



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

PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2022/04-09

**Informe definitiu del control financer d'auditoria de compliment de l'exercici
2021 de l'Institut Balear de la Natura (IBANAT)**

2022/04-09

<https://vd.caib.es/1678104964811-580949682-3951089336291657927>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1678104964811-580949682-3951089336291657927>

CSV: 1678104964811-580949682-3951089336291657927

<u>ÍNDICE</u>	<u>Nº PÁGINA</u>
1 INTRODUCCIÓ	2
2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL	5
3 ABAST DEL CONTROL	6
4 NORMATIVA APLICABLE	8
5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS	11
6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES	21
7 ANNEX. CONSTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS	27
 ANEXO 1 -	



1. INTRODUCCIÓ

L'Institut Balear de la Natura (d'ara endavant IBANAT) és una entitat pública empresarial creada pel Decret 69/1997, de 21 de maig, com a empresa pública de les que es preveuen en l'article 1 b de la Llei 3/1989, de 29 de març, d'entitats autònomes i empreses públiques i vinculades de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, en ús de l'autorització que preveu la disposició addicional cinquena de la Llei 4/1996, de 19 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a 1997.

En aplicació de la disposició addicional vuitena de la Llei 9/2011, el Consell de Govern va aprovar, mitjançant acord de 16 de novembre de 2012, la tercera fase del Projecte de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de les Illes Balears que preveia l'extinció de l'entitat pública empresarial Espais de Natura Balear i l'assumpció de les seves funcions per l'IBANAT i, si escau, per la Direcció General de Medi Natural, Educació Ambiental i Canvi climàtic. L'extinció d'Espais de Natura Balear comportà que part de les funcions d'aquesta entitat passessin a ser assumides per l'IBANAT, la qual cosa obligà a modificar els seus estatuts per tal d'adaptar-los a la nova realitat i per adequar-los a la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Així, d'acord amb els Estatuts aprovats pel Decret 24/2013, de 24 de maig, l'IBANAT, és una entitat pública empresarial del sector públic de la comunitat autònoma de les Illes Balears que se sotmet al règim jurídic que estableix l'article 42.4 de la Llei 7/2010 i que es troba adscrita a la conselleria competent en matèria de medi ambient, per mitjà de la direcció general competent en matèria de medi natural.

D'acord amb el Decret 11/2021, de 15 de febrer, de la presidenta de les Illes Balears, pel qual s'estableixen les competències i l'estructura orgànica bàsica de les conselleries de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, modificat pel Decret 25/2021, de 8 de març, l'IBANAT està adscrit a la Conselleria de Medi Ambient i Territori.

Segons l'art. 1.2 dels Estatuts, la finalitat institucional de l'IBANAT és:

1. La prevenció i l'extinció d'incendis forestals.
2. La gestió forestal, que inclou la sanitat forestal.
3. La gestió dels espais naturals protegits a l'empara de la legislació ambiental, incloent-hi els parcs nacionals continguts en el seu àmbit i, si és procedent, els espais de la Xarxa Natura 2000.
4. La gestió de les àrees recreatives, les àrees d'acampada, les finques públiques i els refugis de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
5. L'educació ambiental, la protecció d'espècies i les actuacions en matèria de caça de competència de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Segons l'art. 4 dels Estatuts, en general correspon a l'IBANAT l'exercici de les funcions necessàries per dur a terme i acomplir les finalitats pròpies de manera adequada, tant en matèria forestal com de gestió d'espais naturals protegits, a l'empara de la legislació ambiental, d'àrees recreatives, de finques públiques i refugis, d'educació ambiental i de protecció d'espècies, i les actuacions en matèria de caça de competència de la Comunitat Autònoma.



L'objectiu general del present control és verificar que els procediments relacionats amb la despesa de personal, la contractació pública, la concessió de subvencions i la gestió de fons europeus o de fons del Pla anual d'impuls de Turisme sostenible, s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas.

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

1. ÀREA DE DESPESES DE PERSONAL:

-Comprovar l'acompliment dels requeriments de remissió d'informació al centre de direcció i supervisió centralitzada de les nòmines dels ens del sector públic instrumental.

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

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

-Verificar que el personal inclòs en la nòmina té el nomenament o contracte corresponent i que les remuneracions abonades i deduccions practicades s'ajusten a la normativa aplicable i que estan correctament quantificades i degudament justificades.

2. ÀREA DE CONTRACTACIÓ DEL SECTOR PÚBLIC:

-Comprovar el compliment obligacions generals en matèria de contractació: perfil de contractant, remissió d'informació dels contractes formalitzats.

-Verificar l'existència de crèdit adequat i suficient per dur a terme la contractació.

-Comprovar que en la tramitació del procediment (preparació, licitació i adjudicació) s'han respectat els principis bàsics de la contractació pública, en especial els principis d'integritat, transparència i publicitat.

-Comprovar, a la fase d'execució del contracte, que la decisió administrativa adoptada sigui la més eficient des de la perspectiva dels fons públics (principi d'eficiència i de bona administració).

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

3. ÀREA DE SUBVENCIONS:

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

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

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



4. ÀREA DE FONTS FINALISTES:

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

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

<https://vd.caib.es/1678104964811-580949682-3951089336291657927>



2. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

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

-
-
-
-
-

<https://vd.caib.es/1678104964811-580949682-3951089336291657927>



3. ABAST DEL CONTROL

Amb caràcter general, l'univers a auditar està format per les despeses de personal de l'entitat i per les despeses derivades de l'activitat contractual, de l'activitat subvencionadora i de les actuacions i inversions derivades de fons finalistes meritades durant l'exercici 2021. Atès que el treball de camp s'ha estructurat en diferents objectius, l'univers a considerar per a cada un d'ells pot presentar variacions.

Aquest univers deriva de la comptabilitat de l'exercici 2021 de l'entitat auditada, concretament dels grups comptables d'actiu 20, 21 (contractació d'inversions) i dels grups comptables de despeses 62 (contractes de subministrament i serveis), 64 (personal) i 65 (transferències i subvencions atorgades).

Aquest univers s'ha dividit en dos estrats:

- despeses de personal
- resta de despeses

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

Pel que fa a la revisió de les despeses de personal, s'ha considerat que, ateses a les conclusions de l'informe definitiu de 16 de desembre de 2021 de seguiment del Pla de Control 22/2017 de revisió limitada de les despeses de personal de l'IBANAT (PC 2021/22-01) on es va posar de manifest que l'entitat va adoptar totes les mesures correctores menys tres deficiències, no es farà la revisió de l'objectiu corresponent a despeses de personal.

Pel que fa a la despeses de contractació s'ha revisat una mostra de 62 factures que es corresponen amb un total de 22 expedients de contractació o altres tipus d'expedients com contractes privats (algunes factures de la mostra es refereixen al mateix expedient de contractació), 6 contractes menors i 19 factures corresponents a despeses menors. La relació d'aquests expedients figura a l'Annex 1 del present informe.

En relació a les despeses de subvencions, s'ha acreditat que no s'ha concedit cap subvenció durant l'exercici esmentat.

En relació a les despeses de fons finalistes, si bé l'entitat ha acreditat que no ha percebut fons finalistes durant l'exercici esmentat, podrà ser objecte de revisió a criteri de l'auditor.

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

En el cas de detectar irregularitats sistèmiques, la quantificació es realitzarà des d'un any enrere de la data final del període d'abast (desembre 2021), 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 (norma aplicable a l'inici d'aquest control) i el Decret 11/2022, d'11 d'abril, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la CAIB.

En data 12 de gener de 2022 es comunicà a l'IBANAT i a la Secretaria General de la Conselleria de Medi Ambient i Territori l'aprovació del Pla de Control 2022/04-09 i l'inici del treball de camp. El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de l'entitat auditada i va acabar el 7 de novembre de 2022, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

En data 30 de desembre de 2022, la Intervenció Adjunta de Auditories va remetre l'informe provisional de control financer a l'entitat auditada i a la secretaria general de la conselleria d'adscripció perquè formulessin les al·legacions que estimessin oportunes en un termini de 15 dies hàbils des de la recepció de l'informe provisional.

En data 25 de gener de 2023 l'IBANAT va presentar escrit d'al·legacions a l'esmentat informe provisional, procedint aquesta Intervenció Adjunta al seu anàlisi i contestació com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer.

<https://vd.caib.es/1678104964811-580949682-3951089336291657927>



4. NORMATIVA APLICABLE

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

A) EN RELACIÓ A LA NORMATIVA DE PERSONAL:

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic
- Reial Decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre que aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors
- Reial Decret 1382/1985, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció (BOE núm. 192 de 12.08.85)
- Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'any 2021
- Ordre PCM/1353/2021, de 2 de desembre, que desenvolupa les normes legals de cotització a la Seguretat Social, atur, protecció per cessament d'activitat, fons de garantia salarial i formació professional per a l'exercici 2021 (BOE núm. 290 de 4 de desembre de 2021): aplicable des de l'1 de setembre de 2021

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 3/2020, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2021
- 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
- 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

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 SUBVENCIIONS:

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Decret Legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Subvencions

D) EN RELACIÓ 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

<https://vd.caib.es/1678104964811-580949682-3951089336291657927>



- 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 del Consell de Govern de 10 de juliol de 2020, pel qual es consideren d'execució estratègica determinats projectes aprovats en el marc dels plans anuals d'impuls del turisme sostenible, segons l' excepció prevista en el primer paràgraf in fine de l'article 36.1 del Decret llei 8/2020, de 13 de maig, de mesures urgents i extraordinàries per a l'impuls de l'activitat econòmica i la simplificació administrativa en l'àmbit de les administracions públiques de les Illes Balears per pal·liar els efectes de la crisi ocasionada per la COVID-19, i d'altres que no s'executaran en el marc dels plans anuals respectius, segons el darrer paràgraf de l'esmentat article 36.1 BOIB núm. 128, de 18 de juliol de 2020)

En relació a l'Ens:

- Decret 69/1997, de creació i règim jurídic de l'IBANAT
- Decret 24/2013, de 24 de maig, d'aprovació dels Estatuts d'IBANAT
- Resolució del conseller d'Economia i Competitivitat per la qual es disposa la inscripció i dipòsit en el Registre de Convenis Col·lectius de les Illes Balears, i la publicació del Conveni Col·lectiu de l'Institut Balear de la Natura (BOIB núm. 54 de 16 d'abril de 2015).

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

PROCEDIMENT 05:

Comprovació compliment obligacions generals en matèria de contractació:

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat que l'IBANAT publica al perfil del contractant la informació que exigeix l'article 63 de la Llei 9/2017 i que realitza la remissió d'informació dels contractes formalitzats al Registre de Contractes de la CAIB per a la seva inscripció.

PROCEDIMENT 06:

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

RESULTATS:

-S'ha comprovat de conformitat que consten als expedients analitzats un informe del que consignï la suficiència de crèdit per dur a terme l'execució del contracte i que el crèdit va referit al pressupost base de licitació. No obstant, a cap informe de tots els expedients revisats s'inclou el nivell d'execució pressupostària de la despesa (liquidat i compromès) en la data corresponent.

-S'ha comprovat que en els contractes dels **expedients 14/2020 lot 1 (subministrament d'equips de comunicació TETRA- emissores portàtils), 12/2020 lot 2 (subministrament de combustibles en dipòsits en diversos centres de treball-Menorca) i 2/2021 (subministrament d'una instal·lació modular d'incendis forestals a ubicar en el TM de Petra)** no s'indica el crèdit pressupostari o rúbrica comptable en càrrec al qual s'abonarà el preu.

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 al càlcul del **valor estimat del contracte** per tal de determinar si és correcta la tipificació dels contractes com a subjectes o no a regulació harmonitzada, s'ha comprovat de conformitat excepte per:



- **Exp. 14/2020 LOT 1 (subministrament d'equips de comunicació TETRA- emissores portàtils):** La memòria justificativa estableix que el valor estimat del contracte (VEC) és 166.220,85 € sense IVA, dels quals el valor estimat del lot 1 és de 131.746,85 €. El càlcul s'ha realitzat tenint en compte el pressupost base de licitació dels dos lots (83.110,42 € sense IVA) més dues pròrrogues d'un any (41.555,22 i 41.555,22 sense IVA) i no es preveu cap modificació. Segons aquesta Intervenció el VEC seria 249.331,26 € (83.110,42 € x 3), i per tant, el contracte estaria subjecte a regulació harmonitzada.

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

- **Exp. 14/2020 LOT 1 (subministrament d'equips de comunicació TETRA- emissores portàtils) i Exp. 2/2021 (subministrament d'una instal·lació modular d'incendis forestals a ubicar en el TM de Petra):** Consta als expedients esmentats un informe justificatiu del servei promotor sobre la no inclusió de criteris socials en els criteris d'adjudicació del contracte. Segons els informes no s'inclou un criteri de caràcter social pel fet que es tracten de contractes de subministrament i a més, en el segon expedient, que es requereixi d'una elevada especialització tècnica. Per altra banda, aquests informes no estan emesos per l'òrgan competent (òrgan de contractació).

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

- **Exp. 12/2020 LOT 2 (subministrament de combustibles en dipòsits en diversos centres de treball-Menorca):** El PCAP exigeix com a solvència econòmica i financera la disposició d'assegurança d'indemnització per riscos professionals quan aquest criteri només es exigible als contractes l'objecte del qual consisteix en serveis professionals (art 87.3.b LCSP, 11.4 a) del RGLCAP i informe de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat 78/09, de 23 de juliol de 2010).
El PCAP preveu la revisió de preus diàriament d'acord amb els preus de venda al públic publicat per a cada combustible per a les Illes Balears, quan no procedeix d'acord amb l'art. 103 LCSP i en els Acords Marc de subministrament de combustibles de la CAIB s'estableix que durant la vigència de l'Acord marc s'incorporaran automàticament les actualitzacions i regularitzacions que procedeixin segons les variacions del mercat.
- **Exp. 02/2021 (subministrament d'una instal·lació modular d'incendis forestals a ubicar en el TM de Petra):** El PCAP exigeix com a solvència econòmica i financera la disposició d'assegurança d'indemnització per riscos professionals quan aquest criteri només es exigible als contractes l'objecte del qual consisteix en serveis professionals (art 87.3.b LCSP, 11.4 a) del RGLCAP i informe de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat 78/09, de 23 de juliol de 2010).

En relació a **la duració idònia dels contractes** d'acord amb el que determina la normativa d'aplicació, s'ha comprovat de conformitat excepte per:



- **Exp. 14/2020 LOT 1 (subministrament d'equips de comunicació TETRA- emissores portàtils):** L'apartat D del PCAP i el contracte estableixen que la duració del contracte és d'un any però que el contractista haurà de lliurar el material en el termini màxim de 60 dies, i també es preveu que el contracte es podrà prorrogar durant dos anys més per una duració d'un any cadascuna. No obstant, l'objecte del contracte s'ha complert en el termini màxim de 60 dies (la factura és de 5 dies posteriors a la finalització d'aquest darrer termini).

PROCEDIMENT 08:

Execució del contracte: principi d'eficiència.

RESULTATS:

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

- **Exp. 8/2020:** La clàusula 3 del contracte estableix per al manteniment i actualització de l'aplicació informàtica un preu fix de 3.217,96€/trimestre i per al suport telemàtic un preu de 78,65€/hora (variable). El pressupost màxim del contracte és de 15.388,63 € distribuït en dos anualitats: 2020 per import de 3.847,16 € i 2021 per import de 11.541,47 €, el pagament és trimestral i el servei va començar l'1/11/2020.
- **Exp. 14/2020 LOT 1:** Segons la clàusula 3 del contracte, el preu del contracte s'ha fixat pels preus unitaris oferts pel contractista i pel pressupost màxim d'adjudicació que coincideix amb el pressupost base de licitació. El PPT fixa el subministrament de 71 components i segons la factura s'han subministrat 71 components i no consta més factures a l'expedient.

-Quant a la inclusió de **condicions especials d'execució** en els plecs i les actuacions que s'han dut a terme per al seu seguiment, no consta a l'expedient que l'empresa adjudicatària hagi presentat una declaració relativa al compliment de les condicions especials d'execució a la finalització del contracte d'acord amb l'establert a la clàusula W del Plec específic (**exp. 03/2019-PRO LOT 1, 03/2019-PRO LOT 3**) o d'acord amb l'establert al punt M del PCAP (**exp. 02/2017, 06/2019 PRO, 14/2020 LOT 1 i 02/2021**).

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

1. No coincideix l'import facturat amb l'import que consta al contracte:

- **03/2019-PRO LOT 1:** Les factures revisades d'aquest contracte (lot 1) són les número 3, 18, 24, 30, 40 i 44. Juntament amb la factura electrònica es presenta altra factura que especifica que el preu/hora contracte és de 16,60 € i el preu/hora dif. és de 30,00 €. La pròrroga del contracte preveu que el servei de neteja ordinària d'edificis administratius és de 25,23 € iva exclòs, el servei de neteja ordinària de terrasses i patis és d'1,40 € iva exclòs i el servei de desratització i desinfecció és de 0,33 € iva exclòs. No consta el motiu d'aquestes diferències entre la factura i el contracte de pròrroga.



- **03/2019-PRO LOT 3:** Les factures revisades d'aquest contracte (lot 3) són les número 13, 49 i 59. Juntament amb la factura electrònica es presenta altra factura que especifica que el preu/hora contracte és de 20,10 €. La pròrroga del contracte preveu que el servei de neteja ordinària d'edificis administratius és de 21,26 € iva exclòs i el servei de desratització i desinfecció és 0,28 € iva exclòs. No consta el motiu d'aquestes diferències entre la factura i el contracte de pròrroga.
- **09/2016-PRO 2 LOT 3:** La segona pròrroga del contracte preveu per a l'annualitat 2021 (entre l'1/01/2021 a 28/02/2021) un import total de 1.109,17 € iva inclòs. L'import total de la factura de 26/02/2021 és de 7.159,21 € iva inclòs i no consta a l'expedient cap modificació del contracte.

2. Existència de factures no emparades per cap contracte:

- **03/2019-PRO LOT 1:** Segons la pròrroga del contracte el termini d'execució finalitza el 21/07/2021. Consta a l'expedient un informe de 27/07/2021 de la necessitat de continuar el servei de neteja amb l'empresa Balimsa en les mateixes condicions i imports fins a l'adjudicació del nou expedient que s'està tramitant i un certificat d'existència de crèdit de 26/07/2021 pel servei de neteja per import de 229.857,03 € (no especifica els lots). S'ha comprovat que en el llibre diari 2021 consten registrades factures a partir de la data de finalització de la pròrroga i que segons la plataforma de contractació la prestació del servei de neteja del nou contracte es va iniciar l'1/03/2022 (exp. 6-1 Ma/2021).
- **03/2019-PRO LOT 3:** Segons la pròrroga del contracte el termini d'execució finalitza el 21/07/2021. Consta a l'expedient un informe de 27/07/2021 de la necessitat de continuar el servei de neteja amb l'empresa Balimsa en les mateixes condicions i imports fins a l'adjudicació del nou expedient que s'està tramitant i un certificat d'existència de crèdit de 26/07/2021 pel servei de neteja per import de 229.857,03 € (no especifica els lots). S'ha comprovat que en el llibre diari 2021 consten registrades factures a partir de la data de finalització de la pròrroga (com les factures 49 i 59 objecte de control que corresponen als mesos d'agost i d'octubre de 2021) i que segons la plataforma de contractació la prestació del servei de neteja del nou contracte es va iniciar l'1/03/2022 (exp. 6-3 EiFo/2021).
- **02/2020 LOT 1:** Segons la Resolució de la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors a proposta de la secretària de la Central de Contractació de convalidació de l'adjudicació del contracte l'import previst per a l'any 2021 és 47.914,72 € i segons el llibre diari 2021 s'ha facturat un import total de 59.058,34 €. No consta a l'expedient cap modificació de la Resolució.
- **02/2020 LOT 3:** Segons la Resolució de la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors a proposta de la secretària de la Central de Contractació de convalidació de l'adjudicació del contracte l'import previst per a l'any 2021 és 79.070,48 € i segons el llibre diari 2021 s'ha facturat un import total de 102.288,51 €. No consta a l'expedient cap modificació de la Resolució.

3. Inclusió de conceptes dins la factura que no estan contemplats al contracte:

- **09/2016-PRO 2 LOT 3:** A la factura s'inclouen uns preus unitaris per Gestió de cada subministrament que no es troben contemplats a l'annex 1 de la Resolució d'adjudicació (la suma per aquest concepte fa un total de 511,36 iva exclòs)

4. No s'ha pogut comprovar si la prestació executada coincideix amb l'adjudicada:

- **02/2020 LOT 1:** No consta els albarans de la factura 16 per poder acarar-los amb les dades de facturació d'acord amb l'establert a la clàusula 42.1 del PCAP de l'Acord marc.
- **02/2020 LOT 3:** No consta els albarans de les factures 51 i 60 per poder acarar-los amb les dades de facturació d'acord amb l'establert a la clàusula 42.1 del PCAP de l'Acord marc.



- **14/2019-PRO 1:** Amb les dades que consta a a factura 42 no s'ha pogut comprovar si s'ha aplicat el percentatge de descompte previst al contracte.

5. Les factures no s'han presentat conforme als plecs:

- **05/2019:** La factura 28 d'1/06/2021 assenyala que correspon al servei de prevenció durant el període 01/06/2021 a 01/07/2021. No obstant la clàusula P del PCAP estableix que la factura mensual correspondrà als treballs efectivament realitzats durant el mes natural anterior a l'emissió de la factura.
- **06/2019-PRO:** El PPT estableix que la factura ha de ser mensual i el PCAP estableix que les factures mensuals corresponen als serveis prestats en el mes anterior de la seva emissió, no obstant el contractista ha presentat una única factura per l'import total de la pròrroga (factura revisada). Per altra banda, la factura compren el servei sanitari d'infermeria des del mes d'abril fins al mes de novembre de 2021 (abril i novembre per import de 206,67 € cada mes, maig per import de 5.786,66 € i de juny a octubre per import de 6.200 €) quan el període previst a la pròrroga de servei efectiu és de maig a octubre de 2021, si bé no se supera l'import total. Per últim, a la factura no es detallen els serveis prestats tal com estableix la clàusula P del PCAP.

-En el cas que en el PCAP s'hagin previst **millores**, s'ha comprovat de conformitat que les millores proposades per l'adjudicatari han passat a formar part del contracte, s'han executat i no han estat objecte de modificació excepte per:

- **Exp. 05/2019:** A la resolució d'adjudicació del contracte es fa referència a que el contracte està subjecte a les previsions del PCAP i del PPT, i a les condicions de l'oferta presentada per l'empresa adjudicatària per haver presentat l'oferta amb la millor relació qualitat-preu. Segons l'informe de valoració de l'oferta es varen puntuar quasi totes les millores que s'estableixen al PCAP: concretament en formació, disponibilitat unitat mòbil, material, temps de resposta, reserva de places, especificitat cartes aptitud, vacunació i clàusules de caràcter social.

-En relació a la **conformitat de la prestació/subministrament sobre les factures i l'existència d'acta de recepció** o document equivalent, s'ha comprovat de conformitat excepte per:

1. Incidència documentació annexa a la factura:

- **03/2019-PRO LOT 1 (Fra. 3, 18, 24, 30, 40, 44) i 03/2019-PRO: LOT 3 (Fra. 13, 49, 59):** Les fulles de control d'hores realitzades que es presenten amb la factura mensual no estan signades pel responsable del centre d'acord amb l'establert a la clàusula 6 de la pròrroga del contracte.

2. Factura no conformada pel responsable del contracte o no consta data de conformitat:

- **03/2019-PRO LOT 1:** Les factures 3, 18 i 44 no estan conformades pel responsable del contracte, a les factures 24, 30 i 40 no s'identifica qui conforma (però per la signatura no és el responsable del contracte) i a cap de les sis factures s'indica la data de conformitat.
- **03/2019-PRO LOT 3:** La factura 13 no està conformada pel responsable del contracte, a les factures 49 i 59 no s'identifica qui conforma (però per la signatura no és el responsable del contracte) i a cap de les tres factures s'indica la data de conformitat.
- **08/2020:** A les factures 6 i 41 no s'indica la data de conformitat.



- **09/2016-PRO 2 LOT 3:** La factura 9 està conformada però no s'identifica la persona qui signa ni la data de conformitat.
- **09/2020:** La factura 12 està conformada pel responsable del contracte però no s'indica la data de conformitat.
- **02/2020 LOT 1:** La factura 16 està conformada però no s'identifica la persona qui signa ni la data de conformitat.
- **02/2020 LOT 3:** Les factures 25, 51 i 60 estan conformades però no s'identifica la persona qui signa ni la data de conformitat.
- **02/2017:** Les factures 21 i 31 estan conformades però no s'identifica la persona qui signa ni la data de conformitat.
- **05/2019:** La factura 28 està conformada però no s'identifica la persona qui signa ni consta la data de conformitat i la factura 45 està conformada pel responsable del contracte però no consta la data de conformitat.
- **06/2019 PRO:** La factura 57 està conformada però no pel responsable del contracte i no consta la data de conformitat.
- **14/2020 LOT 1:** La factura 38 no indica la data de conformitat.
- **12/2020 LOT 2:** La factura 39 està conformada però no s'identifica la persona qui signa ni la data de conformitat.
- **02/2021:** La factura 46 està conformada però no pel responsable del contracte i no s'indica la data de conformitat.
- **14/2019-PRO 1:** La factura 42 està conformada però no pel responsable del contracte i no consta la data de conformitat.

3. Factura no electrònica: Les factures presentades pel proveïdor, concretament als expedients **02/2017** (factures 21 i 31), **05/2019** (factura 45), **12/2020 LOT 2** (factura 39) i **14/2019-PRO 1** (factura 42), no són electròniques i per tant s'incompleix l'establert a l'art. 4 de la Llei 25/2013 (el Decret 3/2015 va ser modificat per la Llei 2/2020).

4. Incidència o no consta acta de recepció o document equivalent:

- **09/2016-PRO 2 LOT 3:** El certificat de recepció del contracte de data 18 de maig de 2021 (lot 3) acredita que a l'any 2021 s'ha facturat un import total de 8.758,88 € i la segona pròrroga del contracte contempla que l'import per a aquesta anualitat és de 1.109,17 € i no consta cap modificació del contracte.
- **14/2020 LOT 1:** No consta acta de recepció del subministrament.

PROCEDIMENT 09:

Principis d'integritat, transparència i publicitat.

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat que l'entitat auditada compleix amb el principi de transparència i publicitat vistes les dades publicades a la Plataforma de Contractació del Sector Públic en relació als expedients de contractació seleccionats, excepte per:

- **Exp. 14/2020 LOT 1:** Si l'entitat hagués calculat correctament el VEC (83.110,42 € x 3= 249.331,23 €), hauria d'haver publicat en el DOUE l'anunci de licitació del contracte.
- **Exp. 05/2019 i 14/2020 LOT 1:** No consta a l'anunci de formalització la publicació del contracte.



PROCEDIMENT 10:

Fraccionament.

RESULTATS:

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

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

- **CM 01-2021, Fra. 5, 11 i 22:**
 1. Si bé l'import del CM previst a l'expedient és inferior a 15.000€ sense IVA (14.949€), segons el llibre diari s'ha facturat un total de 18.307,54€ amb IVA que suposa 15.130,20 sense IVA.
 2. El certificat d'existència de crèdit adequat i suficient per a la realització del contracte menor no inclou el nivell d'execució pressupostària de la despesa (liquidat i compromès) en la data corresponent.
 3. A les 3 factures no figura la data de la conformitat.
- **CM 08-2021, Fra. 10:**
 1. Si bé l'import del CM previst a l'expedient és inferior a 15.000€ sense IVA (14.949€), segons el llibre diari s'ha facturat un total de 19.537,14€ amb IVA que suposa 16.146,40 sense IVA.
 2. Segons la memòria justificativa aquest contracte menor té una durada de 3 mesos però també s'estableix que tindrà vigència fins l'inici del proper contracte obert o fins que s'exhaureixi el pressupost. El CM es va adjudicar el 17/02/2021 i segons la plataforma de contractació, l'expedient 01/2021 que correspon al procediment de contractació obert amb el mateix objecte que el contracte menor, els contractes dels diferents lots es varen formalitzar el 28/02/2022 i el servei va començar l'01/03/2022, per tant la duració del CM va ser més d'un any.
 3. El certificat d'existència de crèdit adequat i suficient per a la realització del contracte menor no inclou el nivell d'execució pressupostària de la despesa (liquidat i compromès) en la data corresponent.
 4. La factura està conformada però no s'identifica les persones qui signen ni la data de conformitat.
- **CM 10-2021, Fra. 48:**
 1. El certificat d'existència de crèdit adequat i suficient per a la realització del contracte menor no inclou el nivell d'execució pressupostària de la despesa (liquidat i compromès) en la data corresponent.
 2. No figura la data de la conformitat a la factura.
- **CM 18-2021, Fra. 20:**
 1. El certificat d'existència de crèdit adequat i suficient per a la realització del contracte menor no inclou el nivell d'execució pressupostària de la despesa (liquidat i compromès) en la data corresponent.
 2. No figura la data de la conformitat a la factura.
- **CM 30-2021, Fra. 52:**



1. El certificat no inclou el nivell d'execució pressupostària de la despesa (liquidat i compromès) en la data corresponent.
2. La factura està conformada però no pel responsable del contracte i no s'indica la data de conformitat.

• **CM 31-2021, Fra. 55:**

1. El certificat d'existència de crèdit adequat i suficient per a la realització del contracte menor no inclou el nivell d'execució pressupostària de la despesa (liquidat i compromès) en la data corresponent.
2. La factura està conformada però no pel responsable del contracte i no s'indica la data de conformitat.
3. La factura presentada pel proveïdor no és electrònica i l'empresa està obligada segons l'art. 4 de la Llei 25/2013 (el Decret 3/2015 va ser modificat per la Llei 2/2020),

En relació a les despeses menors, s'han trobat les incidències següents:

- **Fra. 23:** La factura no contempla com a destinatari l'IBANAT sinó a la persona que va sol·licitar l'objecte de la factura.
- **Fra. 17:** No coincideix l'objecte de la despesa autoritzada (servei de grua per a les torres de S'Hostalet i Son Seguí per 51 €/h IVA exclòs) amb l'objecte i el preu unitari que consta a la factura.
- **Fra. 8, 15, 23, 43, 53, 56, 58, 4, 50, 17:** Les factures presentades pel proveïdor no són electròniques i l'empresa està obligada segons l'art. 4 de la Llei 25/2013 (el Decret 3/2015 va ser modificat per la Llei 2/2020),

En relació al fraccionament:

- **CM 18-2021, Fra. 20:** Si bé el contracte es formalitza per import de 11.215,16€, s'ha comprovat que l'IBANAT ha tramitat dos expedients més amb el mateix objecte, mateixa empresa i única oferta rebuda per a l'annualitat 2020 (CM 11/2020) i per a l'annualitat 2022 (CM 04/2022). Per tant, atès que amb els tres expedients se supera el límit quantitatiu de l'art. 118.1 LCSP i el límit temporal de l'art. 29.8 LCSP, es pot considerar que ha hagut fraccionament.
- **Fra. 27 (despesa menor):** Juntament amb la factura de 31/05/2021 consten dos informes justificatius de 13/10/2020 i de 20/07/2021 sobre la necessitat urgent de subministrament de benzina per a les embarcacions dels EENN de Pitiüses pels quals se sol·licita un ingrés de 5.000 € al club nàutic de Sant Antoni i 5.000 € a la Marina d'Eivissa. Es tracta d'una necessitat recurrent, i per tant, l'òrgan de contractació ha d'utilitzar els mecanismes prevists en la normativa de contractació per cobrir aquestes necessitats.
- **Fra. 4 i 50 (despeses menors):** Del contingut de llibre diari de 2020 i de 2021, s'ha comprovat que s'està facturant per la mateixa empresa el subministrament d'aigua a les diverses dependències de l'IBANAT sense que s'hagi tramitat l'expedient que pertoca quan es tracta d'una necessitat recurrent i la suma de totes les factures justifiquen la tramitació del procediment de contractació.

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

PROCEDIMENT 11:



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

RESULTATS:

Aquesta prova no resulta d'aplicació atès que l'IBANAT no ha concedit cap subvenció durant l'exercici 2021.

PROCEDIMENT 12:

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

RESULTATS:

Aquesta prova no resulta d'aplicació atès que l'IBANAT no ha concedit cap subvenció durant l'exercici 2021.

PROCEDIMENT 13:

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

RESULTATS:

Aquesta prova no resulta d'aplicació atès que l'IBANAT no ha concedit cap subvenció durant l'exercici 2021.

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:

L'IBANAT gestiona dos projectes ITS: Projecte ITS 2017-046 Gestió i conservació dels espais naturals amb persones amb risc d'exclusió social, per import de 549.400,50 euros, i Projecte ITS 2018-004 Millora de l'accessibilitat i dels observatoris de les albuferes de les Illes Balears, per import de 718.740 euros.

La Resolució de 12/07/2018 que aprova el primer projecte fixa un termini per a dur a terme l'activitat fins el 05/06/2019, consta pròrroga de 24 mesos (Resolució de 08/07/2019). Per altra banda, la indicada Resolució determina que és un projecte que dona compliment a l'article 19.3.a) de la Llei 2/2016, de 30 de març, de l'Impost sobre estàncies turístiques a las Illes Balears i de mesures d'impuls del turisme sostenible, concretament indica que es tracta de la conservació i millora dels hàbitats naturals dins l'àmbit territorial d'espais naturals de les Illes Balears i, a la vegada, fomentar la



integració de brigades compostes per persones amb risc d'exclusió social. L'article 19.3.a) de la Llei 2/2016, de 30 de març, de l'Impost sobre estàncies turístiques a las Illes Balears i de mesures d'impuls del turisme sostenible determina que els recursos d'aquest fons s'han de destinar a les següents actuacions: "a) Protección, preservación, modernización y recuperación del medio natural, rural, agrario y marino".

A 31 de desembre de 2021 IBANAT havia comunicat despesa/Inversió a l'AETIB per un import de 254.535,33 euros sense que aquesta hagi fet cap informe de la seva revisió.

Per tant, a l'espera de poder veure les actuacions realment dutes a terme en base a l'informe que ha d'emetre l'AETIB, i si corresponen al període d'abast que determina la resolució de concessió i la pròrroga, la naturalesa de la despesa que es finança d'acord amb la resolució de concessió s'ajusta al previst a la Llei 2/2016.

La Resolució de 09/04/2019 que aprova el segon projecte fixa un termini per a dur a terme l'activitat fins el 12/03/2022, consta pròrroga de 24 mesos fins el 30/05/2024 (Resolució de 17/01/2022). Per altra banda, la indicada Resolució determina que és un projecte que dona compliment als Objectius prioritaris lletres a) i b) de la Llei, de l'Impost sobre estàncies turístiques a las Illes Balears i de mesures d'impuls del turisme sostenible, concretament l'objecte es centra en el Parc Natural de s'Albufera de Mallorca, el Parc Natural de s'Albufera d'Es Grau (Menorca) i al Parc Natural de Ses Salines d'Eivissa i Formentera i, el que es pretén és posar solució, millorant l'accessibilitat i els observatoris existents, a algunes deficiències que afecten al trànsit de persones i bicicletes, a l'avifauna del lloc. L'article 19.3.a) de la Llei 2/2016, de 30 de març, de l'Impost sobre estances turístiques a las Illes Balears i de mesures d'impuls del turisme sostenible determina que els recursos d'aquest fons s'han de destinar a les següents actuacions: "a) Protección, preservación, modernización y recuperación del medio natural, rural, agrario y marino, i b) Fomento de la desestacionalización, creación y activación de productos turísticos practicables en temporada baja, y promoción del turismo sostenible y de temporada baja".

A 31 de desembre de 2021 IBANAT havia comunicat despesa/Inversió a l'AETIB per un import de 0 euros.

Per tant, a l'espera de poder veure les actuacions realment dutes a terme i, si corresponen al període d'abast que determina la resolució de concessió, la naturalesa de la despesa que es finança d'acord amb la resolució de concessió s'ajusta al previst a la Llei 2/2016.

PROCEDIMENT 15:

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

RESULTATS:

Aquesta prova no resulta d'aplicació atès que l'IBANAT no va percebre fons finalistes durant l'any 2021 per dur a terme inversions finançades amb fons estructurals i d'inversió europea.



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	No aplicable
A	02	No aplicable
A	03	No aplicable
A	04	No aplicable
B	05	Favorable
B	06	Desfavorable
B	07	Favorable amb incidències amb conseqüència econòmica
B	08	Desfavorable
B	09	Favorable amb incidències amb conseqüència econòmica
B	10	Desfavorable
C	11	No aplicable
C	12	No aplicable
C	13	No aplicable
D	14	Favorable
D	15	No aplicable

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 2021, aquesta Intervenció conclou amb una **OPINIÓ DESFAVORABLE**, motivada per les irregularitats i deficiències que s'exposen a continuació:

- **Irregularitat 1:**

D'acord amb els resultats de la prova 6 de l'objectiu B, quant al certificat d'existència de crèdit adequat i suficient per dur a terme l'execució del contracte, no s'adapta a la realitat del fet econòmic, és a dir, no inclou el nivell d'execució pressupostària.

- **Irregularitat 2:**

D'acord amb els resultats de la prova 6 de l'objectiu B, manca que els contractes dels expedients esmentats a resultats de treball indiquin el crèdit pressupostari o rúbrica comptable en càrrec a la qual s'ha d'abonar el preu del contracte.



• **Irregularitat 3:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, aquesta Intervenció considera que hi ha un error en el càlcul de valor estimat del contracte a l'expedient **14/2020 LOT 1** quant als imports de les pròrrogues ja que d'acord amb l'art. 29.2 LCSP el contracte es podrà prorrogar sempre que les seves característiques romanguin inalterables durant el seu període de durada, sense perjudici de les modificacions que es puguin introduir.

• **Irregularitat 4:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació als informes justificatius del servei promotor sobre la no inclusió de criteris socials en els criteris d'adjudicació del contracte que consten als expedients **14/2020 LOT 1 i 2/2021**, no estan emesos per l'òrgan competent i aquesta Intervenció considera que no estan suficientment justificat i motivat que no s'inclougui un criteri de caràcter social.

• **Irregularitat 5:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a la comprovació dels plecs d'acord amb els principis generals de contractació, s'ha detectat que als PCAP dels expedients **12/2020 LOT 2 i 02/2021** s'exigeix com a solvència econòmica i financera la disposició d'assegurança de responsabilitat civil per riscos professionals quan no és exigible als tipus de contractes d'aquests expedients.

• **Irregularitat 6:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a la comprovació dels plecs d'acord amb els principis generals de contractació, s'ha detectat que al PCAP de l'expedient **12/2020 LOT 2** es preveu la revisió de preus diàriament d'acord amb els preus de venda al públic publicat per a cada combustible per a les Illes Balears, quan d'acord amb l'art. 103 LCSP i amb els Acords Marc de subministrament de combustibles de la CAIB no procedeix la revisió de preus.

• **Irregularitat 7:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a la determinació de la duració idònia del contracte, s'ha comprovat que a l'expedient **14/2020 LOT 1** s'ha establert a l'apartat D del PCAP i al contracte que duració del contracte és d'un any quan l'objecte del contracte s'ha complert en el termini màxim de 60 dies.

• **Irregularitat 8:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en relació a si el contracte estableix un sistema que permet una correcta estimació de la retribució del contractista, s'ha comprovat que als contractes dels **expedients 8/2020 i 14/2020 LOT 1** el pressupost màxim fixat al contracte és incorrecte atès que en el primer cas s'hauria d'haver consignat tot l'import del contracte al pressupost de l'any 2021, i en el segon cas l'import d'adjudicació no hauria de ser el pressupost màxim de licitació sinó a tant alçat i en conseqüència la garantia definitiva hauria de calcular-se en base a l'import d'adjudicació.

<https://vd.caib.es/1678104964811-580949682-3951089336291657927>



• **Irregularitat 9:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en relació a si la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada, s'ha comprovat les incidències que es detallen a resultats de treball: a 3 expedients (**03/2019-PRO LOT 1, 03/2019-PRO LOT 3 i 09/2016-PRO 2 LOT 3**) no coincideixen l'import facturat amb l'import que consta al contracte, a 1 expedient (**09/2016-PRO 2 LOT 3**) s'han inclòs a la factura conceptes que no estan contemplats en el contracte, a 3 expedients (**02/2020 LOT 1, 02/2020 LOT 3 i 14/2019-PRO 1**) no s'ha pogut comprovar si la prestació executada coincideix amb l'adjudicada i a 2 expedients (**05/2019 i 06/2019-PRO**) les factures no s'han presentat conforme als plecs.

• **Irregularitat 10:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en relació a si la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada, s'ha comprovat que a 4 expedients (**03/2019-PRO LOT 1, 03/2019-PRO LOT 3, 02/2020 LOT 1 i 02/2020 LOT 3**) existeixen factures que no estan emparades per cap contracte o resolució.

• **Irregularitat 11:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en relació a si les millores proposades per l'adjudicatari s'han executat i no han estat objecte de modificació, no s'ha trobat evidència de que s'hagi realitzat cap tipus de control sobre les "millores" (en el sentit d'acompliment de l'oferta) presentades pel contractista en l'**expedient 05/2019**.

• **Irregularitat 12:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en relació a la conformitat sobre les factures, s'ha comprovat que als expedients relacionats a resultats de treball les factures seleccionades no estan degudament conformades pel responsable del contracte, no consta la data de conformitat o la documentació annexa no està signada pel responsable corresponent.

• **Irregularitat 13:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, s'ha comprovat que als expedients relacionats a resultats de treball no consta acta de recepció que acrediti la correcta execució i compliment de l'objecte del contracte o la que consta no coincideix l'import amb el previst a la pròrroga del contracte.

• **Irregularitat 14:**

D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'objectiu B, en relació al **compliment del principi de transparència i publicitat**, s'ha comprovat que a l'Exp. **14/2020 LOT 1** no s'ha publicat l'anunci de licitació del contracte en el DOUE i als expedients **05/2019 i 14/2020 LOT 1** no consta la publicació del contracte a l'anunci de formalització.

• **Irregularitat 15:**

D'acord amb els resultats de la prova 10 de l'objectiu B, en relació als aspectes formals dels contractes menors i despeses menors, s'ha comprovat l'existència de determinades incidències que hi consten relacionades a resultats de treball.



- **Irregularitat 16:**

D'acord amb els resultats de la prova 10 de l'objectiu B, s'ha comprovat en relació a l'expedient **CM 18-2021 i a les factures 27, 4 i 50** l'existència de fraccionament.

- **Deficiència 1:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, s'ha comprovat que a 6 expedients manca la declaració responsable del contractista relativa al compliment de les condicions especials d'execució que s'ha de presentar una vegada finalitzat el contracte d'acord amb l'establert a la clàusula W del Plec específic en el cas de contractes derivats o d'acord amb l'establert al punt M del PCAP.

- **Deficiència 2:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en relació a l'obligatorietat de la presentació de la facturació en format electrònic, s'ha comprovat que hi ha factures que no són electròniques, concretament expedients **02/2017** (factures 21 i 31), **05/2019** (factura 45), **12/2020 LOT 2** (factura 39) i **14/2019-PRO 1** (factura 42).

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 2021, aquesta Intervenció no ha entrat a valorar atès que l'entitat no ha concedit cap subvenció durant l'exercici 2021.

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 2021, quant al fons d'Impuls del Turisme Sostenible (ITS) aquesta Intervenció conclou amb una **OPINIÓ FAVORABLE**; i quant a les inversions finançades amb fons estructurals i d'inversió europeus, aquesta Intervenció no ha entrat a valorar atès que l'entitat no va percebre fons finalistes durant l'any 2021 per dur a terme aquestes inversions.

MESURES CORRECTORES

6.1. Mesures correctores substancials

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 1 de l'objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que el certificat d'existència de crèdit 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.

Per altra banda, s'hauria de dur un registre dels certificats emesos perquè es pugui comprovar la seva incidència en el pressupost de l'IBANAT.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 2 de l'objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que, en els futurs expedients que es tramitin, s'inclogui la partida o rúbrica pressupostària a qualsevol document que formi part de la formalització dels contractes.



Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 3 de l'objectiu B**, l'entitat ha de tenir cura en el càlcul del valor estimat del contracte ja que el seu import es té en compte per determinar el procediment d'adjudicació, la publicitat i el règim de recursos.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 4 de l'objectiu B**, l'òrgan de contractació, alhora d'establir els criteris d'adjudicació del contracte, ha de perseguir com a objectiu avaluar la millor relació qualitat-preu i per tant ha d'incorporar els criteris socials conforme als art. 1.3 i 145 LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 5 de l'objectiu B**, l'òrgan de contractació ha de tenir en compte l'objecte del contracte i la naturalesa de la prestació per determinar la solvència econòmica i financera adequada a cada cas.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 6 de l'objectiu B**, l'entitat no pot establir als seus plecs la revisió de preus atès que es tracta d'una excepció que només es pot utilitzar per motius d'interès públics en els casos i en la forma prevists a l'art. 103 i següents de la LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 7 de l'objectiu B**, l'òrgan de contractació per establir la durada dels contractes del sector públic ha de tenir en compte la naturalesa de les prestacions (durada del contracte per als contractes d'activitat continua o de tracte successiu i termini d'execució per als contractes d'activitat puntual o de resultat on el termini previst conclou amb la conformitat de la prestació pactada o per resolució).

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 8 de l'objectiu B**, l'entitat haurà de prendre les mesures necessàries per tal que els contractes determinin amb precisió el pressupost màxim del contracte i les seves anualitats.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 9 de l'objectiu B**, la persona responsable designada per l'òrgan de contractació per a la supervisió de l'execució del contracte ha de verificar la correcta realització de la prestació pactada d'acord amb el contracte i els plecs.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 10 de l'objectiu B**, l'òrgan de contractació ha de prendre les mesures corresponents per no permetre que la prestació del contracte se segueixi executant sense la cobertura legal corresponent.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 11 de l'objectiu B**, el responsable del contracte ha de vetllar perquè el contractista executi la seva oferta d'acord amb els seus termes, i deixar-ne constància en l'expedient.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 12 de l'objectiu B**, l'entitat ha d'establir el mecanisme que consideri més adient per acreditar que totes les factures de l'expedient de contractació estiguin degudament conformades pel responsable del contracte corresponent, la documentació annexa sigui correcta i s'indiqui la data de conformitat.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 13 de l'objectiu B**, l'entitat ha d'aportar l'acta de recepció de l'expedient **14/2020 LOT 1** i justificar la diferència d'import entre el que consta al certificat de recepció i el contemplat a la segona pròrroga del contracte per a l'anualitat 2021 de l'expedient **09/2016-PRO 2 LOT 3**.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 14 de l'objectiu B**, l'entitat ha de complir amb



l'establert a l'article 135.1 i 154.1 de la LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 15 de l'objectiu B**, l'entitat:

a) ha de prendre les mesures adients per tal que el certificat d'existència de crèdit dels contractes menors 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.

b) ha de ser diligent a la previsió i control de l'import i del termini d'execució dels contractes menors i per tant ha de complir amb l'establert l'art. 29.8 i 118.1 LCSP (**exp. CM 01-2021 i CM 08-2021**).

c) ha d'establir el mecanisme que consideri més adient per acreditar que les factures del contracte menor estiguin degudament conformades pel responsable del contracte i que la factura coincideixi amb l'objecte del contracte o despesa menor.

d) ha de complir amb l'establert al Decret 3/2015, de 30 de gener, pel qual es regula la facturació electrònica dels proveïdors de béns i serveis en l'àmbit de les seves relacions amb la CAIB i vetllar perquè els proveïdors que estiguin obligats a presentar factures electròniques d'acord amb l'art. 4 de la Llei 25/2013 ho facin a través del punt general d'entrada de factures electròniques de la plataforma electronica FACe, i ha de verificar que la factura compleix amb les obligacions del RD 1619/2012.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 16 de l'objectiu B**, l'entitat ha d'establir els mecanismes adients per evitar el fraccionament indegut tal com estableix l'art. 99.2 LCSP.

6.2. Altres mesures correctores

Tal i com s'ha posat de manifest a **la deficiència 1 de l'objectiu B**, la persona responsable del contracte ha de comprovar que el compliment de les condicions especials d'execució s'ajusta a l'establert en el contracte i plecs.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la deficiència 2 de l'objectiu B**, l'entitat ha de complir amb l'establert al Decret 3/2015, de 30 de gener, pel qual es regula la facturació electrònica dels proveïdors de béns i serveis en l'àmbit de les seves relacions amb la CAIB i vetllar perquè els proveïdors que estiguin obligats a presentar factures electròniques d'acord amb l'art. 4 de la Llei 25/2013 ho facin a través del punt general d'entrada de factures electròniques de la plataforma electronica FACe.

Palma, a data de signatura electrònica

DIRECTOR D'AUDITORIA

RESPONSABLE D'AUDITORIA



7. ANNEX. CONSTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	Parcialmente Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 1: D'acord amb els resultats de la prova 6 de l'objectiu B, quant al certificat d'existència de crèdit adequat i suficient per dur a terme l'execució del contracte, no s'adapta a la realitat del fet econòmic, és a dir, no inclou el nivell d'execució pressupostària i en algun cas no contempla els imports de les anualitats en què es distribueix la despesa.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 1 de l'objectiu B , l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que el certificat d'existència de crèdit inclogui: <ul style="list-style-type: none"> • 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. • els imports de les anualitats en què es distribueix la despesa en el cas que el compromís de despesa pugui afectar a les dotacions d'exercicis futurs. Per altra banda, s'hauria de dur un registre dels certificats emesos perquè es pugui comprovar la seva incidència en el pressupost de l'IBANAT.		
		-Quant a que cap informe de suficiència de crèdit de tots els expedients s'inclou el nivell d'execució pressupostària de la despesa (liquidat i compromès) en la data corresponent, l'entitat al·lega que des de l'IBANAT es du un control comptable i extra comptable de tots els imports certificats i compromesos de cada un dels contractes i abans d'emetre cap certificat es revisa si existeix, o no, disponibilitat de crèdit (s'adjunta mostra del control comptable i extra comptable previ a les certificacions). Des de l'IBANAT no es té coneixement de cap instrucció, ordre o similar que exigeixi que en el certificat de crèdit hi hagi de figurar l'execució pressupostària, per aquest motiu al·legam que en un informe de control financer d'auditoria de compliment no hi hauria de figurar com a resultat desfavorable un concepte que no incompleix cap normativa.		

<https://vd.caib.es/1678104964811-580949682-3951089336291657927>



B.06

Conclusión

Si bé no hi cap norma específica que manifesti que el certificat d'existència de crèdit ha d'incloure el nivell d'execució pressupostària de la despesa en la data corresponent, l'art. 46 de la Llei General Pressupostària estableix que no podran adquirir-se compromisos de despeses ni adquirir obligacions per quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en els estats de despeses, sent nuls de ple dret els actes administratius i les disposicions generals amb rang inferior a la llei que incompleixen aquesta limitació. Per això quan la LCSP estableix el requisit d'existència de crèdit adequat i suficient s'està referint al fet que ha d'haver-hi crèdit en la partida a la qual s'imputa el contracte i que aquesta és adequada d'acord amb la naturalesa econòmica del contracte. El mètode per acreditar aquest extrem és el certificat d'existència de crèdit on es reserva una quantia necessària per a la seva posterior utilització en l'expedient, disminuint el saldo del crèdit inicial del pressupost. La inexistència de crèdit és un dels tràmits econòmics que poden viciar de nul·litat el procediment (art. 39 LCSP). Per tant, una vegada analitzada l'al·legació i la documentació presentada, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.

-Quant al certificat d'existència de crèdit de l'exp. 12/2020 LOT 2 on no s'especifica l'import corresponent a l'any 2021 sinó que només s'indica que es prendran les mesures necessàries per poder fer front a les despeses compromeses en exercicis futurs, l'entitat adjunta de nou còpia del certificat de crèdit revisat, idèntic en format a tots els altres amb vàries anualitats. En la primera part del document de certificació de crèdit es pot veure com a l'apartat d'informació del contracte es detalla el número d'expedient, el tipus de contracte, l'objecte, les anualitats, amb l'import a destinar en els exercicis futurs, així com la possibilitat o no de pròrrogues, el compte comptable, el capítol de despesa, la dotació i la necessitat o no de sol·licitar informe a la Direcció General de Pressuposts. En la segona part del document de certificació de crèdit simplement es certifica l'import corresponent a l'exercici en curs i no es detalla l'import de les futures anualitats, com tampoc es fa menció a l'objecte del contracte, ni al número d'expedient, ni a cap altra informació atès que tota aquesta està detallada dues línies damunt en el mateix document del certificat de crèdit. Des de l'IBANAT no es té coneixement de cap instrucció, ordre o similar que estem incomplint amb el format dels nostres certificats de crèdit, si només és una qüestió d'estil, al·legam que, segons el nostre entendre, en un informe de control financer d'auditoria de compliment no hi hauria de figurar com a resultat desfavorable un concepte que no incompleix cap normativa.

Vista l'al·legació presentada i atès que en el mateix document apareix la informació del contracte on es recull els imports de les anualitats en què es distribueix la despesa, aquesta Intervenció ho tindrà en consideració i eliminarà el paràgraf corresponent de resultats de treball, de la irregularitat 1 de l'objectiu B i de la seva mesura correctora substancial.

-Quant a que s'hauria de dur un registre dels certificats emesos perquè es pugui comprovar la seva incidència en el pressuposts de l'IBANAT, l'entitat aporta un registre comptable i extra comptable del control de certificats emesos per la seva incidència en el pressupost i al·lega que aquesta irregularitat sia eliminada en l'informe definitiu.

<https://vd.caib.es/1678104964811-580949682-3951089336291657927>



	<p>Els registres comptable i extra comptable presentats no són un registre de certificats emesos, el primer perquè es un document que registra de forma cronològica les transaccions econòmiques de l'entitat, i el segon perquè es un control dels expedients de contractació a partir de l'import d'adjudicació (iva exclòs). Per tant, una vegada analitzada l'al·legació i la documentació presentada, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.</p>
--	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
B.07	Deficiencia / Irregularidad	<p>Irregularidad 3:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, aquesta Intervenció considera que hi ha un error en el càlcul de valor estimat del contracte a l'expedient 14/2020 LOT 1 quant als imports de les pròrrogues ja que d'acord amb l'art. 29.2 LCSP el contracte es podrà prorrogar sempre que les seves característiques romanguin inalterables durant el seu període de durada, sense perjudici de les modificacions que es puguin introduir.</p>		
	Medida	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 3 de l'objectiu B, l'entitat ha de tenir cura en el càlcul del valor estimat del contracte ja que el seu import es té en compte per determinar el procediment d'adjudicació, la publicitat i el règim de recursos.</p>		
	Conclusión	<p>L'entitat al·lega, pel que respecta a la pròrroga per un import inferior al valor de la primera anualitat del contracte, que els imports de la possible pròrroga ja estaven fixats en els següents documents de l'expedient que consten a la plataforma de contractació i que eren accessibles a tots els licitadors: tant en el plec de prescripcions tècniques (apartat 8 pròrrogues del contracte) com a la memòria justificativa (apartat 11 valor estimat del contracte) s'establia les necessitats a cobrir tant pel subministrament del primer any de vigència de contracte com a les possibles pròrrogues. L'objecte del contracte és el subministrament d'equips de comunicació tetra, i estan fixades les característiques tècniques dels equips a subministrar, així com es va licitar per un preu unitari que és inalterable durant tota la vigència del contracte. Una de les prioritats a l'hora de dissenyar la tipologia i condicions del contracte és que s'adeqüin a les necessitats reals que es volen cobrir, com el present cas, on el responsable del contracte ha establert unes necessitats inicials i unes necessitats en cas de pròrroga, que són inferiors a les necessitats del primer any de vigència del contracte, però que no modifiquen les condicions inicials i les característiques tècniques. I tota aquesta informació està publicada a la plataforma de contractació, i era coneguda per tots els possibles licitadors.</p> <p>Per tot l'anterior, no es considera una irregularitat que el plec i la memòria del contracte estableixin unes necessitats inicials i unes necessitats en cas de pròrroga que siguin inferior en taxa de reposició però per condicions, preus unitaris o termini de vigència. Aquest fet suposaria que el valor estimat del contracte és correcte i no s'hauria d'haver tramitat el contracte subjecte a regulació harmonitzada.</p>		

<https://vd.caib.es/1678104964811-580949682-3951089336291657927>



	<p>D'acord amb l'art. 101 LCSP per al càlcul del VEC s'ha de tenir en compte les eventuais pròrrogues del contracte. D'acord amb l'art. 29.2 LCSP una de les condicions per prorrogar els contractes és que les característiques del contracte romanguin inalterables durant el període de durada. La pròrroga del contracte no constitueix un nou contracte ni una modificació del contracte anterior sinó una prolongació del contracte original, amb les mateixes condicions, durant el període previst. Per tant, l'import del pressupost ha de ser el mateix que l'import original.</p> <p>Una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.</p>
--	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
B.07	Deficiencia / Irregularidad	<p>Irregularidad 6:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a la comprovació dels plecs d'acord amb els principis generals de contractació, s'ha detectat que al PCAP de l'expedient 12/2020 LOT 2 es preveu la revisió de preus diàriament d'acord amb els preus de venda al públic publicat per a cada combustible per a les Illes Balears, quan d'acord amb l'art. 103 LCSP i amb els Acords Marc de subministrament de combustibles de la CAIB no procedeix la revisió de preus.</p>		
	Medida	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 6 de l'objectiu B, l'entitat no pot establir als seus plecs la revisió de preus atès que es tracta d'una excepció que només es pot utilitzar per motius d'interès públics en els casos i en la forma prevists a l'art. 103 i següents de la LCSP.</p>		
		<p>L'entitat al·lega que tal i com consta a la memòria justificativa de l'expedient, no hi ha una revisió de preus en el present contracte, el criteri d'adjudicació és un % de descompte del preu del combustible a subministrar. Aquest percentatge de descompte és fix durant tota la vigència del contracte, inclosa la pròrroga. Una altra cosa és que per aplicar el % de descompte i pel càlcul de pressupost del contracte es tenguí com a referència el preu del subministrament del preu de venda publicat per a cada combustible per a les illes al Geoportal, portal del Ministeri per a la transició ecològica en el següent enllaç: https://sedeaplicaciones.minetur.gob.es/shpcarburantes/. Aquest criteri és el mateix que s'ha aplicat en els diferents Acords Marcs de subministrament de combustible per part de la Central de Contractació de la CAIB (lots 1,2,3,4 CC 3/2021 AM).</p>		

<https://vd.caib.es/1678104964811-580949682-3951089336291657927>



Conclusión	<p>El motiu de la irregularitat és que el PCAP assenyala a la clàusula G que és procedent la revisió de preus. No és el mateix la revisió de preus que la variació o actualització de preus que són figures afins però diferents. El PCAP de l'Acord marc aplicable en el període que es va formalitzar aquest contracte (exp. CC 2/2017 Mallorca) estableix al punt 11 que no procedeix la revisió de preus ja que durant la vigència de l'Acord marc s'incorporaran automàticament les actualitzacions i regularitzacions que procedeixin, segons les variacions del mercat.</p> <p>Per tant, una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.</p>
-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
B.07	Deficiencia / Irregularidad	<p>Irregularidad 7:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a la determinació de la duració idònia del contracte, s'ha comprovat que a l'expedient 14/2020 LOT 1 s'ha establert a l'apartat D del PCAP i al contracte que duració del contracte és d'un any quan l'objecte del contracte s'ha complert en el termini màxim de 60 dies.</p>		
	Medida	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 7 de l'objectiu B, l'òrgan de contractació per establir la durada dels contractes del sector públic ha de tenir en compte la naturalesa de les prestacions (durada del contracte per als contractes d'activitat continua o de tracte successiu i termini d'execució per als contractes d'activitat puntual o de resultat on el termini previst conclou amb la conformitat de la prestació pactada o per resolució).</p>		
	Conclusión	<p>L'entitat al·lega que l'objecte del contracte, adquisició d'equips de comunicació i accessoris, bateries, fundes, microaltaveus i antenes dels equips de comunicació de tots els dispositius destinats a la prevenció i extinció d'incendis d'IBANAT per estar coordinats amb tot el personal de les diferents administracions que fa servir el sistema de comunicacions TETRA, fa que no es pugui preveure amb detall un subministrament exacte dels productes a adquirir, així com les diferents reposicions de petit material (bateries, fundes, antenes, altaveus que es fan servir. El present expedient es va licitar per a fixar un preu unitari per unitat i amb un pressupost màxim. Una altra cosa és que amb les necessitats i noves adquisicions de vehicles, així com alguna baixa de producte i nou personal que es dedica a aquestes tasques hagi fet necessari exhaurir la majoria del pressupost en la primera meitat de vigència del contracte. El termini de lliurament dels productes de 60 dies és una previsió i condicionant que ha establert el director del contracte, tenint en compte l'especificitat dels productes a adquirir i l'experiència d'anteriors expedients que feia recomanable establir un termini de lliurament que no sigui massa curt per a les empreses licitadores ni massa llarg per la necessitat i urgència del producte.</p>		

https://vd.caib.es/1678104964811-580949682-3951089336291657927



	<p>El contracte de subministrament per preu unitari es pot fixar de dues formes: una, en què les unitats a subministrar són certes i altra, en què les unitats a subministrar són estimades ja que estan supeditades a les necessitats de l'òrgan contractant. Per determinar l'import del lot 1 del contracte segons el PPT es va tenir en compte 71 unitats i la factura presentada i que és l'única de tot l'expedient per a aquesta anualitat també contempla 71 unitats. Per tant, les unitats són certes i s'ha complert l'objecte del contracte en el termini de 60 dies. El termini d'un any seria per als contractes d'activitat continua o tracte successiu.</p> <p>Una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.</p>
--	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
B.09	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 14: D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'objectiu B, en relació al compliment del principi de transparència i publicitat , s'ha comprovat que a l'Exp. 14/2020 LOT 1 no s'ha publicat l'anunci de licitació del contracte en el DOUE i als expedients 05/2019 i 14/2020 LOT 1 no consta la publicació del contracte a l'anunci de formalització.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 14 de l'objectiu B , l'entitat ha de complir amb l'establert a l'article 135.1 i 154.1 de la LCSP.		
	Conclusión	L'entitat al·lega que en relació amb l'expedient 14/2020, i pel que fa a la quantia del lot 1, es reitera els arguments presentats pel que fa al valor estimat, a la irregularitat 3. Aquesta Intervenció no ha acceptat les al·legacions presentades a la irregularitat 3. Per tant, una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.		

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 15: D'acord amb els resultats de la prova 10 de l'objectiu B, en relació als aspectes formals dels contractes menors i despeses menors, s'ha comprovat l'existència de determinades incidències que hi consten relacionades a resultats de treball.		
		Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 15 de l'objectiu B , l'entitat:		



B.10	Medida	<p>a) ha de prendre les mesures adients per tal que el certificat d'existència de crèdit dels contractes menors 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.</p> <p>b) ha de ser diligent a la previsió i control de l'import i del termini d'execució dels contractes menors i per tant ha de complir amb l'establert l'art. 29.8 i 118.1 LCSP (exp. CM 01-2021 i CM 08-2021).</p> <p>c) ha d'establir el mecanisme que consideri més adient per acreditar que les factures del contracte menor estiguin degudament conformades pel responsable del contracte i que la factura coincideixi amb l'objecte del contracte o despesa menor.</p> <p>d) ha de complir amb l'establert al Decret 3/2015, de 30 de gener, pel qual es regula la facturació electrònica dels proveïdors de béns i serveis en l'àmbit de les seves relacions amb la CAIB i vetllar perquè els proveïdors que estiguin obligats a presentar factures electròniques d'acord amb l'art. 4 de la Llei 25/2013 ho facin a través del punt general d'entrada de factures electròniques de la plataforma electronica FACe, i ha de verificar que la factura compleix amb les obligacions del RD 1619/2012.</p>
	Conclusión	<p>L'entitat manifesta que l'al·legació presentada a la irregularitat 1 també afecta al procediment 10: fraccionament, ja que en aquest apartat s'inclouen com a excepció tots els certificats dels CM per no indicar l'execució pressupostària i per tant sol·licita que es llevin aquestes excepcions a l'informe definitiu.</p> <p>Aquesta Intervenció no ha acceptat les al·legacions presentades a la irregularitat 1. Per tant, una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.</p>



Anexo 1

<https://vd.caib.es/1678104964811-580949682-3951089336291657927>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1678104964811-580949682-3951089336291657927>

CSV: 1678104964811-580949682-3951089336291657927

RELACIÓ CONTRACTES ANALITZATS

CONTRACTE	OBJECTE	FACTURES MOSTRA	IMPORT MOSTRA (€)
03/2019-PRO LOT 1	Pròrroga del contracte de servei de neteja de les instal·lacions de l'IBANAT (derivat de l'Acord marc CC 1/2015 AM)- Mallorca	Fra.3	1.312,12
		Fra.18	1.847,91
		Fra.24	5.342,88
		Fra.30	873,09
		Fra.40	6.363,77
03/2019-PRO LOT 3	Pròrroga del contracte de servei de neteja de les instal·lacions de l'IBANAT (derivat de l'Acord marc CC 1/2015 AM)- Eivissa i Formentera	Fra.44	4.900,99
		Fra.13	1.167,41
		Fra.49	761,25
08/2020	Contracte de serveis de manteniment i suport telemàtic de l'aplicació informàtica de gestió de nòmines de l'IBANAT	Fra.59	1.017,84
		Fra.6	1.072,66
09/2020	Contracte de servei de transport de vehicles, mercaderies diverses i residus entre Mallorca i el Parc Nacional Marítim-Terrestre de l'arxipèlag de Cabrera	Fra.41	3.217,97
		Fra.9	7.159,21
09/2016 PRO 2 LOT 3	Segona pròrroga del contracte de subministrament, muntatge i reparació de pneumàtics per als diferents vehicles de l'IBANAT (lot 3 tractors Mallorca)	Fra.12	3.388,00
02/2020 LOT 1	Contracte basat en l'Acord Marc de subministrament de carburants d'automoció (derivat de l'Acord marc CC 2/2017 AM prorrogat PRO3/2019 AM)	Fra.16	7.800,60
02/2020 LOT 3	Contracte basat en l'Acord Marc de subministrament de carburants d'automoció (derivat de l'Acord marc CC 2/2017 AM prorrogat PRO3/2019 AM)	Fra.25	10.048,77
		Fra.51	9.518,84
		Fra.60	8.920,91
02/2017	Contracte mixt de subministrament i manteniment de 4 equips d'impressió multifuncionals	Fra.21	142,61
		Fra.31	186,99
05/2019	Contracte de servei de prevenció de riscos laborals de l'IBANAT	Fra.28	1.388,98
		Fra.45	2.000,00
06/2019 PRO	Pròrroga del contracte de servei sanitari a l'illa de Cabrera	Fra.57	37.200,00
14/2020 LOT 1	Contracte de subministrament d'equips de comunicació TETRA (lot 1- emissores portàtils)	Fra.38	53.951,48
12/2020 LOT 2	Contracte de subministrament de combustibles en dipòsits en centres de treball (lot 2- Menorca)	Fra.39	743,89
02/2021	Contracte de subministrament d'una instal·lació modular d'incendis forestals a ubicar en el TM de Petra	Fra.46	137.819,00
14/2019 PRO 1	Primera pròrroga del contracte de subministrament de combustible per a les embarcacions del Parc Nacional de Cabrera	Fra.42	755,31

https://vd.caib.es/1678104964811-580949682-3951089336291657927



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1678104964811-580949682-3951089336291657927>

CSV: 1678104964811-580949682-3951089336291657927

CONTRACTE MENOR	OBJECTE	FACTURES MOSTRA	IMPORT MOSTRA (€)
CM 01/2021	Contracte de servei de lloguer de 6 furgonetes pel departament d'Espais Recreatius	Fra.5	3.288,78
		Fra.11	3.288,78
		Fra.22	3.288,78
CM 08/2021	Contracte de servei de lloguer, neteja i manteniment de sanitaris portàtils	Fra.10	4.126,58
CM 10/2021	Contracte d'obra de construcció dels banys públics del CEFOR i remodelació de la fosa sèptica	Fra.48	18.182,38
CM 18/2021	Contracte de serveis d'assegurança de danys materials al patrimoni de l'IBANAT	Fra.20	11.215,16
CM 30/2021	Contracte d'obra d'obertura de dues noves portes a taller de Son Tous	Fra.52	14.982,46
CM 31/2021	Contracte de servei de lloguer d'un pick-up per a la finca de Son Real	Fra.55	937,75

	OBJECTE	FACTURES MOSTRA	IMPORT MOSTRA (€)
DESPESES MENORS	Trencament del cilindre hidràulic peu esquerra grua	Fra.8	681,69
	Canvi de rodes de l'autobomba C-010 a Menorca arran revisió ITV	Fra.15	404,10
	Substitució vidrieres de les cases de Binifaldó	Fra.19	4.101,09
	Adquisició carpa per instal·lar lloc de comandament avançat extern en cas d'emergència per incendi forestal	Fra.23	1.065,16
	Manteniment i substitució aparell aire condicionat a la base de mitjans aeris de l'aeroport d'Eivissa	Fra.29	1.644,39
	Taxa de residus de construcció i demolició	Fra.32	206,61
	Instal·lació boies al PN Cabrera	Fra.36	3.481,58
	Adquisició senyals òptics i acústics per als vehicles de brigada perquè estiguin equipats en cas d'emergència	Fra.37	5.949,99
	Compra d'un curs de perspectiva de gènere per a cobrir les necessitats formatives dels programes SOIB 30 (4 tallers)	Fra.43	702,90
	Lloguer amarrament al port d'Es Grau per barca de vigilància marina del PN Albufera des Grau	Fra.47	1.742,40
	Reparacions a la grua del Port de Cabrera	Fra.53	4.892,43
	Suport tècnic i coordinació per al taller de Posidònia a Formentera	Fra.54	2.100,00
	Subministrament paper Din A-4	Fra.56	307,34
	Canvi de rodes del tractor T-015	Fra.58	3.185,17
Subministrament aigua per al personal de l'IBANAT	Fra.4	72,24	
	Fra.50	598,01	

<https://vd.caib.es/1678104964811-580949682-3951089336291657927>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1678104964811-580949682-3951089336291657927>

CSV: 1678104964811-580949682-3951089336291657927

	Assegurança de responsabilitat civil professional d'enginyers tècnics forestals i superior de monts	Fra.7	654,31
	Servei de grua per pintar torres de vigilància	Fra.17	771,38
	Subministrament de benzina per les embarcacions dels EENN de Pitiüses	Fra.27	970,35

ALTRES	OBJECTE	FACTURES MOSTRA	IMPORT MOSTRA (€)
IBM 03/2005	Tercera pròrroga del contracte d'arrendament de dues naus industrials (nº de solar 49 i 26) al Polígon Industrial d'Inca	Fra.2	5.808,00
IBM 01/2014	Dos Contractes d'arrendament de superfície pavimentada- Aeroport de Son Bonet	Fra.14	359,55
		Fra.26	359,55
IBM 01/2021	Contracte d'arrendament de dues naus industrials (nº de solar 49 i 26) al Polígon Industrial d'Inca	Fra.62	7.381,68
Pagament lloguer seu IBANAT		Fra.1	155.078,19
Conveni amb l'Ajuntament de Ses Salines 2017		Fra.33	12.900,00
Conveni amb l'Ajuntament de Palma 2015		Fra.34	25.415,81
Conveni amb l'Ajuntament de Ses Salines 2019		Fra.35	65.775,50
Assentament tancament mensual		Fra.61	52.512,28

<https://vd.caib.es/1678104964811-580949682-3951089336291657927>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1678104964811-580949682-3951089336291657927>

CSV: 1678104964811-580949682-3951089336291657927



GOVERN
ILLES
BALEARS

DOCUMENT ELECTRÒNIC

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

1678104964811-580949682-3951089336291657927

ADREÇA DE VALIDACIÓ DEL DOCUMENT

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1678104964811-580949682-3951089336291657927>

INFORMACIÓ DELS SIGNANTS

Signant

CERTIFICADO ELECTRÓNICO DE EMPLEADO PÚBLICO

COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 07-Mar-2023 08:54:28 AM GMT+0100

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

Signant

CERTIFICADO ELECTRÓNICO DE EMPLEADO PÚBLICO

COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 06-Mar-2023 01:22:16 PM GMT+0100

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

METADADES DEL DOCUMENT

Nom del document: ID_2022-04.09_IBANAT.pdf.pdf

Data captura: 07-Mar-2023 08:55:00 AM GMT+0100

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

Pàgines: 39



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1678104964811-580949682-3951089336291657927>

CSV: 1678104964811-580949682-3951089336291657927