

SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL CIRCUIT  
DEL MOTOR I PROMOCIÓ ESPORTIVA, SA

Exercici 2019



## RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'exercici 2019 del Circuit del Motor i Promoció Esportiva, SA (CMPE), en el qual destaquen les conclusions i recomanacions que figuren a continuació.

### Control formal dels comptes anuals

Entre altres, s'han posat de manifest les circumstàncies següents que interessa ressaltar:

- El CMPE ha formulat i aprovat els comptes anuals de l'exercici 2019 amb posterioritat al termini establert amb caràcter general, sense que s'informe d'aquesta qüestió en l'apartat de fets posteriors de la memòria dels comptes anuals.
- El patrimoni net del CMPE és inferior a la meitat del seu capital social al tancament de l'exercici 2019, per la qual cosa es troba en situació de desequilibri patrimonial i causa de dissolució i, com s'assenyala en la nota 2.d de la memòria, haurà de realitzar en 2020 l'operació societària corresponent per a restablir l'equilibri patrimonial.
- En la nota 6 "Immobilitzat material", de la memòria dels comptes anuals, s'informa que els terrenys sobre els quals s'ha construït el circuit de velocitat són propietat de la Generalitat, sense que s'haja formalitzat cap cessió sobre aquest tema, i que els accessos i terrenys adjacents al circuit són propietat de CMPE. En aquest context, no s'han comptabilitzat correctament aquests actius, ni s'ha pogut estimar la vida útil de les inversions realitzades en aquests terrenys.

### Fiscalització de la contractació

S'han detectat diversos incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió de la contractació, entre els quals cal destacar els següents:

- S'han observat contractes licitats durant l'exercici 2019 que ja ho van ser en exercicis anteriors per igual concepte, imports similars i a vegades adjudicats als mateixos licitadors, que són de caràcter recurrent. En aquests supòsits el CMPE no programa la seua activitat de contractació, ni tampoc preveu el valor estimat dels contractes, per la qual cosa resulta molt difícil justificar que no se n'està alterant l'objecte i que no s'està fent amb la intenció d'evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.
- S'ha comprovat que quatre expedients s'han tramitat amb caràcter d'urgència, a pesar que es tracta de prestacions que tenen caràcter periòdic anual i són perfectament previsibles, per la qual cosa no està justificat que es tramiten per aquest procediment. En aquests supòsits, a causa de la reducció dels terminis de tramitació, es pot reduir significativament la competència, així com la presentació de proposicions adequades.
- En tres expedients s'estableix una condició especial d'execució del contracte de caràcter social, ètic, mediambiental o d'un altre ordre, que es qualifica d'essencial, sense que en



cap cas hi haja constància expressa en els expedients que s'haja fet cap comprovació sobre el compliment d'aquesta condició especial.

- En un contracte formalitzat en 2015 i en vigor en 2019, s'ha prestat el servei sense cobertura contractual durant dos anys, ja que no es va subscriure la pròrroga una vegada finalitzat el període inicial de dos anys, sinó que es va fer per consentiment tàcit de les parts i en contra de la voluntat de l'adjudicatari i del que s'estableix en el contracte original.

## Recomanacions

En l'Informe de fiscalització es recullen diverses recomanacions amb la finalitat de millorar la gestió economicofinancera del CMPE i cal destacar les següents:

- El CMPE hauria de promoure que els documents dels expedients de contractació foren signats electrònicament, amb la finalitat d'expressar la identitat de les persones que signen cada un, els càrrecs que ocupen, així com la data en la qual s'efectua la signatura.
- Cal que el CMPE reorganitze el departament de contractació, introduint-hi mecanismes de control intern, amb la finalitat de garantir que en la tramitació dels expedients de contractació futurs no es produïsquen els incompliments de la normativa vigent que es posen de manifest en els informes de la Sindicatura de Comptes.
- És necessari que el CMPE arxive tota la informació relativa a cada contracte, incloent-hi els menors, en un expedient electrònic ordenat, complet i amb un índex, de manera que es facilite l'accés a l'expedient i la seua revisió.
- El CMPE ha de verificar que els empresaris proposats per les meses de contractació compleixen els criteris per a acreditar la solvència tècnica, la solvència econòmica i financera, així com el compliment de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, amb la finalitat de garantir que no estiguen incursos en una prohibició de contractar.
- Es recomana conferir a les meses de contractació un caràcter estrictament tècnic, dotant als membres de la mesa de contractació de l'adequada formació per a dur a terme les funcions assignades, així com respectar els càrrecs establits per a les meses, en virtut dels acords del consell d'administració del CMPE.

## NOTA

---

Aquest resum pretén ajudar a comprendre els resultats del nostre informe i facilitar la labor als lectors i als mitjans de comunicació. Recomanem la seua lectura per a conèixer el vertader abast del treball realitzat.



## **Informe de fiscalització del Circuit del Motor i Promoció Esportiva, SA**

**Exercici 2019**

**Sindicatura de Comptes  
de la Comunitat Valenciana**



## ÍNDEX

<b>1. Introducció</b>	<b>4</b>
<b>2. Responsabilitats del Consell d'Administració de CMPE en relació amb els comptes anuals i amb el compliment de la legalitat</b>	<b>4</b>
<b>3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes</b>	<b>5</b>
<b>4. Fiscalització de la contractació</b>	<b>5</b>
<b>5. Conclusions del control formal de la rendició de comptes</b>	<b>7</b>
<b>6. Conclusions sobre el compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris</b>	<b>9</b>
<b>7. Recomanacions</b>	<b>9</b>
<b>Apèndix. Observacions que no afecten l'opinió sobre la contractació</b>	<b>12</b>
<b>Tràmit d'al·legacions</b>	<b>26</b>
<b>Aprovació de l'Informe</b>	<b>27</b>
<b>Annex I. Comptes anuals del comptedant</b>	
<b>Annex II. Al·legacions presentades</b>	
<b>Annex III. Informe sobre les al·legacions presentades</b>	

### NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

---

Totes les dades econòmiques de aquest informe s'expressen en euros. S'ha efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de dades arrodonides.



## 1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut de les disposicions de l'article 6 de l'LSC,<sup>1</sup> i d'acord amb el que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2020, ha planificat i executat una fiscalització de seguretat raonable que ens permeta expressar una opinió sobre si la gestió contractual del Circuit del Motor i Promoció Esportiva, SA (CMPE) durant 2019 resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb les normes de contractació aplicables.

En combinació amb la fiscalització de la contractació, s'ha dut a terme un control formal de la rendició de comptes de l'exercici 2019, a fi de comprovar-ne l'adequada formalització, aprovació i rendició, així com una revisió del grau d'implementació de les recomanacions recollides en l'informe del CMPE corresponent a l'exercici 2017.

## 2. RESPONSABILITATS DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ DEL CMPE EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS I AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

El Consell d'Administració del CMPE ha de garantir que les activitats de contractació i la informació relacionada reflectida en els seus comptes anuals resulten conformes amb les normes aplicables. En el mateix sentit, són responsables d'establir els sistemes de control intern que consideren necessaris per a garantir que aquestes activitats estiguen lliures d'incompliments legals i d'incorreccions materials degudes a frau o error.

Aquest òrgan és també responsable de formular els comptes anuals del CMPE de manera que expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable, que s'identifica en la nota 2 de la memòria dels comptes anuals, i del control intern que consideren necessari, a fi de garantir que es formalitzen de manera adequada.

Els comptes anuals del CMPE de l'exercici 2019, que s'adjunten com a annex I a aquest informe, van ser formulats pel Consell d'Administració el dia 30 de juny de 2020, aprovats pel Consell, constituït com a junta general d'accionistes, i presentats en la Sindicatura de Comptes pel conseller d'Hisenda i Model Econòmic, d'acord amb la normativa aplicable, amb data 7 d'agost de 2020.

---

<sup>1</sup> Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la nova redacció i articles reenumerats en la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat.



### **3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar una opinió sobre la legalitat de les operacions de contractació efectuades pel CMPE en l'exercici 2019 basada en la fiscalització realitzada. Per a això, hem dut a terme el treball d'acord amb els principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern i amb les normes tècniques de fiscalització recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquests principis exigeixen que complim els requeriments d'ètica, com també que planifiquem i executem la fiscalització amb la finalitat d'obtindre una seguretat raonable que la gestió de l'activitat contractual ha sigut conforme, en els aspectes significatius, amb la normativa aplicable.

Una fiscalització requereix l'aplicació de procediments per a obtindre evidència d'auditoria sobre la legalitat de les operacions de contractació revisades. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments significatius de la legalitat. Quan efectua aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a garantir aquest compliment, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern del CMPE.

Respecte al control formal, la revisió efectuada s'ha limitat, bàsicament, a aplicar procediments analítics i activitats d'indagació. No s'ha dut a terme una auditoria financera i, per tant, les conclusions del treball proporcionen només seguretat limitada.

Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per a fonamentar l'opinió d'auditoria amb excepcions sobre el compliment de la legalitat en l'activitat contractual, així com de les conclusions del control formal de la rendició de comptes del CMPE.

### **4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ**

#### **4.1. FONAMENTS DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS RELATIVA A LA CONTRACTACIÓ**

Com a resultat del treball efectuat, durant l'exercici 2019 s'han posat de manifest els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió de la contractació:

1. S'han observat contractes licitats durant l'exercici 2019, tant menors com no menors, que ja ho van ser en exercicis anteriors pel mateix concepte, imports similars i a vegades adjudicats als mateixos licitadors, és a dir, que es repeteixen exercici rere exercici, perquè són de caràcter recurrent. Tots són perfectament previsibles, i s'ha constatat que el CMPE no programa la seua activitat de contractació d'acord amb



l'article 28.4 de l'LCSP,<sup>2</sup> ni tampoc preveu el valor estimat del contracte d'acord amb les disposicions de l'article 101.10 de l'LCSP. Aquestes circumstàncies determinen que resulte molt difícil justificar, en el cas dels contractes menors, conforme a les disposicions de l'article 118.3 de l'LCSP, que no s'està alterant l'objecte del contracte i, sobretot, que no s'està fent amb la intenció d'evitar l'aplicació de les regles generals de contractació (apartats 6 i 7 de l'apèndix de l'Informe).

2. Els expedients de contractació 1/2019, 2/2019, 3/2019 i 4/2019 s'han tramitat amb caràcter d'urgència, a pesar que en els quatre contractes les prestacions tenen caràcter periòdic anual i són perfectament previsibles, per la qual cosa no està justificada la seua tramitació per aquest procediment, tal com es disposa en l'article 119.1 de l'LCSP. En aquests supòsits, a causa de la reducció dels terminis de tramitació, es pot reduir significativament la competència, així com la presentació de proposicions adequades (apartat 6 de l'apèndix de l'Informe).
3. En els expedients de contractació 1/2019, 3/2019 i 4/2019 s'ha iniciat l'execució dels contractes amb anterioritat a la seua formalització, de manera que s'ha vulnerat l'article 153.6 de l'LCSP, en què s'estableix que no pot procedir-se a l'execució del contracte amb caràcter previ a la seua formalització (apartat 6 de l'apèndix de l'Informe).
4. En els expedients 1/2019, 3/2019 i 4/2019, en el plec de clàusules administratives particulars s'estableix una condició especial d'execució del contracte de caràcter social, ètic, mediambiental o d'un altre ordre. A més, en els tres contractes, aquesta condició es qualifica en el mateix plec d'essencial i està subjecta a una sèrie de penalitats en cas d'incompliment. En cap dels tres expedients hi ha constància expressa que s'haja fet cap comprovació sobre el compliment d'aquesta condició especial, la qual cosa representa una vulneració dels respectius plecs de clàusules administratives particulars i de l'article 202 de l'LCSP (apartat 6 de l'apèndix de l'Informe).
5. En els expedients 5/2019, 6/2019 i 7/2019, que són contractes de subministraments que s'han tramitat per mitjà del procediment negociat sense publicitat, ja que els proveïdors tenien l'exclusivitat del subministrament, de conformitat amb l'article 168 de l'LCSP, en la seua preparació i adjudicació el CMPE ha prescindit d'una sèrie de procediments i documents que hi són aplicables d'acord amb l'LCSP, entre els quals destaquen la falta d'un plec de clàusules administratives particulars, cosa que incompleix l'article 166.2 de l'LCSP; l'absència de resolució d'adjudicació i d'anunci d'adjudicació, cosa que incompleix l'article 151.1 de l'LCSP; la no formalització de contracte, i la falta d'anunci de formalització juntament amb el contracte

---

<sup>2</sup> Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.





corresponent, cosa que incompleix els articles 153.1 i 154.1, respectivament, de l'LCSP (apartat 6 de l'apèndix de l'Informe).

6. En el contracte de serveis de col·locació i subministrament de personal, formalitzat en 2015 i en vigor en 2019, s'ha prestat el servei sense cobertura contractual durant dos anys, ja que no es va subscriure la pròrroga una vegada finalitzat el període inicial de dos anys, sinó que es va fer per consentiment tàcit de les parts, la qual cosa representa un incompliment de l'article 23.2 del TRLCSP.<sup>3</sup> A més, es va fer en contra de la voluntat de l'adjudicatari i del que s'estableix en el contracte original, incomplint el precepte legal esmentat (apartat 6 de l'apèndix de l'Informe).
7. El CMPE no ha comunicat la seua informació contractual a la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, tant dels contractes menors com dels no menors, de manera que s'ha incomplert l'article 335.1 de l'LCSP i l'ASIC,<sup>4</sup> adoptat d'acord amb el que s'estableix en l'article 335.5 de l'LCSP (apartats 6 i 7 de l'apèndix de l'Informe).

#### 4.2. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS RELATIVA A LA CONTRACTACIÓ

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en l'apartat 4.1, "Fonaments de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació", les activitats realitzades i la informació reflectida en els comptes anuals de l'exercici 2019 en relació amb la contractació resulten conformes, en els aspectes significatius, amb la normativa aplicable.

D'altra banda, en l'apèndix de l'Informe s'inclou, a més d'aquestes, un detall d'aquelles altres observacions i constatacions relacionades amb la contractació que no són significatives ni afecten l'opinió, però es considera que poden resultar d'interès als destinataris de l'informe de fiscalització.

### 5. CONCLUSIONS DEL CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

Els aspectes més significatius relacionats amb la revisió de l'adequada formalització, aprovació i rendició dels comptes anuals del CMPE de l'exercici 2019 es recullen a continuació:

1. El CMPE ha formulat i aprovat els seus comptes anuals, corresponents a l'exercici 2019, amb posterioritat al termini establert amb caràcter general, i s'ha d'entendre que

---

<sup>3</sup> Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

<sup>4</sup> Acord d'11 de juliol de 2018, del Consell de la Sindicatura de Comptes, pel qual s'aprova la instrucció relativa al subministrament d'informació sobre la contractació de les entitats del sector públic valencià.



ho ha fet d'acord amb els terminis establits com a conseqüència de la COVID-19.<sup>5</sup> Cal significar, no obstant això, que no s'informa d'aquesta qüestió en l'apartat de fets posteriors de la memòria dels comptes anuals.

2. La nota 2.d de la memòria, relativa als aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa relativa al compliment del principi comptable d'empresa en funcionament, assenyala que el CMPE ha incorregut en pèrdues significatives durant l'exercici 2019, la qual cosa, juntament amb les pèrdues en què ha incorregut en exercicis anteriors, ha afectat negativament la seua situació financera i patrimonial. En el mateix sentit, de la informació dels comptes anuals es desprèn l'existència d'un fons de maniobra negatiu de 6.223.346 euros en la data de tancament de l'exercici.

Cal fer notar, a més, que el patrimoni net del CMPE és inferior a la meitat del seu capital social al tancament de l'exercici 2019, per la qual cosa es troba en situació de desequilibri patrimonial i causa de dissolució i, per tant, tal com s'assenyala en la nota esmentada de la memòria, el CMPE haurà de realitzar en 2020 l'operació societària corresponent per a restablir l'equilibri patrimonial.

Aquests factors d'incertesa es troben mitigats, com recull la nota esmentada de la memòria, pel suport financer de la Generalitat.

3. En la nota 6, "Immobilitzat material", de la memòria dels comptes anuals, s'informa que els terrenys sobre els quals s'ha construït el circuit de velocitat són propietat de la Generalitat, no s'ha formalitzat cap cessió en aquest sentit i els accessos i terrenys adjacents al circuit són propietat del CMPE. En aquest context, no s'han comptabilitzat correctament aquests actius, ni s'ha pogut estimar la vida útil de les inversions realitzades en aquests terrenys.
4. En la nota 13, "Una altra informació", de la memòria dels comptes anuals, dins de l'apartat de fets posteriors, s'informa de la disminució d'ingressos i de despeses, així com l'estimació dels administradors del CMPE que no es veurà compromesa l'aplicació del principi d'empresa en funcionament, en referència a la situació vinculada amb l'epidèmia de la COVID-19, que ha suposat l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 7/2020, de 12 de març, pel qual s'adopten mesures urgents per a respondre a l'impacte econòmic de la COVID-19, i del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19.

En el context expressat, el CMPE s'ha vist obligat a prendre mesures d'adaptació, que podrien afectar, de manera rellevant, a la seua activitat, encara que es conclou que

---

<sup>5</sup> Articles 40.3 i 40.5 del Reial Decret Llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social de la COVID-19, modificats per la disposició final huitena del Reial Decret Llei 19/2020, de 26 de maig, pel qual s'adopten mesures complementàries en matèria agrària, científica, econòmica, d'ocupació i Seguretat Social i tributàries per a pal·liar els efectes de la COVID-19.



això no implica un ajust en els comptes anuals de l'exercici 2019. Es considera, no obstant això, que podria tindre una rellevància significativa en l'exercici 2020, en el qual es produirà una reducció significativa tant d'ingressos com de despeses, i s'està realitzant una supervisió constant de l'evolució de la situació, amb la finalitat d'afrontar amb garanties els eventuals impactes, tant financers com no financers, que puguen produir-se. En aquest sentit, es realitza una previsió d'ingressos per a 2020 de 6.281.269 euros, amb unes despeses de 10.599.980 euros, la qual cosa determinaria que, d'acord amb les dades de què es disposa en el moment de formalitzar la seua memòria, es preveja obtindre una pèrdua en aquest exercici de 4.318.711 euros.

## **6. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT D'ALTRES REQUERIMENTS LEGALS I REGLAMENTARIS**

En la fiscalització, s'ha observat un incompliment significatiu de la normativa aplicable, que es refereix al fet que, igual que en exercicis anteriors, el CMPE no ha obtingut prou ingressos per a cobrir les seues despeses i inversions, per la qual cosa no s'ajusta als principis financers i pressupostaris establits en l'article 6 del DLSPE.<sup>6</sup> En l'exercici 2019 va obtindre ingressos per a cobrir el 74,7% de les seues despeses i inversions.

## **7. RECOMANACIONS**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat és procedent efectuar les recomanacions que s'assenyalen a continuació, entre les quals s'inclouen les que es van recollir en l'informe del CMPE corresponent a l'exercici 2017, que també es van recollir en la introducció de l'informe de fiscalització de les societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres entitats de dret públic de la Generalitat de l'exercici 2018, que no s'han resolt i que es reiteren:

1. Hauria de documentar-se formalment la cessió al CMPE dels terrenys en què es troba situat el circuit de velocitat, de manera que es concreten els termes i les condicions de la cessió. Es tracta d'una recomanació realitzada en l'informe corresponent a l'exercici 2017 que es reitera (apartat 5 de l'Informe).
2. Seria convenient que el CMPE elaborara un manual de procediments o instruccions per a tramitar les altes, baixes i modificacions dels usuaris de l'aplicació que gestiona el perfil de contractant. Es tracta d'una recomanació realitzada en l'informe corresponent a l'exercici 2017 que es reitera (apartat 2 de l'apèndix de l'Informe).

---

<sup>6</sup> Decret Llei 1/2011, de 30 de setembre, del Consell, de mesures urgents de règim economicofinancer del sector públic empresarial i fundacional.



3. En relació amb els contractes no menors, el CMPE ha de publicar en el perfil de contractant tota la informació prevista en l'article 63.3 de l'LCSP, especialment les actes de les meses de contractació, així com la referida als contractes menors amb periodicitat trimestral, tal com es preveu en l'article 63.4 de l'LCSP (apartats 2, 6 i 7 de l'apèndix de l'Informe).
4. El CMPE hauria de promoure que els documents dels expedients de contractació foren signats electrònicament, amb la finalitat d'expressar la identitat de les persones que signen cada un dels documents, els càrrecs que ocupen i la data en què s'efectua la signatura. Es tracta d'una recomanació realitzada en l'informe corresponent a l'exercici 2017 que es reitera (apartat 6 de l'apèndix de l'Informe). En el mateix sentit, els documents publicats en el perfil de contractant haurien d'estar signats electrònicament a fi de garantir l'autenticitat i integritat dels documents publicats.
5. Es recomana que es mantinga publicada en el perfil de contractant la informació històrica referida als expedients de contractació tramitats. Es tracta d'una recomanació realitzada en l'informe corresponent a l'exercici 2017 que es reitera (apartat 2 de l'apèndix de l'Informe).
6. El CMPE hauria de reorganitzar i redimensionar el departament de contractació introduint mecanismes de control intern, amb la finalitat de garantir que en la tramitació dels expedients de contractació futurs no es produïsquen els incompliments de la normativa vigent que es posen de manifest en aquest informe i en els exercicis anteriors. Es tracta d'una recomanació recollida en l'informe corresponent a l'exercici 2017 que es reitera, perquè les actuacions que ha promogut el CMPE no han donat bon resultat (apartat 3 de l'apèndix de l'Informe).
7. És necessari que el CMPE arxive tota la informació relativa a cada contracte, inclosos els menors, en un expedient electrònic ordenat, complet i amb un índex, de manera que es facilite l'accés a l'expedient i la seua revisió. En aquest sentit, és imprescindible que es numeren de manera seqüencial els expedients de contractació per a facilitar-ne la referència, tal com es recomanava en l'informe corresponent a l'exercici 2017 (apartat 3 de l'apèndix de l'Informe).
8. És necessari que el CMPE verifiqui que els empresaris proposats per les meses de contractació compleixen els criteris per a acreditar la solvència tècnica, la solvència econòmica i financera i el compliment de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, amb la finalitat de garantir que no estiguen incursos en una prohibició de contractar, d'acord amb el que s'estableix en els plecs de clàusules administratives particulars, amb independència que en les contractacions concórrega un únic licitador (apartat 6 de l'apèndix de l'Informe).
9. En els expedients dels procediments amb negociació, en els quals la justificació per a utilitzar aquest procediment d'adjudicació es base en el fet que no ha pogut realitzar-se amb un procediment obert o restringit anterior, hauria de constar en l'expedient evidència de les causes que han donat lloc al fet que no es puga adjudicar el contracte per procediment obert o restringit. En els procediments negociats sense



publicitat hauria de constar, a més, evidència que les condicions inicials del contracte no s'han modificat substancialment (apartat 6 de l'apèndix de l'Informe).

10. Es recomana conferir a les meses de contractació un caràcter estrictament tècnic, dotar els membres de la mesa de contractació de la formació adequada per a dur a terme les funcions assignades i respectar els càrrecs establits per a les meses, en virtut dels acords del Consell d'Administració del CMPE (apartat 6 de l'apèndix de l'Informe).
11. És imprescindible que el CMPE garantisca una gestió adequada dels contractes menors i que evite les diverses circumstàncies posades de manifest en l'Informe, especialment la seua programació i la determinació del valor estimat dels contractes, la formalització adequada de tots els documents, l'aprovació de la despesa per l'òrgan de contractació, la justificació que no s'està alterant l'objecte del contracte per a evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, així com la correcta comptabilització de les factures. En aquest context, és imprescindible que s'implante una aplicació informàtica per al registre de tots i cada un dels expedients d'aquests contractes amb una numeració correlativa, que permeti emetre informes i llistes de gestió, tal com es recomanava en l'informe corresponent a l'exercici 2017 (apartat 7 de l'apèndix de l'Informe). En la formalització de contractes menors administratius de prestació de serveis, quan es realitzen de manera reiterada, el CMPE ha de valorar si el seu objecte pot coincidir amb les tasques pròpies dels contractes laborals, amb la finalitat d'evitar l'incompliment de la normativa que els regula, així com la referida a la selecció dels empleats públics (apartat 7 de l'apèndix de l'Informe).
12. Amb independència que es tracta d'una àrea que no ha sigut objecte de fiscalització i en la mesura en què el CMPE no ha justificat la seua resolució, ha de reiterar-se la recomanació realitzada en l'informe corresponent a l'exercici 2017, en el sentit que, amb caràcter previ al lliurament gratuït d'entrades, s'ha de justificar la idoneïtat de la seua concessió i l'òrgan competent ha d'aprovar-la.



## APÈNDIX

### Observacions sobre la fiscalització de la contractació



## 1. Normativa i grau d'aplicació

En l'exercici 2019, la contractació del CMPE estava subjecta a l'LCSP i tenia la consideració de poder adjudicador que no és Administració pública, definit en l'article 3.3 de l'LCSP.

En conseqüència, en la preparació i adjudicació dels contractes subjectes a regulació harmonitzada, tal com es disposa en l'article 317 de l'LCSP, el CMPE ha de seguir les normes establides en les seccions primera i segona del capítol I del títol I del llibre II d'aquesta llei (articles 115 a 187 de l'LCSP).

Pel que fa als contractes no subjectes a regulació harmonitzada, segons disposa l'article 318 de l'LCSP, per a la seua adjudicació, quan no es tracte de contractes menors, ha de seguir qualsevol dels procediments previstos en la secció segona del capítol I del títol I del llibre II d'aquesta llei (articles 131 a 187 de l'LCSP). Quant a la preparació d'aquests contractes, ha de respectar els principis generals establits en l'article 1.1 de l'LCSP.

Els efectes i l'extinció dels contractes subscrits pel CMPE s'han de regir per normes de dret privat, amb les excepcions establides en l'article 319 de l'LCSP.

## 2. Perfil de contractant

El perfil de contractant es troba allotjat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic, d'acord amb l'article 347 de l'LCSP, a la qual s'accedeix des de la seu electrònica del CMPE.

En la revisió del perfil de contractant, s'ha comprovat que el CMPE incompleix l'article 63.4 de l'LCSP, ja que l'única publicació en què apareix informació relativa a contractes menors, juntament amb dos contractes no menors, correspon als mesos de maig a juliol de 2019, de manera que s'incompleix l'obligació establida en l'article esmentat de publicar informació relativa als contractes menors en el perfil de contractant almenys trimestralment.

S'ha constatat, a més, que els contractes no menors no es troben tots publicats en el perfil de contractant, perquè s'ha comprovat que en tres dels contractes seleccionats en la mostra analitzada no s'ha formalitzat aquesta publicació, tal com s'indica en l'apartat 6 d'aquest apèndix de l'Informe, la qual cosa representa una infracció de l'article 63.3 de l'LCSP. També suposa un incompliment d'aquest article que en cap dels expedients revisats en la mostra es publiquen les actes de la mesa de contractació en el perfil de contractant, tal com s'indica en l'apartat 6 d'aquest apèndix de l'Informe.

D'altra banda, el CMPE compleix la normativa aplicable relativa al perfil de contractant, encara que es considera que s'haurien de tindre en compte determinades recomanacions per a la seua millora, que ja es van recollir en l'informe de la Sindicatura de Comptes referit a l'exercici 2017, en concret les recollides en els punts 2, 4 i 5 de l'apartat 7 de l'Informe.



### 3. Organització del departament de contractació

El CMPE disposa només d'un empleat que assumeix la gestió de l'àrea de contractació, així com la relativa als aspectes jurídics i administratius en general. Com a conseqüència, s'acumula en aquest empleat la responsabilitat respecte a la majoria de tràmits de les diferents fases dels procediments d'adjudicació.

La situació descrita determina que es produïsquen incorreccions significatives que no són detectades per la persona que gestiona els contractes. En conseqüència, es recomana una reorganització i redimensionament del departament de contractació, en què és fonamental que s'establisquen mecanismes de control intern que permeten revisar l'adequació dels tràmits realitzats a la legalitat vigent.

Es té coneixement que l'Advocacia General de la Generalitat va autoritzar al CMPE la contractació d'una assessoria jurídica externa amb la finalitat de garantir una gestió adequada de la contractació i que no es reiteraren els incompliments de la normativa vigent posats de manifest en l'informe corresponent a l'exercici 2017. A la vista dels rellevants incompliments de la normativa contractual que es posen de manifest en l'apartat 4.1 de l'Informe, referit al fonament de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació, així com de les circumstàncies que es recullen en l'apartat 6 d'aquest apèndix, tot sembla indicar que aquesta iniciativa promoguda pel CMPE no ha donat bon resultat.

En un altre ordre de coses, es considera necessari que, en la reorganització del departament de contractació del CMPE, es promoga l'arxivament de tota la informació relativa a cada contracte, inclosos els menors, en un expedient electrònic ordenat, complet i amb un índex d'aquest, de manera que es facilite l'accés a l'expedient i la seua revisió. En aquest sentit, és imprescindible que es numeren de manera seqüencial els expedients de contractació per a facilitar la seua referència, tal com es recomanava en l'informe corresponent a l'exercici 2017.

### 4. Contractes formalitzats en l'exercici

D'acord amb la informació facilitada pel CMPE i contrastada amb l'obtinguda del Registre Oficial de Contractes de la Generalitat, s'ha elaborat el quadre següent, en el qual s'indica el nombre i l'import dels contractes formalitzats en 2019, detallats per tipus i procediment d'adjudicació.





**Quadre 1. Contractes formalitzats en l'exercici 2019**

Tipus de contractes	Procediment d'adjudicació	Import d'adjudicació en euros (IVA exclòs)		Nombre de contractes	
Subministraments	Obert	443.649	33,5%	4	28,6%
	Negociat	881.382	66,5%	10	71,4%
	<b>Subtotal</b>	<b>1.325.031</b>	<b>100,0%</b>	<b>14</b>	<b>100,0%</b>
Serveis	Obert	32.000	4,8%	1	33,3%
	Negociat	637.649	95,2%	2	66,7%
	<b>Subtotal</b>	<b>669.649</b>	<b>100,0%</b>	<b>3</b>	<b>100,0%</b>
<b>Total</b>		<b>1.994.681</b>		<b>17</b>	

**5. Revisió dels expedients de contractació**

A fi d'analitzar la tramitació adequada de la contractació efectuada pel CMPE en l'exercici 2019, s'ha seleccionat la mostra detallada en el quadre següent elaborat en euros, que representa un 70,3% de l'import total dels contractes formalitzats en l'exercici, en què els números de referència s'han donat en el marc de la fiscalització realitzada.

**Quadre 2. Mostra d'expedients de contractació formalitzats en 2019**

Núm.	Procediment d'adjudicació	Objecte	Preu d'adjudicació
1/2019	A	Estructures multidireccionals MotoGP	276.446
2/2019	NS	Personal (empresa de treball temporal)	520.149
3/2019	A	Servei helicòpter medicalitzat	32.000
4/2019	A	Pantalles gegants i cabines MotoGP	103.906
5/2019	NS	Combustible carreres F4	29.074
6/2019	NS	Recanvis i material F4	205.192
7/2019	NS	Pneumàtics i recanvis F4	234.742
<b>Total</b>			<b>1.401.510</b>

S'ha efectuat, així mateix, el seguiment del contracte de "serveis de col·locació i subministrament de personal", formalitzat en l'exercici 2015 i prorrogat en 2017, que ha estat vigent durant l'any 2019.

Se ha revisat també una mostra dels contractes menors formalitzats pel CMPE en l'exercici 2019.



El treball realitzat ha consistit a comprovar que la tramitació dels contractes s'ajusta a la normativa aplicable en les diferents fases de preparació, selecció del contractista i adjudicació, efectes, compliment i extinció del contracte, així com els documents justificatius i l'adequada comptabilització de la despesa. S'ha posat un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, la seua baremació i la valoració en els procediments d'adjudicació que ho requerisquen segons l'LCSP.

La fiscalització realitzada ha posat de manifest determinats incompliments significatius de la normativa aplicable, que es recullen en l'apartat 4.1 de l'informe de fiscalització, referit al fonament de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació. Altres aspectes i observacions derivats de la revisió de la contractació i que, si és el cas, els responsables del CMPE també hauran de tindre en compte, es comenten en els apartats següents.

## 6. Observacions sobre els contractes formalitzats en 2019

Com a resultat de la revisió efectuada es poden formular els incompliments següents de la normativa aplicable, que s'han posat de manifest en diversos expedients, respecte als contractes formalitzats en l'exercici 2019:

- Amb caràcter general, l'òrgan de contractació del CMPE és el seu consell d'administració i no es té constància de l'existència d'una delegació per a la tramitació dels contractes gestionats en els expedients 5/2019, 6/2019 i 7/2019. En aquests expedients no ha participat aquest òrgan i tampoc el director general fins a l'aprovació de les factures per aquest, ja que fins i tot l'informe de necessitat l'elabora el director de la Fórmula de Campions i no està aprovat pel Consell d'Administració ni pel director general. En aquest expedient, d'altra banda, no existeix un document en què conste la seua aprovació.
- S'ha comprovat que el CMPE no programa la seua activitat de contractació d'acord amb l'article 28.4 de l'LCSP, ni tampoc inclou el valor estimat del contracte d'acord amb les disposicions de l'article 101.10 de l'LCSP, tal com s'indica en el punt 1 de l'apartat 4.1 de l'Informe.
- Els expedients 1/2019, 2/2019, 3/2019 i 4/019 s'han tramitat pel procediment d'urgència, a pesar que es tracta d'expedients que es promouen cada any, sense ajustar-se a l'article 119.1 de l'LCSP, en el sentit expressat en el punt 2 de l'apartat 4.1 de l'Informe.
- En els expedients 5/2019, 6/2019 i 7/2019 no consta la justificació explícita de les raons per les quals s'utilitza el procediment negociat sense publicitat. En l'informe de necessitat sí que s'indica que l'objecte de la contractació només pot ser adquirit a un proveïdor que en té l'exclusivitat, però sense establir que això determina que s'haja d'utilitzar el procediment negociat sense publicitat, la qual cosa representa un incompliment de l'article 116.4 de l'LCSP.
- Els expedients 5/2019, 6/2019 i 7/2019 incompleixen l'article 116.3 de l'LCSP, en el sentit exposat en el punt 5 de l'apartat 4.1 de l'Informe.



- En els expedients 5/2019 i 6/2019 la documentació sol·licitada a l'empresari és incompleta i posterior a la teòrica adjudicació del contracte a l'inici de l'any 2019, la qual cosa representa un incompliment de l'article 150.2 de l'LCSP.
- En els expedients 1/2019 i 4/2019 s'ha comprovat que, en l'acta de la mesa de contractació, tres dels seus membres manifesten que no compten amb formació en matèria de contractació pública. En aquest context, en la mesura que la mesa de contractació es caracteritza segons l'article 326.2 de l'LCSP per ser un òrgan d'assistència tècnica, amb una funció eminentment especialitzada, es recomana que se li conferisca un caràcter estrictament tècnic i es trie com a membres de les meses de contractació persones amb la formació adequada per a dur a terme les funcions assignades.
- En els expedients 1/2019 i 2/2019 i en el 4/2019 per al lot de cabines no hi ha constància que s'haja verificat que l'empresari proposat per la mesa de contractació complisca el criteri per a acreditar la solvència tècnica establida en els plecs de clàusules administratives particulars, de manera que aquests plecs incompleixen l'article 150.2 de l'LCSP, per la qual cosa s'adjudiquen els contractes sense comprovar la solvència tècnica de l'adjudicatari.
- L'adjudicació dels contractes en els expedients 5/2019, 6/2019 i 7/2019 s'ha realitzat incomplint l'article 151.1 de l'LCSP, tal com s'expressa en el punt 5 de l'apartat 4.1 de l'Informe.
- En els expedients 5/2019, 6/2019 i 7/2019 no es té constància que s'haja formalitzat el contracte corresponent, de manera que s'incompleix l'article 153.1 de l'LCSP.
- En els expedients de contractació 1/2019, 3/2019 i en els dos lots de l'expedient 4/2019, l'execució dels contractes vulnera l'article 153.6 de l'LCSP, tal com s'indica en el punt 3 de l'apartat 4.1 de l'Informe.
- En els expedients 1/2019, 3/2019 i 4/2019, l'execució dels contractes vulnera el plec i l'article 202 de l'LCSP, en el sentit exposat en el punt 4 de l'apartat 4.1 de l'Informe.
- S'ha comprovat que en els expedients 1/2019 i 2/2019 s'incompleix l'article 154.1 de l'LCSP, ja que se supera el termini establert en aquest article per a publicar la formalització del contracte en el perfil de contractant, no s'adjunta a aquest anunci el contracte formalitzat i tampoc es publica aquesta formalització en el *Diario Oficial de la Unión Europea*. En els expedients 5/2019, 6/2019 i 7/2019, d'altra banda, també es vulnera l'article 154.1 esmentat de l'LCSP, tal com s'expressa en el punt 5 de l'apartat 4.1 de l'Informe.
- En contra del que s'estableix en l'article 63.3 de l'LCSP, en els expedients 1/2019, 3/2019 i 4/2019 no s'ha publicat en el perfil de contractant tota la informació requerida, i s'ha comprovat que no es publiquen les actes de la mesa de contractació.



- En els expedients 5/2019, 6/2019 i 7/2019 s'incompleix l'article 63.3 de l'LCSP i l'article 9.1 de l'LTBG,<sup>7</sup> en el sentit exposat en el punt 5 de l'apartat 4.1 de l'Informe.
- En la revisió del compliment de les obligacions de remissió d'informació al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat s'ha posat de manifest que en els expedients 1/2019, 2/2019, 3/2019, 4/2019, 5/2019 i 7/2019 aquesta s'ha comunicat en un termini superior als 15 dies establits en article 4.1 de l'ORCG<sup>8</sup> i en aquest últim expedient s'ha realitzat de manera parcial. El contracte 6/2019 no s'ha comunicat a aquest registre.
- S'ha comprovat que no s'ha comunicat a la Sindicatura de Comptes la informació contractual establida en l'article 335 de l'LCSP en els expedients 1/2019, 2/2019, 3/2019, 4/2019, 5/2019 i 7/2019. L'única comunicació a la Sindicatura ha sigut una llista de contractes menors, juntament amb dos no menors, corresponent als mesos de maig a juliol de 2019, incomplint l'article 335 esmentat i obviant per complet els procediments establits en l'ASIC, adoptat d'acord amb el que s'estableix en l'article 335.5 de l'LCSP.
- En les factures, en general, no s'identifiquen les persones que les signen donant el seu vistiplau quant a la recepció i aprovació, així com el càrrec que ocupen i la data en què les signen. Tampoc s'emplenen, en la major part dels casos, tots els apartats del segell de comptabilitat que figura en les factures. Es tracta d'una sèrie d'irregularitats que el CMPE hauria de resoldre i, en aquest context, seria molt convenient la implantació de la signatura electrònica.

En relació a cada un dels expedients de contractació de l'exercici 2019 revisats cal formular les observacions que es detallen a continuació.

#### Expedient 1/2019: estructures multidireccionals MotoGP

Es tracta d'un contracte de subministrament en la modalitat d'arrendament el valor estimat del qual és de 276.628 euros. L'objecte del contracte és el subministrament, muntatge i lloguer, durant els dies del Gran Premi Motul de la Comunitat Valenciana 2019, d'un total de 67 graderies temporals que cal instal·lar en diverses zones del recinte. Aquest contracte es troba subjecte a regulació harmonitzada d'acord amb l'article 21 de l'LCSP.

El procediment d'adjudicació utilitzat ha sigut el procediment obert, mentre que la tramitació s'ha realitzat amb caràcter d'urgència i el criteri d'adjudicació és exclusivament el preu, per mitjà de l'aplicació automàtica de la fórmula establida en el plec de clàusules administratives particulars. L'adjudicació recau en l'únic licitador que s'ha presentat, i la baixa presentada ha sigut mínima. S'ha comprovat que la persona que actua com a

---

<sup>7</sup> Llei 2/2015, de 2 d'abril, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana.

<sup>8</sup> Ordre 1/2019, de 15 de gener, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, per la qual es dicten normes de funcionament del Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.



secretària de la mesa de contractació no és la persona designada pel Consell d'Administració, una situació si més no irregular.

En l'expedient consta escrit del director general en el qual es requereix al licitador proposat per la mesa de contractació per a ser l'adjudicatari la documentació necessària per a poder adjudicar-li el contracte. En aquest mateix escrit se'l faculta perquè iniciï els tràmits per al subministrament, sense especificar en què consisteixen aquests tràmits, sense perjudici de la supeditació a l'adjudicació i formalització del contracte.

En l'expedient no consta que s'haja verificat el criteri per a acreditar la solvència econòmica i financera, establert en el plec de clàusules administratives particulars, de manera que s'incompleix el plec i l'article 150.2 de l'LCSP, per la qual cosa s'adjudica el contracte sense comprovar aquesta solvència de l'adjudicatari.

### Expedient 2/2019: personal (empresa de treball temporal)

Es tracta d'un contracte de serveis, subjecte a regulació harmonitzada, l'objecte del qual és prestar el servei de subministrament i col·locació de personal a través d'una empresa de treball temporal, amb un valor estimat d'1.070.266 euros, i l'adjudicació del qual es realitza seguint un procediment negociat sense publicitat, per mitjà de tramitació urgent.

El contracte s'ha tramitat per mitjà d'un procediment negociat sense publicitat amb caràcter d'urgència, ja que anteriorment es va tramitar per mitjà d'un procediment obert urgent al qual no es va presentar cap oferta, i s'ha comprovat que no s'han modificat les condicions inicials del contracte, de conformitat amb l'article 168.a.1r de l'LCSP. Aquesta circumstància s'ha comprovat després de la revisió de l'expedient de la licitació per procediment obert anterior que s'ha sol·licitat i, en aquest context, ha de fer-se constar que en l'expedient 2/2019 només es trobava una referència genèrica al procediment anterior, sense que es fonamentara de forma adequada el nou procediment de licitació.

En la revisió del contracte de subministrament i col·locació de personal, formalitzat en exercicis anteriors i vigent en 2019, que s'analitza al final d'aquest apartat 6, es dedueix que, en contra de la voluntat de l'adjudicatari anterior d'aquest servei, ell mateix ha continuat prestant aquest servei una vegada expirat el seu contracte, perquè el 30 d'octubre de 2017 se li va comunicar des del CMPE que s'havia iniciat un nou expedient d'adjudicació del servei i que mentre no es produïra aquesta adjudicació havia de continuar prestant el servei. Finalment, l'adjudicació del nou contracte, en l'expedient 2/2019, s'ha produït el dia 8 de novembre de 2019, dos anys després.

En l'expedient no consta l'acta de la reunió de la mesa de contractació en la qual es fa l'obertura del sobre en què s'adjunta la documentació relacionada amb els criteris d'adjudicació ponderables per mitjà de judicis de valor, encara que aquesta valoració sí que es fa en una reunió posterior, la qual cosa denota falta de control intern.

S'incompleix l'acord adoptat pel Consell d'Administració del CMPE en la seua reunió del 7 d'agost de 2019, ja que s'hi acordava el nomenament d'una mesa de contractació fixa amb una sèrie de membres per a tots els procediments en què l'òrgan de contractació siga el mateix Consell. En aquest expedient, es reuneix en diverses ocasions una mesa de



contractació, l'únic membre de la qual és el director general, la qual cosa és contradictòria amb la característica intrínseca de qualsevol mesa de contractació de ser un òrgan col·legiat. Al director general se'l facultava en la reunió de 23 d'octubre de 2019 del Consell d'Administració per a adjudicar aquest contracte, però no es té constància que se l'haja facultat per a actuar com a òrgan de contractació en les actuacions anteriors.

En relació amb aquest contracte, únicament apareix en el perfil de contractant l'anunci d'adjudicació i l'anunci de formalització, i no s'hi inclou la resta de documentació que hi ha de figurar, de conformitat amb l'article 63.3 de l'LCSP.

#### **Expedient 3/2019: servei helicòpter medicalitzat**

Es tracta d'un contracte de serveis l'objecte del qual és la prestació del servei de cobertura sanitària a través d'un helicòpter medicalitzat pilotat per a determinats esdeveniments esportius, amb un valor estimat de 32.500 euros.

El procediment d'adjudicació utilitzat ha sigut el procediment obert, mentre que la tramitació s'ha realitzat amb caràcter d'urgència i el criteri d'adjudicació és exclusivament el preu, per mitjà d'aplicació automàtica de la fórmula establida en el plec de clàusules administratives particulars. L'adjudicació recau en l'únic licitador existent, i la baixa presentada ha sigut mínima.

L'informe de necessitat i el plec de prescripcions tècniques particulars no estan datats ni subscrits per ningú. Això suposa l'incompliment de l'acord del Consell d'Administració, amb data 7 d'agost de 2019, en el qual delega l'aprovació dels plecs i la seua publicació en el director general. El plec de clàusules administratives particulars tampoc està datat. Aquestes circumstàncies podrien superar-se si el CMPE implementara la signatura electrònica en tots els tràmits contractuals.

En el plec de clàusules administratives particulars s'estableix una garantia definitiva de 6.250 euros; no obstant això, la que finalment es constitueix és de 1.600 euros, és a dir, del 5% del preu d'adjudicació, incomplint el plec esmentat, encara que dins del límit màxim per a la garantia definitiva establida en l'article 114 de l'LCSP.

Respecte a la mesa de contractació, la persona que actua com a secretària de la mesa en aquest contracte no és la persona designada pel Consell d'Administració, circumstància irregular.

#### **Expedient 4/2019: pantalles gegants i cabines MotoGP**

L'objecte del contracte és el subministrament, muntatge i lloguer, durant els dies del Gran Premi Motul de la Comunitat Valenciana 2019, de 13 pantalles gegants i 20 cabines de comentaristes de televisió.

Es tracta d'un contracte de subministrament en la modalitat d'arrendament en el qual es liciten dos lots, un per a les pantalles gegants i un altre per a les cabines per a comentaristes, el valor estimat conjunt del qual és de 131.960 euros.



El procediment d'adjudicació utilitzat ha sigut el procediment obert, mentre que la tramitació s'ha realitzat amb caràcter d'urgència i el criteri d'adjudicació, en els dos lots, és exclusivament el preu, per mitjà d'aplicació automàtica de la fórmula establida en el plec de clàusules administratives particulars. En el lot de les pantalles gegants l'adjudicació recau en el licitador que presenta l'oferta més econòmica, mentre que en el lot de les cabines recau en l'únic licitador presentat.

En l'informe de necessitat no apareix el nom de la persona del departament de màrqueting que el signa, una circumstància que deixa sense efecte l'informe. El plec de clàusules administratives particulars està signat pel director general, però no datat. Els plecs de prescripcions tècniques particulars, tant el del lot de les pantalles gegants com el del lot de les cabines, estan signats per una persona del departament de màrqueting sense identificar, no estan subscrits pel director general ni datats. Això suposa l'incompliment de l'acord del Consell d'Administració, amb data 7 d'agost de 2019, en el qual delega l'aprovació dels plecs i la seua publicació en el director general. Aquesta situació es podria resoldre si el CMPE implementara la signatura digital en tots els tràmits dels expedients de contractació.

Respecte a l'adjudicació del lot de pantalles gegants, s'ha comprovat que es va produir abans de comprovar que l'empresari proposat per la mesa de contractació estava al corrent del compliment de les seues obligacions tributàries. A més, el certificat que es troba en l'expedient d'estar al corrent de les seues obligacions amb la Seguretat Social no és vàlid, perquè s'ha superat el termini de sis mesos de validesa, establert en l'article 16.3 del RGLCAP.<sup>9</sup> Aquestes dues circumstàncies impliquen que aquest lot s'ha adjudicat sense comprovar que l'empresari proposat per la mesa de contractació no estiguera incurs en prohibició de contractar. Això suposa la vulneració de l'article 150.2 de l'LCSP i, a més, en aquest cas podria haver ocasionat que l'adjudicació haguera recaigut en l'altre licitador, en el cas que el proposat per la mesa de contractació haguera estat realment incurs en prohibició de contractar.

En l'expedient consten sengles escrits del director general en els quals es requereix, als licitadors proposats per la mesa de contractació per a ser els adjudicatari dels lots, la documentació necessària per a poder-los adjudicar els contractes respectius. En aquests mateixos escrits se'ls faculta perquè inicien els tràmits per al subministrament, sense especificar en què consisteixen aquests tràmits, sense perjudici de la supeditació a l'adjudicació i formalització dels contractes respectius.

#### Expedient 5/2019: combustible carreres F4

Es tracta d'un contracte de subministrament de combustible per al Campionat d'Espanya de Fórmula 4 amb un valor estimat de 40.000 euros, en el qual el reglament esportiu d'aquesta competició, aprovat per la Federació Espanyola d'Automobilisme, estableix en l'article 27.1 que el subministrador exclusiu de combustible que cal utilitzar en la competició esmentada és l'adjudicatari del contracte. A causa d'això, el CMPE ha utilitzat correctament,

---

<sup>9</sup> Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.



d'acord amb l'article 168 de l'LCSP, com a procediment d'adjudicació, el negociat sense publicitat. No obstant això, en la seua preparació i adjudicació ha prescindit d'una sèrie de procediments i documents que hi són aplicables.

#### Expedient 6/2019: recanvis i material F4

Es tracta d'un contracte de subministrament de determinats recanvis dels monoplaces per al Campionat d'Espanya de Fórmula 4 amb un valor estimat de 205.000 euros, en el qual el reglament esportiu d'aquesta competició, aprovat per la Federació Espanyola d'Automobilisme, estableix en l'article 8.1 que el subministrador exclusiu de determinats recanvis dels monoplaces en la competició esmentada és l'adjudicatari del contracte. A causa d'això, el CMPE ha utilitzat correctament, d'acord amb l'article 168 de l'LCSP, com a procediment d'adjudicació, el negociat sense publicitat, encara que en la seua preparació i adjudicació ha prescindit d'una sèrie de procediments i documents que hi són aplicables.

#### Expedient 7/2019: pneumàtics i recanvis F4

És un contracte similar als contractes dels expedients 5/2019 i 6/2019, amb la diferència que aquest contracte està subjecte a regulació harmonitzada i, per tant, en la seua preparació el CMPE ha de regir-se per les normes establides en la secció primera del capítol I del títol I del llibre II de l'LCSP (articles 115 a 130 de l'LCSP).

Es tracta d'un contracte de subministrament de pneumàtics i determinats recanvis per al Campionat d'Espanya de Fórmula 4, en el qual no s'ha calculat el valor estimat, però l'import d'adjudicació del qual segons el CMPE va ser de 234.742 euros, un import que coincideix amb la despesa verificada per la Sindicatura de Comptes l'any 2019. En aquest contracte, la Federació Espanyola d'Automobilisme comunica al CMPE que el subministrador exclusiu de pneumàtics i determinats recanvis que cal utilitzar en la competició esmentada és l'adjudicatari del contracte. A causa d'això, el CMPE ha utilitzat correctament, d'acord amb l'article 168 de l'LCSP, com a procediment d'adjudicació, el negociat sense publicitat. No obstant això, en la seua preparació i adjudicació ha prescindit d'una sèrie de procediments i documents que hi són aplicables.

- No figura en l'expedient el certificat d'existència de crèdit o document equivalent, la qual cosa representa una vulneració de l'article 116.3 de l'LCSP.
- En l'expedient no es troba el valor estimat del contracte, la qual cosa representa un incompliment de l'article 116.4 de l'LCSP.
- No hi ha en l'expedient resolució motivada de l'òrgan de contractació per mitjà de la qual s'aprova i es disposa l'obertura del procediment d'adjudicació, la qual cosa representa, a més, l'aprovació de la despesa, per la qual cosa s'incompleix l'article 117.1 de l'LCSP.





## Expedient de subministrament i col·locació de personal

Adicionalment a la mostra de contractes formalitzats en l'exercici 2019, s'ha seleccionat per a la revisió un contracte formalitzat en exercicis anteriors i que estava vigent en 2019, referit a subministrament i col·locació de personal.

Amb data 1 de desembre de 2015 es va signar un contracte per a la prestació del servei de subministrament i col·locació de personal amb una duració de dos anys i una quantia de 305.833 euros anuals, amb possibilitat de pròrroga per dos anys més.

Transcorreguts els dos primers anys, el CMPE decideix prorrogar el contracte per consentiment tàcit de les parts, incomplint l'article 23.2 del TRLCSP, tal com s'indica en el punt 6 de l'apartat 4.1 de l'Informe. En aquest sentit, per mitjà de comunicació a l'empresari amb data 30 d'octubre de 2017, l'informen que han iniciat un nou expedient de licitació, i mentre no s'haja produït la nova adjudicació haurà de continuar prestant el servei, cosa que l'empresari fa.

L'adjudicació no es produeix fins al novembre de 2019. És l'adjudicació de l'expedient 2/2019, per la qual cosa s'ha estat prestant el servei esmentat sense cobertura contractual durant dos anys.

## 7. Contractes menors formalitzats en l'exercici 2019

Els contractes menors, de conformitat amb l'article 118 de l'LCSP, són aquells el valor estimat dels quals és inferior a 40.000 euros, quan es tracte de contractes d'obres, o a 15.000 euros, quan es tracte de contractes de subministrament o de serveis.

El CMPE ha facilitat una relació de 167 proveïdors amb els quals s'han realitzat contractes menors durant l'exercici 2019 per un import total d'1.721.211 euros. Com que el CMPE no assigna un número específic a cada contracte menor, es desconeix el nombre de contractes menors realitzats pel CMPE durant l'exercici 2019 que suposen les 1.141 factures incloses en la relació.

Aquesta situació es podria resoldre si el CMPE implantara una aplicació informàtica per al registre, amb una numeració correlativa, de tots i cada un dels expedients de contractes menors, que permetia emetre informes i llistats de gestió. Aquesta és una recomanació recollida en l'informe corresponent a l'exercici 2017 que es reitera, que permetria que no es confongués una factura amb un contracte menor, ja que el que determina un contracte menor és el seu objecte i valor estimat, i no si inclou una o diverses factures.

Davant d'aquesta situació, s'ha seleccionat una mostra de cinc contractes que inclouen un total de 33 factures, per un import total de 54.979 euros. Aquesta circumstància no suposa, en cap cas, que se superen els límits establerts en l'article 118 de l'LCSP, perquè aquests tinguin la consideració de contractes menors.

Una vegada revisats els cinc expedients s'ha comprovat que, de les 33 factures, n'hi ha dues que no es corresponen amb l'objecte de cap dels contractes menors. Una és un error de



facturació posteriorment esmenat i l'altra ve d'exercicis anteriors. En la revisió dels contractes menors s'han detectat les incidències següents:

- Quatre dels cinc contractes menors revisats ja es van licitar en 2018 pel mateix concepte, imports similars i adjudicats als mateixos licitadors. Es tracta de contractes que es repeteixen exercici rere exercici, són de caràcter recurrent i perfectament previsibles. Això denota que l'entitat no programa la seua activitat de contractació d'acord amb l'article 28.4 de l'LCSP, ni determina el valor estimat dels contractes conformement al que es disposa en l'article 101.10 de l'LCSP. Tot això suposa que resulte molt difícil justificar que no s'està alterant l'objecte del contracte, d'acord amb les disposicions de l'article 118.3 de l'LCSP i, sobretot, que no s'està fent amb la intenció d'evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.
- A més, tres d'aquests quatre contractes se subscriuen amb persones físiques i el seu objecte coincideix amb tasques pròpies d'un contracte laboral. Això suposa un incompliment tant de la normativa en matèria laboral com en matèria de selecció d'empleats públics. En el mateix sentit, no s'ajusta al que es preveu en la disposició addicional primera de l'RDEPC,<sup>10</sup> ja que suposa un risc evident de conversió en personal laboral fix en virtut de sentència judicial.
- En tres dels cinc expedients, la totalitat o part de la documentació relativa a la capacitat d'obrar i habilitació professional, que es troba en els expedients, és posterior a l'inici de la prestació. Això suposa que no s'ha comprovat aquesta amb anterioritat a l'inici de la prestació, de manera que es vulnera l'article 131.3 de l'LCSP.
- En dos dels cinc contractes menors revisats no consta l'informe pertinent de l'òrgan de contractació en què es motive la necessitat del contracte. En els tres en què sí que consta informe de necessitat, aquest no està subscrit per l'òrgan de contractació, sinó pel responsable del departament que el sol·licita. Dos d'aquests tres informes de necessitat, a més, són posteriors a l'inici de la prestació, i un dels dos és posterior a la finalització de la prestació. Tot això suposa un incompliment de l'article 118.1 de l'LCSP.
- En un dels cinc expedients no consta l'aprovació de la despesa per l'òrgan de contractació. Dues de les quatre aprovacions que sí que es troben en els expedients són posteriors a l'inici de la prestació, i una de les dues és posterior a la finalització de la prestació, circumstàncies que no s'ajusten a les disposicions de l'article 118.1 de l'LCSP.
- En dos dels cinc expedients no consta la justificació que no s'està alterant l'objecte del contracte per a evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individualment o conjuntament superen les xifres límit per als contractes menors. Dues de les tres justificacions que sí que es troben en els expedients són posteriors a l'inici de la

---

<sup>10</sup> Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.



prestació, i una de les dues és posterior a la finalització de la prestació. Tot això suposa un incompliment de l'article 118.3 de l'LCSP.

- Només ha publicat, i per un import parcial, informació relativa a un dels cinc contractes menors en el perfil de contractant de la societat, vulnerant l'article 63.4 de l'LCSP. L'única publicació en el perfil de contractant en què apareix informació relativa a contractes menors, juntament amb dos contractes no menors, correspon als mesos de maig a juliol de 2019, que incompleix l'obligació, establida en l'article 63.4 esmentat, de publicar informació relativa als contractes menors en el perfil de contractant almenys trimestralment.
- Dos dels cinc contractes menors revisats no s'han comunicat al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat; dos dels tres que s'han comunicat ho han fet fora de termini, i dos dels tres que s'han comunicat han sigut comunicats per un import parcial d'aquests. Tot això suposa un incompliment de l'article 4.1 de l'ORCG.
- En quatre dels cinc contractes menors revisats s'incompleix l'article 335.1 de l'LCSP, tal com s'indica en el punt 7 de l'apartat 4.1 de l'Informe.
- En un dels cinc expedients la comptabilització de les seues factures incompleix el principi de meritació, ja que es comptabilitza en 2019 una de de l'any 2018 i les tres últimes de 2019 no es troben comptabilitzades en aquest any.



## TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, l'esborrany previ de l'Informe de fiscalització es va discutir amb els responsables del Circuit del Motor i Promoció Esportiva, SA, per al seu coneixement i per tal que, si era cas, hi efectuaren les observacions que estimaren pertinents.

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'Acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tenir coneixement de l'esborrany de l'Informe de fiscalització corresponent a l'exercici 2019, aquest es va trametre al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

Dins del termini concedit, l'entitat, ha formulat les al·legacions que ha considerant pertinents.

Pel que fa al contingut de les al·legacions i al seu tractament, cal assenyalar el següent:

1. Totes les al·legacions s'han analitzat detingudament.
2. Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'Informe.

En els annexos II i III s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que s'hi ha emés i que ha servit perquè la Sindicatura les estimara o desestimara.



## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i del Programa Anual d'Actuació de 2020 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 14 d'octubre de 2020, va aprovar aquest informe de fiscalització.



## **ANNEX I**

### **Comptes anuals del comptedant**



## **ANNEX II**

### **Al·legacions presentades**



## **ANNEX III**

### **Informe sobre les al·legacions presentades**





## **ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL CIRCUIT DEL MOTOR I PROMOCIÓ ESPORTIVA, SA. EXERCICI 2019**

S'han analitzat les al·legacions presentades, amb data 25 de setembre de 2020, pel director general del Circuit del Motor i Promoció Esportiva, SA (CMPE), respecte de les quals s'informa del que segueix.

### **Primera al·legació**

#### **Apartat 3 de l'apèndix, pàgina 13, paràgraf quart**

##### **Comentaris:**

En l'escrit d'al·legacions es proposa canviar en la redacció de l'Informe "rellevants incompliments de la normativa contractual" per "incorreccions en l'aplicació de la normativa contractual".

El paràgraf complet és el següent: "Es té coneixement que l'Advocacia General de la Generalitat va autoritzar al CMPE la contractació d'una assessoria jurídica externa amb la finalitat de garantir una gestió adequada de la contractació i que no es reiteraren els incompliments de la normativa vigent posats de manifest en l'informe corresponent a l'exercici 2017. A la vista dels rellevants incompliments de la normativa contractual que es posen de manifest en l'apartat 4.1 de l'Informe, referit al fonament de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació, així com de les circumstàncies que es recullen en l'apartat 6 d'aquest apèndix, tot sembla indicar que aquesta iniciativa promoguda pel CMPE no ha donat bon resultat".

Es considera que els incompliments de la normativa contractual, especialment els recollits en l'apartat 4.1 de l'Informe referit al fonament de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació, són rellevants i no simples incorreccions, i aquesta és la raó per la qual es recullen en l'apartat esmentat.

##### **Conseqüències en l'Informe**

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

### **Segona al·legació**

#### **Apartat 3 de l'apèndix, pàgina 13, paràgraf cinqué**

##### **Comentaris**

En l'escrit d'al·legacions a l'Informe s'indica que s'està posant en marxa una aplicació informàtica (CRM) que integrarà tots els processos i tots els departaments, per la qual cosa tots els expedients seran electrònics.



En la mateixa al·legació s'indica que s'està posant en marxa, de la qual cosa es dedueix que hui en dia no està en funcionament l'aplicació informàtica, de manera que és procedent realitzar la recomanació i en informes d'exercicis futurs se'n revisarà la implantació efectiva.

#### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

### Tercera al·legació

#### Apartat 5 de l'apèndix, pàgina 15, paràgraf segon

##### Comentaris

En l'escrit d'al·legacions es proposa canviar la redacció de l'Informe "rellevants incompliments significatius de la normativa contractual" per "incorreccions en l'aplicació de la normativa contractual".

En realitat el que posa en l'Informe és: "determinats incompliments significatius de la normativa aplicable, que es recullen en l'apartat 4.1 de l'Informe de fiscalització, referit al fonament de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació".

Es considera que els incompliments de la normativa contractual, recollits en l'apartat 4.1 de l'Informe, referit al fonament de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació, són rellevants i no simples incorreccions.

#### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

### Quarta al·legació

#### Apartat 6 de l'apèndix, pàgina 15, paràgraf quart

##### Comentaris

El CMPE considera en la seua al·legació que s'ha facultat el director general com a òrgan de contractació per part del Consell d'Administració en la seua reunió del 23 d'octubre de 2019 per als expedients 5/2019, 6/2019 i 7/2019.

Aquesta al·legació ha de desestimar-se, ja que aquests tres contractes s'inicien a començament de 2019 per a la temporada de Fórmula 4, amb bastant anterioritat al fet que es produïska la mencionada reunió del Consell d'Administració.

#### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.



## Cinquena al·legació

### Apartat 6 de l'apèndix, pàgina 15, paràgraf cinqué

#### Comentaris

En aquesta al·legació s'indica que no és correcte que, perquè hi haja contractes licitats anualment, s'haja vulnerat el càlcul del valor estimat estipulat en l'article 101 de l'LCSP, ja que aquests contractes s'han licitat precisament per mitjà de procediment obert, i en la seua majoria subjectes a regulació harmonitzada, per la qual cosa, encara que s'haguera previst una duració major, el procediment hauria sigut idèntic a l'utilitzat en les licitacions qüestionades, un procediment obert, de manera que no s'ha incomplert la normativa contractual, ni s'han alterat les regles del procediment.

Sobre aquest tema cal indicar que en la redacció de l'Informe es fa una remissió a les indicacions del punt 1 de l'apartat 4.1 de l'Informe. En aquest punt es fa referència tant a contractes menors com a no menors, de manera que l'afirmació següent, "aquests contractes s'han licitat precisament per mitjà de procediment obert, i en la seua majoria subjectes a regulació harmonitzada", no és correcta i l'al·legació no pot ser acceptada.

#### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

## Sisena al·legació

### Apartat 6 de l'apèndix, pàgina 15, paràgraf sisé

#### Comentaris

En la seua al·legació el CMPE indica que el Consell d'Administració no es va poder reunir des del mes de març fins al 7 d'agost perquè es van nomenar nous consellers amb data 2 d'agost, i que per això es van tramitar d'urgència els expedients 1/2019, 2/2019, 3/2019 i 4/2019. S'indica, a més, que el fet de tramitar-se d'urgència no té per què ocasionar que es pugui limitar la competència.

La realitat és que, com s'indica en l'Informe, en els quatre contractes les prestacions tenen caràcter periòdic anual i són perfectament previsibles. El Consell d'Administració es va reunir al març de 2019 els dies 4 i 28 de març. En les dues reunions, fins i tot amb anterioritat, es podrien haver aprovat els plecs.

Pel que fa al fet que la tramitació d'urgència no té per què limitar la competència, interessa fer notar que en l'Informe es diu que pot limitar la competència, no s'afirma que l'haja limitada.



### Conseqüència en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

## Setena al·legació

### Apartat 6 de l'apèndix, pàgina 15, paràgraf seté

#### Comentaris

L'al·legació indica que no s'ha incomplert la normativa contractual utilitzant el procediment negociat sense publicitat en els expedients 5/2019, 6/2019 i 7/2019.

No hi ha problema a acceptar aquesta afirmació, però cal observar que en l'Informe no es posa en dubte la utilització del procediment negociat sense publicitat en els expedients mencionats, sinó que el que s'expressa és que, encara que en l'informe de necessitat s'indica que hi ha un proveïdor que en té l'exclusivitat, no hi ha cap document en l'expedient en el qual es justifiqui que aquest fet determina la utilització del procediment negociat sense publicitat. És un defecte de forma i no de fons el que posa de manifest aquest paràgraf.

### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

## Huitena al·legació

### Apartat 6 de l'apèndix, pàgina 16, paràgraf segon

#### Comentaris

El CMPE assenyala que la llei no exigeix cap qualificació per als membres de la mesa de contractació.

En l'esmentat paràgraf es fa una recomanació, no s'exposa cap incompliment de la normativa. La recomanació s'assenyala pel fet que tres dels membres de la mesa de contractació manifesten que no compten amb formació en matèria de contractació pública i el que es fa és recomanar que els membres de la mesa de contractació tinguin formació en matèria de contractació pública.

### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.



## Novena al·legació

### Apartat 6 de l'apèndix, pàgina 16, paràgraf tercer

#### Comentaris

El CMPE assenyalava que està acreditada la solvència tècnica i la solvència econòmica i financera dels adjudicataris en els expedients 1/2009, 2/2009 i 4/2009 per al lot de cabines.

En realitat el text d'aquest paràgraf de l'esborrany de l'Informe diu textualment el següent: "En els expedients 1/2019 i 2/2019 i en el 4/2019 per al lot de cabines no hi ha constància que s'haja verificat que l'empresari proposat per la mesa de contractació complisca el criteri per a acreditar la solvència tècnica establida en els plecs de clàusules administratives particulars, de manera que aquests plecs incompleixen l'article 150.2 de l'LCSP, per la qual cosa s'adjudiquen els contractes sense comprovar la solvència tècnica de l'adjudicatari".

En els plecs de clàusules administratives particulars dels tres expedients s'estableix com a mitjà per a acreditar la solvència tècnica, l'aportació de certificats de bona execució de treballs anteriors, que no consten en els expedients. En els plecs dels tres expedients s'indica, així mateix, que no és procedent acreditar la solvència si s'aporta un certificat que acredite una determinada classificació i encara que en els tres expedients consta l'autorització dels adjudicataris perquè el CMPE pugui consultar el Registre Oficial de Licitadors de l'Estat, en cap dels tres casos existeix constància en l'expedient que aquesta consulta s'haja realitzat.

#### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

## Desena al·legació

### Apartat 6 de l'apèndix, pàgina 16, paràgraf sisé

#### Comentaris

El CMPE reconeix el que s'exposa en l'esmentat paràgraf de l'Informe, per la qual cosa no és procedent cap consideració sobre aquest tema.

#### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.



## **Onzena al·legació**

### **Apartat 6 de l'apèndix, pàgina 16, paràgraf seté**

#### **Comentaris**

El CMPE considera que amb la subscripció de l'acta de recepció en els expedients 1/2019, 3/2019 i 4/2019 s'està acceptant que el servei/subministrament ha complit les condicions descrites en el plec.

No és correcta aquesta afirmació, atès que en l'acta de recepció no s'esmenta expressament el compliment de la condició especial d'execució del contracte de caràcter social, ètic, mediambiental o d'un altre ordre, establida en el plec de clàusules administratives particulars. En el mateix sentit, tampoc consta en l'expedient evidència que s'haja complit.

#### **Conseqüències en l'Informe**

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

## **Dotzena al·legació**

### **Apartat 6 de l'apèndix, pàgina 16, paràgrafs huité i nové**

#### **Comentaris**

L'al·legació no aporta cap documentació relativa als incompliments referits a la publicitat de la formalització dels contractes. Sembla indicar que els incompliments són responsabilitat del servei extern d'assistència tècnica a la mesa de contractació.

Pel que fa a la falta de publicació en el perfil de contractant de les actes de la mesa de contractació, reconeixen que no s'han publicat i indiquen en l'escrit d'al·legacions a l'Informe que procediran a publicar-les.

#### **Conseqüències en l'Informe**

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

## **Tretzena al·legació**

### **Apartat 6 de l'apèndix, pàgina 17, paràgraf quart**

#### **Comentaris**

En l'al·legació assumeixen la veracitat del que s'exposa en aquest paràgraf de l'Informe i indiquen que estan treballant en la implantació d'una aplicació informàtica (CRM) que inclourà els processos de tots els departaments i comptarà amb signatura electrònica dels documents.



Com s'indica en l'escrit d'al·legacions, aquesta aplicació informàtica no està encara implantada, per la qual cosa és procedent mantindre la recomanació i aquesta serà una qüestió que es revisarà de manera específica en els informes d'exercicis futurs.

#### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

### Catorzena al·legació

#### Apartat 6 de l'apèndix, pàgina 19, paràgraf seté

##### Comentaris

En l'al·legació s'indica que la persona que actua com a secretària de la mesa de contractació és vocal/secretària, atès que és l'únic membre de la mesa que coneix la plataforma de contractació i els càrrecs no són incompatibles.

Es considera que aquesta persona hauria d'haver sigut nomenada com a secretària de la mesa de contractació pel Consell d'Administració. Es té constància que quan aquest òrgan del CMPE aprova la composició de la mesa de contractació el dia 7 d'agost de 2019, la persona en qüestió és designada com a vocal i es nomena una altra persona com a secretària de la mesa.

#### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

### Quinzena al·legació

#### Apartat 6 de l'apèndix, pàgina 18, paràgrafs segon i tercer

##### Comentaris

El CMPE indica que està acreditada la solvència econòmica i financera de l'adjudicatari de l'expedient 1/2019 i que a més està inscrit en el Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades de l'Estat.

En el plec de clàusules administratives particulars d'aquest expedient s'estableix com a mitjà per a acreditar la solvència econòmica i financera la declaració de l'empresari en què indica el volum de negocis global de l'empresa en els tres últims anys i els seus comptes anuals aprovats i depositats en el Registre Mercantil. Aquests comptes anuals no consten en l'expedient. En l'esmentat plec s'indica que no és procedent acreditar la solvència aportant certificat que acredite una classificació determinada. A més, encara que en l'expedient consta l'autorització de l'adjudicatari perquè el CMPE pugui consultar el Registre Oficial de Licitadors de l'Estat, no hi consta que aquesta consulta s'haja realitzat.



### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

### Setzena al·legació

#### **Apartat 6 de l'apèndix, pàgina 18, paràgraf huité i pàgina 19, paràgrafs primer i segon**

##### Comentaris

L'al·legació indica que la mesa de contractació és potestativa en aquest procediment conforme a l'LCSP i que el director general efectua les tasques pròpies de la mesa de contractació, ja que la seua constitució no és preceptiva conforme a l'esmentada llei. Exposen, a més, que els plecs i l'expedient van ser aprovats pel Consell d'Administració el dia 7 d'agost i que el 23 d'octubre se li dona compte de les actuacions i es faculta en aquesta reunió del Consell el director general per a actuar com a òrgan de contractació.

En l'esmentat paràgraf de l'esborrany de l'Informe no es diu que s'haja incomplert l'LCSP, s'indica exclusivament que s'incompleix l'acord del Consell d'Administració de 7 d'agost de 2019, en el qual s'estableix el nomenament d'una mesa de contractació fixa amb una sèrie de membres per a tots els procediments en què l'òrgan de contractació siga el mateix consell.

La delegació al director general per a actuar com a òrgan de contractació no es produeix en la reunió del Consell d'Administració de 23 d'octubre, malgrat el que s'afirma en l'escrit d'al·legacions, perquè únicament s'havia facultat el director general per a adjudicar el contracte i ni tan sols per a formalitzar-lo, de manera que totes les actuacions realitzades per aquest en l'expedient, excepte l'adjudicació, incompleixen l'esmentat acord del 7 d'agost i es considera que hauria d'haver actuat la mesa de contractació.

### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

### Dissetena al·legació

#### **Apartat 6 de l'apèndix, pàgina 19, paràgraf segon**

##### Comentaris

En l'al·legació s'indica que, pel fet de tractar-se d'un procediment negociat sense publicitat, en el perfil de contractant únicament ha de figurar l'anunci d'adjudicació i l'anunci de formalització.





No és correcta aquesta afirmació, perquè l'article 63.3 de l'LCSP estableix el contingut mínim que ha de publicar-se en el perfil de contractant per a tots els contractes i només fa una excepció en l'apartat c relativa als contractes negociats sense publicitat.

#### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

### Dihuitena al·legació

#### Apartat 6 de l'apèndix, pàgina 19, paràgraf seté

##### Comentaris

En l'al·legació s'indica que la persona que actua com a secretària de la mesa de contractació actua com a secretària/vocal, atés que és l'única persona que ha realitzat un curs de contractació per al maneig de la plataforma de contractació, i els càrrecs no són incompatibles.

Es considera que aquesta persona hauria d'haver sigut nomenada secretària de la mesa de contractació pel Consell d'Administració. Quan aquest òrgan del CMPE aprova la composició de la mesa de contractació el dia 7 d'agost de 2019, la persona en qüestió és designada com a vocal i es nomena una altra persona com a secretària de la mesa.

#### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

### Dinovenena al·legació

#### Apartat 6 de l'apèndix, pàgina 20, paràgraf quart

##### Comentaris

L'al·legació exposa que pel fet d'estar l'adjudicatari de l'expedient inscrit en el Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades de l'Estat no és necessari comprovar si es troba al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

En primer lloc cal assenyalar que la comprovació ha de fer-se estiga o no inscrit en l'esmentat registre, de conformitat amb l'article 150.2 de l'LCSP. El fet d'estar inscrit, de conformitat amb l'article 140.3 de l'LCSP, només eximeix el candidat a l'adjudicació d'haver d'aportar la documentació que figure en el registre mencionat.

En l'expedient no hi ha constància que l'adjudicatari estiga inscrit en el Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades de l'Estat. Es desconeix si els certificats de la Seguretat Social i d'Hisenda que figuren en l'expedient han sigut aportats per l'adjudicatari o han sigut obtinguts pel CMPE del Registre. Els incompliments que s'assenyalen en el paràgraf



objecte d'aquesta al·legació són que l'adjudicació es produeix amb anterioritat a comprovar que l'empresari proposat per la mesa de contractació estava al corrent del compliment de les seues obligacions tributàries, la qual cosa incompleix l'article 150.2 de l'LCSP, i que està vençut el certificat que figura en l'expedient d'estar al corrent de les seues obligacions amb la Seguretat Social, l'haja aportat l'adjudicatari o haja sigut obtingut del Registre.

#### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

### Vintena al·legació

#### Apartat 6 de l'apèndix, pàgina 22, paràgraf cinqué

##### Comentaris

L'al·legació indica que el consentiment tàcit de les parts suposa la pròrroga contractual, per la qual cosa sí que existeix cobertura contractual per a la prestació del servei.

L'article 23.2 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, en vigor en aquell moment, assenyalava expressament que la pròrroga no podia produir-se pel consentiment tàcit de les parts.

#### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

### Vint-i-unena al·legació

#### Apartat 7 de l'apèndix, pàgina 22, paràgrafs seté i huité

##### Comentaris

En l'al·legació assumeixen la veracitat del que s'exposa en aquest paràgraf i indiquen que s'està treballant en la implantació d'una aplicació informàtica (CRM) que inclourà tots els processos i departaments.

En la mesura en què s'admet que aquesta aplicació no està implementada és procedent formular la recomanació i en informes d'exercicis futurs es comprovarà si s'ha implementat.

#### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.



## Vint-i-dosena al·legació

### Apartat 7 de l'apèndix, pàgina 23, paràgraf quart

#### Comentaris

En l'al·legació es manifesta que els tres expedients formalitzats amb persones físiques són prestacions de servei amb una vinculació purament mercantil, per la qual cosa no existeix ni pot entendre's que hi haja cap vinculació laboral.

Es considera que cal tindre en compte el que s'exposa en el paràgraf anterior al paràgraf objecte d'aquesta al·legació. En aquest paràgraf anterior s'exposa el següent: "Quatre dels cinc contractes menors revisats ja es van licitar en 2018 pel mateix concepte, imports similars i adjudicats als mateixos licitadors. Es tracta de contractes que es repeteixen exercici rere exercici, són de caràcter recurrent i perfectament previsibles. Això denota que l'entitat no programa la seua activitat de contractació d'acord amb l'article 28.4 de l'LCSP, ni determina el valor estimat dels contractes conformement al que es disposa en l'article 101.10 de l'LCSP. Tot això suposa que resulte molt difícil justificar que no s'està alterant l'objecte del contracte, d'acord amb les disposicions de l'article 118.3 de l'LCSP i, sobretot, que no s'està fent amb la intenció d'evitar l'aplicació de les regles generals de contractació".

El fet de repetir anualment contractes menors mercantils amb el mateix objecte i adjudicant-los a les mateixes persones pot portar al fet que un jutge acabe determinant, amb el transcurs dels anys, que existeix una relació laboral i no mercantil d'aquestes persones amb el CMPE.

#### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.