

**PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2020/11-08**

**Informe definitiu del control financer d' Auditoria de compliment de normativa  
de l'exercici 2019 de Escola d'Hoteleria de les Illes Balears**

**2020/11-08**



<b><u>ÍNDICE</u></b>	<b><u>Nº PÁGINA</u></b>
<b>1 INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>2</b>
<b>2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL .....</b>	<b>3</b>
<b>3 ABAST DEL CONTROL .....</b>	<b>4</b>
<b>4 NORMATIVA APLICABLE .....</b>	<b>6</b>
<b>5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS .....</b>	<b>9</b>
<b>6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES .....</b>	<b>28</b>
<b>7 ANNEX. CONTESTACIO AL·LEGACIONS .....</b>	<b>41</b>
<b>ANEXO 1 -</b>	



## 1. INTRODUCCIÓ

El consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears (en endavant, EHIB) es va constituir mitjançant Decret 44/1995, de 6 d'abril, com a ens associatiu de personalitat jurídica pròpia, que està integrat per la comunitat autònoma de les Illes Balears i per la Universitat de les Illes Balears.

L'article 58.2 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, preveu que els consorcis són entitats de dret públic que poden exercir les potestats administratives necessàries per al compliment de les seves finalitats, en el termes que prevegin els seus estatuts, llevat de la potestat expropiatòria.

Els consorcis s'han de regir, amb caràcter general i sense perjudici de les particularitats que s'estableixin en el seus estatuts, pel dret administratiu. D'acord amb això, són aplicables als consorcis, a més de les normes establertes en el títol III de la Llei 7/2010 i en la resta de legislació aplicable específicament als consorcis, les disposicions relatives als organismes públics contingudes el títol I d'aquesta Llei i, en particular, les corresponents als organismes autònoms, en la mesura que siguin compatibles amb la naturalesa peculiar d'aquest ens.



## **2. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL**

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

- 
- 
- 
- 



### 3. ABAST DEL CONTROL

Amb caràcter general, l'univers a auditar està format per les despeses de personal de l'entitat i de les incorregudes en l'activitat contractual, subvencionadora i per 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 ha de trobar-se recollit a la comptabilitat de l'exercici de l'entitat auditada als grups comptables d'actiu 20, 21, 22, 23 (contractació d'inversions i fons finalistes) i als grups comptables de despeses 62 (contractes de subministrament i serveis), 64 (personal) i 65 (transferències i subvencions atorgades).

En aquest pla de control s'ha considerat una mostra partint de l'estratificació prèvia de l'univers en dos estrats:

- despeses de personal
- resta de despeses.

En general, s'han seleccionat mostres per als estrats definits amb el mètode estadístic MUM conservador.

Pel que fa a la revisió de les despeses de personal, ateses les conclusions posades de manifest en l'informe definitiu del Pla de Control 16/2019, de revisió limitada de les despeses de personal del consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears (EHIB) pel període d'abast de maig de 2019 (6 deficiències i 6 irregularitats), s'ha considerat estendre les comprovacions a tot el període de l'abast del present control. Això implica, per les proves del programa de treball subjectes a mostres aplicar les següents consideracions:

- Respecte a la prova 3, el període d'abast de l'informe 16/2019 no es varen detectar noves contractacions/nomenaments de personal. En el present control s'haurà de comprovar si s'han produït a la resta de mesos de l'exercici 2019, i en cas de ser així, determinar una mostra representativa en funció del nombre de contractacions realitzades durant el període d'abast.
- Pel que fa a la prova 4 (verificació de la correcció de les remuneracions i deduccions practicades), la mostra analitzada al PC 16/2019, es complementarà amb la realització de proves alternatives de revisió analítica per provar a la resta de mesos de l'abast la inexistència de variacions inesperades o no sustentades per la normativa vigent aplicable. En aquest cas, es plantejarà l'ampliació de la mostra realitzada en aquell control, a la resta de mesos objecte de l'abast del present control.
- En el cas que calgui realitzar una mostra en base als anteriors punts s'utilitzarà un sistema de mostreig de registres aleatori, en el que cada element tingui la mateixa oportunitat de ser inclòs a la mostra.

En qualsevol cas, a judici raonat de l'auditor es podran establir altres criteris

Pel que fa a la revisió de despeses de contractació s'ha seleccionat una mostra de 55 factures (veure Annex I) que es corresponen amb un total de 8 expedients de contractació (algunes factures de la mostra es refereixen al mateix expedient de contractació), 13 contractes menors, 15 factures corresponents a despeses menors i 5 despeses que es corresponen amb diferents actuacions amb la



## UIB (conveni, pressuposts)

En relació a les despeses de subvencions, s'han tramés quatre convocatòries de beques per a la realització dels estudis pels alumnes de l'EHIB que han meritat despesa durant el període auditat

En relació als fons finalistes, s'ha acreditat que no s'han percebut fons finalistes durant l'exercici esmentat.

En qualsevol cas, a judici raonat de l'auditor es poden 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 realitza 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 22 de setembre de 2020 es comunicà a la gerència de l'EHIB l'aprovació del Pla de Control 2020/11-08 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 3 de setembre de 2021, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.



#### 4. NORMATIVA APLICABLE

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

##### A) EN RELACIÓ 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 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears pel 2019.
- Decret 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 autonòmic.

## **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 FONTS 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:

- Decret 44/1995, de 6 d'abril, pel qual es crea i es regula el consorci denominat Escola d'Hoteleria de les Illes Balears
- Decret 30/2014, d'11 de juliol, pel qual s'aproven el nous estatuts del consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears, modificat pel Decret 80/2015, de 18 de setembre.

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



## 5. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS

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

#### PROCEDIMENT 01:

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

#### RESULTATS:

S'ha comprovat que l'entitat no ha remès a la Direcció General de Funció Pública els arxius informàtics amb les nòmines del seu personal (excel mensual) corresponents als mesos de maig, juny, juliol, agost, setembre, octubre i novembre 2019 i que malgrat els requeriments de la Direcció General de Funció Pública, recordant al consorci l'obligació de remetre mensualment la nòmina en format full de càlcul durant l'exercici 2020, inclús 2021, el consorci no ha atès a les seves peticions.

Els arxius informàtics corresponents als mesos de gener a abril 2019 s'han enviat a la Direcció General de Funció Pública fora del termini que estableix la Instrucció 1/2015 (el de desembre no ens han comunicat quan el reberen) i no desglossen els grup professional de cada persona.

Malgrat que l'entitat ha realitzat la comunicació provisional de la classificació al personal, es denega la seva inscripció, ja que no compleix els criteris aprovats per un consorci.

La darrera aportació documental per enregistrar al Registre Central de Personal SPI (relativa a fitxes de dades personals i contractes) data de novembre de 2018, no havent aportat a data de treball de camp, cap altra documentació.

#### PROCEDIMENT 02:

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

#### RESULTATS:

- Tal i com s'ha posat de manifest pel responsable del consorci la Relació de Llocs de Treball (RLT) vigent en el període d'abast (exercici 2019) és l'aprovada pel Consell de Direcció el 17/04/2019, que és la mateixa que es va fer servir a l'anterior PC 16-2019. En conseqüència, el resultat és de conformitat.

- Vist que la RLT vigent en el present pla de control 2020/11-08 és la mateixa que en l'anterior control PC 16-2019, els resultats de la subprova han de ser el mateixos: bàsicament es va posar de manifest la conclusió de l'informe complementari del Departament de Coordinació i Modernització de la DGFP de 5 d'octubre de 2018 on es fa constar que " (...) 4. Altrament, cal que l'ens revisi de forma urgent els "requisits" que consten al conjunt de l'RLT vigent. Així mateix, cal que consideri, de cara a l'organització del seus RRHH a mig termini, l'oportunitat d'implementar un sistema de "categories"



*enlloc de l'estructura acutal de la RLT basada en complimentar el camp "requisits".*

- Els llocs de feina ocupats pels treballadors Sr. \_\_\_\_\_ codi categoria \_\_\_\_\_ i el Sr. \_\_\_\_\_ codi categoria \_\_\_\_\_, de les taules salarials actualitzades al segon semestre de 2019, sobrepassen els límits retributius de la DA 15 per aquest grup en 6.907,41 euros. D'acord amb el punt 2.5 de la DA 15 de la Llei 15/2012, afegit per la Llei 13/2017 de pressuposts CAIB per a 2018, no disposam de l'Acord del Consell de Govern que autoritzi la quantia i les condicions per concedir una retribució fixa o variable per damunt de la indicada a l'apartat 2.4 de la DA15 esmentada. Aquest fet ja es va posar de manifest a l'anterior PC 16/2019, i l'entitat no ha acreditat que s'hagin reclamat les quanties de 494,61 € i 488,08 tal i com va quedar redactada la mesura correctora a l'informe definitiu del PC 16/2019. Vist que tampoc s'ha aportat el citat Acord de Consell de Govern, s'han estès els càlculs realitzats segons la metodologia utilitzada per l'entitat a les al·legacions de l'anterior control, referides al període que va de juny a desembre de 2019:

Dif. anual= 6.907,41/12 mesos=575,63 euros/mes (excés grup C mensual)

Antic CPT		
Nou CPT		
Diferència		
Diferència mensual (2.766,62/12) i (2.821,34/12)	2	
Dif. de CPT total de juny 2019 a desembre 2019 (7 mesos)		
Excés 7 mesos grup C		
Excés corregit grup C		

Si afegim l'import que no s'ha acreditat que hagin retornat de l'anterior PC 16/2019:

- Quant a la identificació de les modificacions de la RLT dutes a terme des de l'aprovació de la RLT adaptada a la DA 15<sup>a</sup>, vist que no s'ha produït cap canvi des de la realització de l'anterior Pla de control 16/2019, s'assumeixen els resultats d'aquesta subrpova per aquest control, i no es realitza cap tipus de comprovació addicional. El resultat de la prova va ser de conformitat.

- Quant al sistema de control de presència i horari, vist que en el darrer control (PC 16/2019) ja es va dur a terme un control de presència i horari fet per un dia de novembre de 2019, es tenen en compte les conclusions posades de manifest en aquest darrer control. Va quedar pendent d'aportar la resolució de reducció de jornada \_\_\_\_\_ de la treballadora \_\_\_\_\_; durant el realització del treball de camp del present control s'ha sol·licitat al \_\_\_\_\_ la documentació, que finalment no ha estat aportada. Per tant, es manté la deficiència de l'anterior Pla de Control.



- Quant al compte comptable de serveis prestats per professionals independents (#623) s'assumeixen els resultats del PC 16/2019, ja que malgrat es va analitzar l'exercici 2019 fins a data 30/09/2019, d'acord amb les al·legacions presentades en el seu moment, L'EHIB va manifestar que la única manera viable per poder complir amb els seus objectius era seguir fent les contractacions com es venen fent actualment, és a dir contractant als professors que haurien de formar part de la plantilla de l'entitat com a professionals independents. Per tant, es manté la mateixa irregularitat que en l'anterior control PC 16/2019, però hem revisat el compte 629 desglossat amb els seus subcomptes 6295,6296 i 6297 en relació a tot l'exercici 2019:

Compte	Concepte	Import 2019	Import 2018
6295000001	COL.LABORADORS DOCENTS	134.694	32.860,00
6295000004	CONVENIS DOCENTS IDIOMES	57.474	72.210,00
6296000002	ALTRES SERVEIS EXTERIORS		19.953,72
6297000000	DESPESES CURSOS SOIB	172.393,35	232.319,02
6297000001	DESPESES FORMACIO CONTINUA	22.030,90	24.645,01
		<b>386.592,34</b>	<b>381.987,75</b>

Formant part d'altres serveis, i concretament dels comptes del quadre anterior, el consorci Escola d'Hoteleria té registrades despeses en concepte de retribució de professors. Es tracte de despeses que se van repetint tant a l'exercici 2018 com al 2019 i que sembla haurien d'haver estat realitzades per personal propi del consorci i no haver-les externalitzat.

- Quant a la comprovació de que no hi hagi cessions de personal contractat, s'ha obtingut certificació del , de que no va hi va haver cessions de personal contractat al Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears cap a la seva conselleria d'adscripció, Conselleria de Model Econòmic, Turisme i Treball, en el període de l'1 de gener de 2019 a 31 de desembre de 2019.

### 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:

- La revisió dels nomenaments formalitzats durant l'exercici 2019 no s'ha realitzat, atès que, segons la informació proporcionada pel consorci, durant tot l'exercici 2019 (període d'abast d'aquest control) l'entitat no ha realitzat cap contractació.

- Pel que fa a la revisió del procés d'ocupació dels llocs de feina dotats pressupostàriament i ocupats per personal no fix, a l'anterior Pla de control 16/2019, la DG de Funció Pública ja ens va confirmar que no s'havia derogat explícitament la suspensió dels processos de consolidació establerts a l'apartat 4 de la DA 15 de la Llei 15/2012, de 27 de setembre de pressuposts generals de la CAIB per a 2013; no obstant això, aquesta DG ens va informar que la Llei 6/2018 de pressuposts de l'Estat per a 2018 preveu els "processos d'estabilització", entre d'altres, per als consorcis del sector públic.

El consorci ens ha comunicat que no ha realitzat cap procés de consolidació o estabilització durant l'exercici 2019



#### 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:

El 16 de juny de l'any 2020 es va emetre informe definitiu del PC 16/2019 de revisió limitada de despeses de personal del CEHIB, en relació a les despeses del mes de maig de 2019. Vist que el nou període d'abast del present PC abasta tot l'exercici 2019, s'ha considerat adient per la realització d'aquesta prova assumir les conclusions de l'anterior PC 16/2019 i dur a terme un seguiment de les deficiències i irregularitats posades de manifest en el mencionat informe de 16 de juny de 2020. S'ha comprovat el següent:

- Pel que fa a la deficiència 4 de l'informe definitiu del PC 16/2019, l'entitat havia d'adoptar les mesures necessàries per tal d'emetre les resolucions de reconeixement de tots aquells aspectes que tinguin incidència a la nòmina del treballador, com és en aquest cas el reconeixement dels triennis, i perquè constin arxivades als expedients personals. Comprovem que no s'ha dut a terme el que proposava la mesura correctora atès que els mesos de juny a desembre de 2019 es continuava sense emetre resolucions de reconeixement de triennis, per tant es manté la deficiència.
- Pel que fa a la deficiència 5 de l'informe definitiu del PC 16/2019, l'entitat havia d'adoptar les mesures necessàries perquè els expedients personals dels treballadors continguessin tota la documentació de suport necessària que justificàs el lloc de feina que ocupen.  
argumenta que per tal de complir amb aquesta mesura, han creat un lloc de feina per realitzar funcions , però no ha aportat la documentació acreditativa de que la treballadora estava ocupant el lloc . Per tant, es manté la deficiència.
- Quant a la deficiència 7 de l'informe definitiu del PC 16/2019, l'entitat havia d'adoptar les mesures adients per tal que la tingués un contracte amb el consorci i que les seves retribucions estiguessin incloses al Capítol 1 del pressupost de l'entitat, ja que es considera que forma part del personal del consorci. El l'EHIB respon amb els mateixos arguments que es varen al·legar a l'informe provisional del PC 16/2019, que ja varen ser contestats i rebutjats per part d'aquesta Intervenció. Per tant, es manté la deficiència.
- Respecte a la irregularitat 3 de l'informe definitiu del PC 16/2019, l'entitat havia de justificar el pagament el 31/07/2019 de la factura núm. 1326044 de 14.692,46 euros emesa per la UIB el 21/06/2019 i explicar el seu concepte. L'EHIB ha aportat la factura esmentada, on s'especifica el concepte com el cost corresponent a l'exercici 2019 de la com a càrrec de l'EHIB, concretament com a endarraments de l'exercici 2018 per a la puja de retribucions que es va pagar el mes d'agost i setembre. També s'adjunta justificant de pagament per un import superior al de la factura, però no s'aporta cap document que plasmi la relació EHIB/UIB sobre les retribucions de la . Aquesta factura ha resultat impactada per ser objecte d'anàlisi a l'objectiu B d'aquest mateix control.

Respecte a la comprovació de que els treballadors estaven donats d'alta en la Seguretat Social i al dia amb les cotitzacions, s'ha verificat que els treballadors de la mostra del Pla de control 16/2019 complien en desembre de 2019 aquesta condició i el resultat ha estat de conformitat.



- Respecte la deficiència 8 de l'informe definitiu del PC 16/2019, en relació a la resolució de l'òrgan competent de la concessió del complement de de la treballadora , l'entitat havia d'adoptar les mesures necessàries perquè els expedients personals dels treballadors continguin tota la documentació de suport que dona lloc a les retribucions que perceben. El de l'EHIB argumenta que per tal de complir amb aquesta mesura, han creat un lloc de feina per realitzar funcions , però no s'ha aportat la documentació acreditativa del fet que va originar la mesura, és a dir, no s'ha aportat resolució de concessió del complement de de la treballadora. Per tant, es manté la deficiència.
- Respecte a la irregularitat 6 de l'informe definitiu del PC 16/2019, relativa a l'import percebut indegudament per la treballadora a la nòmina de maig de 2019, en concepte de complement de , l'entitat havia de reclamar a la treballadora un total de euros. Es comprova que no se li ha reclamat res. Respecte de la comprovació del segon semestre del 2019, s'ha evidenciat que la treballadora va continuar percebent indegudament el complement de , per tant, per aquest període li correspondria retornar euros. Això fa un total de 3.930,69 euros, d'acord amb el següent detall:

Mes	IAA	Resum nòmina	Diferència
Juny 2019	179,79		
Juliol 2019	179,79		
ago-19	180,19		
sep-19	180,19		
oct-19	180,19		
nov-19	180,19		
Desembre 19	0,00		
Càlcul de juny a desembre 2019 IAA pendent=			
Conclusió:	Pendent de retornar de l'anterior PC 16/2019=		
	Cobrat indegudament de juny a des 2019		
	PENDENT a 31/12/2019		

- Vist que en l'anterior PC 16/2019 no es varen detectar incidències en la comprovació dels descomptes efectuats en nòmina, no s'ha realitzat cap comprovació addicional.

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

**PROCEDIMENT 05:**

Comprovació compliment obligacions generals en matèria de contractació:

**RESULTATS:**



-S'ha comprovat de conformitat la publicació de la informació que exigeix l'article 63 de la Llei 9/2017 al perfil del contractant respecte dels contractes afectats per les factures de la mostra, excepte pel que fa als expedients EC 04-2019 i EC 03 2019 (lots 1 i 2) en els quals s'ha constatat que no es publica la totalitat de la informació requerida en el mencionat article 63 LCSP.

-En el cas dels contractes privats d'assegurances signats amb les empreses asseguradores AIG Europe SA i Previsión Balear, MPS (PREBAL) que estan bassats en el contracte privat centralitzat dels serveis de mediació i assessorament previes a la formalització de contractes d'assegurances privades de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el seu sector públic instrumental (CC 4/2017 CC) i que estan subjectes al TRLCSP, no s'ha trobat evidència de la seva publicació en el perfil del contractant. Tampoc s'ha trobat evidència de la publicació de l'adjudicació al Perfil del contractant del contracte derivat de neteja EC 01-2019 ( també es posa de manifest a la prova 9).

- Pel que fa a la remissió d'informació dels contractes formalitzats, per la seva inscripció, al Registre de Contractes de la CAIB, s'ha comprovat de conformitat, excepte en el cas dels contractes derivats de neteja (Exp 10 2017 i EC 01-2019) , als dos contractes privats d'assegurances i a l'expedient de pròrroga EC 09/2018. A més, pel que fa als esmentats contractes derivats de neteja cal afegir que no consta a l'expedient la comunicació a la Central de Contractació de la seva formalització (punt 18 de les Instruccions de la Central de Contractació).

- Quant a l'enviament al Tribunal de Comptes dels contractes d'acord amb l'article 335 de la Llei 9/2017, no és d'aplicació a cap dels contractes afectats per les factures de la mostra; no obstant això, als contractes derivats de neteja impactats en aquest control, els és d'aplicació l'article 29 del TRLCSP i atès que la seva quantia és superior a 150.000,00 euros és obligatori el seu enviament a la Sindicatura de Comptes. No s'ha obtingut evidència de la seva tramesa.

#### PROCEDIMENT 06:

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

#### RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat l'existència d'un **informe del** **que consigni la suficiència de crèdit per dur a terme l'execució del contracte**, excepte per:

- No s'ha trobat evidència de l'existència d'informe del **que consigni la suficiència de crèdit per dur a terme els contractes privats centralitzats d'assegurances, firmats amb AIG i PREBAL.** Tampoc en el contracte derivat de neteja **CD 10/2017**, ni en l'expedient de pròrroga **EC 09/2018**.
- No consta el crèdit pressupostari o el programa o rúbrica comptable amb càrrec al qual s'abonarà el preu, ni en els contractes derivats de neteja ni en les pòlisses d'assegurances.

Per altra banda, s'ha comprovat que:

- El certificat d'existència de crèdit de l **de l'entitat no inclou el nivell d'execució pressupostària de la despesa (liquidat i compromés) en la data corresponent per poder dur a terme la verificació de la suficiència de crèdit per executar el contracte en els expedients EC 04-2019 i EC 03-2019 (lot 1 i lot 2).**



- En els expedients **EC 04-2019 i EC 03-2019 (lot 1 i lot 2); contractes derivats (CD) 10-2017 i CD 01-2019; expedient de pròrroga EC 09-2018** hi manca l'autorització de la Conselleria d'adscripció, atès que les seves respectives despeses són superiors a 50.000,00€.

#### 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:

- **EC 04-2019:** Dins l'expedient no es justifica la decisió de no dividir en lots l'objecte del contracte, tal i com determina l'article 116.4 g) de la LCSP.
- **EC 3-2019:** La memòria justificativa de la necessitat de contractar està redactada en termes genèrics, sense concretar les circumstàncies específiques existents ni determinar amb precisió les necessitats que s'han de cobrir.

**En relació a l'adequació al mercat del preu del contracte** s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **EC 04-2019, EC 3-2019** que no contenen evidència dels documents que sustenten tal afirmació.

**En relació al càlcul del valor estimat del contracte**, s'ha comprovat de conformitat, excepte per:

- contractes privats d'assegurances amb AIG EUROPE, S.A i amb PREBAL , dels quals no s'ha aportat cap documentació en relació al càlcul del valor estimat del contracte.
- **CD 1-2019:** vist que a l'apartat 3 de les Instruccions de la Central de Contractació es donen instruccions per calcular el pressupost en funció de si es tracta de la neteja ordinària, extraordinària, el núm. de metres, costos salarials, freqüències... hagués estat recomenable que a l'expedient hi hagués hagut un document explicatiu del càlcul del pressupost del contracte, que hagués permès comprovar el càlcul del Valor Estimat del Contracte (VEC).L'entitat no ha complert amb l'establert als Plecs de l'AM 1/2015CC quant a la fixació del preu per preus unitaris 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).

**En relació a l'informe raonat del servei promotor**, s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **EC 04-2019, EC 03/2019:** l'informe raonat del servei promotor de la contractació no justifica els criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar el contracte tal com estableix l'art. 116.4 LCSP.
- **EC 03-2019** no consta a l'expedient la justificació de l'elecció del procediment obert simplificat.



En relació a si el **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 cap dels dos **contractes privats d'assegurances**, signats amb AIG EUROPE S.A i PREBAL, s'ha obtingut evidència de l'existència del Plec que regeixen les pòlisses d'assegurances ( clàusula 2.1.b del PPT del contracte centralitzat) ni de que s'hagi rebut l'assessorament per a la seva elaboració del contractista UTE Seguros IB.

En relació a la **duració idònea del contracte**, s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- A les condicions particulars de la pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil general firmada amb la empresa AIG s'estableix que la seva durada és anual prorrogable tàcitament, això incompleix l'article 23.2 del TRLCSP.
- **Contracte Derivat 10/2017**:ni el contracte derivat ni el plec específic contenen la possibilitat de pròrroga, incomplint l'apartat 5 de les instruccions de la Central de contractació.

En relació a l'**anàlisi dels informes tècnics de valoració de les ofertes presentades**, s'ha comprovat de conformitat, excepte per:

- **EC 4/2019**: no consten informes tècnics, ja que tots els criteris d'adjudicació són objectius; malgrat això, les actes de les meses no recullen ni l'oferta econòmica ni l'oferta tècnica presentada per l'empresa.
- **CD 10/2017**: no ha quedat acreditat que l'EHIB convidés a totes les empreses adjudicatàries de l'Acord Marc (CC1/2015 AM), tal i com determinen les Instruccions de la Central de contractació, la qual cosa afecta al principi de concurrència.
- **CD 1/2019**: no ha quedat acreditat a l'expedient la puntuació obtinguda en l'avaluació dels criteris d'adjudicació de l'única empresa licitadora presentada, per tal de poder comprovar si es va complir el punt 6.10 de les instruccions de la central en relació a l'adjudicació en fases, i si els preus ofertats per l'empresa respectaven els preus màxim determinats a l'Acord Marc.

En relació a l'**examen de la motivació i procedència de les no admissions, revisió de l'esmena de les deficiències documentals i la motivació de la proposta d'adjudicació**, s'ha comprovat de conformitat, excepte per:

- **EC 4/2019**: de la revisió d'esmenes de les deficiències que es varen posar de manifest en el procés licitatori, s'ha comprovat que les actes de les meses de contractació no recullen fets fonamentals, com les deficiències de la documentació administrativa presentada en la Mesa núm. 1
- **EC 3/2019**: de la revisió de les actes de les meses de contractació, s'ha posat de manifest que una de les empreses licitadores a la licitació va presentar la renúncia per errada en el pressupost ofert, però vist que només afectava al lot núm. 1, es considera que s'hauria d'haver rebutjat la renúncia en relació al lot 2.
- **CD 10/2017**: de la revisió de les actes de les meses s'ha posat de manifest que no ha quedat acreditada la notificació de la resolució d'exclusió de les dues empreses que varen resultar excloses durant el procés licitatori.

**PROCEDIMENT 08:**



Execució del contracte: principi d'eficiència.

## RESULTATS:

-En relació a **si al contracte s'ha establert un sistema que permeti una correcta estimació de la retribució del contractista**, s'ha comprovat de conformitat, excepte per:

- El sistema de retribució establert pel contracte privat centralitzat CC 4/2017 de serveis de mediació i assessorament previs a la formalització dels contractes d'assegurances privades de la CAIB i el seu sector públic instrumental, preveu un sistema de pagament de preu mitjançant una comissió que paguen les companyies asseguradores en forma de percentatge sobre les primes netes de les pòlisses contractades. En les pòlisses d'assegurances d'AIG EUROPE S.A i PREBAL concertades per l'EHIB per a l'exercici 2019, no s'ha pogut verificar que s'hagi duit a terme aquest sistema de pagament.

-En relació a **si durant l'execució del contracte, el contractista compleix les obligacions aplicables en matèria mediambiental, social o laborals establertes per la normativa d'aplicació**, s'ha comprovat de conformitat, excepte per:

- En 2 dels 7 expedients analitzats (CD 10-2017 i CD 01-2019) no s'ha obtingut cap evidència de que durant l'execució del contracte, s'hagi duit a terme alguna comprovació per verificar que el contractista compleix les obligacions aplicables en matèria mediambiental que fan referència al consum mínim energètic i a la llista de productes de neteja (article 201 LCSP)

-En cas que els òrgans de contractació hagin optat per a la **inclusió de condicions especials d'execució**, s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- En els expedients **EC 04-2019, EC 03-2019, CD 10/2017, CD 01/2019, EC 09/2018** no ha quedat acreditat que l'EHIB hagi duit a terme cap tipus de comprovació o seguiment del compliment de les condicions especials d'execució de caràcter social incloses en els PCAP (pels contractes derivats consten als PCA de l'Acord Marc).

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

- **EC 04-2019, EC 09-2018:** no s'ha pogut verificar que s'hagi executat la totalitat de l'annualitat 2019 del contracte dins el termini corresponent.



- **Pòlissa assegurances AIG EUROPE, S.A i PREBAL:** Atés que les factures no desglossen la part que correpon al pagament de la prima i la part que correspon al pagament de la comissió que es paga al mediador del contractista (4%), no s'ha pogut verificar aquest extrem. A més, tampoc s'ha obtingut evidència de que les companyies asseguradores manifestin expressament que és la única retribució que el mediador percebrà de les companyies, com requereix la clàusula 33 del PCAP. Al respecte cal tenir en compte que, d'acord amb la clàusula 38 del PCAP pot ser causa de resolució del contracte percebre diferents comissions de les establertes en els Plecs i en l'oferta del contractista. A més, l'apartat 1 del PPT del contracte privat centralitzat determina que l'empresa medidora ha de dur a terme el servei d'assessoria, assistència, gerència de riscos i execució de contractes d'assegurances, la qual cosa inclou l'assessorament en l'elaboració dels plecs de prescripcions tècniques per a la contractació d'assegurances amb entitats asseguradores, en els que s'inclouran les condicions dels contractes d'assegurances que hagin de subscriure els diferents ens del sector públic en el cas de contractes d'assegurances específics d'un òrgan de contractació. Tot això es materialitza mitjançant la valoració de les ofertes rebudes (la proposta d'ofertes hauria de ser sempre que fos possible de al manco, 3 empreses), o, en el seu cas, presentar un informe tècnic que contengui una valoració motivada sobre la conveniència o no de prorrogar cada pòlissa (a presentar amb 3 mesos d'anticipació a la seva finalització). No s'ha obtingut cap evidència de cap de les actuacions descrites anteriorment. Per tant, des del punt de vista corresponent a l'execució de l'objecte del contracte privat centralitzat de mediació d'assegurances, podem concloure que no s'ha pogut verificar que la prestació executada coincideixi amb la prestació adjudicada.

- En relació a la **comprovació de la realitat material i funcionament de les prestacions realitzades**, no s'ha realitzat cap comprovació IN SITU.

- En els contractes **EC 04-2019, CD 10-2017, EC 09-2018** no s'ha aportat l'acta de recepció.

En relació a la conformitat en la prestació sobre les factures, s'ha comprovat que:

- La data de la pòlissa d'assegurança d'accident col·lectiu signada amb Prebal és de 05/07/2019, no obstant això, la factura anual, conformada el 18/02/2019, és de 01/01/2019 i la durada de l'assegurança és de 01/01/2019 a 01/01/2020. La data de la pòlissa no pot ser posterior a l'emissió de la factura ni a l'inici del seu període de vigència.
- **CD 10-2017, CD 1-2019:** no consten adjunts a les factures els fulls de control acreditatius de la realització del servei i que s'exigeixen a la clàusula segona dels contractes derivats.

#### PROCEDIMENT 09:

Principis d'integritat, transparència i publicitat.

#### RESULTATS:

- **En relació a la verificació de l'aprovació motivada per l'òrgan de contractació**, no figura l'informe favorable emès pels serveis jurídics de la conselleria amb competències en turisme, previ i necessari per poder posar en marxa el procediment, en els expedients EC 4-2019 i EC 3-2019, tal i com determina l'article 26.m) del Decret 30/2014 dels estatuts del consorci EHIB

- **En relació a la resolució d'adjudicació**, s'ha comprovat de conformitat, excepte per:



- **EC 04-2019:** la resolució d'adjudicació del contracte de data 1 d'agost de 2019 no conté les característiques i les avantatges de la proposta de l'adjudicatari, per tant es considera que no compleix els requisits de l'article 151 de la LCSP.
- En relació a les pòlisses d'assegurances amb **AIG EUROPE S.A i PREBAL**, consta la resolució d'adjudicació de l'òrgan de contractació centralitzada de data 31/01/2018 signada per la Consellera d'Hisenda i Administracions públiques motivada i amb el nom de la UTE adjudicatària del contracte privat centralitzat, però no hem obtingut evidència de la resolució d'adjudicació de les mencionades pòlisses per part de l'organ competent de l'EHIB.
- **CD 1-2019:** la resolució d'adjudicació no està motivada en els terme que determina l'article 151.4 del TRLCSP i no conté el desglossament de les valoracions assignades a l'adjudicatari.

- **En relació a la publicació de la resolució d'adjudicació i la seva notificació**, les comprovacions fetes d'aquesta subprova han resultat de conformitat, excepte per:

- En relació a la pòlissa d'assegurances amb **AIG EUROPE S.A i PREBAL**, no s'ha obtingut evidència de la notificació de l'adjudicació per mitjans electrònics. A més, cap de les dues pòlisses estan signades per l'òrgan competent de l'EHIB.
- **CD 1-2019:** no ha quedat acreditat a l'expedient ni la publicació de la resolució d'adjudicació del contracte derivat al perfil del contractant, ni la recepció de la notificació de l'adjudicació per part dels destinataris.

En relació a la **comprovació que l'entitat compleix amb el principi de transparència**, s'ha comprovat de conformitat, excepte per:

- No s'han publicat al perfil del contractant els contractes formalitzats dels següents expedients: EC 04/2019, EC 03/2019, pòlissa d'assegurances amb AIG EUROPE S.A i PREBAL, CD 1-2019 (d'aquest darrer, tampoc la resolució d'adjudicació, com ja s'ha posat de manifest).

#### PROCEDIMENT 10:

Fraccionament.

#### RESULTATS:

El treball de camp s'ha estructurat de forma que en primer lloc s'han analitzat les factures corresponents a expedients de contractes menors, i posteriorment s'han analitzat les factures corresponents a despeses menors, és a dir, les despeses derivades de subministraments i serveis de quantia inferior a 5.000 euros, exclos l'impost sobre el valor afegit (disposició Addicional segona de la Llei de pressuposts de la CAIB per l'exercici 2019). D'acord amb aquesta disposició les despeses menors no requereixen cap tramitació substantiva o procedimental, sens perjudici que es justifiqui la prestació corresponent mitjançant la presentació de la factura o del document equivalent davant l'òrgan competent, i la comprovació que el contractista no ha subscrit al llarg dels dotze mesos anteriors altres contractes menors del mateix tipus i prestacions semblants per un import total igual o superior a 15.000 euros.

Per tal d'entendre les peculiaritats de l'EHIB respecte d'aquest tipus de despesa cal tenir en compte que l'entitat duu a terme diferents tipus de contractació per accions formatives, les qual es descriuen a continuació:



1. **Accions formatives amb SOIB ( Partida pressupostària 2.15 Despeses cursos SOIB ) :** el SOIB capta persones candidates per a les ofertes que gestiona, posant-les en difusió. Per participar en un procés de selecció d'una oferta pública, cal complir el formulari que es troba en cada oferta. Una vegada finalitzat el termini de presentació de candidatures a una oferta pública, el SOIB enviarà les sol·licituds a l'entitat. L'entitat pública es la responsable de convocar als candidats a la selecció final. D'acord amb el que s'ha posat de manifest a la prova 2 de l'objectiu A, l'EHIB té comptabilitzat al compte 6297000000 (Despeses cursos SOIB) les despeses per a la contractació d'aquests treballadors. S'ha posat de manifest que el preu/hora de cada activitat formativa és diferent, i si es paguen kilometratges, tampoc s'acredita el preu aplicat per Km. Entre la documentació tramesa consten unes normes de baremació (no signades) i determinen que la facturació màxima anual per a cada persona física serà de 15.000 euros, però no s'ha constatat que l'entitat dugui a terme cap tipus de control al respecte.
2. **Contractació personal docent associat i extern (partida pressupostària:2.11):** contractació de professors col·laboradors  
consta que foren seleccionats en funció de la seva experiència docent i per pertànyer a la categoria de del camp de l'empresa privada; la selecció es remonta a decisions de directors anteriors i es mantenen els seus serveis considerant que són coneixedors dels objectius docents de l'escola i experts en les seves respectives àrees de coneixement. Per a la contractació dels nous (entre ells, i ) no s'explica com s'han seleccionat. No es sol·liciten els 3 pressuposts, no se sap a que correspon el preu de €/hora. D'acord amb el que s'ha posat de manifest a la prova 2 de l'objectiu A, l'EHIB té comptabilitzat al compte 6295000001 (col·laboradors docents) les despeses per a la contractació d'aquests treballadors. Cal plantejar si per aquestes contractacions externes no s'hauria de crear un borsí. Tenir en compte que l'article 121 de la Llei 40/2015 de Règim jurídic del Sector Públic determina que: (...) "*Excepcionalment, quan no resulti possible comptar amb personal procedent de les Administracions participants en el consorci, en atenció a la singularitat de les funcions a exercir, l'òrgan competent de l'Administració a la qual s'adscriu el consorci podrà autoritzar la contractació directa de personal per part del consorci per a l'exercici d'aquestes funcions.*"
3. **Pagament a professors UIB per impartir classes (fres. UIB). (Partida pressupostària: 2.11 personal docent i associat extern):** en concepte del cost de professorat a la UIB que ha impartit classes a l'EHIB. Es realitzen pagament mitjançant factures a la UIB i es comptabilitzen al compte 6295000001 (col·laboradors docents) les despeses per a la contractació d'aquests treballadors. Cal distingir:
  - Per la part del primer cicle de Direcció Hotelera Internacional (títol propi de la UIB) regulat pel Protocol Annex a l'Acord Marc de col·laboració subscrit entre la UIB i l'EHIB (20-03-2000). Segons aquest protocol la UIB rebrà de la matrícula de cada un dels estudiants inscrits a l'esmentat estudi, l'equivalent al 25% del cost del curs de la diplomatura de Turisme. La despesa impactada en concepte del cost de professorat (fra. 201900146 per import de 13.020 €) **no** es considera inclosa en aquest Protocol (només fa referència a l'import que ha de rebre la UIB per la matrícula dels estudiants de l'estudi, però no especifica res del cost dels professors); vist que l'EHIB no ha aclarit aquest aspecte, s'ha considerat contractació menor. Segons informe annex a la factura de la UIB el 20% dels crèdits del Diploma Universitari de DHI han de ser impartits per professors universitaris



- A partir del curs 2018/2019 s'imparteix per part de l'EHIB l'estudi de Grau de Direcció Hotelera i es signa un Conveni entre la Conselleria de Treball, Comerç i Indústria, la UIB i l'EHIB de 17/04/2019 per instrumentalitzar l'aportació de professorat doctor per part de la UIB a l'EHIB per completar el quadre docent per a la impartició del Grau de Direcció Hotelera, així com la substitució dels llocs vacants que es puguin produir a la EHIB que estiguessin destinats a la mateixa finalitat, i establir el finançament necessari per part de la Conselleria de Treball, Comerç i Indústria, com a conselleria d'adscripció de l'EHIB, per poder disposa d'aquest professorat. La factura impactada núm. 201900406 a favor de la UIB per aquest concepte per import de 86.769 € estaria amparada per aquest Conveni.

### En relació als aspectes formals de la tramitació dels contractes menors:

- En relació al compliment del límits quantitius (article 118.1 LCSP), l'AD 98 per al pagament a professors de la UIB per classes ens els estudis de Direcció Hotelera Internacional s'ha adjudicat per un total de 17.220 €. S'ha comprovat la factura impactada de 13.020,00 €, i addicionalment s'ha comprovat l'existència d'una factura per import de 4.200 € que es correspondria amb la mateixa AD98, amb la qual cosa supera el límit de 15.000 euros establerts per als contractes menors.
- En relació a l'informe que motiva la necessitat del contracte (art. 118.1 LCSP), s'ha constatat que a cap dels 13 contractes menors revisats el signa l'òrgan de contractació, incomplint el que disposa la LCSP. Aquest fet ve provocat perquè les instruccions relatives a la tramitació dels expedients de contractació menor de l'EHIB redactades el 4 de desembre de 2018 ho preveuen de manera incorrecte.
- En relació a l'informe que no s'altera l'objecte del contracte per evitar les regles generals de contractació (art. 118.3 LCSP), a 12 dels 13 expedients comprovats no hi consta cap justificació.
- En relació a l'informe indicant que el contractista no ha subscrit al llarg de 12 mesos anteriors més contractes menors que, individualment o conjuntament, superin el 40.000 o 15.000 segons tipus contracte, no s'ha trobat evidència d'informe de no fraccionament a cap dels 13 contractes menors comprovats, tal i com determina l'article 118.3 LCSP (versió prèvia al RD 3/2020) i les Instruccions relatives a la tramitació dels expedients de contractació menor de l'EHIB.
- En relació a l'informe de supervisió en els casos de contractes d'obres, en el CMe AD 218 (Frontis-Monquadrat S.L.U) no ha quedat acreditat a l'expedient si era obligatori o facultatiu, per tant, vist que la documentació analitzada no acredita si el tipus d'obra contractada afecta o no a l'estabilitat, seguretat o estanqueïtat de l'obra, no es pot afirmar que s'hagi complert amb l'article 235 LCSP
- En relació a si l'adjudicatari és una persona física o jurídica amb plena capacitat d'obrar i, si escau, amb habilitació professional necessària (art. 131.3 LCSP), s'ha constatat que en l'expedient CMe 17-2019 ( ) la data de la declaració responsable del és posterior (12/11/2019) a la data d'aprovació del CMe (6/02/2019). El mateix passa amb el CMe 32-2019 ( ), on la declaració responsable és de 21/10/2019 mentre que l'aprovació de la despesa i l'execució del contracte ja s'havia duit a terme. Per altra banda, als CMe , CMe 28-2019 no ha quedat acreditat a l'expedient que s'hagi verificat aquest punt.
- En relació a si despesa ha estat autoritzada o aprovada, s'ha comprovat que en els expedients CMe 17-2019 , CMe , CMe de l'aprovació de la despesa és extemporànea ja que part del servei s'ha duit a terme abans de l'aprovació de l'AD.
- Quant a la forma, s'ha comprovat que la factura 201900146 de la UIB per import de 13.020,00 € (CMe ) no compleix els requisits del Decret 3/15 de facturació electrònica



- En relació a la conformitat de la factura, en l'expedient CMe 43-2019 ), la data de conformitat no pot ser anterior a la data de finalització del servei
- En relació a la publicació al perfil del contractant (art. 63.4 LCSP), no s'ha publicat cap dels 13 contractes menors fiscalitzats.

#### En relació al fraccionament:

- **CMe 17-2019 (AD 70 Transunion)** versa sobre el transport dels centres escolars a l'EHIB per tal de promocionar els seus estudis, i s'ha pogut comprovar que es tracta d'una actuació que té una continuïtat en el temps; per tant, encara que no sigui amb el mateix proveïdor, es tracta d'una necessitat recurrent. A més, de l'anàlisi de l'import comptabilitzat per aquest proveïdor, s'ha comprovat que acumuladament, entre els exercicis 2018 i 2019, es superen els imports establerts per als contractes menors, fets que suposen incompliments dels articles 29.8, 99.2 i 118.1 de la LCSP. Addicionalment s'ha comprovat que en el perfil del contractant s'ha adjudicat un contracte menor per l'exercici 2020, amb el mateix proveïdor i pel mateix objecte.
- **AD 218 (Frontis- Monquadrat SLU):** s'han trobat indicis de fraccionament de la despesa, ja que s'ha evidenciat que a l'exercici anterior es va subscriure una despesa amb el mateix proveïdor, i amb càrrec al mateix compte comptable. Per tant, el sumatori de les despeses amb el proveïdor dels 2 exercicis supera el valor estimat de 40.000 euros.
- **AD 471 (Capital Auditors):** atesa la necessitat de contractar un servei d'auditoria dels cursos que imparteix l'EHIB finançats pel SOIB, s'ha comprovat que es tracta d'una necessitat recurrent. A més, de l'anàlisi de l'import comptabilitzat per aquest proveïdor, s'ha comprovat que acumuladament, entre els exercicis 2018 i 2019 es superen els imports establerts pel contractes menors, fets que suposen incompliments dels articles 29.8, 99.2 i 118.1 de la LCSP. Addicionalment s'ha comprovat que en el perfil del contractant s'ha adjudicat un contracte menor per l'exercici 2020, amb el mateix proveïdor i pel mateix objecte.
- **CMe 22-2019 (AD 96 Sedano & Asociados):** el servei de gestió laboral dels treballadors de l'EHIB és una actuació que té continuïtat en el temps; de l'anàlisi de l'import comptabilitzat per aquest proveïdor, s'ha comprovat que acumuladament, entre els exercicis 2018 i 2019, es superen els imports establerts per als contractes menors, fets que suposen incompliments dels articles 29.8, 99.2 i 118.1 de la LCSP. Addicionalment s'ha comprovat que en el perfil del contractant s'ha adjudicat un contracte menor per l'exercici 2020, amb el mateix proveïdor i pel mateix objecte.
- **AD 123 (Audidata consulting, S.L):** es contracta l'adeqüació, el manteniment i la consultoria anual relativa al règim de protecció de dades de l'Entitat; per tant, hi ha una necessitat de sotmetre periòdicament a concurrència la realització del servei, per la qual cosa, es considera que es un tipus de despesa que no es pot tramitar com a contracte o despesa menor. Hi ha indicis de fraccionament.
- **Factures Repsol Butà, S.A:** s'han impactat la factura 0095594153 per import de 12.276,67 € i la factura núm.0095817122 per import de 6.147,34 €. Addicionament s'ha comprovat que per aquest proveïdor l'entitat ha comptabilitzat factures durant l'exercici 2019 per import de 42.397,90 € i per un import de 37.861,90 euros durant l'exercici 2018. Aquest fet evidencia l'existència de fraccionament.

Es vol fer especial menció a la factura presentada per ALEA SERVEIS PROFESSIONALS, SLU en concepte de Dietes per assistència a Madrid a una formació de l'empresa Makro (programa Gastropasión) de la professora . D'acord amb les explicacions de la responsable, l'empresa Makro s'havia d'encarregar de totes les despeses (avió, hotel i dietes), però la professora no va conservar els tickets de les dietes per import de 108 euros, per la qual cosa es va admetre per part de l'EHIB una factura de l'empresa ALEA SERVEIS PROFESSIONALS, SLU, propietat de la professora, per justificar les dietes i rescabalar l'import de Makro. Malgrat sembla que no hi ha hagut perjudici econòmic per l'Administració, es considera que aquest tipus d'actuacions són inadmissibles



per part d'una Administració Pública.

Per últim, cal posar de manifest que han resultat impactades les següents factures amb la UIB:

- **Fra. 201900406 de la UIB per import de 86.769 euros:** correspon al pagament de l'anualitat 2019 corresponent al conveni signat el 17/04/2019 entre la conselleria de Treball, Comerç i Indústria i l'EHIB per a l'aportació i el finançament del professorat de la UIB que impartirà docència al Grau de Direcció Hotelera. Es considera de conformitat.
- **Fra. 201900445 de la UIB per import de 14.692,46 €:** en concepte del cost corresponent a l'exercici 2019 de la professora com a càrrec de de l'EHIB. Aquesta despesa ja va ser objecte de fiscalització a l'anterior PC 16/2019, i s'ha mantingut la irregularitat a l'objectiu A ja que no s'ha aportat cap document que plasmi la relació EHIB/UIB sobre les retribucions del
- **Fra. 201900884 de la UIB per import de 20.469,59 €:** en concepte de suport bibliotecari per donar servei en horari de tarde a la biblioteca de l'EHIB entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2019. No s'ha aportat cap documentació o instrument jurídic que serveixi de fonament per justificar la despesa ni el seu import.
- **Liqu. Anual UIB-EHIB (Electri)-19 per import de 68.942,77 €:** segons les explicacions realitzades pels responsables de l'EHIB es tracta de despeses que es compensen, sense moviment econòmic (no hi ha factura). Malgrat s'ha aportat una explicació de la situació entre la UIB i l'EHIB per al càlcul de despeses comuns que suporten a l'edifici Arxiduc Lluís Salvador, on podem comprovar que l'import que es compensa correspon al 62,5% de la despesa d'electricitat que ha de suportar l'EHIB, no s'ha aportat l'acta de la reunió de 9 de desembre de 2019 entre els responsables de la UIB i de l'EHIB per tal d'establir els percentatges que corresponien a cada un.
- **Liqu. Anual UIB-EHIB (Títol propi)-19 per import de 35.324,02 €:** segons les explicacions realitzades pels responsables de l'EHIB es tracta de despeses que es compensen, sense moviment econòmic (no hi ha factura). La clàusula cinquena del Protocol ANNEX a l'Acord Marc de col·laboració subscrit entre la UIB i l'EHIB de 20 de març de 2000, la UIB rebrà de la matrícula de cada un dels estudiants inscrits a l'estudi del títol propi de Direcció Hotelera Internacional l'equivalent al 25 per cent del cost del curs de la diplomatura de Turisme, que segons els càlculs de la IAA correspondria  $240 \text{ crèdits} * 13,56 \text{ €/crèdit} = 3.247,2/3 \text{ anys} = 1.082,4 \text{ €} * 0,25\% = 270,6 * 120 \text{ alumnes} = 32.472$ . Malgrat això, s'ha aportat un càlcul (document de 20/12/2019 sense signar) on s'obté un import de 24.354 euros. Això suposaria que l'aportació de soci que fa la UIB fos per un import superior que el que s'ha reflectit. A banda d'això, es considera que les liquidacions per aquest concepte, haurien de ser ratificades i aprovades pels òrgans competents.

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

### PROCEDIMENT 11:

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

### RESULTATS:

S'han tramés 4 convocatòries del programa de beques per a la realització d'estudis per alumnes de l'EHIB amb la financiació de la conselleria de Treball, Comerç i Indústria, pels cursos acadèmics 2016-2017 (primera convocatòria), curs acadèmic 2017-2018 (segona convocatòria), curs acadèmic 2018-



2019 (tercera convocatòria) i curs acadèmic 2019-2020 (quarta convocatòria). Cap d'aquestes convocatòries està prevista en el Pla Estratègic de Subvencions corresponent.

No s'ha obtingut evidència de l'aprovació per part de l'òrgan competent de les bases reguladores, d'acord amb el que determina l'article 13 del TRLS. S'ha comprovat que no es tracta d'un dels supòsits previstos en l'apartat 12.1 del TRLS.

Cap de les 4 convocatòries trameses del programa de beques per a la realització dels estudis per alumnes de l'EHIB està aprovada ni signada, i no s'ha obtingut evidència de que hagin estat comunicades a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS), ni al BOIB.

S'ha verificat que cap de les 4 convocatòries trameses contenen els apartats mínims següents que indica l'article 15.2 del TRLS:

- La disposició o instrument jurídic que estableixi les bases reguladores ni el BOIB en el que s'hagi publicat.
- L'import màxim que es destina a la convocatòria i els crèdits pressupostaris als que s'imputa
- El criteris objectius i de preferència, de caràcter específic que han de regir la concessió de la subvenció. Malgrat que l'apartat sisè de cada una de les convocatòries fa referència als criteris de valoració, es determinen de manera genèrica (temps registrat en situació d'atur en les oficines del SOIB) i nota dels estudis previs que donen accés a l'especialitat que a de cursar en l'EHIB
- Tampoc es determina l'import de les subvencions, o la forma de determinar-lo. A l'apartat tercer de cada una de les convocatòries es determina que la dotació de la beca es correspon amb el cost de la matrícula corresponent a l'estudi cursat.
- La forma, el termini i les condicions per al pagament total, o fraccionat si procedeix
- La documentació necessària per a la justificació del compliment de la finalitat de la subvenció

L'apartat 15.4 del TRLS determina que d'acord amb la legislació de finances de la CCAA, és nul de ple dret l'acte de convocatòria dictat sense la consignació prèvia del crèdit pressupostari destinat a l'adquisició o contractació corresponent.

A l'apartat sisè de les convocatòries s'estableixen una sèrie de criteris de valoració per ponderar les sol·licituds dels participants, amb la finalitat d'establir una prelación entre elles. No consta el crèdit destinat a cap de les convocatòries, únicament es fa constar el número de beques que es concediran per a cada tipus d'estudi i que la dotació de la beca es correspon amb el cost de la matrícula corresponent a l'estudi cursat. Les actes trameses no reflecteixen el procediment realitzat per a la valoració de les sol·licituds, l'acreditació del compliment dels criteris, ni la puntuació obtinguda pels candidats.

### 5.0.1.

#### PROCEDIMENT 12:

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

#### RESULTATS:



- L'entitat ha tramès 11 ajuts o subvencions que han meritat despesa durant el període 2019, de les quals, 1 prové de la primera convocatòria d'ajudes ( curs 2016-2017), 7 provenen de la segona convocatòria (curs 2017-2018), 2 de la tercera convocatòria (curs 2018-2019) i 1 de la quarta convocatòria (curs 2019-2020).

D'aquestes sol·licituds, n'hi ha hagut que no s'ha pogut comprovar que hagin estat presentades dins el termini que estableix la convocatòria.

Cal posar de manifest la sistemàtica que segueix l'EHB: les actes de concessió de les ajudes de les corresponents convocatòries determinen els beneficiaris de cada una d'elles, i cada inici de curs els alumnes becats poden sol·licitar una renovació de la beca. És per això, que per exemple a l'acta de la primera convocatòria consta que s'han atorgat 9 beques, i pels cursos 2018-2019 i 2019-2020, una de les encara percep ajuda ja que, malgrat no estigui identificada com a a les convocatòries d'aquests anys, se li va concedir la beca en el curs 2016-2017 i sembla que l'ha renovat per aquest dos darrers cursos. Les altres persones no consta que hagin percebut ajudes per l'exercici 2019.

No ha quedat acreditat a l'expedient de cap de les ajudes analitzades la sol·licitud de renovació de la beca, ni l'acreditació de les obligacions establertes a l'apartat nové de la convocatòria ( assistir al 80% de les classes durant l'any de gaudi de la beca, ni el fet d'haver d'aprovar el 80% de les assignatures cursades).

En tot cas es considera que la sistemàtica és incorrecta, ja que o bé la convocatòria primigènica hauria de ser plurianual, atorgant l'import de la subvenció per cada un dels cursos escolars (supeditada al compliment dels requisits), o bé, s'ha d'atorgar la subvenció anualment a cada un dels beneficiaris. El que no es pot admetre és que la concessió d'una subvenció per un curs acadèmic en una convocatòria anual serveixi de base jurídica perquè el beneficiari continuï rebent l'ajuda sense cap tipus de resolució de concessió ni de control d'assoliment de les condicions per poder renovar l'ajuda.

- Quant a si juntament amb la sol·licitud s'ha presentat tota la documentació requerida per la convocatòria, dels ajuts analitzats, n'hi ha hagut que no s'ha presentat el següent:

- : manca còpia (apartat 4 de la convocatòria)
- : presenta sol·licitud d'homologació de títol de , però no disposam de resolució al respecte

-En relació a l'acta de la comissió avaluadora, juntament amb les 4 convocatòries de beques pels cursos acadèmics 2016-2017, 2017-2018, 2018-2019 i 2019-2020 s'han aportat unes actes de concessió signades per de l'Entitat. Aquests documents sembla que es corresponen amb una resolució de concessió, i no tant a un acta de valoració, ja que simplement es fan constar els candidats i les beques concedides, però no consta que s'hagin valorat els expedients d'acord amb els criteris establerts a la convocatòria.

- No consta proposta de resolució de concessió de la subvenció a cap de les 11 ajudes que han meritat despesa durant l'exercici 2019.

- Tal i com ja s'ha posat de manifest, sembla que els documents anomenats " Acta final de la concessió...." de cada una de les convocatòries de beques vendrien a ser la resolució de concessió de les subvencions. Si es considera així, cal posar de manifest que hi manquen requisits mínims, com l'import de l'ajuda concedida per a cada un dels beneficiaris o la forma de pagament.



- En la majoria dels casos analitzats, els alumnes beneficiaris de les beques no paguen l'import de les matrícules, i es considera per l'EHIB com un menor ingrés. Aquesta "condonació" de l'import de la matrícula només queda reflectit a un arxiu excel, on consta una columna titulada "Import no cobrat beca CAIB", però en els documents "Estat de matrícula" de cada una de les sol·licituts revisades, consta com si l'alumne hagués pagat l'import de la matrícula. Els responsables de l'entitat expliquen que una vegada ténen l'acta de concessió les "actualitzen", afegint que les matrícules estan pagades, la qual cosa ha generat confusió durant el treball de camp. Dels expedients analitzats, s'han produït casos en que els alumnes becats ja havien realitzat un pagament de l'import de la matrícula. En aquests casos, presenten una sol·licitud de devolució de l'import pagat i sol·liciten la condonació de la resta dels imports pendents. En aquests casos s'ha comprovat que l'EHIB ha realitzat una devolució de l'ingrés a cada un dels beneficiaris, però no ha quedat acreditat que els alumnes haguessin realitzat el pagament.

### PROCEDIMENT 13:

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

### RESULTATS:

-En relació al compliment de la finalitat de l'operació finançada, a cada una de les convocatòries es convoquen una sèrie de beques per diferents estudis que s'imparteixen a l'EHIB. La finalitat no ve detallada a cap de les convocatòries (no s'especifica si el que es vol és potenciar els estudis ofertats per l'EHIB, afavorir als alumnes amb desavantatges econòmiques o premiar als alumnes que iniciïn els estudis i que hagin tengut les millors notes d'accés). En teoria l'EHIB ha de dur a terme un seguiment dels alumnes beneficiaris a fi d'assegurar l'aprofitament efectiu de la beca, i en cas de que els alumnes no assoleixin els resultats acadèmics o el nivell de feina adequats, veuran la seva beca revocada. No ha quedat acreditat a cap dels expedients analitzats que l'EHIB hagi duit a terme un seguiment de les obligacions especificades a la disposició novena de les convocatòries (assistir al 80% de les classes durant l'any de gaudi de la beca i tenir aprovades al manco el 80% de les assignatures cursades)

- De la informació que ha proporcionat l'EHIB, sembla que no existeixen reintegraments pendents com a conseqüència que el beneficiari hagi justificat un import inferior al percebut, ja que tal i com ha quedat explicat, la majoria de les beques consisteixen amb l'alliberament del pagament de la matrícula per part de l'alumne beneficiari.

**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 el Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears no ha estat receptor 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 el Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears no ha estat receptor de fons en el marc de les inversions finançades amb fons estructurals i d'inversions europeus.



## 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 amb incidències sense conseqüència econòmica
A	02	Favorable amb incidències amb conseqüència econòmica
A	03	Favorable
A	04	Favorable amb incidències amb conseqüència econòmica
B	05	Favorable amb incidències sense conseqüència econòmica
B	06	Favorable amb incidències sense conseqüència econòmica
B	07	Favorable amb incidències sense conseqüència econòmica
B	08	Favorable amb incidències sense conseqüència econòmica
B	09	Favorable amb incidències sense conseqüència econòmica
B	10	Desfavorable amb irregularitats
C	11	Desfavorable amb irregularitats
C	12	Desfavorable amb irregularitats
C	13	Desfavorable amb irregularitats
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 el resultat del treball de la prova 2 de l'objectiu A, tal i com es va posar de manifest a l'anterior PC 16/2019, les retribucions anuals dels llocs de feina superen els límits establerts per la DA de la Llei 15/2012 de pressuposts de la CAIB per 2013 en 6.907,41 euros. D'acord amb el punt 2.5 de la Llei 15/2012, afegit per la Llei 13/2017 de pressuposts CAIB per 2018, no consta que l'entitat disposi de l'Acord del Consell de Govern que autoritzi la quantia i les condicions per concedir una retribució fixa o variable per damunt de la indicada a l'apartat 2.4 de la DA 15 esmentada.



- **Irregularitat 2:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 2 de l'objectiu A, vistes l'objecte de les tasques, la regularitat en la seva prestació i els seus imports durant els exercicis 2018 i 2019, aquests serveis haurien d'haver estat realitzats per personal propi de l'EHIB, amb càrrec al Capítol I del pressupost de l'entitat, ja que, a criteri d'aquesta Intervenció es considera que no es dona el supòsit de l'ordenació per compte pròpia dels medis de producció i recursos humans.

- **Irregularitat 3:** Eliminada en al·legacions.
- **Irregularitat 4:** Eliminada en al·legacions.
- **Irregularitat 5:**

D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A, en relació a la irregularitat 6 de l'anterior PC 16/2019, l'import percebut per la treballadora a la nòmina de de 2019, en concepte de complement de , era superior en euros al que li correspon segons la normativa d'aplicació. Per la resta de l'exercici 2019, s'ha comprovat que durant els mesos de juny i juliol, la quantia va ser superior en el mateix import, i durant els mesos d'agost a novembre de 2019, la diferència era superior en euros. Per tant, el total a reclamar és de €, segons el càlcul detallat als resultats de la prova 4.

- **Irregularitat 6:**

D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A, tal i com ja es va posar de manifest a l'anterior PC 16/2019, l'entitat no disposa de cap document que plasmi la relació EHIB/UIB sobre les retribucions del gerent, no obstant això, el consorci fa el pagament anual a la UIB d'una factura relativa al cost del gerent.

- **Deficiència 1:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 1 de l'objectiu A, el consorci incompleix de manera sistemàtica l'obligació de remissió d'els arxius informàtics amb les nòmines de tot el seu personal a la Direcció General de Funció Pública; en concret dins l'exercici 2019, el consorci només va trametre les nòmines de gener a abril fora de termini, i malgrat que se'ls hi ha requerit reiteradament durant els exercicis 2020, i 2021, no s'han atès aquests requeriments. Per altra banda, dels arxius tramesos corresponents a l'exercici 2019 no especifiquen el grup professional de cada persona. Pel que fa a la comunicació definitiva de la classificació professional dels treballadors, la DGFP denega la seva inscripció per no complir els requisits per als consorcis; i la darrera aportació documental per enregistrar al Registre Central de Personal SPI és de novembre de 2018.

- **Deficiència 2:**

D'acord amb els resultats de la prova 2 de l'objectiu A, tal com consta a l'Informe de la DG de Funció Pública i Administracions Públiques de 05/10/2018 el consorci ha de revisar els "Requisits" que consten a l'RLT vigent, de forma que s'adaptin a la Instrucció 1/2018 i a la normativa general d'accés a la funció pública.

- **Deficiència 3:**

D'acord amb els resultats de la prova 2 de l'objectiu A, falta presentar la resolució de reducció de jornada per , personal , per tal de justificar que



- **Deficiència 4:**

D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A , tal i com ja es va posar de manifest a l'anterior Pla de Control 16/2019, el personal del consorci percep les retribucions relatives als triennis sense que l'òrgan competent hagi emès resolució de reconeixement de triennis.

- **Deficiència 5:**

D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A, tal i com es va posar de manifest a l'anterior Pla de Control 16/2019, a l'expedient personal de la treballadora no hi consta la documentació acreditativa de què actualment pugui estar ocupant el lloc d' un cop transcorregut el període d' del treballador al qual va substituir. Tot això tenint en compte que la treballadora

- **Deficiència 6:**

D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A, tal i com ja es va posar de manifest a l'anterior Pla de Control 16/2019, el gerent no és personal del consorci, les seves retribucions procedeixen de la Universitat de les Illes Balears. Vist això, no s'ha pogut revisar el contracte d'alta direcció d'acord amb el RD 1382/1985 i fer les comprovacions previstes al programa de feina.

- **Deficiència 7:**

D'acord amb la prova 4 de l'Objectiu A, tal i com ja es va posar de manifest a l'anterior PC 16/2019, no figura a l'expedient de la treballadora la resolució de l'òrgan competent de la concessió del complement de

- **Deficiència 8:** 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 7:**

D'acord amb el resultat del treball de la prova 6 de l'Objectiu B, s'ha comprovat que:

- A 4 dels 7 expedients fiscalitzats (dues pòlisses d'assegurances, el CD 10-2017 i a la pròrroga EC 9-2018) no es disposa de l'informe del que consigni la suficiència de crèdit per dur a terme els contractes, incomplint l'article 116.3 de la LCSP.
- A 4 dels 7 expedients fiscalitzats (CD 10-2017, EC 01-2019 ni en les dues pòlisses d'assegurances) ni en el contracte, ni en els PCAP especifiquen la rúbrica comptable a la qual s'abonarà el preu, contravenint l'article 35 de la LCSP.



- A 2 dels 7 expedients fiscalitzats (EC 04-2019 i EC 03-2019 (lot 1 i lot 2)) malgrat disposar de l'informe de cobertura pressupostària, aquest no inclou el nivell d'execució pressupostària de la despesa (liquidat i compromés) en la data corresponent per poder dur a terme la verificació de la suficiència de crèdit per executar el contracte en la part d'annualitat 2019.
- A 5 dels 7 expedients fiscalitzats (EC 04-2019, EC 03-2019 (lot 1 i lot 2); contractes derivats (CD) 10-2017 i CD 01-2019 i a l' expedient de pròrroga EC 09-2018), hi manca l'autorització de la Conselleria d'adscripció, atès que les seves respectives despeses són superiors a 50.000,00€, incomplint l'article l'article 15.2 de la Llei 7/2010.

• **Irregularitat 8:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 7 de l'Objectiu B, l'objecte del contracte EC 04-2019 és susceptible de divisió en lots i no hi consta a l'expedient l'Informe justificatiu de la no divisió en lots, la qual cosa incompleix els articles 99.3 i el 116.4.g de la LCSP. Per altra banda, a la Memòria justificativa del contracte EC 03-2019 (Lot 1 i 2) no es fa constar amb precisió la naturalesa i extensió de les necessitats que es pretenen cobrir.

• **Irregularitat 9:**

D'acord amb els resultat de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a la comprovació de la conformitat en la prestació del servei/subministrament/obra sobre les factures, s'ha comprovat que en 2 dels 7 expedients analitzats (CD 10-2017 i CD 1-2019), hi consten factures però hi manca documentació justificativa adjunta segons els PCAP d'aplicació. Per altra banda, a cap dels expedients analitzats i finalitzats dins l'exercici 2019 (EC 04-2019, CD 10-2017, EC 09-2018) hi consta acta de recepció o documentació equivalent.

• **Irregularitat 10:**

D'acord amb els resultats posats de manifest a la prova 10 de l'objectiu B, en relació als aspectes formals de la contractació menor, s'han detectat les següents incidències:

- S'ha superat el límit de 15.000 € previst pels contractes menors en el pagament a per classes en els estudis de
- L'informe que motiva la necessitat del contracte no es signa per l'òrgan de contractació a cap dels 13 expedients analitzats, incomplint l'article 118.1 LCSP.
- En 12 dels 13 expedients comprovats no hi consta l'informe que no s'altera l'objecte del contracte per evitar les regles generals de contractació (art. 118.3 LCSP)
- A cap dels 13 contractes menors comprovats, s'ha trobat evidència d'informe de no fraccionament, tal i com determina l'article 118.3 LCSP (versió prèvia al RD 3/2020) i les Instruccions relatives a la tramitació dels expedients de contractació menor de l'Ehib.
- En relació a l'informe de supervisió en els casos de contractes d'obres, en el CMe AD 218 (Frontis-Monquadrat S.L.U) no ha quedat acreditat a l'expedient si era obligatori o facultatiu, per tant, vist que la documentació analitzada no acredita si el tipus d'obra contractada afecta o no a l'estabilitat, seguretat o estanqueïtat de l'obra, no es pot afirmar que s'hagi complert amb l'article 235 LCSP
- En relació a si l'adjudicatari és una persona física o jurídica amb plena capacitat d'obrar i, si escau, amb habilitació professional necessària (art. 131.3 LCSP), no ha quedat acreditat a dels contractes menors fiscalitzats, mentre que a expedients s'ha comprovat que la declaració responsable és posterior a l'aprovació de la despesa.
- En relació a si despesa ha estat autoritzada o aprovada, s'ha comprovat que a dels contractes menors analitzats, l'aprovació de la despesa és extemporànea ja que part del servei s'ha duit a terme abans de l'aprovació de l'AD.



- Quant a la forma, s'ha comprovat que la factura 201900146 de la UIB per import de 13.020,00 € (CMe AD 98) no compleix els requisits del Decret 3/15 de facturació electrònica
- En relació a la conformitat de la factura, en l'expedient la data de conformitat no pot ser anterior a la data de finalització del servei
- En relació a la publicació al perfil del contractant (art. 63.4 LCSP), no s'ha publicat cap dels 13 contractes menors fiscalitzats.

• **Irregularitat 11:**

D'acord amb els resultats de la prova 10 de l'Objectiu B, l'entitat dur a terme contractes menors per contractar prestacions que tenen naturalesa estructural o recurrent, com és el transport escolar, el servei d'auditoria de cursos del SOIB, la gestoria laboral, el control de plagues i subministrament de propà. També s'ha detectat indicis de fraccionament amb un dels amb qui s'han subscrit contractes menors que conjuntament entre l'exercici 2018 i 2019 superen la xifra que consta en l'article 118.1 LCSP per als contractes menors.

• **Deficiència 9:**

D'acord amb els resultats del treball 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 en els expedients EC 04-2019 i EC 03-2019 (lot 1 i 2) no es publica la totalitat de la documentació requerida a l'article 63 de la LCSP, com per exemple la Memòria justificativa del contracte, l'Informe d'insuficiència de medis, el document d'aprovació de l'expedient, o la Justificació del procediment utilitzat per a l'adjudicació del contracte obert simplificat.

Per altra banda, no se publicat al Perfil del contractant el contracte derivat de 2019 ni cap informació relativa als contractes privats firmats amb les empreses asseguradores AIG Europe SA i Previsión Balear, MPS.

• **Deficiència 10:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 5 de l'Objectiu B, en relació a la remissió dels contractes per a la seva inscripció al Registre de Contractes de la CAIB, s'ha comprovat que en els contractes derivats de neteja 10 2017 i EC 01-2019, els dos contractes privats d'assegurances i a l'expedient de pòrroga EC 09/2018 no consta la remissió. A més, pel que fa als esmentats contractes derivats de neteja, cal afegir que no consta a l'expedient la comunicació a la Central de Contractació de la seva formalització (punt 18 de les Instruccions de la Central de Contractació).

• **Deficiència 11:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 5 de l'Objectiu B, en relació a la remissió d'informació a la Sindicatura de Comptes, atesa la quantia dels contractes derivats de neteja, l'entitat incompleix l'article 29 del TRLCSP pel que fa al seu enviament a la Sindicatura de Comptes.

• **Deficiència 12:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 7 de l'Objectiu B, s'ha comprovat que en els expedients EC 04-2019 i EC 3-2019 malgrat hi consta informe sobre l'adequació al mercat del preu del contracte, on s'indica que s'ha calculat l'adequació del mateix tenint en compte diferents consideracions en funció de l'objecte del no hi consta la documentació suport que ha estat consultada per tal de que es pugui verificar la consistència dels càlculs.



- **Deficiència 13:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, a l'expedient CD 1-2019 no es justifica adequadament el valor estimat del contracte, incomplint l'article 116.4.d) de la Llei 9/2017; a més, es considera que s'incompleixen els Plecs de l'AM 1/2015CC quant a la fixació del preu. L'estimació del valor de les pòlisses d'assegurances impactades tampoc ha quedat acreditat en els expedients.

- **Deficiència 14:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 7 de l'Objectiu B, l'informe raonat del servei promotor de la contractació no justifica els criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar el contracte, en els expedients EC 4-2019 i EC 3-2019, incomplint el que determina l'article 116.4 LCSP. A més, en el EC 3-2019 no es justifica l'elecció del procediment obert simplificat.

- **Deficiència 15:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, a les dues pòlisses d'assegurances impactades no s'ha obtingut evidència de l'existència dels Plecs ( clàusula 2.1.b del PPT del contracte centralitzat) ni de que s'hagi rebut l'assessorament per a la seva elaboració del contractista UTE Seguros IB.

- **Deficiència 16:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 7 de l'Objectiu B, en relació a la duració idònea del contracte, la pòlissa d'assegurança signada amb la **empresa AIG** estableix que la seva durada és anual prorrogable tàcitament, la qual cosa incompleix l'article 23.2 del TRLCSP. Per altra banda, en el CD 10/2017 ni el contracte ni el plec específic contenen la possibilitat de pròrroga, incomplint l'apartat 5 de les instruccions de la Central de contractació.

- **Deficiència 17:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 7 de l'Objectiu B, en relació a l'anàlisi dels informes tècnics de valoració, a l'expedient EC 4/2019 no ha quedat evidència de l'oferta econòmica i tècnica presentada per l'empresa adjudicatària i que ha estat valorada per la Mesa; per altra banda, en els expedients de contractació derivada que han resultat impactats, no ha quedat acreditat que l'entitat hagués convidat a totes les empreses de l'AM (CD 10-2017), ni de la puntuació obtinguda en l'avaluació dels criteris de l'única empresa presentada, així com si els preus ofertats per l'empresa respectaven els preus màxims de l'AM ( CD 1/2019).

- **Deficiència 18:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 7 de l'Objectiu B, en relació a les esmenes de deficiències s'ha comprovat que les actes de les meses de l'expedient EC 4/2019 no recullen fets fonamentals, com les deficiències de la documentació administrativa presentada en la Mesa núm. 1; per altra banda, a l'expedient EC 3/2019 s'ha comprovat que es va acceptar erròniament la renúncia al lot d'una de les empreses licitadores. I per últim, en el CD 10-2017 no ha quedat acreditat la notificació de la resolució d'exclusió de les dues empreses excloses.



- **Deficiència 19:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a si la prestació executada coincideix amb l'adjudicada, pel que fa a les pòlisses d'assegurances amb AIG i PREBAL, s'incompleix la clàusula 33 del PCAP, ja que ni a la pòlissa ni a la factura hi consta de forma separada la part que correspon al pagament de la prima i la part que correspon a la comissió (4%) que es paga al mediador contractista, i tampoc és té constància que la companyia asseguradora hagi manifestat expressament que és la única retribució que el mediador percebrà de la companyia asseguradora.

- **Deficiència 20:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació si a el contractista compleix les obligacions aplicables en matèria mediambiental, social o laborals establertes per la normativa d'aplicació, s'ha comprovat que a 2 (CD 10-2017 i CD 01-2019) dels 7 expedients analitzats, l'òrgan de contractació no duu a terme cap tipus de comprovació per verificar que el contractista compleix les obligacions aplicables en matèria mediambiental, social o laborals (art. 201 LCSP).

- **Deficiència 21:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació als casos en que els òrgans de contractació hagin optat per a la inclusió de condicions especials d'execució, s'ha comprovat que a cinc dels expedients analitzats (EC 04-2019, EC 03-2019, CD 10/2017, CD 01/2019 , EC 09/2018 ) no s'ha duit a terme cap tipus de seguiment durant l'execució del contracte per part de l'òrgan de contractació, per tal de comprovar el seu compliment.

- **Deficiència 22:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a la comprovació de que la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada, s'ha posat de manifest que:

- ◊ **EC 04-2019, EC 09-2018:** no s'ha pogut verificar que s'hagi executat la totalitat de l'annualitat 2019 del contracte dins el termini corresponent.
- ◊ **Pòlissa assegurances AIG EUROPE, S.A i PREBAL:** les factures no desglossen la part que correpon al pagament de la prima i la part que correspon al pagament de la comissió que es paga al mediador del contractista (4%), per tant, no es pot verificar que l'execució es correspongui amb l'adjudicació.

- **Deficiència 23:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 9 de l'Objectiu B, en relació a la verificació de l'aprovació motivada per l'òrgan de contractació, el seu finançament i l'obertura del procediment d'adjudicació, en els expedients EC 4-2019 i EC 3-2019 manca informe favorable emès pels serveis jurídics de la conselleria amb competències en turisme previ i necessari per poder posar en marxa el procediment (art. 26.m) del Decret 30/2014 dels estatuts del consorci EHIB )



- **Deficiència 24:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 9 de l'Objectiu B, en relació a l'anàlisi del contingut de les resolucions d'adjudicació, s'ha comprovat que en els expedients EC 04-2019 i CD 1-2019 no es compleixen els requisits establerts a l'article 151 LCSP. A més, en els expedients de pòlisses d'asegurances de les empreses **AIG EUROPE S.A** i **PREBAL** no consta la resolució d'adjudicació per part de l'òrgan de contractació de l'EHIB.

- **Deficiència 25:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 9 de l'Objectiu B, en relació a la publicació de la resolució de l'adjudicació al perfil del contractant i que la notificació s'ha realitzat per mitjans electrònics, les pòlisses d'asegurances amb **AIG EUROPE S.A** i **PREBAL** no estan signades, i a més, no s'ha acreditat la seva publicació en el perfil. Per altra banda, a l'expedient CD 1-2019 tampoc s'ha acreditat ni la publicació al perfil del contractant, ni la recepció de la notificació de l'adjudicació per part dels destinataris.

- **Deficiència 26:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 9 de l'Objectiu B, en relació al compliment del principi de transparència, a 5 dels 7 expedients analitzats no s'ha publicat al perfil del contractant els contractes formalitzats ( EC 04/2019, EC 03/2019, pòlissa d'asegurances amb **AIG EUROPE S.A** i **PREBAL** i CD 1-2019).

- **Deficiència 27:**

D'acord amb els resultats de la prova 10 de l'objectiu B, l'entitat ha acceptat una factura on s'ha falsatjat l'empresa emissora, la qual malgrat no haver prestat cap servei a l'EHIB, li ha facturat una despesa amb la finalitat de que la titular de l'empresa, pogués rescabalar unes dietes de les que no havia conservat els justificants. Malgrat que no s'ha produït un perjudici per l'administració, es considera que aquest tipus d'actuacions no es poden permetre dins el funcionament d'una entitat que gestiona fons públics

- **Deficiència 28:**

Tal i com s'ha posat de manifest als resultat de la prova 10, i malgrat l'existència de diferents instruments de col·laboració entre la UIB i l'EHIB, en relació a la Fra. 201900884 de la UIB per import de 20.469,59 € no consta de suport legal que justifiqui el seu pagament. Per altra banda, s'han detectat moviments comptables que impliquen despesa però que no es corresponen amb cap factura, ja que segons els responsables de l'entitat són despeses que es compensen, sense moviment econòmic. Aquestes liquidacions tampoc venen suportades pel corresponent instrument jurídic que les justifiqui i les avali.

## 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 conclou amb una **OPINIÓ DESFAVORABLE**, motivada per les irregularitats que s'exposen a continuació:



• **Irregularitat 12:**

D'acord amb el treball realitzat a la prova 11 de l'Objectiu C, s'ha comprovat que l'Entitat atorga beques per a la realització d'estudis pels alumnes de l'EHIB sense seguir el procediment legalment establert, ja que s'ha comprovat que les convocatòries no estan previstes en els Plans Estratègics de Subvencions corresponents, no consta l'aprovació de les bases reguladores d'acord amb el que determina l'article 13 del TRLS, i les convocatòries no han estat aprovades per l'òrgan competent ni han estat comunicades a la Base de Dades Nacional de Subvencions. Tampoc s'ha pogut analitzar el procediment de selecció ni de valoració dels candidats, ja que no consta cap document que reflecteixi les puntuacions ni el crèdit disponible per a cada convocatòria.

• **Irregularitat 13:**

D'acord amb els resultats de la prova 12 de l'objectiu C, l'entitat no compleix amb els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació ja que no s'ha acreditat el procediment de valoració de les sol·licituds, no s'ha dictat proposta de resolució i la resolució emesa no especifica els imports de les ajudes concedides ni la forma de pagament. A més, en relació a la justificació de la despesa, s'han detectat 3 casos on l'EHIB du a terme la devolució de l'import de les matrícules, però no s'ha acreditat el pagament d'aquests imports per part dels beneficiaris.

• **Irregularitat 14:**

Tal i com s'ha posat de manifest als resultats del treball de la prova 13, l'EHIB no ha fixat la finalitat que es persegueix amb la concessió de les beques a determinats estudis que imparteix; per altra banda, tampoc duu a terme un seguiment de dels alumnes beneficiaris a fi d'assegurar l'aprofitament efectiu de la beca.

## 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**, i tenint en compte les al·legacions presentades per l'entitat a l'informe del PC 16/2019 en relació en aquesta mateixa irregularitat, no ha quedat acreditat que s'hagin reclamat els 494,61 euros al i els 488,08 € al

d'acord amb el que determinava l'informe definitiu del mencionat pla de control.

Vist que seguim sense disposar de l'Acord de Consell de Govern que autoritzi la quantia, s'han estés els càlculs de l'excés percebut pel període juny 2019 a desembre 2019, seguint la sistemàtica aplicada per l'entitat i que han estat detallats als resultats de la prova. Per tant l'entitat haurà de reclamar una total (inclou la quantia de l'anterior PC) de 2.910,17 € al i 2.871,72 € al

D'acord amb la **irregularitat 2 de l'objectiu A** per a la prestació d'aquests serveis, l'EHIB ha de



contractar personal de plantilla d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

D'acord amb la **irregularitat 5** de l'Objectiu A, la treballadora \_\_\_\_\_ percep un complement de \_\_\_\_\_ que no és correcte. L'entitat haurà de reclamar a la treballadora un total de \_\_\_\_\_ euros, corresponents a l'anterior PC 16/2019 i que l'entitat no ha regularitzat, afegint la quantia de la resta de l'exercici 2019 per import de \_\_\_\_\_ €. Per tant, el total a reclamar és de \_\_\_\_\_ €, segons el càlcul detallat als resultats de la prova 4.

D'acord amb la **irregularitat 6 de l'objectiu B**, l'entitat ha de plasmar en l'instrument jurídic adient la relació entre la UIB/EHIB que justifiqui el pagament d'una part de les seves retribucions a

Tal com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 7 de l'objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal d'incorporar a tots els expedients els informes relatius a la suficiència de crèdit (article 116.3 LCSP), i que aquest informe inclogui el nivell d'execució pressupostària a la data corresponent, per tal de poder verificar que s'ha comprovat que l'entitat disposa dels recursos econòmics suficients per fer front a la despesa. També s'han de prendre les mesures adients per tal de que es doni compliment a l'article 15 de la Llei 7/2010 relatiu a l'autorització de la conselleria d'adscripció en despeses superiors a 50.000 euros.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 8 de l'objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que es compleixi amb el que determinen els articles 99.3 i el 116.4.g de la LCSP, en relació a la justificació de la no divisió en lots, als efectes de determinar amb precisió la naturalesa i extensió de les necessitats que es pretenen cobrir d'acord amb el que estableix l'article 28.1 de la LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 9 de l'Objectiu B**, s'han de dur a terme les actuacions que es consideri pertinents per tal que totes les factures estiguin correctament conformades, i s'emetin els actes de recepció corresponents d'acord amb el que determina l'article 210 de la LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 10** de l'objectiu B, l'entitat ha de dur a terme les actuacions necessàries per tal de complir la normativa en relació a la tramitació dels contractes menors, en especial en relació a la publicitat, i al compliment dels límits quantitius. Per altra banda, les instruccions de contractació s'haurien de modificar, i indicar que l'informe de necessitat s'ha de signar per l'òrgan de contractació, tal i com determina l'article 118 de la LCSP. Per últim, s'han d'incloure tots els informes necessaris per tal que quedi acreditat que s'han realitzat les comprovacions necessàries per dur a terme la contractació, i s'ha de vetllar perquè totes les factures compleixin el que determina del Decret 3/15 de facturació electrònica.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 11** de l'objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures necessàries per tal que els contractes menors no siguin utilitzats per contractar despeses que corresponguin a prestacions recurrents, de forma que any rere any, responguin a una mateixa necessitat per a l'entitat contractant, poguent-se planificar la seva contractació i fer-se pels procediments ordinaris, com poden ser el servei de transport escolar, les auditories de cursos del SOIB, la gestoria laboral, el control de plagues i el subministrament de propà.

D'acord amb la **irregularitat 12 de l'objectiu C**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal de complir la normativa en matèria de subvencions, posant fi a la concessió de beques sense complir els



principis bàsics de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat, no-discriminació, eficàcia en el compliment dels objectius i eficiència en l'assignació i utilització de recursos.

D'acord amb la **irregularitat 13 de l'objectiu C**, l'entitat ha d'emetre informe/acta de valoració dels criteris establerts a la convocatòria, ha d'emetre resolució de concessió atorgada per l'òrgan competent que contengui els requisits mínims per identificar el beneficiari, els imports, les anualitats i la forma de pagament, i ha de deixar constància en els expedients de la despesa efectuada per part del beneficiari de la subvenció.

D'acord amb la **irregularitat 14 de l'objectiu C**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per complir amb els principis d'eficàcia en l'assoliment dels objectius fixats per l'òrgan concedent.

## 6.2. Altres mesures correctores

D'acord amb la **deficiència 1 de l'objectiu A**, el consorci ha de prendre les mesures adients per a complir amb les obligacions que determina la Instrucció 1/2015 i la Circular 1/2015.

D'acord amb la **deficiència 2 de l'objectiu A**, l'entitat ha de dur a terme totes les actuacions necessàries per tal de corregir les deficiències observades als informes emesos pels òrgans competents en matèria de funció pública.

D'acord amb la **deficiència 3 de l'objectiu A**, l'entitat ha d'emetre les resolucions necessàries per documentar tots els actes de la vida laboral dels treballadors i incloure-les dins el seu expedient personal.

D'acord amb la **deficiència 4 de l'objectiu A**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per tal d'emetre les resolucions de reconeixement de tots aquells aspectes que tinguin incidència a la nòmina del treballador, com és en aquest cas el reconeixement dels triennis, i perquè constin arxivades als expedients personals.

D'acord amb la **deficiència 5 de l'Objectiu A**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries perquè els expedients personals dels treballadors continguin tota la documentació de suport necessària que justifiqui el lloc de feina que ocupen.

D'acord amb la **deficiència 6 de l'objectiu A**, no existeix contracte d'alta direcció entre el consorci i el gerent. El gerent hauria de ser personal del consorci i per tant, les seves retribucions haurien d'estar incloses al capítol 1 del pressupost de l'entitat.

D'acord amb la **deficiència 7 de l'objectiu A**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries perquè els expedients personals del treballadors continguin tota la documentació de suport que dona lloc a les retribucions que perceben.

Tal com s'ha posat de manifest a la **deficiència 9 de l'objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal de publicar al Perfil del Contractant tota la informació i documentació relativa a la seva activitat contractual per tal d'assegurar la transparència i possibilitat el seu accés públic, d'acord amb l'article 63 de la LCSP.



Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 10 de l'objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal de complir amb el que estableix l'article 346.3 de la LCSP (i 333 del TRLCSP) pel que fa a la inscripció dels contractes al Registre de contractes del Sector Públic.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 11** l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal de complir amb la normativa de contractes pel que fa al seu enviament a la Sindicatura de Comptes.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 12 de l'Objectiu B**, l'òrgan de contractació inclou en els expedients un informe sobre l'adequació al mercat del preu del contracte, o un estudi econòmic que relacioni o justifiqui el perquè de la quantia amb l'objecte del contracte i les seves especificacions, però és necessari que es conservi la documentació suport que hagi servit de base per determinar la raonabilitat i conveniència dels preus.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 13 de l'objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal de que quedi constància en els expedients del càlcul del Valor estimat, seguint la normativa d'aplicació en cada cas.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 14 de l'objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que quedi justificat en els expedients els criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar el contracte, tal i com determina l'article 116.4.c) de la Llei 9/2017

Tal i com s'ha posat de manifesta a la **deficiència 15 de l'objectiu B**, l'entitat a l'hora de tramitar els contractes derivats ha de tenir cura de donar compliment a les instruccions de la Central de contractació.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 16 de l'objectiu B**, l'entitat ha de tenir cura de complir la normativa d'aplicació en relació a les pròrrogues.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 17 de l'objectiu B**, l'entitat ha de deixar constància en els expedients de totes les actuacions duites a terme, i en els casos en que hi hagi un únic licitador també s'ha de deixar evidència de l'oferta presentada i de les valoracions realitzades per l'òrgan competent.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 18 de l'objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures per tal que en els expedients que es tramitin en un futur, no es produeixin les errades esmentades en relació l'esmena de les deficiències en el procés licitatori.

Tal com s'ha posat de manifest a la **deficiència 19 de l'objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que es doni compliment a les clàusules del PCAP elaborades per la Central de Contractació en relació al detall de la factura (part de la prima i part de la comissió) dels contractes privats d'assegurances i a les manifestacions que la companyia asseguradora ha d'efectuar.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 20 de l'Objectiu B**, l'entitat ha d'establir els mecanismes adients per tal de comprovar que durant l'execució del contracte, el contractista compleix les obligacions aplicables en matèria mediambiental, social o laborals tal i com determina l'article 201 de la LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 21 de l'Objectiu B**, l'òrgan de contractació ha de dur a terme el seguiment de les condicions especials d'execució que estableix en els seu



contractes (article 202 LCSP), assegurant-se, abans de la seva inclusió, de que es disposaran de les eines i els mitjans necessaris per realitzar aquest control.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 22 de l'Objectiu B**, en relació a la comprovació de si la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada en els distints expedients analitzats, en els casos en que el ritme d'execució no coincideixi amb el previst a l'adjudicació, l'entitat ha de deixar constància a l'expedient de les actuacions duites a terme (pròrrogues de termini d'execució, modificació d'anualitats...). En el cas concret de les pòlisses d'assegurances, s'ha d'exigir al contractista l'emissió de les factures tal i com determinen els Plecs de l'AM, i totes les consultes i informes realitzats per l'empresa medidora, han de quedar arxivats.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 23 de l'objectiu B**, l'entitat ha de sol·licitar informe del servei jurídic de la conselleria amb competències amb turisme per tal de poder posar en marxa els procediments negociats i oberts, tal i com indiquen els seus Estatuts.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 24 de l'Objectiu B** l'òrgan de contractació ha de procurar que totes les resolucions d'adjudicació dels expedients compleixen amb el que determina l'article 151 de la LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 25 de l'objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal de que es publiqui la resolució d'adjudicació de tots els seu expedients, i perquè quedi acreditada la seva notificació.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 26 de l'objectiu B**, l'entitat ha de complir amb el principi de transparència i publicar en el perfil del contractant els contractes formalitzats.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 27 de l'Objectiu B**, l'entitat no pot acceptar factures fictícies, ni permetre que els treballadors duguin a terme aquest tipus de pràctiques, malgrat no s'hagi produït cap tipus de perjudici per l'Administració.

D'acord amb la **deficiència 28 de l'objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que totes les despeses es puguin justificar mitjançant l'instrument jurídic que sigui adient, signat per les persones responsables que corresponguin.

Palma, a data de la signatura electrònica

**INTERVENTOR DELEGAT**

**CAP DE SERVEI**



## 7. ANNEX. CONTESTACIO AL·LEGACIONS

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
A.01	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<b>Deficiencia 1:</b> D'acord amb els resultats del treball de la prova 1 de l'objectiu A, el consorci incompleix de manera sistemàtica l'obligació de remissió d'els arxius informàtics amb les nòmines de tot el seu personal a la Direcció General de Funció Pública; en concret dins l'exercici 2019, el consorci només va trametre les nòmines de gener a abril fora de termini, i malgrat que se'ls hi ha requerit reiteradament durant els exercicis 2020, i 2021, no s'han atès aquests requeriments. Per altra banda, dels arxius tramesos corresponents a l'exercici 2019 no especifiquen el grup professional de cada persona. Pel que fa a la comunicació definitiva de la classificació professional dels treballadors, la DGFP denega la seva inscripció per no complir els requisits per als consorcis; i la darrera aportació documental per enregistrar al Registre Central de Personal SPI és de novembre de 2018.	
	<b>Medida</b>	D'acord amb la <b>deficiència 1 de l'objectiu A</b> , el consorci ha de prendre les mesures adients per a complir amb les obligacions que determina la Instrucció 1/2015 i la Circular 1/2015.	
	<b>Conclusión</b>	El consorci al·lega que envia a la DGFP, cada mes, els arxius informàtics de les nòmines i que no es té constància de cap requeriment pendent.  Aquesta intervenció considera que són manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional, ja que segons la informació tramesa pel cap de servei de coordinació de personal del Sector Públic Instrumental de la Direcció General de Funció Pública, el consorci no va trametre els fitxers de les nòmines entre els mesos de maig a novembre de 2019. A mes, l'entitat no ha aportat cap documentació de suport per tal de verificar que s'han enviat els arxius en termini.	

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<b>Irregularidad 1:</b> D'acord amb el resultat del treball de la prova 2 de l'objectiu A, tal i com es va posar de manifest a l'anterior PC 16/2019, les retribucions anuals dels llocs de feina superen els límits establerts per la DA de la Llei 15/2012 de pressuposts de la CAIB per 2013 en 6.907,41 euros. D'acord amb el punt 2.5 de la Llei 15/2012, afegit per la Llei 13/2017 de pressuposts CAIB per 2018, no consta que l'entitat disposi de l'Acord del Consell de Govern que autoritzi la quantia i les condicions per concedir una retribució fixa o variable per damunt de la indicada a l'apartat 2.4 de la DA 15 esmentada.	





A.02	<b>Conclusión</b>	<p>D'acord amb les al·legacions presentades per l'entitat, el Consorci no pot crear llocs de feina, i per tant, s'hauria de fer a través de la CAIB o la UIB com a ens consorciats, tenint en compte que en formació professional per a l'ocupació i formació continua entre la necessitat del professorat i la posada en marxa dels cursos, hi ha un espai de temps molt breu, i la modificació de la RLT i la contractació de personal per part de la CAIB o la UIB es un procés molt llarg, i que els cursos son de calendari canviant i horaris diferents amb durades curtes, i per tant sempre finalitzarien els cursos abans de que s'incorporés el personal, i per tant, el que es proposa és simplement inaplicable.</p> <p>Analitzades les manifestacions realitzades, tal i com ja es va posar de manifest a l'anterior control, aquesta Intervenció es fa càrrec de les dificultats de tot tipus que te l'Escola per dur a terme aquest tipus de contractes, però no pot donar per bo la forma en que ara es duu a terme, i per tant, es ratifica en el que figura a l'informe provisional. A mes, cal posar de manifest, que si be es cert que l'article 121 de la Llei 40/2015 de Règim jurídic del Sector públic (LRJSP) determina que el personal al servei dels consorcis podra ser personal funcionari o laboral i que haurà de procedir exclusivament de les administracions participants, també determina que excepcionalment es podrà contractar personal directament per part del consorci per l'exercici de les funcions que no es puguin cobrir.</p>
------	-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
A.02	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiencia 2:</b></p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 2 de l'objectiu A, tal com consta a l'Informe de la DG de Funció Pública i Administracions Públiques de 05/10/2018 el consorci ha de revisar els "Requisits" que consten a l'RLT vigent, de forma que s'adaptin a la Instrucció 1/2018 i a la normativa general d'accés a la funció pública.</p>	
	<b>Medida</b>	<p>D'acord amb la <b>deficiència 2 de l'objectiu A</b>, l'entitat ha de dur a terme totes les actuacions necessàries per tal de corregir les deficiències observades als informes emesos pels òrgans competents en matèria de funció pública.</p>	
	<b>Conclusión</b>	<p>En relació a l'apartat "Requisits" que consten a la RLT vigent, l'entitat al·lega que el Consorci està treballant per modificar la seva RLT, modificant les categories i requisits per adequar-los a la normativa.</p> <p>Aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>	

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
----------	--------	-----------	-------------



A.02	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<b>Deficiencia 3:</b> D'acord amb els resultats de la prova 2 de l'objectiu A, falta presentar la resolució de _____, personal d' _____, per tal de justificar que va arribar més tard a la feina.
	<b>Medida</b>	D'acord amb la <b>deficiència 3 de l'objectiu A</b> , l'entitat ha d'emetre les resolucions necessàries per documentar tots els actes de la vida laboral dels treballadors i incloure-les dins el seu expedient personal.
	<b>Conclusión</b>	L'entitat al·lega que la resolució de _____ no es va realitzar a l'exercic _____, a _____ l, Aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.

Obj.Proc	Origen	Resolución	Aceptada
	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<b>Irregularidad 3:</b> D'acord amb els resultats del treball de la prova 4 de l'Objectiu A, s'ha comprovat que s'ha regularitzat la nòmina de la treballadora _____ per import de _____ €, per tant, queden _____ euros sense regularitzar, d'acord amb la mesura correctora que es va posar de manifest a la irregularitat 4 del PC 16/2019. A més, vist que de juny a desembre de 2019 s'han continuat pagant tots els triennis com si fossin del grup <b>cal regularitzar també aquestes quanties</b> , la qual cosa fa que restin pendent de regularitzar la quantia total de <b>euros</b> .	
	<b>Medida</b>	D'acord amb la <b>irregularitat 3</b> de l'Objectiu A, a la treballadora _____ manca reclamar-li _____ euros de la quantia establerta en la mesura correctora de la irregularitat 4 de l'anterior PC 16/2019, i regularitzar la quantia respecte a la segona meitat de l'exercici 2019, en _____ euros; per tant, cal reclamar-li un <b>total de euros</b> .	
		En relació al cobrament de triennis per part de la treballadora _____, el Consorci afirma que a l'exercici 2020 es va regularitzar la situació. Es va reclamar a la treballadora la diferència de triennis d'un any enrere _____, entenent que només era possible reclamar imports de com a màxim una any, d'acord amb l'article 59 de l'Estatut dels Treballadors. Afirmen que actualment està cobrant els dos triennis com a grup _____ i els altres com a Grup _____, per tant, està resolt.	



A.04	<b>Conclusión</b>	<p>Aquesta irregularitat es remonta al PC 16/2019, on es va posar de manifest que a maig 2019, a la treballadora [redacted] li corresponien 2 triennis del [redacted] i del grup [redacted], i vist que cobrava triennis del grup [redacted], l'entitat li havia de reclamar un total de [redacted] euros (calculat de juny 2018 a maig 2019). En fase d'al·legacions d'aquell informe 16/2019, el consorci va al·legar que estava mirant els calculs amb la gestoria i que es procediria a actuar en conseqüència. La IAA va mantenir la irregularitat i la mesura correctora, i va determinar que es comprovaria durant el seguiment del Pla de control que s'hagués aplicat dita mesura.</p> <p>Durant la realització del treball de l'actual PC 11-2020-08 es va comprovar que a la nòmina de la treballadora del mes de maig de 2020, s'havia produït la regularització de la nòmina, descomptant un import de [redacted] euros. Vist que no es va aportar cap altre explicació, l'equip de feina tenint en compte la quantia de [redacted] euros establerta a l'anterior control, va procedir a descomptar el que ja s'havia regularitzat [redacted], quedant pendent una quantia de [redacted] euros, i va estendre els calculs al mesos de juny a desembre de 2019 [redacted], ja que es va comprovar que no s'havia regularitzat la situació. Així, es va arribar a la conclusió que la treballadora havia de retornar [redacted] euros</p> <p>Ara es planteja que la situació va ser regularitzada en maig del 2020 (l'informe provisional es va emetre el 7 de febrer de 2020) i en aplicació de l'article 59 de l'ET, els càlculs es dugueren a terme des de maig 2019 a abril 2020 (no de juny 2018 a maig 2019, tal i com es va dir a l'informe anterior). En aplicació del mencionat article 59 ET, s'ha procedit a recalculer l'import que la treballadora hauria cobrat de mes en aquest nou període; vist que l'entitat no ha tramès el detall, que s'ha regularitzat per un import superior, i que la diferència amb l'import a l'establert a l'anterior control és una quantia no rellevant [redacted], es considera adient donar per tancada aquesta irregularitat, i suprimir-la de l'informe definitiu.</p>
------	-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Resolució	Aceptada
	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Irregularidad 4:</b></p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A, tal i com ja es va posar de manifest a la irregularitat 5 de l'anterior PC 16/2019, l'import del [redacted] percebut per la treballadora [redacted], a maig 2019, no era correcte atès que la treballadora tenia [redacted] el curs 2018/2019 i no se li havia reduït amb el mateix percentatge el [redacted]. S'ha comprovat el segon semestre de l'exercici 2019, i malgrat que a partir del mes de juliol 2019 es va esmenar la situació, durant el mes de juny el [redacted] tampoc s'havia reduït.</p>	



A.04	<b>Medida</b>	D'acord amb la <b>irregularitat 4</b> de l'objectiu A, i com a conseqüència de la irregularitat 5 de l'anterior PC 16/2019 s'havia de reclamar a la treballadora la quantia de            euros, dels quals l'entitat només ha justificat una regularització de            €, quedant pendent de reclamar la quantia de            €. Addicionalment per la resta de l'exercici 2019, s'ha comprovat que el mes de juny continuava cobrant de forma incorrecte, per tant, se li han d'afegir            €, per la qual cosa se li ha de reclamar un total de <b>euros</b> .
	<b>Conclusión</b>	<p>En fase d'al·legacions, el Consorci al·lega que l'import del            rebut per la treballadora            va ser regularitzat a l'exercici 2020, i que actualment els complements estan adaptats a la jornada. Es fa referència també a l'article 59 de l'ET. Durant el treball de camp es va comprovar que en la nòmina del mes de maig 2020 de la treballadora s'havia regularitzat l'import de            euros            Vist que el mes de juny 2019 encara s'havien cobrat            euros de mes, es va arribar a la conclusió que hi havia            € pendents de regularitzar</p> <p>Una vegada analitzades les al·legacions, si tenim en compte l'article 59 ET, el càlcul de la quantia a retornar només es pot fer d'1 any enrere, sent la quantia correcta            €; per tant, aquesta Intervenció tindrà en consideració les al·legacions manifestades pel Consorci i entén que l'entitat ha adoptat la mesura correctora de la Irregularitat 5 del PC 16/2019 i la irregularitat 4 del PC 11/2020-08</p>

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
A.04	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Irregularidad 5:</b></p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A, en relació a la irregularitat 6 de l'anterior PC 16/2019, l'import percebut per la treballadora a la nòmina de maig de 2019, en concepte de complement            , era superior en            euros al que li correspon segons la normativa d'aplicació. Per la resta de l'exercici 2019, s'ha comprovat que durant els mesos de juny i juliol, la quantia va ser superior en el mateix import, i durant els mesos d'agost a novembre de 2019, la diferència era superior en            euros. Per tant, el total a reclamar és de            €, segons el càlcul detallat als resultats de la prova 4.</p>	
	<b>Medida</b>	D'acord amb la <b>irregularitat 5</b> de l'Objectiu A, la treballadora percep un complement de            que no és correcte. L'entitat haurà de reclamar a la treballadora un total de            euros, corresponents a l'anterior PC 16/2019 i que l'entitat no ha regularitzat, afegint la quantia de la resta de l'exercici 2019 per import de            €. Per tant, el total a reclamar és de            €, segons el càlcul detallat als resultats de la prova 4.	



<b>Conclusión</b>	<p>En relació a l'import a reclamar a la treballadora en concepte de complement de per un total de €, el Consorci al·lega que es va actuar segons el criteri de la gestoria laboral, i es limiten a fer referencia tambe a l'article 59 ET.</p> <p>Analitzades les al·legacions presentades, es considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no suposen la modificació de l'informe provisional, ja que no s'ha aportat cap explicació de les actuacions que es varen dur a terme, ni cap documentació suport de les quanties, que en el seu cas, s'hagin regularitzat.</p>
-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
A.04	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<b>Irregularidad 6:</b> D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A, tal i com ja es va posar de manifest a l'anterior PC 16/2019, l'entitat no disposa de cap document que plasmi la relació EHIB/UIB sobre les retribucions del no obstant això, el consorci fa el pagament anual a la UIB d'una factura relativa al cost del	
	<b>Medida</b>	D'acord amb la <b>irregularitat 6 de l'objectiu B</b> , l'entitat ha de plasmar en l'instrument jurídic adient la relació entre la UIB/EHIB que justifiqui el pagament d'una part de les seves retribucions a la	
	<b>Conclusión</b>	En relació al fet que l'entitat no disposi de cap document que plasmi la relació EHIB/UIB sobre les retribucions del , el Consorci al·lega que el nomenament i les funcions del venen definits als articles 25 i 26 del consorci. El Consell de Govern queda assabentat del seu nomenament, i que tant al pressupost com als Comptes Anuals que s'aproven del Consorci, hi figura l'import que rep pel càrrec que ocupa.  Analitzades les al·legacions, aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. A les al·legacions de l'anterior PC 16/2019, per aquesta mateixa irregularitat, el Consorci va manifestar que s'estava treballant amb la UIB per solventar-ho, pero no s'ha aportat cap documentació al respecte.	

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<b>Deficiencia 4:</b> D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A , tal i com ja es va posar de manifest a l'anterior Pla de Control 16/2019, el personal del consorci percep les retribucions relatives als triennis sense que l'òrgan competent hagi emès resolució de reconeixement de triennis.	



A.04	<b>Medida</b>	D'acord amb la <b>deficiència 4 de l'objectiu A</b> , l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per tal d'emetre les resolucions de reconeixement de tots aquells aspectes que tinguin incidència a la nòmina del treballador, com és en aquest cas el reconeixement dels triennis, i perquè constin arxivades als expedients personals.
	<b>Conclusión</b>	<p>Quant a la deficiència relativa a que el personal del consorci percep les retribucions relatives als triennis sense que l'òrgan competent hagi emès resolució de reconeixement de triennis, el Consorci al·lega que fins el 2010 no era necessari, i després ningú va informar de la seva necessitat. Posteriorment, s'han preparat els documents i es va transmetre un dubte que va sorgir en la seva confecció a la DGFP, que esta pendent de ser resposta. Quan es rebí la resposta de la DGFP, es firmaran les resolucions.</p> <p>Analitzades les al·legacions, aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
A.04	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiencia 5:</b></p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A, tal i com es va posar de manifest a l'anterior Pla de Control 16/2019, a l'expedient personal de la treballadora _____ no hi consta la documentació acreditativa de què actualment pugui estar ocupant el lloc d' _____ un cop transcorregut el període d' _____ del treballador al qual va substituir. Tot això tenint en compte que la treballadora té firmat amb el consorci el contracte</p>	
	<b>Medida</b>	D'acord amb la <b>deficiència 5 de l'Objectiu A</b> , l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries perquè els expedients personals dels treballadors continguin tota la documentació de suport necessària que justifiqui el lloc de feina que ocupen.	
	<b>Conclusión</b>	<p>En relació a la documentació pendent de l'expedient personal de la treballadora _____, el Consorci al·lega que al seu moment es va plantejar a la gestoria laboral si es necessitava fer alguna documentació relacionada amb aquest tema, i els varen dir que no era necessari, ja que al 2003 estaven sotmesos a l'ordenament jurídic privat, i per tant, no es va fer.</p> <p>Analitzades les al·legacions, es considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>	

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
----------	--------	-----------	-------------



A.04	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiencia 6:</b></p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A, tal i com ja es va posar de manifest a l'anterior Pla de Control 16/2019, el gerent no és personal del consorci, les seves retribucions procedeixen de la Universitat de les Illes Balears. Vist això, no s'ha pogut revisar el contracte d'alta direcció d'acord amb el RD 1382/1985 i fer les comprovacions previstes al programa de feina.</p>
	<b>Medida</b>	<p>D'acord amb la <b>deficiència 6 de l'objectiu A</b>, no existeix contracte entre el consorci i el gerent. El gerent hauria de ser personal del consorci i per tant, les seves retribucions haurien d'estar incloses al capítol 1 del pressupost de l'entitat.</p>
	<b>Conclusión</b>	<p>En relació a la inexistència de contracte entre la , el Consorci al·lega que el director gerent no és personal del consorci, i que això es produeix ininterrompudament des de l'exercici 1998. Per tant, fa 23 anys que no es fa contracte laboral al director gerent. El cost es d'un poc mes de 14.000 euros anuals, el que es tradueix amb un estalvi pel consorci, durant els darrer 23 anys, d'aproximadament 1.100.000 euros.</p> <p>Analitzades les al·legacions, aquesta Intervenció reitera el que ja es va contestar a l'anterior PC 16/2019, és a dir, que cal tenir en compte el que estableix l'article 25 del Decret 30/2014 d'11 de juliol, pel qual s'aproven els nous estatus del consorci EHIB, quan diu que el director/a gerent esta assimilat a la condició d'alt càrrec de l'Administració de la CAIB als efectes pertinents. Per altra banda, els apartats 2 i 3 de l'article 21 de la Llei 7/2010 del sector públic instrumental de les Illes Balears, fan referència a la relació laboral especial d'alta direcció i al límit de la quantia total de les retribucions dels titulars de la gerència dels ens del sector públic autonòmic; al no complir-se aquest tipus de relació laboral no s'han pogut fer les comprovacions sobre les retribucions.</p> <p>Per això, no es poden prendre en consideració les al·legacions presentades per l'entitat.</p>

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiencia 7:</b></p> <p>D'acord amb la prova 4 de l'Objectiu A, tal i com ja es va posar de manifest a l'anterior PC 16/2019, no figura a l'expedient de la treballadora la resolució de l'òrgan competent de la concessió del complement de</p>	



A.04	<b>Medida</b>	D'acord amb la <b>deficiència 7 de l'objectiu A</b> , l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries perquè els expedients personals del treballadors contenguin tota la documentació de suport que dona lloc a les retribucions que perceben.
	<b>Conclusión</b>	<p>En relació a la manca de resolució de de l'òrgan competent de la concessió del complement de de la treballadora , el Consorci al·lega que la resolució no es va realitzar a l'exercici 2018 per motiu de falta de personal.</p> <p>Analitzades les al·legacions, aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>

Obj.Proc	Origen	Resolució	Aceptada
A.04	<b>Deficiència / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiència 8:</b></p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A, s'ha detectat un complement anomenat " " que forma part de l'estructura retributiva de l'entitat i que cobren , i que no es correspon amb l'estructura de la DA 15<sup>a</sup> de la Llei de Pressuposts de les Illes Balears 2013.</p>	
	<b>Medida</b>	D'acord amb la <b>deficiència 8 de l'objectiu A</b> , el consorci haurà de revisar l'estructura retributiva i cenyir-se als conceptes que determina la DA 15 <sup>a</sup> de la Llei de Pressuposts de les Illes Balears 2013.	
	<b>Conclusión</b>	<p>En relació al concepte . que forma part de l'estructura retributiva de l'entitat, el Consorci explica que no és un complement salarial, sinó un descompte que se li fa al personal que te contractada . El Consorci gestiona el pagament de la pòlissa colectiva i ho recupera a través del descompte a la nòmina.</p> <p>Analitzades les al·legacions, aquesta intervenció les pren en consideració i es procedirà a eliminar la deficiència de l'informe provisional.</p>	

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
----------	--------	-----------	-------------



B.05	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiencia 9:</b></p> <p>D'acord amb els resultats del treball 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 en els expedients EC 04-2019 i EC 03-2019 (lot 1 i 2) no es publica la totalitat de la documentació requerida a l'article 63 de la LCSP, com per exemple la Memòria justificativa del contracte, l'Informe d'insuficiència de medis, el document d'aprovació de l'expedient, o la Justificació del procediment utilitzat per a l'adjudicació del contracte obert simplificat.</p> <p>Per altra banda, no se publicat al Perfil del contractant el contracte derivat de neteja EC 01-2019 ni cap informació relativa als contractes privats d'assegurances firmats amb les empreses asseguradores AIG Europe SA i Previsión Balear, MPS.</p>
	<b>Medida</b>	<p>Tal com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 9 de l'objectiu B</b>, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal de publicar al Perfil del Contractant tota la la informació i documentació relativa a la seva activitat contractual per tal d'assegurar la transparència i possibilitat el seu accés públic, d'acord amb l'article 63 de la LCSP.</p>
	<b>Conclusión</b>	<p>En relació a la deficiència sobre la informació relativa als contractes que s'ha de publicar al perfil, el Consorci es remet a les consideracions realitzades a l'al·legació de la irregularitat 7, on bàsicament es posa de manifest que actualment no esta cobert el lloc de , i no es poden comprovar les irregularitats i deficiències detectades per la Intervenció ni si efectivament la documentació es troba als expedients o no. Per tant, fins que no es disposi d'una estructura de personal suficient, no es pot complir la normativa de forma plena.</p> <p>Aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiencia 10:</b></p> <p>D'acord amb els resultats del treball de la prova 5 de l'Objectiu B, en relació a la remissió dels contractes per a la seva inscripció al Registre de Contractes de la CAIB, s'ha comprovat que en els contractes derivats de neteja 10 2017 i EC 01-2019 ,els dos contractes privats d'assegurances i a l'expedient de pròrroga EC 09/2018 no consta la remissió. A més, pel que fa als esmentats contractes derivats de neteja ,cal afegir que no consta a l'expedient la comunicació a la Central de Contractació de la seva formalització (punt 18 de les Instruccions de la Central de Contractació).</p>	



B.05	<b>Medida</b>	Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 10 de l'objectiu B</b> , l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal de complir amb el que estableix l'article 346.3 de la LCSP (i 333 del TRLCSP) pel que fa a la inscripció dels contractes al Registre de contractes del Sector Públic.
	<b>Conclusión</b>	<p>En relació a la deficiència 10 de l'objectiu B, l'entitat fa referència a les manifestacions realitzades en la irregularitat 7, que tal i com ja s'ha dit anteriorment, al·lega vist que no disposen d'una estructura personal suficient, no es pot complir amb la normativa de forma plena.</p> <p>Analitzades les al·legacions, aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
B.05	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiencia 11:</b></p> <p>D'acord amb els resultats del treball de la prova 5 de l'Objectiu B, en relació a la remissió d'informació a la Sindicatura de Comptes, atesa la quantia dels contractes derivats de neteja, l'entitat incompleix l'article 29 del TRLCSP pel que fa al seu enviament a la Sindicatura de Comptes.</p>	
	<b>Medida</b>	Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 11</b> l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal de complir amb la normativa de contractes pel que fa al seu enviament a la Sindicatura de Comptes.	
	<b>Conclusión</b>	<p>En relació a la deficiència 11 de la prova 5 de l'objectiu B, relativa a l'incompliment de l'article 29 del TRLCSP, el Consorci fa referència de nou a la manca de personal per poder fer front al compliment de la normativa.</p> <p>Aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>	

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
		<p><b>Irregularidad 7:</b></p> <p>D'acord amb el resultat del treball de la prova 6 de l'Objectiu B, s'ha comprovat que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A dels 7 expedients fiscalitzats ( ) no es disposa de l'informe del que consignï la suficiència de crèdit per dur a terme els contractes, incomplint l'article 116.3 de la LCSP.</li> </ul>	



B.06	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A dels 7 expedients fiscalitzats ni en el contracte, ni en els PCAP especifiquen la rúbrica comptable a la qual s'abonarà el preu, contravenint l'article 35 de la LCSP.</li> <li>• A dels 7 expedients fiscalitzats (EC 04-2019 i EC 03-2019 (lot 1 i lot 2)) malgrat disposar de l'informe de cobertura pressupostària, aquest no inclou el nivell d'execució pressupostària de la despesa (liquidat i compromés) en la data corresponent per poder dur a terme la verificació de la suficiència de crèdit per executar el contracte en la part d'annualitat 2019.</li> <li>• A dels 7 expedients fiscalitzats , hi manca l'autorització de la Conselleria d'adscripció, atès que les seves respectives despeses són superiors a 50.000,00€, incomplint l'article l'article 15.2 de la Llei 7/2010.</li> </ul>
	<b>Medida</b>	<p>Tal com s'ha posat de manifest a la <b>irregularitat 7 de l'objectiu B</b>, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal d'incorporar a tots els expedients els informes relatius a la suficiència de crèdit (article 116.3 LCSP), i que aquest informe inclogui el nivell d'execució pressupostària a la data corresponent, per tal de poder verificar que s'ha comprovat que l'entitat disposa dels recursos econòmics suficients per fer front a la despesa. També s'han de prendre les mesures adients per tal de que es doni compliment a l'article 15 de la Llei 7/2010 relatiu a l'autorització de la conselleria d'adscripció en despeses superiors a 50.000 euros.</p>
	<b>Conclusión</b>	<p>En relació a la irregularitat 7 de la prova 6 de l'objectiu B, el Consorci al·lega que tota la part administrativa del Consorci necessita més personal. Actualment no està cobert el lloc de , i a l'exercici 2019 no s'hi va incorporar fins a meitat del mes de maig, i al no tenir experiència, va necessitar varios mesos per fer la feina amb uns mínims d'aprofitament. Segueix al·legant que el cobriment de places es molt inestable, i que no serà possible garantir el compliment ple de la normativa fins que no es disposi d'una estructura de personal suficient.</p> <p>A la resta d'irregularitats i deficiències d'aquest informe, s'ha fet referència en aquesta argumentació de forma reiterada.</p> <p>Analitzades les al·legacions realitzades, aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no suposen la modificació de l'informe provisional. A més, aquesta irregularitat en concret, va referida a un informe que ha d'emetre el de la , lloc que sempre ha estat ocupat.</p>

<b>Obj.Proc</b>	<b>Origen</b>	<b>Resolució</b>	No Aceptada
-----------------	---------------	------------------	-------------



B.07	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Irregularidad 8:</b></p> <p>D'acord amb els resultats del treball de la prova 7 de l'Objectiu B, l'objecte del contracte EC 04-2019 és susceptible de divisió en lots i no hi consta a l'expedient l'Informe justificatiu de la no divisió en lots, la qual cosa incompleix els articles 99.3 i el 116.4.g de la LCSP. Per altra banda, a la Memòria justificativa del contracte EC 03-2019 (Lot 1 i 2) no es fa constar amb precisió la naturalesa i extensió de les necessitats que es pretenen cobrir.</p>
	<b>Medida</b>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>irregularitat 8 de l'objectiu B</b>, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que es compleixi amb el que determinen els articles 99.3 i el 116.4.g de la LCSP, en relació a la justificació de la no divisió en lots, als efectes de determinar amb precisió la naturalesa i extensió de les necessitats que es pretenen cobrir d'acord amb el que estableix l'article 28.1 de la LCSP.</p>
	<b>Conclusión</b>	<p>En relació a la irregularitat 8 de la prova 7 de l'objectiu B, el Consorci reitera les al·legacions realitzades a la irregularitat 7 del mateix objectiu, on tal i com s'ha dit reiteradament, es posa de manifest que no es pot complir amb la normativa de manera plena perquè no es disposa d'una estructura de personal suficient.</p> <p>Analitzada l'al·legació, es considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no suposen la modificació de l'informe provisional.</p>

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
B.07	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiencia 12:</b></p> <p>D'acord amb els resultats del treball de la prova 7 de l'Objectiu B, s'ha comprovat que en els expedients EC 04-2019 i EC 3-2019 malgrat hi consta informe sobre l'adequació al mercat del preu del contracte, on s'indica que s'ha calculat l'adequació del mateix tenint en compte diferents consideracions en funció de l'objecte del no hi consta la documentació suport que ha estat consultada per tal de que es pugui verificar la consistència dels càlculs.</p>	
	<b>Medida</b>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 12 de l'Objectiu B</b>, l'òrgan de contractació inclou en els expedients un informe sobre l'adequació al mercat del preu del contracte, o un estudi econòmic que relacioni o justifiqui el perquè de la quantia amb l'objecte del contracte i les seves especificacions, però és necessari que es conservi la documentació suport que hagi servit de base per determinar la raonabilitat i conveniència dels preus.</p>	



<b>Conclusión</b>	<p>En relació a la deficiència 12 de la prova 7 de l'objectiu B, l'entitat reitera les al·legacions realitzades a la irregularitat 7.</p> <p>Aquesta intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>
-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
B.07	<b>Deficiència / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiència 13:</b></p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, a l'expedient CD 1-2019 no es justifica adequadament el valor estimat del contracte, incomplint l'article 116.4.d) de la Llei 9/2017; a més, es considera que s'incompleixen els Plecs de l'AM 1/2015CC quant a la fixació del preu. L'estimació del valor de les pòlisses d'assegurances impactades tampoc ha quedat acreditat en els expedients.</p>	
	<b>Medida</b>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 13 de l'objectiu B</b>, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal de que quedi constància en els expedients del càlcul del Valor estimat, seguint la normativa d'aplicació en cada cas.</p>	
	<b>Conclusión</b>	<p>Pel que fa a la deficiència 13 de la prova 7 de l'objectiu B, el Consorci reitera la referència a les al·legacions realitzades en la irregularitat 7.</p> <p>Aquesta intervenció considera que són manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>	

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
B.07	<b>Deficiència / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiència 14:</b></p> <p>D'acord amb els resultats del treball de la prova 7 de l'Objectiu B, l'informe raonat del servei promotor de la contractació no justifica els criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar el contracte, en els expedients EC 4-2019 i EC 3-2019, incomplint el que determina l'article 116.4 LCSP. A més, en el EC 3-2019 no es justifica l'elecció del procediment obert simplificat.</p>	
	<b>Medida</b>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 14 de l'objectiu B</b>, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que quedi justificat en els expedients els criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar el contracte, tal i com determina l'article 116.4.c) de la Llei 9/2017</p>	
		<p>En relació a la deficiència 14 de la prova 7 de l'objectiu B, el Consorci reitera la referència a les al·legacions posades de manifest en la irregularitat 7.</p>	



<b>Conclusión</b>	Es considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.
-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
B.07	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<b>Deficiencia 15:</b> D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, a les dues pòlisses d'assegurances impactades no s'ha obtingut evidència de l'existència dels Plecs ( clàusula 2.1.b del PPT del contracte centralitzat) ni de que s'hagi rebut l'assessorament per a la seva elaboració del contractista UTE Seguros IB.	
	<b>Medida</b>	Tal i com s'ha posat de manifesta a la <b>deficiència 15 de l'objectiu B</b> , l'entitat a l'hora de tramitar els contractes derivats ha de tenir cura de donar compliment a les instruccions de la Central de contractació.	
	<b>Conclusión</b>	<p>Pel que fa a la deficiència 15 de la prova 7 de l'objectiu B, el Consorci reitera les consideracions posades de manifest anteriorment a la irregularitat 7, i a mes, afegeix que respecte a les assegurances, aquestes de menor quantia es varen demanar diferents pressuposts i es va triar la més econòmica; després els informen de que hi ha una correduria que s'encarrega de les pòlisses d'assegurança de la CAIB, a la que li remetent tota la documentació i fan el que els hi diuen. Manifesten que a cap auditoria ni informe de la CAIB els han dit durant els darrers 20 anys que no es fes com cal amb les assegurances, i que no s'han assebutat que hi ha un tema de comissions a pagar, que tampoc entenen molt bé. Finalment, manifesten que quan tinguin una secció de contractació, li passaran la informació perquè es pugui actuar amb conseqüència.</p> <p>Analitzades les al·legacions, aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. Per altra banda, es considera responsabilitat de l'administrador del Consorci dirigir les gestió del mateix, la qual cosa inclou mantenir-se informat de les novetats que afecten a la seva gestió, com es que la Central de contractació dugui a terme contractes centralitzats que afectin a l'activitat contractual de tot el sector públic.</p>	

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
----------	--------	-----------	-------------



B.07	<b>Deficiència / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiència 16:</b></p> <p>D'acord amb els resultats del treball de la prova 7 de l'Objectiu B, en relació a la duració idònea del contracte, la pòlissa d'assegurança signada amb la <b>empresa AIG</b> estableix que la seva durada és anual prorrogable tàcitament, la qual cosa incompleix l'article 23.2 del TRLCSP. Per altra banda, en el CD 10/2017 ni el contracte ni el plec específic contenen la possibilitat de pròrroga, incomplint l'apartat 5 de les instruccions de la Central de contractació.</p>
	<b>Medida</b>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 16 de l'objectiu B</b>, l'entitat ha de tenir cura de complir la normativa d'aplicació en relació a les pròrrogues.</p>
	<b>Conclusión</b>	<p>Pel que fa a la deficiència 16 de la prova 7 de l'objectiu B, reactiva a la duració dels contractes, el Consorci reitera les referències a les manifestacions realitzades a la irregularitat 7 i a la deficiència 15.</p> <p>Aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
B.07	<b>Deficiència / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiència 17:</b></p> <p>D'acord amb els resultats del treball de la prova 7 de l'Objectiu B, en relació a l'anàlisi dels informes tècnics de valoració, a l'expedient EC 4/2019 no ha quedat evidència de l'oferta econòmica i tècnica presentada per l'empresa adjudicatària i que ha estat valorada per la Mesa; per altra banda, en els expedients de contractació derivada que han resultat impactats, no ha quedat acreditat que l'entitat hagués convidat a totes les empreses de l'AM (CD 10-2017), ni de la puntuació obtinguda en l'avaluació dels criteris de l'única empresa presentada, així com si els preus ofertats per l'empresa respectaven els preus màxims de l'AM ( CD 1/2019).</p>	
	<b>Medida</b>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 17 de l'objectiu B</b>, l'entitat ha de deixar constància en els expedients de totes les actuacions duites a terme, i en els casos en que hi hagi un únic licitador també s'ha de deixar evidència de l'oferta presentada i de les valoracions realitzades per l'òrgan competent.</p>	
	<b>Conclusión</b>	<p>En relació a les incidències posades de manifest a la deficiència 17 de la prova 7 relatives l'anàlisi dels informes tècnics, el Consorci es remet a les al·legacions realitzades a la irregularitat 7.</p> <p>Aquesta intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>	



Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
B.07	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<b>Deficiencia 18:</b> D'acord amb els resultats del treball de la prova 7 de l'Objectiu B, en relació a les esmenes de deficiències s'ha comprovat que les actes de les meses de l'expedient EC 4/2019 no recullen fets fonamentals, com les deficiències de la documentació administrativa presentada en la Mesa núm. 1; per altra banda, a l'expedient EC 3/2019 s'ha comprovat que es va acceptar erròniament la renúncia al lot d'una de les empreses licitadores. I per últim, en el CD 10-2017 no ha quedat acreditat la notificació de la resolució d'exclusió de les dues empreses excloses.	
	<b>Medida</b>	Tal i coms 'ha posat de manifest a la <b>deficiència 18 de l'objectiu B</b> , l'entitat ha de prendre les mesures per tal que en els expedients que es tramitin en un futur, no es produeixin les errades esmentades en relació l'esmena de les deficiències en el procés licitatori.	
	<b>Conclusión</b>	Pel que que fa a la deficiència 18 de la prova 7 de l'objectiu B, el Consorci reitera les al·legacions realitzades a la irregularitat 7. Aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.	

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
B.08	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<b>Irregularidad 9:</b> D'acord amb els resultat de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a la comprovació de la conformitat en la prestació del servei/subministrament/obra sobre les factures, s'ha comprovat que en 2 dels 7 expedients analitzats (CD 10-2017 i CD 1-2019), hi consten factures però hi manca documentació justificativa adjunta segons els PCAP d'aplicació. Per altra banda, a cap dels expedients analitzats i finalitzats dins l'exercici 2019 (EC 04-2019, CD 10-2017, EC 09-2018) hi consta acta de recepció o documentació equivalent.	
	<b>Medida</b>	Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>irregularitat 9 de l'Objectiu B</b> , s' han de dur a terme les actuacions que es consideri pertinents per tal que totes les factures estiguin correctament conformades, i s'emetin els actes de recepció corresponents d'acord amb el que determina l'article 210 de la LCSP.	
	<b>Conclusión</b>	Pel que fa a la irregularitat 9 de la prova 8, relativa a la comprovació de la conformitat de la prestació i a l'acta de recepció, el Consorci es remet a les consideracions realitzades en la irregularitat 7. Aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.	



Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
B.08	<b>Deficiència / Irregularidad</b>	<b>Deficiència 19:</b> D'acord amb els resultats del treball de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a si la prestació executada coincideix amb l'adjudicada, pel que fa a les pòlisses d'assegurances amb AIG i PREBAL, s'incompleix la clàusula 33 del PCAP, ja que ni a la pòlissa ni a la factura hi consta de forma separada la part que correspon al pagament de la prima i la part que correspon a la comissió (4%) que es paga al mediador contractista, i tampoc és té constància que la companyia asseguradora hagi manifestat expressament que és la única retribució que el mediador percebrà de la companyia asseguradora.	
	<b>Medida</b>	Tal com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 19 de l'objectiu B</b> , l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que es doni compliment a les clàusules del PCAP elaborades per la Central de Contractació en relació al detall de la factura (part de la prima i part de la comissió) dels contractes privats d'assegurances i a les manifestacions que la companyia asseguradora ha d'efectuar.	
	<b>Conclusió</b>	En relació a la deficiència 19 de la prova 8, relativa a si la prestació executada coincideix amb l'adjudicada, el Consorci es remet a les al·legacions realitzades a la irregularitat 7 i a la deficiència 15.  Aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.	

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
B.08	<b>Deficiència / Irregularidad</b>	<b>Deficiència 20:</b> D'acord amb els resultats del treball de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació si a el contractista compleix les obligacions aplicables en matèria mediambiental, social o laborals establertes per la normativa d'aplicació, s'ha comprovat que a 2 (CD 10-2017 i CD 01-2019) dels 7 expedients analitzats, l'òrgan de contractació no duu a terme cap tipus de comprovació per verificar que el contractista compleix les obligacions aplicables en matèria mediambiental, social o laborals (art. 201 LCSP).	
	<b>Medida</b>	Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 20 de l'Objectiu B</b> , l'entitat ha d'establir els mecanismes adients per tal de comprovar que durant l'execució del contracte, el contractista compleix les obligacions aplicables en matèria mediambiental, social o laborals tal i com determina l'article 201 de la LCSP.	



<b>Conclusión</b>	<p>Pel que fa a la deficiència 20 de la prova 8, relativa a les obligacions en matèria medioambiental, social i laboral (art. 201 LCSP), l'entitat es remet a les al·legacions realitzades a la irregularitat 7.</p> <p>La Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>
-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
B.08	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiencia 21:</b></p> <p>D'acord amb els resultats del treball de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació als casos en que els òrgans de contractació hagin optat per a la inclusió de condicions especials d'execució, s'ha comprovat que a cinc dels expedients analitzats (EC 04-2019, EC 03-2019, CD 10/2017, CD 01/2019, EC 09/2018) no s'ha duit a terme cap tipus de seguiment durant l'execució del contracte per part de l'òrgan de contractació, per tal de comprovar el seu compliment.</p>	
	<b>Medida</b>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 21 de l'Objectiu B</b>, l'òrgan de contractació ha de dur a terme el seguiment de les condicions especials d'execució que estableix en els seus contractes (article 202 LCSP), assegurant-se, abans de la seva inclusió, de que es disposaran de les eines i els mitjans necessaris per realitzar aquest control.</p>	
	<b>Conclusión</b>	<p>En relació a la deficiència 21 de la prova 8, relativa a les condicions especials d'execució, el Consorci es remet a les al·legacions realitzades a la irregularitat 7, i s'afegeix que totes les factures es signen pel responsable una vegada comproven que l'obra, el servei o el subministrament, s'han duit a terme.</p> <p>Aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no suposen la modificació de l'informe provisional, i que aquest tipus de condicions són obligacions incorporades als plecs o al contracte que l'òrgan de contractació ha considerat, per la seva importància, elements essencials en la fase d'execució del contracte; l'incompliment d'aquestes obligacions comporta les conseqüències jurídiques més severes. Per tant, dins l'expedient ha de quedar acreditat el seu seguiment, amb independència de la signatura de les factures, que entenem que fa referència a la conformitat en la prestació.</p>	

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
----------	--------	-----------	-------------



B.08	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiencia 22:</b></p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a la comprovació de que la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada, s'ha posat de manifest que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>EC 04-2019, EC 09-2018:</b> no s'ha pogut verificar que s'hagi executat la totalitat de l'annualitat 2019 del contracte dins el termini corresponent.</li> <li>• <b>Pòlissa assegurances AIG EUROPE, S.A i PREBAL:</b> les factures no desglossen la part que correpon al pagament de la prima i la part que correpon al pagament de la comissió que es paga al mediador del contractista (4%), per tant, no es pot verificar que l'execució es correspongui amb l'adjudicació.</li> </ul>
	<b>Medida</b>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 22 de l'Objectiu B</b>, en relació a la comprovació de si la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada en els distints expedients analitzats, en els casos en que el ritme d'execució no coincideixi amb el previst a l'adjudicació, l'entitat ha de deixar constància a l'expedient de les actuacions dutes a terme (pròrrogues de termini d'execució, modificació d'annualitats...). En el cas concret de les pòlisses d'assegurances, s'ha d'exigir al contractista l'emissió de les factures tal i com determinen els Plecs de l'AM, i totes les consultes i informes realitzats per l'empresa medidora, han de quedar arxivats.</p>
	<b>Conclusión</b>	<p>Pel que fa a la deficiència 22 de la prova 8 de l'objectiu B, relativa a la coincidència entre la prestació executada i la prestació adjudicada, el Consorci reitera les al·legacions posades de manifest a la irregularitat 7 i a la deficiència 15.</p> <p>Aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
B.09	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiencia 23:</b></p> <p>D'acord amb els resultats del treball de la prova 9 de l'Objectiu B, en relació a la verificació de l'aprovació motivada per l'òrgan de contractació, el seu finançament i l'obertura del procediment d'adjudicació, en els expedients EC 4-2019 i EC 3-2019 manca informe favorable emès pels serveis jurídics de la conselleria amb competències en turisme previ i necessari per poder posar en marxa el procediment (art. 26.m) del Decret 30/2014 dels estatuts del consorci EHIB )</p>	
	<b>Medida</b>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 23 de l'objectiu B</b>, l'entitat ha de sol·licitar informe del servei jurídic de la conselleria amb competències amb turisme per tal de poder posar en marxa els procediments negociats i oberts, tal i com indiquen els seus Estatuts.</p>	



<b>Conclusión</b>	<p>En relació a la deficiència 23 de la prova 9 de l'objectiu B, el Consorci reitera les al·legacions realitzades a la irregularitat 7.</p> <p>Es considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no suposen la modificació de l'informe provisional.</p>
-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
B.09	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiencia 24:</b></p> <p>D'acord amb els resultats del treball de la prova 9 de l'Objectiu B, en relació a l'anàlisi del contingut de les resolucions d'adjudicació, s'ha comprovat que en els expedients EC 04-2019 i CD 1-2019 no es compleixen els requisits establerts a l'article 151 LCSP. A més, en els expedients de pòlisses d'asegurances de les empreses AIG EUROPE S.A i PREBAL no consta la resolució d'adjudicació per part de l'òrgan de contractació de l'Ehib.</p>	
	<b>Medida</b>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 24 de l'Objectiu B</b> l'òrgan de contractació ha de procurar que totes les resolucions d'adjudicació dels expedients compleixen amb el que determina l'article 151 de la LCSP.</p>	
	<b>Conclusión</b>	<p>Pel que fa a la deficiència 24 de la prova 9, relativa al contingut i existència de la resolució d'adjudicació, el Consorci reitera les al·legacions posades de manifest a la irregularitat 7 i a la deficiència 15.</p> <p>Aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>	

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
B.09	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiencia 25:</b></p> <p>D'acord amb els resultats del treball de la prova 9 de l'Objectiu B, en relació a la publicació de la resolució de l'adjudicació al perfil del contractant i que la notificació s'ha realitzat per mitjans electrònics, les pòlisses d'assegurances amb <b>AIG EUROPE S.A i PREBAL</b> no estan signades, i a més, no s'ha acreditat la seva publicació en el perfil. Per altra banda, a l'expedient CD 1-2019 tampoc s'ha acreditat ni la publicació al perfil del contractant, ni la recepció de la notificació de l'adjudicació per part dels destinataris.</p>	
	<b>Medida</b>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 25 de l'objectiu B</b>, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal de que es publiqui la resolució d'adjudicació de tots els seu expedients, i perquè quedi acreditada la seva notificació.</p>	



<b>Conclusión</b>	<p>En relació a la deficiència 25 de la prova 9 de l'objectiu B, relativa a la publicació i notificació de la resolució d'adjudicació, el Consorci reitera les al·legacions realitzades a la irregularitat 7 i a la deficiència 15.</p> <p>Aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>
-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
B.09	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiencia 26:</b></p> <p>D'acord amb els resultats del treball de la prova 9 de l'Objectiu B, en relació al compliment del principi de transparència, a 5 dels 7 expedients analitzats no s'ha publicat al perfil del contractant els contractes formalitzats (EC 04/2019, EC 03/2019, pòlissa d'assegurances amb AIG EUROPE S.A i PREBAL i CD 1-2019).</p>	
	<b>Medida</b>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 26 de l'objectiu B</b>, l'entitat ha de complir amb el principi de transparència i publicar en el perfil del contractant els contractes formalitzats.</p>	
	<b>Conclusión</b>	<p>En relació a la deficiència 26 de la prova 9 de l'objectiu B, que fa referència a la publicació en el perfil del contractant dels contractes formalitzats, el Consorci reitera les al·legacions realitzades a la irregularitat 7 i a la deficiència 15.</p> <p>Aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>	

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
		<p><b>Irregularidad 10:</b></p> <p>D'acord amb els resultats posats de manifest a la prova 10 de l'objectiu B, en relació als aspectes formals de la contractació menor, s'han detectat les següents incidències:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• S'ha superat el límit de 15.000 € previst pels contractes menors en el pagament a per classes en els estudis de Direcció Hotelera Internacional.</li> <li>• L'informe que motiva la necessitat del contracte no es signa per l'òrgan de contractació a cap dels 13 expedients analitzats, incomplint l'article 118.1 LCSP.</li> <li>• En 12 dels 13 expedients comprovats no hi consta l'informe que no s'altera l'objecte del contracte per evitar les regles generals de contractació (art. 118.3 LCSP)</li> </ul>	



B.10	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A cap dels 13 contractes menors comprovats, s'ha trobat evidència d'informe de no fraccionament, tal i com determina l'article 118.3 LCSP (versió prèvia al RD 3/2020) i les Instruccions relatives a la tramitació dels expedients de contractació menor de l'EHIB.</li> <li>• En relació a l'informe de supervisió en els casos de contractes d'obres, en el CMe AD 218 (Frontis-Monquadrat S.L.U) no ha quedat acreditat a l'expedient si era obligatori o facultatiu, per tant, vist que la documentació analitzada no acredita si el tipus d'obra contractada afecta o no a l'estabilitat, seguretat o estanqueïtat de l'obra, no es pot afirmar que s'hagi complert amb l'article 235 LCSP</li> <li>• En relació a si l'adjudicatari és una persona física o jurídica amb plena capacitat d'obrar i, si escau, amb habilitació professional necessària (art. 131.3 LCSP), no ha quedat acreditat a dels contractes menors fiscalitzats, mentre que a expedients s'ha comprovat que la declaració responsable és posterior a l'aprovació de la despesa.</li> <li>• En relació a si despesa ha estat autoritzada o aprovada, s'ha comprovat que a 5 dels contractes menors analitzats, l'aprovació de la despesa és extemporànea ja que part del servei s'ha duit a terme abans de l'aprovació de l'AD.</li> <li>• Quant a la forma, s'ha comprovat que la factura 201900146 de la UIB per import de 13.020,00 € (CMe AD 98) no compleix els requisits del Decret 3/15 de facturació electrònica</li> <li>• En relació a la conformitat de la factura, en l'expedient CMe 43-2019, la data de conformitat no pot ser anterior a la data de finalització del servei</li> <li>• En relació a la publicació al perfil del contractant (art. 63.4 LCSP), no s'ha publicat cap dels 13 contractes menors fiscalitzats.</li> </ul>
	<b>Medida</b>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>irregularitat 10</b> de l'objectiu B, l'entitat ha de dur a terme les actuacions necessàries per tal de complir la normativa en relació a la tramitació dels contractes menors, en especial en relació a la publicitat, i al compliment dels límits quantitius. Per altra banda, les instruccions de contractació s'haurien de modificar, i indicar que l'informe de necessitat s'ha de signar per l'òrgan de contractació, tal i com determina l'article 118 de la LCSP. Per últim, s'han d'incloure tots els informes necessaris per tal que quedi acreditat que s'han realitzat les comprovacions necessàries per dur a terme la contractació, i s'ha de vetllar perquè totes les factures compleixin el que determina del Decret 3/15 de facturació electrònica.</p>
	<b>Conclusión</b>	<p>En relació a la irregularitat 10 de la prova 10 de l'objectiu B, relativa a la contractació menor, el Consorci es remet a les al·legacions posades de manifest a la irregularitat 2 i a la irregularitat 7. A més, s'afegeix respecte a la publicació dels contractes menors en el perfil del contractant, que s'han publicat els de l'exercici 2020, i els de l'exercici 2021 fins el mes de juliol. Amb la nova instrucció de contractació de juliol 2021 s'ha donat solució a alguns dels problemes plantejats.</p> <p>Analitzades les al·legacions, aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>



Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
B.10	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<b>Irregularidad 11:</b> D'acord amb els resultats de la prova 10 de l'Objectiu B, l'entitat dur a terme contractes menors per contractar prestacions que tenen naturalesa estructural o recurrent, com és el transport escolar, el servei d'auditoria de cursos del SOIB, la gestoria laboral, el control de plagues i subministrament de propà. També s'ha detectat indicis de fraccionament amb un dels proveïdors amb qui s'han subscrit contractes menors que conjuntament entre l'exercici 2018 i 2019 superen la xifra que consta en l'article 118.1 LCSP per als contractes menors.	
	<b>Medida</b>	Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>irregularitat 11</b> de l'objectiu B, l'entitat ha prendre les mesures necessàries per tal que els contractes menors no siguin utilitzats per contractar despeses que corresponguin a prestacions recurrents, de forma, que any rere any, responguin a una mateixa necessitat per a l'entitat contractant, poguent-se planificar la seva contractació i fer-se pels procediments ordinaris, com poden ser el servei de transport escolar, les auditories de cursos del SOIB, la gestoria laboral, el control de plagues i el subministrament de propà.	
	<b>Conclusión</b>	En relació a la irregularitat 11 de la prova 10, relativa al fraccionament, el Consorci es remet a les al·legacions realitzades en la irregularitat 7. Aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.	

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<b>Deficiencia 27:</b> D'acord amb els resultats de la prova 10 de l'objectiu B, l'entitat ha acceptat una factura on s'ha falsat l'empresa emissora, la qual malgrat no haver prestat cap servei a l'EHIB, li ha facturat una despesa amb la finalitat de que la titular de l'empresa, pogués rescabalar unes dietes de les que no havia conservat els justificants. Malgrat que no s'ha produït un perjudici per l'administració, es considera que aquest tipus d'actuacions no es poden permetre dins el funcionament d'una entitat que gestiona fons públics	
	<b>Medida</b>	Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 27 de l'Objectiu B</b> , l'entitat no pot acceptar factures fictícies, ni permetre que els treballadors duguin a terme aquest tipus de pràctiques, malgrat no s'hagi produït cap tipus de perjudici per l'Administració.	



B.10	<b>Conclusión</b>	<p>Pel que fa a la deficiència 27 de la prova 10, el Consorci al·lega que la paraula "falsejat" no és adequada ni vertadera. El servei sí que es va prestar i està perfectament documentat.</p> <p>. Per tant, es considera que s'han abonat unes despeses certes a una empresa de la que la treballadora és la propietaria, si be es tindrà en compte per a que no es torni a produir.</p> <p>Analitzades les al·legacions, aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. Es vol insistir en el fet que una factura que conté informació deliberadament errònia (com és el cas, ja que l'empresa que emet la factura no ha prestat cap servei a l'EHIB), ÉS FALSA. Emetre factures falses és un delicte i comporta importants sancions econòmiques, i inclús penes de presó.</p>
------	-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
B.10	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiencia 28:</b></p> <p>Tal i com s'ha posat de manifest als resultat de la prova 10, i malgrat l'existència de diferents instruments de col·laboració entre la UIB i l'EHIB, en relació a la Fra. 201900884 de la UIB per import de 20.469,59 € no consta de suport legal que justifiqui el seu pagament. Per altra banda, s'han detectat moviments comptables que impliquen despesa però que no es corresponen amb cap factura, ja que segons els responsables de l'entitat són despeses que es compensen, sense moviment econòmic. Aquestes liquidacions tampoc venen suportades pel corresponent instrument jurídic que les justifiqui i les avaluï.</p>	
	<b>Medida</b>	<p>D'acord amb la <b>deficiència 28 de l'objectiu B</b>, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que totes les despeses es puguin justificar mitjançant l'instrument jurídic que sigui adient, signat per les persones responsables que corresponguin.</p>	
	<b>Conclusión</b>	<p>En relació a la deficiència 28 de la prova 10 de l'objectiu B, el Consorci al·lega que aquestes compensacions figuren al pressupost del Consorci i als Comptes Anuals. Des de gener de 2021 queden reflectits dins l'acord que es signa amb la UIB. Respecte a la factura de 20.469,59 €, es feia des de que el bibliotecari del torn d'horabaixa se'n va anar d'excedència i es va substituir amb personal de la UIB, un dels ens consorciants.</p> <p>Analitzades les al·legacions, es considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provsional.</p>	



Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
C.11	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<b>Irregularidad 12:</b> D'acord amb el treball realitzat a la prova 11 de l'Objectiu C, s'ha comprovat que l'Entitat atorga beques per a la realització d'estudis pels alumnes de l'EHIB sense seguir el procediment legalment establert, ja que s'ha comprovat que les convocatòries no estan previstes en els Plans Estratègics de Subvencions corresponents, no consta l'aprovació de les bases reguladores d'acord amb el que determina l'article 13 del TRLS, i les convocatòries no han estat aprovades per l'òrgan competent ni han estat comunicades a la Base de Dades Nacional de Subvencions. Tampoc s'ha pogut analitzar el procediment de selecció ni de valoració dels candidats, ja que no consta cap document que reflecteixi les puntuacions ni el crèdit disponible per a cada convocatòria.	
	<b>Medida</b>	D'acord amb la <b>irregularitat 12 de l'objectiu C</b> , l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal de complir la normativa en matèria de subvencions, posant fi a la concessió de beques sense complir els principis bàsics de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat, no-discriminació, eficàcia en el compliment dels objectius i eficiència en l'assignació i utilització de recursos.	
	<b>Conclusión</b>	Respecte a la irregularitat 12 de la prova 11 de l'objectiu C, relativa a l'incompliment de la publicitat i concurrència en matèria de subvencions, l'entitat al·lega que es desconeixia que aquestes beques fossin subvencions. A partir del curs 2021-2022 ja no se donen. Aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. La concessió d'ajudes per les distintes Administracions Públiques es pot enmarcar dins l'activitat de foment com una actuació directa (concessió de quanties econòmiques que es concedeixen per iniciar o prosseguir ensenyaments o estudis), o com una actuació indirecta, com per exemple, l'exempció del pagament de la matrícula, com és el cas.	

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<b>Irregularidad 13:</b> D'acord amb els resultats de la prova 12 de l'objectiu C, l'entitat no compleix amb els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació ja que no s'ha acreditat el procediment de valoració de les sol·licituds, no s'ha dictat proposta de resolució i la resolució emesa no especifica els imports de les ajudes concedides ni la forma de pagament. A més, en relació a la justificació de la despesa, s'han detectat 3 casos on l'EHIB du a terme la devolució de l'import de les matrícules, però no s'ha acreditat el pagament d'aquests imports per part dels beneficiari.	



C.12	<b>Medida</b>	D'acord amb la <b>irregularitat 13 de l'objectiu C</b> , l'entitat ha d'emetre informe/acta de valoració dels criteris establerts a la convocatòria, ha d'emetre resolució de concessió atorgada per l'òrgan competent que contengui els requisits mínims per identificar el beneficiari, els imports, les anualitats i la forma de pagament, i ha de deixar constància en els expedients de la despesa efectuada per part del beneficiari de la subvenció.
	<b>Conclusión</b>	<p>En relació a la irregularitat 13 de la prova 12 de l'objectiu C, relativa a l'incompliment dels principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en el procediment de concessió de subvencions, el Consorci al·lega que el pagament de les matrícules dels alumnes als que se'ls fa devolució per ser beneficiaris de les beques, queda acreditat amb el document justificant de matrícula en el que consta l'import pagat i la data. Es genera a través del programa ÀGORA (programa de gestió acadèmica) que es connecta automàticament a través del sistema EDITRANS amb les entitats bancàries. La conciliació comptable dels comptes bancaris amb el programa ÀGORA està perfectament quadrada cada exercici.</p> <p>Analitzades les al·legacions aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe, ja que no s'ha aportat cap evidència o suport documental que justifiqui el pagament de les matrícules per part dels beneficiaris.</p>

Obj.Proc	Origen	Resolució	No Aceptada
C.13	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Irregularidad 14:</b></p> <p>Tal i com s'ha posat de manifest als resultats del treball de la prova 13, l'EHIB no ha fixat la finalitat que es persegueix amb la concessió de les beques a determinats estudis que imparteix; per altra banda, tampoc duu a terme un seguiment de dels alumnes beneficiaris a fi d'assegurar l'aprofitament efectiu de la beca.</p>	
	<b>Medida</b>	D'acord amb la <b>irregularitat 14 de l'objectiu C</b> , l'entitat ha de prendre les mesures adients per complir amb els principis d'eficàcia en l'assoliment dels objectius fixats per l'òrgan concedent.	
	<b>Conclusión</b>	<p>En relació a la irregularitat 14 de la prova 13 de l'objectiu C, l'entitat al·lega que es desconeixia que aquestes beques fossin subvencions. A partir d'aquest curs 2021-2022 ja no es donen. Cada any s'ha comprovat que els alumnes beneficiats per la beca hagin complit els requisits demanats.</p> <p>Analitzades les al·legacions aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>	





# Anexo 1



<https://vd.caib.es/1641895310500-381056380-5779333596650234532>

## ANNEX I :RELACIÓ CONTRACTES ANALITZATS

CONTRACTE	OBJECTE	FACTURES MOSTRA	IMPORT
EC 04-2019	Servei de docència d'anglès i alemany per als alumnes del CEH.	Fra. 52	5.850,00
EC 03-2019, Lot 1 i Lot 2	Subministrament de nou equipament per a la cuina.	Fra. 39	92.309,90
		Fra. 40	23.510,78
Exp. 10-2017 (CC1_2015+PRO 3-2017)	Contracte derivat de l'AM 1/2015 del servei de neteja.	Fra. 4	23.737,55
		Fra. 8	23.737,55
		Fra. 13	23.737,55
EC 01-2019	Contracte derivat de l'AM 1/2015 del servei de neteja (contracte derivat de la 1ª pròrroga de l'AM).	Fra. 18	25.518,31
		Fra. 22	25.518,31
		Fra. 26	25.518,31
		Fra. 28	25.518,31
		Fra. 31	25.518,31
		Fra. 36	25.518,31
		Fra. 44	25.518,31
		Fra. 47	25.518,31
EC 09-2018 (pròrroga de EC 05-2017)	Servei de docència d'anglès.	Fra. 7	5.916,00
		Fra. 19	4.959,00
		Fra. 27	3.480,00
Sense contracte	Subministrament de propà comercial (Factures Repsol Butà, SA)	Fra. 20	12.276,67
		Fra. 48	6.147,34

CONTRACTE MENOR	OBJECTE	FACTURES MOSTRA	IMPORT
AD 70 (CMe 17-2019)	Servei visites promoció 2019 centres escolars i excursions alumnes.	Fra. 3	5.368,00
AD 74	Pagament honoraris professor	Fra. 12	3.860,00
AD 98	Curs 2018/2019. Pagament a professors per classes en els estudis de Direcció Hotelera Internacional.	Fra. 10	13.020,00
AD 102	Curs 2018/2019. Pagament professor	Fra. 21	4.905,00
AD 183 (CMe 30-2019)	Ampliació de la potència elèctrica a la cuina del Restaurant Miramar i ampliació del seu quadre elèctric.	Fra. 33	18.137,90
AD 196 (CMe 32-2019)	Millora de les instal·lacions de sanejament del Restaurant Miramar.	Fra. 38	10.735,24
AD 218	Impermeabilització de la terrassa de l'Escola.	Fra. 43	28.599,56
AD 269	Pagament honoraris professora	Fra. 50	3.840,00



AD 471	Servei per realitzar les auditories dels cursos que imparteix el consorci i que estan finançats pel SOIB .	Fra. 2	623,58
AD 79-80	Pagament honoraris professor	Fra. 15	454,18
AD 96	Servei de gestió laboral dels treballadors de l'EHIB	Fra. 29	1.130,45
AD 177 (CMe 28-2019)	Compra de 3 carros i d' un abatidor de temperatura.	Fra. 35	2.866,42
AD 274	Pagament honoraris professor	Fra. 51	1.628,00

<b>DESPESES MENORS</b>	<b>OBJECTE</b>	<b>FACTURES MOSTRA</b>	<b>IMPORT</b>
AD 44	Contracte anual de desinsectació i desratització segons APPCC.	Fra. 5	195,77
AD 101	Pagament classes estudis GDHI a curs 2018/2019.	Fra. 6	2.925,00
AD 83	Pagament honoraris	Fra. 9	2.800,00
AD 133	Pagament quilometratge més 1 hora de tutoria de la professora	Fra. 11	1.039,68
AD 99	Curs 2018/2019, pagament honoraris classes GDHI professora	Fra. 14	1.890,00
AD 123	Servei de manteniment, consultoria i auditoria necessari segons la normativa vigent de protecció de dades personals.	Fra. 16	355,74
AD 45	Lloguer dels equips generadors d'ozó, instal·lats a l'àrea de cuina	Fra. 17	254,10
AD 44	Contracte anual de desinsectació i desratització segons APPCC.	Fra. 30	1.319,72
AD 164	Compra de estanteries per magatzem bar	Fra. 32	2.646,03
AD 179	Compra de taula de feina mural en acer inox	Fra. 34	913,55
AD 221	Visita de a Ningbo (Viajes El Corte Inglés)	Fra. 37	486,82
AD 248	Pagament de dietes de manutenció de la professora per l'assistència al curs de formació de MAKRO	Fra. 41	108,00
AD 217	Modificació y posada en funcionament de les bateries de gas de la cuina del Restaurant Miramar	Fra. 42	2.367,97
AD 221	Visita de a Ningbo (Viajes El Corte Inglés)	Fra. 45	198,15
AD 222	Moblar l'aula 27 per la seva utilització com a despatx pels professors de la UIB.	Fra. 46	2.903,19



<b>ALTRES</b>	<b>OBJECTE</b>	<b>FACTURES MOSTRA</b>	<b>IMPORT</b>
Contracte privat	Contracte privat centralitzat mediació assegurances CC 4/2017 CC_AIG (pòlissa assegurança de responsabilitat civil general).	Fra. 24	3.078,35
Contracte privat	Contracte privat centralitzat mediació assegurances CC 4/2017 CC_PREBAL (pòlissa assegurança d'accident col·lectiu).	Fra. 1	1.765,28
UIB	Conveni	Fra.23	86.769,00
UIB	Pressupost	Fra. 25	14.692,46
UIB (Bibliotecari)		Fra.49	20.469,59
LIQU. ANUAL UIB-EHIB (Electr.) 19	Pressupost	Fra. 53	68.942,77
LIQU. ANUAL UIB-EHIB (Títol Propi) 19	Pressupost	Fra. 55	35.324,02

