



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

PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2021/06-04

Informe definitiu del control financer d'auditoria de compliment de normativa de l'exercici 2020 de l'Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius (IBISEC)

2021/06-04

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1665140760511-502627625-8959349349020806930>

CSV: 1665140760511-502627625-8959349349020806930

<u>ÍNDICE</u>	<u>Nº PÁGINA</u>
1 INTRODUCCIÓ	2
2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL	4
3 ABAST DEL CONTROL	5
4 NORMATIVA APLICABLE	7
5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS	11
6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES	25
7 ANNEX. CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS	33
 ANEXO 1 - ANEXO 2 - ANEXO 3 -	



1. INTRODUCCIÓ

Mitjançant el Decret 4/2004, de 16 de gener, es va crear l'Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius i Culturals com una empresa pública amb la naturalesa d'entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar. Posteriorment, per Decret 26/2016, de 13 de maig, es varen aprovar els nous Estatuts de l'Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius (IBISEC) i es va adscriure a la conselleria competent en matèria d'educació.

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'IBISEC es troba adscrit a la Conselleria d'Educació i Formació Professional.

L'IBISEC té per objecte:

1. Projectar, construir, conservar, explotar i promoure, per si mateix o a través de mitjans i recursos de tercers, tota classe d'obres d'infraestructures i equipaments educatius que la Comunitat Autònoma de les Illes Balears promogui o en els quals participi, actuant per encàrrec del Govern de les Illes Balears, per mitjà de la conselleria competent en matèria d'educació, segons els termes dels encàrrecs i dels mandats d'actuació.
2. Contractar o executar els serveis necessaris per prestar d'una manera correcta i completa el servei públic educatiu —incloses les activitats extraescolars i complementàries— desenvolupat pel Govern de les Illes Balears.
3. Contractar els serveis i els subministraments necessaris per a la correcta prestació del servei públic educatiu.

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

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

1. ÀREA DE DESPESES DE PERSONAL:

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

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

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

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



2. ÀREA DE CONTRACTACIÓ DEL SECTOR PÚBLIC:

-Comprovar el compliment 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 previst a la normativa i a la resolució de concessió.

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



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/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



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 2020. 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 2020 de l'entitat auditada, concretament dels grups comptables d'actiu 20, 21 (contractació d'inversions) i dels grups comptables de despeses 60 (Inv./mant.cent.r.educat.y cult.) 62 (contractes de subministrament i serveis) i 64 (personal).

Aquest univers s'ha dividit en dos estrats:

- despeses de personal
- resta de despeses

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

Pel que fa a la revisió de les despeses de personal, s'ha conciliat l'import del grup comptable 64 que figura a les comptes anuals del període auditat (es podrà validar amb les conclusions extretes a l'auditoria financera del període dels auditors externs) amb els resums de nòmina de l'exercici del personal laboral de l'entitat, ja que seran aquests resums la base de l'univers de les despeses de personal detallat per treballador/mes. D'altra banda, s'ha considerat adient aïllar de l'univers general de perceptors de nòmina al personal directiu, el qual a priori, es revisarà íntegrament i també les nòmines del personal laboral contractat durant l'exercici 2020 que serà objecte d'una prova específica. En total s'ha revisat una mostra de 5 nòmines del personal laboral de l'entitat.

Pel que fa a la despeses de contractació s'ha revisat una mostra de 55 factures que es corresponen amb un total de 21 expedients de contractació o altres tipus d'expedients com contractes privats (algunes factures de la mostra es refereixen al mateix expedient de contractació), 12 contractes menors i 4 factures corresponents a despeses menors. La relació d'aquests expedients figura a l'Annex 2 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 2020), com a criteri general.



El treball s'ha dut a terme sense limitacions 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.

Mitjançant un escrit de 31 d'agost de 2021 es comunicà a l'IBISEC l'aprovació del Pla de Control 2021/06-04 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 3 de juny 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 2 d'agost de 2022, la Intervenció Adjunta de Auditories va remetre l'informe provisional de control financer a l'entitat auditada, a la secretaria general de la conselleria d'adscripció i a la Direcció General de Funció Pública 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 5 d'agost de 2022, l'IBISEC va sol·licitar ampliació del termini per presentar les al·legacions i des d'aquesta Intervenció se li va atorgar ampliar la data de lliurament fins a com a màxim el 15 de setembre de 2022.

La Direcció General de Funció Pública i l'IBISEC varen presentar respectivament 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/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



4. NORMATIVA APLICABLE

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

A) EN RELACIÓ A LA NORMATIVA DE PERSONAL:

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic
- Reial Decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre que aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors
- Reial Decret 1382/1985, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció (BOE núm. 192 de 12.08.85)
- Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2018 (BOE 04/07/2018) que ha estat prorrogat per a l'any 2019 i per a l'any 2020
- Reial decret llei 2/2020, de 21 de gener, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic (BOE de 22 de gener de 2020)
- 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), prorrogat per la Disposició addicional segona del Reial decret llei 18/2019, de 27 de desembre, per la qual s'adopten determinades mesures en matèria tributària, cadastral i de seguretat social

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 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2020
- 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 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)
- Acord del Consell de Govern de 31 d'octubre de 2019 pel qual s'aprova la proposta de la Comissió d'Impuls del Turisme Sostenible relativa als projectes que s'han de finançar amb el fons per afavorir el turisme sostenible corresponent al Pla Anual de 2019 (BOIB núm. 149, de 2 de novembre de 2019)
- Acord del Consell de Govern de 12 de juny de 2020 pel qual es consideren d'execució estratègica determinats projectes aprovats en el marc del Pla Anual d'Impuls del Turisme Sostenible per al període 2019, 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 (BOIB núm. 110, de 18 de juny de 2020)
- 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 26/2016, de 13 de maig, d'aprovació dels nous Estatuts de l'Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius (IBISEC), modificat pel Decret 33/2019, de 10 de maig

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.

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



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.

RESULTATS:

- Respecte a les obligacions establertes a la Instrucció 1/2015, s'ha comprovat que l'IBISEC ha complert amb l'obligació de trametre a la Direcció General de Funció Pública (DGFP) els arxius informàtics de les nòmines de l'any 2020 dins el termini (abans del dia 5 del mes següent) i en la forma que estableix la Instrucció esmentada excepte per:

a) Quant al termini, s'han detectat les següents incidències:

- Els arxius de març i de desembre (amb paga extra) de 2020 no s'han tramès en termini, 06/04/2020 i 12/01/2021 respectivament.
- No s'ha pogut comprovar la data en què els arxius de les nòmines dels mesos de gener, febrer i abril de 2020 varen ser tramesos a la DGFP ja que només hem obtingut evidència per correu electrònic que aquesta direcció general disposa dels arxius corresponents a aquests tres mesos però sense especificar-ne la data.
- No consta la tramesa de l'arxiu del mes de juliol de 2020.

b) Quant a la especificació de la categoria i grup professional de cada treballador, s'han detectat les següents incidències:

- Manca indicar el grup de la treballadora a tots els resums de nòmina excepte el del mes de 2020 i el grup del treballador als resums de nòmina de de 2020.
- Hi ha una errada al grup professional del treballador ja que als arxius de nòmina s'indica que pertany al grup quan la seva categoria professional és

- Respecte a les obligacions establertes a la Circular 1/2015, d'acord amb la resposta per correu electrònic de la DGFP, s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- Quant a la classificació professional dels treballadors, la DGFP manifesta que només té constància de la proposta de classificació professional de cada treballador sense signar que figura com a annex de l'acta de reunió del Consell d'Administració de l'Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius i Culturals (IBISEC) de data 26/06/2013 (també sense signar).



- Respecte a la remissió a la DGFP dels actes, resolucions o diligències que hagin de ser objecte d'inscripció o anotació en el Registre Central de Personal al servei del sector públic instrumental de la CAIB d'acord amb el Decret 67/2016 i la Instrucció 2/2020, segons resposta per part de la DGFP la darrera aportació documental per part de l'ens per enregistrar documentació va ser el 24/07/2017.

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:

1) Quant a la Relació de Llocs de Treball (RLT) de l'entitat:

- En data 20 de novembre de 2013 es va aprovar pel Consell d'Administració de l'IBISEC la distribució de sous del personal laboral de l'entitat d'acord amb els complements que s'assenyalen a la Disposició Addicional 15a de la Llei 15/2012 de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013, i en conseqüència es va aprovar la modificació de la RLT conforme a la distribució realitzada. En data 20 de març de 2014 es va aprovar pel Consell d'Administració la modificació de la RLT per afegir dos complements personals transitoris però que no suposen cap modificació substancial respecte a la RLT aprovada a la sessió anterior (RLT vigent). De tot l'anterior, s'ha comprovat que:

- La RLT de l'any 2014 que figura com Annex I de l'acta de reunió del Consell d'Administració de 20/03/2014 pel qual s'aprova la modificació de la RLT no està adaptada als requeriments establerts a la DA 15a de la Llei 15/2012 pel que fa a la classificació de personal en grups (encara recull els nivells retributius de personal laboral) i contempla el complement personal transitori que és un complement que afecta a persones concretes però no a tot el personal de l'entitat.
- A més, a la mateixa acta s'annexa un quadre resum de la RLT que conté incongruències amb la RLT i que són les següents:
 1. El lloc no existeix i ha de ser el lloc la RLT (amb les mateixes característiques).
 2. El lloc del quadre resum no existeix en la RLT aprovada i signada.
 3. No hi consta al quadre resum el lloc de treball

Per altra banda, l'entitat també ha aportat dos arxius en format Excel (un de l'any 2014, i un de l'any 2020 que és el període d'abast d'aquest control) d'acord amb el model aprovat com a Annex I de la Instrucció 1/2018 del director general de Funció Pública per la qual es determinen els criteris generals relatius a la confecció i modificació de la Relació de llocs de treball de personal laboral dels ens del sector públic instrumental autonòmic. Dels arxius enviats s'han trobat les següents incidències:

- No ha de figurar a la RLT els llocs de treball de " " i de " ".
- El camp "Destinació" contempla Mallorca, Menorca quan la regla general és la localitat on s'ubica el lloc de feina i excepcionalment és pot definir com una àrea geogràfica.
- No indica el nombre de llocs creats (NL), el nombre de llocs dotats (DT), la forma de provisió (FP).
- El grup del lloc de treball " " hauria de ser grup en funció dels requisits d'accés.
- Es confon el camp de categoria/especialitat amb el camp de requisits (que no està emplenat).



- Al camp "CAT" recull el nivell A1 per al grup E i el nivell A2 per a la resta de grups quan els nivells que han de constar a la RLT són superiors als establerts.

- Pel que fa als imports retributius inclosos en l'estructura retributiva, s'ha comprovat de conformitat que:

- Els imports dels conceptes retributius establerts a la Taula Salarial de l'any 2020 coincideixen amb els imports establerts per la normativa vigent i els imports màxims no superen els límits establerts per la normativa vigent.
- Respecte a les variacions retributives que fixa l'Estat mitjançant la corresponent norma de rang legal i la CAIB mitjançant Acord de Consell de Govern, en data 27 de setembre de 2021 s'ha aprovat pel Consell d'Administració de l'IBISEC els corresponents increments retributius amb els percentatges autoritzats anualment per als exercicis 2016 a 2021 (per l'exercici 2020 s'estableix un increment del 2% respecte de les quanties establertes pel concepte del complement d'antiguitat).

2) Quant a la prestació de serveis de manera efectiva en l'entitat:

- L'entitat disposa d'un sistema de control del seu personal mitjançant empremta dactilar. L'aplicatiu *ZK Enterprise* enregistra totes les entrades i sortides del personal fins i tot quan es tracta de sortides per a visites d'obres dins l'horari habitual.

S'ha realitzat de manera satisfactòria un control de presència a 21 de desembre de 2021 en la seu l'IBISEC (Parc Bit, Edifici Naorte bloc A 3r pis pta. 8). El control ha consistit en seleccionar una mostra del personal laboral i comprovar la seva presència física en el lloc de treball així com verificar documentalment les absències.

- S'ha comprovat de conformitat que les persones que presten serveis professionals independents no es tracten de personal que hauria de formar part de la plantilla de l'entitat.

- S'ha obtingut declaració responsable del gerent de l'IBISEC de 15 de desembre de 2021 manifestant que no hi ha cessions de personal contractat de l'entitat cap a la conselleria d'Educació i Formació Professional.

PROCEDIMENT 03:

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

RESULTATS:

En relació al treball de camp duit a terme per aquest equip de feina s'ha comprovat de conformitat la contractació del personal laboral temporal seleccionat.

PROCEDIMENT 04:

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



RESULTATS:

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

a) Incidències en relació a la classificació dels treballadors:

Als quatre expedients analitzats consta la comunicació provisional de 19 de juny de 2014 de la classificació professional i condició laboral (grup al qual pertany el treballador/a i la condició de personal de personal laboral fix o indefinit no fix) d'acord amb la disposició addicional quinzena de la Llei 15/2012, però no la comunicació definitiva.

b) Incidències en relació a la titulació, s'ha comprovat de conformitat excepte per:

•

c) En relació als triennis:

En els expedients personals no consta resolució o qualsevol altre suport documental de reconeixement dels triennis dels treballadors.

d) En relació a l'acció social:

Pel que fa a l'ajut social per fills, en els expedients consten la sol·licitud i la còpia del llibre de família però no incorporen la resolució de concessió de l'ajut.

e) Pel que fa a la documentació continguda en l'expedient personal del **I'IBISEC, no consta la comunicació al Consell de Govern del nomenament d'aquest**

- D'acord amb el treball de camp dut a terme a partir de la mostra de treballadors seleccionada del personal laboral de l'entitat, hem comprovat que les retribucions abonades per l'IBISEC en les nòmines impactades corresponents a l'any 2020 s'ajusten a l'establert a les disposicions legals aplicables per a cada tipus de personal i categoria professional, excepte per:

Complement de paga extra: a les nòmines de paga extra de juny i de desembre de 2020 del treballador s'ha comprovat que l'import de paga extra inclou el sou base i el complement d'antiguitat (triennis) però no inclou el complement de paga extra. Per tant, l'import que li correspondria abonar al treballador esmentat com a paga extra per cada una de les dos mensualitats és el següent:

NÒMINA IMPACTADA	S/FULL NÒMINA	SEGONS IAA	DIFERÈNCIA



Per altra banda, s'ha comprovat que la no inclusió del complement de paga extra afecta a tot el personal laboral de l'entitat. Per tant, atès que d'acord amb l'establert a l'apartat 3 d'aquest Informe (Abast de control) s'estableix com a criteri general que 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 2020), s'ha calculat l'import que el personal laboral de l'entitat ha deixat de percebre pel concepte de complement de paga extra a l'any 2020. També s'ha considerat, a criteri de l'auditor, realitzar el càlcul per a l'any 2021. Per això s'han tingut en compte els imports del Complement paga extra corresponents als anys 2020 i 2021 (mateix import) facilitats per la Direcció General de Funció Pública. El detall del resultat del càlcul de l'error sistèmic del complement paga extra 2020 (total de 20.783,99 €) i complement paga extra 2021 (total de 22.179,42 €) es troba a l'Annex 1 del present informe.

- Pel que fa a les retribucions del personal directiu de l'IBISEC, en concret el gerent, s'ha comprovat de conformitat.

- S'ha comprovat de conformitat que l'entitat no retribueix al seu personal per conceptes retributius diferents dels que formen part de l'estructura retributiva aprovada per la DA15^a per al personal laboral dels ens del sector públic instrumental.

- S'ha comprovat de conformitat els descomptes efectuats en les nòmines seleccionades.

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, EFICIÈNCIA, LLIURE CONCURRENCIA, IGUALTAT I CONFIDENCIALITAT.

PROCEDIMENT 05:

Comprovació compliment obligacions generals en matèria de contractació:

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat que l'IBISEC 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 i a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears per a l'exercici de la funció fiscalitzadora.

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 certificat del responsable econòmic que consigna la suficiència de crèdit per dur a terme l'execució del contracte i que el crèdit va referit al pressupost base de licitació, i que el contracte i PCAP indiquen el crèdit pressupostari o rúbrica comptable en càrrec a la qual s'abonarà el preu, excepte per:



- De tots els expedients revisats, a cap certificat d'existència de crèdit s'inclou el nivell d'execució pressupostària de la despesa (liquidat i compromès) en la data corresponent per poder verificar la suficiència de crèdit per executar el contracte.
- Als expedients de contractació **Exp. 25/2019, Exp. 06/2020, Exp. 04/2020, Exp. 15/2020, Exp. 16/2020, Exp. 20/2020, Exp. 03/2020, Exp. 17/2020, Exp. 22/2020 i Exp. 07/2020**, si tenim en compte el termini d'execució establerts al PCAP i projecte (tant de mesos a comptar des de l'acta de comprovació de replanteig), el compromís de despesa pot afectar a les dotacions d'exercicis futurs i per tant al certificat d'existència de crèdit hauria de contemplar les anualitats en què es distribueix la despesa.
- **Exp. 05/2020**: l'objecte del contracte és la redacció de projecte integrat, direcció facultativa, fabricació i muntatge de nou CEI modular Can Cirera Prim (TM Sa Pobla) i està qualificat com a contracte mixt. Consta a l'expedient Memòria justificativa amb ordre d'inici signat per l'òrgan de contractació en data 07/05/2020 on es declara la conservació de la reserva de la partida pressupostària atorgada a l'exp. 21/2019 (expedient anul·lat) com a previsió de l'import màxim que el contracte pot assolir conforme al que disposa l'art. 234.4 LCSP, i certificat d'existència de crèdit de data 18/06/2020, una vegada adjudicat el contracte en data 12/06/2020.

Per altra banda, s'ha comprovat que consten als expedients afectats les autoritzacions corresponents de la persona titular de la conselleria d'adscripció o del Consell de Govern d'acord amb l'establert a l'art. 15.2 de la Llei 7/2010, excepte per:

- **Exp. 20/2020**: no consta a l'expedient l'autorització prèvia de la despesa de 139.937,81 € IVA inclòs per part de la conselleria d'adscripció.
- **Exp. 03/2020**: consta autorització del Consell de Govern de 24/05/2019 però es refereix a l'anualitat 2019 i a una partida pressupostària (R-IBIS-035) i import (871.431,94 €) diferent a l'expedient actual: anualitat 2020, partida R-IBIS-037 per import de 826.394,31 € IVA inclòs.

PROCEDIMENT 07:

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

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat.

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:

- Als expedients de contractació **Exp. 54/2018, Exp. 17/2020 i 22/2020**, s'ha comprovat que les certificacions s'han signat pel director d'obra més enllà del termini de 10 dies següents al mes a que es correspon, concretament:



1. Exp. 54/2018: la certificació núm. 11 correspon a gener de 2020 i s'ha signat 29/05/2020
 2. Exp. 17/2020: la certificació núm. 1 correspon a desembre de 2020 i s'ha signat el 18/01/2021
 3. Exp. 22/2020: la certificació núm. 2 correspon a desembre de 2020 i s'ha signat el 19/01/2021
- **Exp. 05/2020:** aquest expedient és un contracte mixt consistent en la redacció del projecte integrat, direcció facultativa, fabricació i muntatge del nou CEI modular Can Cirera Prim al terme municipal de Sa Pobla. No consta a l'expedient la presentació del projecte per part del contractista i que hagi estat supervisat per l'Oficina de Supervisió de l'IBISEC.
 - **Contracte d'arrendament:** consta a l'expedient un escrit de la secretària general de la Conselleria d'Educació i Cultura de 28 de maig de 2011 pel qual s'encomana a l'IBISEC que iniciï els tràmits corresponents per al lloguer del local on s'ha d'ubicar l'Arxiu de la CAIB. L'objecte del contracte formalitzat per l'IBISEC l'1 de maig de 2011 és l'arrendament d'un local per ubicar l'Arxiu de la CAIB. Segons l'art. 36 de la Llei 15/2006, de 17 d'octubre, d'arxius i patrimoni documental de les Illes Balears i el Decret 99/2010, de 27 d'agost, pel qual es regulen els arxius de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de les entitats que integren el seu sector públic instrumental, l'Arxiu General de Govern de les Illes Balears està adscrit a la conselleria competent en matèria de cultura. Per tant l'IBISEC està pagant factures d'un contracte d'arrendament l'objecte del qual no és de la seva competència.

En relació a la **prestació executada** s'han trobat les incidències següents:

1. Ampliacions del termini d'execució o modificacions de contracte una vegada finalitzat el període d'execució del contracte principal, concretament:

- **Exp. 50/2018:** El termini d'execució del contracte és de 3 mesos a comptar des de l'acta de comprovació de replanteig (fins al 18/06/2019). Segons informe de la cap de Servei de projectes, obres i supervisió de l'IBISEC de 08/09/2019 es va posar de manifest que ja havia finalitzat el termini d'execució del contracte, que només està certificat el 49,95% del pressupost i que s'ha de reclamar al contractista l'actualització del Pla de treball per si es considera adient procedir a l'ampliació del termini d'execució. Com a darrer document consta correu enviat el 18/07/2019 al contractista per actualitzar el pla de treball.
- **Exp. 03/2019:** El termini d'execució del contracte és de 18 mesos a comptar des de l'acta de comprovació de replanteig (fins al 28/02/2021). Segons informe de la Direcció Facultativa de l'IBISEC de 25/01/2021 sobre la modificació del projecte, els tècnics es pronuncien també sobre una modificació del termini d'execució ampliant-lo fins al 30/06/2021. La Resolució de l'òrgan de contractació de 09/02/2021 que aprova la modificació del projecte no contempla l'aprovació d'aquesta ampliació de termini (exp. 2021-MOD-007). Posteriorment, consta a l'expedient una Resolució de l'òrgan de contractació de 19/07/2021 d'ampliació de termini fins al 21/07/2021, una vegada finalitzat el termini d'execució previst.
- **Exp. 20/2019:** El termini d'execució del contracte és de 4 mesos a comptar des de l'acta de comprovació de replanteig (fins al 15/03/2020). Si bé consta una Resolució de l'òrgan de contractació de 06/04/2020 de suspensió de l'execució per motiu de la pandèmia i Resolució de l'òrgan de contractació de 14/04/2020 d'aixecament de la suspensió, no consta una ampliació del termini d'execució a partir del 15/03/2020.
- **Exp. 22/2019:** El termini d'execució del contracte és de 3 mesos a comptar des de l'acta de comprovació de replanteig (fins al 28/04/2020). Si bé consta una Resolució de l'òrgan de contractació d'01/04/2020 de suspensió de l'execució per motiu de la pandèmia fins al 09/04/2020, s'ha concedit una ampliació de termini fins al 19/05/2022 per Resolució de l'òrgan de contractació de 22/05/2020 una vegada finalitzat el termini d'execució previst.



- **Exp. 04/2019:** El termini d'execució del contracte és de 9 mesos a comptar des de l'acta de comprovació de replanteig (fins al 14/02/2020). S'ha concedit una ampliació de termini fins al 30/04/2022 per Resolució de l'òrgan de contractació de 12/03/2020 una vegada finalitzat el termini d'execució previst. També consta a l'expedient Resolució de l'òrgan de contractació de 20/03/2020 per la qual s'acorda la suspensió de l'execució per motiu de la pandèmia i es deixa sense efectes la Resolució de 12/03/2020 atorgant l'ampliació de termini sol·licitada pel contractista la qual ha de ser ratificada una vegada reiniciada les obres, i la Resolució de l'òrgan de contractació de 14/04/2020 d'aixecament de la suspensió on no es pronuncia sobre la ratificació de l'ampliació de termini.
- **Exp. 54/2018:** El termini d'execució del contracte és de 4,5 mesos a comptar des de l'acta de comprovació de replanteig (fins al 15/07/2019). Únicament consta a l'expedient dos informes de la cap de Servei de projectes, obres i supervisió de l'IBISEC (el primer el 08/07/2019 i el segon el 18/10/2019) on es varen posar de manifest que l'obra no està acabada i que només estava certificat el 12,14% i el 49,52%, respectivament, i en el segon informe que s'ha de reclamar al contractista l'actualització del Pla de treball per si es considera adient procedir a l'ampliació del termini d'execució, o bé la resolució del contracte. Per altra banda s'ha formalitzat una modificació del contracte (02/08/2019) una vegada finalitzada les obres.
- **Exp. 04/2020:** El termini d'execució del contracte és d'11 mesos a comptar des de l'acta de comprovació de replanteig (fins al 10/07/2021). Consta a l'expedient Resolució de l'òrgan de contractació de 17/09/2021 pel qual s'autoritza l'entrada en servei de l'obra des del 13/09/2021 conforme a l'art. 246.3 LCSP i 168 RGLCAP i una ampliació del termini d'execució de les obres fins al 24/09/2021 amb requeriment d'aportació del pla de treball actualitzat a aquest termini.
- **Exp. 02/2020:** El termini d'execució del contracte és de 3 mesos a comptar des de l'acta de comprovació de replanteig (fins al 19/09/2020). Consta a l'expedient correu de la cap de Servei de projectes, obres i supervisió de l'IBISEC de 13/01/2021 on es posa de manifest que l'obra no està acabada i només està certificada al 50%, una petició per correu de 15/01/2021 per part de l'IBISEC al contractista que presenti una sol·licitud d'ampliació de termini, sol·licitud del contractista el 18/01/2021 però no consta Resolució de l'òrgan de contractació d'ampliació de termini. Finalment es va tramitar un expedient de modificació del contracte una vegada finalitzada les obres per convalidar les modificacions dutes a terme durant l'execució de l'obra que suposaven la introducció de partides que no estaven previstes als mesuraments del projecte, concretament la introducció de 2 nous preus per import de 7.731,49 € (entre altres documents consten Resolució de convalidació de l'expedient de modificació contractual i d'instrucció d'acte derivats per a la regularització del contracte de 19/11/2021 i Resolució d'aprovació de l'expedient de modificació contractual i despeses derivades de 09/12/2021).
- **Exp. 20/2020:** El termini d'execució del contracte és de 3 mesos a comptar des de l'acta de comprovació de replanteig (fins al 22/01/2021). Segons informe tècnic sobre el compliment de terminis en l'execució de l'obra de 26/01/2021 es va posar de manifest que l'obra no estava acabada, que només estava certificat el 21,46% i que s'ha de reclamar al contractista l'actualització del Pla de treball o que per incompliment del termini total de l'obra es podria imposar penalitzacions o resoldre el contracte. Consta a l'expedient correu enviat per l'IBISEC l'01/02/2021 demanant al contractista una sol·licitud d'ampliació de terminis, la presentació de la sol·licitud pel contractista en data 03/02/2021 i sol·licitud d'un nou programa de treball actualitzat enviat per l'IBISEC en data 27/04/2021. L'acta de recepció de les obres és del 28/07/2021.
- **Exp. 03/2020:** El termini d'execució del contracte és de 8 mesos a comptar des de l'acta de comprovació de replanteig (fins al 27/03/2021). En data 19/03/2021, l'òrgan de contractació va resoldre ampliar el termini d'execució fins al 14/05/2021. S'ha formalitzat un contracte de modificació del contracte en data 20/07/2021, una vegada finalitzat el termini d'execució previst (14/05/2021).

2. Certificació final a la darrera certificació del contracte d'obra:



- **Exp. 50/2018:** el preu del contracte és de 131.000 € sense IVA i 158.510 € amb IVA. Consta a l'expedient la darrera certificació corresponent al mes d'octubre de 2019 pel qual es certifica que l'import acreditat en certificacions anteriors és 125.175,19 € sense IVA i 151.461,98 € amb IVA i que l'import acreditat en aquesta certificació és 9.439,19 € sense IVA i 11.421,42 € amb IVA. Per tant, aquest import total inclou l'import a certificar fins a esgotar l'import total del contracte i l'excés de mesuraments per import de 4.373,39 € IVA inclòs aprovat per Resolució de l'òrgan de contractació de 06/03/2020. Si bé les variacions que no superin el 10% es poden recollir i abonar amb les certificacions mensuals d'obra executada o a la certificació final (art. 160 RLCAP), l'elecció d'un sistema o altre ha de figurar al PCAP. Segons la clàusula 32 del PCAP l'excés d'amidament es recollirà a la certificació final (igual que s'estableix a l'art. 242.4.i LCSP). Dins el termini de tres mesos comptadors des de la data de l'acta de recepció, l'òrgan de contractació ha d'aprovar la certificació final de les obres executades, que serà abonada al contractista a compte de la liquidació del contracte. Per tant, s'ha abonat l'import corresponent a la certificació final abans del termini establert a la normativa de contractació.
- **Exp. 54/2018:** Per altra banda, la certificació núm. 11 de gener de 2020 especifica també que és la certificació final. Si bé les variacions que no superin el 10% es poden recollir i abonar amb les certificacions mensuals d'obra executada o a la certificació final (art. 160 RLCAP), l'elecció d'un sistema o altre ha de figurar al PCAP. Segons la clàusula 32 del PCAP l'excés d'amidament es recollirà a la certificació final (igual que s'estableix a l'art. 242.4.i LCSP). Dins el termini de tres mesos comptadors des de la data de l'acta de recepció, l'òrgan de contractació ha d'aprovar la certificació final de les obres executades, que serà abonada al contractista a compte de la liquidació del contracte. Per tant, s'ha emès la certificació final abans del termini establert a la normativa de contractació.

3. A l'**Exp. 03/2019** s'ha comprovat les incidències següents en relació als modificats del contracte:

- Els exp. de modificació del contracte 2020-MOD-001 i 2021-MOD-007 es basen a l'art. 50 "Milliores proposades pel contractista" del Plec de Clàusules Administratives Generals per a la contractació d'obres de l'Estat aprovat pel Decret 3854/1970 que no és d'àmbit d'aplicació a la CAIB d'acord amb l'art. 121.1 LCSP.
- A l'acta de recepció el contractista va manifestar que signa l'acta amb reserves respecte als imports dels modificats del contracte així com del pressupost vigent líquid expressat a la capçalera per trobar que no coincideixen amb els imports notificats i l'IBISEC va manifestar que les minoracions del pressupost per modificacions del contracte corresponen a expedients tramitats i aprovats correctament per la LCSP i notificats a l'empresa. Segons aquesta IAA, una vegada fet els càlculs dels imports dels modificats del contracte, no li quadra els imports que figuren a la 2^a acta de recepció positiva de 8 de setembre de 2021 com a imports dels modificats del contracte amb els expedients tramitats per l'IBISEC com a modificacions del contracte (diferència de 16.277,92 € lva inclòs): veure Annex 3.

4. A l'**Exp. 05/2020** s'ha comprovat que consta a l'expedient un ofici de l'IBISEC de data 28/09/2021 on es notifica al contractista les deficiències detectades a l'edifici modular del CEI Can Cirera Prim que es descriuen a l'informe que se li adjunta, i indica que les deficiències que afecten a la fase I al trobar-se en període de garantia contractual se suspèn aquest període fins que no es reparin, i que la fase II es troba en la fase prèvia a la recepció del centre. La fase I és l'expedient objecte d'aquesta auditoria (exp. 005/2020) i la fase II correspon a l'expedient 007/2021.

En relació a les **milliores proposades per l'adjudicatari que hagin passat a formar part del contracte** i que s'hagin executat s'ha comprovat que:



- **Exp. 05/2020:** De la documentació que consta a l'expedient no s'ha pogut comprovar si les millores de caràcter mediambiental proposades per l'adjudicatari a l'annex VI s'han executat. L'acta de comprovació de les obres de 22/09/2020 especifica que entre les partides d'obres pendents d'executar o subsanar manca finalitzar i comprovar les instal·lacions de clima, ventilació, contra incendis i fotovoltaica, i no consta acta de recepció que acrediti la finalització de l'obra i la subsanació dels defectes.

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:

-Quant a la **conformitat de les factures**, la clàusula quarta dels contractes d'obra dels expedients seleccionats preveu que l'IBISEC expedirà mensualment, en els deu primers dies següents al mes a què corresponguin, les certificacions que comprenguin l'obra executada durant el període de temps esmentat. El pagament de les certificacions d'obra es realitzarà contra factura expedida d'acord amb la normativa vigent i degudament conformada per la Direcció Facultativa.

A les factures seleccionades a la mostra, s'han trobat les incidències següents:

- No s'ha pogut comprovar que la conformitat de la factura hagi estat realitzada per la Direcció Facultativa atès que no s'especifica al PCAP: **Exp. 50/2018** (fra. 1), **Exp. 20/2019** (fra. 4), **Exp. 22/2019** (fra. 10 i 16), **Exp. 54/2018** (fra. 13), **Exp. 06/2020** (fra. 26 i 35), **Exp. 09/2020** (fra. 33).
- Les factures estan conformades però no per la Direcció Facultativa que s'especifica al PCAP: **Exp. 03/2019** (fra. 2,8,14,17,22 i 28), **Exp. 04/2019** (fra. 11), **Exp. 25/2019** (fra. 20 i 32), **Exp. 04/2020** (fra. 27 i 34).
- Les factures no estan conformades: **Exp. 03/2019** (fra. 36,42, 47 i 50), **Contracte arrendament** (fra. 5), **Exp. 25/2019** (fra. 39), **Exp. 06/2020** (fra. 40 i 52), **Exp. 02/2020** (fra. 37), **Exp. 15/2020** (fra. 38), **Exp. 16/2020** (fra. 41), **Exp. 18/2020** (fra. 45), **Exp. 20/2020** (fra. 46), **Exp. 03/2020** (fra. 48), **Exp. 17/2020** (fra. 53), **Exp. 22/2020** (fra. 54) i **Exp. 07/2020** (fra. 55).

-Quant a l'**acta de recepció**, s'han trobat les incidències següents:

- No consta acta de recepció a l'**expedient 09/2020**.
 - Acta de recepció amb deficiències: **Exp. 03/2019**: Si bé l'acta de recepció de 08/09/2021 és positiva s'acompanya d'un informe de la Direcció Facultativa del mateix dia sobre la viabilitat de la recepció de les obres on es posa de manifest defectes pendents de subsanar i es concedeix un termini de dos setmanes per a la seva subsanació. No consta cap acta posterior on es reculli que s'hagin subsanat aquestes deficiències.
 - Acta de comprovació de les obres i resolució d'ocupació efectiva però no acta de recepció:
1. **Exp. 05/2020:** consta a l'expedient acta de comprovació de les obres de 08/09/2020 on es posen de manifest una sèrie d'incidències, resolució de l'òrgan de contractació d'autorització de la posada en servei del CEIP des del 08/09/2020 i ampliació de termini d'execució fins al 22/09/2020, acta de comprovació de les obres de 22/09/2020 on es posa de manifest novament una sèrie de deficiència a subsanar, i resolució de l'òrgan de contractació d'ampliació de termini d'execució fins al 07/10/2020. No consta acta de recepció que acrediti la finalització de l'obra i la subsanació dels defectes.



2. **Exp. 04/2020:** consta a l'expedient acta de comprovació de les obres de 06/09/2021 on es posen de manifest les deficiències detectades, informe tècnic sobre l'estat de les obres de 13/09/2021 on es conclou que l'obra no està finalitzada i resten treballs pendents que impedeixen la recepció formal, i resolució de l'òrgan de contractació de 17/09/2021 que autoritza l'entrada en servei de l'obra amb efectes des del dia 13/09/2021 i atorga una ampliació de termini fins el 24/09/2021. No consta acta de recepció que acrediti la finalització de l'obra i la subsanació dels defectes.

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.

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:

-Quant als certificats d'existència de crèdit que consten als expedients de contractes menors, no s'inclou el nivell d'execució pressupostària de la despesa (liquidat i compromès) en la data corresponent per poder verificar la suficiència de crèdit per executar el contracte menor.

-Quants als expedients següents:

• **SVM 66/2017, fra.6:**

1. La clàusula particular 3 del contracte estableix que el període de lliurament dels documents tècnics és de 2 mesos des de l'endemà de la signatura del contracte per part del Gerent de l'IBISEC. El contracte es va formalitzar pel Gerent el 26/09/2017. A l'expedient no consta el lliurament d'aquests documents tècnics, només la factura corresponent al pagament d'aquests treballs que és de 25/03/2020.
2. Manca la conformitat de la factura pel responsable del contracte d'acord amb la clàusula general 2.3 del contracte.
3. No consta a l'expedient cap acta de conformitat o document pel qual es verifiqui la prestació del servei.

• **OBM 003/2019, fra.7:**



1. D'acord amb la clàusula 3 del document de formalització del contracte de 21/02/2019, el termini d'execució de l'objecte del contracte és de 30 dies comptadors des de la data de signatura d'aquest contracte per part de l'òrgan de contractació. A l'expedient no consta quan es va realitzar l'objecte del contracte, només consta factura de 06/04/2020 que està conformada el 16/04/2020.
2. El certificat d'existència de crèdit i la memòria justificativa del contracte menor preveu com a Valor Estimat del Contracte (VEC) només el Pressupost d'Execució Material (PEM). S'ha d'afegir les Despeses Generals i el Benefici Industrial per determinar el VEC, d'acord amb l'art. 101.2 LCSP.
3. La publicació de l'anunci d'adjudicació i formalització del contracte menor al perfil del contractant va ser en data 31/01/2020 i el contracte es va formalitzar el 21/02/2019. Per tant, s'ha publicat fora del termini que estableix l'article 63.4 LCSP (publicació trimestral).

• **OBM 001/2020, fra.12:**

1. A l'expedient no consta el pressupost de l'obra tal com estableix l'art. 118.4 LCSP.
2. La publicació de l'anunci d'adjudicació i formalització del contracte menor al perfil del contractant va ser en data 26/02/2021 i el contracte es va formalitzar el 27/02/2020. Per tant, s'ha publicat fora del termini que estableix l'article 63.4 LCSP (publicació trimestral).

• **OBM 032/2020, fra.23:** A l'expedient no consta el pressupost de l'obra tal com estableix l'art. 118.4 LCSP.

• **OBM 042/2020, fra.24:**

1. A l'expedient no consta el pressupost de l'obra tal com estableix l'art. 118.4 LCSP.
2. No consta publicat el contracte menor al perfil del contractant.

• **SBM 006/2020, fra. 44:**

1. Manca la conformitat a la factura pel responsable del contracte d'acord amb la clàusula 4 del contracte.
2. Manca l'acta de finalització del contracte signada pel responsable del contracte i el contractista d'acord amb el punt 12 de les Prescripcions Administratives Contractuals 2019 de Lloguer d'aules modulars per a la seva instal·lació a centres educatius de les IB.

• **SVM 033/2020, fra.49:**

1. El contracte menor signat per l'òrgan de contractació el 25/05/2020 estableix que el termini d'execució es condiona a la durada de les obres, inclosiu el termini de garantia. D'acord amb l'anunci d'adjudicació i formalització de contracte publicat a la plataforma de contractació el 24/09/2020 el termini d'execució és de 14 mesos. D'acord amb l'art. 29.8 LCSP en cap cas es pot contractar un contracte menor de direcció d'obra si el contracte excedeix d'un any d'execució.
2. La Memòria i Ordre d'inici de 13/05/2020 estableix que l'objecte d'aquest contracte menor és la codirecció facultativa de les instal·lacions corresponents a l'obra de construcció del nou CEIP Ses Planes i que aquesta actuació es necessària dur-se a terme ja que està previst que pròximament es liciten les citades obres. El contracte menor es va formalitzar el 25/05/2020. Les obres varen ser licitades per l'Ajuntament de Sant Josep de Sa Talaia (exp. GEST 5920/18). Si bé a la plataforma de contractació de l'entitat local no consta quan va ser adjudicat i formalitzat aquest expedient, s'ha comprovat que es va adjudicar a març de 2019 amb un període d'execució de 14 mesos. No queda suficientment justificat a la Memòria i Ordre d'inici la necessitat de contractar la codirecció de l'obra en maig de 2020.



En relació a les despeses menors, s'ha comprovat que la factura núm. 3 de la mostra (lloguer 2 aules 45m2 CP Blai Bonet de Santanyí), període: Febrer 2020) i la núm. 19 (lloguer aula 45 m2 CP Els Molins de s'Arracó d'Andratx, període: Juny 2020) no estan conformades.

En relació al fraccionament:

- **SBM 006/2020:** l'objecte del contracte és el lloguer d'una aula modular de 4 mòduls a l'IES de Porreres pel període de març a desembre de 2020 segons la clàusula 1 del contracte, si bé l'import de 16.491,22 € IVA inclòs correspon 9 mesos (abril a desembre de 2020). A l'expedient consta les Prescripcions Administratives Particulars 2019 que es contempla per qualsevol lloguer d'aula modular que s'instal·li a centres educatius de les IB. S'ha comprovat que l'IBISEC ha tramitat dos expedients més (lloguer d'aula modular amb 4 mòduls) al mateix IES de Porreres pel curs escolar 2019/2020 (SBM 063/2019) i de gener a juny 2020 (SBM070/2019) amb la mateixa empresa (ABC Arquitectura Modular SL) i que va ser l'única oferta rebuda. Per tant, apart que amb els tres expedients supera el límit temporal de l'art. 29.8 LCSP, es pot considerar que hi ha hagut fraccionament. A més, dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits amb declaració d'inexistència jurídica contractual que acompanyaven a les factures 3 i 19 de la mostra, es posa de manifest que la instal·lació d'aquestes aules modulares es resolen mitjançant la tramitació de contractes menors només justificant la necessitat immediata de la seva instal·lació als centres per al seu ús.

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'IBISEC no ha concedit cap subvenció durant l'exercici 2020.

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'IBISEC no ha concedit cap subvenció durant l'exercici 2020.

PROCEDIMENT 13:

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

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



RESULTATS:

Aquesta prova no resulta d'aplicació atès que l'IBISEC no ha concedit cap subvenció durant l'exercici 2020.

OBJECTIU D - ÀREA DE FONDS FINALISTES: COMPROVAR QUE LES ACTUACIONS/INVERSIONS DUTES A TERME PER L'ENTITAT BENEFICIÀRIA/RECEPTORA DELS FONDS, S'AJUSTEN FORMALMENT 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:

El de l'IBISEC va certificar que, per a l'exercici 2020, hi havia un projecte finançat pel fons d'Impuls del Turisme Sostenible (ITS) que era l'ampliació de l'IES Isidor Macabich al terme municipal d'Eivissa però que l'entitat encara no havia rebut cap fons en relació amb aquesta actuació.

No obstant, segons l'Acord del Consell de Govern de 2 d'agost de 2021 pel qual s'aprova la proposta de la Comissió d'Impuls del Turisme Sostenible relativa a modificacions de determinats projectes finançats amb fons per afavorir el turisme sostenible corresponents als plans anuals de 2017, 2018 i 2019 publicat al BOIB núm. 103 de 3 d'agost de 2021, es va acceptar la renúncia presentada per l'entitat IBISEC del projecte ITS2019-134- Ampliació de l'IES Isidor Macabich, aprovat per Acord del Consell de Govern de 31 d'octubre de 2019 per un import de 2.827.353 €, que va ser considerat d'execució estratègica per Acord del Consell de Govern de 12 de juny de 2020 per un import de 2.827.353 €, així com la incorporació de l'import de 2.827.353 € al fons per afavorir el turisme sostenible.

PROCEDIMENT 15:

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

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat que:

- les tres operacions objecte de control (Construcció del nou CEIP i EEI Sant Ferran al terme municipal de Formentera, Ampliació del CEIP Ses Cases Noves al terme municipal de Marratxí i Ampliació del CEIP Llevant amb un gimnàs al terme municipal de Inca) entren dins l'àmbit del Programa Operatiu Feder de Balears 2014-2020 i compleixen amb els procediments i criteris de selecció aprovats pel Comitè de Seguiment.
- les tres operacions s'han executat de conformitat amb la decisió aprovatòria i han complert les condicions aplicables quant a ubicació, funcionalitat, objectius específics i resultats que han d'aconseguir-se verificant-se «in situ» l'execució física de l'operació.
- l'entitat ha complert amb els requisits en matèria d'informació i comunicació prevists a la normativa 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	Favorable amb incidències sense conseqüència econòmica
A	02	Favorable amb incidències amb conseqüència econòmica
A	03	Favorable
A	04	Desfavorable
B	05	Favorable
B	06	Desfavorable
B	07	Favorable
B	08	Desfavorable
B	09	Favorable
B	10	Desfavorable
C	11	No aplicable
C	12	No aplicable
C	13	No aplicable
D	14	No aplicable
D	15	Favorable

OBJECTIU A

Com a conseqüència dels resultats de les proves 1 a 4 del present informe, corresponent a la revisió de les despeses de personal de l'entitat per a l'exercici 2020, aquesta Intervenció conclou 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 2 de l'objectiu A, la RLT vigent de 2014 corresponent al personal laboral no es troba totalment adaptada als requeriments establerts a la DA 15a de la Llei 15/2012 ni al model establert a la Instrucció 1/2018 del director general de Funció Pública per la qual es determinen els criteris generals relatius a la confecció i modificació de la Relació de llocs de treball de personal laboral dels ens del sector públic instrumental autònom.

- **Irregularitat 2:**

D'acord amb la prova 4 de l'objectiu A, s'ha comprovat que hi ha un error sistèmic en el càlcul de la paga extra, concretament que no s'inclou el complement de paga extra.

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



• **Deficiència 1:**

D'acord amb els resultats de la prova 1 de l'objectiu A, quant a l'acompliment dels requeriments de remissió d'informació a la Direcció General de Funció Pública s'han observat les incidències següents:

- ◊ Quant a la remissió per part de l'entitat dels arxius informàtics amb les nòmines del seu personal corresponent a l'exercici 2020, s'ha detectat en alguns mesos incompliments en el termini i en la forma que estableix la Instrucció 1/2015.
- ◊ No s'ha realitzat la comunicació definitiva de la classificació professional dels treballadors.
- ◊ La darrera aportació documental per part de l'ens per anotar els actes, resolucions o diligències que hagin de ser objecte d'inscripció en el Registre Central de Personal al servei del sector públic instrumental de la CAIB va ser el 24/07/2017.

• **Deficiència 2:**

D'acord amb la prova 4 de l'objectiu A, s'ha comprovat que als quatre expedients analitzats consta la comunicació provisional de 19 de juny de 2014 de la classificació professional i condició laboral (grup al qual pertany el treballador/a i la condició de personal de personal laboral fix o indefinit no fix) d'acord amb la disposició addicional quinzena de la Llei 15/2012, però no la comunicació definitiva.

• **Deficiència 3:**

D'acord amb la prova 4 de l'objectiu A, en l'expedient del treballador

• **Deficiència 4:**

D'acord amb la prova 4 de l'objectiu A, s'ha comprovat que manca als expedients personals documentació amb incidència a la nòmina:

- ◊ Resolució de reconeixement de
- ◊ Resolució de reconeixement d'

• **Deficiència 5:**

D'acord amb la prova 4 de l'objectiu A, pel que fa a la documentació continguda en l'expedient personal del de l'IBISEC, no consta la comunicació al Consell de Govern del nomenament d'aquest òrgan en el termini màxim de set dies, i que l'acord pel qual el Consell de Govern es doni per assabentat s'hagi publicat en el Butlletí Oficial de les Illes Balears en el termini màxim de deu dies, tal com estableix l'art. 21.1 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB.

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 2020, aquesta Intervenció conclou amb una **OPINIÓ DESFAVORABLE**, motivada per les irregularitats i deficiències que s'exposen a continuació:



• **Irregularitat 3:**

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, no contempla les anualitats en què es distribueix la despesa, i en algun cas la seva emissió es dona una vegada adjudicat el contracte.

• **Irregularitat 4:**

D'acord amb els resultats de la prova 6 de l'objectiu B, quant a les autoritzacions prèvies per part de la persona titular de la conselleria d'adscripció o del Consell de Govern, en alguns casos no coincideixen exactament amb l'expedient afectat o no consten a l'expedient.

• **Irregularitat 5:** Eliminada en al·legacions.

• **Irregularitat 6:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, a l'expedient de contractació analitzat no consta la presentació del projecte per part del contractista i que hagi estat supervisat per l'Oficina de Supervisió de l'IBISEC d'acord amb l'establert a la clàusula segona del contracte.

• **Irregularitat 7:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, l'IBISEC ha assumit el lloguer d'un local per ubicar l'Arxiu de la CAIB i, com a conseqüència, està pagant les factures corresponents sense que sigui de la seva competència.

• **Irregularitat 8:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, s'ha comprovat que s'han tramitat ampliacions del termini d'execució o modificacions de contracte una vegada finalitzat el període d'execució del contracte principal, la qual cosa contradiu la normativa aplicable (art. 195.2 LCSP i art. 100 RGLAP en el cas d'ampliació de termini, i art. 203.2 LCSP en el cas de modificació del contracte).

• **Irregularitat 9:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, s'ha comprovat que a la darrera certificació del contracte d'obra s'inclou la certificació final, la qual cosa d'acord amb la normativa que s'indica a resultats de treball no és adequat.

• **Irregularitat 10:**

Tal com s'ha posat de manifest a resultats de la prova 8 de l'objectiu B, a l'**Exp. 03/2019** s'han comprovat determinades incidències en relació als modificats del contracte.

• **Irregularitat 11:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, a l'**Exp. 05/2020** l'IBISEC ha suspès, quan no ho podia fer, el còmput del termini de garantia per subsanar determinats deficiències detectades a l'edifici modular del CEI Can Cirera Prim.

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



• **Irregularitat 12:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, no s'ha pogut comprovar de la documentació que consta a l'expedient **05/2020** si les millores de caràcter mediambiental proposades per l'adjudicatari a l'annex VI o a la clàusula cinquena del contracte s'han executat.

• **Irregularitat 13:**

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 per la Direcció Facultativa tal com estableix la clàusula quarta dels contractes d'obres.

• **Irregularitat 14:**

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 una acta de recepció que acrediti la correcta execució i compliment de l'objecte del contracte.

• **Irregularitat 15:**

D'acord amb els resultats de la prova 10 de l'objectiu B, quant al certificat d'existència de crèdit adequat i suficient per dur a terme l'execució del contracte menor, no s'adapta a la realitat del fet econòmic atès que no inclou el nivell d'execució pressupostària.

• **Irregularitat 16:**

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

• **Irregularitat 17:**

D'acord amb els resultats de la prova 10 de l'objectiu B, s'ha comprovat en relació a l'expedient **SBM 006/2020** l'existència de fraccionament.

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

• **Deficiència 7:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, als expedients de contractació **54/2018**, **17/2020** i **22/2020**, s'ha comprovat que les certificacions s'han signat pel director d'obra més enllà del termini de 10 dies següents al mes a que es correspon, incomplint l'establert a l'art. 240 LCSP.

• **Deficiència 8:**

D'acord amb els resultats de la prova 10 de l'objectiu B, en relació a les despeses menors, s'ha comprovat que dos factures no estan conformades tal com estableix la disposició final quarta de la Llei 19/2019 que modifica la disposició addicional segona de la Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2019.

OBJECTIU C



Com a conseqüència dels resultats de les proves 11 a 13 del present informe, corresponent a la revisió de les despeses de subvencions de l'entitat per a l'exercici 2020, aquesta Intervenció no ha entrat a valorar atès que l'entitat no ha concedit cap subvenció durant l'exercici 2020.

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 2020, quant al fons d'Impuls del Turisme Sostenible (ITS) aquesta Intervenció no ha entrat a valorar atès que l'entitat va renunciar al projecte finançat amb aquest fons; i quant a les inversions finançades amb fons estructurals i d'inversió europeus, aquesta Intervenció conclou amb una **OPINIÓ FAVORABLE**.

MESURES CORRECTORES

6.1. Mesures correctores substancials

D'acord amb la **irregularitat 1 de l'objectiu A**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per adaptar la Relació de Llocs de Treball del personal laboral als criteris establerts a la Instrucció 1/2018.

D'acord amb la **irregularitat 2 de l'objectiu A**, l'entitat, d'acord amb les consideracions de la DGFP, ha de tramitar la modificació de la RLT per tal d'incloure el complement de paga extra minorant les retribucions complementàries o el CPT per l'import del complement de paga extra.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 3 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.
- les anualitats en què es distribueix la despesa en el cas que el compromís de despesa pugui afectar a les dotacions d'exercicis futurs, d'acord amb l'art. 9 de la Llei 7/2010 del sector públic instrumental de la CAIB.

I adopti les mesures corresponents perquè aquest certificat d'existència de crèdit es realitzi a l'inici de l'expedient tal com estableix l'art 116.3 i 234.4 LCSP.

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

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 4 de l'objectiu B**, l'entitat ha d'adoptar les mesures corresponents perquè l'autorització de la despesa per part de la persona titular de la conselleria d'adscripció de l'entitat o del Consell de Govern d'acord amb l'establert a l'art.15.2 de la Llei 7/2020 consti a cada expedient i que no hi hagi dubte que correspon a l'expedient afectat.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 6 de l'objectiu B**, l'entitat ha d'establir els mecanismes adients amb la finalitat que tots els projectes presentats pels contractistes siguin supervisats per l'Oficina de Supervisió de l'IBISEC i en aquest cas concret de l'**expedient 05/2020** aportar el projecte presentat pel contractista i la seva supervisió.



Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 7 de l'objectiu B**, atès que aquesta actuació administrativa és nul·la de ple dret d'acord amb l'establert l'art. 39.1 LCSP que es remet a la Llei 39/2015, d'1 d'octubre del procediment administratiu comú de les Administracions Públiques, concretament l'art. 47.1.b), l'entitat ha d'establir el mecanisme adient per traspasar aquest expedient a l'administració competent.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 8 de l'objectiu B**, l'IBISEC ha d'establir els mecanismes adients per evitar una falta de supervisió i control del compliment del contracte, garantir que l'execució s'ajusti a les necessitats que varen motivar el contracte, i resoldre les incidències que es poguessin produir abans que finalitzi l'objecte del contracte conforme a la normativa aplicable.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 9 de l'objectiu B**, l'entitat ha d'adoptar les mesures corresponents per no confondre les certificacions que compreguin l'obra executada durant un període de temps i la certificació final que es produeix una vegada recepcionada l'obra on es procedeix a liquidar la quantitat definitiva que, com a excés de mesuraments, s'ha pogut comprovar que existeixen a la finalització de l'obra.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 10 de l'objectiu B**, l'entitat no ha d'aplicar normativa que no sigui d'àmbit d'aplicació de la CAIB ja que l'art. 121.1 LCSP que regula el plec de clàusules administratives generals a l'àmbit de l'Estat no és de caràcter bàsic i al no existir un Plec de Clàusules Administratives Generals a l'àmbit de la Comunitat Autònoma, el contracte d'obres s'ha de regir per la LCSP, pel RGLCAP i pel plec de clàusules administratives particulars que formen part del contracte. A més la LCSP disposa a la Disposició derogatòria que queda derogat totes les disposicions del mateix rang o de rang inferior que s'oposin al que estableix aquesta Llei, i l'art. 50 del PCAGCOE es contradiu amb l'art. 242.4 LCSP.

Per altra banda, quant a les discrepàncies que consten a l'acta de recepció, l'entitat ha de justificar els imports que consten a l'acta de recepció corresponents als expedients de modificacions de contracte realitzats a l'**expedient 03/2019** ja que no coincideixen amb els imports comprovats per aquesta Intervenció (diferència de 16.277,92 € Iva inclòs).

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 11 de l'objectiu B**, l'entitat, si observa vicis o defectes a l'obra durant el termini de garantia, no pot suspendre el còmput del termini de garantia per subsanar aquests defectes tal com determina l'informe 22/2011, de 15 de desembre de 2012 de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 12 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 i realitzar el seguiment del compliment de les obligacions contractuals assumides pel contractista i deixar-ho recollit a l'acta de recepció.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 13 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 per la direcció facultativa corresponent.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 14 de l'objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que constin als expedients de contractació les actes de recepció tal com estableix l'art. 243.2 LCSP.

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

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 16 de l'objectiu B**, l'entitat:

a) ha de ser diligent a la previsió i control del termini d'execució dels contractes menors i per tant ha de complir amb l'establert a l'art. 23.3 TRLCSP (normativa d'aplicació a l'expedient **SVM 66/2017**) i l'art. 29.8 LCSP (normativa d'aplicació als expedients **OBM 003/2019** i **SVM 033/2020**) segons els quals la duració dels contractes menors no pot ser superior a un any ni poden ser objecte de pròrroga.

b) ha de motivar de manera suficient a la memòria justificativa la necessitat de realitzar l'objecte del contracte menor (exp. **SVM 033/2020**).

c) ha d'afegir, per determinar el VEC, les Despeses Generals i el Benefici Industrial d'acord amb l'art. 101.2 LCSP (exp. **OBM 003/2019**) i en el cas de contractes menors d'obra, ha de procurar que consti a l'expedient el pressupost de l'obra tal com estableix l'art. 118.4 LCSP (expedients **OBM 001/2020**, **OBM 032/2020** i **OBM 042/2020**).

d) 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 consti a l'expedient l'acta de conformitat o document que acrediti la correcta execució i compliment de l'objecte del contracte (expedients **SVM 66/2017** i **SBM 006/2020**).

e) ha d'aportar els documents tècnics objecte de contracte (expedient **SVM 66/2017**).

f) ha de publicar els contractes menors d'acord amb l'establert a l'art. 63.4 i 118.6 LCSP (expedients **OBM 003/2019**, **OBM 001/2020** i **OBM 042/2020**).

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 17 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

D'acord amb **la deficiència 1 de l'objectiu A**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per a complir amb les obligacions que determina la Instrucció 1/2015, la Circular 1/2015, el Decret 67/2016 i la Instrucció 2/2020.

D'acord amb **la deficiència 2 de l'objectiu A**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries perquè la classificació professional dels treballadors sigui definitiva.

D'acord amb **la deficiència 3 de l'objectiu A**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per garantir que als expedients personals de cada treballador es reculli la titulació corresponent al grup professional.

D'acord amb **la deficiència 4 de l'objectiu A**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per a dur a terme les resolucions de reconeixement de tots aquells aspectes que tinguin incidència a la



nòmina del treballador (triennis, ajuts socials...), arxivant-se a l'expedient personal corresponent.

D'acord amb la **deficiència 5 de l'objectiu A**, l'entitat ha d'adoptar totes les mesures adients perquè formi part de l'expedient del personal directiu tota la documentació que estableix la normativa corresponent.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 7 de l'objectiu B**, l'entitat ha d'establir els mecanismes adients perquè les certificacions d'obra executada s'expedeixin dins els primers deu dies següents al mes a que corresponguin.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 8 de l'objectiu B**, l'entitat ha d'establir els mecanismes adients perquè les factures de les despeses menors estiguin degudament conformades.

Palma, a data de la signatura electrònica

DIRECTOR D'AUDITORIA

RESPONSABLE D'AUDITORIA

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



7. ANNEX. CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolució	No Aceptada
A.04	Deficiència / Irregularidad	Irregularidad 2: D'acord amb la prova 4 de l'objectiu A, s'ha comprovat que hi ha un error sistèmic en el càlcul de la paga extra, concretament que no s'inclou el complement de paga extra.		
	Medida	D'acord amb la irregularitat 2 de l'objectiu A , l'entitat ha de procedir al pagament del complement de paga extra que ha deixat de percebre el seu personal laboral pels imports que li corresponen a cadascun d'ells d'acord amb els càlculs que figuren a l'Annex 1.		
	Conclusió	<p>La Direcció General de Funció Pública comunica el procediment a seguir en cas que no està contemplat el complement de paga extra en la nòmina dels treballadors:</p> <p>El complement de paga extra és una retribució bàsica que hauria d'estar considerada quan es va produir l'adaptació retributiva a la DA15 de la Llei 15/2012 i que si no es va incloure aquest complement això implica que la quantia prevista pel complement de paga extra va sobredimensionar una retribució complementària o el CPT. En definitiva, que no es considerés en el moment de l'adaptació el complement de paga extra no ha suposat una minva retributiva per als treballadors perquè aquesta diferència es retribueix a un altre concepte per errada material i per tant, no es pot considerar una retribució addicional a la que perceben els treballadors per quant suposaria un increment de retribucions prohibida per la DA15. Per tant, el que cal fer en aquests casos és tramitar una modificació de la RLT per tal de minorar les retribucions complementàries de cada lloc i/o el CPT per l'import del complement de paga extra, i així poder incorporar a la RLT el complement de paga extra.</p> <p>Aquesta Intervenció tindrà en consideració les al·legacions presentades per la DGFP i modificarà la mesura correctora substancial corresponent.</p>		

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
	Deficiència / Irregularidad	Irregularidad 3: 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, no contempla les anualitats en què es distribueix la despesa, i en algun cas la seva emissió es dona una vegada adjudicat el contracte.		



B.06	Medida	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 3 de l'objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que el certificat d'existència de crèdit inclogui:</p> <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. • les anualitats en què es distribueix la despesa en el cas que el compromís de despesa pugui afectar a les dotacions d'exercicis futurs, d'acord amb l'art. 9 de la Llei 7/2010 del sector públic instrumental de la CAIB. <p>I adopti les mesures corresponents perquè aquest certificat d'existència de crèdit es realitzi a l'inici de l'expedient tal com estableix l'art 116.3 i 234.4 LCSP.</p> <p>Per altra banda, s'hauria de dur un registre dels certificats emesos perquè es pugui comprovar la seva incidència en el pressupost de l'IBISEC.</p>
	Conclusión	<p>Pel que fa a l'expedient 05/2020, l'entitat manifesta que tal com preceptua l'art. 234.4 LCSP, a l'inici de l'expedient es va reservar el crèdit per l'import màxim previst tot conservant la partida de l'expedient 21/2019 (d'idèntic pressupost) i que un cop conegut l'import i condicions del contracte, es va tramitar la corresponent fiscalització de la despesa (reserva de crèdit definitiva de 18/06/2020) i així com la seva aprovació per part del consell de Govern (art. 15.2 LSPIB) en data 26/06/2020.</p> <p>Aquesta Intervenció entén que el certificat d'existència de crèdit que fixi l'import previst que el futur contracte pot assolir d'acord amb l'art. 234.4 LCSP ha de referir-se a l'anualitat (2020) i a l'expedient concret (exp. 05/2020) per poder verificar la suficiència de crèdit per executar el contracte. Per tant, es considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.</p>

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Parcialmente Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	<p>Irregularidad 4:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 6 de l'objectiu B, quant a les autoritzacions prèvies per part de la persona titular de la conselleria d'adscripció o del Consell de Govern, en alguns casos no es fan en el moment adient o no coincideixen exactament amb l'expedient afectat o no consten a l'expedient.</p>		

https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930



B.06	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 4 de l'objectiu B , l'entitat ha d'adoptar les mesures corresponents perquè l'autorització de la despesa per part de la persona titular de la conselleria d'adscripció de l'entitat o del Consell de Govern tingui lloc prèviament a l'adopció del compromís jurídic corresponent d'acord amb l'establert a l'art.15.2 de la Llei 7/2020, perquè consti a cada expedient i que no hi hagi dubte que correspon a l'expedient afectat.
	Conclusión	<p>Pel que fa a l'expedient 05/2020, l'entitat al·lega que la tramitació de l'aprovació de la despesa pel Consell de Govern es va efectuar conforme el que determina l'art. 234.4 LCSP: <i>no s'ha de procedir a la fiscalització de la despesa, a la seva aprovació, ni a l'adquisició del compromís generat per aquesta, fins que no es coneguin l'import i les condicions del contracte d'acord amb la proposició seleccionada</i>. Atès que d'acord amb l'art. 5.2.e) dels Estatuts de l'IBISEC, segons el qual correspon al President de l'entitat proposar al Consell de Govern l'aprovació dels expedients superiors a 500.000 € i aquesta aprovació es va realitzar una vegada conegudes l'import i les condicions del contracte, aquesta Intervenció ho tindrà en consideració i per tant, el eliminarà el paràgraf corresponent dels resultats del procediment, de la irregularitat 4 l'objectiu B i la seva mesura correctora substancial.</p> <p>Pel que fa a l'expedient 20/2020, l'entitat al·lega que l'IBISEC va remetre el 10/07/2020 per correu electrònic l'ofici per la signatura del conseller de la corresponent resolució i adjunta la documentació acreditativa. Si bé, l'entitat va remetre el document per correu electrònic, no consta que la Resolució per la qual s'autoritza la despesa estigui signada per part de la conselleria d'adscripció. 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	Resolución	Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 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 en determinats expedients no queda especificat qui és el responsable del contracte.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 5 de l'objectiu B , l'òrgan de contractació ha de designar el responsable del contracte encarregat de la supervisió i el control del seu compliment d'acord amb l'establert a l'art. 62 LCSP.		



B.07	Conclusión	<p>L'entitat, en fase d'al·legacions, manifesta que si bé al PCAP no s'indica qui és el responsable del contracte, es tracta d'una errada no greu ni invalidant ja que d'acord amb l'art. 62.2 LCSP les facultats dels responsables del contracte són exercides per la direcció facultativa. L'entitat aporta les actes de nomenament de la direcció facultativa dels contractes on mancava aquesta designació al PCAP.</p> <p>Per tant, una vegada analitzada l'al·legació i la documentació presentada, aquesta Intervenció ho tindrà en consideració i per tant, eliminarà el paràgraf corresponent dels resultats del procediment, la irregularitat 5 de l'objectiu B i la seva mesura correctora substancial</p>
------	-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Acceptada
B.08	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 6:		
	Medida	D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, a cap dels 20 expedients analitzats que han estat tramitats pel procediment obert, consta a l'expedient l'acta de comprovació de replanteig que és un document necessari per determinar l'inici de l'execució del contracte.		
	Conclusión	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la deficiència 6 de l'objectiu B, l'entitat ha d'aportar totes les actes de comprovació de replanteig dels expedients analitzats per acreditar l'inici de l'execució del contracte d'obres tal com estableix l'art. 237 LCSP.</p> <p>L'entitat, en fase d'al·legacions, aporta les actes de comprovació de replanteig dels 20 expedients analitzats.</p> <p>Per tant, una vegada analitzada la documentació presentada, aquesta Intervenció ho tindrà en consideració i per tant, eliminarà el paràgraf corresponent dels resultats del procediment, la deficiència 6 de l'objectiu B i la seva mesura correctora.</p>		

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 6:		
	Deficiencia / Irregularidad	D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, a l'expedient de contractació analitzat no consta la presentació del projecte per part del contractista i que hagi estat supervisat per l'Oficina de Supervisió de l'IBISEC d'acord amb l'establert a la clàusula segona del contracte.		



B.08	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 6 de l'objectiu B , l'entitat ha d'establir els mecanismes adients amb la finaltat que tots els projectes presentats pels contractistes siguin supervisats per l'Oficina de Supervisió de l'IBISEC i en aquest cas concret de l'expedient 05/2020 aportar el projecte presentat pel contractista i la seva supervisió.
	Conclusión	<p>L'entitat, en fase d'al·legacions, aporta Informe de supervisió amb esmena de deficiència de data 18/02/2020 i informe de supervisió amb proposta d'aprovació del projecte de data 24/02/2020. Aquesta Intervenció ha comprovat que els dos informes es refereixen a l'expedient de contractació 21/2019 (expedient que va finalitzar amb la Resolució del Gerent de 17/04/2020 per la qual es declara la nul·litat del procediment de licitació derivat de l'expedient 21/2019 amb la liquidació del contracte formalitzat amb ALGECO i es desisteix del procediment) i no a l'expedient de contractació 05/2020.</p> <p>Per tant, no es modifica la redacció de l'informe provisional.</p>

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 8: D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, s'ha comprovat que s'han tramitat ampliacions del termini d'execució o modificacions de contracte una vegada finalitzat el període d'execució del contracte principal, la qual cosa contradia la normativa aplicable (art. 195.2 LCSP i art. 100 RGLAP en el cas d'ampliació de termini, i art. 203.2 LCSP en el cas de modificació del contracte).		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 8 de l'objectiu B , l'IBISEC ha d'establir els mecanismes adients per evitar una falta de supervisió i control del compliment del contracte, garantir que l'execució s'ajusti a les necessitats que varen motivar el contracte, i resoldre les incidències que es poguessin produir abans que finalitzi l'objecte del contracte conforme a la normativa aplicable.		

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



B.08

Conclusión

- En relació als **expedients 50/2018, 03/2019, 20/2019, 22/2019, 04/2019, 54/2018 i 04/2020 i respecte a les ampliacions de termini**, l'entitat al·lega que l'òrgan de contractació optà per l'ampliació de termini (en els casos que hagué resolució expressa) o bé, merament, una continuació del contracte sense més, ja que es descartà acudir a un procediment de resolució contractual, al considerar més adequada a l'interès públic aquesta continuació que no acudir a la resolució del contracte. És cert que la majoria de postures jurisprudencials i doctrinals aconsellen atorgar les ampliacions de termini abans de que finalitzi el termini fixat al contracte, si bé també és cert que l'article 29.2 LCSP diu literalment «cuando se produzca demora en la ejecución de la prestación», pel que una interpretació vàlida podria ser que és possible atorgar aquesta ampliació (amb o sense penalitzacions) un cop produïda la demora. També afegeix que hi ha dubtes respecte la plena aplicació de l'article 100 RGLCAP per referir-se explícitament a «pròrroga» i no a «ampliació del termini», conceptes que la LCSP diferencia als punts 2 i 3 de l'article 29.

Efectivament, una de les novetats que va incorporar la LCSP és la distinció, a l'article 29, entre pròrroga del contracte (apartat 2) on el temps opera com element definitori de la prestació de tal manera que exhaurit el termini el contracte s'extingeix necessàriament, i ampliació del termini d'execució (apartat 3) on el temps opera com a simple circumstància de la prestació de tal manera que el contracte s'extingeix quan es conclou la prestació pactada. Aquesta ampliació de termini també es regula a l'art. 195.2 LCSP. Però això no vol dir que es produeixi un desplaçament de l'art. 100 RGLCAP i per tant, tant la pròrroga com l'ampliació del termini d'execució han d'acordar-se necessàriament durant la vigència del contracte.

Per tant, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.

- En relació als **expedients 54/2018 i 03/2020** i respecte modificacions formalitzades «una vegada finalitzades les obres», l'entitat al·lega que en ambdós casos s'admet l'evident retard en l'execució de les obres (al que s'ha d'afegir tot el que s'ha comentat anteriorment respecte ampliacions de termini), si bé en cap cas s'han formalitzat modificacions un cop acabades les obres (repcionades).

Aquesta Intervenció considera que les modificacions del contracte s'han de formalitzar abans del termini d'execució previst al contracte o abans de l'ampliació del termini concedit (l'art. 203.2 LCSP estableix que els contractes administratius subscrits pels òrgans de contractació només es poden modificar durant la seva vigència). Per tant, considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.

- En relació a l'**expedient 02/2020**, l'entitat al·lega que es va tractar d'un cas molt especial i sí es va tramitar a posteriori per tal de regularitzar el problema administratiu i tècnic produït a l'obra. S'adjunta informe jurídic i resolució de l'òrgan de contractació d'aprovació del modificat (per convalidació) on s'expliquen les circumstàncies concurrents.

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



Una vegada analitzada l'al·legació i documentació presentada (la qual ja constava a l'expedient analitzat), aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
B.08	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 9: D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, s'ha comprovat que a la darrera certificació del contracte d'obra s'inclou la certificació final, la qual cosa d'acord amb la normativa que s'indica a resultats de treball no és adequat.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 9 de l'objectiu B , l'entitat ha d'adoptar les mesures corresponents per no confondre les certificacions que compreguin l'obra executada durant un període de temps i la certificació final que es produeix una vegada recepcionada l'obra on es procedeix a liquidar la quantitat definitiva que, com a excés de mesuraments, s'ha pogut comprovar que existeixen a la finalització de l'obra.		
	Conclusión	<p>L'entitat en fase d'al·legacions manifesta que l'afirmació «a la darrera certificació del contracte d'obra s'inclou la certificació final respecte els expedients 50/2018 i 54/2018» és incerta, a saber:</p> <p>Exp. 50/2018: consta de 6 certificacions ordinàries i 1 certificació final (total 7):</p> <ul style="list-style-type: none"> → Darrera certificació ordinària: agost de 2019 → Data de recepció de les obres: 30/09/2019 → Data de medició general (166 RGLCAP): 07/11/2019 → Certificació final (amb excessos d'amidaments): gener de 2020 <p>Exp. 54/2018: consta de 10 certificacions ordinàries i 1 certificació final (total 11)</p> <ul style="list-style-type: none"> → Darrera certificació ordinària: desembre de 2019 → Data de recepció de les obres: 10/02/2020 → Data de medició general (166 RGLCAP): 21/05/2020 → Certificació final (amb excessos d'amidaments): maig de 2020 <p>Quant a l'expedient 50/2018, segons la certificació seleccionada a la mostra correspon a la certificació núm. 7 i final d'octubre 2019. Quant a l'expedient 54/2018, segons la certificació seleccionada a la mostra correspon a la certificació núm. 11 i final de gener 2020. Aquestes dates no es corresponen amb les facilitades per l'entitat. A més, com es va posar de manifest a resultats de treball, aquestes certificacions inclouen no només l'import corresponent a l'excés d'amidament sinó també l'import d'obra acreditada que és més propi d'una certificació ordinària.</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>		

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
B.08	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 10: Tal com s'ha posat de manifest a resultats de la prova 8 de l'objectiu B, a l' Exp. 03/2019 s'han comprovat determinades incidències en relació als modificats del contracte.		
	Medida	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 10 de l'objectiu B, l'entitat no ha d'aplicar normativa que no sigui d'àmbit d'aplicació de la CAIB ja que l'art. 121.1 LCSP que regula el plec de clàusules administratives generals a l'àmbit de l'Estat no és de caràcter bàsic i al no existir un Plec de Clàusules Administratives Generals a l'àmbit de la Comunitat Autònoma, el contracte d'obres s'ha de regir per la LCSP, pel RGLCAP i pel plec de clàusules administratives particulars que formen part del contracte. A més la LCSP disposa a la Disposició derogatòria que queda derogat totes les disposicions del mateix rang o de rang inferior que s'oposin al que estableix aquesta Llei, i l'art. 50 del PCAGCOE es contradiu amb l'art. 242.4 LCSP.</p> <p>Per altra banda, quant a les discrepàncies que consten a l'acta de recepció, l'entitat ha de justificar els imports que consten a l'acta de recepció corresponents als expedients de modificacions de contracte realitzats a l'expedient 03/2019 ja que no coincideixen amb els imports comprovats per aquesta Intervenció (diferència de 16.277,92 € Iva inclòs).</p>		
		<p>- Respecte a la no aplicació dels PCAGCOE, l'IBISEC entén que són aplicables tota vegada si bé l'article 121.1 no té el caràcter de bàsic conforme l'apartat 3 de la DF Primera de la LCSP, no és objecte de regulació específica pel Decret 14/2016, de Contractació de la CAIB, per la qual s'ha d'aplicar l'apartat 4 de dita DF. Per tant, que a falta de desenvolupament normatiu autonòmic que ho reguli, es poden aplicar els PCAGCOE en tot allò que no s'hi oposin a la LCSP. A més, afegeix no s'aprecia aquesta contradicció, tota vegada la clàusula 50 dels PCAGCOE fa referència a una possible causa de modificació contractual, mentre que el 242.4 LCSP determina el procediment per a tramitar modificacions.</p> <p>Aquesta Intervenció reitera el seu parer en el sentit que el PCAPGCOE aprovat pel Decret 3854/1970 no és d'àmbit d'aplicació a la CAIB i que si hi ha contradicció amb LCSP atès que l'art. 50 del Plec General atribueix al director de les obres la facultat d'autoritzar les modificacions proposades pel contractista i la Llei actual estableix que el director ha de demanar autorització de l'òrgan de contractació qui és el que aprova l'expedient (art. 242.4.c LCSP). Veure informe 22/04 de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat.</p>		

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



Conclusión	<p>- Quant a les discrepàncies que consten a l'acta de recepció en relació als imports dels modificats, l'entitat al·lega que NO es tracta d'expedients de modificació, sinó d'introducció de preus contradictoris conforme l'article 242.4 ii LCSP. No s'ha tramitat cap modificat, sinó únicament una resolució de l'òrgan de contractació per aprovar els contradictoris i la modificació real de projecte, en el següent sentit:</p> <p><i>1. Que la modificación planteada por la UTE contratista y descrita en el informe de la DF adjunto, reúne las características de lo que indica el artículo 242.4 ii LCSP, por lo que no se hace necesaria la tramitación administrativa completa de un expediente modificado.</i></p> <p><i>2. Sin perjuicio de lo anterior y de la literalidad de la norma, atendiendo a que la propuesta de la contratista aprobada por la DF conlleva una modificación real del proyecto (introducción de nuevos precios y alteración de unidades de obra), este órgano de contratación considera procedente, conforme la obligación de aprobar proyecto que le es propia ex art. 231 LCSP, dictar la presente resolución a efectos de aprobar la modificación real del proyecto para incorporarla a todos efectos al contrato.</i></p> <p>Aquesta Intervenció no discuteix si es tracta d'una modificació del contracte d'obra com a tal o del supòsit recollit a l'art. 242.4.ii) sinó la justificació dels imports que consten a l'acta de recepció com a modificats del contracte. Per tant, es considera que són manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>
-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
B.08	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 11: D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, a l' Exp. 05/2020 l'IBISEC ha suspès, quan no ho podia fer, el còmput del termini de garantia per subsanar determinats deficiències detectades a l'edifici modular del CEI Can Cirera Prim.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 11 de l'objectiu B , l'entitat, si observa vicis o defectes a l'obra durant el termini de garantia, no pot suspendre el còmput del termini de garantia per subsanar aquests defectes tal com determina l'informe 22/2011, de 15 de desembre de 2012 de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat.		
	Conclusión	L'entitat, en les seves al·legacions, fa referència a una conclusió de l'informe JCCAE 22/2011 que confirma la postura d'aquesta Intervenció, a una Sentència del TS 8661/1986, de 11/11/1986 segons la qual hi ha interrupció del termini de garantia quan es descobreix un vici o defecte però que aquest termini compta des de la recepció provisional i es recull a l'art. 171 del Decret 3410/1975, pel qual s'aprova el Reglament General de Contractació de l'Estat (ja derogat) i a dos litigis guanyats per l'IBISEC interposats per les avalistes en dos procediments d'incautació de garanties: STCIA JCA 1 Palma 142/2015 i STCIA JCA2 Palma 216/16 (incautació de garantia no és lo mateix que suspensió de garantia).		



Per tant, aquesta Intervenció considera que són manifestacions o aclariments que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
B.08	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 12: D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, no s'ha pogut comprovar de la documentació que consta a l'expedient 05/2020 si les millores de caràcter mediambiental proposades per l'adjudicatari a l'annex VI o a la clàusula cinquena del contracte s'han executat.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 12 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 i realitzar el seguiment del compliment de les obligacions contractuals assumides pel contractista i deixar-ho recollit a l'acta de recepció.		
	Conclusión	En relació a aquesta irregularitat, l'entitat a l'escrit d'al·legacions manifesta que s'adjunten les actes de recepció corresponents (entre les quals no es troba l'expedient 05/2020). Per tant, aquesta Intervenció considera que és una manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.		

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 13: 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 per la Direcció Facultativa tal com estableix la clàusula quarta dels contractes d'obres.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 13 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 per la direcció facultativa corresponent.		

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



B.08	Conclusión	<p>L'entitat al·lega que les certificacions d'obra tenen el concepte de pagaments a compte i responen al dret del contractista a l'abonament de l'obra que executi i conformement al preu convingut en els termes previstos. En quant a la conformitat de la factura entenem que la fiscalització prèvia pel reconeixement de l'obligació i el pagament s'ha de limitar a comprovar, a més d'altres extrems, que existeix la certificació autoritzada pel facultatiu director de l'obra i amb la conformitat de l'òrgan de contractació corresponent. Per poder agilitzar el procés i pagar en termini, i així complir amb el període mig de pagament legal, s'ha establert que les factures corresponents a certificacions ordinàries la fiscalització de la factura es limitarà a que per part del Cap d'Administració i Comptabilitat es comprovi l'existència de la corresponent certificació i que aquesta està signada per tots els agents, incloent el Director Facultatiu, i que coincideixin les dades amb la factura. Per tot això adjuntem factura i certificació signada (Annex 8)</p> <p>Aquesta Intervenció reitera el seu parer atès que, apart que així ho estableix la clàusula quarta dels respectius contracte, hi ha factures que si estan conformades per la direcció facultativa, no obstant no s'havia pogut comprovar qui era ja que no s'especifica al PCAP o estaven conformades per altres persones distintes a les especificades al plec. A més, segons el manual de factures de l'IBISEC, la factura s'envia a conformar, es genera una tasca a l'usuari corresponent des d'on ha de descarregar-se la factura, firmar-la i tornar a enviar-la signada al departament de comptabilitat.</p>
------	-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Parcialmente Aceptada
B.08	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 14:		
	Medida	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 una acta de recepció que acrediti la correcta execució i compliment de l'objecte del contracte.		
	Conclusión	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 14 de l'objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que constin als expedients de contractació les actes de recepció tal com estableix l'art. 243.2 LCSP.</p> <p>L'entitat al·lega que adjunta les actes de recepció corresponents.</p> <p>Una vegada analitzada la documentació presentada aquesta Intervenció considera que l'entitat ha aportat les actes de recepció dels expedients 50/2018, 20/2019, 22/2019, 54/2018, 02/2020, 15/2020, 16/2020 i 18/2020, que no ha aportat l'acta de recepció de l'expedient 09/2020 i respecte a l'expedient 03/2019 ha aportat la mateixa documentació que constava a l'expedient. Per tant, tindrà en consideració part de les al·legacions presentades per l'entitat, i per tant, eliminarà a resultats de treball la menció corresponent als expedients 50/2018, 20/2019, 22/2019, 54/2018, 02/2020, 15/2020, 16/2020 i 18/2020.</p>		



Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
B.10	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 16: D'acord amb els resultats de la prova 10 de l'objectiu B, en relació als aspectes formals dels contractes menors, s'ha comprovat l'existència de determinades incidències que hi consten relacionades a resultats de treball.		
	Medida	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 16 de l'objectiu B, l'entitat:</p> <p>a) ha de ser diligent a la previsió i control del termini d'execució dels contractes menors i per tant ha de complir amb l'establert a l'art. 23.3 TRLCSP (normativa d'aplicació a l'expedient SVM 66/2017) i l'art. 29.8 LCSP (normativa d'aplicació als expedients OBM 003/2019 i SVM 033/2020) segons els quals la duració dels contractes menors no pot ser superior a un any ni poden ser objecte de pròrroga.</p> <p>b) ha de motivar de manera suficient a la memòria justificativa la necessitat de realitzar l'objecte del contracte menor (exp. SVM 033/2020).</p> <p>c) ha d'afegir, per determinar el VEC, les Despeses Generals i el Benefici Industrial d'acord amb l'art. 101.2 LCSP (exp. OBM 003/2019) i en el cas de contractes menors d'obra, ha de procurar que consti a l'expedient el pressupost de l'obra tal com estableix l'art. 118.4 LCSP (expedients OBM 001/2020, OBM 032/2020 i OBM 042/2020).</p> <p>d) 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 consti a l'expedient l'acta de conformitat o document que acrediti la correcta execució i compliment de l'objecte del contracte (expedients SVM 66/2017 i SBM 006/2020).</p> <p>e) ha d'aportar els documents tècnics objecte de contracte (expedient SVM 66/2017).</p> <p>f) ha de publicar els contractes menors d'acord amb l'establert a l'art. 63.4 i 118.6 LCSP (expedients OBM 003/2019, OBM 001/2020 i OBM 042/2020).</p>		
	Conclusión	<p>De la irregularitat 16 i les seves mesures correctores, l'entitat només aporta un pressupost per a l'expedient OBM 032/2020 i un pressupost per a l'expedient OBM 042/2020.</p> <p>Aquests pressuposts corresponen al pressupost de l'empresa adjudicatària de cada expedient, els quals ja constaven als expedients esmentats. El document que no consta és el pressupost de l'obra (en el primer cas només hi ha un PPT però no indica el pressupost i en el segon cas consta el document de medicions però tampoc s'especifica el pressupost de l'obra).</p> <p>Per tant, aquesta Intervenció no ho tindrà en consideració i no es modificarà la redacció de l'informe provisional.</p>		

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
B.10	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 17: D'acord amb els resultats de la prova 10 de l'objectiu B, s'ha comprovat en relació a l'expedient SBM 006/2020 l'existència de fraccionament.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 17 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.		
	Conclusión	<p>L'entitat al·lega en relació al fraccionament (exp. SBM 006/2020) que la necessitat de que les aules continuïn instal·lades no depèn de la voluntat de l'òrgan de contractació qui desconeix, fins el darrer moment i varies vegades amb posterioritat a l'exhauriment del contracte en qüestió, l'ordre de la conselleria d'Educació respecte la necessitat de manteniment de dites aules en funció de les dades d'escolarització. No hi ha fraccionament amb intenció d'eludir les normes procedimentals marcades per la LCSP, sinó desconeixement de les necessitats reals fins que són oficialment comunicades.</p> <p>Una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.</p>		

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



Anexo 1

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1665140760511-502627625-8959349349020806930>

CSV: 1665140760511-502627625-8959349349020806930

CÀLCUL ERROR SISTÈMIC PAGA EXTRA 2020

TREBALLADOR	GRUP	Total extra juny 2020 IBISEC	Total extra juny IAA	Diferència	Total extra desembre 2020 IBISEC	Total extra desembre IAA	Diferència	TOTAL diferència 2020*
		1.635,30	2.055,32	420,02	1.635,30	2.055,32	420,02	840,04
		1.529,21	1.901,50	372,29	1.529,21	1.901,50	372,29	744,58
		1.351,12	1.782,77	431,65	675,56	891,78	216,22	647,86
		1.764,48	2.268,07	503,59	1.764,48	2.268,07	503,59	1.007,18
		1.801,53	2.305,12	503,59	1.801,53	2.305,12	503,59	1.007,18
		1.445,91	1.770,40	324,49	1.445,91	1.770,40	324,49	648,98
		1.351,12	1.782,77	431,65	1.579,23	2.082,82	503,59	935,24
		1.420,73	1.793,02	372,29	1.420,73	1.793,02	372,29	744,58
		1.151,68	1.476,17	324,49	1.186,01	1.510,50	324,49	648,98
		-	-	-	359,71	474,66	114,95	114,95
		1.719,39	2.222,98	503,59	1.764,48	2.268,07	503,59	1.007,18
		1.351,12	1.782,77	431,65	1.579,23	2.082,82	503,59	935,24
		1.561,20	1.981,22	420,02	1.561,20	1.981,22	420,02	840,04
		1.412,83	1.785,12	372,29	1.456,89	1.829,18	372,29	744,58
		1.032,15	1.308,84	276,69	1.032,15	1.308,84	276,69	553,38
		1.032,15	1.308,84	276,69	1.032,15	1.308,84	276,69	553,38
		1.220,34	1.544,83	324,49	1.220,34	1.544,83	324,49	648,98
		1.593,80	1.966,09	372,29	1.593,80	1.966,09	372,29	744,58
		1.420,73	1.793,02	372,29	1.420,73	1.793,02	372,29	744,58
		1.561,20	1.981,22	420,02	1.561,20	1.981,22	420,02	840,04
		1.635,30	2.055,32	420,02	1.635,30	2.055,32	420,02	840,04
		1.561,20	1.981,22	420,02	1.552,52	1.972,54	420,02	840,04
		1.764,48	2.268,07	503,59	1.764,48	2.268,07	503,59	1.007,18
		1.598,25	2.018,27	420,02	1.598,25	2.018,27	420,02	840,04
		1.456,89	1.829,18	372,29	1.456,89	1.829,18	372,29	744,58
		1.764,48	2.268,07	503,59	1.764,48	2.268,07	503,59	1.007,18
		965,25	1.241,94	276,69	998,70	1.275,39	276,69	553,38
	TOTAL	38.101,84	48.472,14	10.370,30	38.390,46	48.804,16	10.413,70	20.783,99

*Calcul efectuat segons els dies efectivament treballats

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



Adreça de validació:
<https://csv.caib.es/hash/1665140760511-502627625-8959349349020806930>
 CSV: 1665140760511-502627625-8959349349020806930

CÀLCUL ERROR SISTÈMIC PAGA EXTRA 2021

TREBALLADOR	GRUP	Total extra juny 2021 IBISEC	Total extra juny IAA	Diferència	Total extra desembre 2021 IBISEC	Total extra desembre IAA	Diferència	TOTAL diferència 2021*
		1.654,56	2.074,58	420,02	1.654,56	2.074,58	420,02	840,04
		1.548,93	1.921,22	372,29	1.488,69	1.860,98	372,29	744,58
		1.540,33	2.043,92	503,59	1.593,44	2.097,03	503,59	1.007,18
		1.784,14	2.287,73	503,59	1.784,14	2.287,73	503,59	1.007,18
		1.822,28	2.325,87	503,59	1.822,28	2.325,87	503,59	1.007,18
		1.463,13	1.787,62	324,49	1.498,47	1.822,96	324,49	648,98
		1.593,44	2.097,03	503,59	1.593,44	2.097,03	503,59	1.007,18
		1.437,24	1.809,53	372,29	1.325,45	1.697,74	372,29	744,58
		1.199,49	1.523,98	324,49	1.199,49	1.523,98	324,49	648,98
		1.593,44	2.097,03	503,59	1.593,44	2.097,03	503,59	1.007,18
		1.784,14	2.287,73	503,59	1.784,14	2.287,73	503,59	1.007,18
		1.593,44	2.097,03	503,59	1.593,44	2.097,03	503,59	1.007,18
		1.578,28	1.998,30	420,02	1.578,28	1.998,30	420,02	840,04
		1.474,47	1.846,76	372,29	1.462,18	1.834,47	372,29	744,58
		1.044,83	1.321,52	276,69	1.044,83	1.321,52	276,69	553,38
		1.044,83	1.321,52	276,69	1.044,83	1.321,52	276,69	553,38
		1.224,54	1.549,03	324,49	1.234,83	1.559,32	324,49	648,98
		1.611,87	1.984,16	372,29	1.611,87	1.984,16	372,29	744,58
		1.437,24	1.809,53	372,29	1.437,24	1.809,53	372,29	744,58
		1.578,28	1.998,30	420,02	1.578,28	1.998,30	420,02	840,04
		1.654,56	2.074,58	420,02	1.654,56	2.074,58	420,02	840,04
		1.578,28	1.998,30	420,02	1.578,28	1.998,30	420,02	840,04
		1.784,14	2.287,73	503,59	1.784,14	2.287,73	503,59	1.007,18
		1.616,42	2.036,44	420,02	1.616,42	2.036,44	420,02	840,04
		1.474,47	1.846,76	372,29	1.474,47	1.846,76	372,29	744,58
		1.784,14	2.287,73	503,59	1.784,14	2.287,73	503,59	1.007,18
		1.010,40	1.287,09	276,69	1.010,40	1.287,09	276,69	553,38
	TOTAL	40.911,31	52.001,02	11.089,71	40.825,73	51.915,44	11.089,71	22.179,42

* Càlcul realitzat amb el 100% de treball efectiu anual

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



Adreça de validació:
<https://csv.caib.es/hash/1665140760511-502627625-8959349349020806930>
 CSV: 1665140760511-502627625-8959349349020806930

Anexo 2

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1665140760511-502627625-8959349349020806930>

CSV: 1665140760511-502627625-8959349349020806930

RELACIÓ CONTRACTES ANALITZATS

CONTRACTE	OBJECTE	FACTURES MOSTRA	IMPORT MOSTRA (€)
EXP. 50/2018	Contracte d'obra: Execució de les obres de reforma de banys i sanejament en el CEIP l'Urgell, TM Sant Josep de sa Talaia	Fra.1	11.421,42
EXP. 03/2019	Contracte d'obra: Construcció de nou CEIP i EEI en Sant Ferran de Ses Roques, TM Formentera	Fra.2	57.341,16
		Fra.8	250.739,87
		Fra.14	250.320,50
		Fra.17	283.068,79
		Fra.22	319.114,69
		Fra.28	347.215,83
		Fra.36	456.451,05
		Fra.42	204.641,87
		Fra.47	499.318,68
Fra.50	264.888,86		
EXP. 20/2019	Contracte d'obra: Reforma d'espais existents per crear aula UEEO en el IES Guillem Sagrera, TM Palma	Fra.4	15.293,94
EXP. 22/2019	Contracte d'obra: Substitució de persianes i fusteries exteriors del CEIP Es Puig, TM Sóller	Fra.10	127.397,20
		Fra.16	19.947,58
EXP. 04/2019	Contracte d'obra: Ampliació del CEIP Llevant amb un gimnàs, TM Inca	Fra.11	80.570,89
EXP. 54/2018	Contracte d'obra: Execució de les obres de reforma del Conservatori Professional de Música i Dansa d'Eivissa i Formentera, TM Eivissa	Fra.13	16.438,93
EXP. 25/2019	Contracte d'obra: Ampliació del CEIP Ses Cases Noves, TM Marratxí	Fra.20	12.438,41
		Fra.32	136.652,52
		Fra.39	80.092,60
EXP. 05/2020	Contracte mixt de serveis, obra i subministrament: Redacció de projecte integrat, direcció facultativa, fabricació i muntatge del nou CEI modular Can Cirera Prim, TM de Sa Pobla	Fra.21	568.307,23
		Fra.31	165.509,12
EXP. 06/2020	Contracte d'obres: Reforma i ampliació del CEIP Sa Torre, TM Manacor	Fra.26	187.517,05
		Fra.35	135.259,50
		Fra.40	120.939,27
		Fra.52	94.559,41
EXP. 04/2020	Contracte d'obres: Ampliació del CEIP Punta de n'Amer, TM Sant Llorenç des Cardassar	Fra.27	20.431,84
		Fra.34	44.561,72
EXP. 09/2020	Contracte d'obres: Segona fase de les obres de millora de l'IES Politècnic, TM Palma	Fra.33	117.351,29
EXP. 02/2020	Contracte d'obres: Millora de l'accessibilitat del CEIP Màxim Alomar, TM Palma	Fra.37	16.995,53
EXP. 15/2020	Contracte d'obres: Substitució de les fusteries exteriors del CEIP Francesc d'Albranca, TM ES Migjorn	Fra.38	79.037,19
EXP. 16/2020	Contracte d'obres: Enderroc i obra nova de porxada de l'IES Capdepera, TM Capdepera	Fra.41	11.691,46
EXP. 18/2020	Contracte d'obres: Reforma de la coberta de l'edifici dels tallers de l'IES Madina Mayurqa, TM Palma	Fra.45	64.793,16

https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1665140760511-502627625-8959349349020806930>

CSV: 1665140760511-502627625-8959349349020806930

EXP. 20/2020	Contracte d'obres: Reparació de la volada de l'IES Josep Sureda i Blanes, TM Palma	Fra.46	11.747,14
EXP. 03/2020	Contracte d'obres: Ampliació del CEIP Ses Comes de Portocristo, TM Manacor	Fra.48	37.643,10
EXP. 17/2020	Contracte d'obra: Ampliació del CEIP Escola Nova, TM Porreres.	Fra.53	65.369,49
EXP. 22/2020	Contracte d'obres: Reforma de part de les cobertes del CEP Jaume Cañellas Mut, TM Palma	Fra.54	44.415,05
EXP. 07/2020	Contracte d'obres: Ampliació del CEIP Guillem Ballester i Cerdó, TM Muro	Fra.55	8.961,45

CONTRACTE MENOR	OBJECTE	FACTURES MOSTRA	IMPORT MOSTRA (€)
SVM 66/2017	Contracte de serveis: Redacció del projecte bàsic i execució, projecte d'instal·lacions i activitats i estudi de seguretat i salut per la reforma pavelló núm. 7-Quarter General Luque- Museu de l'Educació- Inca	Fra.6	20.812,00
OBM 03/2019	Contracte d'obra: Canvi de coberta de les lluernes de l'IES Damià Huguet , TM Campos	Fra.7	22.013,78
OBM 01/2020	Contracte d'obra: Reparació i ampliació d'aula modular del CEIP Sant Jordi, TM Palma	Fra.12	37.110,08
OBM 40/2020	Contracte d'obra: Construcció de bany adaptat per a l'aula UEECO del CEIP Son Caliu, TM Calvià	Fra.18	17.786,19
OBM 32/2020	Contracte d'obra: Esmena de deficiències OCA al CEIP Gabriel Comes i Ribes, TM Esporles	Fra.23	27.663,23
OBM 42/2020	Contracte d'obra: Reparacions puntuals del CEIP Son Juny, TM Sant Joan	Fra.24	22.294,31
SBM 12/2020	Contracte de subministrament d'equip de càtering per al nou CEIP Ses Planes, TM Sant Josep de sa Talaia	Fra.25	7.239,43
OBM 34/2020	Contracte d'obra: Dotació de gas natural, substitució de caldera i adequació d'instal·lacions del CEIP s'Albufera, TM Alcúdia	Fra.29	38.166,30
OBM 60/2020	Contracte d'obra: Substitució de paviment del gimnàs del CEIP Guillem Ballester i Cerdó, TM Muro	Fra.30	29.154,09
OBM 35/2020	Contracte d'obra: Instal·lació calefacció/refrigeració i modificació instal·lació elèctrica del CEIP S'Aranjassa, TM Palma	Fra.43	6.812,29
SBM 06/2020	Contracte de subministrament: Instal·lació i lloguer d'una aula modular a l'IES Porreres, TM Porreres	Fra.44	757,46
SVM 33/2020	Contracte de serveis: Codirecció facultativa de les instal·lacions corresponents a l'obra de construcció del nou CEIP Ses Planes, TM Sant Josep de sa Talaia	Fra.49	13.046,83

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1665140760511-502627625-8959349349020806930>

CSV: 1665140760511-502627625-8959349349020806930

	OBJECTE	FACTURES MOSTRA	IMPORT MOSTRA (€)
DESPESES MENORS	Exp. Enriquiment injust: Lloguer 2 aules 45m2 CP Blai Bonet (Santanyí) Període: Febrer 2020	Fra.3	580,80
	Exp. Enriquiment injust: Lloguer aula 45 m2 CP Els Molins de s'Arracó d'Andratx. Període: Juny 2020	Fra.15	447,70
	ICO+taxa: impermeabilització de canals IES Felanitx	Fra.9	1.153,34
	ICO: reparació voladís i coberta CE Salvà núm. 14	Fra.19	1.512,19

ALTRES	OBJECTE	FACTURES MOSTRA	IMPORT MOSTRA (€)
Contracte privat	Arrendament de local de l'Arxiu de la CAIB	Fra.5	20.501,25
Provisió PO 1081/2019	Provisió per la demanda interposat per l'entitat Antonio Gomila SA	Fra.51	129.173,00

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1665140760511-502627625-8959349349020806930>

CSV: 1665140760511-502627625-8959349349020806930

Anexo 3

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



Adreça de validació:
<https://csv.caib.es/hash/1665140760511-502627625-8959349349020806930>
CSV: 1665140760511-502627625-8959349349020806930

MODIFICACIONS DE L'EXPEDIENT 03/2019

MODIFICATS		SEGONS IAA	SEGONS RESOLUCIÓ	SEGONS ACTA RECEPCIÓ	
EXPEDIENT	IMPORT (-)			IMPORT CONTR.	
2020-MOD-001	53.759,78				6.708.234,85
GG	6.988,77			MODIF. 1	-73.538,27
BI	3.225,59			MODIF. 2	-16.316,99
TOTAL	63.974,14			PRES. LÍQUID	6.618.379,59
BAIXA	-31,99			23 CERTIFIC.	6.618.197,76
SENSE IVA	63.942,15				
AMB IVA	77.370,00		No s'especifica import		
2020-MOD-0024	8.648,11				
GG	1.124,25				
BI	518,89				
TOTAL	10.291,25				
BAIXA	-5,15				
SENSE IVA	10.286,11				
AMB IVA	12.446,19		No s'especifica import		
2020-MOD-0030	11.337,70				
GG	1.473,90				
BI	680,26				
TOTAL	13.491,86				
BAIXA	-6,75				
SENSE IVA	13.485,12				
AMB IVA	16.316,99		16.316,99		

SUMA AMB IVA -106.133,18

CONCLUSIÓ:

SUMA MODIF. -89.855,26 SEGONS ACTA DE RECEPCIÓ

-106.133,18 SEGONS IAA

DIFERÈNCIA: **16.277,92**

<https://vd.caib.es/1665140760511-502627625-8959349349020806930>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1665140760511-502627625-8959349349020806930>

CSV: 1665140760511-502627625-8959349349020806930



GOVERN
ILLES
BALEARIS

DOCUMENT ELECTRÒNIC

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

1665140760511-502627625-8959349349020806930

ADREÇA DE VALIDACIÓ DEL DOCUMENT

<https://csv.caib.es/hash/1665140760511-502627625-8959349349020806930>

INFORMACIÓ DELS SIGNANTS

Signant

CERTIFICADO ELECTRÓNICO DE EMPLEADO PÚBLICO

COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 07-oct-2022 01:08:33 PM GMT+0200

"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: 10-oct-2022 08:17:12 AM GMT+0200

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

METADADES DEL DOCUMENT

Nom del document: ID_2021-06.04_IBISEC.pdf

Data captura: 10-oct-2022 08:18:00 AM GMT+0200

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

Pàgines: 56



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1665140760511-502627625-8959349349020806930>

CSV: 1665140760511-502627625-8959349349020806930