



G CONSELLERIA
O HISENDA I RELACIONS
I EXTERIORS
B INTERVENCIÓ GENERAL
COMUNITAT AUTÒNOMA
ILLES BALLEARS

PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2020/11-06

**Informe definitiu del control financer d' auditoria de compliment de normativa
de l'exercici 2019 de l' Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears**

2020/11-06

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1639555355816-374198578-8525474926730012054>

CSV: 1639555355816-374198578-8525474926730012054

<u>ÍNDICE</u>	<u>Nº PÁGINA</u>
1 INTRODUCCIÓ	2
2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL	4
3 ABAST DEL CONTROL	5
4 NORMATIVA APLICABLE	7
5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS	10
6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES	28
7 ANNEX. CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS	42
 ANEXO 1 - ANEXO 2 -	



1. INTRODUCCIÓ

La Llei 15/2010, de 22 de desembre, de l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears regula la prestació del servei públic de ràdio i televisió, per qualsevol mitjà o canal de difusió, de la comunitat autònoma de les Illes Balears, d'acord amb el que estableixen els articles 90 i 91 de l'Estatut d'Autonomia.

L'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears (EPRTVIB) és, per mandat estatutari, l'organisme encarregat de la gestió del servei públic de ràdio i televisió, i en general, la comunicació audiovisual, de les Illes Balears.

Pel que fa a la seva naturalesa jurídica, és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar que té autonomia de gestió i actua amb independència funcional respecte del Govern i de l'Administració.

D'acord amb la Llei, l'ens es troba formalment adscrit a l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears per mitjà de la conselleria competent en matèria de comunicació audiovisual. Quan es va iniciar el present control aquest ens estava adscrit a la Conselleria d'Administracions Públiques i Modernització, actualment està adscrit a la Conselleria de Presidència, Funció Pública i Igualtat mitjançant Decret 11/2021, de 15 de febrer, de la presidenta de les Illes Balears, pel qual s'estableixen les competències i l'estructura orgànica bàsica de les conselleries de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, modificat pel Decret 25/2021, de 8 de març.

L'objectiu general del present control és verificar que els procediments relacionats amb la despesa de personal, la contractació pública, la concessió de subvencions i la gestió de fons europeus o de fons 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 de les 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 públics (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:

- 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 prevists 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:

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



3. ABAST DEL CONTROL

Amb caràcter general, l'univers a auditar està format per les despeses de personal de l'entitat i per les despeses derivades de l'activitat contractual, de l'activitat subvencionadora i de les actuacions i inversions derivades de fons finalistes meritades durant l'exercici 2019. Atès que el treball de camp s'ha estructurat en diferents objectius, l'univers a considerar per a cada un d'ells pot presentar variacions.

Aquest univers deriva de la comptabilitat de l'exercici 2019 de l'entitat auditada, concretament dels grups comptables d'actiu 20, 21, 22, 23 (contractació d'inversions i fons finalistes) i dels grups comptables de despeses 62 (contractes de subministrament i serveis), 64 (personal) i 65 (transferències i subvencions atorgades).

Aquest univers s'ha dividit en dos estrats:

- despeses de personal
- resta de despeses

En general, se seleccionaran les mostres per als estrats definits amb el mètode estadístic MUM conservador.

Pel que fa a la revisió de les despeses de personal, s'ha conciliat l'import del grup comptable 64 que figura a les CCAA del període auditat (es podrà validar amb les conclusions extretes a l'auditoria financera del període dels auditors externs) amb els resums de nòmina de l'exercici, ja que seran aquest resums la base de l'univers de les despeses de personal detallat per treballador/mes.

Pel que fa a la despeses de contractació s'ha revisat una mostra de 57 factures que es corresponen amb un total de 25 expedients de contractació o altres tipus d'expedients com contractes privats (algunes factures de la mostra es refereixen al mateix expedient de contractació), 4 contractes menors i 3 factures corresponents a despeses menors. La relació d'aquests expedients figura a l'Annex II del present informe.

En relació a les despeses de subvencions i fons finalistes, s'ha acreditat que no s'ha concedit cap subvenció i/o percebut fons finalistes durant l'exercici esmentat.

En qualsevol cas, a judici raonat de l'auditor es podran modificar o establir altres criteris de mostreig a fi de millorar la representativitat de la mostra o de les evidències obtingudes sobre les quals es fonamentin les conclusions.

En el cas de detectar irregularitats sistèmiques, la quantificació es realitzarà des d'un any enrere de la data final del període d'abast (desembre 2019), com a criteri general.

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 un escrit de 4 de març de 2020 es comunicà a l'EPRTVIB l'aprovació del Pla de Control 2020/11-06 i l'inici del treball de camp. El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de la gerència auditada i va acabar el 23 de juny de 2021, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

En data 13 de setembre de 2021, la Intervenció Adjunta de Auditories va remetre l'informe provisional de control financer de 13 de setembre de 2021 a l'entitat auditada perquè formulessin les al·legacions que estimessin oportunes en un termini de 15 dies hàbils des de la recepció de l'informe provisional.

En data 24 de setembre de 2021, l'EPRTVIB va sol·licitar ampliació del termini per presentar les al·legacions i des d'aquesta Intervenció se li va atorgar ampliar la data de lliurament fins a com a màxim el 26 d'octubre de 2021.

Dins el termini establert, l'EPRTVIB va presentar escrit d'al·legacions a l'esmentat informe provisional, procedint aquesta Intervenció Adjunta al seu 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 és:

A) EN RELACIÓ A 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 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 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears pel 2019
- 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)

B) EN RELACIÓ A 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 autònic

C) EN RELACIÓ A LA NORMATIVA DE SUBVENCIONS:

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 A LA NORMATIVA DE FONDS 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 2/2016, de 30 de març, de l'impost sobre estades turístiques a les Illes Balears i de mesures d'impuls del turisme sostenible (BOIB núm. 42, de 2 d'abril)
- Decret 35/2016, de 23 de juny, pel qual es desplega la Llei de l'impost sobre estades turístiques i de mesures d'impuls del turisme sostenible (BOIB núm. 81, de 25 de juny).
- Instrucció de 26 de febrer de 2018 de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques per la qual es despleguen determinats aspectes sobre la tramitació i el procediment de control dels expedients de despesa que es financen amb el Fons per afavorir el turisme sostenible (BOIB núm. 40, de 31 de març de 2018)
- Acord de Consell de Govern de 17 de maig de 2019 pel qual es ratifica el Pla Anual d'Impuls del Turisme Sostenible per al període 2019, aprovat per la Comissió d'Impuls del Turisme Sostenible. (BOIB núm. 67, de 18 de maig de 2019)

En relació a l'Ens:

- Llei 15/2010, de 22 de desembre, de l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears

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.



Respecte a la variació de les retribucions complementàries des de l'adaptació de l'estructura retributiva de la DA 15ª de la Llei 15/2012, entre la RLT d'adaptació de 16/05/2014 i la RLT de 18/12/2014, aprovada pel Consell de Direcció, hi ha un augment en els complements d'alguns treballadors que coincideix en la majoria dels casos amb la reducció aplicada als conceptes retributius establerta en la Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic (5% de reducció). Aquest augment del complement esmentat no es paga als treballadors perquè queda compensat amb una reducció del 5% que consta en els fulls de nòmina. Veure Annex I

Durant el treball de camp del present control, l'Ens ha posat de manifest que a les noves contractacions fetes a partir de desembre de 2018 s'opta per regularitzar la situació i descomptar de forma proporcional i del total de complements, l'import del complement corresponent a la reducció del %, fent desaparèixer aquest complement de les nòmines dels treballadors. Malgrat això, dels resum de nòmina aportats de l'exercici 2019, s'ha constatat que encara hi ha treballadors que ténen els conceptes a les seves nòmines.

De les comprovacions realitzades en el present PC 11/2020-06 es posa de manifest que dels llocs de feina que amb l'anterior pla de control presentaven reducció del %, actualment ja no se'ls hi aplica, ja que s'han produït noves contractacions des de l'anterior PC. Hem comprovat que l'import total dels complements que consta en la RLT 2019 actualitzada s'ha reduït en quanties molt pròximes amb la reducció del % que es que es duia a terme en la RLT de març de 2018, excepte per:

- en el lloc de treball no consten els imports dels increments
- en el lloc de treball consta una quantia de € anuals que la treballadora cobra de més

S'ha comprovat que la quantia total dels complements aprovats en el 2014 i actualitzats a l'exercici 2019 per aquesta plaça és superior als complements anuals que cobra segons la informació tramesa de la RLT

Amb la modificació de la nova RLT que s'està duent a terme durant la realització del treball de camp, es regularitza aquesta incidència, eliminant aquest complement del % dels llocs de feina en que consta, descomptant del total dels complements el %.

- L'única modificació produïda des de l'emissió de l'informe definitiu de l'anterior PC 10/2018 i que afecti al període d'abast (gener-desembre 2019) és un canvi de denominació i funcions de la RLT que ja no s'ajustaven a les necessitats de l'Ens. Vist que no impliquen cap modificació de les retribucions de lloc de feina, no és necessari informe de la Comissió Interdepartamental de Retribucions.

- Quant al sistema de control de presència, a l'anterior Pla de control 10/2018 es va posar de manifest que l'entitat no comptava amb un sistema de control de presència als centres de treball d'Eivissa, Menorca i Palma (IB3 Ràdio) i que malgrat revisava mensualment el llistat de fixatges del centre de treball de Calvià, no deixava evidència de la revisió realitzada, de les incidències i de les mesures adoptades. En el present Pla de Control no s'ha pogut obtenir un llistat de marcatges relatiu al període d'abast (exercici 2019), ja que en setembre de 2019 es posà en marxa un sistema de control de presència i accessos unificat a tots els centres de treball de l'Ens (Calvià, Palma, Menorca i



Eivissa) mitjançant enregistrament d'entrada i sortida del personal per empremta dactilar, però en març de 2020, arran l'estat d'alarma sanitària per COVID-19, es decideix suspendre els marcatges per empremta dactilar, als efectes d'evitar contagis i la propagació de la malaltia entre el personal. Finalment, al no resultar possible adaptar el sistema de control instal·lat amb altres tipus de marcatges que no fossin per empremta dactilar, s'ha adquirit un nou sistema de presència, accesos i visites, el Net Time6, que permet fer marcatges de control de presència mitjançant targeta de proximitat en els centres de treball de Calvià, Palma, Menorca i Eivissa i des de l'ordinador de treballador/a en cas de fer teletreball. A l'instal·lar el nou sistema, es va donar de baixa l'antic i es va desinstal·lar del servidor, per la qual cosa actualment no es pot accedir al seu contingut, i per tant, no es poden facilitar dades de l'exercici 2019. Vist que el nou sistema de control de presència ha estat implantat i operatiu a partir de l'1 de maig de 2021, s'ha sol·licitat el llistat de marcatges de dia 5/05/2021. Es comprova que consta el fitxatge de 95 persones (el llistat de plantilla de l'exercici 2019 tenia 106 persones), ordenades per ordre alfabètic (independentment del centre de treball) i es reflecteix la data, l'hora d'entrada i de sortida, les hores treballades i en el cas que el còmput total sigui inferior a 7 hores, consta una breu explicació.

-S'ha comprovat que els serveis prestats pels professionals independents no formen part de les tasques de plantilla de l'entitat i tal i com ja es va posar de manifest al PC 10/2018, a partir del mes d'agost de 2018, foren donats d'alta dofici per la Inspecció de Treball en el règim general de la seguretat social una sèrie de treballadors que no podien ser considerats treballadors autònoms econòmicament depenents (TRADE). S'ha comprovat que en el llistat del compte 623 no consta res facturat per aquests treballadors a partir del mes d'agost a l'exercici 2018, ni a l'exercici 2019.

- S'ha comprovat que no hi ha cessions de personal contractat en l'entitat cap a la Conselleria de Presidència, Funció Pública i Igualtat.

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:

En atenció al treball de camp duit a terme per aquest equip de feina s'ha comprovat respecte les contractacions temporals exceptuades de la suspensió general de la prohibició de contractar d'acord amb l'art. 19.6 de la Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts general de la CAIB per a l'any 2019 l'entitat

Respecte a les contractacions temporals exceptuades de la suspensió general de la suspensió general de la prohibició de contractar d'acord amb l'article 19.7 de la Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts general de la CAIB per a l'any 2019 l'entitat



Respecte a les contractacions temporals no exceptuades de la suspensió general d'acord amb l'article 19.2 de la Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts general de la CAIB per a l'any 2019 l'entitat

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:

- Les incidències més significatives obtingudes en el treball de camp en relació a la **documentació inclosa en els expedients personals de la mostra** han estat les següents:

a) En relació als contractes:

- Les comunicacions de la condició de fix o indefinit no fix són provisionals. No hi ha comunicacions definitives.

b) En relació a la titulació:

-

c) En relació als triennis:

- El nombre de triennis no consta en els fulls de nòmina.

d) En relació a la tramesa dels actes, resolucions o diligències que hagin de ser objecte d'inscripció o anotació al Registre Central de Personal SPI:



- A la data d'abast (exercici 2019), l'entitat IB3 no ha aportat documentació contractual al Registre Central de Personal SPI.

e) Altres incidències:

- A l'expedient personal de la treballadora consten acords en diferents anualitats entre la treballadora i l'empresa per realitzar funcions de . La treballadora duu desenvolupant funcions de per tant, s'ha sobrepassat la duració màxima de 6 mesos prevista al Conveni col·lectiu, incomplint el seu article 8.
- El treballador era un treballador amb un contracte que va ser donat d'alta com a treballador per resolució de la Inspecció Provincial de Seguretat Social de les Illes Balears el dia 7 d'agost de 2018. No consta en el seu expedient personal el nou contracte del treballador que especificui les noves condicions en què està donat d'alta. La data d'antiguitat que consta a la nòmina és /01/2015, però se'l va donar d'alta a partir de dia /04/2014.
- La treballadora té un contracte i ocupa una plaça a la RPT que pertany al grup de titulació però li assignen un grup salarial . Segons la responsable, en la RLT de 2014 es va ajustar al salari que venia percebent amb anterioritat a la DA 15 de la Llei 15/2012, d'acord amb les mesures del règim retributiu i de la classificació professional del personal laboral al servei del SPI de la CCAA.
- A l'expedient personal de la treballadora consta un contracte i posteriorment un contracte . A la nòmina impactada conta una antiguitat des del segon contracte, i no es té en compte l'antiguitat del primer contracte perquè a l'any 2016, el criteri del còmput de l'antiguitat era més restrictiu.
- A l'expedient personal de la treballadora no consta informe , vist que l'informe de 7 de novembre de 2018 sobre la convocatòria de selecció indica que una vegada hagi conclòs el procés selectiu i es disposi de la informació corresponent, s'haurà d'informar el contracte per la Direcció General (ja posat de manifest com a deficiència a la prova 3)

- D'acord amb el treball de camp duit a terme en **relació a les retribucions abonades**, s'ha comprovat respecte de la mostra de les nòmines de treballadors les incidències següents:

a) En relació a las RETRIBUCIONS FIXES:

- No s'ha pogut comprovar els conceptes de nòmina del treballador , ja que ni a la nòmina impactada ni a les taules salarials trameses consten els conceptes retributius que percep aquest treballador. D'acord amb les explicacions de la responsable de l'entitat, el càlcul de la nòmina es va fer tenint en compte l'import de la prestació del contracte com a autònom dependent, així com les retribucions de llocs de feina de l'Ens de grups similars. S'afegeix que s'incorporaran els conceptes retributius a la nòmina un cop aprovada la modificació de la RLT. Aquesta situació s'estén als altres treballadors donats d'alta i ens confirmen que s'ha d'adaptar la RLT de l'Ens per adequar-la a la resolució d'Inspecció de Treball establint les condicions dels concrets llocs de feina i les retribucions que han de percebre. S'ha optat per no realitzar a les nòmines una distribució del salari base i les retribucions complementàries fins que no es disposi de l'informe favorable de la Comissió Interdepartamental de Retribucions, per poder aprovar la modificació de la RLT.



- Per la treballadora s'ha detectat una diferència de € de menys
 els endarriments que rep la treballadora en la nòmina del mes Aquest fet influeix en
 endarriments de la pujada salarial del 2,25% (corresponents als
 decret Llei 24/2018 de 21 de desembre). Això provoca que no s'hagi pogut verificar que la aprovada pel Reial
 quantia dels atrassos percebuda s'hagi cobrat de conformitat.

En relació a les RETRIBUCIONS VARIABLES:

- La treballadora percep euros que no es justifiquen segons el que determina l'article 49 del Conveni Col·lectiu aplicable.
- De les prestacions per IT (Complement CAIB) s'han detectat les diferències següents:

CODI LLOC DE TREBALL	NOM	NÒMINA IMPACTADA	S/FULL NÒMINA	S/IAA	Diferència

A més, la nòmina impactada de la treballadora no conté el subsidi. Segons la normativa el subsidi té una durada màxima d'1 any, prorrogable fins a 6 mesos si es presumeix possible alta (en cas contrari, es passa a incapacitat permanent). Durant el període de pròrroga el

diferència, el que li correspondria cobrar de complement IT hem calculat per

b) En relació al CPT (té caràcter absorbible fins a l'exercici 2017, no inclòs) dels càlculs realitzats per la IAA respecte a la seva absorció des de que va ser aprovat en l'exercici 2014 fins a la data de la nòmina impactada, s'ha detectat que:

CODI LLOC DE TREBALL	NOM	NÒMINA IMPACTADA	CPT RLT 2014	CPT 2014 (mensual)	CPT nòmina	CÀLCUL IAA Abosrció	Diferència





c) Quant al Fons Social, s'ha detectat que el total previst per Ajuts socials dins l'exercici 2019 ascendia a 20.200 € i vist que el núm. de sol·licituds concedides apuja a 72, es fa un repartiment equitatiu: $20.200/72=280,55$ € per sol·licituds.

d) De la **suma de complements** s'han detectat les diferències següents:

C. del Lloc	Nom	S. RLT ACTUALITZADA PER IB3	Total comp.segons RLT aprovada 18.12.2014 (actualitzada a 2019)	Diferència
-------------	-----	-----------------------------	---	------------

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



Respecte de la suma de complements que cobren els treballadors de l'entitat aquesta intervenció ha fet una comparació entre la RLT vigent i actualitzada (aprovada el 18-12-2014), tramesa per IB3 en Excel, i l'actualització feta per la IAA. No li consta a aquesta Intervenció l'aprovació del Consell de Direcció de l'entitat, com a òrgan competent (art. 19 2.f) de la Llei 15/2010, de 22 de desembre, de l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears, de l'aprovació de variació de la suma dels complements, ni cap procediment de modificació de la Relació de Llocs de Treball.

- **En relació al personal** s'ha considerat comprovar els treballadors impactats a la mostra, vist que en l'anterior control PC 10/2018 ja va ser comprovada la retribució de la totalitat del personal de l'entitat.

A l'anterior PC 10/2018 es va posar de manifest (irregularitat 6 de l'objectiu E) que les retribucions anuals del següent personal havien superat els imports màxims establerts

L'import màxim es superava degut al salari en espècie que es pagava segons conveni, i com a mesura correctora s'imposava el reintegrament d'una any enrere d'aquestes quanties calculades des de la finalització de l'abast del control (març 2018), excepte que es determinàs un altre import en el moment del reintegrament. L'entitat, per tal d'acreditar el compliment de la mesura ha tramès correu electrònic de dia 14 de juny de 2021 i ha manifestat que per tal de regularitzar les incidències, s'han ajustat les retribucions de les nòmines dels directius esmentats, que no superen els màxims de l'article 15 de la llei 3/2020 de 29 de desembre; addicionalment ha adjuntat les nòmines regularitzades, si bé no s'ha acreditat la regularització dels mesos anteriors.

- **En relació a si l'entitat no retribueix al seu personal per conceptes retributius diferents dels que formen part de l'estructura retributiva aprovada per la DA15.** S'ha sol·licitat informació a l'entitat sobre els diferents conceptes retributius, i s'ha comprovat que:

- **COMPLEMENT ESPECÍFIC, COMPLEMENT DE GESTIÓ I COMPLEMENT DE "PUESTO":** es tracta dels complements expressaments prevists en el contracte
A la modificació de la RLT de l'Ens, aprovada el passat mes de març de 2021, es varen ajustar les retribucions d'aquest lloc de feina a l'actual normativa, distribuïnt la remuneració en una part fixa i en una part variable, conforme s'estableix en el Decret llei 5/2012, així com les retribucions màximes establertes a la Llei 7/2010. Malgrat això, vist que a data d'abast formen part de l'estructura retributiva de l'ens, s'ha de posar de manifest.
- **COMPLEMENT PER CATEGORIA:** correspon a un acord temporal entre treballadores i l'empresa per dur a terme tasques de superior categoria per necessitats del servei. Es considera de conformitat
- **MEJORA VOLUNTARIA ABSORBIBLE:** la gestoria, per error, va generar una nòmina amb els conceptes incorrectes. L'entitat ha facilitat la nòmina de la treballadora per acreditar que la treballadora va rebre la nòmina amb els conceptes correctes



- "REDUCCIÓ 5% LLEI 6/2010" versus "REDUCCIÓ LEY 6/2010": Els dos conceptes fan referència al mateix, no hi ha cap diferència. A la modificació de la RLT de l'Ens, aprovada el passat mes de març, aquests conceptes han desaparegut, descomptant-se el 5% de forma homogènea a tots els complements.

- En relació a les **deduccions practicades**, s'ha comprovat que

- Les bases de cotització dels llocs de treball són superiors al total meritat. A l'anterior PC 10/2018, l'entitat va informar que en aplicació del RD8/2010 es va rebaixar el sou dels treballadors en un % però es va mantenir la base de cotització.

- El percentatge de cotització per atur dels llocs de treball és de 1,60% en lloc del 1,55%. IB3 comunica que és una errada i que l'han rectificada (els dos primers en octubre de 2020 i la darrera s'ha rectificat en juny de 2021)

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

PROCEDIMENT 05:

Comprovació compliment obligacions generals en matèria de contractació.

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat la remissió d'informació dels contractes formalitzats al Registre de Contractes de la CAIB per a la seva inscripció i a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears per a l'exercici de la funció fiscalitzadora, i que publica al perfil del contractant la informació que exigeix l'article 63 de la Llei 9/2017, de contractes del sector públic excepte per:

- A la plataforma de contractació no hi consta la publicació de la Memòria justificativa ni la Resolució d'aprovació de l'expedient tal com estableix l'art. 63.3.a) LCSP.
- A la plataforma de contractació no hi consta la publicació de l'informe tècnic de valoració del criteris avaluable mitjançant judici de valor tal com estableix l'art. 63.3.e) LCSP.

No obstant, en fase d'al·legacions, l'entitat ha procedit a la publicació de la documentació esmentada a la Plataforma de Contractació del Sector Públic.

PROCEDIMENT 06:

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

RESULTATS:



S'ha comprovat de conformitat que consten als expedients analitzats un informe que consigna la suficiència de crèdit per dur a terme l'execució del contracte i que garanteix que l'execució pressupostària realitzada fins a la data de l'informe no supera el pressupost de l'ens. Per altra banda, s'ha comprovat que consten als expedients afectats les autoritzacions corresponents de la Direcció General de Pressuposts, de la persona titular de la conselleria d'adscripció i del Consell de Govern.

PROCEDIMENT 07:

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

RESULTATS:

En relació a l'**informe de necessitat i idoneïtat del contracte**, s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **Addenda I EPC 18/18 LOT 2 (modificat):** segons la memòria justificativa l'objecte de la modificació és el subministrament d'una targeta d'ampliació addicional de la Intercom instal·lada per dotar-la dels ports de comunicació IP necessaris per facilitar el desplegament de les comunicacions als grans esdeveniments i s'adjunta un pressupost de l'empresa adjudicatària del contracte original. Segons l'informe jurídic es tracta d'una modificació no prevista en el PCAP que es basa concretament en el supòsit 205.2.a) LCSP (prestacions addicionals) i fa constar l'aclariment fet al servei promotor que manifesta que la targeta addicional s'ha d'instal·lar dins els equips del contracte original i que per tant ha de ser del mateix fabricant. No queda acreditada suficientment a la memòria i a l'informe jurídic que es compleix amb el requisit establert a l'apartat 1r de l'art. 205.2.a) de que el canvi de contractista no fos possible per raons de tipus econòmic i tècnic ja que només a l'informe jurídic es fa referència a un aclariment del servei promotor que ha de ser del mateix fabricant, cosa que no significa que hagi de ser el mateix contractista. No obstant, l'entitat, en fase d'al·legacions, fa una exposició detallada dels motius pels quals queda justificada la modificació del contracte d'acord amb l'art. 205.2.a) LCSP, els quals, en tot cas, s'haurien d'haver fet constar a la memòria de l'expedient.



- **Addenda I EPC 01/19 (modificat):** segons la memòria justificativa l'objecte de la modificació és un nou subministrament: ampliació de sortides de vídeo dels cofres de mescladors de l'estudi Kahuna (un per l'estudi 1 i 3 i un altre per l'estudi 2) i quatre unitats per augmentar el sistema d'escolta sense fil, i s'adjunta un pressupost de l'empresa adjudicatària del contracte original. Segons l'informe jurídic es tracta d'una modificació no prevista en el PCAP, concretament d'un supòsit de modificació no substancial de l'article 205.2.c) LCSP però que igualment seria subsumible a l'art. 205.2.b) ja que és pot considerar una circumstància sobrevinguda no previsible arran de la millora presentada a l'expedient EPC 19/18 lot 1, l'obertura del sobre de la qual i la seva adjudicació es va fer després del tancament del PPT de EPC 01/19. No queda acreditada suficientment a la memòria i a l'informe jurídic que la modificació del contracte es compleix amb les causes legalment previstes a l'art. 205 LCSP: 2.c) modificació no substancial ni al punt 2.b) per circumstàncies sobrevingudes i imprevisibles. L'objecte de modificació és per als 3 estudis quan el contracte principal només és per l'estudi 2, i s'han afegit les 4 unitats per augmentar el sistema d'escolta sense fil que no estaven inclosos al contracte original. La memòria es basa en unes millores presentades a l'expedient EPC 19/18 lot 1 que es varen posar de manifest a la sessió de la Mesa 3 (celebrada el 27/06/2019 i publicat a PLACSP el 09/07/2019) i a la Resolució d'adjudicació (de data 09/07/2019 i publicat a PLACSP l'11/07/2019) i el PPT del present expedient és del 21/06/2019. No obstant s'ha de dir que tant l'anunci de licitació com els plecs de l'expedient EPC 01/19 es varen publicar l'11/07/2019 i per tant, l'ens hauria pogut preveure aquesta circumstància (l'art. 205.2.b estableix que les circumstàncies imprevisibles són en el moment de la licitació del contracte). A més, si ja estava establert com a millora a l'expedient EPC 19/18 lot 1 ja es podia preveure que qualque licitador podia oferir aquesta millora.

En relació a l'informe raonat del servei promotor de la contractació pel qual es justifica adequadament l'elecció del procediment i dels criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar el contracte, s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- A l'expedient **EPC17/18** no queda suficientment acreditat per part de l'entitat que l'elecció d'aquest procediment hagi de ser el Negociat sense publicitat ja que no és suficient l'aportació d'un certificat d'exclusivitat per part de l'empresa subministradora i a la memòria justificativa no són raons objectives la formalització de contractes anteriors amb la mateixa empresa i tampoc es pot al·legar l'impacte econòmic com motiu de no existència d'alternativa o substituït raonable. El negociat sense publicitat és un procediment de caràcter excepcional que únicament es pot utilitzar per als supòsits enumerats taxativament a LCSP de tal manera que el fet de que es vol ampliar l'equipament existent d'una casa comercial concreta o que el equipament nou a subministrar ha de ser compatible amb l'existent, no pot impedir que pugués licitar-se seguint un procediment obert. No obstant, l'entitat en fase d'al·legacions ha justificat que es tracta d'un supòsit previst a l'art. 168.c.2 LCSP.
- **EPC 20/18 LOT 1, EPC 07/18 LOT 1, EPC 01/19, EPC 19/18 (LOT 1 i LOT 2) i EPC 29/18 LOT 1:** no consten als expedients l'informe raonat del servei promotor de la contractació pel qual es justifica els criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar el contracte tal com estableix l'art. 116.4 LCSP.

En relació a si els plecs són conformes als principis generals d'integritat, llibertat d'accés a les licitacions, no discriminació i igualtat de tracte, s'ha comprovat de conformitat excepte per:



- A l'expedient **EPC 17/18**: l'admissió de variants que estableix el punt J del PCAP no compleix amb l'establert a l'art. 142 LCSP segons el qual les variants que es prevegin en els plecs han d'expressar els requisits mínims, les modalitats i les característiques d'aquestes, així com la seva vinculació necessària amb l'objecte del contracte; i a l'expedient **EPC 01/19**: l'apartat J del PCAP confor la figura d'admissió de variants regulat a l'art. 142 LCSP i la figura de millores com a criteri d'adjudicació regulat a l'art. 145.7 LCSP (prestacions addicionals a les que figuren definides en el plec de prescripcions tècniques, sense que aquelles puguin alterar la naturalesa de les prestacions esmentades ni l'objecte del contracte).
- Als expedients **EPC 07/18 LOT 1** i **EPC 29/18 LOT 1**: La solvència econòmica i financera que figura a l'apartat F del PCAP no s'especifica per a cada lot (lot 1 i lot 2) tal com s'estableix a l'art. 87.1.a) LCSP.
- **EPC 29/18 LOT 1**: El PCAP exigeix com a solvència econòmica i financera la disposició d'assegurança de responsabilitat civil per riscos professionals quan aquest criteri només es exigible als contractes l'objecte del qual consisteix en serveis professionals (art. 87.3.b) LCSP, art. 11.4 a) del RGLCAP i informe de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat 78/09, de 23 de juliol de 2010), i per a la solvència tècnica, estableix la relació dels principals subministraments i serveis iguals o equivalents a l'objecte del contracte efectuats als darrers 5 anys quan l'art. 89.1.a LCSP estableix la relació dels principals subministraments realitzats als darrers 3 anys.

En relació a la revisió de la **motivació i procedència de les no admissions i l'esmena de les deficiències documentals** que consten als expedients de contractació seleccionats, s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **EPC 20/18 LOT 1**: Segons l'acta de la Mesa de Contractació de 26/11/2018, els membres van acordar demanar aclariment a una empresa per no emplenar l'opció que estableixen els Annexos III i IV corresponent a les proposicions tècniques i que són avaluables d'acord amb el PCAP amb la fórmula "compleix: màxima puntuació, no compleix: 0 punt". A l'acta de la Mesa de Contractació de 29/11/2018 es posa de manifest que l'empresa ha presentat els dos annexos compromentent-se a incloure els dos elements i el donen la puntuació màxima de 15 punts (5+10). Això fa que resulti l'empresa proposada com a adjudicatària (si no li donassin els 15 punts hagués guanyat altra empresa).
- **EPC 07/18 LOT 1**: Segons l'acta de la Mesa de Contractació de 30/01/2019, sobre la subsanació dels defectes de la documentació continguda al sobre 1, s'acorda que l'empresa ILSPA no acredita la solvència econòmica y tècnica mínima exigida per a la realització del contracte (pel que fa a la solvència econòmica no ho presenta amb el mitjà adequat i pel que fa a la solvència tècnica l'import dels serveis acreditats no arriba a l'import de solvència mínima exigida) i per tant, es proposa l'exclusió d'aquest licitador. Mitjançant Resolució de l'òrgan de contractació d'1/02/2019 s'exclou del procediment de licitació a l'esmentada empresa per no haver acreditat la solvència econòmica i tècnica mínima exigida en el PCAP. Aquesta Intervenció considera que es podria haver evitat l'exclusió del licitador atès que el DEUC és una declaració formal per la qual el licitador declara que compleix amb els criteris de selecció prevists al Plec i segons el punt Y de PCAP s'estableix que per a la Part IV (Criteris de selecció) del DEUC només s'ha de complimentar l'apartat alfa (Indicació global) i per tant, la Mesa hauria d'haver demanat al licitador la subsanació d'aquest punt i no entrar a valorar els apartats A a D de la part IV.

PROCEDIMENT 08:

Execució del contracte: principi d'eficiència.



RESULTATS:

En relació a si el **contracte estableix un sistema que permet una correcta estimació de la retribució del contractista**, s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **EPC 07/18 LOT 1:** aquest expedient està formulat en funció de preus unitaris. El pressupost base de licitació és de 109.190,40 € IVA inclòs. En canvi, el contracte resultant estableix en la seva clàusula 5ª un preu màxim del contracte de 107.006,59 € IVA inclòs, d'acord amb els preus unitaris de l'oferta guanyadora de la licitació. Segons el que estableix la DA 33ª, el preu màxim del contracte s'hauria de correspondre amb el pressupost base de licitació, condicionant les prestacions d'unitats al pressupost màxim plantejat a la licitació, en consonància amb el que també disposa l'article 107.3 de la LCSP, quan relaciona la constitució de garantia del contracte a dit pressupost base en el cas de que el preu del contracte es formuli en funció de preus unitaris.
- **CD EPC 15/18 Lot 1:** Segons l'informe d'obertura del sobre 2 d'1 d'octubre de 2018, les ofertes econòmiques presentades per les empreses són a tant alçat i no per preus unitaris, i per tant, no s'ha pogut comprovar si les ofertes presentades superen els preus màxims homologats establerts a l'Acord Marc de la Central de Contractació 1/2015 del servei de neteja. L'entitat no ha complert amb el que s'estableix als Plecs de l'AM 1/2015CC quant a la fixació del preu per preus unitaris ni amb les regles establertes a les Instruccions de la secretària de la Central de Contractació sobre el procediment de tramitació dels contractes derivats (punt 3 de l'apartat de la contractació derivada de l'acord marc: pressupost dels contractes derivats).
- **C. ARRENDAMENT LOCAL A EIVISSA:** Segons la clàusula 5 del contracte de 30 de juliol de 2004 el pagament es farà per mensualitats dins els primers 7 dies de cada mes i la renda s'actualitzarà anualment segons IPC nacional. Segons l'Addenda I al contracte de 31 de juliol de 2012 s'estableix que la renda mensual és 2.437,11 € per al període d'1 d'agost a 31 d'octubre de 2012 i que cada mes de novembre es revisarà la renda en base a l'IPC publicat el mes de setembre fins al 31/07/2014 que és quan finalitza el contracte. Aquest contracte es prorroga tàcitament any rere any. Seguint les indicacions de l'Addenda I (actualització de la renda tomant com a referència el mes de setembre), aquesta Intervenció ha calculat el preu mensual de la renda de febrer 2019 segons les variacions de l'IPC publicades a l'Institut Nacional d'Estadística (2.608,51 €) i no coincideix amb la renda aplicada a la factura seleccionada (2.639,08 €).
- **EPC 01/19:** Tenint en compte que l'entitat ha qualificat el contracte com un contracte mixt de subministrament i de serveis (l'objecte del contracte és el subministrament de l'equipament tècnic i mobiliari per al control de realització de l'estudi 2, i curs de formació i servei de manteniment dels components tècnics subministrats), ni a aquest ni als plecs s'estableix un sistema que permeti una correcta estimació de la retribució del contractista ja que només s'ha presentat una única factura per a la totalitat de l'import del contracte (1.158.390,50 €) i sense tenir en compte les diferents fases del termini d'execució (40 dies per a la implantació inicial, 9 mesos per al subministrament i 4 anys per al servei de manteniment). Per altra banda, a la clàusula primera del contracte s'estableix que l'objecte del contracte és el subministrament, instal·lació, integració i adequació d'espais sota la modalitat de "llave en mano" de l'equipament necessari per al control de realització de l'estudi 2 i a la LCSP no es contempla la figura del contracte "llave en mano".
- **EPC 19/18 LOT 2:** Tenint en compte que l'entitat ha qualificat el contracte com un contracte mixt de subministrament i de serveis (l'objecte del contracte és el subministrament de l'equipament tècnic per a diferents continuïtats de TV, i curs de formació i servei de manteniment dels components tècnics subministrats), ni a aquest ni als plecs s'estableix per al lot 2 un sistema que permeti una correcta estimació de la retribució del contractista ja que només s'ha presentat una única factura per a la totalitat de l'import del contracte (296.879,47 €) i sense tenir en compte les diferents fases del termini d'execució (2 mesos per al subministrament i implantació i 2 anys per al servei de manteniment).



- **EPC 18/16:** La factura seleccionada (servei de març de 2019) no està emparada per cap contracte. El contracte EPC 18/16 corresponent al servei de manteniment de software MAPA/GRECC/COVI/GIPP es va formalitzar el 29/12/2016 per un període d'un any sense possibilitat de pròrroga, clàusula que es va modificar per l'Addenda I de 03/04/2017 que preveu la possibilitat de pròrroga per un any. L'única pròrroga prevista va tenir lloc amb la formalització de l'Addenda II que prorroga el contracte fins al 28/12/2018. Posteriorment, el nou contracte es va formalitzar el 29/11/2019, la clàusula quarta del qual preveu un termini d'execució de tres anys des del 30/11/2019 amb la possibilitat de prorrogar el contracte fins un màxim de dos anys més. Per tant, des del 29/12/2018 fins al 29/11/2019 no hi ha cap contracte que suporti la prestació del servei.
- **EP 06/14:** Les factures seleccionades i les emeses durant l'any 2019 no estan emparades en cap contracte. El contracte EP 06/14 corresponent al servei de suport d'IB3 es va formalitzar el 29/12/2014 per un període de dos anys (01/01/2015 a 31/12/2016) i a la clàusula quarta del contracte es preveia la possibilitat de dos pròrrogues anuals més. La primera pròrroga va tenir lloc amb la formalització de l'Addenda III que prorroga el contracte fins al 31/12/2017 i la segona va tenir lloc amb la formalització de l'Addenda V que prorroga el contracte fins al 31/12/2018. Així mateix, la clàusula quarta del contracte estableix que "adicionalment, s'estableix l'obligació del contractista de continuar prestant el servei a la finalització del contracte fins que un nou adjudicatari es faci càrrec de la prestació del mateix, per un període màxim de 6 mesos." Aquesta clàusula de duració addicional també s'estableix al punt D del PCAP.
- **EPC 20-01-04:** La factura seleccionada (servei de març de 2019) i la resta de factures de gener a maig de 2019 no estan emparades en cap contracte. El contracte EPC 20-01-04 corresponent a la prestació del servei portador a les IB de senyal de ràdio i tv mitjançant fibra òptica es va formalitzar el 15/01/2005 i es va prorrogar fins al 01/05/2017 (Addenda IX). Així mateix, la clàusula desena del contracte estableix que "en cas de venciment del termini de duració o de qualsevol de les pròrrogues, el contractista s'obliga a prestar el servei, a requeriment de l'EPRTVIB i per un termini màxim de 6 mesos, mentre no s'hagi seleccionat un contractista a l'efecte".
- **EP 08/14:** La factura seleccionada (servei d'abril de 2019) i també totes les factures de l'any 2019 no estan emparades en cap contracte. El contracte EP 08/14 corresponent al servei de recepció de l'EPRTVIB es va formalitzar el 20/10/2014 per un període de dos anys (20/10/2014 a 19/10/2016) i a la clàusula quarta del contracte es preveia la possibilitat de dos pròrrogues anuals més. La primera pròrroga va tenir lloc amb la formalització de l'Addenda I que prorroga el contracte fins al 19/10/2017 i la segona va tenir lloc amb la formalització de l'Addenda II que prorroga el contracte fins al 19/10/2018. Així mateix, la clàusula quarta del contracte estableix que "adicionalment, s'estableix l'obligació del contractista de continuar prestant el servei a la finalització del contracte fins que un nou adjudicatari es faci càrrec de la prestació del mateix, per un període màxim de 6 mesos." Aquesta clàusula de duració addicional també s'estableix al punt D del PCAP.

En relació a que la **prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada**, s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **ENCÀRREC TV-PP-CEP-2019-17:** La factura seleccionada per l'import total de 9.056,25 € sense IVA es refereix a les despeses dels col·laboradors del programa "Cinc Dies" i a les despeses de gestió. Juntament amb la factura s'aporta les factures individuals de cada col·laborador que sumen un total de 8.625,00 € sense IVA. Les despeses per col·laboració s'enquadraria dins les despeses extraordinàries segons l'Annex I (Pressupost del contracte) però no està contemplat dins el pressupost les despeses de gestió (9.056,25 € - 8.625,00 = 431,25 €).

En relació a la **conformitat de la prestació/subministrament sobre les factures i l'existència**



d'acta de recepció o document equivalent, s'ha comprovat que:

-La factura no està conformada per tots els responsables del contracte o és difícil de determinar qui o quan es dona la conformitat:

- **EPC 20/18 LOT 1:** La factura corresponent al lloguer dels mòduls prefabricats del mes d'abril de 2019 està conformada en data 10/05/2019 (segons correu ho conformen l'auxiliar administrativa del Departament de Producció de TV amb còpia al Cap del departament). La clàusula 6 del contracte estableix que el pagament es realitzarà contra factura degudament acceptada i conformada pels designats com a responsables del contracte i de conformitat amb el procediment intern d'autorització de pagament de l'EPRTVIB, i segons la clàusula 3 del contracte i el PCAP els responsables del contracte són el Director de TV i el Cap de Producció Executiva.
- **PRI-EPC 15/16:** La clàusula 6 del contracte estableix que el pagament es realitzarà contra factura degudament acceptada i conformada pel designat com a responsable del contracte i de conformitat amb el procediment intern d'autorització de pagament de l'EPRTVIB, i segons la clàusula 3 del contracte i el PCAP els responsables del contracte són el Director d'informatius de l'EPRTVIB i el Director de transmèdia, o la persona en qui deleguin. Les factures seleccionades estan conformades per diferents persones de diverses àrees que es difícil de determinar si estan correctament conformades pels responsables del contracte (normalment el correu de retorn de la conformitat ho envia un auxiliar administratiu).
- **EPC 07/18 LOT 1:** La factura corresponent al servei d'octubre de 2019 està conformada en data 27/11/2019 (segons correu ho conforma el Director d'Informatius i Esports IB3). La clàusula 6 del contracte estableix que el pagament es realitzarà contra factura degudament acceptada i conformada pel designat com a responsable del contracte i de conformitat amb el procediment intern d'autorització de pagament de l'EPRTVIB, i segons la clàusula 3 del contracte els responsables del contracte són el Director d'Informatius i la Cap de Producció d'Informatius i Esports o persona en qui deleguin i segons el PCAP els responsables del contracte són el Director d'Informatius i Esports, la Cap de Producció d'Informatius i Esports, el Director de Tv i el Cap de Producció Executiva d'EPRTVIB.
- **EPC 19/18 LOT 1 i LOT 2:** La clàusula 7 dels contractes i el PCAP estableixen que són designats com a responsables del contracte el cap d'Operacions, Explotació i Serveis Generals, el cap Tècnic d'IB3 Ràdio i el Director tècnic i d'Explotació en funcions o la persona que designin. Les 5 factures seleccionades del lot 1 i la factura seleccionada del lot 2 estan conformades en data 14/01/2020 segons consta al correu de l'administrativa del Departament Financer amb còpia al cap d'Operacions, Explotació i Serveis Generals i al Director tècnic d'Explotacions però no està conformada pel Cap tècnic d'IB3 Ràdio.
- **EPC 29/18 LOT 1:** La clàusula 3 del contracte i el PCAP estableixen que són designats com a responsables del contracte el cap d'Operacions, Explotació i Serveis Generals, el Director tècnic i d'Explotació en funcions, el cap de Realització i el Director d'IB3 TV. La factura seleccionada està conformada en data 21/06/2019 (segons correu ho conformen el cap d'Operacions, Explotació i Serveis Generals amb còpia al Director tècnic d'Explotacions però no consta la conformitat dels altres dos).
- **CBASAT 50/18:** No queda acreditada amb la documentació presentada qui o quan es varen conformar les 3 factures seleccionades.

No obstant, l'entitat en fase d'al·legacions exposa que a l'any 2021 ha actualitzat el sistema de validació de les factures incorporant-lo al SAP.

-No consta acta de recepció o document equivalent als expedients següents:



- **EPC 17/18:** A l'expedient no consta acta de recepció tal com estableix la clàusula 15 del contracte.
- **Addenda I EPC 18/18 LOT 2 (modificat):** A l'expedient no consta acta de recepció tal com estableix la clàusula 15 del contracte principal.
- **Addenda I EPC 01/19 (modificat):** A l'expedient no consta acta de recepció.
- **EPC 19/18 LOT 2:** A l'expedient no consta acta de recepció tal com estableix la clàusula 7 del contracte.
- **EPC 29/18 LOT 1:** A l'expedient no consta acta de recepció tal com estableix la clàusula 15 del contracte.

PROCEDIMENT 09:

Principis d'integritat, transparència i publicitat.

RESULTATS:

-En relació a la **publicitat de la resolució de l'adjudicació**, s'ha comprovat que:

- **EPC 20/18 LOT 1, EPC 07/18 LOT 1, EPC 19/18 LOT 1 i 2, EPC 29/18 LOT 1:** si bé està publicat al perfil del contractant l'anunci d'adjudicació no consta publicada la resolució d'adjudicació.
- **EPC 17/18:** l'anunci d'adjudicació i la resolució d'adjudicació no estan publicats al perfil del contractant.

No obstant, en fase d'al·legacions l'entitat ha procedit a la publicació de la documentació esmentada a la Plataforma de Contractació del Sector Públic.

-En relació al **compliment del principi de transparència**, s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **EPC 20/18 LOT 1, EPC 07/18 LOT 1, EPC 01/19, EPC 19/18 LOT 1 i 2, EPC 29/18 LOT 1:** no consta a l'anunci de formalització del perfil del contractant la publicació del contracte.
- **EPC 17/18:** es tracta d'un expedient tramitat pel procediment negociat sense publicitat i no figura publicat al perfil del contractant l'anunci de formalització i el contracte.

No obstant, en fase d'al·legacions l'entitat ha procedit a la publicació de la documentació esmentada a la Plataforma de Contractació del Sector Públic.

- **Addenda I EPC 18/18 LOT 2 (modificat) i Addenda I EPC 01/19 (modificat):** no consta la publicació de l'anunci de modificació al DOUE i la publicació de l'anunci de modificació en el Perfil del contractant no va acompanyada de la documentació que figura a l'article 207.3 de la LCSP.

PROCEDIMENT 10:

Aspectes formals de la tramitació dels contractes menors i fraccionament.



RESULTATS:

De les factures seleccionades a la mostra que corresponen a contractes menors i a despeses menors s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **CM EP 70-114-18** (Servei d'assessorament del model actual de l'EPRTVIB i viabilitat implantació nous models amb l'empresa PWC Tax & Legal Service SL): segons la sol·licitud/proposta de contracte menor i segons l'anunci d'adjudicació a la PLACSP l'acord d'adjudicació és de data 08/01/2018. L'objecte d'aquest contracte és l'elaboració de dos informes (Fase I i Fase II). L'informe de la realització de les tasques de la Fase II és de febrer 2019 i per tant supera el límit temporal d'un any de la duració dels contractes menors.

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:

Aquesta prova no resulta d'aplicació atès que no ha concedit cap subvenció durant l'exercici 2019.

PROCEDIMENT 12:

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

RESULTATS:

Aquesta prova no resulta d'aplicació atès que no ha concedit cap subvenció durant l'exercici 2019.

PROCEDIMENT 13:

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

RESULTATS:

Aquesta prova no resulta d'aplicació atès que no ha concedit cap subvenció durant l'exercici 2019.



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 14:

Compliment de requisits i destí en el marc del Pla anual d'impuls del Turisme sostenible.

RESULTATS:

Aquesta prova no resulta d'aplicació atès que no ha estat receptora de fons en el marc del Pla anual d'impuls del Turisme sostenible a l'exercici 2019.

PROCEDIMENT 15:

Compliment de requisits i destí en el marc de les inversions finançades amb fons estructurals i d'inversió europeus.

RESULTATS:

Aquesta prova no resulta d'aplicació atès que no ha estat gestor de fons estructurals i d'inversions europees sinó que ha estat entitat beneficiària de la convocatòria de subvencions SOIB-JOVES QUALIFICATS SECTOR PÚBLIC 2019.

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



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	Favorable amb incidències amb conseqüència econòmica
A	03	Favorable
A	04	Desfavorable
B	05	Favorable
B	06	Favorable
B	07	Favorable amb incidències amb conseqüència econòmica
B	08	Desfavorable
B	09	Favorable amb incidències sense conseqüència econòmica
B	10	Favorable
C	11	No aplicable
C	12	No aplicable
C	13	No aplicable
D	14	No aplicable
D	15	No aplicable

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 2019, aquesta Intervenció conclou amb una **OPINIÓ FAVORABLE AMB EXCEPCIONS**, motivada per les irregularitats i deficiències que s'exposen a continuació:

- **Irregularitat 1:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 2, s'ha comprovat que la retribució anual supera la retribució màxima per grup professional, establerta en la DA 15ª de la llei 15/2012.

- **Irregularitat 2:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 2 de l'objectiu A, s'ha comprovat que entre la RLT d'adaptació de 16/05/2014 i la RLT de 18/12/2014 aprovada pel Consell de Direcció, hi ha un augment en els complements que coincideix en la majoria dels casos amb la reducció aplicada als conceptes retributius establerta en la llei 6/2010. Aquest augment del complement esmentat no es paga als treballadors perquè queda compensat amb una reducció del % que consta en els fulls de nòmina (segons els detall de l'Annex I).



• **Irregularitat 3:**

Tal i com es posa de manifest als resultats de la prova 4 de l'objectiu A en els expedients personals de treballadors de la mostra no hi consta corresponent al lloc de feina.

• **Irregularitat 4:**

D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A, en relació a les retribucions s'ha posat de manifest:

- Cap dels treballadors donats d'alta per resolució de 7 d'agost de 2018, ténen detallats a la RLT els conceptes retributius que perceben. La nòmina impactada del treballador tampoc els especifica.
- Eliminat en al·legacions.

• **Irregularitat 5:**

D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A, s'han detectat els següents pagaments en excés del complement IT per part de l'entitat:

- Lloc de treball € pagats de més en el complement de la CAIB
- Lloc de treball € pagats de més en el complement de la CAIB
- Lloc de treball € pagats de més en el complement CAIB

• **Irregularitat 6:** Eliminada en al·legacions.

• **Irregularitat 7:**

D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A, s'han detectat les diferències següents respecte a la suma de complements que cobren els treballadors i en relació a la comparació feta entre la RLT vigent i actualitzada (aprovada el 18-12-2014) tramesa per l'entitat, i l'actualització feta per la intervenció:

- Respecte a lloc de treball a l'anterior PC 10/2018 va sortir una diferència de €. A la RLT actual es comprova que existeix una diferència de menys, és a dir, el treballador percep un total de complements per una quantia inferior de la que va ser aprovada.
- Respecte a lloc de treball a l'anterior PC 10/2018 va sortir una diferència de €. A la RLT actual es comprova que cobra € anuals de més.
- Respecte a lloc de treball a l'anterior control PC 10/2018 la plaça estava vacant i no es va fer constar a l'informe. En l'actual PC 11/2020-06 està ocupada per la treballadora anterior treballadora donada d'alta com a Vist que l'Ens ha optat per no emplenar la distribució del SB i complements en la RLT fins que no disposi de l'informe de la CIR, no podem dur a terme la comprovació.
- Respecte a lloc de treball a l'anterior PC 10/2018 no va sortir cap diferència rellevant per aquesta plaça, però la treballadora ocupava la plaça i es va posar de manifest que cobrava € anuals de més. En l'actual PC 11/2020-06 es comprova que la treballadora, cobra € anuals de més.



- Respecte a lloc de treball a l'anterior PC 10/2018 no es va poder calcular la diferència ja que no constaven les quanties totals dels complements de la RLT de 16.12.2014. En l'actual PC 11/2020-06 tampoc s'ha pogut dur a terme la comprovació.
- Respecte a la treballadora lloc de treball a l'anterior PC 10/2018 es va posar de manifest que respecte al lloc de treball vacant, hi havia una diferència de € anuals de menys: a l'actual PC 11/2020-06 es comprova que aquest lloc està ocupat per i cobra € de menys.
- Respecte a la treballadora lloc de treball a l'anterior PC 10/2018 es va posar de manifest que cobrava € anuals de més. En l'actual PC 11/2020-06 es posa de manifest que cobra € anuals de més.
- Respecte a lloc de treball a l'anterior PC 10/2018 la plaça estava ocupada per i es va posar de manifest que cobrava € anuals de més. En el PC 11/2020-06 el treballador ocupa la plaça i té una reducció que coincideix amb la diferència entre els complements de la RLT 2014 per aquesta plaça. Malgrat això, de la comprovació realitzada entre el total dels complements aprovats per la plaça amb la RLT 2014 actualitzats a l'exercici 2019 i el total de complements que cobra segons la RLT tramesa per l'entitat el treballador cobra un total de € anuals més pel total dels complements que li correspondrien. En canvi, el treballador que actualment ocupa la plaça cobra euros anuals de menys.
- Respecte a lloc de treball a l'anterior PC 10/2018 va sortir una diferència de € mensuals. A l'actual PC 11/2020-06 es comprova que la treballadora cobra € anuals de més.

No li consta a aquesta Intervenció l'aprovació del Consell de Direcció de l'entitat, com a òrgan competent (art. 19.2f) de la llei 15/2010, de 22 de desembre, de l'aprovació del règim de retribucions del seu personal, de la variació de la suma dels complements, ni cap procediment de modificació de la Relació de Llocs de Treball a la data d'abast.

• **Irregularitat 8:**

D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A, s'ha detectat que l'Entitat retribueix al personal per alguns conceptes retributius diferents dels que formen part de l'estructura retributiva aprovada per D.A 15^a:

- REDUCCIÓ 5% LLEI 6/2010

• **Irregularitat 9:**

La treballadora duu desenvolupant funcions des de abril de 2018, per tant, s'ha sobrepassat la duració màxima de 6 mesos prevista al Conveni col·lectiu, incomplint el seu article 8.

- **Deficiència 1:** Eliminada en al·legacions.



• **Deficiència 2:**

D'acord amb la prova 3 de l'objectiu A, s'ha comprovat que en relació a la contractació temporal exceptuada de la suspensió general de contractar (article 19.6 L. 14/2018) l'entitat no ha tramès els informes de la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques que verifiquin la conformitat amb el procediment selectiu segons el que determina la Instrucció de 29 de febrer de 2016. En el supòsit de la contractació temporal emparada en l'article 19.7 L.14/2018 (programa SOIB JOVES QUALIFICATS) manca informe previ del servei jurídic, certificat de l'òrgan competent en matèria de personal i acreditar la remissió mensual del certificat i l'informe a la DGFP. Per últim, en relació a la contractació temporal no exceptuada de suspensió, manca informe de la DGFP que es pronunciï sobre el contracte una vegada ha conclòs el procediment selectiu.

• **Deficiència 3:**

Tal i com es posa de manifest als resultats de la prova 4 de l'objectiu A:

- Les comunicacions als treballadors de la condició de fix o indefinit no fix són provisionals

- El nombre de triennis no consta als fulls de nòmina.

- A la data d'abast (exercici 2019), l'entitat IB3 no ha aportat documentació contractual al Registre Central de Personal SPI.

• **Deficiència 4:**

Tal i com es posa de manifest als resultats de la prova 4 de l'objectiu A, s'han detectat les següents incidències en els expedients personals d'alguns treballadors de la mostra:

◦
◦

◦
◦

◦

• **Deficiència 5:**

D'acord amb els resultats de la prova 4 en relació al repartiment del fons social, s'ha detectat que la treballador impactada a la mostra, va percebre en la nòmina de 2019 la quantia de €, però l'entitat només va admetre justificació per les despeses . Això va provocar que l'import de l'ajuda concedida fos superior a l'import de l'ajuda justificada.

• **Deficiència 6:** Eliminada en al·legacions.



OBJECTIU B

Com a conseqüència dels resultats de les proves 5 a 10 del present informe, corresponent a la revisió de les despeses de contractació del sector públic de l'entitat per a l'exercici 2019, aquesta Intervenció conclou amb una **OPINIÓ FAVORABLE AMB EXCEPCIONS**, motivada per les irregularitats i deficiències que s'exposen a continuació:

- **Irregularitat 10:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a l'informe de necessitat i idoneïtat del contracte, s'ha considerat que les memòries justificatives i/o informes jurídics dels expedients **Addenda I EPC 18/18 LOT 2 (modificat) i Addenda I EPC 01/19 (modificat)** no són prou detallats i que no acrediten de forma clara i suficient l'existència de motius d'interès públic que justifiquin la modificació del contracte.

- **Irregularitat 11:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a l'informe raonat del servei promotor de la contractació pel qual es justifica adequadament l'elecció del procediment, aquesta Intervenció considera que a l'expedient **EPC 17/2018** no queda acreditat que l'elecció d'aquest procediment hagi de ser el negociat sense publicitat ja que no està suficientment justificat la inexistència de competència per raons tècniques.

- **Irregularitat 12:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a la comprovació dels plecs d'acord amb els principis generals de contractació, a l'expedient **EPC 17/18** s'ha detectat que l'admissió de variants que estableix el punt J del PCAP no compleix amb l'establert a l'art. 142 LCSP segons el qual les variants que es prevegin en els plecs han d'expressar els requisits mínims, les modalitats i les característiques d'aquestes, així com la seva vinculació necessària amb l'objecte del contracte. Així mateix, a l'expedient **EPC 01/19**, a l'apartat J del PCAP es confon la figura d'admissió de variants regulat a l'art. 142 LCSP i la figura de millores com a criteri d'adjudicació regulat a l'art. 145.7 LCSP.

- **Irregularitat 13:** Eliminada en al·legacions.

- **Irregularitat 14:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a la comprovació dels plecs d'acord amb els principis generals de contractació, en el cas que l'objecte del contracte es divideixi en lots, com els expedients **EPC 07/18 i EPC 29/18**, la solvència a requerir a les empreses s'ha de determinar en relació a cada un dels lots i ha de ser proporcional a aquests.

- **Irregularitat 15:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a la comprovació dels plecs d'acord amb els principis generals de contractació, s'ha detectat que al PCAP de l'expedient **EPC 29/18 LOT 1** s'exigeix com a solvència econòmica i financera la disposició d'assegurança de responsabilitat civil per riscos professionals quan aquest criteri només es exigible als contractes l'objecte dels quals consisteix en serveis professionals d'acord amb l'art 87.3.b LCSP, i per a la solvència tècnica, s'estableix la relació dels principals subministraments i serveis iguals o equivalents a l'objecte del contracte efectuats als darrers 5 anys quan l'art. 89.1.a LCSP estableix la relació dels principals subministraments realitzats als darrers 3 anys.



- **Irregularitat 16:** Eliminada en al·legacions.
- **Irregularitat 17:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a la motivació i procedència de les no admissions i l'esmena de les deficiències documentals, a l'expedient **EPC 20/18 LOT 1** s'ha comprovat que la Mesa de Contractació, una vegada conegudes les ofertes presentades pels licitadors, ha admès la proposició d'un licitador que suposa una modificació de la seva oferta, incomplint l'establert a l'art. 176.1 LCSP i l'art. 84 RGLCAP.

- **Irregularitat 18:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a la motivació i procedència de les no admissions i l'esmena de les deficiències documentals, a l'expedient **EPC 07/18 LOT 1**, s'ha comprovat que s'ha exclòs un licitador per no haver acreditat la solvència econòmica i tècnica mínima exigida en el PCAP per a l'execució del contracte quan d'acord amb el punt Y i clàusula 14.1.1.a) del PCAP, aquesta documentació no s'ha de valorar als licitadors presentats sinó només al proposat com a adjudicatari.

- **Irregularitat 19:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en relació a si el contracte estableix un sistema que permet una correcta estimació de la retribució del contractista, a l'expedient **CD EPC 15/18 Lot 1**, l'entitat no ha complert amb el que s'estableix als Plecs de l'AM 1/2015CC quant a la fixació del preu per preus unitaris (€/m2/any pel servei de neteja ordinària) ni amb les regles establertes a les Instruccions al punt 3 de l'apartat de la contractació derivada de l'acord marc (Pressupost dels contractes derivats).

- **Irregularitat 20:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en relació a si el contracte estableix un sistema que permet una correcta estimació de la retribució del contractista, a l'expedient de **contracte de lloguer del local d'Eivissa** s'ha detectat que la renda aplicada a la factura seleccionada (2.639,08 € sense IVA) no coincideix amb els càlculs fets per aquesta Intervenció (2.608,51 € sense IVA) seguint les indicacions a l'Addenda I del contracte de 31/07/2012 que fixava una renda mensual és 2.437,11 € per al període d'1 d'agost a 31 d'octubre de 2012 i que a partir del mes de novembre de cada any es revisaria la renda en base a l'IPC publicat el mes de setembre.

- **Irregularitat 21:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en relació a si el contracte estableix un sistema que permet una correcta estimació de la retribució del contractista, als expedients **EPC 01/19 i EPC 19/18 LOT 2**, tenint en compte que l'entitat ha qualificat els contractes d'aquests expedients com un contracte mixt de subministrament i de serveis, ni a aquests ni als plecs s'estableix un sistema que permeti una correcta retribució del contractista ja que només s'ha presentat una única factura per a la totalitat de l'import del contracte (1.158.390,50 € i 296.879,47 €, respectivament) sense tenir en compte les diferents fases del termini d'execució segons la prestació.



• **Irregularitat 22:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, a l'expedient **EPC 01/19** s'estableix a la clàusula primera del contracte que l'objecte del contracte és el subministrament, instal·lació, integració i adequació d'espais sota la modalitat de "llave en mano" de l'equipament necessari per al control de realització de l'estudi 2 i a la LCSP no es contempla la figura del contracte "llave en mano".

• **Irregularitat 23:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, s'ha comprovat que a l'expedient **EPC 18/16** la factura seleccionada (servei de març de 2019) no està emparada per cap contracte atès que des del 29/12/2018 (data de finalització del contracte) fins al 30/11/2019 (data de començament del nou contracte) no hi ha cap contracte que suporti la prestació del servei, i que als expedients **EP 06/14**, **EPC 20-01-04** i **EP 08/14** les factures seleccionades a la mostra i la resta de l'any 2019 no estan emparades per cap contracte atès que el termini adicional de 6 mesos establert als contractes i als PCAP no es pot considerar com a pròrroga en sentit estricte ja que no està previst als art. 23.2 i 303 TRLCSP (normativa d'aplicació a aquests contractes) i tampoc podria estar emparat pel principi de llibertat de pactes de l'art. 25 TRLCSP ja que seria contrari a les regles sobre la duració dels contractes.

• **Irregularitat 24:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en relació a si la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada, s'ha comprovat a l'expedient **ENCÀRREC TV-PP-CEP-2019-17** que la factura seleccionada per l'import total de 9.056,25 € sense IVA es refereix a les despeses dels col·laboradors del programa "Cinc Dies" i a les despeses de gestió i aquest darrer concepte no està contemplat dins les despeses extraordinàries segons l'Annex I (Pressupost del contracte).

• **Irregularitat 25:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en relació a l'existència d'acta de recepció o document equivalent, s'ha comprovat que als expedients **EPC 17/18**, **Addenda I EPC 18/18 LOT 2 (modificat)**, **Addenda I EPC 01/19 (modificat)**, **EPC 19/18 LOT 2** i **EPC 29/18 LOT 1** no consta acta de recepció o document equivalent.

• **Irregularitat 26:** Eliminada en al·legacions.

• **Irregularitat 27:**

D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'objectiu B, en relació al **compliment del principi de transparència**, s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **Addenda I EPC 18/18 LOT 2 (modificat) i Addenda I EPC 01/19 (modificat):** no consta la publicació de l'anunci de modificació al DOUE i la publicació de l'anunci de modificació en el Perfil del contractant no va acompanyada de la documentació que figura a l'article 207.3 de la LCSP.

• **Deficiència 7:** Eliminada en al·legacions.

• **Deficiència 8:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, no consten als expedients **EPC 20/18 LOT 1**, **EPC 07/18 LOT 1**, **EPC 01/19**, **EPC 19/18 (LOT 1 i LOT 2)** i **EPC 29/18 LOT 1**, l'informe raonat del servei promotor de la contractació pel qual es justifica els criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar el contracte tal com estableix l'art. 116.4 LCSP.



• **Deficiència 9:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en relació a si el contracte estableix un sistema que permet una correcta estimació de la retribució del contractista, a l'expedient **EPC 07/18 LOT 1** s'ha detectat que el pressupost màxim fixat al contracte és incorrecte (107.006,59 €) ja que hauria de ser el pressupost base de licitació (109.190,40 € IVA inclòs) d'acord amb l'establert a la DA 33^a LCSP.

• **Deficiència 10:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en relació a la conformitat de la prestació/subministrament sobre les factures, s'ha comprovat que als expedients **EPC 20/18 LOT 1, PRI-EPC 15/16, EPC 07/18 LOT 1, EPC 19/18 LOT 1 i LOT 2, EPC 29/18 LOT 1 i CBASAT 50/18** les factures seleccionades no estan conformades per tots els responsables del contracte o és difícil de determinar qui o quan s'ha conformat.

• **Deficiència 11:** Eliminada en al·legacions.

• **Deficiència 12:**

D'acord amb els resultats de la prova 10 de l'objectiu B, en relació als aspectes formals dels contractes menors, s'ha comprovat a l'expedient **CM EP 70-114-18** que la duració del contracte menor ha estat superior al límit d'un any atès que segons la sol·licitud/proposta de contracte menor i l'anunci d'adjudicació a la PLACSP l'acord d'adjudicació és de data 08/01/2018 i l'informe de la realització de les tasques de la Fase II és de febrer 2019.

OBJECTIU C

Com a conseqüència dels resultats de les proves 11 a 13 del present informe, corresponent a la revisió de les despeses de subvencions de l'entitat per a l'exercici 2019, aquesta Intervenció no ha entrat a valorar atès que l'entitat no ha concedit cap subvenció durant l'exercici 2019.

OBJECTIU D

Com a conseqüència dels resultats de les proves 14 i 15 del present informe, corresponent a la revisió de les despeses de fons finalistes de l'entitat per a l'exercici 2019, aquesta Intervenció no ha entrat a valorar atès que l'entitat no ha estat receptora de fons en el marc del Pla anual d'impuls del turisme sostenible ni ha estat gestora de fons estructurals i d'inversions europees durant l'exercici 2019.

MESURES CORRECTORES

6.1. Mesures correctores substancials

D'acord amb la **irregularitat 1 de l'Objectiu A**, l'Entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per tal que la suma de les retribucions bàsiques amb exclusió del complement d'antiguitat més el complement d'insularitat i més les retribucions complementàries aprovades per l'Entitat, no superin les quanties màximes per a cada grup que estableix l'apartat 2.4 de la D.A 15^a de la Llei 15/2012. Al mateix temps, donat que es tracta d'un error sistèmic, l'entitat haurà de procedir a sol·licitar als treballadors el reintegrament d'un any enrere calculat des de la finalització de l'abast d'aquest control (desembre 2019), excepte que es determini un altre import en el moment del reintegrament. En fase d'al·legacions, l'Entitat ha tramés la nova RLT



aprovada de data 9 de març de 2021, que resta pendent de revisar en el seguiment de l'aplicació de la mesura que es realitzarà per la Intervenció.

D'acord amb la **irregularitat 2 de l'Objectiu A**, l'Entitat ha de prendre les mesures necessàries per tal que el percentatge de variació de les retribucions complementàries estigui d'acord amb el percentatge d'augment autoritzat anualment per les lleis de pressuposts, a fi de que la RLT vigent reflecti les retribucions reals que percep cada treballador. En fase d'al·legacions, l'Entitat ha tramès la nova RLT aprovada de data 9 de març de 2021, que resta pendent de revisar en el seguiment de l'aplicació de la mesura que es realitzarà per la Intervenció

D'acord amb la **irregularitat 3 de l'objectiu A**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per regularitzar la situació d'aquests treballadors i garantir que en els expedients personals hi consti la titulació justificativa d'acord amb les seves retribucions.

D'acord amb la **irregularitat 4 de l'objectiu A**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per:

- Actualitzar la RLT i emplenar els conceptes retributius que perceben els treballadors que foren donats d'alta En fase d'al·legacions, l'Entitat ha tramès la nova RLT aprovada de l'EPRTVIB de data 9 de març de 2021, que resta pendent de revisar en el seguiment de l'aplicació de la mesura que es realitzarà per la Intervenció.
- Eliminat en al·legacions.

D'acord amb la **irregularitat 5 de l'objectiu A**, l'entitat ha de verificar el càlcul i adoptar les mesures necessàries per regularitzar la situació i garantir que l'import a percebre en concepte de complement d'IT sigui l'adequat. A més, l'entitat haurà de procedir a sol·licitar als treballadors següents els imports

pagats de més en el complement IT de millora de la CAIB

D'acord amb la **irregularitat 7 de l'objectiu A**, l'Entitat ha de verificar els càlculs i ha d'adoptar les mesures necessàries perquè els treballadors cobrin els complements que estableix la RLT vigent. Al mateix temps, donat que es tracta d'un error sistèmic, l'entitat haurà de procedir a sol·licitar als treballadors que s'esmenten a continuació els imports abonats indegudament, des d'un any enrere de la data final de període d'abast del present control (desembre 2019), excepte que es determini un altre import en el moment del reintegrament.

- Respecte a lloc de treball cobrava € anuals de més segons irregularitat 5 del PC 10/2018. En el present control el treballador percep un total de complements per una quantia inferior de la que va ser aprovada. No s'ha pogut verificar si l'entitat va procedir a sol·licitar l'import abonat indegudament d'acord amb la irregularitat 5 del PC 10/2018.



- Respecte a lloc de treball , cobra € anuals de més segons irregularitat 5 del PC 10/2018 . No s'ha pogut verificar que l'entitat hagi sol·licitat l'import abonament indegudament. a la modificació de la RLT s'han regularitzat les retribucions complementàries del lloc de treball a fi d'esmenar la deficiència detectada en l'informe PC 10/2018. A la RLT actual es comprova que **cobra € anuals de més.**
- Respecte a eliminada en al·legacions.
- Respecte a cobra € anuals de més segons irregularitat 5 del PC 10/2018. als efectes d'esmenar les incidències detectades al PC 10/2018, en data 1/10/2019 va passar a realitzar les funcions Encara que aquest canvi suposava la realització de funcions de superior categoria les retribucions salarials de la treballadora es mantenen inalterades, per tant el total de percepcions no superava el límit de les retribucions màximes establert quedant d'aquesta forma esmenada la incidència detectada en el PC 10/2018. En quant a la treballadora que ocupa el lloc de feina , indicar que percep les retribucions c previstes per aquesta plaça . **En l'actual PC 11/2020-06 es comprova que la treballadora, cobra € anuals de més.**
- Respecte a cobra € anuals de més segons irregularitat 5 del PC 10/2018. No s'ha pogut verificar que l'entitat hagi sol·licitat l'import abonament indegudament. En l'actual PC 11/2020-06 es posa de manifest que **cobra € anuals de més.**
- Respecte a cobra € anuals de més segons irregularitat 5 del PC 10/2018 . als efectes d'esmenar les incidències detectades al PC 10/2018 en data 04/09/2019, el treballador va passar a realitzar les funcions del lloc de feina , ajustant-se les retribucions percebudes pel treballador a les establertes a la RLT per aquest lloc de feina, a excepció de la CPT . **No s'ha pogut verificar que l'entitat hagi sol·licitat l'import abonament indegudament.**
- Respecte a cobra € anuals de més segons irregularitat 5 del PC 10/2018. No s'ha pogut verificar que l'entitat hagi sol·licitat l'import rebut indegudament. **En l'actual PC 11/2020-06 es comprova que cobra € de més.**
- Respecte a lloc de treball s'han d'emplenar les dades a la RLT. En fase d'al·legacions s'ha comprovat que a la nova RLT aprovada en març de 2021 s'han emplenat els conceptes retributius d'aquest lloc de feina, la qual cosa permetrà que en el seguiment de la mesura que durà a terme la intervenció, es pugui considerar aquest fet.
- Respecte a lloc de treball s'han d'emplenar les dades a la RLT.

D'acord amb la **irregularitat 8 de l'objectiu A**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal d'adaptar la seva estructura retributiva a la que determina la D.A 15 per al personal laboral del SPI. En fase d'al·legacions l'entitat ha aportat la nova RLT aprovada en març de 2021, que resta pendent de revisar en el seguiment de l'aplicació de la mesura que es realitzarà per la Intervenció

D'acord amb la **irregularitat 9 de l'objectiu A**, en relació a la treballadora s'han de prendre les mesures adients per fer complir l'article 8 del Conveni Col·lectiu

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 10 de l'objectiu B**, els contractes i els seus modificats s'han d'ajustar als objectius que l'Administració contractant persegueix per a la consecució dels seus fins, i s'ha de procurar que els informes relatius a la necessitat i idoneïtat del contracte i dels seus modificats concretin, de manera específica, com s'aconseguirà que les prestacions contractades contribueixin a que l'entitat assoleixi els seus fins institucionals.



Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 11 de l'objectiu B**, l'entitat ha d'utilitzar el procediment que més afavoreixi la competència com és el procediment obert per ser el més respectuós amb el principi d'igualtat entre els licitadors, de tal manera que en cas que se seleccioni un altre procediment l'òrgan de contractació ha de garantir que ha sospesat adequadament l'impacte sobre la competència derivada de tal decisió i ha justificat adequadament les possibles restriccions.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 12 de l'objectiu B**, en el cas d'admissió de variants, l'òrgan de contractació ha de detallar al PCAP els requisits que estableix l'art. 142 LCSP per tal que tots els licitadors estiguin informats de la mateixa manera dels requisits que han de complir les variants i no ho ha de confondre amb la figura de millores com a criteri d'adjudicació que està regulat a l'art. 145.7 LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 14 de l'objectiu B**, en el cas que l'objecte del contracte es divideixi en lots, l'òrgan de contractació ha de fixar al PCAP unes condicions mínimes de solvència econòmica que siguin proporcionals a fi d'evitar la restricció a la competència.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 15 de l'objectiu B**, l'òrgan de contractació ha de tenir en compte l'objecte del contracte i la naturalesa de la prestació per determinar la solvència econòmica i financera adequada a cada cas, així com els anys d'experiència que estableix la LCSP per determinar la solvència tècnica.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 17 de l'objectiu B**, la Mesa de contractació, com a òrgan assistent de l'òrgan de contractació, ha de rebutjar qualsevol aclariment que suposi una modificació substancial dels termes de l'oferta ja que és contrari al principi d'igualtat de tracte.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 18 de l'objectiu B**, ha de complir amb l'establert al PCAP de tal manera que no s'excloquin ofertes que resultin plenament competitives.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 19 de l'objectiu B**, en el cas de la determinació del pressupost als contractes derivats del servei de neteja, ha de seguir les indicacions establertes als Plecs de l'Acord marc aplicable i a les Instruccions de la secretària de la Central de Contractació sobre el procediment de tramitació dels contractes derivats de l'Acord marc del servei de neteja de l'Administració de la CAIB i del sector públic autonòmic.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 20 de l'objectiu B**, ha de revisar els seus càlculs seguint les indicacions establertes a l'Addenda I del contracte.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 21 de l'objectiu B**, en el cas de contractes mixts, d'acord amb l'establert a l'art. 122.2 LCSP, ha de detallar al PCAP el règim jurídic aplicable als seus efectes, compliment i extinció tenint en compte les normes aplicables a les diferents prestacions.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 22 de l'objectiu B**, l'entitat no pot contemplar figures com el contracte "llave en mano" que no es corresponen amb els tipus contractuals previstos i regulats a la LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 23 de l'objectiu B**, quant als expedients **EP 06/14, EPC 20-01-04 i EP 08/14** l'entitat ha de declarar aquestes actuacions administratives nul·les de ple



dret atès que es basa en una clàusula de duració addicional que no està contemplada a la normativa de contractació del sector públic i és contrari a les regles de duració dels contractes.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 23 de l'objectiu B**, quant a l'expedient **EPC 18/16**, l'entitat ha de declarar aquesta actuació administrativa nul·la de ple dret atès que les contractacions que es duen a terme fora del marc legal establert són nul·les i per tant, no poden ser efectives ni es poden abonar al contractista. Cal recordar el caràcter formal de la contractació administrativa que es declara en l'art. 37 LCSP que prohibeix la contractació verbal excepte quan el contracte tenguí caràcter d'emergència de conformitat a l'art. 120.1 LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 24 de l'objectiu B**, quant a l'expedient **ENCÀRREC TV-PP-CEP-2019-17**, l'entitat ha de sol·licitar el reintegrament de la quantitat corresponent al concepte despeses de gestió (total factura: 9.056,25 € - despeses de col·laboradors 8.625,00 = 431,25 €+ IVA) ja que no està contemplat dins les despeses extraordinàries segons l'Annex I Pressupost del contracte.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 25 de l'objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que constin als expedients de contractació les actes de recepció o document equivalent tal com s'estableix l'art. 210 LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 27 de l'objectiu B**, quant als expedients **Addenda I EPC 18/18 LOT 2 i Addenda I EPC 01/19** atès que es tracten de modificacions de contracte, l'entitat ha de complir amb l'establert a l'article 207.3 de la LCSP.

6.2. Altres mesures correctores

D'acord amb la **deficiència 2 de l'objectiu A**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per tal que, d'acord amb la normativa vigent, els processos de contractació temporal de personal comptin amb els informes que exigeix la normativa.

D'acord amb la **deficiència 3 de l'Objectiu A**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries:

-per regularitzar les comunicacions de la situació dels treballadors en relació a la condició de fix o indefinit no fix, i que quedi evidència de la seva recepció.

-que consti en els fulls de nòmina el nombre de triennis meritats.

-per trametre a la Direcció General de Funció Pública els actes, resolucions o diligències que hagin de ser objecte d'inspecció o anotació en el Registre Central de Personal SPI.

D'acord amb la **deficiència 4 de l'Objectiu A**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries següents:

- : eliminada en al·legacions.
- : ha de constar en el seu expedient el contracte que especifiqui les condicions en què està donat d'alta.
- : eliminada en al·legacions.



- s'ha de regularitzar la RLT de manera que el sou que percebi la treballadora es correspongui amb el grup de titulació que requereix la plaça que ocupa. En fase d'al·legacions l'entitat ha aportat nova RLT aprovada el març de 2021, que resta pendent de revisar en el seguiment de l'aplicació de la mesura que es realitzarà per la Intervenció

D'acord amb la **deficiència 5 de l'objectiu A**, la IAA considera que s'haurien de revisar les normes de repartiments del fons social aprovades per l'entitat, ja que no sembla raonable que hi hagi treballadors que percebin imports per aquest concepte per un import superior al que es considera justificat. Des del nostre punt de vista, si el total de la partida destinada per aquest concepte es divideix entre el número de sol·licitants, s'hauria de preveure que en tot cas, es tracta d'un màxim, i en el cas de no quedar justificat, només es podrà percebre l'import justificat. Els romanents es poden utilitzar per l'exercici següent.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la deficiència 8 de l'objectiu B**, l'entitat ha d'incorporar als expedients de contractació l'informe raonat del servei promotor pel qual es justifica els criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar el contracte tal com estableix l'art. 116.4 LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la deficiència 9 de l'objectiu B**, en el cas que la determinació del preu del contracte sigui per preu unitari, l'òrgan de contractació ha de fixar com a pressupost màxim fixat al contracte el pressupost base de licitació.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la deficiència 10 de l'objectiu B**, l'entitat ha d'establir el mecanisme que consideri més adient per acreditar que totes les factures estiguin degudament conformades per tots els responsables del contracte.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la deficiència 12 de l'objectiu B**, ha de ser diligent a la revisió i control del termini d'execució dels contractes menors i per tant ha de complir amb l'establert a l'art. 23.3 TRLCSP (normativa d'aplicació a l'expedient **CM EP 70-114-18**) que estableix que la duració dels contractes menors no pot ser superior a un any ni pot ser objecte de pròrroga.

Palma, a data de la signatura electrònica





INTERVENTOR DELEGAT

CAP DE SERVEI

CAP DE SERVEI

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



7. ANNEX. CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada											
A.02	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 1: D'acord amb els resultats del treball de la prova 2, s'ha comprovat que la retribució anual supera en € la retribució màxima per grup professional, establerta en la DA 15ª de la llei 15/2012.													
	Medida	D'acord amb la irregularitat 1 de l'Objectiu A , l'Entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per tal que la suma de les retribucions bàsiques amb exclusió del complement d'antiguitat més el complement d'insularitat i més les retribucions complementàries aprovades per l'Entitat, no superin les quanties màximes per a cada grup que estableix l'apartat 2.4 de la D.A 15ª de la llei 15/2012. Al mateix temps, donat que es tracta d'un error sistemàtic, l'entitat haurà de procedir a sol·licitar als treballadors el reintegrament d'un any enrere calculat des de la finalització de l'abast d'aquest control (desembre 2019), excepte que es determini un altre import en el moment del reintegrament.													
	Conclusión	D'acord amb les al·legacions presentades per l'entitat, es tractava d'una errada material que va ser corregida amb l'aprovació de la nova RLT de l'EPRTVIB en data 9 de març de 2021, inscrita en el Registre Central de personal del sector públic instrumental. En la nova RLT la retribució anual no supera la quantia màxima establerta pel seu grup d'acord amb l'apartat 2.4 de la DA 15ª de la llei 15/2012, i per tal que es pugui comprovar, adjunten extracte de la RLT aprovada en març de 2021: <table border="1" data-bbox="523 1361 1362 1447"> <thead> <tr> <th>Lloc</th> <th>D.E</th> <th>H.E</th> <th>Resp.</th> <th>D.T</th> <th>Pen.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table> L'entitat considera així corregida la incidència per aquesta treballadora. Pel que fa al treballador al·leguen que es procedeix a la correcció de l'errada material en la nòmina i a tramitar la correcció a la RLT de l'Ens, a fi de que la retribució anual d'aquest treballador s'adeqüi a la quantia màxima pel seu grup, establerta a la DA 15ª de la llei 15/2012.			Lloc	D.E	H.E	Resp.	D.T	Pen.					
Lloc	D.E	H.E	Resp.	D.T	Pen.										

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



	<p>Analitzades les al·legacions aquesta Intervenció considera que són manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que a data d'abast (exercici 2019) la retribució anual dels treballadors superava la retribució màxima per grup professional establerta en la DA 15^a de la llei 15/2012. Dit això, es valora positivament el fet que s'hagi corregit la situació en la nova RLT aprovada en data 9 de març de 2021. En el seguiment que duu a terme la Intervenció de les irregularitats i deficiències dels informes definitius, es comprovarà la nova RLT per tal de comprovar si l'entitat ha duit a terme les mesures correctores oportunes i afirmar i comunicar el tancament de la irregularitat.</p> <p>Per altra banda, en relació al reintegrament d'un any enrere calculat des de la finalització de l'abast d'aquest control (desembre 2019), no s'ha aportat cap documentació que acrediti l'inici del procediment de reintegrament o la improcedència del mateix.</p>
--	---

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
A.02	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 2: D'acord amb els resultats del treball de la prova 2 de l'objectiu A, s'ha comprovat que entre la RLT d'adaptació de 16/05/2014 i la RLT de 18/12/2014 aprovada pel Consell de Direcció, hi ha un augment en els complements que coincideix en la majoria dels casos amb la reducció aplicada als conceptes retributius establerta en la llei 6/2010 (5% de reducció). Aquest augment del complement esmentat no es paga als treballadors perquè queda compensat amb una reducció del % que consta en els fulls de nòmina (segons els detall de l'Annex I).		
	Medida	D'acord amb la irregularitat 2 de l'Objectiu A , l'Entitat ha de prendre les mesures necessàries per tal que el percentatge de variació de les retribucions complementàries estigui d'acord amb el percentatge d'augment autoritzat anualment per les lleis de pressuposts, a fi de que la RLT vigent reflexi les retribucions reals que percep cada treballador.		
		D'acord amb les al·legacions presentades per l'entitat, la variació no es correspon al període objecte de revisió (2019) sinó a l'any 2014. El motiu va ser deixar constància en la RLT aprovada en desembre de 2014 que a determinats llocs de feina que provenien originàriament de i d'alguns de se'ls aplicava la reducció salarial del 5% de la Llei 6/2010 de mesures urgents per a la reducció del dèficit públic (reducció que no s'aplicava als treballadors que provenien de És per això, que en lloc de descomptar-se directament de la massa salarial en la RLT es va incloure un concepte independent, en forma negativa, a la nòmina:		

https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054



Conclusión	<p>Per tal de regularitzar la situació, l'entitat argumenta que a la RLT aprovada en març de 2021 s'ha descomptat als llocs de feina afectats, el % de forma homogènia a tots els complements, adequant-se a les retribucions efectives que percebien els treballadors, de tal forma que desapareix el complement negatiu de les nòmines, i es relacionen els llocs de feina afectats als que s'ha eliminat el complement negatiu.</p> <p>Analitzades les al·legacions aquesta Intervenció considera que són manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que la RLT vigent en el període d'abast (2019) era l'aprovada en desembre de 2014. Dit això, es valora positivament que en març de 2021 s'hagi aprovat una nova RLT on s'ha regularitzat la situació, de forma que desapareix el complement de les nòmines. En el seguiment que duu a terme la intervenció de les irregularitats dels informes definitius, es comprovarà els complements de la nova RLT aprovada per tal de considerar que l'entitat ha duit a terme les mesures correctores oportunes i comunicar el tancament de la irregularitat.</p>
-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Acceptada
A.02	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 1: D'acord amb els resultats de la prova 2 de l'Objectiu A, s'ha comprovat que la RLT vigent, aprovada pel Consell de Direcció de l'Ens Públic el 18 de desembre de 2014, conté les dades mínimes que estableix l'article 29 del Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, així com també es troba adaptada als requeriments establerts en la Disposició Adicional 15 de la Llei 15/2012, excepte perquè no consten les retribucions íntegres anuals de cada lloc o plaça.		
	Medida	D'acord amb la deficiència 1 de l'Objectiu A , cal que la RLT contengui les dades mínimes previstes a la DA15ª de la Llei 15/2012 de pressuposts de la CAIB per 2013 i al Decret 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents per reduir el dèficit públic.		
	Conclusión	L'entitat al·lega que la RLT aprovada en març de 2021 s'ha elaborat de conformitat a l'establert a la 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 i que compta amb l'informe favorable de la Comissió Interdepartamental de Retribucions de la comunitat autònoma de les Illes Balears i consta en el Registre Central del personal que presta servei al sector públic instrumental. Es sol·licita l'eliminació d'aquesta deficiència.		

https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054



Conclusión	<p>Analitzades les al·legacions aquesta Intervenció pren en consideració les manifestacions realitzades i es procedirà a eliminar la deficiència de l'informe, ja que tot i que la RLT vigent en el període d'abast (2019) no contenia les retribucions íntegres anuals, i en coherència amb la resta de l'informe s'hauria de mantenir la deficiència, en aquest cas es considera s'ha aportat evidència suficient del compliment de la mesura, i no quedaria justificat demorar la supressió al seguiment de les mesures que duu a terme la intervenció.</p>
-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
A.03	Deficiencia / Irregularidad	<p>Deficiencia 2:</p> <p>D'acord amb la prova 3 de l'objectiu A, s'ha comprovat que en relació a la contractació temporal exceptuada de la suspensió general de contractar (article 19.6 L. 14/2018) l'entitat no ha tramès els informes de la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques que verifiquin la conformitat amb el procediment selectiu segons el que determina la Instrucció de 29 de febrer de 2016. En el supòsit de la contractació temporal emparada en l'article 19.7 L.14/2018 (programa SOIB JOVES QUALIFICATS) manca informe previ del servei jurídic, certificat de l'òrgan competent en matèria de personal i acreditar la remissió mensual del certificat i l'informe a la DGFP. Per últim, en relació a la contractació temporal no exceptuada de suspensió, manca informe de la DGFP que es pronunciï sobre el contracte una vegada ha conclòs el procediment selectiu.</p>		
	Medida	<p>D'acord amb la deficiència 2 de l'objectiu A, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per tal que, d'acord amb la normativa vigent, els processos de contractació temporal de personal comptin amb els informe que exigeix la normativa.</p>		
	Conclusión	<p>L'entitat al·lega que en la contractació del personal vinculat al programa SOIB JOVES QUALIFICATS, es va interpretar la norma de tal forma que no era d'aplicació l'article 19.7b de la llei 14/2018. En l'actualitat, el departament de RRHH ha establert un procediment de contractació de personal temporal en el que consten expressament els informes i els certificats a sol·licitar i òrgan d'emissió.</p> <p>Analitzades les al·legacions aquesta Intervenció considera que són manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que a la data d'abast no es varen sol·licitar els informes preceptius de l'article 19 de la Llei14/2018. Dit això, es valora positivament que el departament de RRHH hagi establert un procediment de contractació de personal temporal. En el seguiment que duu a terme la Intervenció de les deficiències dels informes definitius, s'haurà d'aportar dit procediment per tal de poder considerar que l'entitat ha duit a terme les mesures correctores oportunes i afirmar i comunicar el tancament de la deficiència.</p>		

https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054



	<p>"Tal i com es posa de manifest als resultats de la prova 4 de l'objectiu A en els expedients personals de treballadors de la mostra no hi consta la corresponent al lloc de feina".</p> <p>Igualment la mesura correctora quedarà redactada de la següent forma:</p> <p>"D'acord amb la irregularitat de l'objectiu A, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per regularitzar la situació d'aquests treballadors i garantir que en els expedients personals hi consti la d'acord amb les seves retribucions.</p>
--	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	Parcialmente Aceptada
A.04	Deficiencia / Irregularidad	<p>Irregularidad 4:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A, en relació a les retribucions fixes s'ha posat de manifest:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cap dels treballadors donats d'alta per resolució de la Inspecció de Treball tenen detallats a la RLT els conceptes retributius que perceben. La nòmina impactada del treballador tampoc els especifica. • El lloc de treball percep un salari base (SB) que supera en € l'import establert en les taules salarials actualitzades (a partir del mes d'octubre fins al mes de desembre de 2019 percep el salari base corresponent al , enlloc de percebre el SB que correspon al . Pel mateix motiu la prorrata de paga extra està sobrevalorada en euros, corresponents al complement de , ja que enlloc de percebre la quantia prevista en les taules salarials pel percep la del . 		
	Medida	<p>D'acord amb la irregularitat 4 de l'objectiu A, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Actualitzar la RLT i emplenar els conceptes retributius que perceben els treballadors que foren donats d'alta per resolució de de 7 d'agost de 2018 • Rectificar la RLT en relació al lloc de treball de manera que reflecteixin les quanties previstes pel i no les del així com reintegrar la diferència calculada a partir del mes d'octubre fins al desembre de 2019 		
		<p>Per tal d'esmenar la irregularitat 4 de l'objectiu A relativa als treballadors s'adjunta RLT aprovada i inscrita en el Registre Central de personal, on es pot comprovar que s'han emplenat els conceptes retributius dels treballadors que foren donats d'alta per resolució de la de 7 d'agost de 2018</p>		

https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054



Conclusión	<p>Analitzades les al·legacions aquesta Intervenció considera que són manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que a la data d'abast la RLT vigent no tenia detallats els conceptes retributius que percebien els treballadors . Dit això, es valora positivament que a la nova RLT de març de 2021 s'hagi corregit la situació. En el seguiment que duu a terme la Intervenció de les irregularitats i deficiències dels informes definitius, s'analitzarà la nova RLT per tal de poder afirmar i comunicar el tancament de la irregularitat.</p> <p>En relació als imports percebuts pel treballador l'entitat al·lega que els imports són correctes, per quant va realitzar les funcions del lloc de feina codi</p> <p>S'adjunta resolució de data 16 de març de 2020, que acredita que el treballador realitzava les funcions del lloc de feina des de 2019 fins 2020.</p> <p>Tot i que seria convenient que a les taules salarials s'indiqués a qualche apartat que el treballador exerceix funcions, es considera que la documentació aportada esmena aquesta part de la irregularitat, i per tant, es procedirà a suprimir la part corresponent de la irregularitat i de la mesura correctora.</p>
-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 5:		
	Medida	<p>D'acord amb la irregularitat 5 de l'objectiu A, l'entitat ha de verificar el càlcul i adoptar les mesures necessàries per regularitzar la situació i garantir que l'import a percebre en concepte de sigui l'adequat. A més, l'entitat haurà de procedir a sol·licitar als treballadors següents els imports de :</p> <ul style="list-style-type: none"> Lloc de treball pagats de més en el complement de millora de la CAIB Lloc de treball pagats de més en el complement de millora de la CAIB. Lloc de treball pagats de més en el complement de millora de la CAIB 		



A.04

Conclusión

L'entitat al·lega que s'han revisat els càlculs dels complements, i són correctes, havent-se calculat conforme estableix la normativa: des del 1r al 3r dia, fins al 50% de les retribucions que es percebin el mes anterior; des del 4r al 20 dia, fins el 75% i del dia 21 al final de la baixa, el 100%.

Aquesta intervenció considera que les manifestacions realitzades no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que en el cas de personal que hagi restat de baixa per IT s'ha de tenir en compte que les retribucions durant el període d'IT es componen per l'import del subsidi (prestació econòmica) per una banda, i l'import del complement d'IT per altra banda. Els càlculs realitzats per la IAA són:

SUBSIDI:

- núm. dies IT pel càlcul del subsidi impactat = ;
- el tram de subsidi aplicable: a partir del dia 21 és el 75% de la BR
- BC mes anterior baixa=
- BR diària=()=
- Import subsidi diari s/normativa SS=
- Import subsidi s/nòmina=
- Import IT a càrrec empresa (a cargo de la SS)=
- Import IT a càrrec empresa s/nòmina (a cargo de la SS)=
- Dif.= (€)

COMPLEMENT IT:

- Retrib.mes anterior (retrib. a complementar)=
- Tram complement aplicable: més de 21 dies= 30 dies al 100% retribucions
- Import complement prestació normativa=
- Import complement prestació nòmina=
- Dif.=
- Suma prestacions sg. nòmina= ()

SUBSIDI:

- núm. dies IT pel càlcul del subsidi impactat = ;
- el tram de subsidi aplicable: de la BR
- BC mes anterior baixa=
- BR diària=()=
- Import subsidi diari s/normativa SS=
- Import subsidi s/nòmina=
- Import IT a càrrec empresa (a cargo de la SS)=
- Import IT a càrrec empresa s/nòmina (a cargo de la SS)=
- Dif.= ()=0

COMPLEMENT IT:

- Retrib.mes anterior (retrib. a complementar)=



	<ul style="list-style-type: none"> • Tram complement aplicable: (inclou subsidi) • Import complement prestació normativa= ((())) • Import complement prestació nòmina= • Dif.=(2)= • Suma prestacions sg. nòmina= () <p>SUBSIDI:</p> <ul style="list-style-type: none"> • núm. dies IT pel càlcul del subsidi impactat = • el tram de subsidi aplicable: a partir dia de la BR • BC mes anterior baixa= • BR diària=()= • Import subsidi diari s/normativa SS= • Import subsidi s/nòmina=0 • Import IT a càrrec empresa (a cargo de la SS)= • Import IT a càrrec empresa s/nòmina (a cargo de la SS)= 0 • Dif.= <p>COMPLEMENT IT:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Retrib.mes anterior (retrib. a complementar)= • Tram complement aplicable: mes de dies de baixa= dies al 100% retribucions • Import complement prestació normativa= • Import complement prestació nòmina= • Dif.=(605,71-516,48)= • Suma prestacions sg. nòmina <p>(*) La nòmina impactada no conté el subsidi. Segons la normativa el subsidi té una durada màxima d'1 any, prorrogable fins a 6 mesos si es presumeix possible alta (en cas contrari, es passa a incapacitat permanent). Durant el període de pròrroga el treballador</p> <p>Quant al Complement , vist que desconeixem l'import del subsidi ja que la el cobra directament de l'INSS, hem considerat que cobra d'acord amb la normativa aplicable un subsidi de €. A partir d'aquí, hem calculat per diferència, el que li correspondria cobrar de complement , tenint en compte que la retribució del mes anterior a la baixa (octubre 2018) puja a €.</p> <p>Per tant, es manté la irregularitat.</p>
--	--

https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Aceptada
----------	--------	-----------------------------------	------------	----------



A.04	Deficiencia / Irregularidad	<p>Irregularidad 6:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A, s'ha detectat que la treballadora cobra per import de € en el mes , i per import de € per la resta de l'exercici 2019, però a la RLT del 2014 (aprovada el 18/12/2014 i vigent a la data d'abast), així com a les taules salarials trameses i aplicables a l'exercici 2019, no consta que s'hagués reconegut aquest a la treballadora.</p>
	Medida	<p>D'acord amb la irregularitat 6 de l'Objectiu A l'entitat haurà de procedir a sol·licitar a la l'import de € abonat indegudament en concepte de</p>
	Conclusión	<p>L'entitat al·lega que s'ha detectat una errada a l'hora de mecanitzar la nòmina respecte a la treballadora per error, la gestoria li va modificar l'import i eliminar el . Un cop detectada l'errada va ser corregida. Aporten extracte de l'anterior RLT 2014 per tal que es pugui verificar que aquest lloc de feina disposava d'un complement , que per error la gestoria va eliminar i ho canvià pel concepte , i nòmina del mes d'abril de 2021 de la , i extracte de la RLT actual, aprovada en març de 2021, per acreditar que l'import que percep la és correcte. Consideren que es tractava d'una errada material a la nòmina però les retribucions percebudes són correctes i s'ajusten a la RLT.</p> <p>S'ha comprovat el resum de nòmina tramès per l'entitat, i s'ha pogut comprovar que durant l'exercici 2019 la treballadora no va percebre cap import en concepte de complement de i segons les al·legacions, l'import que va percebre en concepte de durant l'exercici 2019 es corresponia amb aquest concepte. Amb les dades que té aquesta IAA s'ha procedit a comprovar que l'import percebut com a es correspondria amb l'import percebut pel complement</p> <p>Segones les taules salarials trameses vigents a desembre de 2019, l'import del complement ascendia a €; vist que la nòmina impactada per aquesta treballadora va ser la del mes de 2019, i que la treballadora durant aquest mes només va realitzar dies de treball efectiu, s'ha procedit a calcular si l'import percebut com a per aquesta mensualitat € es correspondria amb l'import previst pel mencionat complement:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Import Complement (sg. taules salarials desembre 2019)= • Import que correspondria a la nòmina impactada (2019), tenint en compte que l'entitat ens ha aportat unes taules salarials calculades pel segon semestre del 2019 (incorporen increment del %), per a totes aquelles nòmines impactades corresponents al primer semestre 2019 (només correspon un increment del %) hem utilitzat les mateixes taules, però hem llevat el % ()= €.



	<ul style="list-style-type: none"> dies del mes =()* dies= € . Ens surt una diferència de euros <p>Per altra banda, l'import total percebut en concepte de durant l'exercici 2019= mesos= € mensuals, és inferior a l'import mensual que determinen les taules salarials pel complement de desembre 2019 €</p> <p>Vistes les consideracions anteriors, es prenen en consideració les manifestacions realitzades per l'entitat, ja que sembla raonable que es tracti d'una errada, tenint en compte que les quanties comprovades són pràcticament coincidents.</p>
--	---

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
		<p>Irregularidad 7:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A, s'han detectat les diferències següents respecte a la suma de complements que cobren els treballadors i en relació a la comparació feta entre la RLT vigent i actualitzada (aprovada el 18-12-2014) tramesa per l'entitat, i l'actualització feta per la intervenció:</p> <ul style="list-style-type: none"> Respecte a lloc de treball a l'anterior PC 10/2018 va sortir una diferència de €. A la RLT actual es comprova que existeix una diferència de menys, és a dir, el treballador percep un total de complements per una quantia inferior de la que va ser aprovada. Respecte a lloc de treball a l'anterior PC 10/2018 va sortir una diferència de €. A la RLT actual es comprova que cobra € anuals de més. Respecte a lloc de treball a l'anterior control PC 10/2018 la plaça estava vacant i no es va fer constar a l'informe. En l'actual PC 11/2020-06 està ocupada per la treballadora anterior treballadora donada d'alta com a treballadora de l'empresa per resolució de la inspecció de Treball. Vist que l'Ens ha optat per no emplenar la distribució del SB i complements en la RLT fins que no disposi de l'informe de la CIR, no podem dur a terme la comprovació. Respecte a lloc de treball a l'anterior PC 10/2018 no va sortir cap diferència rellevant per aquesta plaça, però la treballadora ocupava la plaça i es va posar de manifest que cobrava € anuals de més. En l'actual PC 11/2020-06 es comprova que la treballadora, cobra € anuals de més. 		

https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054



Deficiència /
Irregularidad

- Respecte a lloc de treball a l'anterior PC 10/2018 no es va poder calcular la diferència ja que no constaven les quanties totals del complement de la RLT de 16.12.2014. En l'actual PC 11/2020-06 tampoc s'ha pogut dur a terme la comprovació.
- Respecte a la treballadora lloc de treball a l'anterior PC 10/2018 es va posar de manifest que respecte al lloc de treball vacant, hi havia una diferència de € anuals de menys; a l'actual PC 11/2020-06 es comprova que aquest lloc està ocupat per i cobra € de menys. Malgrat això, vists els fets posats de manifest a la prova 2, si comparem aquesta quantia amb la diferència inicial dels complements entre les RLT de maig i desembre 2014 € sense que constés cap tipus de reducció resulta que la treballadora cobra euros de més anuals
- Respecte a la treballadora lloc de treball a l'anterior PC 10/2018 es va posar de manifest que cobrava € anuals de més. En l'actual PC 11/2020-06 es posa de manifest que cobra € anuals de més.
- Respecte a lloc de treball a l'anterior PC 10/2018 la plaça estava ocupada per i es va posar de manifest que cobrava € anuals de més. En el PC 11/2020-06 el treballador ocupa la plaça i té una reducció que coincideix amb la diferència entre els complements de la RLT de maig i desembre 2014 per aquesta plaça. Malgrat això, de la comprovació realitzada entre el total dels complements aprovats per la plaça amb la RLT 2014 actualitzats a l'exercici 2019 (€) i el total de complements que cobra segons la RLT tramesa per l'entitat (€), el treballador cobra un total de € anuals més pel total dels complements que li correspondrien. En canvi, el treballador que actualment ocupa la plaça cobra euros anuals de menys.
- Respecte a lloc de treball a l'anterior PC 10/2018 va sortir una diferència de € mensuals. A l'actual PC 11/2020-06 es comprova que la treballadora cobra € anuals de més.

No li consta a aquesta Intervenció l'aprovació del Consell de Direcció de l'entitat, com a òrgan competent (art. 19.2f) de la llei 15/2010, de 22 de desembre, de l'aprovació del règim de retribucions del seu personal, de la variació de la suma dels complements, ni cap procediment de modificació de la Relació de Llocs de Treball a la data d'abast.

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



Medida

D'acord amb la **irregularitat 7 de l'objectiu A**, l'Entitat ha de verificar els càlculs i ha d'adoptar les mesures necessàries perquè els treballadors cobrin els complements que estableix la RLT vigent. Al mateix temps, donat que es tracta d'un error sistemàtic, l'entitat haurà de procedir a sol·licitar als treballadors que s'esmenten a continuació els imports abonats indegudament, des d'un any enrere de la data final de període d'abast del present control (desembre 2019), excepte que es determini un altre import en el moment del reintegrament.

- Respecte a lloc de treball
cobrava € anuals de més segons irregularitat 5 del PC
10/2018. En el present control el treballador percep un total de complements per una quantia inferior de la que va ser aprovada. No s'ha pogut verificar si l'entitat va procedir a sol·licitar l'import de euros abonats indegudament d'acord amb la irregularitat 5 del
PC 10/2018.
- Respecte a lloc de treball
cobra € anuals de més segons irregularitat 5 del PC 10/2018
No s'ha pogut verificar que l'entitat hagi sol·licitat l'import abonats indegudament. a la modificació de
la RLT s'han regularitzat les retribucions complementàries del lloc de treball a fi d'esmenar la deficiència detectada en l'informe
PC 10/2018. A la RLT actual es comprova que **cobra** €
anuals de més.
- Respecte a lloc de treball
€ anuals de més. **cobra**
- Respecte a cobra € anuals
de més segons irregularitat 5 del PC 10/2018.
,als efectes d'esmenar les incidències detectades al PC
10/2018, en data 1/10/2019 va passar a realitzar les funcions
. Encara que aquest canvi suposava la realització de
funcions de
les retribucions salarials de la treballadora
es mantenen inalterades, per quan el total de percepcions no superava el límit de les retribucions màximes establert ,
quedan d'aquesta forma esmenada la incidència detectada en el PC 10/2018. En quant a la treballadora que ocupa el lloc de feina indicar que percep les retribucions complementàries
previstes per aquesta plaça). **En l'actual PC 11/2020-06 es**
comprova que la treballadora, cobra **€ anuals de més.**
- Respecte a cobra €
anuals de més segons irregularitat 5 del PC 10/2018. No s'ha pogut verificar que l'entitat hagi sol·licitat l'import abonats indegudament. En l'actual PC 11/2020-06 es posa de manifest que **cobra** €
anuals de més.

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



	<ul style="list-style-type: none">• Respecte a cobra € anuals de més segons irregularitat 5 del PC 10/2018 . als efectes d'esmenar les incidències detectades al PC 10/2018 respecte del treballador en data /09/2019, el treballador va passar a realitzar les funcions del lloc de feina ajustant-se les retribucions percebudes pel treballador a les establertes a la RLT per aquest lloc de feina, No s'ha pogut verificar que l'entitat hagi sol·licitat l'import abonat indegudament.• Respecte a cobra € anuals de més segons la irregularitat 5 del PC 10/2018. No s'ha pogut verificat que l'entitat hagi sol·licitat l'import rebut indegudament. En l'actual PC 11/2020-06 es comprova que cobra € de més.• Respecte a lloc de treball s'han d'emplenar les dades a la RLT• Respecte a lloc de treball s'han d'emplenar les dades a la RLT.
	<p>1. Quant al treballador (lloc de treball) l'entitat al·lega que en la RLT aprovada en desembre de 2014, no es va incloure per error un complement retributiu del lloc de feina, corresponent a l'increment de responsabilitat en les tasques, que ha percebut el treballador que ocupa la plaça, des de 2014. S'adjunta extracte de la RLT aprovada en març de 2021 en que l'esmentada errada ha estat corregida i les percepcions del treballador s'ajusten a la RLT.</p> <p>Aquesta IAA considera que són manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que no queda acreditat ni explicat, la quantia del complement retributiu corresponent a l'increment de tasques, ni els càlculs que s'ha realitzat per verificar la procedència de la percepció d'aquest complement retributiu. Per una banda:</p> <ul style="list-style-type: none">- No s'ha pogut verificar si l'entitat ha procedit a sol·licitar l'import de euros abonat indegudament d'acord amb la irregularitat 5 del PC 10/2018.- Per l'altra, hem comprovat que: <ul style="list-style-type: none">• Segons la RLT vigent a març de 2018 (PC 10/2018):• Dedicació Especial=• Horari Especial=• Compl. Responsabilitat=• D.Tecnica• Perillositat=

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



D'acord amb aquesta informació, a l'informe definitiu de l'anterior Pla de Control (irregularitat 5 Objectiu E) es va fer constar que s'havia detectat que respecte a la suma de complements que cobrava en relació a la comparació feta i actualitzada entre la RLT vigent (aprovada el 18-12-2014), tramesa per l'entitat en excel, i l'actualització feta per intervenció, cobrava € anuals de més. En conseqüència, es demanava que es sol·licités al treballador l'import abonat indegudament.

• **Segons RLT vigent a desembre 2019, i que va servir de base per dur a terme el PC 11/2020, el treballador percebia els següents complements:**

- Dedicació Especial=
- Horari Especial=
- Compl. Responsabilitat=
- D.Tecnica=
- Perillositat=

Per tant, el complement de treballador ascendia a = anual segons la RLT 2019 pel mesos = € anuals.

Vist que s'havia reduït considerablement l'import del complement de (passant de ser a març 2018 per un import de €/mensual, a ser a desembre de 2019 a un import de €/mensual), es va arribar a la conclusió que el treballador percebia un total de complements per una quantia inferior a la que va ser aprovada. Tot i així, es va sol·licitar a l'entitat, si d'acord amb la irregularitat 5 de l'anterior PC 10/2018, s'havia procedit a sol·licitar al treballador l'import de € anuals de més que se li havia requerit. L'entitat no va aportar cap documentació al respecte.

- L'extracte de la nova RLT aprovada en març de 2021 (en aplicació de l'Acord de Consell de Govern de 4 de gener de 2021, entenem que en el SPI, el 2% d'increment corresponent a l'exercici 2020 només s'ha aplicat a l'antiguitat) que s'adjunta com a al·legació, determina que
- Dedicació Especial Anual=
- Horari Especial Anual =
- Compl. Responsabilitat Anual=
- D.Tecnica=
- Perillositat Anual=

Recapitulant, segons les quanties de la RLT 2019, el complement d'aquest lloc de feina pujaria a la quantia de euros, mentre que d'acord amb l'extracte de RLT tramès, apuja a un total de €, per tant, hi ha una diferència de = = €. No s'enten que es justifiqui com un error sense que s'aporti documentació justificativa explicativa.

Per tant, es manté la redacció de la mesura correctora ja que no s'ha pogut verificar si l'entitat va procedir a sol·licitar l'import de euros abonats indegudament d'acord amb la irregularitat 5 del PC 10/2018.



A.04

Durant la realització del Pla de seguiment d'aquesta entitat, s'haurà d'aportar l'històric dels complement de d'aquesta plaça, degudament aprovat des de l'exercici 2014 fins al 2021; així mateix, s'haurà de sol·licitar l'import percebut per aquest concepte des d'octubre de 2014 fins a març de 2021, i aportar la documentació justificativa que acrediti l'increment del complement, aprovada pels òrgans competents.

2. Quant a la treballadora

- Al PC 10/2018 es va posar de manifest que el sumatori dels complements prevists per aquesta plaça segons la RLT vigent de 18-12-2014 era igual €, que incrementat segons els tants per cent aplicables a data d'abast , resultava que el total de complements pujava a €. Malgrat això, la RLT actualitzada determinava una total pel complements de €, la qual cosa va provocar que a la irregularitat 5 de l'Informe definitiu del PC 10/2018, es demanàs que la treballadora retornès l'import de € indegudament percebut .No s'ha pogut verificar si l'entitat ha procedit a sol·licitar aquest import.
- Seguint amb la mateixa sistemàtica, en l'actual PC 11-2020, s'ha procedit a incrementar la quantia dels complements prevists segons els tants per cents aplicables a data d'abast (2018=1,75%+2019=2.50%), resultant un total de €. La RLT actualitzada per l'exercici 2019 determina un total de complements per aquesta plaça de €, posant de manifest a la irregularitat 7 de la prova 4 que la treballadora cobra € anuals de més.

L'entitat al·lega que en la RLT de 2014 no es va incloure per error, un complement retributiu, corresponent a l'augment que ha percebut en la nòmina de .Aquesta IAA considera que són manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que no queda acreditat ni explicat, la quantia del complement retributiu corresponent a l'augment de responsabilitats, ni els càlculs que s'han realitzat per verificar la procedència de la percepció d'aquest complement. Tampoc s'ha adjuntat cap tipus de documentació que acrediti l'aprovació d'aquest concepte pels òrgans competents.

Finalment adjunten extracte de la RLT aprovada en març de 2021, amb la finalitat de que es pugui comprovar que l'errada ha estat corregida i les percepcions de la treballadora s'ajusten a la RLT. Aquest fet es tindrà en compte en l'auditoria de seguiment, però no es pot considerar per esmenar la irregularitat 7 de l'informe.

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



3. Respecte a la treballadora

l'entitat al·lega que mitjançant acord del Consell de Direcció de l'EPRTVIB de 3 de setembre de 2019, s'aprovà i ratificà els reconeixaments de serveis previs a altres administracions públiques al personal de l'EPRTVIB. Atès que la treballadora inicià la seva relació laboral amb l'Ens el 2018 i registrà la petició de reconeixement de serveis previs amb anterioritat a l'aprovació per part del Consell de Direcció, el mes de 2019 li foren abonats, amb efectes retroactius l'import corresponent a la retribució dels triennis des de l'inici de la relació laboral a 2018 i per un altre costat l'import corresponent a la retribució dels triennis . Adjunten l'esmentat Acord de Consell de Direcció.

Durant el treball de camp es va dur a terme la següent comprovació:

- Compl. anuals RLT -2014 (sense actualit.)=
- Compl. anuals RLT 2014 (sense actualitz)=
- Dif.=
- Red. anual 5% (RLT 2019)=
- comprovació=

Durant la realització del treball de camp del PC 10/2018 aquest lloc de feina estava i el 2018 s'inicià la relació laboral amb la treballadora. Segons manifestacions de la responsable de l'ens, a les noves contractacions fetes a partir de desembre de 2018 es va optar per regularitzar la situació i descomptar de forma proporcional i del total de complements l'import del complement negatiu corresponent a la reducció del 5%, fent desaparèixer aquest complement de les nòmines dels treballadors.

Per tant, el quadre de comprovacions quedava així:

- Compl. anuals RLT 18-12-2014 (sense actualit.)=
- 2016 (1%)=
- 2017 (1%)=
- RLT =
- Dif.=

En l'actual PC 11/2020-06, seguint la sistemàtica de l'anterior control, s'ha comprovat que:

- Compl. anuals RLT 18-12-2014 (sense actualit.)=
- 2016 (1%)=
- 2017 (1%)=
- 2018 (1,75%)=
- 2019 (2,50%)=
- RLT I (2019)=
- Dif.= ()=

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



Conclusión

Per tant, durant el treball de camp, que incloïa la revisió de la feina realitzada a l'anterior PC 10/2018, es va considerar, per error, que hi havia una diferència entre el total dels complements aprovats en la RLT de maig de 2014 i els aprovats en desembre de 2014, de € anuals de més, quan en realitat era de menys (en aquell moment la plaça estava vacant). A més, sense considerar la reducció anual del 5%, es va comprovar que existia una diferència de € anuals de menys.

Vist que en l'actual PC 11/2019-06 hi ha una diferència negativa de , no procedia la irregularitat, per tant, s'elimina el paràgraf següent de la irregularitat 7 de la prova 4:

"Malgrat això, vists els fets posats de manifest a la prova 2, si comparam aquesta quantia amb la diferència inicial dels complements entre les RLT de maig i desembre 2014

Igualment s'elimina la part corresponent de la mesura correctora:

" Respecte a lloc de treball , cobra euros anuals de més."

També s'elimina el següent paràgraf dels resultats de la prova 2:

"Si comparam la diferència inicial dels complements segons la RLT 2014 (euros), amb l'import que anualment cobra de menys segons l'actualització realitzada a partir d'aquestes quanties de 2014, resulta que € anuals que la treballadora cobra de més. Aquest fet s'ha inclòs en la irregularitat 7 de la prova 4."

4. Respecte a la irregularitat referida a la treballadora , en l'anterior PC 10/2018 ocupava el lloc de feina i es va posar de manifest que cobrava € anuals de més; , als efectes d'esmenar aquesta incidència. en data 1/10/2019 va passar a realitzar les funcions (lloc de feina). Es continua al·legant que encara que aquest canvi suposava la realització de funcions les retribucions salarials de la manteniren inalterades, per quan el total de percepcions no superava el límit de les retribucions màximes establert , quedan suposadament esmenada la incidència detectada en el PC 10/2018.

- Segons RLT vigent a 2019, i que va servir de base per dur a terme el PC 11/2020, la treballadora en el lloc de feina percebia els següents complements:
- Dedicació Especial =
- Horari Especial =
- Compl. Responsabilitat =
- D.Tecnica=
- Perillositat Anual=



Per tal de fer el seguiment del lloc de feina , es va fer el següent treball de camp:

- Complementos anuals sg. RLT 18.12.2014 (PC 10/2018)
- 2016 (1%)=
- 2017 (1%)=
- 2018 (1,75%)=
- 2019 (2,50%)=
- RLT IB3 2019=
- Dif. (

Arran d'aquesta comprovació es va fer constar a l'informe provisional que la treballadora, malgrat que va ser canviada del lloc al lloc cobrava € de més, ja que els complementos d'aquest darrer lloc han estat actualitzats per per damunt de les quanties aprovades inicialment segons la RLT de 18.12.2014.

Quant al fet que encara que el canvi suposés la realització de funcions de les retribucions salarials es mantenen inalterades, quedant la incidència del PC 10/2018 esmenada, no s'ha aportat cap càlcul ni documentació justificativa que ho expliqui, per la qual cosa, aquesta intervenció considera que les manifestacions realitzades per l'entitat no modifiquen la redacció de l'informe provisional, i s'haurà de fer un seguiment conjunt d'aquesta irregularitat i de la part de la irregularitat 5 del PC 10/2018 que afecta a aquesta treballadora quan ocupava el lloc de treball .

A banda d'això, l'entitat al·lega que en compliment de les mesures correctores indicades en el PC 10/2018, es va fer una revisió exhaustiva de les percepcions del personal de l'EPRTVIB i es regularitzaren les retribucions de la persona que ocupava el lloc de feina , ajustant les seves retribucions a la RLT. S'adjunta nòmina de la persona que ocupava el lloc de feina . En l'actual PC 11/2020-06 no s'ha posat de manifest cap incidència relativa al lloc ja que en les taules salarials vigents 2019, l'import dels complementos s'havia modificat:

- RLT març 2018:
- RLT desembre 20

Per tant, la documentació tramesa tampoc modifica la redacció de l'informe provisional, ja que la irregularitat va referida a la nòmina de la treballadora que ocupa el lloc de feina . Les modificacions a la baixa dels complementos de nòmina pel lloc de feina hauran de ser objecte d'anàlisi durant el seguiment que es dugui a terme per la irregularitat 5 del PC 10/2018.

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



5. Respecte a la treballadora

, l'entitat al·lega que en compliment de les mesures correctores indicades en el PC 10/2018, es va fer una revisió exhaustiva de les percepcions del personal de l'EPRTVIB i es regularitzaren les retribucions de la persona que ocupava el lloc de feina , ajustant les seves retribucions a la RLT. S'adjunta nòmina de la treballadora que ocupa el lloc de feina

Per tal de fer el seguiment del lloc de feina , es va fer el següent treball de camp:

- Complementos RLT 18-12-2014 (PC 10/2018)=
- 2016 (1%)
- 2017 (1%)
- 2018 (1,75%)=
- 2019 (2,50%)=
- RLT IB3 2019=
- Dif. (

Malgrat s'ha comprovat que l'import dels complementos de la nòmina 2021 tramesa són inferiors als que consten a la RLT 2019, no s'ha aportat el càlcul ni la documentació justificativa per tal de poder comprovar si s'ha compensat l'import que es va detectar que cobrava de més la treballadora a l'anterior PC 10/2018, i a l'actual Pla de control. Per tant, es considera que les manifestacions realitzades per l'entitat no modifiquen la redacció de l'informe provisional, i s'haurà de fer un seguiment conjunt d'aquesta irregularitat i de la part de la irregularitat 5 del PC 10/2018 que afecta en aquesta treballadora.

6. Respecte a lloc de feina l'entitat al·lega que en compliment de les mesures correctores indicades en el PC 10/2018, es va fer una revisió exhaustiva de les percepcions del personal de l'EPRTVIB i es regularitzaren les retribucions de la persona que ocupava el lloc de feina ajustant les seves retribucions a la RLT. S'adjunta nòmina del treballador que ocupava el lloc de feina . Aquesta Intervenció considera que les manifestacions realitzades per l'entitat no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que malgrat que el treballador va passar a realitzar les funcions del lloc de feina , no s'ha acreditat que l'entitat hagi verificat ni sol·licitat el reintegrament per import de € anuals que s'indiquen a la irregularitat 5 de l'objectiu E del PC 10/2018.

7. Respecte a , s'al·lega que en la RLT aprovada en de 2014, respecte del lloc de feina per error, no recollia la quantia correcta de la totalitat dels complementos que ha percebut la treballadora, mensualment en la nòmina. Adjunten extracte de la RLT aprovada en març de 2021, en que l'errada ha estat corregida i les percepcions de la treballadora s'ajusten a la RLT



Aquesta Intervenció considera que les manifestacions realitzades no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que no s'aporta cap documentació explicativa ni càlcul de l'error que es va produir a la RLT de de 2014, ni com ha afectat a les retribucions de la treballadora des de que es va detectar al PC 10/2018, fins a l'aprovació de la RLT aprovada en març de 2021.

8. Respecte a lloc de treball l'entitat al·lega que com s'ha acreditat abans, a la RLT aprovada en de 2021 i inscrita en el Registre Central del personal, consten emplenades totes les dades i els conceptes retributius que percep aquesta treballadora i els altres que foren donat d'alta per resolució de la Inspecció de Treball de 7 d'agost de 2018.

S'ha comprovat que a la RLT aprovada en març de 2021 s'han emplenat els conceptes retributius d'aquest lloc de feina, per tant, vist que s'ha duit a terme la mesura correctora, es tindrà en compte en el seguiment que es faci d'aquest Pla de Control. Malgrat això, no es pot modificar la redacció de l'informe provisional, ja que a la data d'abast (desembre de 2019) l'Ens va optar per no emplenar la distribució del SB i complements en la RLT, la qual cosa, no es pot esmenar.

9. Respecte a lloc de treball l'entitat al·lega que es tractava d'una errada de la RLT de desembre de 2014 que ha estat regularitzada amb l'aprovació de la nova RLT de març de 2021. Adjunten extracte de la nova RLT per justificar que s'han emplenat els conceptes retributius que perceben la treballadora que ocupa el lloc

S'ha comprovat que a la RLT aprovada en març de 2021 s'han emplenat els conceptes retributius d'aquest lloc de feina, per tant, vist que s'ha duit a terme la mesura correctora, es tindrà en compte en el seguiment que es faci d'aquest Pla de Control. Malgrat això, no s'aporta cap documentació explicativa ni càlcul de l'error que es va produir a la RLT de desembre de 2014, ni com ha afectat a les retribucions de la treballadora des de que es va detectar al PC 10/2018, fins a l'aprovació de la RLT aprovada en març de 2021. Per tant, no es pot modificar la redacció de l'informe provisional.

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
		Irregularidad 8:		
	Deficiencia /	D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A, s'ha detectat que l'Entitat retribueix al personal per alguns conceptes retributius diferents dels que formen part de l'estructura retributiva aprovada per D.A 15ª:		



A.04	Irregularidad	<ul style="list-style-type: none"> • COMPLEMENT ESPECÍFIC, COMPLEMENT DE GESTIÓ I COMPLEMENT DE PUESTO • REDUCCIÓ 5% LLEI 6/2010
	Medida	D'acord amb la irregularitat 8 de l'objectiu A , l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal d'adaptar la seva estructura retributiva a la que determina la D.A 15 per al personal laboral del SPI.
	Conclusión	<p>L'entitat al·lega que amb l'aprovació en març de 2021 de la nova RLT es varen corregir tots aquells conceptes retributius no previstos a l'estructura retributiva aprovada per la D.A 15. i sol·licita l'eliminació d'aquesta irregularitat en l'informe definitiu.</p> <p>Analitzades les al·legacions aquesta Intervenció considera que són manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que la RLT vigent en el període d'abast (2019) era l'aprovada en desembre de 2014. Dit això, es valora positivament que en març de 2021 s'hagi aprovat una nova RLT on s'ha regularitzat la situació, de forma que desapareixen els conceptes retributius distints dels que formen part de l'estructura retributiva aprovada per D.A 15^a. En el seguiment que duu a terme la Intervenció de les irregularitats dels informes definitius, s'analitzarà la nova RLT aprovada per tal de poder considerar que l'entitat ha duit a terme les mesures correctores oportunes i afirmar i comunicar el tancament de la irregularitat.</p>

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
A.04	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 9: La treballadora desenvolupant funcions des de d'abril de 2018, per tant, s'ha sobrepasat la duració màxima de 6 mesos prevista al Conveni col·lectiu, incomplint el seu article 8.		
	Medida	D'acord amb la irregularitat 9 de l'objectiu A , en relació a la treballadora s'han de prendre les mesures adients per fer complir l'article 8 del Conveni Col·lectiu		
	Conclusión	L'entitat al·lega que la treballadora un cop incorporada la persona a la que substituïa del va tornar a desenvolupar les tasques que realitzava abans de l'atribució temporal de funcions		



Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
A.04	Deficiencia / Irregularidad	<p>Deficiencia 3:</p> <p>Tal i com es posa de manifest als resultats de la prova 4 de l'objectiu A:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Les comunicacions als treballadors de la condició de fix o indefinit no són provisionals -El nombre de triennis no consta als fulls de nòmina. - A la data d'abast (exercici 2019), l'entitat IB3 no ha aportat documentació contractual al Registre Central de Personal SPI. 		
	Medida	<p>D'acord amb la deficiència 3 de l'Objectiu A, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries:</p> <ul style="list-style-type: none"> -per regularitzar les comunicacions de la situació dels treballadors en relació a la condició de fix o indefinit no fix, i que quedi evidència de la seva recepció. -que consti en els fulls de nòmina el nombre de triennis devengats -per trametre a la Direcció General de Funció Pública els actes, resolucions o diligències que hagin de ser objecte d'inspecció o anotació en el Registre Central de Personal SPI. 		
	Conclusión	<p>L'entitat al·lega que al no haver-se presentat al·legacions per part dels treballadors a la comunicació provisionals, es varen tenir per definitives, si bé, es durà a aprovació del Consell de Direcció de l'Ens la comunicació definitiva, amb data d'efectes de la comunicació provisional que es va fer. Posteriorment, es comunicarà als treballadors aquest Acord.</p> <p>Analitzades les al·legacions aquesta Intervenció considera que són manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que en el període d'abast (2019) les comunicacions eren provisionals . Dit això, es valora positivament que el Consell de Direcció de l'Ens dugui a terme l'aprovació definitiva i la comunicui als treballadors .En el seguiment que duu a terme la Intervenció de les deficiències dels informes definitius, s'haurà d'aportar l'Acta del Consell de Direcció de l'ens i la seva comunicació als treballadors per tal de poder considerar que l'entitat ha duit a terme les mesures correctores oportunes i afirmar i comunicar el tancament de la deficiència.</p> <p>Quan al fet que el nombre de triennis no consta als fulls de nòmina, l'entitat al·lega que s'han donat les instruccions a la gestoria perquè faci constar en els fulls de nòmina el nombre de triennis, que està estudiant la fórmula per fer-ho.</p> <p>La Intervenció considera que són manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. En el seguiment que duu a terme la Intervenció de les deficiències dels informes definitius, s'hauran d'acreditar les mesures que s'ha adoptat.</p>		



	<p>Quant al fet que a data d'abast, l'entitat no hagi aportat documentació contractual al Registre Central de Personal SPI, l'entitat al·lega que l'EPRTVIB ja ha remès al Registre central de personal SPI, la documentació preceptiva, constant inscrita i anotada la RLT de l'EPRTVIB en data 9 de març de 2021 en el Registre.</p> <p>Analitzades les al·legacions aquesta Intervenció considera que són manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que en el període d'abast (2019) no s'havia aportat documentació al Registre . Dit això, es valora positivament que en març de 2021 s'hagi remès la documentació preceptiva . En el seguiment que duu a terme la Intervenció de les deficiències dels informes definitius, s'haurà d'aportar la documentació justificativa adient (relativa a la remissió dels expedients personals) per tal de poder considerar que l'entitat ha duit a terme les mesures correctores oportunes i afirmar i comunicar el tancament de la deficiència.</p>
--	---

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	Parcialmente Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	<p>Deficiencia 4:</p> <p>Tal i com es posa de manifest als resultats de la prova 4 de l'objectiu A, s'han detectat les següents incidències en els expedients personals d'alguns treballadors de la mostra</p> <ul style="list-style-type: none"> • a la RLT, a la nòmina i a la resolució de reconeixament de triennis consta com a categoria que coincideix amb la del contracte 2008 que és el que sustenta la relació contractual, però s'ha comprovat que consta un Acord de modificació de contracte, on s'acorda una modificació del lloc • la treballadora desenvolupa les seves funcions que determina el seu contracte No s'ha obtingut notificació al Comitè d'Empresa (article 45.1.b) CC) • té un contracte i ocupa una plaça a la RPT que pertany al grup de , però li assignen un grup Segons en la RLT de 2014 es va ajustar al salari que venia percebent amb anterioritat a la DA 15 de la Llei 15/2012, d'acord amb les mesures del règim retributiu i de la classificació professional del personal laboral al servei del SPI de la CCAA. 		



		<ul style="list-style-type: none"> no consta informe de la Direcció General de Funció Pública sobre el contracte (ja posat de manifest com a deficiència a la prova 3)
	<p>Medida</p>	<p>D'acord amb la deficiència 4 de l'Objectiu A, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries següents:</p> <ul style="list-style-type: none"> per actualitzar la RLT, les nòmines i les resolucions de reconeixement de triennis, de manera que reflecteixin el que determina ha de constar en el seu expedient s'ha de notificar al Comitè d'Empresa s'ha de regularitzar la RLT de manera que el sou que percebi la treballadora es correspongui amb el grup
<p>A.04</p>		<p>En relació al treballador l'entitat al·lega que ocupa el lloc de feina i a la comunicació provisional del canvi de condició de a la condició ja se li va indicar el nou lloc que ocupava, que és el que consta a l'actual RLT: ". S'adjunta comunicació provisional del extracte de la RLT de 2021.</p> <p>Aquesta intervenció no entén que si en posterioritat a la data que sustenta la relació contractual (05.2008) es produeix un acord de modificació del contracte (juliol 2008) on el treballador passa a exercir les funcions corresponents se li comuniqui la seva condició sense que consti un altre acord o instrument jurídic que revoqui l'acordat en l'acord de juliol de 2008. Malgrat això, vist que posteriorment el treballador va signar la notificació de la comunicació (juny 2013), i l'extracte de RLT de març 2021, es procedirà a suprimir la part de la deficiència relativa en aquest treballador.</p> <p>En relació al treballador l'entitat al·lega que el contracte està elaborat i pendent de la signatura del treballador. Analitzades les al·legacions aquesta Intervenció considera que són manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja no consta documentació justificativa .En el seguiment que duu a terme la Intervenció de les deficiències dels informes definitius, s'haurà d'aportar el contracte degudament signat per tal de poder considerar que l'entitat ha duit a terme les mesures correctores oportunes i afirmar i comunicar el tancament de la deficiència.</p>

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



Conclusión

En relació a la treballadora l'entitat al·lega que el canvi del centre de treball es va fer de mutu acord amb la treballadora afectada, el Comitè d'empresa estava informat i està inclòs a la nova RLT. Argumenten que la treballadora continua ocupant el lloc de feina i s'adjunta extracte de la RLT on es pot comprovar que la destinació del lloc Malgrat no s'ha aportat la notificació al Comitè d'Empresa, atinent a les al·legacions realitzades, i als fets posteriors, es procedirà a suprimir la part de la deficiència relativa en aquesta treballadora.

En relació a la treballadora el lloc de feina té com a requisit d'accés o titulació requerida, la del grup i per tant les seves retribucions són les pròpies a aquest grup. S'adjunta extracte de la RLT de març de 2021 amb la finalitat de que es pugui comprovar que les retribucions d'aquest lloc de feina s'ajusten al grup professional al que pertany. Analitzades les al·legacions aquesta Intervenció considera que són manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que en el període d'abast (2019) es feia servir una RLT que distingia entre el grup titulació segons la CAIB i el grup salarial, proudint-se una incoherència en aquest lloc de feina. Dit això, es valora positivament que en la nova RLT de març de 2021 s'hagi corregit i les retribucions del lloc de feina s'ajustin al grup professional al que pertany. En el seguiment que duu a terme la Intervenció de les deficiències dels informes definitius, es tindrà en compte aquest fet per tal de poder considerar que l'entitat ha duit a terme les mesures correctores oportunes i afirmar i comunicar el tancament de la deficiència.

En relació a la treballadora l'entitat al·lega que en l'informe favorable de la Direcció General de Funció Pública es comprova la legalitat de les clàusules de l'esborrany del contracte, que va ser informat favorablement. El contracte definitiu és una còpia idèntica i literal de l'esborrany informat favorablement per Funció Pública, per la qual cosa no precisa un nou informe. S'adjunta l'ofici enviat a Funció Pública amb l'esborrany del contracte. l'informe favorable de la DG de Funció Pública i el contracte signat amb la finalitat que es pugui comprovar que el contracte signat és una còpia idèntica i literal de l'esborrany informat favorablement per Funció Pública, variant únicament la data i les dades personals de la persona contractada. Es sol·licita l'eliminació d'aquesta deficiència.

Analitzades les al·legacions aquesta Intervenció considera que són manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que tot i que juntament amb l'esborrany de convocatòria de la bases del procés de selecció per a la contractació del cap es va trametre un esborrany del contracte de treball que havia de signar, l'informe del director general de Funció Pública només informa favorablement la convocatòria, però determina expressament que pel que fa a l'esborrany de contracte, s'haurà d'informar per la Direcció General una vegada hagi conclòs el procés selectiu i es disposi de la informació corresponent. Per tant, malgrat que el contracte signat sigui una còpia idèntica de l'esborrany tramès a funció pública, no significa que l'ementada Direcció General l'informés favorablement, ja que seria possible que ni tan sols s'hagués analitzat l'esmentat esborrany.



Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
A.04	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 5: D'acord amb els resultats de la prova 4, en relació al repartiment del fons social, s'ha detectat que la treballadora (lloc de treball) impactada a la mostra, va percebre en la nòmina de 2019 la quantia de €, però l'entitat només va admetre justificació per les despeses per un total de €. Això va provocar que l'import de l'ajuda concedida fos superior en € a l'import de l'ajuda justificada.		
	Medida	D'acord amb la deficiència 5 de l'objectiu A , la IAA considera que s'haurien de revisar les normes de repartiments del fons social aprovades per l'entitat, ja que no sembla raonable que hi hagi treballadors que percebin imports per aquest concepte per un import superior al que es considera justificat. Des del nostre punt de vista, si el total de la partida destinada per aquest concepte es divideix entre el número de sol·licitants, s'hauria de preveure que en tot cas, es tracta d'un màxim, i en el cas de no quedar justificat, només es podrà percebre l'import justificat. Els romanents es poden utilitzar per l'exercici següent.		
	Conclusión	L'entitat manifesta que s'han adaptat les instruccions del Fons Social de l'any 2021 a les indicacions de l'informe del control d'auditoria, exigint-se la necessitat de justificació de les despeses de les contingències d'ajuts d'estudis i de despeses sanitàries, pagant-se únicament els imports justificats. Es sol·licita l'eliminació d'aquesta deficiència en l'informe definitiu. Analitzades les al·legacions aquesta Intervenció considera que són manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que en el període d'abast (2019) el repartiment del fons social es realitzava de forma incorrecta . Dit això, que s'hagin adoptat les instruccions del Fons Social de l'any 2021 a les indicacions de l'informe del control d'auditoria . En el seguiment que duu a terme la Intervenció de les deficiències dels informes definitius, s'haurà d'aportar les noves instruccions per tal de poder considerar que l'entitat ha duit a terme les mesures correctores oportunes i afirmar i comunicar el tancament de la deficiència.		

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 6: D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A, la documentació aportada per l'Entitat no suposa una evidència d'auditoria suficient i adequada per verificar la raonabilitat de la retribució variable del personal directiu durant l'exercici 2019		



A.04	Medida	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la deficiència 6 de l'objectiu A, el Consell de Direcció de l'Entitat ha d'aprovar formalment i explícitament l'import de la retribució variable que pertoca cobrar al personal directiu, en funció del compliment dels objectius inclosos en el Pla d'actuacions de cada any. A més, si aquest import de la retribució s'ha de basar en un informe anual d'activitat de l'EPRTVIB elaborat per la mateixa directora gerent, seria convenient que també sigui el Consell de Direcció de l'Entitat el que aprovi formalment aquest informe anual d'activitat que haurà d'incloure la valoració del compliment dels objectius inclosos en el Pla d'actuacions.</p>
	Conclusión	<p>L'entitat adjunta l'Informe Anual d'activitat de l'EPRTVIB de l'any 2019, aprovat pel Consell de Direcció en la sessió extraordinària de 29 de juliol de 2020, en el que es detalla el grau de compliment dels objectius que es varen aprovar en el Pla d'Actuació de l'any 2019 i les dades relatives a les actuacions desenvolupades per assolir-los. En aquest document, consta el compliment dels objectius marcats pels diversos departaments, el que justifica la percepció de les retribucions variables del personal directiu.</p> <p>Aquesta Intervenció pren en consideració la documentació aportada, i es procedirà a suprimir el següent paràgraf dels resultats de la prova 4:</p> <p><i>"Les retribucions totals del personal directiu de l'Entitat estan formades per una retribució fixa i una retribució variable en funció del compliment dels objectius inclosos en el Pla d'actuacions de cada any de l'Entitat. No consta l'aprovació, per part de l'òrgan competent, de la part de retribució variable del personal directiu, corresponent a l'exercici 2019, d'acord amb el grau de compliment dels objectius fixats en el pla d'actuació de l'exercici 2019. La documentació aportada per l'entitat, consistent en un escrit "Assoliment del variable de les altes direccions i de les altes direccions professionals", signat per la gerent el 4 de març de 2020 no suposa una evidència d'auditoria suficient i adequada per verificar la raonabilitat de les retribucions variables del personal directiu i de les altes direccions professional durant l'any 2019"</i></p> <p>Igualment s'elimina la deficiència 6 i la corresponent mesura correctora de l'informe.</p>

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	<p>Deficiencia 7:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 5 de l'objectiu B, en relació a la informació relativa als contractes que s'ha de publicar al perfil del contractant, s'ha comprovat que als expedients EPC 01/19 i EPC 19/18 LOT 1 i 2 no s'ha publicat la totalitat de la documentació requerida a l'article 63.3 de la LCSP.</p>		
	Medida	<p>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 de publicar al Perfil del Contractant tota la documentació requerida a l'article 63 de la LCSP, cosa que no va succeir als expedients EPC 01/19 i EPC 19/18 LOT 1 i 2.</p>		



B.05	Conclusión	<p>L'entitat manifesta que es tracta d'una mera formalitat i que la documentació no publicada no és substancial ni aporta més informació addicional a la que ja consta publicada, motiu pel qual es compleix amb l'obligació legal de transparència.</p> <p>El principal objectiu de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (en endavant, LCSP), és, segons el seu Preàmbul, “aconseguir una major transparència en la contractació pública”, a través de diversos punts, entre els quals, major informació a publicar en el perfil del contractant. A partir de l'entrada en vigor de la LCSP, es obligatori publicar la informació recollida essencialment a l'art. 63 de la LCSP.</p> <p>No obstant, aquesta Intervenció ha comprovat d'ofici que s'ha publicat a la Plataforma de Contractació del Sector Públic la Memòria justificativa i la Resolució d'aprovació de l'expedient EPC 01/19 en data 22 de setembre de 2021, i els informes tècnics de valoració dels criteris avaluable mitjançant judici de valor dels expedients EPC 01/19 i EPC 19/18 LOT 1 i 2 en data 23 i 24 de setembre de 2021.</p> <p>Per tant, aquesta Intervenció ho tindrà en consideració i per tant, modificarà la redacció dels resultats del procediment afegint l'al·legació presentada per l'entitat i eliminarà la deficiència 7 de l'objectiu B i la seva mesura correctora.</p>
------	-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 10: D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a l'informe de necessitat i idoneïtat del contracte, s'ha considerat que les memòries justificatives i/o informes jurídics dels expedients Addenda I EPC 18/18 LOT 2 (modificat) i Addenda I EPC 01/19 (modificat) no són prou detallats i que no acrediten de forma clara i suficient l'existència de motius d'interès públic que justifiquin la modificació del contracte.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 10 de l'objectiu B , els contractes i els seus modificats s'han d'ajustar als objectius que l'Administració contractant persegueix per a la consecució dels seus fins, i s'ha de procurar que els informes relatius a la necessitat i idoneïtat del contracte i dels seus modificats concretin, de manera específica, com s'aconseguirà que les prestacions contractades contribueixin a que l'entitat assoleixi els seus fins institucionals.		
		- Pel que fa a l'expedient Addenda I EPC 18/18 LOT 2 (modificat) , l'entitat, reconeixent que no està expressament recollit a la memòria els motius pels quals no era possible el canvi de contractista, fa una exposició detallada dels motius pels quals queda justificat la modificació del contracte d'acord amb l'art. 205.2.a) LCSP (prestacions addicionals) que es donen per reproduïts de l'escrit d'al·legacions.		



B.07

Conclusión

Vistes les al·legacions presentades, aquesta Intervenció considera justificat la modificació del contracte al reunir-se els dos requisits establerts a l'esmentat article. Per tant, modificarà la redacció dels resultats del procediment afegint l'al·legació presentada per l'entitat.

- Pel que fa a l'expedient **Addenda I EPC 01/19 (modificat)**, l'entitat al·lega que l'art. 205.2 LCSP estableix que els dos supòsits prevists en els punt 2.b) i 2.c) no són acumulatius i és suficient que es doni un d'ells però que no obstant faran al·legacions respecte als dos:

1) Compliment de l'art. 205.2.c) LCSP: la modificació consisteix en el subministrament de 4 components addicionals per import de 16.957,64 € sense IVA. L'entitat exposa a les al·legacions que es reuneixen les tres condicions establertes a l'esmentat article per considerar la modificació no substancial: no altera la condició dels licitadors o oferta, no altera l'equilibri econòmic i no s'amplia l'àmbit del contracte.

Per aquesta al·legació l'entitat es refereix a una part de l'objecte de modificació que és el subministrament de 4 unitats per augmentar el sistema d'escolta sense fil. Segons la memòria justificativa del modificat, el motiu d'aquest subministrament és que el departament de producció d'informatius i esports, com a conseqüència del augment de les necessitats de la producció de programes esportius, va sol·licitar augmentar el número de sistemes d'escolta sense fil, per possibilitar la presència simultània en plató de més presentadors i s'adjunta pressupost del contractista per import de 3.200,29 € per dos unitats, per tant, per 4 unitats seria 6.400,58 € sense IVA.

Qualsevol modificació contractual ha de ser degudament motivat per raons d'interès públic, i no per interès del contractista o de la Administració es pot realitzar una modificació contractual. El supòsit de modificació de l'art. 205.2.c) LCSP consisteix en què es tractin de "modificacions que no siguin substancials" i per tant, s'ha de justificar especialment la necessitat de les mateixes, indicant les raons per les quals aquests subministraments no es varen incloure al contracte inicial. Aquesta Intervenció considera que són manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.



2) Compliment de l'art. 205.2.b) LCSP: l'entitat al·lega que l'objecte de la modificació va venir motivat per la millora que es va oferir a l'expedient EPC 19/18 com consta clarament a la memòria i a l'informe jurídic. És a dir, a l'expedient EPC 19/18 l'adjudicatari va oferir "aumento de canales de play-out adicionales para cada uno de los estudios" i per implantar aquesta millora era necessari ampliar al màxim les sortides de vídeo dels cofres mescladors d'estudi de KAUMA de tal manera que l'objecte de l'addenda és el subministrament dels components per fer-ho possible. L'entitat exposa que es tracta d'una circumstància sobrevinguda i imprevisible ja que "el moment de la licitació del contracte" és un concepte interpretable que no està definit de manera inequívoca a la normativa ni a resolucions de tribunals, i reproduceix els terminis que consten a l'informe provisional (expedient EPC 01/19: el PPT de 21/06/2019 i publicació de l'anunci i plecs l'11/07/2017, i expedient EPC 19/18: adjudicat el 09/07/2019) de tal manera que el replantejament del PPT de l'expedient EPC 01/19 suposa un grau d'exigència per damunt de la diligència exigible a un ens públic.

Per aquesta al·legació l'entitat es refereix a una part de l'objecte de modificació que és el subministrament de components per incrementar les sortides de vídeo dels cofres mescladors d'estudi Kahuna per poder implementar la millora oferta per l'adjudicatari de l'expedient EPC 19/18, un per als estudis 1 i 3 per import de 5.325,88 €, i l'altre per al estudi 2 per import de 5.231,18 €, total de 10.557,06 €. Si bé, l'entitat motiva per què aquest supòsit es podria enquadrar com una causa prevista dins l'art. 205.2.b) LCSP (circumstàncies sobrevingudes i imprevisibles), s'ha de recordar que el contracte principal del modificat, expedient EPC 01/19, només es refereix a l'estudi 2. Les modificacions contractuals tenen caràcter excepcional a fi que les condicions inicials del contracte no es vegin alterades substancialment per la via de modificació, per tant, aquesta Intervenció considera que són manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 11: D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a l'informe raonat del servei promotor de la contractació pel qual es justifica adequadament l'elecció del procediment, aquesta Intervenció considera que a l'expedient EPC 17/2018 no queda acreditat que l'elecció d'aquest procediment hagi de ser el negociat sense publicitat ja que no està suficientment justificat la inexistència de competència per raons tècniques.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 11 de l'objectiu B , l'entitat ha d'utilitzar el procediment que més afavoreixi la competència com és el procediment obert per ser el més respectuós amb el principi d'igualtat entre els licitadors, de tal manera que en cas que se seleccioni un altre procediment l'òrgan de contractació ha de garantir que ha sospesat adequadament l'impacte sobre la competència derivada de tal decisió i ha justificat adequadament les possibles restriccions.		



B.07	<p>L'entitat, en fase d'al·legacions, exposa que l'elecció del procediment negociat sense publicitat en aquest supòsit s'ajusta al previst a l'art. 168 lletra c) 2ª LCSP ja que es tracta d'una adquisició addicional de les motxilles de transmissió 3G/4G, propietat de l'EPRTVIB, així com de la renovació de les ja existents. A la memòria de l'expedient de contractació queda suficientment especificat que el canvi de proveïdor obligaria a l'òrgan de contractació a adquirir material amb característiques tècniques diferents que donaria lloc a incompatibilitat o dificultats tècniques d'ús i de manteniment desproporcionades. A més, s'ha acreditat l'exclusivitat del proveïdor perquè fa el sistema de transmissió portàtil per vídeo en directe (MobileViewpoint WMT EXPERT HD).</p> <p>El procediment negociat és un procediment d'utilització excepcional que només s'ha d'utilitzar en els casos que explícitament permet la Llei i s'ha de justificar adequadament per l'òrgan de contractació argumentant l'existència de la causa que el permet. Pel que fa al cas concret, s'observa l'existència de certa contradicció a l'expedient ja que segons la memòria justificativa pareix que estem davant un procediment negociat per exclusivitat tècnica de l'art. 168.a.2 adjuntant un certificat d'exclusivitat del proveïdor, i segons l'informe jurídic d'un procediment negociat per subministrament addicional de l'art. 168.c.2 LCSP. També succeeix a les al·legacions si bé finalment el justifica per l'art. 168.c.2 LCSP.</p> <p>En el cas del procediment negociat per exclusivitat tècnica, la doctrina i jurisprudència ha manifestat reiteradament que no es pot considerar suficient l'existència d'una declaració responsable o certificat d'exclusivitat de la mateixa empresa, sinó que és necessari que l'òrgan de contractació justifiqui i acrediti l'exclusivitat per raons tècniques. Aquesta acreditació es pot realitzar mitjançant informe tècnic on s'exposi arguments suficients per considerar motivada la concurrència d'una sola empresa. Inclòs el Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals en la seva Resolució 504/2014 va més enllà i assenyala que <i>"La posibilidad de emplear el procedimiento negociado por razones de exclusividad técnica, en los supuestos de mantenimiento de bienes de alta especialización adjudicados a las entidades fabricantes, conlleva la necesidad de incorporar un certificado, emitido por un técnico independiente, por el que se acredite que es la única entidad que puede realizar el objeto del contrato."</i></p> <p>En el cas del procediment negociat per l'art. 168.c.2 LCSP, també ha d'interpretar-se de manera restrictiva i la concurrència d'aquest supòsit ha de quedar plenament acreditada a l'expedient: ha de tractar-se de lliuraments addicionals que impliquin una reposició parcial o una ampliació dels subministraments o instal·lacions existents i que existeix un cost d'adaptació tecnològica que desaconsella el canvi de proveïdor de tal manera que si s'adquireix material amb característiques tècniques diferents, pot donar lloc a incompatibilitats o a dificultats tècniques d'ús i manteniment desproporcionades.</p>
------	--

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



Per tant, atès que s'havia considerat a l'informe provisional que es tractava d'un expedient tramitat pel procediment negociat per exclusivitat tècnica de l'art. 168.a.2 per la documentació que obrava a l'expedient (carta del fabricant certificant que l'empresa és el distribuïdor en exclusiu al territori espanyol) i que no era justificació suficient per aquest supòsit, i vist que l'entitat a l'escrit d'al·legacions ha justificat que es tracta d'un supòsit previst a l'art. 168.c.2 LCSP on també només és possible un únic adjudicatari, aquesta Intervenció ho tindrà en compte i modificarà la redacció dels resultats del procediment afegint l'al·legació presentada per l'entitat, si bé ha de procurar que en futures ocasions quedi suficientment justificat a l'expedient la causa o motiu del procediment sense generar confusió.

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
B.07	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 12: D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a la comprovació dels plecs d'acord amb els principis generals de contractació, a l'expedient EPC 17/18 s'ha detectat que l'admissió de variants que estableix el punt J del PCAP no compleix amb l'establert a l'art. 142 LCSP segons el qual les variants que es prevegin en els plecs han d'expressar els requisits mínims, les modalitats i les característiques d'aquestes, així com la seva vinculació necessària amb l'objecte del contracte. Així mateix, a l'expedient EPC 01/19 , a l'apartat J del PCAP es confon la figura d'admissió de variants regulat a l'art. 142 LCSP i la figura de millores com a criteri d'adjudicació regulat a l'art. 145.7 LCSP.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 12 de l'objectiu B , en el cas d'admissió de variants, l'òrgan de contractació ha de detallar al PCAP els requisits que estableix l'art. 142 LCSP per tal que tots els licitadors estiguin informats de la mateixa manera dels requisits que han de complir les variants i no ho ha de confondre amb la figura de millores com a criteri d'adjudicació que està regulat a l'art. 145.7 LCSP.		
		L'entitat, en fase d'al·legacions, exposa que en els PCAP d'ambdós expedients es va complimentar la informació relativa a les variants per informar als licitadors que les ofertes podien incloure variants respecte de l'objecte dels contractes: en el cas de l'expedient EPC 17/18 al tractar-se d'un procediment negociat sense publicitat, s'admetien les variacions pròpies objecte de la negociació establertes en el PCAP; en el supòsit de l'expedient EPC 01/19 en quant a les millores tècniques establertes com a criteris d'adjudicació.		

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



Conclusión	<p>Quant a l'al·legació de l'expedient EPC 17/18 no té res a veure l'admissió de variants de l'art. 142 LCSP amb la negociació amb els licitadors de les ofertes que hagin presentat respecte als aspectes tècnics assenyalats a la lletra K del PCAP com fase pròpia del procediment negociat. Quant a l'al·legació de l'expedient EPC 01/19, l'entitat segueix confondre la figura d'admissió de variants amb la de millores como a criteri d'adjudicació que és objecte de valoració en la fase d'adjudicació.</p> <p>Per tant, una vegada analitzada les al·legacions presentades, aquesta Intervenció considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>
-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	<p>Irregularidad 13:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a la comprovació dels plecs d'acord amb els principis generals de contractació, a l'expedient EPC 17/18 s'ha detectat que la redacció del PPT incompleix l'establert a l'art. 126.6 LCSP ja que s'estableixen unes especificacions que fan referència a un model concret d'un fabricant, cosa que suposa una limitació de facto de la concurrència.</p>		
	Medida	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 13 de l'objectiu B, l'òrgan de contractació ha de definir el PPT dins els paràmetres establerts a l'art. 126 LCSP que garanteixi l'accés en condicions d'igualtat al procediment de contractació i no tinguin per efecte la creació d'obstacles injustificats a la concurrència.</p>		
		<p>L'entitat, en fase d'al·legacions, exposa textualment que la redacció del PPT incompleix l'establert a l'art. 126.6 LCSP, per quant al tractar-se d'un procediment negociat sense publicitat, la redacció del PPT en aquest supòsit no limita en cap cas la concurrència, complint-se els requisits legals d'aquest tipus de procediment, per quant el canvi de proveïdor obligaria a l'Ens a adquirir material amb característiques tècniques diferents que donaria lloc a incompatibilitat o dificultats tècniques d'ús i de manteniment desproporcionades. A més, s'ha acreditat l'exclusivitat del proveïdor perquè fa el sistema de transmissió portàtil per vídeo en directe (MobileViewpoint WMT EXPERT HD).</p> <p>En primer lloc, s'ha d'entendre que l'entitat vol dir "la redacció del PPT no incompleix l'establert a l'art. 126.6 LCSP".</p>		

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



B.07	Conclusión	<p>L'objecte d'aquest article és que les referències a una fabricació o procedència determinada, o a un procediment concret que caracteritzi als productes oferts per un empresari determinat, o marques, patents o tipus determinats, constitueixen una excepció a les normes generals en la relació a les prescripcions tècniques, el que implica que ha de ser interpretat de manera restrictiva, de tal forma que a l'òrgan de contractació que vol aplicar-les l'incumbeix la càrrega de la prova de què es donin efectivament les circumstàncies que justifiquen l'excepció. Per tant, l'òrgan de contractació està obligat amb caràcter general a no incloure en les prescripcions tècniques referències a marques, patents o tipus dels objectes del subministrament, i els ha de definir en termes de rendiment o d'exigències funcionals o per especificacions tècniques tal com estableix l'art. 126.5 LCSP. No obstant, la llei permet definir els béns objecte de subministrament mitjançant marques, patents o tipus en dos supòsits especials, en primer lloc, quan així ho justifiqui l'objecte del contracte; en segon lloc, amb caràcter extraordinari, quan no sigui possible fer una descripció suficientment precisa i intel·ligible de l'objecte del contracte en aplicació de l'apartat 5 de tal manera que en aquest cas, ha d'anar acompanyada de la menció «o equivalent».</p> <p>En el cas concret, si la especificació de les característiques tècniques contingudes en el PPT només poden ser complertes per un dels licitadors, aquestes característiques només podran ser rebutjades en el cas que s'acrediti la indubtable voluntat de l'Administració d'afavorir a un determinat licitador, fent impossible la presentació d'ofertes pels altres. No obstant això, en el cas que les característiques exigides apareguin adequadament justificades, pel fet que vénen motivades per les necessitats de l'Administració que pretenen satisfer-se mitjançant la celebració del contracte, el fet que només un licitador pugui complir-les resulta irrellevant. A aquest efecte, ha de tenir-se en compte que l'objectiu primer de la contractació és la satisfacció de les necessitats de l'entitat contractant, per la qual cosa ha de ser aquesta la que determini les seves necessitats i les característiques dels productes o prestacions que les satisfacin.</p> <p>Per tant, atès que ha quedat justificat la tramitació de l'expedient pel procediment negociat per subministrament addicional de l'art. 168.c.2 LCSP on només és possible un únic adjudicatari, podem entendre que es compleix l'excepció prevista a l'art. 126.6 LCSP de quan així ho justifiqui l'objecte del contracte, i com a conseqüència, s'eliminarà el paràgraf corresponent de resultats de treball, la irregularitat 13 de l'objectiu B i la seva mesura correctora substancial.</p>
------	-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 14: D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a la comprovació dels plecs d'acord amb els principis generals de contractació, en el cas que l'objecte del contracte es divideixi en lots, com els expedients EPC 07/18 i EPC 29/18 , la solvència a requerir a les empreses s'ha de determinar en relació a cada un dels lots i ha de ser proporcional a aquests.		



B.07	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 14 de l'objectiu B , en el cas que l'objecte del contracte es divideixi en lots, l'òrgan de contractació ha de fixar al PCAP unes condicions mínimes de solvència econòmica que siguin proporcionals a fi d'evitar la restricció a la competència.
	Conclusión	<p>L'entitat, en fase d'al·legacions, exposa que la solvència exigida en aquests expedients compleix amb els requisits establerts a la LCSP, que es va especificar al PCAP i a l'anunci de licitació, que està vinculada a l'objecte dels contractes i que es va establir una solvència comuna atesa la similitud entre els lots de la licitació.</p> <p>D'acord amb l'art. 99.7 LCSP la regla general aplicable en els contractes adjudicats per lots és que cada lot constitueix un contracte diferent. Per excepció, existeixen dos supòsits en què diferents lots podran considerar-se com a únic contracte: si l'òrgan de contractació considera oportú preveure-ho expressament al plec que constituirà un sol contracte per a tots els lots adjudicats al mateix licitador, o en el cas que s'adjudiqui a una oferta integradora complint els requisits de l'art. 99.5 LCSP. Només en el cas que es consideri que hi ha un únic contracte per disposar-ho així als plecs o tractar-se de l'adjudicació d'una oferta integradora, cal establir la solvència en funció del valor conjunt dels lots adjudicats. En els supòsits que s'apliqui la regla general de tants contractes com lots, les condicions de solvència han d'anar referits al valor de cada lot. (Informe JCCPE 2/2020)</p> <p>Una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.</p>

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	<p>Irregularidad 15:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a la comprovació dels plecs d'acord amb els principis generals de contractació, s'ha detectat que al PCAP de l'expedient EPC 29/18 LOT 1 s'exigeix com a solvència econòmica i financera la disposició d'assegurança de responsabilitat civil per riscos professionals quan aquest criteri només es exigible als contractes l'objecte dels quals consisteix en serveis professionals d'acord amb l'art 87.3.b LCSP, i per a la solvència tècnica, s'estableix la relació dels principals subministraments i serveis iguals o equivalents a l'objecte del contracte efectuats als darrers 5 anys quan l'art. 89.1.a LCSP estableix la relació dels principals subministraments realitzats als darrers 3 anys.</p>		

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



B.07	Medida	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 15 de l'objectiu B, l'òrgan de contractació ha de tenir en compte l'objecte del contracte i la naturalesa de la prestació per determinar la solvència econòmica i financera adequada a cada cas, així com els anys d'experiència que estableix la LCSP per determinar la solvència tècnica.</p>
	Conclusión	<p>-En relació a l'acreditació de la solvència econòmica i financera, l'entitat, en fase d'al·legacions, exposa que, al tractar-se d'un contracte relacionat amb serveis professionals d'electricitat, la disposició d'una assegurança de responsabilitat civil com a solvència econòmica es va considerar adient i relacionada amb l'objecte del contracte.</p> <p>L'objecte de l'expedient EPC 29/18 LOT 1 és el contracte de subministrament de la il·luminació de un nou decorat del plató 3, concretament del subministrament de determinat elements relacionats al PPT (llum Fresnel). De fet, segons la memòria justificativa i el PCAP, el CPA i el CPV corresponent a aquest contracte és el material d'il·luminació i làmpades elèctriques, i làmpades i aparells elèctrics d'il·luminació, respectivament. Per tant, atès que el licitador ha de ser un tipus de societat distint a la societat professional de la Llei 2/2007, de 15 de març, de societats professionals, no es pot acreditar la solvència econòmica i financera mitjançant una assegurança d'indemnització per riscos professionals.</p> <p>Per tant, una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.</p> <p>-En relació a la solvència tècnica, l'entitat manifesta que l'art. 89.1 LCSP estableix: "quan sigui necessari per garantir un nivell adequat de competència, els poders adjudicadors poden indicar que es tenen en compte les proves dels subministraments pertinents efectuats més de tres anys abans." Per tant, atesa l'especificitat de l'objecte de l'expedient EPC 29/18 es va atendre a aquesta possibilitat que la LCSP ofereix per tal de garantir un major nivell de concurrència.</p> <p>Com s'estableix l'art. 74.2 LCSP els requisits mínims de solvència que hagi de reunir l'empresari i la documentació requerida per acreditar-los s'han d'indicar en l'anunci de licitació i s'han d'especificar en el plec del contracte, han d'estar vinculats al seu objecte i han de ser proporcionals a aquest. Aquesta regla de proporcionalitat afecta directament a la lliure concurrència com principi aplicable a la contractació pública, i per tant, exigir uns requisits desproporcionats a l'objecte del contracte impedeix que es puguin presentar licitadors que no reuneixen els requisits exigits als plecs però que són plenament solvents tècnicament. A més, si s'exigeix una solvència excepcional (més de 3 anys), en tot cas es requereix una deguda justificació en tant que s'excedeix dels límits contemplats en la normativa, motivació que no consta a l'expedient incomplint l'art. 116.4.c) LCSP segons el qual s'ha de justificar adequadament a l'expedient els criteris de solvència tècnica o professional, i econòmica i financera.</p>



		Per tant, una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.
--	--	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	Acceptada
B.07	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 16: D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació al contingut dels informes tècnics confeccionats per valorar les ofertes presentades, s'ha comprovat que no consta als expedients de contractació EPC 01/19 i EPC 19/18 LOT 1 i 2 l'informe tècnic pel qual s'avalua la proposició tècnica presentada pels licitadors d'acord amb els criteris avaluables mitjançant judici de valor establerts al PCAP.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 16 de l'objectiu B , l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal de tenir cura de l'arxiu de tots els documents que conformen l'expedient de contractació i especialment aquells documents que siguin determinants alhora de decidir l'adjudicació del contracte.		
	Conclusión	L'entitat, en fase d'al·legacions, manifesta que aquests informes consten als expedients EPC 01/19 i EPC 19/18 LOT 1 i 2, i aporta els informes tècnics pels quals s'avaluen les proposicions tècniques presentades pels licitadors d'acord amb els criteris avaluables mitjançant judici de valor establerts al PCAP dels expedients esmentats. Per tant, una vegada analitzada l'al·legació i la documentació presentada, aquesta Intervenció ho tindrà en consideració i per tant, eliminarà el paràgraf corresponent dels resultats del procediment, la irregularitat 16 de l'objectiu B i la seva mesura correctora substancial.		

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 17: D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a la motivació i procedència de les no admissions i l'esmena de les deficiències documentals, a l'expedient EPC 20/18 LOT 1 s'ha comprovat que la Mesa de Contractació, una vegada conegudes les ofertes presentades pels licitadors, ha admès la proposició d'un licitador que suposa una modificació de la seva oferta, incomplint l'establert a l'art. 176.1 LCSP i l'art. 84 RGLCAP.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 17 de l'objectiu B , la Mesa de contractació, com a òrgan assistent de l'òrgan de contractació, ha de rebutjar qualsevol aclariment que suposi una modificació substancial dels termes de l'oferta ja que és contrari al principi d'igualtat de tracte.		



B.07	Conclusión	<p>L'entitat, en fase d'al·legacions, manifesta que l'art. 176 LCSP permet que la Mesa pugui sol·licitar precisions, aclariments, ajustaments o informació complementària per a poder esmenar errors en les ofertes presentades i exposa dos exemples de resolucions del TACRC pels quals es permet l'aclariment de l'oferta.</p> <p>Aquesta Intervenció reitera el seu parer atès que no diu que en cap cas es pot demanar precisions o aclariments sobre les ofertes presentades però que aquesta possibilitat de subsanar els defectes observats en la documentació presentada pels licitadors té uns límits tal com reconeix la jurisprudència en aquesta matèria: <i>"el ejercicio de solicitud de aclaraciones tiene como límite que la aclaración no puede suponer una modificación de los términos de la oferta, bien por variar su sentido inicial, bien por incorporar otros inicialmente no previstos. Lo decisivo es, pues, que la aclaración no propicie el otorgamiento de un trato de favor a un interesado en detrimento de los demás licitadores, en el sentido de que diera lugar a que aquél, después de conocer el contenido de las otras ofertas, pudiera alterar la proposición inicialmente formulada. Así se entiende el sentido del último inciso del artículo 84 RGLCAP, cuando admite que se puedan variar algunas palabras del modelo cuando no alteren su sentido"</i>. Per tant, una vegada coneguda les ofertes presentades per la resta de licitadors i la puntuació atorgada a cadascuna d'elles, és impensable que es pugui acceptar qualque modificació a l'oferta del licitador o admetre aquelles ofertes quan els seus termes són susceptibles de diverses lectures.</p> <p>Per tant, aquesta Intervenció considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>
------	-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 18:		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 18 de l'objectiu B , l'òrgan de contractació ha de complir amb l'establert al PCAP de tal manera que no s'exclouin ofertes que resultin plenament competitives.		

https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054



B.07	Conclusión	<p>L'entitat, en fase d'al·legacions, exposa que en aquest expedient l'empresa ILSBA no va indicar en el DEUC cap informació sobre la solvència econòmica i tècnica, encara que el PCAP ho exigia expressament. Per tant, la Mesa de contractació va sol·licitar l'aportació dels documents acreditatius de la solvència d'acord amb l'art. 140.3 LCSP. Atès que l'empresa no va presentar els requisits de solvència econòmica i tècnica exigits al PCAP, la Mesa va acordar elevar a l'òrgan de contractació la seva exclusió.</p> <p>D'acord amb l'art. 140.1.a.2n LCSP les proposicions en el procediment obert s'han d'acompanyar d'una declaració responsable que s'ajusti al formulari de document europeu únic de contractació, en la qual el licitador posi de manifest el següent: que compleix els requisits de solvència econòmica, financera i tècnica o professional exigits, en les condicions que estableixi el plec. Al punt Y de PCAP s'estableix els punts del DEUC que s'han de complimentar i concreta que per a la Part IV: Criteris de selecció, només s'ha de complimentar l'apartat alfa: Indicació global. Per tant, la Mesa, que ha de complir amb l'establert al PCAP, hauria d'haver demanat al licitador la subsanació d'aquest punt i no entrar a valorar la resta d'apartats ja que si al DEUC s'exigeix complimentar només l'apartat alfa s'ha d'ometre la informació que consta als apartats A a D de la part IV. Així mateix a la clàusula 14.1.1.a) del PCAP s'estableix que el DEUC és una declaració formal per la qual el licitador declara que compleix amb els criteris de selecció prevists al Plec i ja al proposat com a adjudicatari haurà de presentar, prèvia a l'adjudicació del contracte, els documents exigits a la clàusula 20.2 del PCAP. Per tant, es conclou que es podria haver evitat l'exclusió del licitador.</p> <p>A més, l'Informe de la Advocacia General de l'Estat, de 18 de desembre de 2019, en relació amb la competència de la mesa de contractació per a qualificació de la documentació acreditativa del compliment dels requisits a què es refereix l'art. 140 de la LCSP indica que: <i>"El Documento Europeo Unico de Contratación opera como prueba preliminar del cumplimiento de los requisitos exigidos para participar en la licitación en el momento de presentación de las ofertas y, sin perjuicio de la posibilidad que asiste a la mesa de solicitar a los licitadores, en cualquier momento del procedimiento anterior a la adjudicación, la aportación de la totalidad o de parte de los documentos justificativos cuando se susciten dudas razonables sobre la vigencia o fiabilidad de la declaración, en el trámite del citado artículo 150.2 la mesa de contratación debe examinar la documentación acreditativa de que el licitador propuesto como adjudicatario reúne efectivamente –y más allá de sus meras declaraciones–, los requisitos exigidos para participar en la licitación."</i></p> <p>Per tant, una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.</p>
------	-------------------	---

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



B.07	Deficiència / Irregularidad	<p>Deficiència 8:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, no consten als expedients EPC 20/18 LOT 1, EPC 07/18 LOT 1, EPC 01/19, EPC 19/18 (LOT 1 i LOT 2) i EPC 29/18 LOT 1, l'informe raonat del servei promotor de la contractació pel qual es justifica els criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar el contracte tal com estableix l'art. 116.4 LCSP.</p>
	Medida	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la deficiència 8 de l'objectiu B, l'entitat ha d'incorporar als expedients de contractació l'informe raonat del servei promotor pel qual es justifica els criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar el contracte tal com estableix l'art. 116.4 LCSP.</p>
	Conclusión	<p>L'entitat, en fase d'al·legacions, manifesta que tant els criteris d'adjudicació com la seva ponderació consten degudament detallats al PCAP i en l'anunci d'adjudicació i que estan redactats de manera objectiva amb ple respecte als principis d'igualtat, no discriminació, transparència i proporcionalitat. En definitiva, que els criteris d'adjudicació estan vinculats a l'objecte del contracte, s'han publicat prèviament, són específics i quantificables objectivament i respecten el principi de no discriminació.</p> <p>L'art. 116.4 LCSP enumera una sèrie d'extrems que s'han de justificar adequadament a l'expedient. Per tant, no és suficient que el PCAP reculli els criteris d'adjudicació i la seva ponderació, sinó que s'ha de justificar i/o motivar l'elecció dels criteris d'adjudicació d'acord amb la seva vinculació amb l'objecte del contracte i la ponderació que s'ha de atorgar a cada criteri.</p> <p>Per tant, una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.</p>

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
	Deficiència / Irregularidad	<p>Irregularidad 19:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en relació a si el contracte estableix un sistema que permet una correcta estimació de la retribució del contractista, a l'expedient CD EPC 15/18 Lot 1, l'entitat no ha complert amb el que s'estableix als Plecs de l'AM 1/2015CC quant a la fixació del preu per preus unitaris (€/m2/any pel servei de neteja ordinària) ni amb les regles establertes a les Instruccions al punt 3 de l'apartat de la contractació derivada de l'acord marc (Pressupost dels contractes derivats).</p>		

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



B.08	Medida	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 19 de l'objectiu B, en el cas de la determinació del pressupost als contractes derivats del servei de neteja, l'òrgan de contractació ha de seguir les indicacions establertes als Plecs de l'Acord marc aplicable i a les Instruccions de la secretària de la Central de Contractació sobre el procediment de tramitació dels contractes derivats de l'Acord marc del servei de neteja de l'Administració de la CAIB i del sector públic autonòmic.</p>
	Conclusión	<p>L'entitat, en fase d'al·legacions, exposa com va fixar el pressupost del contracte detallant els aspectes que va a tenir en compte per al seu càlcul i que el punt 3 de l'apartat de la Contractació derivada de les Instruccions establia que no era necessari que els contractes derivats donessin cobertura als preus màxims homologats per l'Acord marc, com en el nostre cas.</p> <p>El punt 9 del PCAP de l'Acord Marc (AM) per a l'homologació del servei de neteja de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i dels ens del sector públic autonòmic (exp. CC 1/2015 AM) estableix que aquest acord marc es licita per preus unitaris segons el tipus de servei: €/m2/any pel servei de neteja ordinària, €/h pel servei de neteja extraordinària i €/m2 pel servei de desinfecció i desratització, i el PPT de l'AM estableix al punt 2 que els serveis es facturaran per €/m2/any o €/h segons el servei. Aquest darrer punt també s'estableix al punt 4 de l'apartat Aspectes generals de les Instruccions (Serveis homologats). És cert que el punt 3 de l'apartat Contractació derivada de les Instruccions (Pressupost) estableix que el pressupost del contracte es calcularà ajustant-se a les condicions d'execució del servei i atenent a les seves característiques concretes sense que sigui necessari donar cobertura als preus màxims homologats per l'AM però també estableix al paràgraf següent que el pressupost de despesa per a cada un dels edificis (d'ús administratiu o assimilats i docents) serà la suma dels resultats corresponents a multiplicar el número de m2 de cada un dels tipus de serveis de neteja (interiors, patis, terrasses, exterior i aparcaments) pels preus €/m2/any calculats segons les condicions d'execució del servei i les característiques concretes dels serveis a prestar. Per tant, si l'AM i les Instruccions estableixen que els serveis es facturaran per €/m2/any per al servei ordinari, el sistema de fixació del preu del contracte derivat és per preu unitari.</p> <p>Per tant, aquesta Intervenció considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>

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



B.08	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 20: D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en relació a si el contracte estableix un sistema que permet una correcta estimació de la retribució del contractista, a l'expedient de contracte de lloguer del local d'Eivissa s'ha detectat que la renda aplicada a la factura seleccionada (2.639,08 € sense IVA) no coincideix amb els càlculs fets per aquesta Intervenció (2.608,51 € sense IVA) seguint les indicacions a l'Addenda I del contracte de 31/07/2012 que fixava una renda mensual és 2.437,11 € per al període d'1 d'agost a 31 d'octubre de 2012 i que a partir del mes de novembre de cada any es revisaria la renda en base a l'IPC publicat el mes de setembre.
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 20 de l'objectiu B , l'òrgan de contractació ha de revisar els seus càlculs seguint les indicacions establertes a l'Addenda I del contracte.
	Conclusión	<p>L'entitat, en fase d'al·legacions, adjunta els càlculs d'actualització anual de la renda del contracte de lloguer de la delegació d'Eivissa de l'Ens des del 2012 a 2019. Per tant, estableix que la primera revisió la renda segons la taxa de variació anual de l'IPC és del 3,5%, la segona -0,1%, i així successivament.</p> <p>Aquesta primera taxa del 3,5% correspon a la variació anual de l'IPC d'octubre 2011 a octubre 2012. Aquesta Intervenció ha considerat com a mes inicial de càlcul el mes de setembre que és el mes de referència que estableix l'Addenda I del contracte de lloguer. Per tant, si es calcula la variació anual experimentada per l'IPC en setembre de 2012 s'ha de comparar setembre de 2011 a setembre de 2012 que suposa un 3,4%, i així successivament.</p> <p>Per tant, aquesta Intervenció reitera el seu parer i no modifica la redacció de l'informe provisional.</p>

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 21: D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en relació a si el contracte estableix un sistema que permet una correcta estimació de la retribució del contractista, als expedients EPC 01/19 i EPC 19/18 LOT 2 , tenint en compte que l'entitat ha qualificat els contractes d'aquests expedients com un contracte mixt de subministrament i de serveis, ni a aquests ni als plecs s'estableix un sistema que permeti una correcta retribució del contractista ja que només s'ha presentat una única factura per a la totalitat de l'import del contracte (1.158.390,50 € i 296.879,47 €, respectivament) sense tenir en compte les diferents fases del termini d'execució segons la prestació.		



B.08	Medida	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 21 de l'objectiu B, en el cas de contractes mixts, d'acord amb l'establert a l'art. 122.2 LCSP, l'òrgan de contractació ha de detallar al PCAP el règim jurídic aplicable als seus efectes, compliment i extinció tenint en compte les normes aplicables a les diferents prestacions.</p>
	Conclusión	<p>L'entitat, en fase d'al·legacions, manifesta que els dos contractes varen ser qualificats com contractes mixts atès que no només es va incloure el subministrament d'un control de realització en l'EPC 01/19 i d'elements de continuïtat en l'EPC 18/18 LOT 2, sinó que també es varen incloure prestacions típiques de contractes de serveis, com la formació. El preu del contracte es determinà a tant alçat per a la totalitat de prestacions de tal manera que l'oferta econòmica presentada pel contractista va ser per a la totalitat del contracte, sense desglossar quina part es corresponia a subministrament i quina a serveis. Aquest fet troba la seva explicació en què es tracta d'un contracte "llave en mano", modalitat que encara que no es recull expressament a la LCSP, sí que és àmpliament emprat pels poders adjudicadors a l'hora de definir la modalitat d'execució d'aquests tipus de contractes en què el contractista s'obliga a donar una solució integral a canvi d'un preu generalment a tant alçat. La factura emesa per a la totalitat de l'import del contracte és conforme a l'art. 198.2 LCSP i al principi de llibertat de pactes de l'art. 34 LCSP.</p> <p>L'execució i extinció dels contractes mixts es regeixen per la regla o criteri de combinació, de tal manera que cada prestació ha de regir-se per les normes que siguin pròpies a cada tipus de contracte. De conformitat amb l'art. 18.1 LCSP, el règim jurídic dels efectes, compliment i extinció dels contractes mixts es determinarà en el PCAP, que haurà de detallar-ho, tenint en compte les normes aplicables a les diferents prestacions que es fonen en ell, tal com disposa l'art. 122.2 LCSP. Per tant, la forma de pagament del preu de les diferents prestacions també ha de trobar-se definida en el PCAP, d'acord amb l'art. 198 (amb caràcter general), l'art. 301 (específicament per la part de subministrament) i 308.3 i 309 LCSP (específicament per la part de serveis). No obstant això, si es decideix per l'òrgan de contractació que es realitzi un únic pagament, en tot cas seria una vegada que el contractista hagi realitzat, d'acord amb els termes del contracte i plecs i a satisfacció de l'Administració, la totalitat de les prestacions (subministrament i servei) d'acord amb l'art. 210 LCSP.</p> <p>Per tant, aquesta Intervenció considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>

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



B.08	Deficiencia / Irregularidad	<p>Irregularidad 22:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, a l'expedient EPC 01/19 s'estableix a la clàusula primera del contracte que l'objecte del contracte és el subministrament, instal·lació, integració i adequació d'espais sota la modalitat de "llave en mano" de l'equipament necessari per al control de realització de l'estudi 2 i a la LCSP no es contempla la figura del contracte "llave en mano".</p>
	Medida	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 22 de l'objectiu B, l'entitat no pot contemplar figures com el contracte "llave en mano" que no es corresponen amb els tipus contractuals previstos i regulats a la LCSP.</p>
	Conclusión	<p>L'entitat al·lega que la modalitat de contracte "clau en mà" és una modalitat de contracte consolidada a la normativa espanyola i internacional, recurrent en el tràfic jurídic i molt comú en l'àmbit audiovisual dels operadors de radiotelevisió públics, i que inclou una sèrie de prestacions: les pròpies del contracte d'enginyeria, el subministrament de l'equipament, la seva instal·lació, integració, així com el manteniment i la formació. Aquest tipus de contracte implica un alt grau d'especialització del contractista que té l'obligació de lliurar "un producte" acabat a canvi d'un preu generalment a tant alçat, i que assumeix la responsabilitat global respecte a la viabilitat i funcionament del projecte.</p> <p>L'entitat afegeix que aquest tipus de contracte no és incompatible amb les modalitats de contracte previstes a la LCSP sinó que és simplement una categorització diferent a les previstes a la contractació pública, que s'ha qualificat com a mixt donant-se per compliment l'establert a la LCSP i que la referència "llave en mano" apareix en nombroses resolucions de tribunals administratius contractuals que en cap cas qüestionen l'existència d'aquesta figura en l'àmbit de la contractació administrativa. A més, la LCSP disposa al seu art. 34 la llibertat de pactes sempre que no siguin contràries a l'interès públic, a l'ordenament jurídic i al principi de bona administració.</p> <p>Aquesta Intervenció no qüestiona l'existència d'aquesta figura, utilitzada habitualment en el sector de la construcció però la LCSP no fa cap menció al contracte "llave en mano". L'únic que contempla la LCSP és la contractació d'obres a tant alçat amb preu tancat de l'art. 241. Per tant, al no estar contemplada en la legislació de contractes del sector públic, és un contracte atípic atès que es tracta d'una categoria imposada per la realitat del tràfic que no es correspon amb els tipus contractuals previstos i regulats per la llei, però que la seva admissió no ofereix cap dubte en base al principi d'autonomia de la voluntat consagrat a l'art. 1255 del Codi Civil. Consultada la jurisprudència relativa a aquests contractes en diverses instàncies judicials, s'observa la utilització del Codi Civil com a base regulatòria per a dirimir les diferències entre les parts contractants.</p> <p>Per tant, aquesta Intervenció considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>

https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054



Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 23: D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, s'ha comprovat que a l'expedient EPC 18/16 la factura seleccionada (servei de març de 2019) no està emparada per cap contracte atès que des del 29/12/2018 (data de finalització del contracte) fins al 30/11/2019 (data de començament del nou contracte) no hi ha cap contracte que suporti la prestació del servei, i que als expedients EP 06/14 , EPC 20-01-04 i EP 08/14 les factures seleccionades a la mostra i la resta de l'any 2019 no estan emparades per cap contracte atès que el termini adicional de 6 mesos establert als contractes i als PCAP no es pot considerar com a pròrroga en sentit estricte ja que no està previst als art. 23.2 i 303 TRLCSP (normativa d'aplicació a aquests contractes) i tampoc podria estar emparat pel principi de llibertat de pactes de l'art. 25 TRLCSP ja que seria contrari a les regles sobre la duració dels contractes.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 23 de l'objectiu B , quant als expedients EP 06/14 , EPC 20-01-04 i EP 08/14 l'entitat ha de declarar aquestes actuacions administratives nul·les de ple dret atès que es basa en una clàusula de duració adicional que no està contemplada a la normativa de contractació del sector públic i és contrari a les regles de duració dels contractes. Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 23 de l'objectiu B , quant a l'expedient EPC 18/16 , l'entitat ha de declarar aquesta actuació administrativa nul·la de ple dret atès que les contractacions que es duen a terme fora del marc legal establert són nul·les i per tant, no poden ser efectives ni es poden abonar al contractista. Cal recordar el caràcter formal de la contractació administrativa que es declara en l'art. 37 LCSP que prohibeix la contractació verbal excepte quan el contracte tenguí caràcter d'emergència de conformitat a l'art. 120.1 LCSP.		
		-Respecte a l'expedient EPC 18/16, l'entitat no fa cap al·legació. -Respecte a l'expedient EPC 20-01-04, l'entitat al·lega que el contracte es va formalitzar 15/01/2005 i es va prorrogar fins a l'01/05/2017 i que d'acord amb la clàusula desena del contracte i punt D del PCAP de pròrroga adicional de sis mesos, el contracte finalitzava l'01/11/2017 i el contracte corresponent al nou procediment de licitació es va formalitzar pocs dies després, el 20/11/2017 (expedient EPC 21/16).		

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



B.08	Conclusión	<p>El contracte de l'expedient EPC 21/16 es va formalitzar el 22/11/2017 amb Vodafone España SAU i d'acord amb la seva clàusula 4.2 s'estableix un termini màxim de 75 dies des de la signatura del contracte per iniciar la prestació de la totalitat dels serveis (finalitzar la migració al nou servei). Segons la informació subministrada per l'entitat a aquesta Intervenció: <i>l'empresa Vodafone va acabar la implantació i començà a prestar el servei en febrer de 2019, si bé amb deficiències tècniques, per la qual cosa, va resultar necessari continuar el servei amb Telefónica com a garantia de la correcta recepció de la senyal d'IB3 radio i televisió en el cas de què hi hagués problemes tècnics amb Vodafone al tractar-se d'un servei (transport de la senyal) de capital importància per IB3. Transcorreguts uns mesos i comprovat que la implantació i prestació del servei realitzada per Vodafone era correcta, es va comunicar a Telefónica la data de finalització de la prestació de servei.</i> Consta a l'expedient escrit del Director General de l'entitat 09/05/2019 pel qual es comunica a Telefónica que cessa activitat a partir de l'01/06/2019.</p> <p>-Respecte als expedients EP 06/14 i EP 08/14, l'entitat al·lega que la clàusula quarta dels contractes incloïa el termini addicional de sis mesos mentre no s'hagi seleccionat el contractista a l'efecte i els nous contractes es varen formalitzar el dia 21/01/2020 per al primer expedient i el dia 09/11/2020 per al segon, no superant-se en cap el període màxim de duració dels contractes previst a l'art. 303 TRLCSP.</p> <p>Quant a l'expedient EP 06/14, el contracte amb les seves pròrrogues va finalitzar el 31/12/2018 i el nou contracte es va formalitzar el 09/11/2020 (exp. EPC 1/20). Quant a l'expedient EP 08/14, el contracte amb les seves pròrrogues va finalitzar el 19/10/2018 i el nou contracte es va formalitzar el 21/01/2020 (exp. EPC 13/18 bis)</p> <p>L'art. 303 TRLCSP estableix que els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys amb les condicions i els límits que estableixen les normes pressupostàries respectives de les administracions públiques, si bé es pot preveure en el mateix contracte la pròrroga per mutu acord de les parts abans que aquell finalitzi, sempre que la durada total del contracte, incloses les pròrrogues, no excedeixi els sis anys, i que les pròrrogues no superin, aïlladament o conjuntament, el termini fixat originàriament. Per tant, les pròrrogues no poden superar el termini fixat originàriament (2 anys contracte + 2 anys pròrroga).</p> <p>Per tant, la clàusula que estableixi qualsevol tipus de durada addicional del contracte més enllà del límit legal per al cas que es retardi la licitació del següent contracte no és vàlida.</p> <p>Vistes les al·legacions presents, aquesta Intervenció considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>
------	-------------------	---

https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054

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



B.08	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 24: D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en relació a si la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada, s'ha comprovat a l'expedient ENCÀRREC TV-PP-CEP-2019-17 que la factura seleccionada per l'import total de 9.056,25 € sense IVA es refereix a les despeses dels col·laboradors del programa "Cinc Dies" i a les despeses de gestió i aquest darrer concepte no està contemplat dins les despeses extraordinàries segons l'Annex I (Pressupost del contracte).
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 24 de l'objectiu B , quant a l'expedient ENCÀRREC TV-PP-CEP-2019-17 , l'entitat ha de sol·licitar el reintegrament de la quantitat corresponent al concepte despeses de gestió (total factura: 9.056,25 € - despeses de col·laboradors 8.625,00 = 431,25 €+ IVA) ja que no està contemplat dins les despeses extraordinàries segons l'Annex I Pressupost del contracte.
	Conclusión	L'entitat, en fase d'al·legacions, exposa que el programa "Cinc Dies" és un magazín diari de varis hores de durada amb un gran volum de despeses a justificar, la gran majoria d'elles relatives a col·laboradors del programa, respecte dels quals la productora ha de tramitar les altes i baixes a la Seguretat Social. Per aquest motiu, atès al volum de gestions que comporten, és habitual dins del mercat audiovisual la facturació de les despeses de gestió corresponents a les despeses variables a justificar, atenent el volum de feina que les comporta a les productores. Vista l'al·legació presenta, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	Parcialmente Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 25: D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en relació a l'existència d'acta de recepció o document equivalent, s'ha comprovat que als expedients EPC 17/18, Addenda I EPC 18/18 LOT 2 (modificat), EPC 01/19 i Addenda I EPC 01/19 (modificat), EPC 19/18 LOT 2 i EPC 29/18 LOT 1 no consta acta de recepció o document equivalent.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 25 de l'objectiu B , l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que constin als expedients de contractació les actes de recepció o document equivalent tal com s'estableix l'art. 210 LCSP.		



B.08	Conclusión	<p>L'entitat, en fase d'al·legacions, presenta com a documents acreditatius de la correcta recepció dels subministraments els següents: albarans de lliurament per als expedients EPC 17/18, Addenda I EPC 18/18 LOT 2 (modificat), Addenda I EPC 01/19 (modificat) i EPC 29/18 LOT 1, un acta d'acceptació del projecte de 26 de febrer de 2020 per a l'expedient EPC 01/19 i un acta d'acceptació de 25 de març de 2020 per a l'expedient EPC 19/18 LOT 2.</p> <p>Pel que fa als albarans, no es poden admetre com acta de recepció ja que aquest document només justifica el lliurament del subministrament en la data consignada però no que es compleixi amb les condicions establertes al contracte i plecs (característiques, funcionament, etc.). L'art. 210 LCSP exigeix per part de l'Administració un acte formal i positiu de recepció o conformitat dins del mes següent al lliurament o realització de l'objecte del contracte, o en el termini que es determini en el plec de clàusules administratives particulars per raó de les seves característiques.</p> <p>Pel que fa a l'acta d'acceptació de l'expedient EPC 19/18 LOT 2 es posa de manifest a l'acta que resten pendents de resolució algunes incidències detectades i que manca la instal·lació i formació de sis unitats de rasteritzadors. Per tant, no es pot considerar com una recepció total del subministrament. En canvi, l'acta d'acceptació del projecte de 26 de febrer de 2020 per a l'expedient EPC 01/19 si que es pot considerar com un acte formal i positiu de recepció.</p> <p>Per tot això, aquesta Intervenció només eliminarà la incidència corresponent a l'expedient EPC 01/19, mantenint la resta d'incidències posades de manifest a la irregularitat 25 de l'objectiu B.</p>
------	-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
B.08	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 9: D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en relació a si el contracte estableix un sistema que permet una correcta estimació de la retribució del contractista, a l'expedient EPC 07/18 LOT 1 s'ha detectat que el pressupost màxim fixat al contracte és incorrecte (107.006,59 €) ja que hauria de ser el pressupost base de licitació (109.190,40 € IVA inclòs) d'acord amb l'establert a la DA 33ª LCSP.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la deficiència 9 de l'objectiu B , en el cas que la determinació del preu del contracte sigui per preu unitari, l'òrgan de contractació ha de fixar com a pressupost màxim fixat al contracte el pressupost base de licitació.		
		L'entitat manifesta que tant al contracte com al PCAP el preu es va establir en preus unitaris, havent-se revisat i confirmat la correcció dels preus unitaris indicats en el contracte.		



Conclusión	Segons la incidència es tracta d'un error en la fixació del preu màxim del contracte al qual no se li aplica la baixa d'adjudicació i no que el contracte s'hagi fixat per preus unitaris, als quals si se li apliquen aquesta baixa. Una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.
-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
B.08	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 10: D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en relació a la conformitat de la prestació/subministrament sobre les factures, s'ha comprovat que als expedients EPC 20/18 LOT 1, PRI-EPC 15/16, EPC 07/18 LOT 1, EPC 19/18 LOT 1 i LOT 2, EPC 29/18 LOT 1 i CBASAT 50/18 les factures seleccionades no estan conformades per tots els responsables del contracte o és difícil de determinar qui o quan s'ha conformat.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la deficiència 10 de l'objectiu B , l'entitat ha d'establir el mecanisme que consideri més adient per acreditar que totes les factures estiguin degudament conformades per tots els responsables del contracte.		
	Conclusión	L'entitat, en fase d'al·legacions, exposa que el procediment que se seguia fins a l'any 2021 per a la validació de les factures pels departaments responsables ha estat per correu electrònic: el departament de comptabilitat enviava un llistat amb les factures a conformar amb les dades de la factura, el responsable del departament revisava les factures i contestava el correu electrònic indicant "conforme" o "ok", i el departament de comptabilitat procedia al pagament de la factura. Actualment, s'ha actualitzat el sistema de validació de les factures incorporant-lo al SAP. Per tant, els responsables del contracte reben un missatge del SAP amb les factures que s'han de validar, quedant constància en el programa de la traçabilitat de la validació i pagament de les factures pels diferents responsables, a més de la gerència i direcció general. Vistes les al·legacions presentades, aquesta Intervenció modificarà la redacció dels resultats del procediment afegint l'al·legació presentada per l'entitat.		

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	Aceptada
----------	--------	-----------------------------------	-----------	----------

https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054



B.09	Deficiència / Irregularitat	Irregularidad 26: D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'objectiu B, en relació a la publicitat de la resolució de l'adjudicació, s'ha comprovat que als expedients EPC 20/18 LOT 1, EPC 07/18 LOT 1, EPC 19/18 LOT 1 i 2, EPC 29/18 LOT 1 si bé està publicat al perfil del contractant l'anunci d'adjudicació no consta publicada la resolució d'adjudicació, i a l'expedient EPC 17/18 no estan publicats al perfil del contractant ni l'anunci d'adjudicació ni la resolució d'adjudicació.
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 26 de l'objectiu B , quant als expedients EPC 20/18 LOT 1, EPC 07/18 LOT 1, EPC 19/18 LOT 1 i 2, EPC 29/18 LOT 1 i EPC 17/18 , l'entitat ha de publicar la resolució d'adjudicació al perfil del contractant tal com s'estableix a l'art. 151.1 LCSP.
	Conclusió	L'entitat, en fase d'al·legacions, manifesta que la publicació de la resolució d'adjudicació és una mera formalitat ja que tota la informació del contracte està íntegrament publicada en el perfil del contractant. No obstant, indica que ha procedit a la publicació de la resolució d'adjudicació dels expedients relacionats a la incidència. S'ha comprovat per aquesta Intervenció que en data 29 i 30 de setembre de 2021, s'han publicat a la Plataforma de Contractació del Sector Públic les resolucions d'adjudicació dels expedients EPC 20/18 LOT 1, EPC 07/18 LOT 1, EPC 19/18 LOT 1 i 2, EPC 29/18 LOT 1, i l'anunci d'adjudicació i resolució d'adjudicació de l'expedient EPC 17/18. Per tant, aquesta Intervenció ho tindrà en consideració i per tant, modificarà la redacció dels resultats del procediment afegint l'al·legació presentada per l'entitat i eliminarà la irregularitat 26 de l'objectiu B i la seva mesura correctora substancial.

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	Parcialmente Aceptada
	Deficiència / Irregularitat	Irregularidad 27: D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'objectiu B, en relació al compliment del principi de transparència , s'ha comprovat de conformitat excepte per: <ul style="list-style-type: none"> • EPC 20/18 LOT 1, EPC 07/18 LOT 1, EPC 01/19, EPC 19/18 LOT 1 i 2, EPC 29/18 LOT 1: no consta a l'anunci de formalització del perfil del contractant la publicació del contracte. • EPC 17/18: es tracta d'un expedient tramitat pel procediment negociat sense publicitat i no figura publicat al perfil del contractant l'anunci de formalització i el contracte. • Addenda I EPC 18/18 LOT 2 (modificat) i Addenda I EPC 01/19 (modificat): no consta la publicació de l'anunci de modificació al DOUE i la publicació de l'anunci de modificació en el Perfil del contractant no va acompanyada de la documentació que figura a l'article 207.3 de la LCSP. 		



B.09	Medida	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 27 de l'objectiu B, quant als expedients EPC 20/18 LOT 1, EPC 07/18 LOT 1, EPC 01/19, EPC 19/18 LOT 1 i 2, EPC 29/18 LOT 1 i EPC 17/18, l'entitat ha de publicar el contracte al perfil del contractant tal com estableix l'art. 154.1 LCSP i l'art. 19 Llei 4/2011 de bona administració i de bon govern de les Illes Balears, i quant als expedients Addenda I EPC 18/18 LOT 2 i Addenda I EPC 01/19 atès que es tracten de modificacions de contracte han de complir amb l'establert a l'article 207.3 de la LCSP.</p>
	Conclusión	<p>L'entitat, en fase d'al·legacions, manifesta que la publicació del contracte és una mera formalitat ja que tota la informació del contracte està íntegrament publicada en el perfil del contractant. No obstant, indica que ha procedit a la publicació dels contractes i dels modificats dels expedients relacionats a la incidència.</p> <p>S'ha comprovat per aquesta Intervenció que en data 19 i 20 d'octubre de 2021, s'han publicat a la Plataforma de Contractació del Sector Públic els contractes dels expedients EPC 20/18 LOT 1, EPC 07/18 LOT 1, EPC 01/19, EPC 19/18 LOT 1 i 2, EPC 29/18 LOT 1, i l'anunci de formalització i contracte de l'expedient EPC 17/18. Quant a la publicació dels modificats (Addenda I EPC 18/18 LOT 2 i Addenda I EPC 01/19), no hi cap variació respecte a la publicació inicial.</p> <p>Per tant, aquesta Intervenció modificarà la redacció dels resultats del procediment afegint l'al·legació presentada per l'entitat i eliminarà els paràgrafs corresponents als expedients EPC 20/18 LOT 1, EPC 07/18 LOT 1, EPC 01/19, EPC 19/18 LOT 1 i 2, EPC 29/18 LOT 1 i EPC 17/18 de la irregularitat 27 de l'objectiu B i de la seva mesura correctora substancial. No obstant, es manté la irregularitat i mesura correctora substancial per als expedients Addenda I EPC 18/18 LOT 2 i Addenda I EPC 01/19.</p>

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	Aceptada
B.09	Deficiencia / Irregularidad	<p>Deficiencia 11:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'objectiu B, en relació a la publicitat de la resolució de l'adjudicació, s'ha comprovat que als expedients EPC 20/18 LOT 1, EPC 17/18, EPC 07/18 LOT 1, EPC 01/19, EPC 19/18 LOT 1 i 2, EPC 29/18 LOT 1 no consta a l'expedient la notificació de la resolució d'adjudicació a l'adjudicatari i a la resta dels licitadors.</p>		
	Medida	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la deficiència 11 de l'objectiu B, l'entitat ha de dur a terme les actuacions corresponents per tal que quedi acreditat als expedients EPC 20/18 LOT 1, EPC 17/18, EPC 07/18 LOT 1, EPC 01/19, EPC 19/18 LOT 1 i 2, EPC 29/18 LOT 1 la notificació de la resolució d'adjudicació a l'adjudicatari i a la resta dels licitadors.</p>		



Conclusión	<p>L'entitat, en fase d'al·legacions, aporta les notificacions mitjançant correu electrònic de la resolució d'adjudicació a l'adjudicatari i a la resta dels licitadors dels expedients EPC 20/18 LOT 1, EPC 17/18, EPC 07/18 LOT 1, EPC 01/19, EPC 19/18 LOT 1 i 2 i EPC 29/18 LOT 1.</p> <p>Per tant, una vegada analitzada l'al·legació i la documentació presentada, aquesta Intervenció ho tindrà en consideració i per tant, eliminarà el paràgraf corresponent dels resultats del procediment, la deficiència 11 de l'objectiu B i la seva mesura correctora.</p>
-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
B.10	Deficiencia / Irregularidad	<p>Deficiencia 12:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 10 de l'objectiu B, en relació als aspectes formals dels contractes menors, s'ha comprovat a l'expedient CM EP 70-114-18 que la duració del contracte menor ha estat superior al límit d'un any atès que segons la sol·licitud/proposta de contracte menor i l'anunci d'adjudicació a la PLACSP l'acord d'adjudicació és de data 08/01/2018 i l'informe de la realització de les tasques de la Fase II és de febrer 2019.</p>		
	Medida	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la deficiència 12 de l'objectiu B, l'òrgan de contractació ha de ser diligent a la previsió i control del termini d'execució dels contractes menors i per tant ha de complir amb l'establert a l'art. 23.3 TRLCSP (normativa d'aplicació a l'expedient CM EP 70-114-18) que estableix que la duració dels contractes menors no pot ser superior a un any ni pot ser objecte de pròrroga.</p>		
	Conclusión	<p>L'entitat, en fase d'al·legacions, manifesta que l'informe objecte del contracte es va elaborar i lliurar a l'Ens dins el termini d'un any, en gener de 2019, si bé en el mes de febrer es varen realitzar petits ajustaments i matisos a l'informe un cop revisat per l'Ens.</p> <p>Una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.</p>		

https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054



Anexo 1

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1639555355816-374198578-8525474926730012054>

CSV: 1639555355816-374198578-8525474926730012054

ANNEX I

C. del Lloc	Nom	Compl. RLT 18-12-2014 sense actualitzar	Compl. Anuals RLT mayo-2014 sense actualitzar	Diferència	Red.5% anual (RLT2019)

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1639555355816-374198578-8525474926730012054>

CSV: 1639555355816-374198578-8525474926730012054

Anexo 2

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1639555355816-374198578-8525474926730012054>

CSV: 1639555355816-374198578-8525474926730012054

ANNEX II: RELACIÓ CONTRACTES ANALITZATS

CONTRACTE	OBJECTE	FACTURES MOSTRA	IMPORT MOSTRA (€)
PRI-EPC 14/16	Pròrroga del contracte de servei d'explotació d'estudis i exteriors de l'EPRTVIB.	Fra. 1	1.628,99
		Fra. 14	95.132,14
		Fra. 15	102.450,00
		Fra. 20	102.450,00
		Fra. 22	3.187,80
		Fra. 32	17.376,78
		Fra. 35	102.450,00
		Fra. 36	102.450,00
PRI-EPC 12/16	Pròrroga del contracte del servei d'operació tècnica de les infraestructures dels mitjans de comunicació audiovisual d'IB3 TV.	Fra. 39	102.450,00
		Fra. 4	91.875,00
		Fra. 9	91.875,00
		Fra. 24	91.875,00
		Fra. 25	91.875,00
		Fra. 29	91.875,00
EPC 20/18 LOT 1	Contracte de subministrament de mòduls prefabricats per a les instal·lacions d'EPRTVIB.	Fra. 31	91.875,00
		Fra. 38	91.875,00
FORTA-KANTAR	Servei de subministrament d'informació de les audiències de TV subscrit entre FORTA (òrgan de contractació), televisions autonòmiques i KANTAR MEDIA SAU.	Fra. 13	1.124,66
EPC 17/18	Contracte de subministrament de 4 motxilles de transmissió 3G/4G per a la seva incorporació a l'equipament tècnic i renovació d'equips existents.	Fra. 16	14.160,26
EPC 18/18 LOT 2 (Addenda I)	Modificat del contracte de subministrament i instal·lació d'un sistema d'Intercom i sistema de petaqués sense fils de l'EPRTVIB.	Fra. 17	65.500,00
PRI-EPC 15/16	Pròrroga del contracte de servei de notícies o informatius per a la producció de continguts audiovisuals per a IB3 TV, IB3 Ràdio i resta de plataformes de l'EPRTVIB.	Fra. 21	10.844,79
		Fra. 26	10.261,82
		Fra. 52	720,93
EPC 02/17	Contracte de servei de manteniment de les infraestructures de l'EPRTVIB.	Fra. 55	100,00
EPC 07/18 LOT 1	Contracte de servei de subtitulació en català per a persones sordes i amb discapacitat auditiva de programes d'emissió en directe de l'EPRTVIB.	Fra. 33	16.522,99
EPC 01/19	Contracte de renovació tecnològica del control de realització de l'estudi 2 d'EPRTVIB.	Fra. 37	3.045,90
EPC 01/19 (Addenda I)	Modificat del contracte de renovació tecnològica del control de realització de l'estudi 2 d'EPRTVIB.	Fra. 49	957.350,00
EPC 19/18 LOT 2	Contracte de subministrament, instal·lació, posada en producció i formació de l'equipament necessària per renovar els elements tècnics de les continuïtats d'IB3 TV amb tecnologia 3G.	Fra. 40-3	16.957,64 € de 24.803,00
		Fra. 42	245.354,94

https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1639555355816-374198578-8525474926730012054>

CSV: 1639555355816-374198578-8525474926730012054

EPC 19/18 LOT 1	Contracte de subministrament, instal·lació, integració, migració, formació i manteniment d'un nou sistema de digitalització integral per a IB3 TV i IB3 Ràdio.	Fra. 43	292.512,39
		Fra. 44	810.031,46
		Fra. 45	225.008,74
		Fra. 46	202.507,87
		Fra. 47	270.010,48
EPC 29/18 LOT 1	Contracte de subministrament de la il·luminació del nou decorat del plató 3 de l'EPRTVIB.	Fra. 48	198.025,00
CONTRACTES DERIVATS_CBASAT 50/18	Contracte basat en l'Acord marc del subministrament d'energia elèctrica destinat a EPRTVIB.	Fra. 7	15.975,64
		Fra. 27	22.459,03
		Fra. 57	14.936,11
CONTRACTES DERIVATS_EPC 15/18 Lot 1	Contracte derivat de servei de neteja d'EPRTVIB (CC 1/2015 AM).	Fra. 19	8.105,35
EPC 06/14	Servei de suport (manteniment tècnic, sistemes d'informació i tècnics d'estudis) d'IB3 Televisió.	Fra. 5	91.885,00
		Fra. 11	91.885,00
		Fra. 23	91.885,00
		Fra. 28	91.885,00
		Fra. 34	91.885,00
		Fra. 51	91.885,00
EPC 18/16	Contracte de servei de manteniment de software de les aplicacions mapa/grec/covi/gipp.	Fra. 8	4.033,84
EPC 20-01-04	Contracte de prestació del servei portador a les IB de senyal de ràdio i TV mitjançant fibra òptica.	Fra. 10	26.172,45
EP 08/14	Contracte de servei de recepció de l'EPRTVIB.	Fra. 30	8.250,00

CONTRACTE MENOR	OBJECTE	FACTURES MOSTRA	IMPORT MOSTRA (€)
CM EP 70-114-18	Servei d'assessorament del model actual de l'EPRTVIB i viabilitat implantació nous models.	Fra. 3	2.500,00
CM EP 32-19	Adquisició de material per a les tasques de programació i testing de la nova web d'IB3 i plataformes online de l'ens.	Fra. 40-2	7.455,54 € de 24.803,00
CM EP 30-19	Subministrament de codificadors IP per a aprofitar les instal·lacions existents atès al desmantellament per Telefònica dels circuits RDSI de les instal·lacions de l'EPRTVIB.	Fra. 41	5.867,00
CM EP 17-19	Subministrament i instal·lació de prestatgeries per al correcte magatzematge d'elements i equipaments d'il·luminació.	Fra. 50	8.075,00

DESPESES MENORS	OBJECTE	FACTURES MOSTRA	IMPORT MOSTRA (€)
DESPESES MENORS	Servei d'interpretació de llengua de signes per al Consell Assessor IB3.	Fra. 12	211,50
	Subministrament de taula elèctrica elevadora per adaptar lloc de feina a patologia treballador.	Fra. 40-1	390 € de 24.803,00
	Comentarista retransmissió "Festes Mare de Déu de Gràcia 2019".	Fra. 54	117,65

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1639555355816-374198578-8525474926730012054>

CSV: 1639555355816-374198578-8525474926730012054

ALTRES	OBJECTE	FACTURES MOSTRA	IMPORT MOSTRA (€)
Contracte privat ARRENDAMENT	Contracte de lloguer de local d'Eivissa (pròrroga).	Fra. 2	2.639,08
Contracte privat ENCÀRREC TV-PP-CEP-2018-59	Contracte d'encàrrec de producció de programa de TV "Els dematins".	Fra. 18	7.664,38
Contracte privat ENCÀRREC TV-PP-CEP-2019-17	Addenda I al contracte d'encàrrec de producció de programa de TV "Cinc Dies".	Fra. 53	9.056,25
FORTA	Servei de producció d'imatges d'actualitat de gener 2019 emès per FORTA.	Fra. 6	8.548,28
TELEFONIA	Tarifes de telefonia de setembre 2019.	Fra. 56	1.753,17

<https://vd.caib.es/1639555355816-374198578-8525474926730012054>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1639555355816-374198578-8525474926730012054>

CSV: 1639555355816-374198578-8525474926730012054



GOVERN
ILLES
BALEARS

DOCUMENT ELECTRÒNIC

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

1639555355816-374198578-8525474926730012054

ADREÇA DE VALIDACIÓ DEL DOCUMENT

<https://csv.caib.es/hash/1639555355816-374198578-8525474926730012054>

INFORMACIÓ DELS SIGNANTS

Signant

CERTIFICADO ELECTRONICO DE EMPLEADO PUBLICO

COMUNITAT AUTONOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 15-dic-2021 09:15:14 AM GMT+0100

"Data signatura" és la data que tenia l'ordinador del signant en el moment de la signatura

Signant

CERTIFICADO ELECTRÓNICO DE EMPLEADO PÚBLICO

COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 15-dic-2021 09:11:44 AM GMT+0100

"Data signatura" és la data que tenia l'ordinador del signant en el moment de la signatura

Signant

COMUNITAT AUTONOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 15-dic-2021 09:06:11 AM GMT+0100

"Data signatura" és la data que tenia l'ordinador del signant en el moment de la signatura

METADES DEL DOCUMENT

Nom del document: ID_2020-11.06_EPRTVIB.pdf

Data captura: 15-dic-2021 09:18:00 AM GMT+0100

Les evidències que garanteixen l'autenticitat, integritat i conservació a llarg termini del document es troben al gestor documental de la CAIB

Pàgines: 102



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1639555355816-374198578-8525474926730012054>

CSV: 1639555355816-374198578-8525474926730012054