan s'assenta la reserva de crèdit passant tot l'expedient sencer a la signatura de l'òrgan de contractació i posterior certificació de la Secretària Delegada.

És a dir, la Interventora Adjunta mai veu el document de reserva de crèdit per ésser posterior al seu informe, però això no vol dir que no consti a l'expedient de contractació.

e) L'informe d'adjudicació no informa dels criteris de puntuació, segons estableix el plec (arts. 83 i 89 del TRLCAP).

Els articles 83 i 89 del TRLCAP fan referència als terminis per adjudicar subhastes i concursos i a l'acord que ha de prendre l'òrgan de contractació que s'haurà d'acomodar o no a la proposta realitzada pels tècnics.

En qualsevol cas, l'art 86 del text refós és fa referència i es detallen les funcions dels criteris d'adjudicació del concurs. El cas que ens ocupa és un concurs i els criteris d'adjudicació es van establir al seu dia en el plec de clàusules administratives particulars (a la clàusula 20) que va ser aprovat per resolució del Conseller-Delegat de Parcs i Jardins en data 11 de gener del 2001.

Els mateixos criteris es van detallar i valorar a l'informe de proposta d'adjudicació emès pel Cap d'Àrea de Personal de l'Institut en data 7 de març de 2001 i els transcrivim textualment tot seguit:

"1. Els criteris que serviran de base per a l'adjudicació d'aquest contracte, per ordre decreixent d'importància i amb un màxim de 23 punts, seran els següents:

- Per l'oferta econòmica, fins 10 punts (la puntuació dels licitadors es realitzarà en proporció a la seva oferta respecte a l'oferta més econòmica).
- Per les millores proposades segons el que s'exposa a l'art. 6 del plec de tècnic, fins a 7 punts (es valoraran les propostes de millora tant en el subministrament a contractar com en la seva gestió, per exemple, lliurament del vestuari en paquets individualitzats per treballador segons els articles i talles subministrades per l'Institut, inclusió de codi de barres en les etiquetes dels articles, aportació de la relació del material subministrat en suport informàtic compatible, etc.).
- Per la millora en la qualitat dels productes ofertats, fins a 6 punts (es valoraran les possibles millores en la qualitat del vestuari i calçat a subministrar)."

La única empresa que es va presentar al concurs va treure una puntuació de 11 punts sobre els 23 totals (el document està indexat com a "informe tècnic proposta d'adjudicació" a les pàgines 66 i 67 de l'expedient de contractació.

Detallem tot seguit el contingut de l'informe perquè es vegi de forma clara la distribució dels 11 punts:

"[...] El total de punts màxims era de 23 punts.

- Oferta econòmica (màx. 10 punts)

L'import de sortida era 21.129.722,- pessetes.

L'oferta econòmica de la única empresa que es va presentar va ser la següent:

Empresa	Import Ofertat	Baixa s/ import de sortida	Punts atorgats
ITURRI, S.A.	19.420.000,-	1.709.722,-	10

Fórmula d'aplicació per a la valoració de l'oferta econòmica (segons manual SIGEF-CONTRACTES):

$$\text{PUNTS} = \frac{(\text{Preu sortida} - \text{Preu Oferta}) \times 10 \text{ punts}}{(\text{Preu sortida} - \text{Preu oferta més econòmica})}$$

- Millores proposades segons l'art. 6 del plec tècnic (màx. 7 punts)

L'Empresa proposà la millora del lliurament del vestuari en paquets individualitzats per treballador.

Per tant es va acordar atorgar 1 punt per aquesta millora a l'oferta de l'empresa ITURRI, S.A.

- Millores de la qualitat dels productes ofertats màx. 6 punts)

No constava en l'oferta presentada cap millora de la qualitat sobre la demanda, en el plec tècnic.

Per tant es va acordar atorgar la puntuació mínima, zero punts, a l'oferta de l'empresa ITURRI, S.A.

SUMA DE LES PUNTUACIONS

CRITERIS	ITURRI, S.A.
Oferta econòmica	10
Millores proposades	1
Millora de qualitat	0
TOTAL	11

2.5.1.3. Subministrament de material de construcció (exp. 14/2001)

b) Es va autoritzar aplicar la despesa, amb càrrec a les partides 2 i 6 dels exercicis 2000 i 2001. Amb data 2 d'abril de 2001, va ser necessari fer un traspàs de 1.500.000 PTA del capítol 2 al capítol 6, posteriorment, es va tornar a fer un traspàs del capítol 6 al capítol 2, per import de 746.529 PTA.

Les previsions de despesa del capítol 2 van esdevenir insuficients, provocant que s'hagués de formalitzar un modificat el 21 de novembre de 2001, per import de 3.142.516 PTA.

Dels apartats anterior s'observa que la previsió i planificació del contracte es pot considerar poc acurada.

El present expedient es va iniciar el 20 de setembre de 2000 i en aquella data els tècnics responsables del servei havien de fer una previsió de despesa per dos anys naturals, el 2001 i 2002, objecte de contracte.

Per tal de realitzar aquesta previsió es basen en la despesa històrica per aquest mateix concepte. L'evolució històrica fa que es reservi del total de despesa autoritzada aproximadament el 80% per consum propi, capítol 2, i la resta per obres d'inversió de districtes és a dir capítol 6.

Lògicament a l'hora de fer la previsió s'intenta afinar amb la major exactitud possible, però s'ha d'entendre que a l'any 2000 no es pot preveure les obres d'inversió que ens encarregaran els districtes, ni les necessitats de consum propi que es tindran durant l'any següent i, conseqüentment preveure a més d'un any de termini, encara ho fa més complicat. És per això que al llarg de l'any es poden fer ajustos entre partides, que no afecten al pressupost reservat o que sí afecta en el cas de les ampliacions, però sempre justificades.

En aquest cas concret l'ampliació de l'expedient va venir motivada perquè al desembre de 2001 es va fer un encàrrec de tutors (postes) per a la campanya de plantació que començava per aquella data, més

els materials que els responsables de les zones van estimar necessaris per aquesta nova campanya de plantació, fet que es va deixar sense disponible per a fer front a les despeses per aquest mateix concepte (aplicables a la mateixa partida comptable) i inicialment previstes.

2.5.1.4. Subministrament de material auxiliar de jardineria (exp. 16/2001)

c) No s'aporta el certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 67.2 del TRLCAP, a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit o un DOCUMENT QUE LEGALMENT EL SUBSTITUEIXI; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 2001, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació.

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-159 (assentament 22053 cap. 2 any 2001 per import de 14.800.000,- pessetes; assentament 22054 cap. 6 any 2001 per import de 3.700.000,- pessetes; assentament 22055 cap. 2 any 2002 per import de 14.800.000,- pessetes; i assentament 22056 cap. 6 any 2002 per import de 3.700.000,- pessetes), i està signada per l'òrgan de contractació en data 2 de novembre de 2000 (doc. 46).

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

d) La mesa de contractació, va procedir a l'obertura de pliques sense esperar el termini de subsanació de defectes de 5 dies per un dels licitadors, previst en la clàusula 27 del Plec de clàusules administratives particulars.

Efectivament es va efectuar l'obertura de pliques malgrat l'únic licitador presentat, AUBERT, S.A., no havia aportat el NIF. Si bé, a partir de l'esmentada obertura se li va atorgar el termini de cinc dies previst a la clàusula del plec administratiu.

El motiu d'aquesta actuació va ser el d'aconseguir una major celeritat i es van tenir en compte aquests dos extrems:

Primer.-: A l'expedient 16/2000 adjudicat a AUBERT constava el seu NIF.
Segon.-: No es podia presumir un tracte de favor per quan va ser l'únic licitador.

e) El nombre de membres que composaven la mesa en l'acte d'obertura de pliques del contracte inicial, el president i quatre vocals, era inferior a

l'establert en la clàusula 26 dels plecs de clàusules administratives particulars de l'esmentat contracte.

Pel que fa al quòrum necessari va ser insuficient NOMÉS en l'acte d'obertura de pliques, però NO en la reunió de la Mesa per a l'adjudicació.

La clàusula 26 del plec de clàusules administratives particulars que regula la composició de la Mesa estableix que està composta pel President més sis vocals i més la Secretària Delegada; aquesta és la composició de l'òrgan col·legiat que és la Mesa, però en cap cas pot considerar-se que sigui indispensable la presència de tots els membres de la mateixa per que pugui ser vàlidament constituïda. En aquest cas, en absència de regulació específica a la legislació de contractes, opera la normativa recollida a l'art. 26 de la Llei 30/92 de procediment administratiu, modificada per la llei 4/99:

"Para la válida constitución del órgano, a efectos de la celebración de sesiones, deliberaciones y toma de acuerdos, se requerirá la presencia del presidente y Secretario o en su caso, de quienes les sustituyan, y la de la mitad, al menos, de sus miembros, salvo lo dispuesto en el punto 2 de este artículo".

Per tant, per que l'òrgan pugui considerar-se vàlidament constituït és necessari la presència del President i Secretari, i de la meitat, al menys, dels membres. Això vol dir que han de ser presents, com a mínim, quatre dels membres de la mesa, entre els quals hi ha de ser el President i el Secretari (o els seus substituïts), i la Mesa va estar composta per President, tres vocals i la Secretària, és a dir, CINC persones.

2.5.1.5. Subministrament d'àrids (exp. 18/2001)

c) No consta certificat d'existència de crèdit. Segons informe de la Intervenció adjunta, de data 3 d'octubre de 2000, es fa constar que no s'adjuntava proposta de document "A", de reserva de crèdit.

Tal com preveu l'art. 67.2 del TRLCAP, a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit o un DOCUMENT QUE LEGALMENT EL SUBSTITUEIXI; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 2001, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació.

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-161 (assenament 22110 cap. 2 any 2001 per import de 3.681.190,- pessetes; assentament 22111 cap. 6 any 2001 per import de 920.298,- pessetes; assentament 22112 cap. 2 any 2002 per import de 3.681.190,-

pessetes; i assentament 22113 cap. 6 any 2002 per import de 920.298,- pessetes), i està signada per l'òrgan de contractació, en data 2 de novembre de 2001 (doc. 39).

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

D'altra banda l'informe de la Interventora Adjunta, al que es fa referència i com bé es diu "amb caire de fiscalització prèvia...", efectivament fa constar que manca el document A de reserva de crèdit, però al respecte hem de dir que aquest informe l'emet la Intervenció en rebre el plec de clàusules administratives particulars que se li envia a informar, donat que és l'únic document que amb dit caràcter previ ha d'informar, en primera instància i paral·lelament a l'Assessora Jurídica; no és fins que rebem els informes d'una part i altra, que preparem la convocatòria de licitació del procediment obert, ja sigui concurs o subhasta i és en aquest moment quan assentem la reserva de crèdit passant tot l'expedient sencer a la signatura de l'òrgan de contractació i posterior certificació de la Secretaria Delegada.

És a dir, la Interventora Adjunta mai veu el document de reserva de crèdit per ésser posterior al seu informe, però això no vol dir que no consti a l'expedient de contractació.

d) La composició de la Mesa, en l'acte de l'obertura de pliques, va ser inferior al quòrum mínim establert en el plec de clàusules administratives generals aprovades pel Ajuntament.

Pel que fa al quòrum necessari va ser insuficient NOMÉS en l'acte d'obertura de pliques, però NO en la reunió de la Mesa per a l'adjudicació.

Pel que fa al quòrum necessari va ser insuficient NOMÉS en l'acte d'obertura de pliques, però NO en la reunió de la Mesa per a l'adjudicació.

La clàusula 26 del plec de clàusules administratives particulars que regula la composició de la Mesa estableix que està composta pel President més sis vocals i més la Secretaria Delegada; aquesta és la composició de l'òrgan col·legiat que és la Mesa, però en cap cas pot considerar-se que sigui indispensable la presència de tots els membres de la mateixa per que pugui ser vàlidament constituïda. En aquest cas, en absència de regulació específica a la legislació de contractes, opera la normativa recollida a l'art. 26 de la Llei 30/92 de procediment administratiu, modificada per la Llei 4/99:

"Para la válida constitución del órgano, a efectos de la celebración de sesiones, deliberaciones y toma de acuerdos, se requerirá la presencia del presidente y

Secretario o en su caso, de quienes les sustituyan, y la de la mitad, al menos, de sus miembros, salvo lo dispuesto en el punto 2 de este artículo”.

Per tant, per que l'òrgan pugui considerar-se vàlidament constituït és necessari la presència del President i Secretari, i de la meitat, al menys, dels membres. Això vol dir que han de ser presents, com a mínim, quatre dels membres de la mesa, entre els quals hi ha de ser el President i el Secretari (o els seus substituïts), i la Mesa va estar composta per President, tres vocals i la Secretària, és a dir, CINC persones.

e) Algun dels criteris d'adjudicació, com és la solvència de l'empresari, no es pot ponderar ja que és requisit necessari per poder contractar amb l'Administració, i en tot cas s'ha d'exigir la seva acreditació (arts. 16 a 19 TRLCAP).

Respecte a la capacitat logística de l'empresa, segons els tècnics que gestionen el contracte, fan falta uns MÍNIMS, però aquests mínims es poden MILLORAR, aportant més vehicles per al repartiment i/o més centre de distribució propers a Barcelona, i és per això que s'inclouen com una requeriment mínim d'una banda i com un aspecte a millorar de l'altra.

I en quant a la afirmació de que “...en tot cas s'ha d'exigir la seva acreditació...” cal dir que tal com indica l'informe tècnic proposta d'adjudicació (pàgina 103 de l'expedient de contractació), l'empresa Burés, S.A. en la seva oferta facilitava una relació dels vehicles i mitjans tècnics de que disposava, que en aquell moment es van considerar com a suficient per l'Institut i se li van atorgar 2 punts dels 4 que donàvem com a màxim en aquest apartat.

2.5.1.6. Adquisició de carburants (exp. 5/2001)

b) El 14 de desembre de 2001 es va autoritzar un modificat, d'import 4.200.000 PTA, per tal de poder atendre les despeses addicionals de l'exercici.

Les circumstàncies justificades per procedir a l'ampliació de la despesa podien haver estat previstes amb antelació.

Efectivament, el 14 de desembre del 2001 es va aprovar l'ampliació del contracte en la quantitat de 4.200.000,- pessetes. A l'informe justificatiu de l'esmentada ampliació s'explicava que l'Institut s'havia trobat amb la necessitat d'ampliar l'expedient degut a l'increment del preu de la benzina i els carburants en general d'una banda i degut a que en aquella data l'Institut disposava de més vehicles, amb el corresponent increment de despesa que tot això suposava, tal com s'explica en l'informe de data 13 de desembre de 2001 (pàgines 51 i 52). Per altra banda, l'ampliació s'adequa a la més estricta legalitat (art. 189 TRLCAP).

En relació al comentari de “les circumstàncies justificades per procedir a l’ampliació de la despesa podien haver estat previstes amb antelació”, cal mostrar el nostre desacord; l’Institut sempre té en compte a les seves previsions increments en el preu dels carburants, però entre uns intervals considerats raonables. L’esmentada ampliació es va efectuar a finals de l’any 2001 i el fort increment que es va donar durant l’any 2001 en els preus dels carburants va estar motivat fonamentalment per conflictes a nivell internacional que de cap manera podien ser previstos amb anterioritat i sobretot no en tant elevada quantia.

2.5.1.7. Arrendament amb opció de compra de vehicles (exp. 113/2001)

b) No consta el document “A” de reserva de crèdit.

Tal com preveu l’art. 67.2 del TRLCAP, a l’expedient s’ha d’incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l’Administració, el certificat d’existència de crèdit o un DOCUMENT QUE LEGALMENT EL SUBSTITUEIXI; a l’Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l’objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l’exercici afectat, en aquest cas el 2001, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l’òrgan de contractació.

Aquesta relació consta a l’expedient i és la relació núm. A-115 (assen-
taments 10128, 10129, 10130, 10131 i 10132 de cap. 2 anys 2000,
2001, 2002, 2003 i 2004 i per import de 7.000.000,-, 27.000.000,-,
27.000.000,-, 27.000.000,-, 20.000.000,-, respectivament i l’assenta-
ment 10133 de cap. 6 any 2004 per import de 12.000.000), i està
signada per l’òrgan de contractació, en data 2 de juny del 2001 (pàgina
53).

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

c) Les operacions de “leasing”, d’acord amb l’article 53 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, requereixen l’aprovació pel Consell plenari de l’Ajuntament. No obstant això, s’observa que aquestes operacions, únicament, han estat aprovades pel Consell d’Administració de l’Institut.

La Llei reguladora de les Hisendes Locals, vigent l’any 2001, en el seu art. 53 deia textualment:

“1. En la concertación o modificación de toda clase de operaciones de crédito con entidades financieras de cualquier naturaleza, cuya actividad está sometida a normas de derecho privado, vinculadas a la gestión del presupuesto en la forma prevista en la Sección 1ª del Capítulo Primero del Título VI de esta Ley 39/1988, de 28 de diciembre, será de aplicación lo previsto en la letra k) del artículo 3, apartado

uno, de la Ley 13/1995, de 18 de mayo (RCL 1995, 1485 y 1948), de Contratos de las Administraciones Públicas.

En caso de que no existan previsiones presupuestarias al efecto, será de aplicación, en todo caso, el artículo 9 de la mencionada Ley de Contratos de las Administraciones Públicas (RCL 1995, 1485 y 1948), salvo que se realice la oportuna adaptación del Presupuesto o de sus bases de ejecución, como condición previa a la viabilidad de los compromisos adquiridos para suscribir la correspondiente operación de crédito. Dicha modificación deberá realizarse por acuerdo del Pleno de la Corporación, en cualquier caso.

2. La concertación o modificación de cualesquiera operaciones deberá acordarse previo informe de la Intervención en el que se analizará, especialmente, la capacidad de la Entidad local para hacer frente, en el tiempo, a las obligaciones que de aquéllas se deriven para la misma.

Los Presidentes de las Corporaciones locales podrán concertar las operaciones de crédito a largo plazo previstas en el Presupuesto, cuyo importe acumulado, dentro de cada ejercicio económico, no supere el 10 por 100 de los recursos de carácter ordinario previstos en dicho Presupuesto. La concertación de las operaciones de crédito a corto plazo le corresponderán cuando el importe acumulado de las operaciones vivas de esta naturaleza, incluida la nueva operación, no supere el 15 por 100 de los recursos corrientes liquidados en el ejercicio anterior.

Una vez superados dichos límites, la aprobación corresponderá al Pleno de la Corporación local."

D'aquesta redacció s'infereix que únicament és competència del Plenari quan, o bé cal fer una modificació del pressupost o de les seves bases d'execució, o bé quan es superin els límits del 15% dels recursos corrents liquidats l'exercici anterior. Cap dels dos casos es dona en el present supòsit.

Però a més a més, els Estatuts del propi Institut regulen que és competència del Consell d'Administració « contractar a terminis, en tot cas quan el pagament s'hagi de fer efectiu durant més d'un exercici ». Tractant-se d'uns Estatuts constitutius d'un Organisme Autònom i aprovats pel Consell Municipal, esdevé atorgada la competència de contractar a terminis a l'òrgan de govern de l'Institut, en substitució del Plenari, que operaria en cas de tractar-se d'una operació feta pels diferents òrgans d'un ajuntament, però no quan es tracta d'una gestió atribuïda a un organisme autònom.

2.5.1.8. Arrendament de maquinària pel trasplantament de palmeres (exp. 301/2001)

b) El procediment d'adjudicació va ser negociat sense publicitat, prèvia consulta a tres empreses del sector.

Una de les empreses invitades va declinar la invitació i l'altra no va presentar oferta ni va declinar la invitació, adjudicant-se a l'única

licitadora. Ni el procediment ni la forma d'adjudicació responen al que preveu l'article 182 del TRLCAP, que justifica el procediment negociat sense publicitat.

El present contracte té caràcter administratiu i es tipifica com a contracte de subministrament comercial d'acord amb els articles 5.2.a) i 3.1.f) del TRLCAP.

El fet que es tracta d'un contracte comercial i "...los bienes sobre los que versan han sido adquiridos con el propósito de devolverlos al tráfico jurídico patrimonial" (sic. art. 3.1f) TRLCAP) queda acreditat per la factura que l'Institut va emetre a UTE TRAMMET (pàgina 105) per import de 35.157.434,- pessetes, en tant que l'import d'adjudicació va ser de 29.161.115,- pessetes (pàgina 60).

El TRLCAP, doncs, no estableix cap límit de quantia pel que fa a subministraments de caire comercial, com és el cas, perquè queden fora de l'àmbit d'aquesta llei. Atesa la quantia del contracte es va entendre necessària una mínima concurrència.

El contracte es va iniciar el 16 de juliol del 2001, quan vam tenir notícia d'aquest encàrrec per part de la UTE TRAMMET (=Client), però no va ser fins el 30 de juliol de 2001 que el pressupost comercial va ser acceptat per l'esmentada empresa, és a dir en mig del període vacacional, i atès que l'execució del contracte s'havia d'iniciar amb caràcter d'urgència (l'època per trasplantar les palmeres és durant els mesos de calor) es va buscar garantir la concurrència mitjançant el procediment negociat sense publicitat amb consulta.

c) No consta el certificat de reserva de crèdit ni la corresponent formalització del document "A" de reserva de crèdit.

Pel que fa a la necessitat de separar en dos actes administratius la fase AD, malgrat de la interpretació de la llei se'n deriva que caldria separar en dues fases, per tal d'agilitar els processos i sobretot en funció del que determina el SIGEF CONTRACTES des de fa ja uns anys Parcs unifica ambdós actes administratius en un. Podríem entendre que l'òrgan de Contractació (el Director-Gerent) ja aprova implícitament la licitació en tant en quan signa el plec de condicions administratives en primera instància, just abans de sol·licitar les ofertes als licitadors.

2.5.2. Contractes de serveis

2.5.2.1. Reparació i conservació d'elements de transport (exp. 42/2001)

c) En data 3 de desembre de 2001 es va autoritzar una ampliació de la despesa, per import de 2.500.000 pta. No consta la justificació documental en l'expedient, relativa a l'esmentada ampliació.

La justificació documental a la que fan referència al seu informe està degudament incorporada i indexada a l'expedient de contractació i està formada per:

- Informe justificatiu de l'ampliació de la despesa (pàgina 461).
- Document A2 d'ampliació d'autorització de despesa (pàgina 462).
- Relació de sigef A-199 (reserva de crèdit) (pàgina 463).

d) No consta en l'expedient, el certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 67.2 del TRLCAP, a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit o un DOCUMENT QUE LEGALMENT EL SUBSTITUEIXI; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 2001, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació.

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-67 (assenament 7580 per import de 40.000.000,- pessetes, i està signada per l'òrgan de contractació, en data 13 de desembre de 2001 (pàgina 463).

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

2.5.2.2. Conservació i manteniment dels jocs infantils, bancs, tanques i senyalitzacions dels Parcs i Jardins (exp. 116/2001)

b) No consta en els plecs de clàusules, que l'adjudicació s'ha de sotmetre a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per a finançar les obligacions derivades del contracte en els exercicis corresponents (art. 69.4 TRLCAP).

El plec de clàusules administratives particulars té una clàusula, la núm. 7 que és la que regula el pressupost del contracte, es detalla l'import total i es detalla la partida comptable a la que aplica i es periodifica la despesa en els anys que dura el contracte.

A continuació la mateixa clàusula incorpora el següent paràgraf que transcrivim textualment: "Atès que el present contracte comporta despeses de caràcter plurianual, la seva autorització o realització es subordina al crèdit que per a cada exercici autoritzin els respectius Pressupostos Municipals".

Aquesta és la redacció dels plecs tipus aprovats per l'Ajuntament de Barcelona.

Entenem que la clàusula que regula el preu del contracte és aquesta i no altre, lògicament en qualsevol contracte que es realitza aquest preu és el de sortida i s'espera que els licitadors que participin en el procés realitzin proposicions econòmiques a la baixa, amb en el conseqüent estalvi per l'Institut, però no deixa de ser el preu del contracte, el que varia en tot cas és la fase, en primera instància autorització i un cop adjudicat disposició.

Amb això volem dir que quan parlem al plec de clàusules administratives particulars de subordinació del crèdit ens referim a ambdues fases. Tant és així que si revisem les dues resolucions tant d'autorització com de disposició de la despesa en ambdós casos es sotmet l'aplicació de la despesa a la condició suspensiva prevista a l'art. 69.4 del TRLCAP.

Les resolucions esmentades són les següents:

Fase A (pàgina 62)

"APROVAR el plec de clàusules administratives particulars que haurà de regir el contracte de la prestació del servei de conservació de les àrees de jocs infantils (excepte els de plàstic) de la ciutat de Barcelona, dels bancs, tanques i senyalització (pictogrames i senyals) ubicats als parcs i jardins de la ciutat de Barcelona, pels anys 2001, 2002 i 2003, que precisa Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal;

AUTORITZAR la quantitat de 300.000.000,- pessetes, l'IVA inclòs (1.803.036,31 euros), per tal d'atendre les despeses relatives de la contractació de l'esmentat servei;

APLICAR la despesa de 125.000.000,- pessetes (l'IVA inclòs) (751.265,13 euros), 150.000.000,- pessetes (l'IVA inclòs) (901.518,16 euros) i 25.000.000,- pessetes (l'IVA inclòs) (150.253,03 euros) amb càrrec a la partida 22703 dels pressupostos corresponents als exercicis 2001, 2002 i 2003, respectivament, condicionant aquesta autorització a l'aprovació dels pressupostos corresponents als esmentats exercicis, d'acord amb l'article 69.4 del text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP) i

CONVOCAR concurs per a la seva adjudicació."

Fase D (pàgina 232)

"DECLARAR vàlid el concurs celebrat per tal de procedir a la Contractació de la prestació del servei de conservació i manteniment de jocs infantils (excepte els de plàstic) de la ciutat de Barcelona, i dels bancs, tanques i senyalització dels parcs i jardins de la ciutat, que precisa de Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal, per un període de dos anys a comptar des de la data de formalització del contracte, en els termes regulats a l'art. 7 del plec de Clàusules;

ADJUDICAR, mitjançant el procediment de concurs obert, el contracte de serveis a l'empresa SEÑALIZACIONES POSTIGO, S.A., pel preu de 265.524.778,- pessetes (l'IVA inclòs) (1.595.836,06 euros);

APLICAR les quantitats de 77.444.727,- pessetes (l'IVA inclòs) (465.452,18 euros), 132.762.389,- pessetes (l'IVA inclòs) (797.918,03 euros) i 55.317.662,- pessetes (l'IVA inclòs) (332.465,84 euros) amb càrrec a la partida 22703 del pressupost corresponent als exercicis 2001, 2002 i 2003, respectivament, condicionant aquesta autorització a l'aprovació dels pressupostos corresponents als exercicis 2002 i 2003 d'acord amb l'article 69.4 del text refós de la LCAP;

DISPOSAR l'abonament de la esmentada quantitat a l'empresa adjudicatària prèvia la presentació de les factures cursades pel tràmit reglamentari;

REQUERIR a l'empresa adjudicatària perquè dins del termini dels quinze dies següents en que rebí la notificació d'aquest decret, acrediti haver constituït la garantia definitiva de 10.620.991,- pessetes (63.833,44 euros), i perquè comparegui el seu legal representat el dia i hora que se li indiqui per tal de formalitzar el contracte."

c) No hi figura en l'expedient el document de reserva de crèdit ni el corresponent certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 67.2 del TRLCAP, a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit o un DOCUMENT QUE LEGALMENT EL SUBSTITUEIXI; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 2001, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació.

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-185 (assentaments 25196, 25197 i 25198 per import de 125.000.000,-, 150.000.000,- i 25.000.000,- pessetes, pels exercicis 2001, 2002 i 2003, respectivament, i està signada per l'òrgan de contractació, en data 28 de novembre de 2001 (pàgina 63).

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

d) El president de la Mesa, reunida per a l'obertura de pliques, va ser l'Administrador del sector, actuant per delegació del gerent, qui actuava ja per funció delegada del President de l'Institut i no la podia tornat a delegar (art. 13.5 Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú).

L'article 13.5 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú estableix que excepte si hi ha autorització expressa d'una llei, no podran delegar-se les competències que s'exerceixin per delegació.

En aquest cas concret que ens afecta el Sr. Ricard Frigola i Pérez actua per delegacions per contractar de la Presidenta de l'Institut de data 9 de novembre de 2000 i va delegar la presidència a l'acte d'obertura de pliques en el Sr. Francesc Cornet; tanmateix doncs és com a Òrgan de Contractació que decideix ser a més a més President de la Mesa de Contractació, per la qual cosa strictu sensu NO ESTA ACTUANT com a President per delegació, sinó que com a òrgan contractant decideix que ell mateix és el President.

Cal dir però que degut a la disparitat de criteris sobre la interpretació d'aquest punt, amb la pròpia Intervenció que es fa la fiscalització dels expedients a posteriori, a l'actualitat i des de ja fa temps l'òrgan de contractació de l'Institut (= Director-Gerent) que té les competències delegades de la Presidenta, mai delega les seves actuacions, en cas de no poder assistir a l'acte en concret per algun imprevist assumeix la Presidència el membre de més jerarquia de l'òrgan col·legiat d'acord amb l'article 23.2. de la Llei 4/99 de Procediment Administratiu.

e) Segons informe de la Intervenció adjunta, no es ponderen els criteris d'adjudicació (art. 86 del TRLCAP).

Els criteris que serviran de base per a l'adjudicació d'aquest contracte, que marca el plec per a l'adjudicació del contracte (clàusula 20), per ordre decreixent d'importància i fins un total de 16 punts, seran els següents:

Puntuació màxima (16 punts)

1.- Per l'oferta econòmica, fins a 10 punts (la puntuació dels licitadors es realitzarà en proporció a la seva oferta respecte a l'oferta més econòmica d'entre les presentades).

2.- Pel projecte i/o millores en la prestació del servei fins a 5 punts. (per exemple: augment de la freqüència de les tasques de revisió o neteja dels elements a mantenir per damunt del que requereix el plec de prescripcions tècniques, major renovació dels elements a conservar que el requerit en el plec, o d'altres millores similars de qualsevol dels aspectes que s'assenyalen en el plec de prescripcions tècniques (veure article 12 del plec tècnic); es puntuarà amb el màxim de punts a qui oferti les millores en la prestació del servei més favorables per a la Administració i la resta en proporció a la millor oferta d'entre les presentades)

3.- Per la millora en la fórmula de revisió de preus, o per l'ampliació del termini per a l'aplicació de revisió de preus, si s'escau, fins a 1 punt (la puntuació dels licitadors es realitzarà en proporció a la seva oferta respecte a l'oferta més favorable per a la Administració d'entre les presentades).

Tanmateix potser en algun aspecte la ponderació no està suficientment explicada en el plec, malgrat EL REPARTIMENT DE PUNTS EN ELS ASPECTES 1 i 3 ÉS INEQUÍVOC (regla de tres, la puntuació es realitza en ponderació a cada oferta respecte a la més favorable per a l'administració).

Pel que fa al punt 2, malgrat el criteri és el mateix, sempre comparant amb l'oferta més favorable per l'administració, potser hauria calgut ANTICIPAR el repartiment dels 5 punts atorgats en aquest apartat entre les millores a proposar. Cal dir però, que d'un temps ençà, és voluntat d'aquest Institut, sempre que l'objecte de contracte ho permet, ponderar el més objectivament possible els criteris d'adjudicació, per tal de contribuir a una major transparència.

2.5.2.4. Conservació i Manteniment Habitatges i Lloses (Parc de la Guineueta) (exp. 25/2001)

b) En els plecs de clàusules administratives particulars s'establia la possibilitat d'efectuar pròrroques fins totalitzar una durada de cinc anys. No obstant això, d'acord amb l'article 198 del TRLCAP s'estableix que les pròrroques no poden superar el termini fixat originalment.

El present contracte es va fer per un any, 1999, i ha estat prorrogar per dos mes, 2000 i 2001, contravenint l'establert a l'article esmentat al paràgraf anterior.

Efectivament el present contracte es va iniciar el 13 d'octubre de 1998 i es va adjudicar en data 31 de desembre de 1998.

L'article al que l'informe fa referència pertany al Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (TRLCAP), que va entrar en vigor al juny de l'any 2000, data posterior a la de l'inici i adjudicació del contracte objecte de revisió.

Diem això perquè a la Disposició transitòria primera del TRLCAP que regula els expedients iniciats i contractes adjudicats amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 53/1999, de 28 de desembre (precedent al TRLCAP), diu textualment que:

"los expedientes de contratación iniciados y los contratos adjudicados con anterioridad a la entrada en vigor de la Ley 53/1999, de 28 de diciembre, ser regirán por la normativa anterior. A estos efectos, se entenderá que los expedientes de contratación han sido iniciados si se hubiera publicado la correspondiente convocatoria de adjudicación del contrato".

Per tant no és d'aplicació per aquest contracte el TRLCAP sinó la Llei 13/1995, de 18 de maig de Contractes de les Administracions Públiques, concretament el seu article 199 que preveu que un contracte de servei es pot prorrogar fins arribar a un màxim de sis anys, pròrroques i contracte inicial inclosos.

c) Esmentat finalment, que en el concurs inicial, l'empresa D.S.P., SL, que va concórrer a la licitació, va retirar l'oferta, i en lloc d'incautar la garantia provisional se li va retornar indegudament.

L'art. 36 de la Llei 13/1995, aplicable al present expedient, quan parla de la incautació de les garanties provisionals, diu:

"Artículo 36. Garantías provisionales.

(...)

3. La garantía provisional será devuelta a los interesados inmediatamente después de la propuesta de adjudicación del contrato en los casos en los que la forma de adjudicación sea la subasta o de la adjudicación, cuando aquélla sea por concurso.

La garantía será retenida al empresario incluido en la propuesta de adjudicación o al adjudicatario.

(...)

5. En el caso de no formalización del contrato por causas imputables al contratista, se estará a lo dispuesto en el artículo 55.”

Cap dels supòsits prevists s’acompleix en el present cas, on l’oferta va ser retirada prèviament a la proposta d’adjudicació, per tant, no s’ha donat el requisit de que la falta de formalització del contracte hagi estat deguda a una causa imputable al contractista, tota vegada que quan es va decidir l’adjudicatari ja no va ser tinguda en compte l’oferta.

2.5.2.5. Edició de la Memòria de l’Institut de l’any 2000 (exp. 125/2001)

b) En el plec de clàusules administratives particulars s’estableix que la vigència del contracte es pot prorrogar per una altra anualitat, per tal de realitzar la memòria del 2001.

Per la pròpia naturalesa del contracte, que és la prestació del treballs de la Memòria del 2000, la vigència del mateix s’estingueix un cop realitzada aquesta prestació, la realització de la corresponent a l’exercici 2001 és un altre objecte contractual.

f) El contracte es va tipificar com de serveis, no sent adequat ja que pel seu objecte es tractaria pròpiament d’un contracte de consultoria i assistència (art. 196.2 TRLCAP).

A l’expedient de contractació revisat estan indexats dos plecs de clàusules administratives particulars, com a qualsevol altre expedient que tingui plec.

El procediment que se segueix habitualment és fer el plec de clàusules administratives que en un inici no és més que un esborrany (pàgines 3 a 18 de l’expedient) que cal sotmetre a la informació prèvia per part de la Intervenció i per part de l’Assessoria Jurídica. És amb posterioritat a aquests dos informes que es redacta el plec de clàusules administratives particulars definitiu (pàgines 21 a 36 de l’expedient).

El plec de clàusules administratives particulars DEFINITIU a la seva clàusula 2 on parla de la naturalesa del contracte, diu que té caràcter administratiu i es tipifica com a contracte de consultoria i assistència d’acord amb els articles 5.2.a) i 196 del TRLCAP. L’esborrany, però, tal com s’ha dit anteriorment, sí que estava tipificat com de serveis però en rebre l’informe de la Intervenció es va procedir a esmenar-ho.

D’altra banda al mateix informe de la Intervenció s’indicava que donat l’objecte del contracte no podia ésser prorrogat, per la seva pròpia naturalesa, s’extingia un cop realitzada la prestació abans del 30 de

maig del 2001 i per tant la realització de la memòria de l'exercici 2001 era un altre objecte contractual. És per això que es va procedir a eliminar del plec de clàusules administratives particulars qualsevol referència a la possibilitat de pròrroga del contracte.

Per tant, cal entendre que la Sindicatura ha confós el plec-esborrany amb el definitiu, on no consten cap de les observacions realitzades.

c) La Mesa de contractació va constituir-se per l'acte d'obertura de pliques, sense respectar el termini establert en el propi plec, per tal de subsanar els defectes de la documentació presentada pels licitadors.

Efectivament en l'època que es va tramitar i aprovar aquest expedient i en ares de la rapidesa només es deixaven dos dies per a esmenar defectes en la documentació presentada, però a instàncies d'una observació de la Intervenció ja FA DOS ANYS QUE S'ATORGUEN TRES DIES.

d) En l'esmentat acte va actuar com a president de la Mesa, l'Administrador del sector per delegació del gerent, qui també tenia les seves funcions delegades i que, per tant, no podien delegar-se de nou (art. 13.5 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les Administracions Públiques i del procediment administratiu comú).

L'article 13.5 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú estableix que excepte si hi ha autorització expressa d'una llei, no podran delegar-se les competències que s'exerceixin per delegació.

En aquest cas concret que ens afecta el Sr. Ricard Frigola i Pérez actua per delegacions per contractar de la Presidenta de l'Institut de data 9 de novembre de 2000 i va delegar la presidència a l'acte d'obertura de pliques en el Sr. Francesc Cornet; tanmateix doncs és com a Òrgan de Contractació que decideix ser a més a més President de la Mesa de Contractació, per la qual cosa strictu sensu NO ESTA ACTUANT com a President per delegació, sinó que com a òrgan contractant decideix que ell mateix és el President.

Cal dir però que degut a la disparitat de criteris sobre la interpretació d'aquest punt, amb la pròpia Intervenció que es fa la fiscalització dels expedients a posteriori, a l'actualitat i des de ja fa temps l'òrgan de contractació de l'Institut (= Director-Gerent) que té les competències delegades de la Presidenta, mai delega les seves actuacions, en cas de no poder assistir a l'acte en concret per algun imprevist assumeix la Presidència el membre de més jerarquia de l'òrgan col·legiat d'acord amb l'article 23.2. de la Llei 4/99 de Procediment Administratiu.

e) No consta en l'expedient el certificat d'existència de crèdit ni consta el document "A" de reserva de crèdit.

Tal com preveu l'art. 67.2 del TRLCAP, a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit o un DOCUMENT QUE LEGALMENT EL SUBSTITUEIXI; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 2001, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació.

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-22 (assen-tament 1614 per import de 7.500.000,- pessetes), i està signada per l'òrgan de contractació, en data 13 de febrer de 2001 (pàgina 43).

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

2.5.3. Contractes d'obres

2.5.3.1. Reformes d'espais públics de la ciutat de Barcelona (exp. 28/2001)

b) Els criteris d'adjudicació del contracte no es recullen per ordre decreixent, tal com estableix l'article 86.1 del TRLCAP.

Aquesta observació entenem que es tracta d'un error de lectura atès que la clàusula 25 del plec de clàusules administratives particulars (pàgina 33 de l'expedient de contractació) indica que (i transcrivim textualment):

1. Els criteris que serviran de base per a l'adjudicació d'aquest contracte, **per ordre decreixent d'importància i fins un total de 18 punts**, seran els següents:

- Per l'oferta econòmica, **fins 10 punts** (la puntuació dels licitadors es realitzarà en proporció a la seva oferta respecte a l'oferta més econòmica).
- Per l'ampliació del termini de garantia, per un termini superior a un any, **fins a 5 punts**. (la puntuació dels licitadors es realitzarà en proporció a la seva oferta respecte al major dels terminis proposats, sempre que s'acomplexi el que es determina en la clàusula 19 d'aquest plec de condicions).
- Per la utilització d'energies renovables i materials procedents de reciclatge, **fins 3 punts** (per exemple: proposta de formació de subbases mitjançant productes procedents de reciclatge o d'altres similars)

c) No consta el certificat d'existència de crèdit ni la formalització del document "A", de reserva de crèdit previ a l'adjudicació.

Tal com preveu l'art. 67.2 del TRLCAP, a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit o un DOCUMENT QUE LEGALMENT EL SUBSTITUEIXI; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el

2001, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació.

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-81 (assen-tament 9056 per import de 30.000.000,- pessetes) i està signada per l'òrgan de contractació i el document A està degudament indexat i correspon a la pàgina 229 de l'expedient, document aprovat mitjançant resolució de data 10 de maig del 2001 i acompanya l'esmentada relació de sigef de la mateixa data (pàgina 230).

d) No s'ha estès l'acta de replanteig prèvia, que és document preceptiu en la tramitació de l'expedient d'obres, en ser requisit indispensable per poder adjudicar (arts. 124.f i 129 TRLCAP). L'absència prèvia de l'esmentada tramitació, es considera una irregularitat important, ha que es tracta d'un requisit indispensable.

No obstant, cal fer esment que figuren a l'expedient Actes de replanteig referides a dos actuacions en jardins, que tenen data posterior a l'adjudicació, i presumiblement són Actes de comprovació del replanteig, esteses a mesura que es realitzen les actuacions.

Davant d'aquest fet, cal assenyalar que encara de que es tracti d'un contracte amb pluralitat d'actuacions, la llei estableix que únicament s'ha d'estendre una sola Acta de replanteig prèvia a que faci constar la disponibilitat dels terrenys i un altre Acta que sigui de comprovació de l'anterior.

e) Les obres han estat executades i les corresponents certificacions liquidades, però no consta l'acta de recepció de les obres. Únicament, consta un informe favorable del compliment dels treballs, de data 28 de febrer de 2003.

Tal i com consta en Diligència inclosa en l'expedient, si bé els diferents districtes de l'Ajuntament tenen unes previsions d'obres a realitzar a través del PAM "Pla d'Actuació Municipal" aquestes no es concreten fins poc temps abans al que preveuen que es realitzarà l'obra i per tant no es pot preparar ni una memòria ni plànols i no s'ha inclòs cap dins de l'expedient. L'objectiu d'adjudicar el contracte prèviament a l'obra és el d'anticipar i disminuir el temps de realització de les mateixes així com obtenir un estalvi per raó del volum a contractar que en el cas d'adjudicar-se varies diverses obres menors no seria tal.

Per aquests motius es va preparar un concurs d'obres mitjançant el sistema de preus unitaris, que venen desglossats en les planes de la 37 a la 249, existint també un extens plec de condicions tècniques facultatives a l'expedient. Per a cada tasca concreta s'emet la corresponent certificació, que és visada pel responsable tècnic.

Possiblement, donat que es treballa amb els plecs tipus aprovats per l'Ajuntament, no es va eliminar la clàusula que feia referència al replanteig previ, si bé del propi contingut del plec ja es desprèn la impossibilitat de que es realitzi tal com queda patent en aquest punt.

2.5.3.2. Restauració dels jardins de Laribal al Parc de Montjuïc (exp. 117/2001)

a) Aquest contracte es va adjudicar el 22 de gener de 2001, pel procediment de concurs obert a l'empresa PROINOSA, per import de 207.918.466 PTA.

b) Anteriorment, en data 11 de gener de 2001, es va emetre informe tècnic de proposta d'adjudicació a favor de la UTE, CORSAN-CORVIAM, en ser l'oferta que havia obtingut major puntuació. No obstant aquesta va informar que retirava l'oferta.

Com a conseqüència, l'Institut va acordar la incautació de la garantia provisional de la UTE, d'import 4.657.234 PTA, en considerar que aquesta retirada era injustificada.

Contra l'esmentada incautació, la UTE va interposar recurs d'alçada que, mitjançant resolució de l'Alcaldia, es va estimar i es va procedir a cancel·lar la garantia.

En relació als fets esmentats anteriorment, cal fer constar que la retirada de l'oferta comporta la incautació automàtica de la garantia provisional, ja que aquesta té com a finalitat assegurar la serietat de l'oferta i evitar perjudicis a l'Administració. Diferents informes de les Junes Consultives d'Administració així ho recullen.

L'estimació del recurs es va fonamentar, bàsicament, en que la recurrent realitza obres a satisfacció de l'Administració, argument al qual li manca consistència, ja que podria derivar en considerar que sempre existeix bona fe en aquells licitadors que desenvolupin adequadament altres contractes per a l'Administració.

Cal fer constar que atès el contingut de l'escrit presentat per Corsan – Corvian UTE, en data 16 de gener, la Mesa va entendre que el licitador havia renunciat pura i simplement i per aquest motiu es va acceptar la seva renúncia i es va incautar la garantia provisional, com és preceptiu. Ara bé, analitzats els arguments de la UTE emprats en el recurs d'alçada interposat contra la incautació de la fiança, i estudiat novament l'escrit de renúncia a la llum d'aquests arguments, es va veure que l'escrit de renúncia “.... Ruego no tengan en cuenta mi oferta” oferia dubtes raonables sobre la seva intencionalitat, atès que una renúncia és un acte unilateral, que comporta unes determinades conseqüències jurídiques, però que en cap cas passa per pregar que no es tingui en compte una oferta.

En qualsevol cas, malgrat haver estat un dels arguments esgrimit per la reclamant el fet d'haver realitzat altres treballs per l'Administració, no va ser aquest l'argument tingut en compte per resoldre el recurs.

c) No consta certificat d'existència de crèdit.

Tal com preveu l'art. 67.2 del TRLCAP, a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit o un DOCUMENT QUE LEGALMENT EL SUBSTITUEIXI; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 2001, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació.

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-168 (assen-tament 22273 per import de 232.861.686,- pessetes) i està signada per l'òrgan de contractació.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

d) El contracte es va adjudicar en l'exercici anterior a la seva execució, fent constar que l'adjudicació es sotmetia a la condició suspensiva d'existència de crèdit. S'hauria d'haver fet constar aquesta circumstància en els plecs de condicions.

Al plec de clàusules administratives particulars a la seva clàusula 7 (pàgina 24 de l'expedient de contractació) que fa referència al pressupost del contracte és diu textualment: "Atès que el contracte es formalitza en exercici anterior al de l'inici de l'execució, se'n sotmet l'adjudicació a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per a finançar les obligacions derivades d'aquest contracte a l'exercici corresponent."

g) La garantia definitiva no consta cancel·lada ni retornada.

La garantia definitiva efectivament no costa cancel·lada ni retornada per no haver transcorregut encara els tres anys de termini de garantia que preveia el plec de clàusules administratives particulars a la seva clàusula 19 (pàgina 28 de l'expedient de contractació).

2.5.3.3. Obres de millora del Turó Parc i ordenació dels carrers del voltant (exp. 120/2001)

c) En data 10 de maig de 2001, es va aprovar un expedient modificar, per import de 29.032.692 PTA, formalitzant-se el contracte en data 18 de maig de 2001. En l'informe justificatiu de la necessitat es feia

constar l'adequació a la legalitat de dita ampliació en no sobrepassar el límit del 20% del pressupost d'adjudicació.

El 28 de maig de 2001, és adir en el mateix mes que l'anterior, s'aprova un altre expedient modificat, d'import 10.889.037 PTA, formalitzant-se el contracte en data 21 de juny de 2001.

Els dos modificats totalitzen un import de 39.921.729 PTA, quantitat que sobrepassa el límit permès del 20%.

Addicionalment, esmentem que, en haver transcorregut un període de temps tant curt entre un i altre modificat, es pot considerar que es podien preveure conjuntament les modificacions.

L'article 146 del TRLCAP tant al seu apartat 2 com al seu apartat 4 preveu la possibilitat de fer modificats d'obra, sempre amb un requisits determinats i degudament justificat. A l'esmentat article estableix un límit per aquests modificats i és el 20% del preu primitiu del contracte, que cal entendre com el preu d'adjudicació del contracte.

Essent doncs aquest preu el preu global, el present contracte d'obres es va adjudicar pel preu de 199.798.320,- pessetes, el 20% d'aquest import és 39.959.664,- pessetes, la suma dels dos modificats ascendeix a la quantitat de 39.921.729,- pessetes, i per tant és inferior al 20%.

Respecte al poc temps transcorregut entre un i altre modificat hem de dir el següent:

El projecte objecte de contracte era una obra de gran envergadura, no només en quant a l'aspecte econòmic i a les partides d'obra implicades sinó també per la repercussió ciutadana que va tenir.

Hi havia implicats diversos grups amb interessos diferents com Adena, grups ecologistes, grups de defensa de la conservació del patrimoni històric, associacions de veïns, associacions de comerciants, etc., que contribuïen a la dificultat d'arribar a un acord ràpid davant un problema, una reclamació, etc. És a dir, es feien múltiples reunions molt seguides en el temps amb els diferents grups, el Districte i l'Institut, per tal de consensuar decisions.

El primer modificat va ser fruit del resultat d'una d'aquestes reunions i per tant del consens pactat amb els ciutadans. Posteriorment, amb una segona reunió es van acordar nous canvis que van comportar tornar a fer un altre modificat del projecte, canvis però que a data 2 de maig del 2001, quan es va fer el primer no estaven aprovats, ni tan sols es coneixien, perquè lògicament per nosaltres, com Administració i amb tots els documents, gestions i tràmits que un expedient modificat

comporta és molt més senzill tramitar els dos junts, en tant en quant optimitzem temps i recursos.

d) Les obres corresponents a aquest contracte no consten encara rebudes.

Donada la conflictivitat en l'execució d'aquestes obres motivada per les diferents modificacions que tant Districte com veïns han obligat a introduir les obres no han pogut ser rebudes fins el 2004. Queda a la seva disposició.

2.5.3.4. Deconstrucció de l'antiga seu de l'Institut, per recuperar el sòl que ocupen per espai verd, dins del Parc de la muntanya de Montjuïc (exp. 182/2001).

b) L'adjudicació, autorització i disposició de la despesa es van aprovar en un mateix acte.

El contracte objecte de revisió és un contracte menor d'obres. El TRLCAP al seu article 56 indica que "En els contractes menors, que s'han de definir exclusivament per la seva quantia de conformitat amb els articles 121, 176 i 201, la tramitació de l'expedient només ha d'exigir l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura corresponent que compleixi els requisits establerts per reglament, i en el contracte menor d'obres, a més, el pressupost de les obres, sens perjudici de l'existència d'un projecte quan normes específiques ho requereixin...".

L'Institut a l'expedient de referència va incloure els documents requerits: memòria, pressupost, estudi seguretat i salut i plànols, acta de replanteig, etc. i es va fer, malgrat no ser legalment exigible, una concurrència amb tres proveïdors d'entre els quals es va escollir un adjudicatari. Es va tramitar una "AD", autorització i disposició de despesa, atenent a l'import del contracte i al que preveu el TRLCAP. A més a més el document que inicia l'expedient ("INICIÍ'S") està subscrit per l'òrgan de contractació.

2.5.3.5. Remodelació al Centre de Manteniment de Canyelles per a la nova ubicació del Comitè d'Empresa i Salut Laboral que precisa l'Institut (exp. 186/2001)

b) L'autorització, disposició de la despesa i adjudicació s'aproven en un mateix acte el 9 d'abril de 2001, quan l'autorització de la despesa hauria d'haver estat prèvia a l'adjudicació.

Pel que fa a la necessitat de separar en dos actes administratius la fase AD, malgrat de la interpretació de la llei se'n deriva que caldria separar en dues fases, per tal d'agilitar els processos i sobretot en funció del

que determina el SIGEF CONTRACTES de l'Ajuntament de Barcelona des de fa ja uns anys s'unifiquen ambdós actes administratius en un. Podríem entendre que l'òrgan de Contractació (el Director-Gerent) ja aprova implícitament la licitació en tant en quan signa el plec de condicions administratives en primera instància, just abans de sol·licitar les ofertes als licitadors. A més a més el document que inicia l'expedient ("INICIÏ'S") està subscrit per l'òrgan de contractació.

c) El contracte es va formalitzar el 2 de maig de 2001 i no es va executar ni es va procedir a la seva anul·lació. No consta cap justificació ni resolució del contracte per part de l'òrgan de contractació.

d) No existeix constància de si es va constituir garantia i, en el seu cas, si va ser retornada al contractista. En cas que l'Administració hagués obviat el procediment adient produint-se incompliment per la seva part, el contractista podria reclamar danys i perjudicis, tenint dret a la corresponent indemnització.

A la plana nº 58 del expedient HI CONSTA EL DOCUMENT ACREDITATIU DE LA CONSTITUCIÓ DE LA GARANTIA, a la nº 83 l'informe justificatiu del Cap de Relacions Laborals, i a la nº 84 l'assentament comptable AD/, retrocés de l'adjudicació, malgrat efectivament manca el comunicat per escrit a l'adjudicatari de la resolució del contracte.

2.5.3.6. Obres a realitzar a diversos punts de la ciutat (exp. 191/2001)

b) L'autorització i disposició de la despesa es va fer en el mateix acte que el de l'adjudicació, quan l'autorització de la despesa ha de ser prèvia a l'adjudicació del contracte.

Pel que fa a la necessitat de separar en dos actes administratius la fase AD, malgrat de la interpretació de la llei se'n deriva que caldria separar en dues fases, per tal d'agilitar els processos i sobretot en funció del que determina el SIGEF CONTRACTES des de fa ja uns anys Parcs unifica ambdós actes administratius en un. Podríem entendre que l'òrgan de Contractació (el Director-Gerent) ja aprova implícitament la licitació en tant en quan signa el plec de condicions administratives en primera instància, just abans de sol·licitar les ofertes als licitadors. A més a més el document que inicia l'expedient ("INICIÏ'S") està subscrit per l'òrgan de contractació.

c) No consta el certificat d'existència de crèdit ni la formalització del document de reserva de crèdit.

Tal com preveu l'art. 67.2 del TRLCAP, a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit o un DOCUMENT QUE LEGALMENT EL SUBSTITUEIXI; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la

quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 2001, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació.

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. A-101 (assen-tament 11337 per import de 9.900.488,- pessetes)i està signada per l'òrgan de contractació.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

e) Els treballs han estat executats. No obstant això, no consta cap acta de recepció ni la cancel·lació i devolució de la garantia.

La garantia definitiva va se cancel·lada i retornada a l'adjudicatari en data 30 de juliol del 2003.

La resolució es va aprovar per l'òrgan de contractació en data 20 de juny de 2003 i la transcrivim tot seguit:

"CANCEL·LAR I RETORNAR la garantia definitiva de 2380,12€, constituïda a la Caixa de Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal en data 13/06/2001, per l'empresa NEO JARDIN 2000, S.L., amb domicili social actual al C/ Rivero, 18, baix, 08031 - Barcelona (Barcelona) per respondre a el/la Contractació dels treballs d'obra a realitzar en diversos punts de la ciutat de Barcelona, que precisa Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal, per conclusió de l'esmentat contracte".

2.5.3.7. Obres a realitzar a diversos punts de la ciutat (exp. 218/2001)

b) L'autorització i disposició de la despesa s'aproven en el mateix acte que l'adjudicació, quan l'autorització de la despesa sempre ha de ser prèvia a aquesta.

Pel que fa a la necessitat de separar en dos actes administratius la fase AD, malgrat de la interpretació de la llei se'n deriva que caldria separar en dues fases, per tal d'agilitar els processos i sobretot en funció del que determina el SIGEF CONTRACTES des de fa ja uns anys Parcs unifica ambdós actes administratius en un. Podríem entendre que l'òrgan de Contractació (el Director-Gerent) ja aprova implícitament la licitació en tant en quan signa el plec de condicions administratives en primera instància, just abans de sol·licitar les ofertes als licitadors. A més a més el document que inicia l'expedient ("INICIÏ'S") està subscrit per l'òrgan de contractació.

c) No consta certificat d'existència de crèdit ni formalització del docu-ment de reserva de crèdit.

Tal com preveu l'art. 67.2 del TRLCAP, a l'expedient s'ha d'incorporar, sempre que el contracte origini despeses per a l'Administració, el certificat d'existència de crèdit o un DOCUMENT QUE LEGALMENT EL SUBSTITUEIXI; a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, en aquest cas el 2001, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació.

Aquesta relació consta a l'expedient i és la relació núm. D-81 (assen-tament 11158 per import de 9.249.395,- pessetes)i està signada per l'òrgan de contractació.

Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

d) El plec de clàusules administratives no incorporava criteris de valoració per poder adjudicar (art. 92.3 TRLCAP).

L'article 86 del TRLCAP estableix que:

"en els plecs de clàusules administratives particulars del **CONCURS** s'ha d'establir els criteris objectius que han de servir de base per a l'adjudicació, com ara el preu, la fórmula de revisió, si s'escau, el termini d'execució o lliurament, el cost d'utilització, la qualitat, la rendibilitat, el valor tècnic, les característiques estètiques o funcionals, la possibilitat de recanvis, el manteniment, l'assistència tècnica, el servi postvenda o altres de semblants, de conformitat amb els quals l'òrgan de contractació acorda l'adjudicació".

Els criteris d'adjudicació són doncs d'aplicació exclusiva als concursos, no se'n el cas que ens ocupa que s'ha adjudicat pel procediment negociat sense publicitat comunitària i amb consulta.

Hem de dir però que el plec de clàusules administratives particulars del present expedient va se aprovat en data 28 de maig del 2001 i era conforme al Plec de Condicions Generals aprovat per acord del Consell Municipal de 21-6-1995 i modificat per acord de 28-4-2000 i adaptat al text refós 2/2000 de 16 de juny per Decret d'Alcaldia de 10-7-2000.

A l'actualitat fem servir els plecs de clàusules administratives particulars que és conforme al Plec de clàusules administratives generals aprovat pel Plenari del Consell Municipal en acord de 28 de juny de 2002 i al plec tipus de clàusules particulars aprovat per decret d'Alcaldia de 28 de juny del 2002, i per tant posterior al que ens ocupa, que regulen específicament amb una clàusula concreta els aspectes tècnics i econòmics objecte de negociació, tal com preveu l'art. 92.3 del TRLCAP, encara que no tenen puntuació.

e) Les relacions valorades dels treballs, han estat efectuades per la pròpia empresa adjudicatària, quan dites relacions han de ser emeses per la Administració o bé pel Director de l'obra en nom de l'Administració.

A l'expedient hi consta la relació valorada de les obres realitzada pels nostres Serveis Tècnics en data 18 de juny del 2001, també hi consta una realitzada per l'empresa que és idèntica però de data 19 de juny del 2001 i que acompanyava la factura.

h) No consta la cancel·lació i retorn de la garantia constituïda.

La garantia definitiva va se cancel·lada i retornada a l'adjudicatari en data 23 de desembre del 2003.

La resolució es va aprovar per l'òrgan de contractació en data 17 de desembre de 2003 i la transcrivim tot seguit:

"CANCEL·LAR I RETORNAR la garantia definitiva de 2.223,60€, constituïda a la Caixa de Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal, en data 7 de juny del 2001, mitjançant caució 19302735 emès per T. Paul Insurance España Seguros, per l'empresa ANTONIO CASADO Y CIA, S.L., amb domicili social actual al Av. Icària, núm. 139, 1ª planta, 08005 - Barcelona (Barcelona) per respondre a el/la Contractació obres d'arranjament de l'espai lliure situat a la cantonada entre el c/Jericó, Pg. Vall Hebron i el c/ Natzaret de la ciutat que precisa parcs i jardins de Barcelona, Institut Municipal, que precisa Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal, per conclusió de l'esmentat contracte".

3. CONCLUSIONS

3.1. Observacions

Referent als contractes de gestió de serveis públics

L'adjudicació d'instal·lacions de quioscos de venda de begudes, gelats i lluminadures en parcs públics, s'ha fet pel procediment de concessió de servei públic.

Les esmentades activitats no s'adeqüen al concepte de servei públic.

Per una banda, no són activitats o serveis que siguin competència de l'Institut i que, per tant, pugui gestionar indirectament mitjançant contracte (art. 156 LCAP). Per altra banda, la concessió de serveis públics per la naturalesa de la seva finalitat, implica per les parts uns drets i obligacions determinats que són diferents a altres contractes administratius. Com a factor diferenciador del contracte de gestió de serveis públics, cal destacar que la prestació dinerària que comporta l'equilibri econòmic de la concessió no és extrapolable a altres prestacions.

A aquest respecte cal manifestar que a hores d'ara compartim l'opinió de la Sindicatura, i per tant en l'actualitat els esmentats contractes es configuren com concessions del domini públic municipal, i per tant contractes administratius especials.

Però cal fer esment a algunes de les observacions realitzades:

En l'origen d'aquests contractes no es va partir de la base que la venda de begudes i gelats en quioscs es tractés d'un servei públic, però sí que es tracta de donar servei als usuaris dels parcs, com a manera d'atraure més ciutadans a les zones verdes de la ciutat. Cal esmentar que existeix l'obligació en tots aquests contractes de prestar el servei de WC públic i gratuït als ciutadans, amb la qual cosa si bé nominalment el contracte es defineix com quiosc de gelats i begudes en el fons el seu abast és molt major quant el servei, amb la qual cosa, en l'origen d'aquests contractes, i quan pràcticament no existia ni jurisprudència ni dictàmens de les juntes consultives, es va considerar com la millor opció per tal de prestar indirectament el servei envers el ciutadans.

Igualment discrepem que el servei no tingui un contingut econòmic, ja que els adjudicataris del concurs realitzen una activitat prestacional i comercial, obtenen beneficis, importants en alguns casos, per l'explotació del negoci de venda de begudes i gelats, amb la qual cosa queda garantit l'equilibri de la prestació i per tant queda palès que existeix un contingut econòmic susceptible d'explotació per empresaris particulars.

Cal igualment manifestar que la prestació dels serveis als ciutadans dins dels parcs de la ciutat sí que és competència de l'Institut, tal com determina l'art. 3 dels seus estatuts, Aprovats pel Consell Plenari de l'Ajuntament l'any 1992, on descriu, entre d'altres, les activitats competència de l'Institut, com "explotació d'urinaris públics en parcs i carrers de Barcelona", "administració del verd urbà", o bé "promoció del verd urbà".

Totes aquestes activitats legitimen l'Institut per buscar la manera de prestar aquest servei, bé sigui directa o indirectament, en benefici dels ciutadans. Si s'observa el contingut del plec de clàusules que regula el contracte, pel que fa als drets i obligacions de les parts, es pot observar que s'ajusta al que el R.O.A.S.E.L. descriu en els seus articles 232 i següents, especialment 235 a 239, com contracte de gestió de servei públic.

Referent als contractes d'arrendament financer

Els contractes d'arrendament amb opció de compra, anteriors al 29 de març del 2000, data d'entrada en vigor de la Llei 53/1999, de 28 de desembre, suposaven un pagament a terminis del preu del contracte, expressament prohibit en l'article 14.3 de la LCAP.

La utilització d'aquesta modalitat de contractació estava prohibida fins que es va modificar l'esmentat article, que possibilita el pagament ajornat del preu dels contractes quan el sistema de pagament s'estableixi mitjançant la modalitat d'arrendament financer.

Adicionalment, segons estableix els articles 53 i 55 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, la concertació de les operacions de crèdit s'haurà d'aprovar per Ple de la Corporació amb l'informe previ de la Intervenció. No consta l'aprovació del Consell plenari de les operacions de leasing.

Malgrat és cert que la legislació vigent fins l'any 2000 no recollia la figura de l'arrendament financer, sí es cert que és un tipus d'operativa que ja estava funcionant en el mercat des de feia més d'una dècada i que finalment la nova llei de contractació ha admès rendint-se a les evidències de la realitat.

Feta la consulta en el seu dia a la Intervenció General respecte a la correcta comptabilització de l'operació, es va concloure que, donat que la durada d'aquests contractes s'assimilava a la vida útil estimada, era indiferent considerar-ho en els estats comptables, bé com arrendament, bé com a leasing. L'Institut va considerar més coherent com a leasing, donat que els estats financers reflecteixen així millor la situació real de l'Institut. En aquesta interpretació varen coincidir tant Intervenció General com el Gabinet Tècnic d'Auditoria (auditors externs en aquell moment).

Afegir que segons Resolució de 17/6/1997, del Ministerio de Economía y Hacienda, Subsecretaría, pel que es feia públic l'Acuerdo del Consejo de Ministros de 6/6/1997, es recomana l'admissió de la figura de l'arrendament amb opció de compra, distingint-lo del que és pròpiament un pagament aplaçat, com a mode d'estalvi per les administracions públiques i com a manera d'adquirir bens arrendats amb vida útil suficient a preus molt reduïts.

Respecte a la necessitat de ser aprovades pel Plenari de la Corporació, la Llei reguladora de les Hisendes Locals, en el seu art. 53 deia textualment:

"1. En la concertación o modificación de toda clase de operaciones de crédito con entidades financieras de cualquier naturaleza, cuya actividad está sometida a normas de derecho privado, vinculadas a la gestión del presupuesto en la forma prevista en la Sección 1ª del Capítulo Primero del Título VI de esta Ley 39/1988, de 28 de diciembre, será de aplicación lo previsto en la letra k) del artículo 3, apartado uno, de la Ley 13/1995, de 18 de mayo (RCL 1995, 1485 y 1948), de Contratos de las Administraciones Públicas.

En caso de que no existan previsiones presupuestarias al efecto, será de aplicación, en todo caso, el artículo 9 de la mencionada Ley de Contratos de las Administraciones Públicas (RCL 1995, 1485 y 1948), salvo que se realice la oportuna adaptación del Presupuesto o de sus bases de ejecución, como condición previa a la viabilidad de los compromisos adquiridos para suscribir la correspondiente operación de crédito. Dicha modificación deberá realizarse por acuerdo del Pleno de la Corporación, en cualquier caso.

2. La concertación o modificación de cualesquiera operaciones deberá acordarse por el Pleno de la Corporación previo informe de la Intervención, en el que se analizará, especialmente, la capacidad de la entidad local para hacer frente, en el tiempo, a las obligaciones que de aquéllas se deriven para la misma.

No obstante cuando se trate de operaciones de tesorería la aprobación corresponderá al Presidente de la Corporación siempre que no superen el 5 por 100 de los ingresos por operaciones corrientes deducidos de la liquidación presupuestaria del ejercicio anterior o, en defecto, del inmediato precedente a este último.

En todo caso, la aprobación de las citadas operaciones quedará condicionada a que las autorizaciones por el Presidente de la Corporación no superen en su conjunto el 15 por 100 de los ingresos de referencia y que se dé cuenta de las mismas al Pleno en la primera sesión que se celebre. Una vez superado dicho límite, incluidas a estos efectos las operaciones proyectadas, corresponderá al Pleno de la Corporación la aprobación de las subsiguientes operaciones de esta naturaleza.”

D’aquesta redacció s’infereix que únicament és competència del Plenari quan, o bé cal fer una modificació del pressupost o de les seves bases d’execució, o bé quan se superin els límits del 15% dels recursos corrents liquidats l’exercici anterior. Cap dels dos casos es dona en el present.

Però a més a més, els Estatuts del propi Institut, de l’any 1992, aprovats pel Consell Municipal, regulen que és competència del Consell d’Administració “contractar a terminis, en tot cas quan el pagament s’hagi de fer efectiu durant més d’un exercici”. Tractant-se d’uns Estatuts constitutius d’un Organisme Autònom, aprovats pel Consell Plenari, cal entendre atorgada la competència de contractar a terminis a l’òrgan de govern de l’Institut, en substitució del Plenari, que operaria en cas de tractar-se d’una operació feta pels òrgans centrals d’un ajuntament, però no quan es tracta d’una gestió descentralitzada a través d’un organisme autònom.

Referent a imputació de despeses en el pressupost

Determinades despeses relatives, principalment, a subministraments s’han imputat al capítol 6 dels corresponents pressupostos, sense tenir les característiques regulades en l’Ordre de 20 de setembre de 1989, que estableix l’estructura dels pressupostos de les entitats locals.

En concret, s’atribueix la imputació en l’esmentat capítol 6, únicament, a aquelles despeses destinades a la creació d’infraestructures i a la creació o adquisició de béns de naturalesa inventariable i despeses que tinguin caràcter amortitzable i que, en el cas de certs contractes de manteniment o lloguer, no recullen els requisits esmentats.

En tot cas, s’hauria d’haver justificar aquesta circumstància en els corresponents expedients.

Tots els casos a que fa referència aquest punt corresponen a inversions gestionades per compte d’altres Ens. És a dir, inversions que venen finançades per transferència de capital, realitzades principalment per

L'Ajuntament de Barcelona, i que un cop finalitzades retornen com un actiu al patrimoni de l'Ajuntament, que és diferenciat del de l'Institut, i per tant es dóna de baixa d'aquest.

Donat que aquestes obres són finançades mitjançant transferències de capital de capítol 7, cal imputar les despeses associades al capítol 6, segons la Resolució del segon Tinent d'Alcalde de 8 de maig de 1995, d'acord amb les instruccions rebudes per part de l'Àrea d'Administració Econòmica el 6/6/1995, i segons el model comptable facilitat pel Gabinet Tècnic d'Auditoria en nota tècnica de 5 de maig de 1996. Més concretament, cal imputar aquestes despeses a la partida 601XX amb càrrec al compte comptable 238XX. No s'ha considerat mai necessari incloure aquesta justificació en els diferents expedients tota vegada que ja ve obligada per l'esmentada normativa interna.

Referent a les Actes de Replanteig

En cap expedient de contractes d'obres s'ha estès l'acta de replanteig previ, signada pel Cap del servei corresponent (arts. 122 i 129 de la LCAP i TRLCAP).

Els esmentats articles estableixen, com a requisit indispensable, la formalització de dita acta per la convocatòria de la licitació i per l'adjudicació en tot tipus de procediments.

Així mateix, en una gran part d'expedients de contractes d'obres, no hi figura l'acta de comprovació de replanteig (article 142 LCAP i TRLCAP), preceptiva per l'inici de l'execució del contracte.

Cal assenyalar que ambdues actes son preceptives i el fet que, en alguns expedients s'aporti l'acta de comprovació del replanteig, no exclou l'obligatorietat d'haver formalitzat prèviament l'acta de replanteig previ.

És cert que fins l'any 2001 no s'inclouïen als expedients de contractació les actes de replanteig previ, que es custodiaven pels tècnics corresponents. Feta una recerca posterior, s'han localitzat la majoria d'elles, que queden a disposició de la Sindicatura. Cal dir però que per tractar-se d'espais públics, per la seva naturalesa són béns de domini públic i queda acreditada la titularitat municipal, per la qual cosa queda evident el principal propòsit del replanteig previ.

Referent als certificats d'existència de crèdit i als informes de fiscalització

Dins de les actuacions administratives preparatòries dels contractes està la de l'elaboració i aprovació de l'expedient de contractació.

Els articles 68 de la LCAP i 67 del TRLCAP regulen el procediment i el preceptiu contingut dels expedients de contractació, establint que sem-

pre que del contracte se'n derivin despeses per l'Administració s'haurà d'incorporar el certificat d'existència de crèdit o document que legalment ho substitueixi i la fiscalització de la Intervenció, en els termes previstos en les normes pressupostàries aplicables.

En la majoria d'expedients contractuals revisats, no s'ha incorporat el preceptiu certificat d'existència de crèdit o document que ho substitueixi. Aquest fet podria derivar en una presumpció de nul·litat de l'acte de preparació dels contractes.

En relació als informes de fiscalització emesos per la Intervenció, s'ha pogut observar que en la majoria d'expedients revisats hi figuren informes emesos amb caire de fiscalització prèvia limitada i referida, principalment, al plec de clàusules administratives aprovat pe l'Ajuntament en sessió plenària de 20 de desembre de 1996.

Pel que fa a la presència del certificat d'existència de crèdit, als efectes dels arts. 68 de la LCAP i 67 del TRLCAP, a l'Institut el document mitjançant el qual es reserva la quantitat destinada a l'objecte de contracte de la partida comptable corresponent del pressupost de l'exercici afectat, és la que denominem relació comptable (relació de sigef) cada una de les quals és signada per l'òrgan de contractació.

Aquesta relació consta a tots els expedients, signada per l'òrgan de contractació. Si bé no té format de certificat, sí que conté les característiques que requereix un certificat.

Pel que fa als informes de fiscalització emesos per la intervenció, aquests es realitzen en compliment de la Norma 3 de la Normativa que desenvolupa l'exercici de la funció interventora de l'Ajuntament de Barcelona, aprovada per sessió plenària de 20 de desembre de 1996, que diu textualment:

"Els organismes autònoms de caràcter comercial no estan subjectes al control al control previ limitat ni a la nota comptable de la Intervenció. En aquests organismes, la funció interventora es realitzarà a posteriori amb caràcter permanent, en les seves vessants d'inspecció de la comptabilitat i control de legalitat, mitjançant tècniques de control financer de regularitat".

I de l'article 268.2 de la LMRLC que diu textualment:

"Abans de l'aprovació dels plecs per l'Òrgan competent, és preceptiu que emetin informe el Secretari i l'Interventor de la Corporació"

Referent als requisits per poder contractar

S'ha observat l'adjudicació d'un contracte de la mostra fiscalitzada a una empresa que no reunia els preceptius requisits per poder contractar, ja que no estava al corrent de les seves obligacions tributàries.

En altres supòsits s'han adjudicat contractes amb certificats caducats de la Seguretat Social, Hisenda Pública o dels documents acreditatius de la classificació requerida (arts. 15 i 20 LCAP/TRLCAP).

En els expedients corresponents als contractes esmentats anteriorment no hi figura el requeriment de la subsanació i l'aportació de la documentació actualitzada.

De tota la mostra revisada (101 expedients), es tracta únicament d'un sol contracte en què es va detectar l'incompliment del pagament de les quotes a la Seguretat Social.

Com és habitual quan es detecta una manca de documentació administrativa en els sobres presentats pel licitadors, es fa esment en l'acte públic d'obertura de pliques de que el licitador disposa d'un termini per a esmenar els defectes que s'escaiguin.

En la plana número 66 de l'expedient consta notificació de data 30/11/98, en la que s'atorga al licitador Minicar cinc dies per a esmenar, entre d'altres, la manca d'originals o fotocòpies compulsades del certificat de trobar-se al corrent de la Seguretat Social.

En el moment en que es va detectar aquesta anomalia es va procedir a instar a l'adjudicatari a que acredités trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i de la Seguretat Social.

D'altra banda només hi ha un contracte, de tots els examinats, l'any 1997, on no consta acreditada la classificació requerida.

Requisits als contractes adjudicats mitjançant procediment negociat

En els contractes adjudicats per procediment negociat s'ha aprovat, simultàniament, la despesa i l'adjudicació i, en conseqüència, s'ha tramitat i formalitzat el corresponent document comptable "AD".

El articles 70.1 de la LCAP i 69.1 del TRLCAP, reguladors de l'aprovació de l'expedient contractual, estableixen que un cop completat l'expedient de contractació (que comprendrà la despesa corresponent, els plecs de clàusules administratives particulars i el projecte, en els casos que correspongui), es dictarà resolució motivada per l'òrgan de contractació, aprovant el mateix i disposant l'obertura del procediment d'adjudicació. Aquesta fase es materialitzarà en document comptable "A".

Posteriorment i prèvia sol·licitud d'ofertes, es procedirà a l'adjudicació del contracte, la qual es tramitarà mitjançant el corresponent document "D". En conseqüència, en tots els contractes adjudicats pel procediment negociat la despesa s'hauria d'haver aprovat prèviament a la seva adjudicació.

En algun cas, prèviament a ser declarat desert el concurs, s'ha adjudicat mitjançant el procediment negociat sense publicitat, en aplicació dels articles 182.1 i 183 a) de la LCAP, a l'únic adjudicatari que va concórrer. Aquest procediment no era l'adequat ja que no es van donar les circumstàncies previstes pels esmentats articles.

Pel que fa a la necessitat de separar en dos actes administratius la fase AD, malgrat de la interpretació de la llei se'n deriva que caldria separar en dues fases, per tal d'agilitar els processos i sobretot en funció del que determina el SIGEF CONTRACTES des de fa ja uns anys, l'Institut unifica ambdós actes administratius en un. Podríem entendre que l'òrgan de Contractació (el Director-Gerent) ja aprova implícitament la licitació en tant en quan signa el plec de condicions administratives en primera instància, just abans de sol·licitar les ofertes als licitadors. A més a més el document que inicia l'expedient ("INICIĪ'S") està subscrit per l'òrgan de contractació.

Pel que fa a l'adjudicació mitjançant procediment negociat a una empresa participant a un concurs previ declarat desert, només comentar que en cap lloc la legislació de contractació vigent preveu que una empresa la proposta de la qual no podia ser tinguda en compte per motius formals (presentació fora de termini, manca d'un document) no pot ser convidada a un procediment negociat, i més quan dita empresa és una de les principals operadores d'un mercat, per la seva naturalesa, molt reduït. És un dels casos al·ludits.

Només hi ha un altre cas en que seria opinable si concorren els requisits de l'art. 182.1 de la LCAP.

Referent als contractes formalitzats en l'exercici anterior a l'inici de la seva execució

Una gran part dels contractes verificats s'han formalitzat en l'exercici anterior al de l'inici de la seva execució.

De conformitat amb els articles 70.4 de la LCAP i 69.4 del TRLCAP, els plecs de clàusules administratives particulars dels corresponents contractes haurien de contenir la submissió de l'adjudicació a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient, per finançar les obligacions derivades del contracte en l'exercici corresponent.

Excepte en un cas de l'any 1997, la resta de plecs preveuen la clàusula de submissió de l'adjudicació a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient, per finançar les obligacions derivades del contracte en l'exercici corresponent.

En concret, els plecs de clàusules administratives particulars contenen una clàusula, normalment la núm. 7 que regula el pressupost del con-

tracte, on es detalla l'import total i la partida comptable a la que aplica i es periodifica la despesa en els anys que dura el contracte.

A continuació la mateixa clàusula incorpora el següent paràgraf que transcrivim textualment: "Atès que el present contracte comporta despeses de caràcter plurianual, la seva autorització o realització es subordina al crèdit que per a cada exercici autoritzin els respectius Pressupostos Municipals".

Aquesta és la redacció que proposaven els plecs tipus aprovats per l'Ajuntament de Barcelona al seu dia.

Referent als contractes menors

Els articles 57 de la LCAP i 56 del TRLCAP estableix que per la tramitació dels contractes menors, únicament s'exigeix l'autorització de la despesa i la incorporació a l'expedient de la factura o factures que reuneixen els requisits reglamentaris.

S'ha observat que en determinats supòsits, s'han anat lliurant factures dins del límit d'import considerat com a menor. No obstant això, en el seu conjunt s'ha sobrepassat la quantia del contracte menor.

Per tant, si es considerés el global dels contractes menors, adjudicats per un mateix objecte, podria derivar en un presumpte fraccionament del contracte, prohibit pels articles 69 de la LCAP i 68 del TRLCAP.

Així mateix, cal tenir en compte que encara que es tractin de contractes menors, aquests han de respectar els requisits propis de la norma de contractació con són, entre d'altres, la determinació de la capacitat del contractista, així com l'objecte i preu.

Es tracta únicament d'un sol cas, d'entre els 101 analitzats, tramitat l'any 1997, per un encàrrec específic de Districte, en el qual va ser necessari anar comprant planta successivament donada la premura amb que es van fer les obres. L'escreix sobre el límit del contracte menor és de 189.541.- Pessetes.

D'altra banda, tal com recull l'informe de Sindicatura, els articles 57 de la LCAP i 56 del TRLCAP estableixen que per la tramitació dels contractes menors, únicament s'exigeix l'autorització de la despesa i la incorporació a l'expedient de la factura o factures que reuneixen els requisits reglamentaris per la qual cosa no s'incorpora a l'expedient els documents acreditatius de la capacitat del contractista. Habitualment el preu i l'objecte venen definits en informe justificatiu de la despesa.

Referent a les actuacions de les meses de contractació

Els articles 82 de la LCAP i 81 del TRLCAP i següents regulen la composició i el funcionament de les meses de contractació.

a) Composició de les meses

La LCAP, en l'àmbit de la contractació local, va establir con a vocals preceptius al secretari i a l'Interventor de les corresponents Corporacions, entenent que era adient un major nombre de components, que els mínimament previstos per la resta d'Administracions públiques. L'Ajuntament de Barcelona va recollir aquest criteri en els plecs de bases general, establint que per a la correcta composició de les meses de contractació era necessari un mínim de cinc vocals.

S'ha observat que, en determinats contractes, la mesa es va constituir sense existir el nombre de membres preceptiu, en conseqüència, segons la normativa aplicable als òrgans col·legiats, si la mesa no es composava pel president i cinc vocals els acords adoptats per aquesta podrien ser anul·lables i susceptibles d'impugnació.

Cal respectar la composició de la mesa, establerta en els plecs de condicions administratives, i qualsevol modificació que es produeixi haurà de constar en l'expedient, remarcant la necessitat de respectar les normes de procediment administratiu en el cas de delegacions de funcions que, en alguns supòsits, no s'han tingut en compte.

La clàusula del plec de clàusules administratives particulars que regula la composició de les meses estableix que la Mesa està composta pel President més sis vocals i més la Secretària Delegada; aquesta és la composició de l'òrgan col·legiat que és la Mesa, però en cap cas pot considerar-se que sigui indispensable la presència de tots els membres de la mateixa per que pugui ser vàlidament constituïda. En aquest cas, en absència de regulació específica a la legislació de contractes, opera la normativa recollida a l'art. 26 de la Llei 30/92 de procediment administratiu, modificada per la Llei 4/99:

"Para la válida constitución del órgano, a efectos de la celebración de sesiones, deliberaciones y toma de acuerdos, se requerirá la presencia del presidente y Secretario o en su caso, de quienes les sustituyan, y la de la mitad, al menos, de sus miembros, salvo lo dispuesto en el punto 2 de este artículo".

Per tant, per que l'òrgan pugui considerar-se vàlidament constituït és necessari la presència del President i Secretari, i de la meitat, al menys, dels membres. Això vol dir que han de ser presents, com a mínim, quatre dels membres de la mesa, entre els quals hi ha de ser el President i el Secretari (o els seus substituïts), i la Mesa va estar composta per President, tres vocals i la Secretària, és a dir, CINC persones.

Respecte a la delegació de competències dels membres de les meses, L'article 13.5 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú estableix que excepte si hi ha autorització expressa d'una llei, no podran delegar-se les competències que s'exerceixin per delegació.

En els casos examinats el Conseller Delegat de l'Institut com a Òrgan de Contractació decideix ser a més a més President de la Mesa de Contractació, per la qual cosa strictu sensu NO ESTA ACTUANT com a President per delegació, sinó que com a òrgan contractant decideix que ell mateix és el President.

Cal dir però que degut a la disparitat de criteris sobre la interpretació d'aquest punt, amb la pròpia Intervenció que es fa la fiscalització dels expedients a posteriori, a l'actualitat i des de ja fa temps l'òrgan de contractació de l'Institut (= Director-Gerent) que té les competències delegades de la Presidenta, mai delega les seves actuacions. En cas de no poder assistir a l'acte en concret per algun imprevist assumeix la Presidència el membre de més jerarquia de l'òrgan col·legiat d'acord amb l'article 23.2. de la Llei 4/99 de Procediment Administratiu.

b) Qualificació de la documentació

En alguns contractes s'ha procedit a la obertura de pliques, sense haver respectat el termini establert per a la subsanació d'errors, que en el cas de l'Ajuntament era de cinc dies.

Hi ha tres únics casos en que es detecta aquesta falta de compliment de termini. En un es va efectuar l'obertura de pliques sense que el licitador hagués aportat el NIF. Si bé a partir de l'esmentada obertura se li va atorgar el termini de 5 dies previst al plec. El motiu d'aquesta actuació va ser aconseguir una major celeritat i es van tenir en compte aquests dos extrems: Que en un altre contracte del mateix any constava el NIF de l'adjudicatari, i que no es podia presumir un tracte de favor donat que era l'únic licitador. En el segon, tots quatre licitadors tenien documents a aportar, per la qual cosa es va atorgar un termini comú de cinc dies per esmenar les deficiències. En el tercer cas, es va esmenar dins del termini atorgat a l'acta d'obertura.

c) Proposta d'adjudicació

En les propostes d'adjudicació de certs contractes no es reflecteix la puntuació en funció dels criteris establerts en els plecs.

S'ha detectat un únic contracte (6/2001) en que malgrat la Sindicatura diu que no es valoren els criteris, sí que consta valorat en l'informe tècnic d'adjudicació (pàgina 66 i 67 de l'expedient de contractació).

Referent a les ampliacions o modificacions

En una part significativa de contractes fiscalitzats s'han formalitzat modificats que han representat un increment del pressupost d'adjudicació, en dates molt properes a la data d'adjudicació.

En nombrosos casos, la justificació de la modificació que s'aporta en l'expedient, és la d'indicar la possibilitat legal d'incrementar dins un 20% el pressupost d'adjudicació, sense acreditar l'existència d'altres causes que no haguessin pogut ser previstes per l'administració contractant. D'aquestes actuacions es pot despendre una manca de previsió en la planificació de l'objecte contractat i del seu preu.

Així mateix, podria encobrir una forma de compensar la baixa ofertada per l'adjudicatari. Atès que s'ha pogut observar que, en alguns casos, la suma de l'import d'adjudicació i el de l'ampliació de la despesa és superior a l'oferta més alta presentada en la licitació.

També, en relació a alguns expedients, s'ha observat que el pressupost de licitació màxim previst inicialment en els plecs de condicions, prèviament a l'aprovació dels mateixos, s'ha reduït en considerar que era excessiu el preu de sortida previst inicialment. Aquest fet no guarda coherència amb la necessitat de formalitzar modificats en un termini molt proper a la data d'adjudicació.

En un cas, s'ha aprovat un modificat, un cop extingida la relació contractual del contracte principal, ja que s'havia certificat la totalitat del mateix. Per tant, s'hauria d'haver formalitzar un nou expedient.

En certs supòsits no consta la formalització en documents administratius dels modificats aprovats.

Tots els contractes disposen del corresponent informe justificatiu de l'ampliació pressupostària.

Aquests expedients a que es fa referència acostumen a ser de subministrament de planta, arbrat, etc., en els que la climatologia, i les diferents incidències en la ciutat, fan molt difícil de preveure quina serà la despesa real de l'exercici, i expedients d'obra en els que les modificacions de projectes degudes a la intervenció dels ciutadans i dels districtes, poden variar substancialment el pressupost inicial. En aquests casos, consta la memòria de les modificacions realitzades, i es pot comprovar que s'aparten del projecte original, per la qual cosa la insinuació d'una possible compensació a l'adjudicatari per la baixa realitzada resulta fora de lloc.

En els casos on s'ha reduït el pressupost inicial, aquesta reducció s'ha fet en els preus unitaris d'obra, que es van considerar excessius. Altra

cosa és que un cop iniciada l'execució es plantegin noves partides, que es calcularan d'acord amb els preus unitaris previstos.

Pel que fa a l'únic contracte en que el modificat es realitza un cop acabades les obres, significar que la modificació del contracte va venir motivada per les modificacions introduïdes pels veïns, i que van suposar un increment del pressupost donada la variació pactada del projecte inicialment aprovat. Es va optar per aquest procediment per tal d'abaratir costos, ja que d'haver actuat d'acord amb el que recomana l'informe hagués calgut finiquitar l'obra i reiniciar-la setmanes després, amb el corresponent increment de cost, tant monetari com de molèstia als veïns que això significava.

Tots els modificats disposen de la corresponent tramitació administrativa.

Referent a les pròrroques dels contractes

Els articles 199 de la LCAP i 198 del TRLCAP regulen la possibilitat de prorrogar els contractes de consultoria, assistència i serveis. Aquesta possibilitat de pròrroga no s'estén, en cap cas, als contractes de subministrament.

S'ha observat que en els plecs d'algun contracte de subministrament s'establia la possibilitat que la duració del contracte es podria prorrogar.

També s'han prorrogat determinats contractes de serveis, els plecs de clàusules contemplaven la possibilitat de pròrroques per quatre anys. Si aquesta possibilitat es donava, totalitzaven un període de vigència de cinc anys, contravenint l'article 198 del TRLCAP, que estableix que la pròrroga no pot superar el termini inicial del contracte.

El criteri limitatiu, establert per l'esmentat article, ha estat recollit per diferents informes emesos per les Juntes Consultives de contractació del Ministeri d'Hisenda. Aquest criteri era prevalent, abans de l'entrada en vigor del TRLCAP, en relació a l'article 199 de la LCAP.

Malgrat algun plec preveia la possibilitat de pròrroga d'un contracte de subministrament, aquesta no es va exercitar.

Pel que fa a les pròrroques de contractes de serveis, es tracta de dos contractes iniciats prèviament a l'entrada en vigor del TRLCAP.

L'article al que l'informe fa referència pertany al Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprovà el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (TRLCAP), que va entrar en vigor al juny de l'any 2000, data posterior a la de l'inici i adjudicació dels contractes objecte de revisió.

La Disposició transitòria primera del TRLCAP que regula els expedients iniciats i contractes adjudicats amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 53/1999, de 28 de desembre (precedent al TRLCAP), diu textualment que "los expedientes de contratación iniciados y los contratos adjudicados con anterioridad a la entrada en vigor de la Ley 53/1999, de 28 de diciembre, se regirán por la normativa anterior. A estos efectos, se entenderá que los expedientes de contratación han sido iniciados si se hubiera publicado la correspondiente convocatoria de adjudicación del contrato".

Per tant no és d'aplicació per aquests contractes el TRLCAP sinó la Llei 13/1995, de 18 de maig de Contractes de les Administracions Públiques, concretament el seu article 199 que preveu que un contracte de servei es pot prorrogar fins un màxim de quatre anys.

Referent a les garanties

L'article 42 de la LCAP i l'article 41 del TRLCAP estableixen que l'adjudicatari haurà d'acreditar, en el termini de quinze dies, a comptar des de la notificació de l'adjudicació, la constitució de la garantia definitiva. En cas d'incompliment per causes imputables a l'adjudicatari, l'Administració declararà resolt el contracte. En determinats expedients no s'ha constituït la garantia en els terminis establerts per l'esmentada normativa.

Així mateix, en certs contractes els licitadors van retirar l'oferta, sense que l'Institut incautes la garantia provisional que havien constituït per poder licitar.

Tenint en compte que la garantia provisional té per objecte assegurar la serietat de l'oferta, amb la finalitat d'evitar perjudicis a l'Administració, el procediment adient per part d'aquesta era el d'incautar les esmentades garanties provisionals. Diversos informes de les Junes Consultives de contractació administrativa avalen el criteri esmentat.

Es cert que en tres expedients de l'any 1997 la garantia es va dipositar fora de termini. En cap dels tres casos hi havia més concurrents a la licitació, per la qual cosa no es va causar cap perjudici a tercers interessats que haguessin pogut resultar adjudicataris d'haver-se resolt el contracte.

Respecte a la no incautació de garanties provisionals un cop retirada l'oferta, en els dos únics casos detectats l'oferta es va retirar prèviament a l'acte d'adjudicació.

Cap article de la legislació aplicable preveu que calgui justificar la renúncia d'un licitador. Únicament, l'art. 36 de la Llei 13/1995, aplicable a un dels expedients, quan parla de la incautació de les garanties provisionals, diu:

“Artículo 36. Garantías provisionales.

(...)

3. La garantía provisional será devuelta a los interesados inmediatamente después de la propuesta de adjudicación del contrato en los casos en los que la forma de adjudicación sea la subasta o de la adjudicación, cuando aquélla sea por concurso. La garantía será retenida al empresario incluido en la propuesta de adjudicación o al adjudicatario.

(...)

5. En el caso de no formalización del contrato por causas imputables al contratista, se estará a lo dispuesto en el artículo 55.”

Igualment, l’art. 55.3 de la mateixa llei diu:

“Artículo 55. Formalización de los contratos.

(...)

3. Cuando, por causas imputables al contratista no pudiese formalizarse el contrato dentro del plazo indicado, la Administración podrá acordar la resolución del mismo, siendo trámite necesario la audiencia del interesado y cuando se formule oposición por el contratista, el informe del Consejo de Estado u órgano consultivo equivalente de la Comunidad Autónoma respectiva. En tal supuesto procederá la incautación de la garantía provisional y la indemnización de los daños y perjuicios ocasionados.

Si las causas de la no formalización fueren imputables a la Administración, se indemnizará al contratista de los daños y perjuicios que la demora le pueda ocasionar, con independencia de que pueda solicitar la resolución del contrato al amparo del artículo 112 d).”

Cap dels supòsits prevists s’acompleix en aquests casos, on l’oferta va ser retirada prèviament a la proposta d’adjudicació, per tant, no s’ha donat el requisit de que la falta de formalització del contracte hagi estat deguda a una causa imputable al contractista, tota vegada que quan es va decidir l’adjudicatari ja no va ser tinguda en compte l’oferta.

Cal ressaltar que a dia d’avui la legislació vigent en matèria de contractes de les Administracions Públiques sí regula expressament aquest supòsit i que actualment aquest Institut, quan s’ha donat el cas, ha procedit a la incautació de la garantia provisional.

Referent als criteris d’adjudicació del concurs

Segons els articles 87 de la LCAP i 86 del TRLCAP, els criteris objectius que han de servir de base per a l’adjudicació del concurs, es recolliran detallats en els plecs de condicions dels respectius contractes. Els criteris s’han d’indicar per ordre decreixent d’importància i per la ponderació que se’ls atribueixi i, en el seu cas, el límit mínim de puntuació que pugui ser exigít al licitador per continuaren el procés selectiu.

S’ha observat que, en una gran part de contractes adjudicats per concurs, els criteris d’adjudicació no han estat ponderats tal com estableix la normativa esmentada anteriorment.

En les Actes i propostes d'adjudicació dels esmentats contractes, no s'ha inclòs la ponderació dels criteris indicats en els plecs de clàusules administratives particulars (arts. 89.1 LCAP i 88.1 TRLCAP).

Finalment, cal assenyalar que en determinats contractes s'han puntuat criteris establerts en els plecs de clàusules com a condició necessària per poder concórrer.

Potser en algun cas la ponderació no està suficientment explicada en el plec.

Cal dir però, que d'un temps ençà, sempre que l'objecte de contracte ho permet, els contractes es ponderen el més objectivament possible, per tal de contribuir a una major transparència.

En els informes tècnics d'adjudicació s'examinen i valoren els criteris d'adjudicació de manera objectiva, d'acord amb l'establert als corresponents plecs de clàusules administratives particulars.

També afegir que quan s'ha puntuat criteris que a la vegada són condicions d'admissibilitat, s'han valorat com una millora respecte el mínim establert per considerar l'oferta com admissible.

Actualment i vista la doctrina consolidada sobre aquesta matèria i els informes de la Intervenció, aquest criteri no s'utilitza.

Referent al compliment dels contractes i recepció

En els plecs de condicions de determinats expedients es fixa que, per a la constatació del compliment del contracte, l'Institut realitzarà un acte formal de recepció o conformitat dins del mes següent d'haver-se produït l'entrega o realització de l'objecte del contracte (arts. 111.2 LCAP i 110.2 TRLCAP).

El termini de garantia pactat s'havia de computar, a partir de la data de recepció o conformitat (arts. 111.3 LCAP i 110.3 TRLCAP).

S'ha observat que en certs contractes, la conformitat i recepció de les prestacions o encàrrecs, s'han estès fora dels terminis establerts en els plecs, formalitzant-se una vegada transcorregut el termini de garantia i amb la finalitat de poder cancel·lar i retornar les garanties constituïdes.

L'operativa que en alguns casos utilitza l'Institut és formalitzar la recepció quan l'adjudicatari reclama la devolució de la garantia. Això no vol dir que prèviament no s'hagi conformat l'execució del contracte, mitjançant l'acceptació de les corresponents factures presentades, acte que en el dia a dia es considera com a acte de recepció als efectes oportuns.

L'Acta de recepció definitiva s'expèn, doncs, prèviament a retornar la garantia definitiva.

Donat l'elevat número de contractes que gestionem anualment, ens és del tot impossible retornar totes les garanties definitives d'ofici; encara que cada any es retornen un número més important d'ofici, no ha estat en tots els casos.

Referent a la publicitat de les adjudicacions

En els expedients revisats no hi figuren les publicacions en els corresponents diaris oficials de les adjudicacions dels contractes.

D'acord amb la normativa vigent, s'han de publicar quan el pressupost sigui igual o superior a 5.000.000 PTA (art. 92 LCAP), fins a l'entrada en vigor del TRLCAP en què el límit v a passar a 10.000.000 PTA (art. 93.2 TRLCAP).

La majoria dels casos detectats sí que es va fer la publicació, però no s'ha incorporat còpia de l'anunci publicat, si bé consta la remissió de dits anuncis als butlletins oficials corresponents.

Referent a les factures

En la regla 16 de la Instrucció de comptabilitat per l'Administració Local s'estableix que els documents que incloguin les fases d'ordenació de pagament i realització del mateix, hauran d'incloure espais destinats a la presa de raó i signatura del o dels autoritzats, en el seu cas, reservant a més un espai per a la signatura del perceptor en el cas de tractar-se d'un document "P" o d'ordenació de pagament.

En la regla 110 de l'esmentada Instrucció es fixa que, amb caràcter general, prèviament al reconeixement de l'obligació de la contraprestació o, el dret del creditor de conformitat amb els acords que en el seu dia van autoritzar i comprometre la despesa.

Així mateix, tenint en compte la regulació de l'emissió de factures pel Reial Decret 2402/1985, de 18 de desembre, el contingut mínim d'aquestes entre altres, és que hauran de tenir un segell amb la conformitat del responsable de la unitat de despesa especificant-se amb claredat el nom i cognoms.

S'ha observat, que la majoria de factures dels expedients revisats, no s'ajusten a les disposicions esmentades anteriorment. Destacant el fet que no s'ha fet constar amb claredat la data i sota-signatura, amb especificació de nom i càrrec del responsable, en la diligència en què s'acredita la realització del servei o el dret del creditor.

Finalment, en alguns supòsits, l'emissió de factures s'ha realitzat en data anterior a la formalització del contracte, la qual cosa pot suposar que l'inici de l'execució del contracte ha estat prèvia a la seva formalització.

En relació al inici de l'execució dels contracte, cal tenir en compte el que disposen els articles 55.4 de la LCAP i 54.4 del TRLCAP, és a dir, que a excepció dels casos de tramitació urgent o d'emergència, no es podrà iniciar l'execució del contracte sense que prèviament s'hagi formalitzat.

Al segell que utilitza l'Institut per a la validació de les factures en la fase d'Obligació, hi consten les dades més representatives: l'Import de l'obligació, el compte comptable al qual s'imputa, el centre de cost o dependència que es fa càrrec de la despesa, el número d'assentament i, en el cas de que existeixin assentaments precedents A o AD, el número dels mateixos.

Adicionalment totes les factures porten annex un document D intern en el qual consten l'import, una breu descripció, el centre de cost, la partida contra la que s'assenta (amb indicació d'econòmic, orgànic i funcional), i la signatura del responsable, amb indicació del seu càrrec. Igualment hi consta el nom i el NIF del proveïdor.

Aquest document intern s'arxivava fins l'any 2000, conjuntament amb la factura en un arxiu correlatiu ordenat per número d'assentament. Posteriorment a aquesta data s'ha procedit a arxivar l'original de la factura degudament conformada en l'expedient. Sindicatura no va demanar consultar aquest arxiu ni nosaltres vàrem pensar que fos necessari facilitar-los-hi durant la seva visita. Queda a la seva disposició per si desitja comprovar-ho.

L'emissió de factures prèvia a la signatura del contracte s'ha detectat en pocs casos, justificats per raó de la urgència dels treballs a realitzar, i sempre amb posterioritat a la signatura de l'acte d'adjudicació del contracte, per sí constitutiu de la relació entre les parts.

Referent a la remissió de contractes a la Sindicatura de Comptes

Els articles 58 de la LCAP i 57 del TRLCAP estableixen l'obligatorietat de trametre, dins dels tres mesos següents a la formalització del contracte, al Tribunal de Comptes o bé, en aquest cas, a la Sindicatura de Comptes, els contractes dins els límits següents:

- Obres i gestió de serveis públics: import contracte superior a 100.000.000 PTA.
- Subministraments: import contracte superior a 75.000.000 PTA.
- Consultoria, assistència i treballs específics i concrets no habituals o bé contractes administratius especials: import contracte superior a 25.000.000 PTA.

No s'ha pogut validar que l'Institut hagi complert, en tots els expedients, amb l'obligació establerta per la normativa esmentada.

Els dos contractes d'obres examinats que superaven els 100.000.000.- van ser degudament remesos a la Sindicatura de Comptes.

Hi ha un únic expedient de subministrament que supera els 75.000.000.- Pts, el consum anual d'aigua.

3.2. RECOMANACIONS

Referent a les actuacions preparatòries dels contractes

Es recomana que en les actuacions preparatòries dels contractes, com és l'elaboració i aprovació de l'expedient de contractació, es respecti el preceptiu contingut que han de tenir els expedients, com pot ser, entre altres, per tal d'evitar una presumpte nul·litat dels actes de preparació dels contractes.

Referent als expedients

Es recomana tenir en compte la importància d'una correcta formalització de l'expedient de contractació, en ser aquest prioritari en tot contracte administratiu. La seva correcta tramitació comporta l'aprovació de la despesa, els plecs de clàusules administratives particulars i tècniques, així com el certificat d'existència de crèdit.

Els defectes de procediment en la formalització de l'expedient podrien afectar a la validesa i eficàcia de crèdit.

En relació a la tramitació de les diferents fases que comporta un expedient contractual, cal tenir en compte el següent:

- a) Que el document de reserva de crèdit hi figuri en tots els expedients.
- b) Que l'autorització de la despesa no es realitzi en data posterior a l'adjudicació.
- c) Que la formalització del contracte sigui prèvia a l'inici de la execució del mateix.

Referent als contractes formalitzats en l'exercici anterior a l'inici de l'execució

Es recomana que, en el cas de formalització de contractes en l'exercici anterior a l'inici de la seva execució es faci constar sempre en els plecs la submissió de l'adjudicació a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient, per tal de finançar les obligacions derivades del contracte en l'exercici corresponent.

Referent a la formalització de modificats

Es recomana evitar la formalització de modificats en terminis molt propers a la data d'adjudicació del contracte principal, indicant com a justificació la possibilitat legal d'incrementar fins un 20% el pressupost d'adjudicació, i no acreditant-se l'existència d'altres causes que no haguessin pogut ser previstes per l'administració contractant.

Referent a la publicitat de les adjudicacions

Es recomana que es respecti l'obligació de publicar les adjudicacions dels contractes en els respectius diaris de les comunitats autònomes i entitats locals, en un termini no superior a 48 dies a comptar des de la data de l'adjudicació (arts. 94 de la LCAP i 93 del TRLCAP).

En el cas de contracte subjectes a publicitat comunitària, haurà de publicar-se també en el Butlletí Oficial del Estat i no únicament en el diari de la Comunitat autònoma o butlletí oficial de l'Entitat local.

Referent als contractes menors

Es recomana evitar la tramitació de contractes amb objecte determinat, en els que a mesura que s'executen es van lliurant factures amb imports dins dels límits dels contractes considerats com a menors. Tenint en compte que, globalment, totalitzen un import que sobrepassa el límit fixat per aquest tipus de contractes, es podria incórrer en in presumpte fraccionament del contracte, contravenint els articles 69 de la LCAP i 68 del TRLCAP.

Referent al procediment negociat sense publicitat

Es recomana tenir en compte la diferència existent entre les causes justificatives del procediment negociat, per una banda, i el procediment negociat sense publicitat, per una altra banda.

Atès que, malgrat l'aparent identitat de supòsits, prevista en els articles 138.1 a), 182.1 i 210.1 a) de la LCAP i 140.1 a), 182 a) i 210a) del TRLCAP, els esmentats articles es refereixen a proposicions u ofertes econòmiques irregulars o inacceptables. En tant en quant que, pel procediment negociat sense publicitat, es refereix a la manca prèvia de licitadors en ser inexistents o per la no admissió d'aquests, en cap cas es refereix a les ofertes que es presenten.

Referent als contractes d'obres

Es recomana que, per l'adjudicació de quioscos de venda de begudes, gelats i lllaminadures en parcs públics de Barcelona, enlloc com a proce-

diment d'adjudicació la concessió de gestió de serveis públics, s'utilitzi altre tipus de procediment.

El procediment que es pot considerar més adient, ja que la noció de servei públic en principi no afecta a aquest tipus d'activitats, seria el d'adjudicar aquests mitjançant contractes administratius especials (art. 8 TRLCAP). Aquesta opció ha estat successivament recomanada per les Junes Consultives de contractació administrativa.

Referent a la remissió de contractes a la Sindicatura de Comptes

D'acord amb la normativa vigent, es recomana trametre a la Sindicatura de Comptes de Catalunya aquells contractes que per la seva quantia correspongui, dins dels tres mesos següents a la seva formalització.

Vistes les conclusions i les recomanacions formulades, procedirem a recollir aquelles que finalment quedin incloses a l'informe definitiu i que no hagin estat ja aplicades en els darrers exercicis.

Barcelona, a 12 de març de 2004

[Signatura, il·legible, i segell de l'Ajuntament]

Joan Conde i Del Campo
Conseller Delegat.
P.D. 1/3/2004"

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: abril de 2005

Dipòsit legal: B-23332-2005