

PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2020/11-09

Informe definitiu del control financer d' Auditoria de compliment de normativa de l'exercici 2020 del Consorci per a la Millora de les Infraestructures Turístiques i per al Foment de la Desestacionalització de l'oferta de l'illa de Mallorca (CBAT)

2020/11-09



<u>ÍNDICE</u>	<u>Nº PÁGINA</u>
1 INTRODUCCIÓ	2
2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL	5
3 ABAST DEL CONTROL	6
4 NORMATIVA APLICABLE	8
5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS	12
6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES	24
7 ANNEX II. CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS	30
ANEXO 1 -	



1. INTRODUCCIÓ

El Consorci es va crear mitjançant Acord del Consell de Govern de 20 d'octubre de 2008. Està integrat per institucions públiques i privades, i el seu objecte és l'assessorament i la gestió en les operacions destinades a l'obtenció de noves autoritzacions 'allotjaments turístics que necessitin la baixa definitiva d'una autorització d'obertura, dins l'àmbit territorial de Mallorca, així com la creació d'una borsa de places que, d'acord amb el previst a la Llei General Turística s'integra per:

- l'adquisició d'autoritzacions d'obertura que els titulars han donat de baixa definitiva voluntàriament,
- les que la Conselleria ha donat de baixa definitiva d'ofici i
- places de les autoritzacions d'obertura donades de baixa definitiva no utilitzades pels interessats.

Els ingressos obtinguts amb la seva gestió es destinen en exclusiva a la realització, de forma total o parcial i sempre en l'àmbit territorial de Mallorca d'activitats com:

- rehabilitar zones turístiques mitjançant operacions d'esponjament; incentivar la reconversió d'establiments d'allotjament turístic obsolets en projectes socials, culturals, educatius o lúdics i esportius que, en tot cas, han de preservar el medi ambient;
- fomentar de manera directa o indirecta qualsevol activitat que persegueixi la diversificació i la desestacionalització de l'oferta turística; desenvolupar projectes per a incrementar la qualitat de l'oferta turística i impulsar projectes d'investigació científica, desenvolupament i innovació tecnològica (I+D+I) que tinguin relació amb l'àmbit turístic.

Segons disposa l'article 17 dels Estatuts de l'entitat, l'objecte del Consorci, tant a la Llei 2/1999 com a la Llei 8/2012 que la deroga, és el següent:

a) L'assessorament i la gestió en les operacions destinades a l'obtenció de noves autoritzacions d'allotjaments turístics que necessitin la baixa definitiva d'una autorització d'obertura, dins l'àmbit territorial de Mallorca

b) La creació d'una borsa de places.

L'article 92 "Tractament de la Borsa de Places, fons recaptats i destinació" de la Llei 8/2012, de 19 de juliol, de turisme de les Illes Balears, estableix que els ingressos obtinguts amb la gestió de la borsa de places es destinaran en exclusiva a la realització, de forma total o d'alguna de les següents activitats:

- Rehabilitar zones turístiques mitjançant operacions d'esponjament, entre d'altres.
- Incentivar la reconversió d'establiments d'allotjament turístic obsolets en projectes socials, culturals, educatius o lúdics i esportius que, en tot cas, han de preservar el medi ambient.
- Fomentar, de manera directa o indirecta, qualsevol activitat que persegueixi la competitivitat, la diversificació i la desestacionalització de l'oferta turística de cada una de les Illes.
- Desenvolupar projectes per incrementar la qualitat de l'oferta turística.



- Impulsar projectes d'investigació científica, desenvolupament i innovació tecnològica (I+D+I) que tinguin relació amb l'àmbit turístic.
- Dur a terme qualsevol altres activitats que tinguin per objectiu millorar la qualitat de les infraestructures turístiques, diversificar i desestacionalitzar l'oferta, i consolidar la posició de lideratge en matèria turística.

Dins les activitats esmentades en la numeració anterior, hi ha la voluntat de, amb els recursos disponibles (inclosos els romanents d'exercicis anteriors), realitzar una sèrie d'actuacions a l'illa de Mallorca en aquesta matèria.

A partir de 2018 el Consorci deixa d'executar els projectes i passa a realitzar transferències de capital als Ajuntaments que executaran directament els pertinents projectes.

L'objectiu general del present control serà verificar que els procediments relacionats amb la despesa de personal, la contractació pública, la concessió de subvencions o ajuts i quan l'entitat sigui beneficiària d'ajudes de fons europeus o receptora de fons per dur a terme els projectes que s'aprovin en el marc del Pla anual d'impuls de Turisme sostenible, s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas.

Pel seu compliment, el treball de camp s'ha estructurat en els següents objectius específics:

1. ÀREA DE DESPESES DE PERSONAL:

- Comprovar l'acompliment dels requeriments de remissió d'informació al centre de direcció i supervisió centralitzada de les nòmines dels ens del sector públic instrumental.
- Comprovar que la plantilla real s'ajusta a la relació de llocs de feina degudament aprovada i adaptada a la DA 15a de la Llei 15/2012 i que presta serveis de manera efectiva en l'entitat auditada.
- Comprovar si els contractes/nomenaments del personal de l'entitat formalitzats durant el període d'abast s'adeqüen a la normativa d'aplicació.
- Verificar que el personal inclòs a la nòmina té el nomenament o contracte corresponent i que les remuneracions abonades i deduccions practicades s'ajusten a la normativa aplicable i que estan correctament quantificades i degudament justificades.

2. ÀREA DE CONTRACTACIÓ DEL SECTOR PÚBLIC:

- Comprovar el compliment obligacions generals en matèria de contractació: perfil de contractant, remissió d'informació dels contractes formalitzats.
- Verificar l'existència de crèdit adequat i suficient per dur a terme la contractació.
- Comprovar que en la tramitació del procediment (preparació, licitació i adjudicació) s'han respectat els principis bàsics de la contractació pública, en especial els principis d'integritat, transparència i publicitat.
- Comprovar, a la fase d'execució del contracte, que la decisió administrativa adoptada sigui la més



eficient des de la perspectiva dels fons públic (principi d'eficiència i de bona administració).

-Pel que fa als contracte menors, comprovar que no s'ha eludit les regles generals de contractació.

3. ÀREA DE SUBVENCIONS:

Per a la revisió d'aquest objectiu ha calgut comprovar els expedients de subvenció als ajuntaments i verificar el compliment dels procediments de contractació dels ajuntaments.

-Comprovar el compliment dels principis de publicitat i concurrència en el procediment de subvencions.

-Comprovar el compliment dels requisits essencials de la convocatòria des de la perspectiva dels principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació.

-Comprovar el compliment del principi d'eficàcia en l'assoliment dels objectius fixats per l'òrgan o entitat concedent.

4. ÀREA DE FONTS FINALISTES:

-Comprovar que les actuacions/inversions dutes a terme per l'entitat receptora de fons en el marc del Pla anual d'impuls del Turisme sostenible, s'ajusten als requisits previst a la normativa i a la resolució de concessió.

-Comprovar que les actuacions/inversions dutes a terme per l'entitat beneficiària de fons estructurals i d'inversió europeus, s'ajusten als requisits previst a la normativa i a la resolució de concessió.



2. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

Els treballs de control s'han efectuat pel següent personal de la Intervenció Adjunta de Auditories:

-
-
-
-
-



3. ABAST DEL CONTROL

Amb caràcter general, l'univers a auditar estarà format per les despeses meritades en el període d'abast (d'acord amb el balanç de situació i compte de pèrdues i guanys provisional del exercici 2020), del personal de l'entitat i de les incorregudes en l'activitat contractual, subvencionadora i per actuacions i inversions derivades de fons finalistes.

Aquest univers es troba recollit a la comptabilitat de l'exercici de l'entitat auditada al grup comptable d'actiu 23, (construccions en curs), al grup comptable de despeses 62 (contractes de subministrament i serveis), 64 (personal) i 74 (Subvencions i donacions de capital transferides al resultat de l'exercici).

En aquest cas, atès el nombre reduït de l'univers a analitzar s'ha considerat que es definirà una mostra partint del avanç provisional del diari, balanç de situació i de la compte de pèrdues i guanys en format Excel de l'exercici finalitzat a 31.12.20, amb l'aplicació dels següents criteris:

A) Àrea de despeses de personal: A l'avanç de les CCAA de 2020 no hi consta cap despesa de personal.

B) Àrea de contractació: s'analitzarà,

- els 3 expedients de major import que formen part de la compte "230 construccions en curs".
- dels expedients de la mostra seleccionada a l'apartat C) *àrea de subvencions*, es comprovarà respecte a la contractació duta a terme pels ajuntaments beneficiaris d'una manera succinta el compliment dels principis bàsics de la contractació pública.

C) Àrea de subvencions:

- S'analitzarà una mostra aleatòria del 30%, amb un mínim de 10 elements, les transferències a favor dels ajuntaments per les obres a realitzar per import de 3.954.296,70 €, corresponents als expedients que formen part del compte "607 Treballs realitzats per altres empreses".

D) Àrea de fons finalistes:

- Es verificarà la comprovació sobre els mateixos expedients seleccionats a l'apartat B), i en el mostreig dels expedients analitzats a l'apartat C).

En qualsevol cas, a judici raonat de l'auditor es podran establir altres criteris. Per exemple, a les mostres obtingudes es podran afegir elements de forma subjectiva, contractacions i subvencions o ajuts que pel seu import, rellevància o risc, malgrat no haver meritat despesa durant l'exercici, calgui incloure dins la mostra a auditar per tal de verificar la inexistència de despesa susceptible de ser meritada a l'exercici i que no ho està.

Al mateix temps, una vegada rebuts els CCAA definitius de l'exercici 2020 es comprovarà la possible variació dels imports dels comptes analitzats.

El treball s'ha dut a terme d'acord amb les Normes d'auditoria del sector públic establertes per la



Intervenció General de l'Estat mitjançant la Resolució de 14 de febrer de 1997 i en els termes que estableixen la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, i el Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció.

Mitjançant escrit de 17 de febrer de 2021 es comunicà al president del CBAT l'aprovació del Pla de Control 2020/11-09 i l'inici del treball de camp. El treball de camp s'ha desenvolupat amb la col·laboració total del personal de la gerència auditada i va acabar el 5 de juliol de 2021, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

El 29/07/2021, la Intervenció Adjunta d'Auditories va trametre l'informe provisional del control financer 2020/11-09 al President del Consorci Borsa d'Allotjaments Turístics, i al Secretari General de la Conselleria de Model Econòmic, Turisme i Treball, perquè formulessin les al·legacions que estimessin oportunes fins el 8 de setembre de 2021.

El 23/09/2021 el Consorci Borsa d'Allotjaments Turístics, va presentar al·legacions a aquest informe, i aquesta Intervenció Adjunta va procedir a la seva anàlisi i contestació com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer.



4. NORMATIVA APLICABLE

La legislació aplicable més important que ha de considerar-se en la planificació i execució del present control es:

A) EN RELACIÓ AMB LA NORMATIVA DE PERSONAL:

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic
- Reial Decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre que aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors
- Reial Decret 1382/1985, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció (BOE núm. 192 de 12.08.85)
- Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2018 (BOE 04/07/2018) que ha estat prorrogat per a l'any 2019
- Reial decret llei 24/2018, de 21 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic (BOE 312, de 27 de desembre de 2018)
- Ordre TMS/83/2019, de 31 de gener de 2019 del Ministeri de Treball, Migracions i Seguretat Social, que desenvolupa les normes legals de cotització a la Seguretat Social, atur, protecció per cessament d'activitat, fons de garantia salarial i formació professional pel 2019 (BOE núm. 29 de 2 de febrer de 2019).
- Acord Consell Ministres de 21 de juny de 2019 que aprova l'increment de les retribucions del personal al servei del sector públic previst en l'article 3.Dos del Reial Decret Llei 24/2018, de 21 de desembre, pel que s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic (revalorització salarial addicional 0,25% amb efectes d'1 de juliol).

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 3/2007, de 27 de març, de la Funció Pública de la CAIB, i les seves modificacions.
- Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic.
- Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB
- Disposició Addicional quinzena de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per l'any 2013, per la qual s'estableixen mesures de racionalització del règim retributiu i de la classificació professional del personal laboral al servei dels ens del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears pel 2019.
- Decret llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per a la reducció del dèficit públic del sector públic de la CAIB i d'altres institucions autonòmiques.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, de regulació del règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la CAIB.
- Decret 16/2016, de 8 d'abril, pel qual s'aprova el Text consolidat del Decret pel qual es regulen les indemnitzacions per raó del servei del personal al servei de l'Administració autonòmica de les Illes Balears



- Decret 40/2016, de 15 de juliol, de la Comissió de Supervisió, Anàlisi i Proposta de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB núm. 90 de 16 de juliol de 2016)
- Decret 67/2016, de 25 de novembre, del Registre Central de Personal al servei del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB núm. 149 de 26 de novembre).
- Decret 5/2017, de 27 de gener, de la Comissió Interdepartamental de Retribucions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB núm. 12 de 28 de gener de 2017)
- Decret 11/2017, de 24 de març, d'exigència del coneixement de la llengua catalana en els procediments selectius d'accés a la funció pública i per ocupar llocs de treball de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB 25/03/17)
- Acord de Consell de Govern de 9 d'abril de 2001, sobre la formalització de contractes d'alta direcció en les empreses públiques dependents de l'administració de la CAIB.
- Acord del Consell de Govern de 9 de novembre de 2012 (modificat per Acord Consell de Govern de 30 de setembre de 2016) pel qual es determinen les situacions de caràcter excepcional en les quals es reconeix un complement econòmic de la prestació reconeguda per la Seguretat Social fins a arribar a assolir, com a màxim, el 100% de les retribucions que corresponguin a les persones afectades en cada cas.
- Acord de Consell de Govern de 3 de febrer de 2017 (modificat en diverses ocasions posteriorment) pel qual s'estableixen els col·lectius de personal laboral al servei de CAIB i de les entitats instrumentals integrants del SPI autonòmic exceptuats de la suspensió de concessió de retribucions per serveis i hores extraordinàries fora de la jornada (BOIB de 4 de febrer de 2017)
- Instrucció 1/2015, del director general de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis, sobre direcció i supervisió centralitzada de les nòmines de personal al servei dels ens que formen el Sector Públic Instrumental regulats en la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció conjunta del director general de Funció Pública i Administracions Públiques i del director general de Pressuposts i Finançament de 29 de febrer de 2016, per la qual es determina el requeriment d'autorització i d'informes previs per a la contractació de personal laboral fix i temporal dels ens que integren el sector públic autonòmic.
- Instrucció 1/2016 del director general de Funció Pública i Administracions Públiques sobre el procediment de petició d'informes en matèria de personal laboral dels ens que integren el sector públic de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 1/2016, de 24 de febrer 2016, del director general de Pressuposts que aprova el model de seguiment i control pressupostari que els ens del SPI de la CAIB han de trametre mensualment.
- Instrucció 1/2018 del director general de Funció Pública per la qual es determinen els criteris generals relatius a la confecció i modificació de la Relació de llocs de treball de personal laboral dels ens del sector públic instrumental autonòmic.
- Circular 1/2015 de la Consellera d'Hisenda i Administracions Públiques relativa a les actuacions que s'han de dur a terme envers al personal del sector públic instrumental de la CAIB per complir la disposició addicional quinzena de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013, i de la disposició addicional cinquena de la Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015

B) EN RELACIÓ AMB LA NORMATIVA DE CONTRACTACIÓ:

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic (pels contractes tramitats abans del 09.03.18)
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.



- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei de contractes de les administracions públiques, modificat pel RD 773/2015. El RD 716/2019 modifica el RD 773/2015.
- Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, modificat pel RD 300/2011.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Decret 3/2016, de 29 de gener, pel qual s'aprova el text consolidat del Decret pel qual es creen la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, el Registre de contractes i el Registre de contractistes, modificat pel Decret 36/2017.
- Decret 14/2016, d'11 de març, pel qual s'aprova el text consolidat del Decret sobre contractació de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, modificat pel Decret 13/2019.
- Decret 56/2012, de 13 de juliol, pel qual es crea la Central de Contractació, es regula la contractació centralitzada i es distribueixen competències en aquesta matèria en l'àmbit de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i dels ens que integren el sector públic autonòmic.

C) EN RELACIÓ AMB LA NORMATIVA DE SUBVENCIIONS:

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- LEGISLACIÓ AUTONÒMICA
- Decret Legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Subvencions.

D) EN RELACIÓ AMB LA NORMATIVA DE FONSS FINALISTES:

LEGISLACIÓ EUROPEA

- Reglament (UE) núm. 1303/2013 de Parlament Europeu i del Consell pel qual s'estableixen disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i pel qual s'estableixen disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i es deroga el Reglament (CE) núm. 1083/2006 del Consell.
- Reglament Delegat (UE) núm. 480/2014 de la Comissió de 3 de març de 2014 que complementa el Reglament (UE) núm. 1303/2013 de Parlament Europeu i del Consell pel qual s'estableixen disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i pel qual s'estableixen disposicions generals relatives al Fons Europeu de



- Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2012, de 19 de juliol, de turisme de les Illes Balears

En relació amb l'Ens:

- Acord del Consell de Govern de dia 10 d'octubre de 2008 de creació del Consorci per a la Millora de les Infraestructures Turístiques i pel Foment de la Desestacionalització de l'Oferta de l'Illa de Mallorca, de conformitat amb el que estableix l'article 54 de la Llei 2/1999, de 24 de març, general turística de les Illes Balears (BOIB núm. 147 de 18 d'octubre)
- Acord del Consell de Govern de 31 d'octubre de 2008, pel qual es corregeixen els errors materials del text de l'Acord de Consell de Govern de 10 d'octubre de 2008 de creació del Consorci per a la Millora de les Infraestructures Turístiques i pel Foment de la Desestacionalització de l'Oferta de l'Illa de Mallorca.(BOIB núm. 159 de 11 de novembre)
- Acord del Consell de Govern de 3 d'abril de 2009, pel qual s'aprova un nou text dels Estatuts del Consorci per a la Millora de les Infraestructures Turístiques i per al Foment de la Desestacionalització de l'Oferta de l'Illa de Mallorca, creat per l'Acord del Consell de Govern de 10 d'octubre de 2008 (BOIB núm. 54 de 14 d'abril).
- Resolució de la presidenta del Consorci Borsa d'Allotjaments Turístics per la qual s'ordena la publicació en el Butlletí Oficial de les Illes Balears de la modificació dels Estatuts del Consorci (BOIB núm. 56 de 27 d'abril de 2019) .

Això sens perjudici d'altres normes o instruccions de caire intern dictades en el sí de l'entitat, les quals obtindrem en el desenvolupament de la feina de camp i que seran tingudes en compte.



5. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS

OBJECTIU A ÀREA DE DESPESES DE PERSONAL: REVISIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL DE L'ENTITAT AUDITADA.

PROCEDIMENT 01:

Comprovar l'acompliment dels requeriments de remissió d'informació a la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques.

RESULTATS:

L'entitat no ha de remetre informació en qüestions de personal a la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques com a centre coordinador del sector públic instrumental, d'acord amb la Instrucció 1/2015, ja que no té personal propi, ni cedit a altres entitats públiques, empreses públiques o privades, i tampoc ha tingut personal cedit d'altres entitats públiques, empreses públiques o privades, d'acord amb la declaració de la vicepresidenta del CBAT de 27 d'abril de 2021.

PROCEDIMENT 02:

Comprovar que la plantilla real s'ajusta a la relació de llocs de feina degudament aprovada i adaptada a la DA 15a de la Llei 15/2012 i que presta serveis de manera efectiva en l'entitat auditada.

RESULTATS:

L'entitat no té personal propi, ni cedit a altres entitats públiques, empreses públiques o privades, i tampoc ha tingut personal cedit d'altres entitats públiques, empreses públiques o privades, d'acord amb la declaració de la vicepresidenta del CBAT de 27 d'abril de 2021.

No obstant, s'ha comprovat de conformitat que el personal contractat per l'AETIB, i que el personal de la Conselleria de Model Econòmic, Turisme i Treball que desenvolupa treballs amb dedicació total o parcial per al CBAT, presta serveis de manera efectiva en l'entitat auditada, excepte per la falta d'anotació en tres casos de l'hora de sortida de la feina.

PROCEDIMENT 03:

Comprovar si els contractes/nomenaments del personal de l'entitat formalitzats durant el període d'abast s'adeqüen a la normativa d'aplicació.

RESULTATS:

No aplicable. L'entitat no té personal propi, ni cedit a altres entitats públiques, empreses públiques o privades, i tampoc ha tingut personal cedit d'altres entitats públiques, empreses públiques o privades.



PROCEDIMENT 04:

Verificar que el personal inclòs a la nòmina té el nomenament o contracte corresponent i que les remuneracions abonades i les deduccions practicades són conformes a la normativa vigent.

RESULTATS:

No aplicable. El CBAT no disposa de personal propi.

OBJECTIU B ÀREA DE CONTRACTACIÓ DEL SECTOR PÚBLIC: VERIFICACIÓ QUE EN ELS PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ DE L'ENTITAT ES GARANTEIXEN ELS PRINCIPIS DE TRANSPARENCIA, PUBLICITAT, INTEGRITAT, EFICIENCIA, LLIURE CONCURRENCIA, IGUALTAT I CONFIDENCIALITAT.

PROCEDIMENT 05:

Comprovació compliment obligacions generals en matèria de contractació:

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat que en el contracte d'obres **14/2013**, el perfil del contractant de l'entitat compleix els requisits de l'article 63 de la Llei 9/2017, i que la remissió d'informació del contracte formalitzat al Registre de Contractes de la CAIB per a la seva inscripció, s'ha fet d'acord amb l'article 346 de la Llei 9/17 i amb l'article 16 i següents del Decret 3/2016 de la CAIB.

No s'ha pogut comprovar la remissió d'informació del contracte formalitzat 14/2013 a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, tal com disposa l'article 335 de la L9/2017, perquè no s'ha obtingut cap evidència de la seva remissió.

S'ha comprovat de conformitat que en el contracte d'obres **15/2014** el perfil del contractant de l'entitat compleix els requisits de l'article 53 del TRLCSP.

No s'ha pogut comprovar respecte al contracte d'obres 15/2014, la remissió d'informació del contracte formalitzat al Registre de Contractes de la CAIB per a la seva inscripció, d'acord amb l'article 333.6 del TRLCSP i amb l'article 16 i següents del Decret 3/2016 de la CAIB, ni la remissió d'informació del contracte a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, tal com disposa l'article 29 del TRLCSP, perquè no s'ha obtingut cap evidència de la seva remissió.

PROCEDIMENT 06:

Cobertura pressupostària: verificació de l'existència de crèdit adequat i suficient.

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat que als contractes d'obres 14/2013 i 15/2014 consten els informes de



suficiència de crèdit per a dur a terme l'execució del contracte, incloent-hi el nivell d'execució pressupostari de la despesa, i que es compleixen els articles 35.I de la Llei 9/2017 i el 26 del TRLCSP, respectivament.

PROCEDIMENT 07:

Procediment de licitació i adjudicació: comprovar que en la seva tramitació s'han respectat els principis bàsics de la contractació pública.

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat excepte per:

- el balanç de situació dels comptes anuals definitius de 2020 facilitats per l'entitat, en el grup comptable 231 "Construccions en curs" inclou el projecte de Cala Agulla, executat l'any 2011, amb un saldo de 290.328,99 €, sense que s'hagi obtingut cap justificació de la falta de l'acta de recepció d'aquest projecte i de la permanència en comptes.

PROCEDIMENT 08:

Execució del contracte: principi d'eficiència.

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat excepte per:

- Al **contracte 14/2013** "Ruta cicloturística Badia d'Alcúdia" no s'han realitzat actuacions de seguiment de les condicions especials d'execució obligatòries, tal com disposa l'article 202.1, segon paràgraf, de la Llei 9/2017 (LCSP).

- La factura núm. 20 sèrie 09 (SAP: 1664086) de 17.09.2020 d'import 23.331,50 €, i la factura núm. 21 sèrie 09 (SAP: 1664087) de 17.09.2020 d'import 98.864,11 €, emeses per Albaida Infraestructuras, SA, corresponents a modificats de la dotzena certificació d'obra del **contracte 15/2014** no han estat conformades.

- La realitat material de la inversió del tram de Santa Margalida del **contracte 14/2013** és incompleta, ja que el 12 de març de 2021, dia de la visita in situ, del CBAT i l' de l'Ajuntament de Santa Margalida varen manifestar que "la Direcció General de Política Lingüística del Consell Insular de Mallorca se'n varen dur varies senyals verticals per no estar en català".

- En el tram d'Alcúdia del **contracte 14/2013** no s'han finalitzat les obres, perquè el 12 de març de 2019 la direcció facultativa de l'obra va sol·licitar a l'Ajuntament d'Alcúdia la suspensió de la totalitat de treballs en obra fins l'execució del nou projecte modificat per esmenar les deficiències detectades en el projecte.

PROCEDIMENT 09:



Principis d'integritat, transparència i publicitat.

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat excepte per:

- L'òrgan de contractació no ha indicat a la Resolució d'adjudicació del contracte d'obres 15/2014 "Soterramiento de contenedores..." ni l'oferta exclosa ni el motiu d'exclusió, tal com disposa l'article 151 del TRLCSP.
- No consten en cap dels dos expedients de contractació revisats, 14/2013 i 15/2014, els justificants de les notificacions electròniques de les Resolucions d'adjudicació, tal com disposen la DA 15 de la Llei 9/2017 o DA 15 del TRLCSP.

PROCEDIMENT 10:

Fraccionament.

RESULTATS:

Aquesta prova no resulta d'aplicació atès que a la mostra seleccionada no hi cap contracte menor.

OBJECTIU C ÀREA DE SUBVENCIONS: REVISIÓ DELS EXPEDIENTS D'AJUDES I SUBVENCIONS CONCEDIDES PER L'ENTITAT AUDITADA.

PROCEDIMENT 11:

Compliment dels principis de publicitat i concurrència en el procediment de subvencions.

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat excepte per:

- les convocatòries dels exercicis 2017 i 2018 no estan previstes al Pla Estratègic de Subvencions de la CAIB.
- a les resolucions de la convocatòria de subvencions no apareix el contingut mínim de les bases que estableix l'article 13 del Decret Legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Subvencions, en relació als següents punts:
 - b) La compatibilitat o incompatibilitat de la subvenció amb les ajudes que pugui obtenir el beneficiari de la mateixa administració o d'una altra entitat pública o privada. En cas de compatibilitat cal ajustar-se als límits disposats en l'article 20 d'aquesta Llei.
 - l) El termini durant el qual el beneficiari ha de destinar els béns al fi concret per al qual es concedeix la subvenció, si pertoca, d'acord amb l'establert en la lletra a) de l'apartat 4 de l'article 40 d'aquesta Llei.



- m) Les mesures de garantia a favor dels interessos públics que, si n'és el cas, es considerin necessàries, així com, si pertoca, els supòsits específics que poden donar lloc a la revocació de la subvenció.
- n) Els criteris de gradació dels possibles incompliments de les condicions imposades amb motiu de la concessió de la subvenció, i que, de conformitat amb el principi de proporcionalitat, han de servir per fixar la quantia que al final hagi de percebre el beneficiari o, si escau, l'import que hagi de reintegrar.

- no s'ha obtingut evidència de que el text de les dues convocatòries s'hagi comunicat a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS),

- no consta cap informació sobre els beneficiaris de les subvencions atorgades a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS).

PROCEDIMENT 12:

Compliment dels requisits essencials de la convocatòria des de la perspectiva dels principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació.

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat excepte per:

- En relació a la documentació requerida per presentar juntament amb la sol·licitud s'ha comprovat que a la majoria dels expedients examinats no s'ha presentat tota la documentació requerida juntament amb la sol·licitud d'acord amb la convocatòria. Es tracta dels expedients següents:

- Exp. 50/18 de l'Ajuntament de Campanet. Manca: Compromís per dur a terme les actuacions necessàries, informe sobre les actuacions que es pretenen realitzar, informe sobre l'àmbit territorial afectat, informe indicant el pressupost d'execució material de forma desglosada, informe sobre el manteniment que s'efectuarà al llarg del temps i calendari previst de les actuacions.
- Exp. 35/18 de l'Ajuntament de Felanitx. Manca: Informe detallat sobre les actuacions que es pretenen realitzar i informe sobre l'àmbit territorial afectat.
- Exp. 34/18 de l'Ajuntament de Felanitx. Manca: Informe sobre l'àmbit territorial afectat i informe sobre el manteniment al llarg del temps.
- Exp. 38/17 de l'Ajuntament de Sant Llorenç. Manca: Declaració responsable relativa a l'existència o no d'altres inversions públiques o privades per al mateix concepte i acreditació de l'òrgan de govern competent de l'ens local de l'acord d'adopció per a la participació en la convocatòria pública i compromís per dur a terme les actuacions necessàries.
- Exp. 42/18 de l'Ajuntament de Sant Llorenç. Manca: Informe sobre la viabilitat de manteniment al llarg del temps.
- Exp. 08/18 de l'Ajuntament de Llubí. Manca: Acreditació del compromís per dur a terme les actuacions necessàries per l'execució material del projecte, informe sobre l'àmbit territorial afectat i informe sobre les actuacions que es pretenen realitzar.
- Exp. 52/18 de l'Ajuntament de Montuïri. Manca: Calendari previst de les actuacions i informe sobre l'àmbit territorial afectat.
- Exp. 49/18 de l'Ajuntament de Lloseta. Manca: Certificat pel qual la Junta de Govern local sol·licita participar en la convocatòria i compromís per dur a terme les actuacions, calendari previst de les actuacions
- Exp. 24/18 de l'Ajuntament de Bunyola. Manca tota la documentació.



- En relació a la resolució de concessió de la subvenció, no es fa cap menció a la partida de la despesa, i a la forma de pagament de la subvenció a les convocatòries de 2017 i 2018.

- En relació a la despesa efectuada per part del beneficiari de la subvenció, no s'han pogut obtenir les justificacions de les despeses efectuades dels projectes finalitzats. A més, aquestes factures i les certificacions d'obra dels projectes han de ser supervisades pel Consorci en quant a l'adequació i veracitat del seu contingut abans de realitzar el tercer pagament.

PROCEDIMENT 13:

Compliment del principi d'eficàcia en l'assoliment dels objectius fixats per l'òrgan o entitat concedent.

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat excepte per:

- A l'expedient 50/2018 Ajuntament de Campanet, s'ha adquirit un local per a destinar-lo a Punt d'Informació Turística. Actualment, el local està pendent d'unes obres d'adaptació. De l'anàlisi dels plànols de les obres a executar es conclou que únicament es té previst dedicar una part de la superfície del local a Punt d'Informació Turística.

- En relació als pagaments fets per l'entitat als beneficiaris, s'ha comprovat de conformitat excepte pels següents expedients:

Respecte a l'exp. 50/18 de l'Ajuntament de Campanet:

- Import conveni: 403.000 €. 80% CBAT, 20% Ajuntament.

- Import venta s. escritura: 350.000 €

Pagaments: 161.200+118.800 = 280.000 €

El punt d'informació turística no està en funcionament. Es preveu que no ocuparà tota la superfície del local adquirit.

Respecte a l'exp. 35/18 de l'Ajuntament de Felanitx:

- Import conveni: 454.340,79€. 80% CBAT, 20% Ajuntament.

- Import adjudicació s. resol.: 367.688,13 +iva= 444.902,64€

1 er Pagament: 72.694,53€

2n pagament: no realitzat



3r pagament: no realitzat

El 1er pagament s'ha fet segons el conveni. L'obra està finalitzada i es disposa de l'acta de recepció. Per tant, el 2n i el 3er pagament no s'han realitzat d'acord al previst al conveni.

Respecte a l'exp. 34/18 de l'Ajuntament de Felanitx:

- Import conveni: 239.963,52€. 80% CBAT, 20% Ajuntament
- Import adjudicació s. resol.: 181.200,00 +iva= 219.252,00€

1r pagament: 38.394,16€

2n pagament: 95.985,41€

3r pagament: no realitzat

El 1r pagament i el 2n pagament s'han fet segons el conveni. L'obra està finalitzada i es disposa de l'acta de recepció. Per tant, el 3r pagament no s'ha realitzat d'acord al previst al conveni.

Respecte a l'exp. 42/18 de l'Ajuntament de Sant Llorenç:

El 17 de setembre de 2021 el CBAT ha redactat informe tècnic favorable per fer el 3r pagament per import de 41.431,31€. segons el següent detall:

Import conveni: 485.542,54€. 80% CBAT, 20% Ajuntament.

Import adjudicació= 391.668,93

80% aport CBAT= 313.335,14

1r pagament= 77.686,81

2n pagament= 194.217,02

3r pagament= 41.431,31

Segons el recàlcul d'aquesta Intervenció

Import conveni: 485.542,54€. 80% CBAT, 20% Ajuntament.

Import adjudicació= 391.668,93

Import certificat = 377.063,55



80% aport CBAT s.certificat = 301.650,84

1r pagament= 77.686,81

2n pagament= 194.217,02

3r pagament= 29.747,01

Aquesta Intervenció Adjunta considera que el 3r pagament ha de ser per un import de 29.747,01€. En cas que el 3r pagament s'hagi fet efectiu, el CBAT haurà de sol·licitar al beneficiari el reintegrament de 11.684,30€, (41.431,31-29.747,01).

Respecte a l'exp. 41/18 de l'Ajuntament de Sant Llorenç:

Segons la documentació de la qual disposa aquesta Intervenció Adjunta, la Junta de Govern de l'Ajuntament de Sant Llorenç, en data 6 d'agost de 2020, va aprovar l'adjudicació del contracte objecte d'aquest control a l'empresa Melchor Mascaró per 780.450,00 €.

El 7 d'agost de 2020, es va signar el contracte d'obres objecte d'aquest control amb l'empresa Melchor Mascaró per 780.450,00 €.

D'acord amb el conveni signat la quantia màxima a aportar pel CBAT és de 500.000,00€.

El 17 de setembre de 2021 el CBAT ha redactat informe tècnic favorable per fer el 3r pagament per import de 149.533,63€. segons el següent detall:

S./ CBAT

Import conveni: 772.748,50€. 64,70% CBAT (500.000 €) 35,30% Ajunt.

Import adjudicació= 780.450,00

80% aport CBAT= 500.000,00

1r pagament= 100.000,00

2n pagament= 250.000,00

3r pagament= 149.533,63

El 2 de març de 2021, l'ajuntament de Sant Llorenç de Cardessar va rebre 149.459,75 € del Consorci. Per tant, quedent pendents de pagament 540,25 €.

Respecte a l'exp. 38/17 de l'Ajuntament de Sant Llorenç:

Segons la documentació de la qual disposa aquesta Intervenció Adjunta, la Junta de Govern de



L'Ajuntament de Sant Llorenç, en data 2 d'agost de 2018, va aprovar l'adjudicació del contracte objecte d'aquest control a l'empresa Melchor Mascaró per 624.064,03 €.

El 7 d'agost de 2018, es va signar el contracte d'bres objecte d'aquest control amb l'empresa Melchor Mascaró per 624.064,03 €.

D'acord amb el conveni signat la quantia màxima a aportar pel CBAT és de 500.000,00€. El 80% de l'import adjudicat de 624.064,03 €, són 499.251,22€.

El detall del pagaments realitzats pel CBAT és el següent:

1r pagament 11/06/2018 =	100.000,00
2n pagament 16/11/2018 =	250.000,00
3r pagament 27/08/2020 =	115.283,48

Aquesta Intervenció Adjunta no disposa de les certificacions d'obra del projecte, en conseqüència el CBAT ens ha de remetre les corresponents certificacions per determinar que el 3r pagament s'ha realitzat de conformitat.

Respecte a l'exp. 08/18 de l'Ajuntament de Llubí:

- Import conveni: 319.135,26€. 80% CBAT, 20% Ajuntament.

- Import adjudicació s. resol.: 194.760,72€ +iva= 235.660,48€

1 er Pagament: 51.061,58€

2n pagament: 127.635,95€

3r pagament: no realitzat

Aquesta Intervenció Adjunta manifesta que el 2on pagament s'ha fet sobre l'import del conveni i no sobre l'import d'adjudicació tal com està previst al conveni. El 3er pagament s'ha de regularitzar sobre l'import d'adjudicació o sobre l'import certificat en el cas que fos inferior a l'adjudicat.

Respecte a l'exp. 18/18 de l'Ajuntament de Son Servera:

- Import conveni: 750.074,91€. 66,6% CBAT(500.000€), 33,34% Ajuntament. (250.074,91€)

- Import adjudicació s. resol.: 549.877,77 +iva= 665.352,1€

1r Pagament: 100.000€

2n pagament: no realitzat



3r pagament: no realitzat

Hi ha resolució d'adjudicació i no consta que s'hagi fet el segon pagament a realitzar en el moment de l'adjudicació. Per tant, el segon pagament no s'ha fet d'acord al previst al conveni.

Respecte a l'exp. 47/17 de l'Ajuntament d'Artà:

- Import conveni: 181.318,00€. 80% CBAT, 20% Ajuntament.

- Import adjudicació s. resol.: 127.826,00+iva= 154.669,46€

1r pagament: 26.714,27€

2n pagament: 66.785,68€

3r pagament: no realitzat

Aquesta Intervenció Adjunta considera en relació al punt:

Import conveni= 181.318,00

Cost del projecte= 166.964,21

Import adjudicació = 154.669,46

80% aport CBAT s. import adjudicat = 123.735,57

1r pagament= 26.714,27

2n pagament= 66.785,68

3r pagament= no realitzat

El 3r pagament s'ha de regularitzar sobre l'import d'adjudicació o sobre l'import certificat en el cas que sigui inferior a l'adjudicat.

- en relació a si existeixen reintegraments pendents com a conseqüència que el beneficiari hagi justificat un import inferior al percebut. No s'ha pogut comprovar l'import de la despesa efectuada pels beneficiaris de la subvenció atès que s'ha sol·licitat aquesta informació i a la data de tancament d'aquest control no s'ha obtingut l'esmentada informació.

PROCEDIMENT 14:

Comprovació del compliment de obligacions generals en matèria de contractació dels expedients



associats a les subvencions analitzades:

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat excepte per:

- No s'ha pogut obtenir a cap expedient de la mostra seleccionada un informe del que consignï la suficiència de crèdit per dur a terme l'execució del contracte i tampoc s'ha pogut comprovar que el contracte indiqui el crèdit pressupostari o rúbrica comptable en càrrec a la qual s'abonarà el preu, i que és suficient.
- No s'ha pogut obtenir a cap expedient de la mostra seleccionada l'informe de necessitat i idoneïtat del contracte, en el qual quedi determinat amb precisió la naturalesa i extensió de les necessitats que s'han de cobrir mitjançant el contracte projectat.
- S'ha comprovat que els Plecs són conformes als principis generals d'integritat, llibertat d'accés a les licitacions, no discriminació i igualtat de tracte, excepte al plec de clausules administratives de l'expedient 38/17 de l'Ajuntament de Sant Llorenç que hi ha criteris d'adjudicació que incorporin judicis de valor, es concreten els elements que es tenen en compte per dur a terme la valoració, però no s'assenyala la puntuació que s'atorga a cada un d'ells. Tampoc s'observa que s'indiqui aquesta valoració al plec de prescripcions tècniques.
- Es comprova de conformitat que la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada a 4 expedients que ja disposen d'acta de recepció. Als 10 expedients restants de la mostra analitzada, atès de que no es disposa de l'acta de recepció, encara no es pot comprovar si la prestació adjudicada coincideix amb la prestació executada.
- No s'ha pogut comprovar a cap dels expedients licitats de la mostra seleccionada la realitat material i funcionament de les inversions realitzades en base a les factures, ja que no s'han pogut obtenir.
- S'ha comprovat de conformitat que l'acord d'adjudicació s'ha fet en resolució motivada de l'òrgan de contractació, i inclou respecte als licitadors exclosos, els motius pels quals no s'han admès les seves ofertes i un desglossament de les valoracions assignades als diferents licitadors excepte per:
 - Exp. 08/18 de l'Ajuntament de Llubí: El certificat d'adjudicació no indica el nom dels licitador exclosos i els motius pels quals no s'ha admès la seva oferta. No es recullen les puntuacions assignades als licitadors. No conté les característiques i avantatges de la seva proposta d'acord amb l'article 151 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del Sector Públic.
 - Exp. 47/17 de l'Ajuntament d'Artà: No indica els motius pels quals no s'ha admès l'oferta dels licitador exclosos. No es recullen les puntuacions assignades als licitadors. No conté les característiques i avantatges de la seva proposta d'acord amb l'article 151 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del Sector Públic.
- Es comprova de conformitat que els ajuntaments beneficiaris compleixen amb el principi de transparència i, s'ha verificat que s'han publicat els contractes al perfil del contractant, excepte per l'expedient 08/18 de l'Ajuntament de Llubí.
- No hi ha contractes menors, cap dels expedients seleccionats a la mostra té un valor estimat inferior



a 40.000 €.

OBJECTIU D ÀREA DE FONDS FINALISTES: COMPROVAR QUE LES ACTUACIONS/INVERSIONS DUTES A TERME PER L'ENTITAT BENEFICIÀRIA/RECEPTORA DELS FONDS, S'AJUSTEN ALS REQUISITS PREVISTES A LA NORMATIVA I LA RESOLUCIÓ DE CONCESSIÓ.

PROCEDIMENT 15:

Compliment de requisits i destí dels projectes finançats.

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat que la naturalesa de la despesa finançada en els projectes analitzats s'ajusta a les actuacions previstes a la Llei 8/2012 i, a les resolucions de concessió, excepte perquè:

- A l'expedient 50/2018 Ajuntament de Campanet, s'ha adquirit un local per a destinar-lo a Punt d'Informació Turística. Actualment, el local està pendent d'unes obres d'adaptació. De l'anàlisi dels plànols de les obres a executar es conclou que únicament es té previst dedicar una part de la superfície del local a Punt d'Informació Turística. (posada irregularitat al procediment 13 de l'objectiu C)
- El contracte d'obres 14/2013 "Ruta cicloturística Badia d'Alcúdia", el termini d'execució ja ha exhaurit i no s'ha finalitzat respecte al tram d'Alcúdia.
- En els expedients de subvencions següents, s'han començat les obres, sense que hagin finalitzat:
 - 8/18, Ajuntament de Llubí
 - 47/17, Ajuntament d'Artà
 - 49/18, Ajuntament de Lloseta

En els expedients de subvencions següents, no han començat les obres. No obstant, tots els convenis de col·laboració dels que deriven els projectes citats es troben en vigor (la majoria fins el setembre de 2023), per la qual cosa s'haurà de fer un seguiment de l'efectiva execució dels projectes per part del CBAT.

- 17/18, Ajuntament de Son Servera
- 18/18, Ajuntament de Son Servera
- 24/18, Ajuntament de Bunyola
- 52/18, Ajuntament de Montuïri
- 64/18, Ajuntament de Búger



6. OPINIONS I MESURES CORRECTORES

D'acord amb els resultats obtinguts de les proves realitzades i d'acord amb la normativa detallada en el present informe, aquesta Intervenció Adjunta ha arribat a les següents **OPINIONS**:

OBJECTIU	PROCEDIMENT	RESULTAT
A	01	Favorable
A	02	Desfavorable
A	03	No aplicable
A	04	No aplicable
B	05	Desfavorable
B	06	Favorable
B	07	Desfavorable
B	08	Desfavorable
B	09	Desfavorable
B	10	No aplicable
C	11	Desfavorable
C	12	Desfavorable
C	13	Desfavorable
C	14	Desfavorable
D	15	Favorable

OBJECTIU A

Com a conseqüència dels resultats de les proves 1 a 4 del present informe, corresponent a la revisió de les despeses de personal de l'entitat per a l'exercici 2020, aquesta Intervenció conclou que s'ha comprovat amb una **OPINIÓ FAVORABLE AMB DEFICIÈNCIES**, motivada per la deficiència que s'exposa a continuació:

- **Deficiència 1:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 2 de l'objectiu A, no s'ha pogut obtenir evidència en tres casos de l'anotació l'hora de sortida de la feina.

OBJECTIU B

Com a conseqüència dels resultats de les proves 5 a 10 del present informe, corresponent a la revisió del procediment de contractació de l'entitat per a l'exercici 2020, aquesta Intervenció conclou que s'ha comprovat amb una **OPINIÓ FAVORABLE AMB EXCEPCIONS**, motivada per les irregularitats i deficiències que s'exposen a continuació:

- **Irregularitat 1:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació amb la comprovació de la conformitat en la prestació de l'obra sobre les factures, s'ha comprovat que dues factures del contracte d'obres 15/2014 no s'han conformat.



- **Irregularitat 2:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a la realitat material de les prestacions realitzades, s'ha comprovat que en el tram de la "Ruta cicloturística" de Santa Margalida del contracte d'obres 14/2013 falten diverses senyals verticals que se'n va endur la Direcció General de Política Lingüística del Consell Insular de Mallorca per no estar en català.

- **Irregularitat 3:** Eliminada en al·legacions.

- **Deficiència 2:**

D'acord amb els resultats de la prova 5 de l'Objectiu B, en relació amb la remissió d'informació dels contractes formalitzats a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears per a l'exercici de la funció fiscalitzadora, s'ha comprovat que no s'ha remès informació de cap dels contractes auditats 14/2013 i 15/2014, tal com disposen els articles 335 de la Llei 9/2017 o el 29 del TRLCSP.

- **Deficiència 3:**

D'acord amb els resultats de la prova 5 de l'Objectiu B, en relació amb la remissió del contracte formalitzat al Registre de Contractes de la CAIB per a la seva inscripció, s'ha comprovat que el contracte d'obres 15/2014 no s'hi ha remès, tal com disposa l'article 29 del TRLCSP.

- **Deficiència 4:** Eliminada en al·legacions.

- **Deficiència 5:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 7 de l'objectiu B, en relació amb l'encomana de gestió de l'entitat a TRAGSA-TRAGSATEC del projecte "Alimentació parcial del platja de Cala Agulla, al terme municipal de Capdepera", s'ha comprovat que el balanç dels comptes anuals definitius de 2020 facilitats per l'entitat, consta en el grup comptable 231 *Construccions en curs*, inclou el projecte de Cala Agulla executat l'any 2011, amb un saldo de 290.328,99 €, sense que s'hagi obtingut cap justificació de la falta de l'acta de recepció d'aquest projecte i de la permanència en comptes.

- **Deficiència 6:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 8 de l'objectiu B, en relació amb les condicions especials d'execució obligatòries, no s'han establert actuacions de seguiment en el contracte d'obres 14/2013 "Ruta cicloturística..." regit per la Llei 9/2017, tal com disposa el seu article 202.1, segon paràgraf.

- **Deficiència 7:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a la realitat material del contracte 14/2013 corresponent al tram d'obra de l'ajuntament d'Alcúdia, s'ha comprovat que no es troba finalitzat, atès que el 12 de març de 2019 la direcció facultativa de l'obra va sol·licitar a l'Ajuntament d'Alcúdia la suspensió de la totalitat de treballs en obra fins l'execució del nou projecte modificat per esmenar les deficiències detectades en el projecte.

- **Deficiència 8:**

D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'Objectiu B, en relació a l'examen de la motivació de la Resolució d'adjudicació de l'òrgan de contractació, s'ha comprovat que no s'ha fet constar a la Resolució d'adjudicació del contracte d'obres 15/2014 "Soterrament contenidors..." ni el nom de l'oferta exclosa ni el seu motiu, incomplint l'article 151 del TRLCSP.



- **Deficiència 9:**

D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'Objectiu B, en relació a la notificació per mitjans electrònics de la Resolució d'adjudicació, s'ha comprovat que no consten en cap dels dos expedients de contractació revisats, 14/2013 i 15/2014, els justificants de les notificacions electròniques de les Resolucions d'adjudicació, tal com disposen la DA 15 de la Llei 9/2017 o DA 15 del TRLCSP.

OBJECTIU C

Com a conseqüència dels resultats de les proves 11 a 14 del present informe, corresponent a la revisió de les despeses de subvencions de l'entitat per a l'exercici 2020, aquesta Intervenció conclou que s'ha comprovat amb una **OPINIÓ FAVORABLE AMB EXCEPCIONS**, motivada per la irregularitat i deficiències que s'exposen a continuació:

- **Irregularitat 4:** Eliminada en al·legacions.
- **Irregularitat 5:**

D'acord amb els resultats de la prova 13 de l'Objectiu C, en relació a la destinació de la despesa dels projectes, s'ha comprovat que l'Ajuntament de Campanet, exp 50/18, ha adquirit un local que, d'acord amb els plànols de les obres d'adaptació, no es destinarà en la seva totalitat a Punt de Informació Turística.

- **Deficiència 10:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 11 de l'objectiu C, les convocatòries de subvencions dels anys 2017 i 2018 no es troben previstes als Plans Estratègics de Subvencions dels anys 2017 i 2018.

- **Deficiència 11:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 11 de l'objectiu C, a les convocatòries de subvencions analitzades no apareix informació sobre alguns preceptes que estableix l'article 13 del Decret Legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Subvencions i que són considerats com a contingut mínim d'una convocatòria de subvencions.

- **Deficiència 12:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 11 de l'objectiu C, no s'ha pogut obtenir evidència de que el text de les dues convocatòries hagi estat comunicat a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS).

- **Deficiència 13:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 11 de l'objectiu C, no s'ha pogut obtenir evidència que s'hagin comunicat els beneficiaris de les subvencions de les convocatòries de 2017 i 2018 a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS).

- **Deficiència 14:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 12 de l'objectiu C s'ha constatat que a nou expedients de la mostra seleccionada, juntament amb la sol·licitud no s'ha presentat tota la documentació requerida d'acord amb el que estableixen les bases de la convocatòria.



• **Deficiència 15:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 12 de l'Objectiu C, es comprova que a la resolució de concessió no es fa cap menció a la partida a la qual s'imputa la despesa o la forma de pagament.

• **Deficiència 16:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 12 de l'Objectiu C, es comprova que no s'han obtingut les justificacions de les despeses efectuades dels projectes finalitzats i que no es supervisen ni les certificacions ni la veracitat del contingut amb la realitat de les actuacions executades.

• **Deficiència 17:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 12 de l'objectiu C, no hi ha una ratificació de la Junta Rectora de la selecció dels projectes feta pel _____ de CBAT de les convocatòries de 2017 i 2018.

• **Deficiència 18:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 13 de l'objectiu C s'ha pogut comprovar que a vuit expedients de la mostra seleccionada, els pagaments fets per l'entitat als beneficiaris no s'ajusten al previst en la convocatòria de subvencions.

• **Deficiència 19:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 14 de l'Objectiu C, de la revisió dels expedients de contractació duits a terme pels ajuntaments beneficiaris de les subvencions atorgades pel CBAT s'han detectat les següents incidències que afecten als principis bàsics de la contractació pública:

- Al plec de clausules administratives de l'expedient 38/17 de l'Ajuntament de Sant Llorenç hi ha un criteri d'adjudicació que incorpora judicis de valor. Es concreten els elements que es tenen en compte per dur a terme la valoració, però no s'assenyala la puntuació que s'atorga a cada un dels elements a valorar.

- No s'ha publicat el contracte de l'expedient 08/18 de l'Ajuntament de Llubí a la pàgina del perfil del contractant.

- A cap expedient de la mostra seleccionada consta el preceptiu informe de necessitat i idoneïtat del contracte, en el qual quedi determinat amb precisió la naturalesa i extensió de les necessitats que s'han de cobrir mitjançant el contracte projectat.

- A cap expedient de la mostra seleccionada consta l'informe del responsable econòmic que consigni la suficiència de crèdit per dur a terme l'execució del contracte.

- Als expedients 08/18 de l'ajuntament de Llubí i 47/17 de l'ajuntament d'Artà manquen dades com el nom dels licitadors exclosos, les puntuacions assignades als licitadors o els motius pels quals no s'ha admès l'oferta dels licitadors exclosos.

OBJECTIU D



Com a conseqüència dels resultats de la prova 15 del present informe, corresponent a la revisió de les despeses de fons finalistes de l'entitat per a l'exercici 2020, aquesta Intervenció conclou que s'ha comprovat amb una **OPINIÓ FAVORABLE**.

MESURES CORRECTORES

6.1. Mesures correctores substancials

- Tal com s'ha posat de manifest a la Irregularitat 1 de l'Objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que totes les factures rebudes derivades de contractes siguin conformades.
- Tal com s'ha posat de manifest a la Irregularitat 2 de l'Objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures adients perquè la Direcció General de Política Lingüística reposi al més aviat possible les senyals verticals.
- Tal com s'ha posat de manifest a la Irregularitat 5 de l'Objectiu C, l'entitat ha de prendre les mesures adients per fer un seguiment de les obres d'adaptació del local adquirit per l'Ajuntament de Campanet i per determinar, una vegada finalitzades les obres, quin percentatge de la superfície del local s'ha destinat a Punt d'Informació Turística, i en en seu cas, reajustar l'import de l'ajuda concedida.

6.2. Altres mesures correctores

- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 1 de l'Objectiu A, l'entitat ha de prendre les mesures adients per verificar les anotacions de presència del control de personal.
- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 2 de l'Objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures adients per remetre la informació dels contractes formalitzats a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears per a l'exercici de la funció fiscalitzadora, d'acord amb el que disposen l'article 335 de la Llei 9/2017 o l'article 29 del TRLCSP.
- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 3 de l'Objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures adients per remetre la informació del contracte formalitzat 15/2014 al Registre de Contractes de la CAIB per a la seva inscripció, d'acord amb l'article 333.6 del TRLCSP i l'article 16 i següents del Decret 3/2016 de la CAIB.
- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 5 de l'Objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures adients perquè l'encomana de gestió a TRAGSA-TRAGSATEC del projecte "Alimentació parcial a la platja de Cala Agulla en el terme municipal de Capdepera", executat l'any 2011, es tanqui comptablement.
- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 6 de l'Objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que en els expedients de contractació regits per la Llei 9/2017, i en el cas que s'hagin establert condicions especials d'execució obligatòries, es facin les actuacions de seguiment de tal condicions especials, d'acord amb el que disposa l'article 202.1, segon paràgraf, de la Llei esmentada.
- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 7 de l'Objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que es finalitzin al més aviat possible les obres del projecte.



-Tal com es posa de manifest a la Deficiència 8 de l'Objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures adients perquè en les Resolucions d'adjudicació de contractes apareguin els noms i els motius de les ofertes excloses, d'acord amb el que disposa l'article 151 del TRLCSP.

-Tal com es posa de manifest a la Deficiència 9 de l'Objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures adients perquè les notificacions de les Resolucions d'adjudicació dels contractes es realitzin per mitjans electrònics, d'acord amb el que disposen la DA 15 de la Llei 9/2017 o DA 15 del TRLCSP.

- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 10 de l'Objectiu C, l'entitat ha de prendre les mesures adients perquè les línies de subvencions es recullin al Pla Estratègic de Subvencions de la CAIB.

- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 11 de l'Objectiu C, l'entitat ha de prendre les mesures adients per adaptar el contingut de les convocatòries al que estableix l'article 13 del Decret Legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Subvencions.

- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 12 de l'Objectiu C, l'entitat ha de prendre les mesures adients per comunicar el text de les convocatòries a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 13 de l'Objectiu C, l'entitat ha de prendre les mesures adients per comunicar els beneficiaris dels ajuts de les convocatòries a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 14 de l'Objectiu C, l'entitat ha de prendre les mesures adients per comprovar que juntament amb la sol·licitud, es presenti tota la documentació requerida d'acord amb el que determinen les bases de la convocatòria.

- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 15 de l'Objectiu C, l'entitat ha de prendre les mesures adients per fer constar a la resolució de concessió la partida a la qual s'imputa la despesa i la forma de pagament.

- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 16 de l'Objectiu C, l'entitat ha de prendre les mesures adients per obtenir els documents justificatius de les despeses efectuades per part dels beneficiaris de la subvenció una vegada finalitzats els projectes. A més, el Consorci ha de supervisar la veracitat i el contingut de les factures i certificacions d'acord amb la realitat de les actuacions executades.

- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 17 de l'Objectiu C, l'entitat ha de prendre les mesures adients perquè la Junta Rectora ratifiqui la selecció dels projectes feta pel de CBAT en les convocatòries de 2017 i 2018.

- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 18 de l'Objectiu C, l'entitat ha de prendre les mesures adients perquè els pagaments als beneficiaris s'ajustin al que s'estableix a la convocatòria.

- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 19 de l'objectiu C, el CBAT ha de comprovar que els expedients de contractació plantejats per les entitats beneficiàries de les subvencions que atorga compleixen els principis bàsics en matèria de contractació pública.



7. ANNEX II. CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
A.02	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 1: D'acord amb els resultats del treball de la prova 2 de l'objectiu A, no s'ha pogut obtenir evidència en tres casos de l'anotació l'hora de sortida de la feina.		
	Medida	- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 1 de l'Objectiu A, l'entitat ha de prendre les mesures adients per verificar les anotacions de presència del control de personal.		
	Conclusión	El CBAT manifesta que es recordarà al personal que hi presta servei de l'obligatorietat i seguiment continu de les anotacions d'entrada i sortida durant les jornades laborals. Aquesta Intervenció Adjunta considera que són manifestacions o aclaracions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. El CBAT no contradiu els fets constatats sinó que al·ludeix a mesures posteriors de caràcter general l'efectivitat de les quals ja serà comprovada o refutada en el futur.		

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	Parcialmente Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 1: D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a la comprovació de la conformitat en la prestació de l'obra sobre les factures, s'ha comprovat que una factura del contracte d'obres 14/2013 i dues factures del contracte d'obres 15/2014 no s'han conformat.		
	Medida	- Tal com s'ha posat de manifest a la Irregularitat 1 de l'Objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que totes les factures rebudes derivades de contractes siguin conformades.		
		El CBAT ha aportat la conformitat de la factura núm.538, sèrie FE19 (SAP: 1378982), de 30.08.2019, per import de 151.867,51 €, emesa per Vitrac Obra Pública, SL, corresponent a la cinquena certificació d'obra del contracte 14/2013.		



B.08	<p style="text-align: center;">Conclusión</p>	<p>Així mateix, el CBAT manifesta que la factura núm. 20, sèrie 09 (SAP: 1664086), de 17.09.2020, per import de 23.331,50 €, i la factura núm. 21, sèrie 09 (SAP: 1664087), de 17.09.2020, per import de 98.864,11 €, del contracte 15/2014, estan conformades per la del Consorci a la certificació núm. 12, la qual aporten. S'ha pogut comprovar que la conformitat de la certificació núm. 12 únicament es refereix a un import de 170.587,42 €, corresponent a la factura SAP 1664085, i no a les factures SAP 1664086 i 1664087.</p> <p>Aquesta Intervenció Adjunta modifica parcialment els resultats del procediment 08 de l'informe provisional, que passa a tenir la següent redacció:</p> <p>“ S'ha comprovat de conformitat excepte per:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al contracte 14/2013 "Ruta cicloturística Badia d'Alcúdia" no s'han realitzat actuacions de seguiment de les condicions especials d'execució obligatòries, tal com disposa l'article 202.1, segon paràgraf, de la Llei 9/2017 (LCSP). <p>(...) es suprimeix el contingut de la primera part del 2n guió, el qual queda redactat de la següent manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La factura núm. 20 sèrie 09 (SAP: 1664086) de 17.09.2020 d'import 23.331,50 €, i la factura núm. 21 sèrie 09 (SAP:1664087) de 17.09.20 d'import 98.864,11 €, emeses per Albaida Infraestructuras, SA, corresponents a modificats de la dotzena certificació d'obra del contracte 15/2014 no han estat conformades. - La realitat material de la inversió del tram de Santa Margalida del contracte 14/2013 és incompleta (...). - En el tram d'Alcúdia del contracte 14/2013 no s'han finalitzat les obres, perquè el 12 de març de 2019 (...). - No s'ha obtingut evidència del contingut de les incidències i no conformitats, ni de, si escau, l'informe (...) ”. <p>Es modifica, en conseqüència, a l'<i>apartat 6 Opinions i Mesures correctores</i>, la irregularitat 1 de l'Objectiu B, que passa a tenir la següent redacció: " Irregularitat 1: D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació amb la comprovació de la conformitat en la prestació de l'obra sobre les factures, s'ha comprovat que dues factures del contracte d'obres 15/2014 no s'han conformat". La mesura correctora substancial associada no es modifica.</p>
------	--	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
----------	--------	-----------------------------------	------------	-------------

https://vd.caib.es/1637223855944-363475231-6200366479392352377



B.08	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 2: D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a la realitat material de les prestacions realitzades, s'ha comprovat que en el tram de la "Ruta cicloturística" de Santa Margalida del contracte d'obres 14/2013 falten diverses senyals verticals que se'n va endur la Direcció General de Política Lingüística del Consell Insular de Mallorca per no estar en català.
	Medida	- Tal com s'ha posat de manifest a la Irregularitat 2 de l'Objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures adients perquè la Direcció General de Política Lingüística reposi al més aviat possible les senyals verticals.
	Conclusión	El CBAT manifesta, resumidament, que es reposaran aquestes senyals en català abans de finalitzar el contracte d'obres. Aquesta Intervenció Adjunta considera que són manifestacions o aclaracions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. Les senyals verticals que manquen al tram de la "Ruta cicloturística" de Santa Margalida del contracte d'obres 14/2013 corresponen a prestacions realitzades i abonades que haurien de ser-hi.

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Aceptada
B.08	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 3: D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a la realitat material de les prestacions realitzades, no s'ha obtingut evidència del contingut de les incidències i no conformitats indicades a l'acta de recepció de l'obra del contracte 15/2014, ni de les seves esmenes.		
	Medida	- Tal com s'ha posat de manifest a la Irregularitat 3 de l'Objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures adients per remetre la documentació sol·licitada respecte a l'acta de recepció de l'obra del contracte 15/2014.		
		El CBAT ha aportat <i>l'acta d'esmena de deficiències reflectides de recepció de l'obra</i> de 12 de novembre de 2020, on consta que es considera que els treballs pendents indicats a la recepció de l'obra estan finalitzats de forma correcta. Aquesta Intervenció Adjunta modifica els resultats del procediment 08, que passa a tenir la següent redacció: " S'ha comprovat de conformitat excepte per: - Al contracte 14/2013 "Ruta cicloturística Badia d'Alcúdia" no s'han realitzat actuacions de seguiment de les condicions especials d'execució obligatòries, tal com disposa l'article 202.1, segon paràgraf, de la Llei 9/2017 (LCSP).		



Conclusión	<p>(...) es suprimeix el contingut de la primera part del 2n guió, el qual queda redactat de la següent manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La factura núm. 20 sèrie 09 (SAP: 1664086) de 17.09.2020 d'import 23.331,50 €, i la factura núm. 21 sèrie 09 (SAP:1664087) de 17.09.20 d'import 98.864,11 €, emeses per Albaida Infraestructuras, SA, corresponents a modificats de la dotzena certificació d'obra del contracte 15/2014 no han estat conformades. - La realitat material de la inversió del tram de Santa Margalida del contracte 14/2013 és incompleta (...). - En el tram d'Alcúdia del contracte 14/2013 no s'han finalitzat les obres, perquè el 12 de març de 2019 (...). <p>(...) es suprimeix el contingut del 5t guió "</p> <p>Es modifica, en conseqüència, <i>l'apartat 6 Opinions i Mesures correctores</i>, en el sentit d'eliminar la irregularitat 3 de l'Objectiu B i la mesura correctora substancial associada.</p>
-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	<p>Deficiencia 2:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 5 de l'Objectiu B, en relació amb la remissió d'informació dels contractes formalitzats a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears per a l'exercici de la funció fiscalitzadora, s'ha comprovat que no s'ha remès informació de cap dels contractes auditats 14/2013 i 15/2014, tal com disposen els articles 335 de la Llei 9/2017 o el 29 del TRLCSP.</p>		
	Medida	<p>- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 2 de l'Objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures adients per remetre la informació dels contractes formalitzats a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears per a l'exercici de la funció fiscalitzadora, d'acord amb el que disposen l'article 335 de la Llei 9/2017 o l'article 29 del TRLCSP.</p>		
		<p>El CBAT manifesta, resumidament, que respecte al contracte d'obres de l'expedient 14/2013 i, d'acord amb l'article 335 de la Llei 9/2017, no era preceptiva la seva remissió a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears degut a que es va adjudicar per 508.200,00 € (IVA inclòs).</p>		



B.05	Conclusión	<p>S'ha comprovat que l'article 335.1 de la Llei 9/2017 disposa que "dintre dels 3 mesos següents a la formalització del contracte, per a l'exercici de la funció fiscalitzadora, haurà de remetre's al Tribunal de Comptes o òrgan extern de fiscalització de la Comunitat Autònoma una còpia certificada (...), sempre que el preu d'adjudicació del contracte excedeixi de 600.000 €, tractant-se d'obres (...)". No obstant, el tercer paràgraf de l'article 335.1 diu que " A més, es remetrà una relació de la resta de contractes celebrats incloent-hi els contractes menors (...)".</p> <p>Aquesta Intervenció Adjunta considera que són manifestacions o aclaracions que no afecten a l'Opinió ni a la Mesura correctora, no obstant es modifica la redacció de l'apartat <i>Resultats</i> del procediment 05 de l'informe provisional quedant la següent redacció:</p> <p>" S'ha comprovat de conformitat que en el contracte d'obres 14/2013, el perfil del contractant (...)</p> <p>No s'ha pogut comprovar la remissió a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears d'una relació que inclogui el contracte 14/2013, tal como disposa l'article 335.1 de la Llei 9/2017, perquè no s'ha obtingut cap evidència de la seva remissió.</p> <p>S'ha comprovat de conformitat que en el contracte d'obres 15/2014 el perfil del contractant (...)</p> <p>No s'ha pogut comprovar respecte al contracte d'obres 15/2014, la remissió d'informació (...)"</p>
------	-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
B.05	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 3: D'acord amb els resultats de la prova 5 de l'Objectiu B, en relació amb la remissió del contracte formalitzat al Registre de Contractes de la CAIB per a la seva inscripció, s'ha comprovat que el contracte d'obres 15/2014 no s'hi ha remès, tal com disposa l'article 29 del TRLCSP.		
	Medida	- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 3 de l'Objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures adients per remetre la informació del contracte formalitzat 15/2014 al Registre de Contractes de la CAIB per a la seva inscripció, d'acord amb l'article 333.6 del TRLCSP i l'article 16 i següents del Decret 3/2016 de la CAIB.		
		El CBAT ha aportat un justificant de 6 de maig de 2021 d'enviament d'alta de contracte 15/2014 a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la CAIB.		



D.00	<p>Conclusión</p>	<p>S'ha comprovat que l'article 20.2 del Decret 3/2016, de 29 de gener, pel qual s'aprova el Text consolidat del Decret pel qual es creen la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la CAIB, el Registre de Contractes i el Registre de Contractistes, disposa que <i>"en el termini d'un mes des de la formalització del contracte o, si escau, des de l'aprovació de les seves incidències, els òrgans de contractació hauran d'haver registrat en el sistema les dades exigides sobre el contracte o la incidència, i hauran de complimentar, per a aquesta finalitat, els camps de dades requerits per l'aplicació i efectuar l'enviament"</i>.</p> <p>Aquesta Intervenció Adjunta considera que la documentació aportada pel CBAT no modifica la redacció de l'informe provisional a causa que el contracte d'obres 15/2014 es va formalitzar el 2 de febrer de 2018 i el justificant d'alta a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la CAIB del contracte és de 6 de maig de 2021, incomplint l'article 20.2 del Decret 3/2016, de 29 de gener.</p>
------	--------------------------	---

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	Aceptada
B.07	<p>Deficiencia / Irregularidad</p>	<p>Deficiencia 4:</p> <p>D'acord amb els resultats del treball de la prova 7 de l'objectiu B, en relació amb la valoració de la determinació de la duració idònia del contracte, l'entitat ha remès a la IAA un informe tècnic de supervisió dels projectes (tom I i tom II) del contracte d'obres 15/2014 "Soterrament contenidors..." anterior a les dates dels projectes publicats.</p>		
	<p>Medida</p>	<p>-Tal i com s'ha posat de manifest a la Deficiència 4 de l'Objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures adients perquè l'informe tècnic de supervisió dels projectes del contractes d'obres s'emeti en el moment procedimental adequat.</p>		
	<p>Conclusión</p>	<p>El CBAT ha aportat un informe tècnic de supervisió de 15 de juny de 2017, posterior a les dates dels projectes d'obres del tom I i del tom II del contracte 15/2014 (15.05.2017 i maig 2017, respectivament). S'ha pogut comprovar que l'informe tècnic esmentat és favorable, amb la qual cosa s'ha valorat de conformitat la determinació d'un termini d'execució de 6 mesos.</p> <p>Aquesta Intervenció Adjunta modifica els <i>Resultats</i> del procediment 07 de l'informe provisional, que passa a tenir la següent redacció:</p> <p>" S'ha comprovat de conformitat excepte per:</p> <ul style="list-style-type: none"> - (...) es suprimeix el contingut del 1r guió. - el balanç de situació dels comptes anuals definitius de 2020 (...)." <p>Es modifica, en conseqüència, l'apartat 6 <i>Opinions i Mesures correctores</i>, en el sentit d'eliminar la deficiència 4 de l'Objectiu B i la mesura correctora associada.</p> 		



Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
B.08	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 6: D'acord amb els resultats del treball de la prova 8 de l'objectiu B, en relació amb les condicions especials d'execució obligatòries, no s'han establert actuacions de seguiment en el contracte d'obres 14/2013 "Ruta cicloturística..." regit per la Llei 9/2017, tal com disposa el seu article 202.1, segon paràgraf.		
	Medida	-Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 6 de l'Objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que en els expedients de contractació regits per la Llei 9/2017, i en el cas que s'hagin establert condicions especials d'execució obligatòries, es facin les actuacions de seguiment de tal condicions especials, d'acord amb el que disposa l'article 202.1, segon paràgraf, de la Llei esmentada.		
	Conclusión	El CBAT manifesta que el projecte 14/2013 no està acabat, que es farà el seguiment de les condicions especials abans de finalitzar el contracte i que al punt M del PCA queden especificades les condicions especials de l'article 202.1 de la Llei 9/2017. Aquesta Intervenció Adjunta considera que són manifestacions o aclaracions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, degut a que a data actual no consta que s'hagin realitzat les actuacions de seguiment de les condicions especials d'execució.		

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
B.08	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 7: D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a la realitat material del contracte 14/2013 corresponent al tram d'obra de l'ajuntament d'Alcúdia, s'ha comprovat que no es troba finalitzat, atès que el 12 de març de 2019 la direcció facultativa de l'obra va sol·licitar a l'Ajuntament d'Alcúdia la suspensió de la totalitat de treballs en obra fins l'execució del nou projecte modificat per esmenar les deficiències detectades en el projecte.		
	Medida	-Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 7 de l'Objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que es finalitzin al més aviat possible les obres del projecte.		



Conclusión	<p>El CBAT manifesta que l'obra no està acabada i que estan esperant que l'Ajuntament <i>presenti un modificat motivat per que volen aprofitar per arreglar el clavegueram</i>. A més a més i, resumidament, al·leguen que no consta a l'expedient que el promotor hagués aixecat acta de suspensió i que no s'ha informat formalment la intenció de continuar o no aquesta obra. Recorden que el conveni de col·laboració finalitzà el 02.10.2020 i que es preveu la finalització i liquidació del conveni com a màxim el 31.12.2021.</p> <p>Aquesta Intervenció Adjunta considera que són manifestacions o aclaracions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que a data de l'informe definitiu la realitat material del contracte d'obres 14/2013 és incompleta.</p>
-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
B.09	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 9: D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'Objectiu B, en relació a la notificació per mitjans electrònics de la Resolució d'adjudicació, s'ha comprovat que no consten en cap dels dos expedients de contractació revisats, 14/2013 i 15/2014, els justificants de les notificacions electròniques de les Resolucions d'adjudicació, tal com disposen la DA 15 de la Llei 9/2017 o DA 15 del TRLCSP.		
	Medida	-Tal com es posa de manifest a la Deficiència 9 de l'Objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures adients perquè les notificacions de les Resolucions d'adjudicació dels contractes es realitzin per mitjans electrònics, d'acord amb el que disposen la DA 15 de la Llei 9/2017 o DA 15 del TRLCSP.		
	Conclusión	<p>El CBAT manifesta que el personal al seu servei no pot accedir al perfil del contractant a la Plataforma de Contractació del Sector Públic, i per tant, no pot comprovar les dades esmentades.</p> <p>Aquesta Intervenció Adjunta considera que són manifestacions o aclaracions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que no es va complir l'obligació legal de practicar notificacions electròniques de les Resolucions d'adjudicació.</p>		

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 4: D'acord amb els resultats del treball de la prova 12 de l'objectiu C l'entitat ha admès cinc sol·licituds de participació de la mostra seleccionada, que, bé s'han presentat fora del termini establert a la convocatòria o bé no s'ha pogut comprovar la seva data d'entrada al registre de l'Administració.		



C.12	Medida	- Tal com s'ha posat de manifest a la Irregularitat 4 de l'Objectiu C, l'entitat ha de prendre les mesures adients per no admetre sol·licituds que s'han presentat fora del termini establert a la convocatòria.
	Conclusión	<p>El CBAT manifesta que segons el BOIB de 7/7/2018, núm 84 el termini per presentar sol·licituds es de 30 dies hàbils computables a partir de l'endemà de la publicació, per tant el 20 d'agost de 2018. S'han aportat els documents de sol·licitud de subvenció i una vegada analitzada aquesta documentació es comprova el següent:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Exp. 35/18 de l'Ajuntament de Felanitx: la data d'entrada de la sol·licitud al registre es va fer en data 20/08/2018. - Exp. 34/18 de l'Ajuntament de Felanitx: la data d'entrada de la sol·licitud al registre es va fer en data 20/08/2018. - Exp. 42/18 de l'Ajuntament de Sant Llorenç: la data d'entrada de la sol·licitud a l'oficina de correus és va fer en data 17/08/2018. - Exp. 49/18 de l'Ajuntament de Lloseta: la data d'entrada de la sol·licitud a l'oficina de correus és va fer en data 20/08/2018. - Exp. 08/18 de l'Ajuntament de Llubí: la data d'entrada de la sol·licitud al registre es va fer en data 13/08/2018. <p>Aquesta Intervenció Adjunta accepta les al·legacions i modifica els resultats del procediment 12, que passa a tenir la següent redacció:</p> <p>primer guió del <i>Resultats</i> del procediment 12 que passa a tenir la redacció següent:</p> <p>"S'ha comprovat de conformitat excepte per:"</p> <ul style="list-style-type: none"> - S'elimina la resta del contingut del primer guió <p>Es modifica, en conseqüència, l'apartat 6 <i>Opinions i Mesures correctores</i>, en el sentit d'eliminar la irregularitat 4 de l'Objectiu C i la mesura correctora substancial associada.</p>

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	<p>Irregularidad 5:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 13 de l'Objectiu C, en relació a la destinació de la despesa dels projectes, s'ha comprovat que l'Ajuntament de Campanet, exp 50/18, ha adquirit un local que, d'acord amb els plànols de les obres d'adaptació, no es destinarà en la seva totalitat a Punt de Informació Turística.</p>		



C.13	Medida	- Tal com s'ha posat de manifest a la Irregularitat 5 de l'Objectiu C, l'entitat ha de prendre les mesures adients per fer un seguiment de les obres d'adaptació del local adquirit per l'Ajuntament de Campanet i per determinar, una vegada finalitzades les obres, quin percentatge de la superfície del local s'ha destinat a Punt d'Informació Turística, i en en seu cas, reajustar l'import de l'ajuda concedida.
	Conclusión	<p>El CBAT manifesta, que el punt d'informació turística no està en funcionament ja que les obres no han començat. Segons la informació entregada al CBAT es preveu que s'ocuparà tota la superfície del local adquirit per a la l'habilitació con a Punt d'Informació Turística.</p> <p>Una vegada analitzades les al·legacions es considera que són manifestacions o aclaracions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. Aquesta Intervenció Adjunta ha obtingut còpia del projecte bàsic i d'execució de disseny interior d'oficina de turisme de l'ajuntament de Campanet i canvi d'ús Campanet, Illes Balears. A la descripció del projecte es diu que "el local tindrà la següent configuració, amb accés des de l'actual planta baixa de l'ajuntament on es crearà una Oficina d'Atenció Ciutadana (OAC) i una altra oficina destinada a espai administratiu. En aquest mateix espai d'entrada hi haurà el primer espai expositiu destinat a esdeveniments de l'ajuntament de Campanet i primer punt d'informació turístic. A través d'aquest primer hall expositiu d'entrada de l'ajuntament, es crearà un accés al nou local on s'implementarà la nova oficina de turisme. En aquest accés s'accedirà directament a una sala de turisme i des de la mateixa hi haurà accés a dues oficines, l'oficina de regidoria de turisme i promoció econòmica i a la del punt d'informació turística. En aquest mateix espai s'inclouran altres espais secundaris d'instal·lacions com impressores, servidors informàtics i un bany. Des d'aquesta sala de turisme es creuarà, a través de la galeria coberta del pati a una tercera oficina destinada a espai administratiu de turisme i un magatzem. En aquesta galeria coberta entre espais es col·locarà un bany adaptat i les escales que donaran accés a l'arxiu municipal situat a la primera planta". De la lectura del projecte s'entén que el local adquirit es destinarà a Punt d'Informació Turística i també a altres usos.</p>

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 10: D'acord amb els resultats del treball de la prova 11 de l'objectiu C, les convocatòries de subvencions dels anys 2017 i 2018 no es troben previstes als Plans Estratègics de Subvencions dels anys 2017 i 2018.		
	Medida	- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 10 de l'Objectiu C, l'entitat ha de prendre les mesures adients perquè les línies de subvencions es recullin al Pla Estratègic de Subvencions de la CAIB.		



C.11	Conclusión	<p>El CBAT resumidament posa de manifest que les convocatòries públiques dels exercicis 2017 i 2018 no estan previstes al Pla Estratègic de Subvencions de la CAIB i que no concedeix ni ha concedit mai subvencions sinó que d'acord amb els seus estatuts, té com a objectiu destinar els seus ingressos a través de convocatòries públiques acordades per la Junta Rectora en col·laborar mitjançant la inversió en l'execució de projectes en matèria de millora de la infraestructura turística. Els convenis de col·laboració tenen com a objectiu instrumentalitzar aquest acord de voluntats amb els destinataris dels projectes d'inversió seleccionats i focalitzar el repartiment de les distintes obligacions entre les parts.</p> <p>Una vegada analitzades les al·legacions es considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que aquesta Intervenció Adjunta d'Auditories considera que el Consorci s'ha de regir pel Decret Legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Subvencions. D'acord amb l'article 3, aquesta llei és aplicable a les subvencions establertes o gestionades per les entitats autònomes dependents de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. L'ajuda que concedeix el Consorci als ajuntaments reuneix els requisits establerts a l'article 2 del Decret Legislatiu per ser considerats com a subvenció ja que es realitza sense contraprestació directa dels beneficiaris, es troba subjecte al compliment d'un determinat objectiu, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular, ja realitzats o per realitzar, o la concurrència d'una situació, amb el deure del beneficiari de complir les obligacions materials i formals establertes i el projecte, acció, conducta o situació finançada té per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.</p>
------	-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 11: D'acord amb els resultats del treball de la prova 11 de l'objectiu C, a les convocatòries de subvencions analitzades no apareix informació sobre alguns preceptes que estableix l'article 13 del Decret Legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Subvencions i que són considerats com a contingut mínim d'una convocatòria de subvencions.		
	Medida	- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 11 de l'Objectiu C, l'entitat ha de prendre les mesures adients per adaptar el contingut de les convocatòries al que estableix l'article 13 del Decret Legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Subvencions.		



C.11	Conclusión	<p>El CBAT resumidament posa de manifest que no concedeix ni ha concedit mai subvencions i que les resolucions de les convocatòries no estableixen el contingut mínim de l'article 13 del DL 2/2005 de 28 de desembre pel qual s'aprova el text refós de la llei de subvencions. D'acord amb els estatuts del consorci, te com a objectiu destinar els seus ingressos a través de convocatòries públiques acordades per la Junta Rectora en col·laborar mitjançant la inversió en l'execució de projectes en matèria de millora de la infraestructura turística. Els convenis de col·laboració tenen com a objectiu instrumentalitzar aquest acord de voluntats amb els destinataris dels projectes d'inversió seleccionats i focalitzar el repartiment de les distintes obligacions entre les parts.</p> <p>Una vegada analitzades les al·legacions es considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que aquesta Intervenció Adjunta d'Auditories considera que el Consorci s'ha de regir pel Decret Legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Subvencions. D'acord amb l'article 3, aquesta llei és aplicable a les subvencions establertes o gestionades per les entitats autònomes dependents de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. L'ajuda que concedeix el Consorci als ajuntaments reuneix els requisits establerts a l'article 2 del Decret Legislatiu per ser considerats com a subvenció ja que es realitza sense contraprestació directa dels beneficiaris, es troba subjecte al compliment d'un determinat objectiu, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular, ja realitzats o per realitzar, o la concurrència d'una situació, amb el deure del beneficiari de complir les obligacions materials i formals establertes i el projecte, acció, conducta o situació finançada té per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.</p>
------	-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 12:		
	Medida	<p>D'acord amb els resultats del treball de la prova 11 de l'objectiu C, no s'ha pogut obtenir evidència de que el text de les dues convocatòries hagi estat comunicat a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS).</p> <p>- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 12 de l'Objectiu C, l'entitat ha de prendre les mesures adients per comunicar el text de les convocatòries a la Base de Dades Nacional de Subvencions.</p>		



C.11	Conclusión	<p>El CBAT resumidament posa de manifest que no concedeix ni ha concedit mai subvencions i que el text de les convocatòries no s'ha comunicat a la Base de Dades Nacional de Subvencions. D'acord amb els estatuts del consorci, té com a objectiu destinar els seus ingressos a través de convocatòries públiques acordades per la Junta Rectora en col·laborar mitjançant la inversió en l'execució de projectes en matèria de millora de la infraestructura turística. Els convenis de col·laboració tenen com a objectiu instrumentalitzar aquest acord de voluntats amb els destinataris dels projectes d'inversió seleccionats i focalitzar el repartiment de les distintes obligacions entre les parts.</p> <p>Una vegada analitzades les al·legacions es considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que aquesta Intervenció Adjunta d'Auditories considera que el Consorci s'ha de regir pel Decret Legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Subvencions. D'acord amb l'article 3, aquesta llei és aplicable a les subvencions establertes o gestionades per les entitats autònomes dependents de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. L'ajuda que concedeix el Consorci als ajuntaments reuneix els requisits establerts a l'article 2 del Decret Legislatiu per ser considerats com a subvenció ja que es realitza sense contraprestació directa dels beneficiaris, es troba subjecte al compliment d'un determinat objectiu, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular, ja realitzats o per realitzar, o la concurrència d'una situació, amb el deure del beneficiari de complir les obligacions materials i formals establertes i el projecte, acció, conducta o situació finançada té per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.</p>
------	-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 13: D'acord amb els resultats del treball de la prova 11 de l'objectiu C, no s'ha pogut obtenir evidència que s'hagin comunicat els beneficiaris de les subvencions de les convocatòries de 2017 i 2018 a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS).		
	Medida	- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 13 de l'Objectiu C, l'entitat ha de prendre les mesures adients per comunicar els beneficiaris dels ajuts de les convocatòries a la Base de Dades Nacional de Subvencions.		



C.11	Conclusión	<p>El CBAT resumidament posa de manifest que no concedeix ni ha concedit mai subvencions i que els beneficiaris no s'han comunicat a la Base de Dades Nacional de Subvencions. D'acord amb els estatuts del consorci, té com a objectiu destinar els seus ingressos a través de convocatòries públiques acordades per la Junta Rectora en col·laborar mitjançant la inversió en l'execució de projectes en matèria de millora de la infraestructura turística. Els convenis de col·laboració tenen com a objectiu instrumentalitzar aquest acord de voluntats amb els destinataris dels projectes d'inversió seleccionats i focalitzar el repartiment de les distintes obligacions entre les parts.</p> <p>Una vegada analitzades les al·legacions es considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que aquesta Intervenció Adjunta d'Auditories considera que el Consorci s'ha de regir pel Decret Legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Subvencions. D'acord amb l'article 3, aquesta llei és aplicable a les subvencions establertes o gestionades per les entitats autònomes dependents de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. L'ajuda que concedeix el Consorci als ajuntaments reuneix els requisits establerts a l'article 2 del Decret Legislatiu per ser considerats com a subvenció ja que es realitza sense contraprestació directa dels beneficiaris, es troba subjecte al compliment d'un determinat objectiu, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular, ja realitzats o per realitzar, o la concurrència d'una situació, amb el deure del beneficiari de complir les obligacions materials i formals establertes i el projecte, acció, conducta o situació finançada té per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.</p>
------	-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Parcialmente Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 14: D'acord amb els resultats del treball de la prova 12 de l'objectiu C s'ha constatat que a dotze expedients de la mostra seleccionada, juntament amb la sol·licitud no s'ha presentat tota la documentació requerida d'acord amb el que estableixen les bases de la convocatòria.		
	Medida	- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 14 de l'Objectiu C, l'entitat ha de prendre les mesures adients per comprovar que juntament amb la sol·licitud, es presenti tota la documentació requerida d'acord amb el que determinen les bases de la convocatòria.		
		El CBAT manifesta resumidament que va tenir un període d'esmenes per presentar documentació que faltava. Una vegada analitzada la documentació adjuntada amb les al·legacions, aquesta Intervenció ho pren en consideració i es modifica en part la redacció del segon guió de l'apartat de <i>Resultats</i> del procediment 12, i la <i>deficiència 14</i> de l'Objectiu C.		



C.12	Conclusión	<p>El segon guió del resultats del procediment 12 passa a tenir la redacció següent:</p> <p>- En relació a la documentació requerida per presentar juntament amb la sol·licitud s'ha comprovat que a la majoria dels expedients examinats no s'ha presentat tota la documentació requerida juntament amb la sol·licitud d'acord amb la convocatòria. Es tracta dels expedients següents:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Exp. 50/18 de l'Ajuntament de Campanet. Manca: Compromís per dur a terme les actuacions necessàries, informe sobre les actuacions que es pretenen realitzar, informe sobre l'àmbit territorial afectat, informe indicant el pressupost d'execució material de forma desglosada, informe sobre el manteniment que s'efectuarà al llarg del temps i calendari previst de les actuacions. • Exp. 35/18 de l'Ajuntament de Felanitx. Manca: Informe detallat sobre les actuacions que es pretenen realitzar i informe sobre l'àmbit territorial afectat. • Exp. 34/18 de l'Ajuntament de Felanitx. Manca: Informe sobre l'àmbit territorial afectat i informe sobre el manteniment al llarg del temps. • Exp. 38/17 de l'Ajuntament de Sant Llorenç. Manca: Compromís per dur a terme les actuacions necessàries. • Exp. 42/18 de l'Ajuntament de Sant Llorenç. Manca: Informe sobre la viabilitat de manteniment al llarg del temps. • Exp. 08/18 de l'Ajuntament de Llubí. Manca: Acreditació del compromís per dur a terme les actuacions necessàries per l'execució material del projecte, informe sobre l'àmbit territorial afectat i informe sobre les actuacions que es pretenen realitzar. • Exp. 52/18 de l'Ajuntament de Montuïri. Manca: Informe sobre l'àmbit territorial afectat. • Exp. 49/18 de l'Ajuntament de Lloseta. Manca: Certificat pel qual la Junta de Govern local sol·licita participar en la convocatòria i compromís per dur a terme les actuacions i calendari previst de les actuacions. • Exp. 24/18 de l'Ajuntament de Bunyola. Manca tota la documentació. <p>En l'apartat 6 d'Opinions i Mesures correctores de l'Objectiu C: "Deficiència 14: D'acord amb els resultats del treball de la prova 12 de l'Objectiu C s'ha constatat que a nou expedients de la mostra seleccionada, juntament amb la sol·licitud no s'ha presentat tota la documentació requerida d'acord amb el que estableixen les bases de la convocatòria."</p> <p>La mesura correctora associada no es modifica.</p>
------	-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 15: D'acord amb els resultats del treball de la prova 12 de l'Objectiu C, es comprova que a la resolució de concessió no es fa cap menció a la partida a la qual s'imputa la despesa o la forma de pagament.		



C.12	Medida	- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 15 de l'Objectiu C, l'entitat ha de prendre les mesures adients per fer constar a la resolució de concessió la partida a la qual s'imputa la despesa i la forma de pagament.
	Conclusión	<p>El CBAT manifesta que els expedients no es regeixen per la Llei de Subvencions i que són convenis de col·laboració intradministrativa derivats de l'execució de l'objecte social del consorci.</p> <p>Una vegada analitzades les al·legacions es considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que aquesta Intervenció Adjunta d'Auditories considera que el Consorci s'ha de regir pel Decret Legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Subvencions. D'acord amb l'article 3, aquesta llei és aplicable a les subvencions establertes o gestionades per les entitats autònomes dependents de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. L'ajuda que concedeix el Consorci als ajuntaments reuneix els requisits establerts a l'article 2 del Decret Legislatiu per ser considerats com a subvenció ja que es realitza sense contraprestació directa dels beneficiaris, es troba subjecte al compliment d'un determinat objectiu, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular, ja realitzats o per realitzar, o la concurrència d'una situació, amb el deure del beneficiari de complir les obligacions materials i formals establertes i el projecte, acció, conducta o situació finançada té per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.</p>

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	<p>Deficiencia 16: D'acord amb els resultats del treball de la prova 12 de l'Objectiu C, es comprova que no s'han obtingut les justificacions de les despeses efectuades pels beneficiaris de la subvenció.</p>		
	Medida	<p>- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 16 de l'Objectiu C, l'entitat ha de prendre les mesures adients per obtenir els documents justificatius de les despeses efectuades per part dels beneficiaris de la subvenció i remetre aquesta documentació a aquesta Intervenció d'Auditories.</p>		
		<p>El CBAT resumidament posa de manifest que d'acord amb les convocatòries publicades del 2017 y del 2018, l'ajuntament aportarà les factures de totes les despeses imputades a l'obra per cobrar el tercer pagament. Una vegada finalitzats els projectes i executades les actuacions, els tècnics de la conselleria de Model Econòmic, Turisme i Treball comproven les factures generades i la seva adequació amb l'objecte, tot i que no es supervisen ni les certificacions ni la veracitat del contingut amb la realitat de les actuacions executades.</p>		



C.12

Conclusión

Així mateix el CBAT manifesta que els expedients no es regeixen per la Llei de Subvencions i que són convenis de col·laboració intradministrativa derivats de l'execució de l'objecte social del consorci.

Aquesta Intervenció Adjunta d'Auditories considera que el Consorci s'ha de regir pel Decret Legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Subvencions. D'acord amb l'article 3, aquesta llei és aplicable a les subvencions establertes o gestionades per les entitats autònomes dependents de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. L'ajuda que concedeix el Consorci als ajuntaments reuneix els requisits establerts a l'article 2 del Decret Legislatiu per ser considerats com a subvenció ja que es realitza sense contraprestació directa dels beneficiaris, es troba subjecte al compliment d'un determinat objectiu, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular, ja realitzats o per realitzar, o la concurrència d'una situació, amb el deure del beneficiari de complir les obligacions materials i formals establertes i el projecte, acció, conducta o situació finançada té per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.

Per tant, considera que són manifestacions o aclaracions que no afecten a l'*Opinió*, no obstant es modifica la redacció del quart guió de l'apartat *Resultats* del procediment 12, la Deficiència 16 i la seva altre mesura correctora de l'informe provisional.

El tercer guió de l'apartat *Resultats* del procediment 12 passa a tenir la següent redacció:

- En relació a la despeses realitzades per part del beneficiari de la subvenció, no s'han pogut obtenir les justificacions de les despeses efectuades dels projectes finalitzats. A més, aquestes factures i les certificacions d'obra dels projectes han de ser supervisades pel Consorci en quant a l'adequació i veracitat del seu contingut abans de realitzar el tercer pagament.

La Deficiència 16 passa a tenir la següent redacció:

D'acord amb el resultat del treball de la prova 12 de l'Objectiu C, s'ha comprovat que no s'han obtingut les justificacions de les despeses efectuades dels projectes finalitzats i que no es supervisen ni les certificacions ni la veracitat del contingut amb la realitat de les actuacions executades.

L'altra mesura correctora passa a tenir la següent redacció:

- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 16 de l'Objectiu C, l'entitat ha de prendre les mesures adients per obtenir els documents justificatius de les despeses efectuades per part del beneficiaris de la subvenció una vegada finalitzats els projectes. A més, el Consorci ha de supervisar la veracitat i el contingut de les factures i certificacions d'acord amb la realitat de les actuacions executades.



Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada												
	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 18: D'acord amb els resultats del treball de la prova 13 de l'objectiu C s'ha pogut comprovar que a vuit expedients de la mostra seleccionada, els pagaments fets per l'entitat als beneficiaris no s'ajusten al previst en la convocatòria de subvencions.														
	Medida	- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 18 de l'Objectiu C, l'entitat ha de prendre les mesures adients perque els pagaments als beneficiaris s'ajustin al que s'estableix a la convocatòria.														
		<p>Aquesta Intervenció Adjunta considera en relació al punt:</p> <p>1.- Exp. 50/18 l'Ajuntament de Campanet. Aquesta al·legació no s'ha acceptat i està contestada al procediment 13.</p> <p>2.- Exp. 50/18 l'Ajuntament de Campanet. Aquesta al·legació no s'ha acceptat i està contestada al procediment 13.</p> <p>3.- Exp. 35/18 de l'Ajuntament de Felanitx: Una vegada analitzades les al·legacions es considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p> <p>4.- Exp. 34/18 de l'Ajuntament de Felanitx: Una vegada analitzades les al·legacions es considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p> <p>5. Expedient 42/18 de l'Ajuntament de Sant Llorenç. 3r pagament no realitzat.</p> <p>El 17 de setembre de 2021 el CBAT ha redactat informe tecnic favorable per fer el 3er pagament per import de 41.431,31€. segons el següent detall:</p> <table border="0"> <thead> <tr> <th>S./ CBAT</th> <th>S./ IAA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Import adjudicació= 391.668,93</td> <td>Import certificat = 377.063,55</td> </tr> <tr> <td>80% aport CBAT= 313.335,14</td> <td>80% aport CBAT= 301.650,84</td> </tr> <tr> <td>1er pagament= 77.686,81</td> <td>1er pagament= 77.686,81</td> </tr> <tr> <td>2 pagament= 194.217,02</td> <td>2 pagament= 194.217,02</td> </tr> <tr> <td>3er pagament= 41.431,31</td> <td>3er pagament= 29.747,01</td> </tr> </tbody> </table> <p>Aquesta Intervenció Adjunta considera que el 3er pagament ha de ser per un import de 29.747,01€. En cas que el 3er pagament s'hagi fet efectiu, el CBAT haurà de sol·licitar al beneficiari el reintegrament de 11.684,30€.</p> <p>6. Expedient 41/18 de l'Ajuntament de Sant Llorenç. Resten pendents de pagament 540.25€.</p>			S./ CBAT	S./ IAA	Import adjudicació= 391.668,93	Import certificat = 377.063,55	80% aport CBAT= 313.335,14	80% aport CBAT= 301.650,84	1er pagament= 77.686,81	1er pagament= 77.686,81	2 pagament= 194.217,02	2 pagament= 194.217,02	3er pagament= 41.431,31	3er pagament= 29.747,01
S./ CBAT	S./ IAA															
Import adjudicació= 391.668,93	Import certificat = 377.063,55															
80% aport CBAT= 313.335,14	80% aport CBAT= 301.650,84															
1er pagament= 77.686,81	1er pagament= 77.686,81															
2 pagament= 194.217,02	2 pagament= 194.217,02															
3er pagament= 41.431,31	3er pagament= 29.747,01															



El CBAT manifesta que no és corrècte que quedin pendents de pagament 540,25€. A dia 17 de setembre de 2021 s'ha redactat informe tècnic favorable per el seu pagament per import de 149.533,63€.

Segons la documentació que disposa aquesta Intervención Adjunta, la Junta de Govern de l'Ajuntament de Sant Llorenç, en data 6 d'agost de 2020, va aprovar l'adjudicació del contracte objecte d'aquest control a l'empresa Melchor Mascaró per 780.450,00 €.

El 7 d'agost de 2020, es va signar el contracte d'bres objecte d'aquest control amb l'empresa Melchor Mascaró per 780.450,00 €.

D'acord amb el conveni signar la quantia màxima a aportar per el CBAT es de 500.000,00€.

El 17 de setembre de 2021 el CBAT ha redactat informe tecnic favorable per fer el 3er pagament per import de 149.533,63€. segons el següent detall:

S./ CBAT	S./ IAA
Import adjudicació= 780.450,00	Import certificat = 857.096,71
80% aport CBAT= 500.000,00	80% aport CBAT= 500.000,00
1r pagament= 100.000,00	1r pagament= 100.000,00
2n pagament= 250.000,00	2n pagament= 250.000,00
3er pagament= 149.533,63	3er pagament= 150.000,00

Aquesta Intervención Adjunta considera que el 3er pagament ha de ser per un import de 150.000,00€.

El 2 de març de 2021, l'ajuntament de Sant Llorenç de Cardessar va rebre 149.459,75 € del Consorci. Per tant quedent pendents de pagament 540,25 €.

7. Expedient 38/17 de l'Ajuntament de Sant Llorenç. Resten pendents de pagament 2.191,76 €.

El CBAT manifesta que la seva aportació queda afectada per la baixa a l'adjudicació i que per tant els 2.191,76€ no es poden pagar.

No és raonable que la baixa només afecti a l'aportació de l'ajuntament, podríem arribar a l'absurd de que l'ajuntament pagues una quantitat irrisoria degut a una gran baixa i el CBAT pagues pràcticament el cost total de l'obra.

Segons la documentació qual disposa aquesta Intervención Adjunta, la Junta de Govern de l'Ajuntament de Sant Llorenç, en data 2 d'agost de 2018, va aprovar l'adjudicació del contracte objecte d'aquest control a l'empresa Melchor Mascaró per 624.064,03 €.

El 7 d'agost de 2018, es va signar el contracte d'bres objecte d'aquest control amb l'empresa Melchor Mascaró per 624.064,03 €.



D'acord amb el conveni signat la quantia màxima a aportar pel CBAT és de 500.000,00€. El 80% de l'import adjudicat de 624.064,03 €, són 499.251,22€.

El detall del pagaments realitzats pel CBAT es el següent:

1r pagament 11/06/2018 =	100.000,00
2n pagament 16/11/2018 =	250.000,00
3r pagament 27/08/2020 =	115.283,48

Aquesta Intervenció Adjunta no disposa de les certificacions d'obra del projecte, en conseqüència el CBAT ens ha de remetre les corresponents certificacions per determinar que el 3er pagament s'ha realitzat de conformitat.

8. Expedient 08/18 de l'Ajuntament de Llubí. Hi ha resolució d'adjudicació i no consta que s'hagi fet el 2n pagament.

El CBAT manifesta que respecte a aquest 2n pagament, revisada la documentació es comprova que el 31 de març de 2021 es va fer la resolució de pagament i el 8 d'abril de 2021 es va realitzar la transferència a l'ajuntament per import de 127.635,95€.

Aquesta Intervenció Adjunta manifesta que el 2n pagament s'ha fet sobre l'import del conveni i no sobre l'import d'adjudicació tal com està previst al conveni. El 3er pagament s'ha de regularitzar sobre l'imprt d'adjudicació o sobre l'import certificat en el cas que sigui inferior a l'adjudicat.

9. Expedient 18/18 de l'Ajuntament de Son Servera. Hi ha resolució d'adjudicació i no consta que s'hagi fet el 2n pagament.

El CBAT manifesta que no s'ha fet aquest segon pagament perquè estaven comprovant que el projecte adjudicat sigui el mateix que l'aprovat per conveni.

Una vegada analitzades les al·legacions es considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.

10. Expedient 47/17 de l'Ajuntament d'Artá. El conveni diu que el projecte té un valor total de 181.318,00€. Els imports del 20% i 50% no coincideixen amb l'aportació màxima del conveni, s'han pagat de menys 8.038,13€.

El CBAT manifesta que entre la data del conveni i l'aprovació definitiva per part del del CBAT hi ha un procés de supervisió del projecte que també afecta al cost a causa de la regularització de partides com residus, seguretat i salut, actualització de preus, correcció d'errades, etc.



C.13

Aquest projecte, després de la supervisió, es va aprovar definitivament amb un cost inferior al conveni, un cost per valor de 166.964,21 €, amb l'IVA i la gestió de residus inclosos, pressupost del qual el CBAT aportarà un màxim de 133.571,37 €, i l'Ajuntament d'Artà 33.392,84 €, la qual cosa suposa un repartiment del finançament en un 80% i un 20% respectivament.

Per tant si es tornen a fer els càlculs dels pagaments es pot comprovar que són correctes.

Aquesta Intervenció Adjunta considera en relació al punt:

		Import conveni=	181.318,00
Cost del projecte=	166.964,21	Import adjudicació =	154.669,46
80% aport CBAT=	133.571,68	80% aport CBAT=	123.735,57
1er pagament=	26.714,27	1er pagament=	29.010,88
2 pagament=	66.785,68	2 pagament=	61.867,78
3er pagament=	no realitzat	3er pagament=	-----

El 3er pagament s'ha de regularitzar sobre l'import d'adjudicació o sobre l'import certificat en el cas que sigui inferior a l'adjudicat.

Una vegada analitzades les al·legacions es considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que aquesta Intervenció Adjunta considera que el cost del projecte es l'import d'adjudicació o l'import certificat en el cas que aquest sigui inferior.

En conseqüència, aquesta Intervenció Adjunta no modifica la redacció de la deficiència 18, ni l'altra mesura correctora associada, i modifica parcialment els resultats del procediment 13 de l'informe provisional, que passa a tenir la següent redacció:

“ S'ha comprovat de conformitat excepte per:

- A l'expedient 50/2018 Ajuntament de Campanet, s'ha adquirit un local per a destinar-lo a Punt d'Informació Turística. Actualment, el local està pendent d'unes obres d'adaptació. De l'anàlisi dels plànols de les obres a executar es conclou que únicament es té previst dedicar una part de la superfície del local a Punt d'Informació Turística.

- En relació als pagaments fets per l'entitat als beneficiaris, s'ha comprovat de conformitat excepte pels següents expedients:

Respecte a l'exp. 50/18 de l'Ajuntament de Campanet:

- Import conveni: 403.000 €. 80% CBAT, 20% Ajuntament.

- Import venta s. escritura: 350.000 €



Conclusión

Pagaments: 161.200+118.800 = 280.000 €

El punt d'informació turística no està en funcionament. Es preveu que no ocuparà tota la superfície del local adquirit.

Respecte a l'exp. 35/18 de l'Ajuntament de Felanitx:

- Import conveni: 454.340,79€. 80% CBAT, 20% Ajuntament.

- Import adjudicació s. resol.: 367.688,13 +iva= 444.902,64€

1 er Pagament: 72.694,53€

2n pagament: no realitzat

3r pagament: no realitzat

El 1er pagament s'ha fet segons el conveni. L'obra està finalitzada i es disposa de l'acta de recepció. Per tant, el 2n i el 3er pagament no s'han realitzat d'acord al previst al conveni.

Respecte a l'exp. 34/18 de l'Ajuntament de Felanitx:

- Import conveni: 239.963,52€. 80% CBAT, 20% Ajuntament

- Import adjudicació s. resol.: 181.200,00 +iva= 219.252,00€

1r pagament: 38.394,16€

2n pagament: 95.985,41€

3r pagament: no realitzat

El 1r pagament i el 2n pagament s'han fet segons el conveni. L'obra està finalitzada i es disposa de l'acta de recepció. Per tant, el 3r pagament no s'ha realitzat d'acord al previst al conveni.

Respecte a l'exp. 42/18 de l'Ajuntament de Sant Llorenç:

El 17 de setembre de 2021 el CBAT ha redactat informe tècnic favorable per fer el 3r pagament per import de 41.431,31€. segons el següent detall:

Import conveni: 485.542,54€. 80% CBAT, 20% Ajuntament.

Import adjudicació= 391.668,93

80% aport CBAT= 313.335,14

1r pagament= 77.686,81

2n pagament= 194.217,02

3r pagament= 41.431,31



Segons el recàlcul d'aquesta Intervenció

Import conveni: 485.542,54€. 80% CBAT, 20% Ajuntament.

Import adjudicació= 391.668,93

Import certificat = 377.063,55

80% aport CBAT s.certificat = 301.650,84

1r pagament= 77.686,81

2n pagament= 194.217,02

3r pagament= 29.747,01

Aquesta Intervenció Adjunta considera que el 3r pagament ha de ser per un import de 29.747,01€. En cas que el 3r pagament s'hagi fet efectiu, el CBAT haurà de sol·licitar al beneficiari el reintegrament de 11.684,30€, (41.431,31-29.747,01).

Respecte a l'exp. 41/18 de l'Ajuntament de Sant Llorenç:

Segons la documentació de la qual disposa aquesta Intervenció Adjunta, la Junta de Govern de l'Ajuntament de Sant Llorenç, en data 6 d'agost de 2020, va aprovar l'adjudicació del contracte objecte d'aquest control a l'empresa Melchor Mascaró per 780.450,00 €.

El 7 d'agost de 2020, es va signar el contracte d'obres objecte d'aquest control amb l'empresa Melchor Mascaró per 780.450,00 €.

D'acord amb el conveni signat la quantia màxima a aportar pel CBAT és de 500.000,00€.

El 17 de setembre de 2021 el CBAT ha redactat informe tècnic favorable per fer el 3r pagament per import de 149.533,63€. segons el següent detall:

Import conveni: 772.748,50€. 64,70% CBAT (500.000 €) 35,30% Ajuntament.

Import adjudicació= 780.450,00

80% aport CBAT= 500.000,00

1r pagament= 100.000,00

2n pagament= 250.000,00

3r pagament= 149.533,63



El 2 de març de 2021, l'ajuntament de Sant Llorenç de Cardessar va rebre 149.459,75 € del Consorci. Per tant, quedent pendents de pagament 540,25 €.

Respecte a l'exp. 38/17 de l'Ajuntament de Sant Llorenç:

Segons la documentació de la qual disposa aquesta Intervenció Adjunta, la Junta de Govern de l'Ajuntament de Sant Llorenç, en data 2 d'agost de 2018, va aprovar l'adjudicació del contracte objecte d'aquest control a l'empresa Melchor Mascaró per 624.064,03 €.

El 7 d'agost de 2018, es va signar el contracte d'bres objecte d'aquest control amb l'empresa Melchor Mascaró per 624.064,03 €.

D'acord amb el conveni signat la quantia màxima a aportar pel CBAT és de 500.000,00€. El 80% de l'import adjudicat de 624.064,03 €, són 499.251,22€.

El detall del pagaments realitzats pel CBAT és el següent:

1r pagament 11/06/2018 =	100.000,00
2n pagament 16/11/2018 =	250.000,00
3r pagament 27/08/2020 =	115.283,48

Aquesta Intervenció Adjunta no disposa de les certificacions d'obra del projecte, en conseqüència el CBAT ens ha de remetre les corresponents certificacions per determinar que el 3r pagament s'ha realitzat de conformitat.

Respecte a l'exp. 08/18 de l'Ajuntament de Llubí:

- Import conveni: 319.135,26€. 80% CBAT, 20% Ajuntament.

- Import adjudicació s. resol.: 194.760,72€ +iva= 235.660,48€

1 er Pagament: 51.061,58€

2n pagament: 127.635,95€

3r pagament: no realitzat

Aquesta Intervenció Adjunta manifesta que el 2on pagament s'ha fet sobre l'import del conveni i no sobre l'import d'adjudicació tal com està previst al conveni. El 3er pagament s'ha de regularitzar sobre l'import d'adjudicació o sobre l'import certificat en el cas que fos inferior a l'adjudicat.

Respecte a l'exp. 18/18 de l'Ajuntament de Son Servera:

- Import conveni: 750.074,91€. 66,6% CBAT(500.000€), 33,34% Ajuntament. (250.074,91€)

- Import adjudicació s. resol.: 549.877,77 +iva= 665.352,1€



	<p>1r Pagament: 100.000€</p> <p>2n pagament: no realitzat</p> <p>3r pagament: no realitzat</p> <p>Hi ha resolució d'adjudicació i no consta que s'hagi fet el segon pagament a realitzar en el moment de l'adjudicació. Per tant, el segon pagament no s'ha fet d'acord al previst al conveni.</p> <p>Respecte a l'exp. 47/17 de l'Ajuntament d'Artà:</p> <p>- Import conveni: 181.318,00€. 80% CBAT, 20% Ajuntament.</p> <p>- Import adjudicació s. resol.: 127.826,00+iva= 154.669,46€</p> <p>1r pagament: 26.714,27€</p> <p>2n pagament: 66.785,68€</p> <p>3r pagament: no realitzat</p> <p>Aquesta Intervenció Adjunta considera en relació al punt:</p> <p>Import conveni= 181.318,00</p> <p>Cost del projecte= 166.964,21</p> <p>Import adjudicació = 154.669,46</p> <p>80% aport CBAT s. import adjudicat = 123.735,57</p> <p>1r pagament= 26.714,27</p> <p>2n pagament= 66.785,68</p> <p>3r pagament= no realitzat</p> <p>El 3r pagament s'ha de regularitzar sobre l'import d'adjudicació o sobre l'import certificat en el cas que sigui inferior a l'adjudicat.</p> <p>- en relació a si existeixen reintegraments pendents com a conseqüència que el beneficiari hagi justificat un import inferior al percebut. No s'ha pogut comprovar l'import de la despesa efectuada pels beneficiaris de la subvenció atès que s'ha sol·licitat aquesta informació i a la data de tancament d'aquest control no s'ha obtingut l'esmentada informació."</p>
--	---

https://vd.caib.es/1637223855944-363475231-620036479392352377

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
----------	--------	-----------------------------------	-----------	-------------



C.14	Deficiència / Irregularidad	<p>Deficiència 19:</p> <p>De la revisió dels expedients de contractació duits a terme pels ajuntaments beneficiaris de les subvencions atorgades pel CBAT s'han detectat les següents incidències que afecten als principis bàsics de la contractació pública:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al plec de clausules administratives de l'expedient 38/17 de l'Ajuntament de Sant Llorenç hi ha un criteri d'adjudicació que incorpora judicis de valor. Es concreten els elements que es tenen en compte per dur a terme la valoració, però no s'assenyala la puntuació que s'atorga a cada un dels elements a valorar. - No s'ha publicat el contracte de l'expedient 08/18 de l'Ajuntament de Llubí a la pàgina del perfil del contractant. - A cap expedient de la mostra seleccionada consta el preceptiu informe de necessitat i idoneïtat del contracte, en el qual quedi determinat amb precisió la naturalesa i extensió de les necessitats que s'han de cobrir mitjançant el contracte projectat. - A cap expedient de la mostra seleccionada consta l'informe del responsable econòmic que consigni la suficiència de crèdit per dur a terme l'execució del contracte. - Als expedients 08/18 de l'ajuntament de Llubí i 47/17 de l'ajuntament d'Artà manquen dades com el nom dels licitadors exclosos, les puntuacions assignades als licitadors o els motius pels quals no s'ha admès l'oferta dels licitadors exclosos.
	Medida	<p>- Tal com s'ha posat de manifest a la Deficiència 19 de l'objectiu C, el CBAT ha de comprovar que els expedients de contractació plantejats per les entitats beneficiaries de les subvencions que atorga compleixen els principis bàsics en matèria de contractació pública.</p>
		<p>El CBAT manifesta que en relació a:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Falta informe , contracte amb indicació de crèdit pressupostari, no fa cap al·legació. 2. Falta informe de necessitat i idoneïtat del contracte, "El conveni determina que l'ajuntament ha de "Presentar al CBAT la documentació justificativa que li sigui sol·licitada, així com certificacions i factures de totes les despeses imputables a l'execució de les obres, actuacions i liquidació d'obres i el certificat del Secretari i Interventor de l'ajuntament on es justifiqui la despesa realitzada.



Conclusión

3. **Falta comprovar la realitat material i funcionament de les inversions en base a les factures ja que no s'han pogut obtenir.** Aquests expedients no es regeixen per la Llei de subvencions. Pel que fa a la realitat material i el funcionament de les inversions realitzades en base a les factures, d'acord amb les bases de les convocatòries i els convenís de col·laboració, el personal del Consorci únicament havia de requerir als ajuntaments beneficiaris copia acarada de totes les factures per la despesa de les obres, i un certificat de l'ajuntament resumint la despesa i acreditant l'execució íntegra del contingut del projecte, sense que hi hagués necessitat d'informar per part de cap tècnic al servei de la Conselleria de Model Econòmic, Turisme i Treball.
4. **Exp. 8/2018 Llubí, i exp. 47/2018 Artà, no indica el nom dels licitadors exclosos ni el motiu, avantatges d'acord a l'art 151 de la Llei 9/2019 de 8 de novembre.** Respecte a les deficiències observades als documents d'adjudicació dels contractes d'obres dels expedients 08/2018, Ajuntament de Llubí, i 47/2017, Ajuntament d'Artà, es requerirà l'esmena del certificat d'adjudicació d'acord amb el que estableix l'article 151 de la Llei 9/2017. Quant al projecte d'obres de l'Ajuntament de Llubí, es requerirà a més a més l'esmena de les dades publicades a la Plataforma de Contractació del Sector Públic. Recordar que la licitació dels projectes de les convocatòries de 2017 i 2018 van a càrrec dels ajuntaments.

El CBAT no contradia els fets constatats sinó que fa referència a mesures posteriors, l'efectivitat de les quals ja es comprovarà o refusarà al futur. Una vegada analitzades les al·legacions, es considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.

Obj.Proc	Origen	De oficio	Resolució	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad			
	Medida			
		El CBAT manifesta: 1.- Exp. 50/2018 Campanet. Local de punt d'informació turística. Respecte a l'expedient 50/2018, Ajuntament de Campanet, cal remetre's a la resposta anterior donada al <i>Procediment 13</i> .		



D.15

Conclusión

2.- Exp. 14/2013 Ruta cicloturística Badia d'Alcúdia termini d'execució exahurit. Respecte a l'expedient 14/2013, Ajuntament d'Alcúdia, consistent en la *Ruta ciclista de la Badia d'Alcúdia*, la part del projecte d'obres que afecta al municipi d'Alcúdia va quedar en suspens amb motiu de la redacció del modificat del projecte, pero no consta a l'expedient que el promotor hagués aixecat acta de suspensió. Tot i que les obres d'aquest projecte no hagin finalitzat, l'Ajuntament d'Alcúdia no ha informat formalment la seva intenció de continuar o no aquesta obra. Tampoc es té constància de cap comunicació amb el contractista del projecte d'obres, atesa la necessitat de liquidar el contracte. A més a més, cal recordar que el conveni de col·laboració d'aquest projecte finalitzà el passat 2 d'octubre de 2020, i l'acord de la comissió mixta de seguiment i control del conveni de dia 14 de setembre de 2020 preveu la finalització i liquidació del conveni com a data màxima el 31 de desembre de 2021, d'acord amb l'article 52.3 de la Llei 40/2015.

3.- Obres no finalitzades.

Exp. 47/2017, Ajuntament d'Artà, l'adjudicació i la formalització del contracte d'obres es va produir al desembre de 2020, pero el Consorci no té constància de la finalització de les obres.

Exp. 08/2018, Ajuntament de Llubí, l'adjudicació del contracte d'obres és de dia 23 de març de 2021, pero el Consorci no té constància de la finalització de les obres.

Exp. 49/2018, Ajuntament de Lloseta, l'adjudicació del contracte d'obres és de dia 7 d'octubre de 2021, pero el Consorci no té constància de la finalització de les obres.

4.- Obres no iniciades.

- **Exp. 17/2018 i 18/2018,** Ajuntament de Son Servera, en ser l'àmbit d'aplicació a zones amb presència d'establiments turístics, l'ajuntament desitja executar les obres íntegrament durant la temporada baixa.

Exp. 24/2018, Ajuntament de Bunyola, el mes de juny de 2021 es va informar al Consorci que la licitació va quedar deserta, motiu pel qual cal revisar novament els plecs.

Exp. 52/2018, Ajuntament de Montuïri, el 9 de març de 2021 el president del Consorci va dictar resolució per la qual s'aprovava el projecte modificat, tenint l'ajuntament un termini màxim de quatre mesos per adjudicar el contracte.

Exp. 64/2018, Ajuntament de Búger, es va comunicar al Consorci dia 23 de febrer de 2021, via correu electrònic, que per motius pressupostaris l'ajuntament no podrà licitar el contracte d'obres fins a l'any 2022, raó per la qual s'ha demanat un ajornament.

Aquesta Intervenció Adjunta considera que són manifestacions o aclaracions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional ja que el CBAT no contradiu els fets constatats.



Palma, a data de la signatura electrònica

INTERVENTOR DELEGAT

CAP DE SERVEI

<https://vd.caib.es/1637223855944-363475231-620036479392352377>



Anexo 1



<https://vd.caib.es/1637223855944-363475231-620036479392352377>

ANNEX I

Mostres seleccionades per objectiu

OBJECTIU	CONTRACTE	OBJECTE	IMPORT APORTACIÓ CBAT
B	14/2013	Ruta cicloturística Badia d'Alcudia	1.074.000 €
B	15/2014	Soterrament de contenidors d'RSU a un tram de l'eix de la Platja de Palma i condicionament de l'eixample del carrer Bellamar a la intersecció amb l'avinguda Bartomeu Riutord	1.000.000 €
B	--	Proyecto de alimentación parcial de la Playa de Cala Agulla, en el término municipal de Capdepera	322.350,29 €
C	50/18	Adquisició del local de la Plaça Major núm. 23 per a l'habilitació com a Punt d'Informació Turística	322.400,00 €
C	35/18	Pavimentació i conservació amb asfalt S-12 de rutes cicloturístiques del municipi de Felanitx	363.472,63 €
C	34/18	Reforma del carrer Rodrigo de Triana, Portocolom	191.970,82 €
C	42/18	Millora viària de la zona turística i comercial de l'avinguda de les Palmeres, de Sa Coma	388.434,03 €
C	41/18	Millora urbana i semipeatonalització del carrer de Baladres en el seu tram final incloent el carrer de Golf de Cala Nau	500.000 €
C	38/17	Centre esportiu i de Serveis de Cala Millor, Fase II Camp de futbol 11	500.000 €
C	08/18	Rutes cicloturístiques: camí d'en Blanc (talaiots, molí d'en Blanc), camí de ses Lletres, camí de Son Rossinyol (pou públic de Son Rossinyol), del terme municipal de Llubí	255.308,21 €
C	17/18	Reurbanització i millora del Passeig Marítim de Cala Millor- Cala Bona entre els carrers de Pula i de Comellar Fondo (tram II)	500.000 €
C	18/18	Millora d'infraestructures i embelliment del carrer de Sant Antoni i la Plaça Nova	500.000€
C	47/17	Adequació del vial costaner entre s'Estanyol i Caló Es Camps	145.054,40 €
C	24/18	Recuperació, restauració i millora del carrer d'Orient i carrer de Sa Comuna a Bunyola	231.739,52 €
C	52/18	Son Fornés: Centre de Recerca i difusió del patrimoni arqueològic	500.000 €
C	49/18	Pavimentació del carrer de Guillem Santandreu a Lloseta	374.134,51 €
C	64/18	Adequació i senyalització del Camí Vell d'Inca a Sa Pobla, en el tram del terme municipal de Búger	149.538,68 €

