



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

## PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2022/04-12

**Informe definitiu del control financer d'auditoria de compliment de l'exercici  
2021 de l'Institut Balear de l'Energia**

**2022/04-12**

<https://vd.caib.es/1682318465179-611812237-6767955341739092521>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1682318465179-611812237-6767955341739092521>

CSV: 1682318465179-611812237-6767955341739092521

<u>ÍNDICE</u>	<u>Nº PÁGINA</u>
1 INTRODUCCIÓ .....	2
2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL .....	4
3 ABAST DEL CONTROL .....	5
4 NORMATIVA APLICABLE .....	7
5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS .....	10
6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES .....	17
 ANEXO 1 -	



## 1. INTRODUCCIÓ

L'Institut Balear de l'Energia (IBE) es va crear per l'article 8 de la Llei 10/2019, de 22 de febrer, de Canvi Climàtic i Transició Energètica com a entitat pública empresarial de les que preveu l'article 2.1.b) de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB, amb personalitat jurídica pròpia i diferenciada i adscrit a la conselleria competent en matèria de canvi climàtic.

L'IBE té com a finalitats bàsiques el foment i l'execució d'actuacions en matèria d'eficiència, gestió i estalvi energètics, així com d'energies renovables, la comercialització de l'energia d'acord amb la normativa aplicable, l'elaboració d'estudis i anàlisi en matèria de canvi climàtic i transició energètica, així com la intervenció per fomentar la iniciativa energètica pública en tots els àmbits institucionals.

Per Decret 83/2019, d'11 d'octubre, es varen aprovar els seus Estatuts.

Actualment, es troba adscrit a la Conselleria de Transició Energètica, Sectors Productius i Memòria Democràtica.

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

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

### 1. ÀREA DE DESPESES DE PERSONAL:

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

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

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

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

### 2. ÀREA DE CONTRACTACIÓ DEL SECTOR PÚBLIC:

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

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

-Comprovar que en la tramitació del procediment (preparació, licitació i adjudicació) s'han respectat



els principis bàsics de la contractació pública, en especial els principis d'integritat, transparència i publicitat.

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

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

### 3. ÀREA DE SUBVENCIONS:

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

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

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

### 4. ÀREA DE FONTS FINALISTES:

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

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

<https://vd.caib.es/1682318465179-611812237-6767955341739092521>



## 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/1682318465179-611812237-6767955341739092521>



### 3. ABAST DEL CONTROL

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

Aquest univers deriva de la comptabilitat de l'exercici 2021 de l'entitat auditada, concretament dels grups comptables d'actiu 20, 21 i 23 (contractació d'inversions i fons finalistes) i dels grups comptables de despeses 62 (contractes de subministrament i serveis) i 64 (personal).

Aquest univers s'ha dividit en dos estrats:

- despeses de personal
- resta de despeses

Pel que fa a la revisió de les despeses de personal, atès que el personal que forma part de l'entitat és personal funcionari d'acord amb la RLT, s'ha considerat que no es farà mostreig sense perjudici que en el desenvolupament del treball de camp, a criteri raonat de l'auditor, es pugui realitzar posteriorment qualsevol mostreig. D'altra banda, s'ha considerat adient revisar íntegrament les nòmines de l'any 2021 del personal directiu (gerent).

Respecte a la resta de despeses, atès el tamany de la població (inferior a 150 operacions), s'ha considerat fer un mostreig no estadístic d'acord amb les orientacions de la Comissió EGESIF 16-0014-20 de 20 de gener de 2017, i d'acord amb l'estratègia d'auditoria.

Pel que fa a les despeses de contractació s'ha revisat una mostra de 20 factures que es corresponen amb un total de 2 expedients de contractació i la resta de factures corresponen a despeses menors. La relació d'aquests expedients figura a l'Annex 1 del present informe.

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

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

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

En el cas de detectar irregularitats sistèmiques, la quantificació es realitzarà des d'un any enrere de la data final del període d'abast (desembre 2021), com a criteri general.

El treball s'ha dut a terme 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 11/2022, d'11 d'abril, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la CAIB.

En data 5 d'agost de 2022 es comunicà a l'IBE i a la Secretaria General de la Conselleria de Transició Energètica, Sectors Productius i Memòria Democràtica l'aprovació del Pla de Control 2022/04-12 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 20 de desembre 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 15 de març de 2023, la Intervenció Adjunta de Auditories va remetre l'informe provisional de control financer a l'entitat auditada i a la secretaria general de la conselleria d'adscripció perquè formulessin les al·legacions que estimessin oportunes en un termini de 15 dies hàbils des de la recepció de l'informe provisional.

Ni l'IBE ni la secretaria general de la conselleria d'adscripció han presentat escrit d'al·legacions a l'esmentat informe provisional.



#### 4. NORMATIVA APLICABLE

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

##### A) EN RELACIÓ A LA NORMATIVA DE PERSONAL:

###### LEGISLACIÓ ESTATAL

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

###### LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 3/2007, de 27 de març, de la Funció Pública de la CAIB, i les seves modificacions
- Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB
- Llei 3/2020, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2021
- Decret 16/2016, de 8 d'abril, pel qual s'aprova el Text consolidat del Decret pel qual es regulen les indemnitzacions per raó del servei del personal al servei de l'Administració autonòmica de les Illes Balears

##### B) EN RELACIÓ A LA NORMATIVA DE CONTRACTACIÓ:

###### LEGISLACIÓ ESTATAL

- 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 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)
- 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)
- Acord del Consell de Govern de 5 d'octubre de 2020 de cancel·lació dels projectes ITS 2019-130 i ITS 2019-149, aprovats en el marc del Pla Anual d'Impuls del Turisme Sostenible per al període 2019 i que es varen declarar d'execució estratègica per l'Acord de Consell de Govern, de 12 de juny de 2020 (BOIB núm. 172 de 6 d'octubre)

**En relació a l'Ens:**

- Llei 10/2019, de 22 de febrer, de canvi climàtic i transició energètica, per la qual es crea l'IBE (art. 8)
- Decret 83/2019, d'11 d'octubre, pel qual s'aproven els Estatuts de l'IBE
- Resolució del president de l'Institut Balear de l'Energia de 23 de gener de 2020 de delegació de competències i de delegació de signatura en el director gerent de l'Institut Balear de l'Energia (BOIB núm. 14, d'1 de febrer)

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



## 5. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS

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

#### PROCEDIMENT 01:

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

#### RESULTATS:

Atès que el personal que forma part de l'Institut Balear de l'Energia és personal funcionari i no laboral, aquesta prova no resulta d'aplicació.

#### 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:

Quant a la Relació de Llocs de Treball (RLT), aquesta prova no resulta d'aplicació atès que la RLT de l'entitat correspon només a personal funcionari.

Quant a la revisió del compte comptable de serveis prestats per professionals independents (#623), s'ha comprovat de conformitat que la persona que presta serveis professionals independents no es tracta de personal que hauria de formar part de la plantilla de l'entitat.

#### 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:

Aquesta prova no és d'aplicació atès que no s'ha produït la contractació del personal laboral temporal durant el període d'abast.

#### 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:



Pel que fa als treballadors de l'IBE no s'ha comprovat que els seus expedients personals, les remuneracions abonades i les deduccions practicades són conformes a la normativa vigent atès que són personal funcionari i no personal laboral.

Quant al director gerent de l'IBE, s'ha comprovat que la documentació continguda en el seu expedient personal i que les seves retribucions i els descomptes efectuats en les nòmines de l'any 2021 són correctes.

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

**PROCEDIMENT 05:**

Comprovació compliment obligacions generals en matèria de contractació:

**RESULTATS:**

Quant a la **publicació de la informació que exigeix l'article 63 de la Llei 9/2017 al perfil del contractant**, s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **Exp. 09/2021:** No s'ha publicat al perfil del contractant l'aprovació de l'expedient i la resolució o informe del servei o òrgan de contractació en cas de no constitució de la Mesa de Contractació (art. 63.3.a) i e) LCSP).
- **Exp. 01/2021:** No s'ha publicat al perfil del contractant l'informe d'insuficiència de mitjans en el cas de contractes de serveis i l'aprovació de l'expedient (art. 63.3.a) LCSP).

Pel que fa a la **remissió d'informació dels contractes formalitzats, per la seva inscripció, al Registre de Contractes de la CAIB**, s'ha comprovat als dos expedients analitzats que l'entitat ha enviat a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la CAIB aquesta informació en data 27/10/2022, una vegada sol·licitat per a aquesta Intervenció la seva acreditació, i no en el termini d'1 mes des de la formalització dels contractes (els quals varen tenir lloc el 16/12/2021 i 08/04/2021 respectivament) tal com estableix l'article 20 del Decret 3/2016, de 29 de gener que regula el Registre de Contractes de la CAIB.

**PROCEDIMENT 06:**

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

**RESULTATS:**

-S'ha comprovat de conformitat que consten als expedients analitzats un informe del que consignen la suficiència de crèdit per dur a terme l'execució del contracte, excepte per:

- **Exp. 09/2021:** El certificat no inclou el nivell d'execució pressupostària de la despesa (liquidat i compromès) en la data corresponent.



- **Exp. 01/2021:** Consta a l'expedient un certificat d'existència de crèdit de data 17/12/2020 on s'especifica que al projecte de pressupost de l'IBE per al 2021 hi ha disponibilitat pressupostària per al contracte de serveis i que una vegada que s'iniciï l'exercici 2021 es prendran les mesures adients per a reservar al capítol corresponent de l'IBE l'import de 71.995,00 € corresponent al preu de licitació. No queda acreditat a l'expedient aquesta reserva de crèdit adequat i suficient a l'exercici 2021 per finançar el compliment de l'obligació derivada de l'expedient tramitat anticipadament on s'inclouï el nivell d'execució pressupostària de la despesa (liquidat i compromès) en la data corresponent.

Per altra banda, s'ha comprovat que a l'**Exp. 01/2021** no consta l'autorització prèvia de la despesa de 71.995 € IVA inclòs per part de la conselleria d'adscripció.

-S'ha comprovat que en els contractes dels **Exp. 09/2021 i 01/2021** no s'indica el crèdit pressupostari o rúbrica comptable en càrrec al qual s'abonarà el preu.

#### PROCEDIMENT 07:

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

#### RESULTATS:

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

- **Exp. 09/2021:** No consta a l'expedient de contractació la justificació de l'elecció dels criteris d'adjudicació tal com estableix l'art. 116.4 LCSP. L'informe sobre la no inclusió de criteris d'adjudicació i condicions especials d'execució de caràcter social està emès pel servei promotor i no per l'òrgan de contractació.
- **Exp. 01/2021:** No consta a l'expedient de contractació la justificació de l'elecció dels criteris d'adjudicació i l'informe d'insuficiència de mitjans tal com estableix l'art. 116.4 LCSP.

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

- **Exp. 09/2021:** L'informe de no inclusió de condicions especials d'execució de caràcter social estableix que no s'aplica per a aquest expedient de contractació les condicions de drets laborals i qualitat de l'ocupació i la inserció laboral de persones amb dificultats d'accés al mercat laboral i el punt L del PCAP recull totes les condicions especials d'execució, incloses les que no s'haurien d'aplicar, i les atorga el caràcter d'obligació essencial.
- **Exp. 01/2021:** S'han trobat les incidències següents:
  1. Manca concretar la forma d'acreditar la solvència tècnica establerta a la clàusula F3 del PCAP.
  2. A l'apartat F.5 del PCAP s'estableix que el licitador haurà d'acreditar la seva solvència tècnica mitjançant la presentació de títols acadèmics i professionals del personal responsable de l'execució del contracte (90.1.e) LCSP), quan aquest apartat es refereix a la possibilitat d'exigir l'adscripció dels mitjans personals o materials com a requisits de solvència addicionals regulat a l'art. 76 LCSP (Concreció de les condicions de solvència).



3. Quant al criteri d'adjudicació de l'experiència professional del \_\_\_\_\_, els dos darrers subcriteris no concreten el mínim exigible a partir del qual es podrà puntuar com a criteri d'adjudicació (lindar mínim) i per tant, no es diferencia de les concrecions de les condicions de solvència.
4. Quant als criteris d'adjudicació de l'experiència professional del \_\_\_\_\_ i de \_\_\_\_\_, no consta al PCAP com es pot comprovar de manera efectiva la informació facilitada pel licitador amb la finalitat d'avaluar que les ofertes compleixen amb els criteris d'adjudicació i garantir que totes les ofertes siguin avaluades en condicions de competència efectiva.
5. En el PPT consta el nom de l'òrgan de contractació sense signar i sense data.

-En relació a les actuacions de la Mesa de Contractació o unitat gestora dels expedients de contractació (**informes tècnics confeccionats per valorar les ofertes, motivació i procedència de les no admissions, l'esmena de les deficiències documentals i la motivació de la proposta d'adjudicació**) s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **Exp. 09/2021:** No consta a l'expedient de contractació un informe que reculli les actuacions realitzades quant a l'obertura de les proposicions presentades i la corresponent proposta d'adjudicació.
- **Exp. 01/2021:** La composició de la Mesa de Contractació (President, vocal del servei promotor, vocal i secretari amb funcions de representació del Servei Jurídic) no compleix amb l'establert a l'art. 326.6 LCSP. No consta a cap acta la qualificació de la documentació general i, per tant, no s'ha pogut comprovar si aquesta és correcta o s'havia de subsanar. Per altra banda, segons l'acta de 20/02/2021, la Mesa de Contractació conclou amb una llista ordenada de manera decreixent de licitadors d'acord amb la puntuació obtinguda, però no consta la proposta d'adjudicació del contracte a favor del licitador que hagi presentat la millor oferta.

#### PROCEDIMENT 08:

Execució del contracte: principi d'eficiència.

#### RESULTATS:

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

- **Exp. 09/2021:** la clàusula 8 del contracte estableix que el contractista ha constituït una garantia definitiva per l'import de 1.267,00 € quan al procediment obert simplificat abreujat no s'exigeix la constitució de garantia definitiva (159.6.f) LCSP i punt 19 PCAP).

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:

- **Exp. 09/2021:** La factura núm. 1 no està conformada per la unitat o òrgan directiu que rep el bé subministrat o pel responsable del contracte.
- **Exp. 01/2021:** La factura núm. 20 no està conformada per la unitat o òrgan directiu que rep el bé subministrat o pel responsable del contracte.



### PROCEDIMENT 09:

Principis d'integritat, transparència i publicitat.

### RESULTATS:

-S'ha comprovat que als **Exp. 09/2021 i 01/2021** no consta la resolució d'aprovació emesa per l'òrgan competent que estableix l'art.117 LCSP.

-S'ha comprovat de conformitat el contingut de l'acord d'adjudicació de l'òrgan de contractació excepte per:

- **Exp. 01/2021:** D'acord amb els antecedents de la Resolució d'adjudicació del contracte, la Mesa de Contractació, quan estava examinant la documentació del proposat com a adjudicatari, va advertir que aquest no havia justificat tots els projectes i direcció d'obres que es referia a l'oferta i que es traduïa en 5 punts addicionals d'acord amb els criteris de valoració, per la qual cosa va decidir valorar de nou l'oferta del proposat com a adjudicatari llevant-li els 5 punts i, al no afectar a l'ordre de prelación dels licitadors segons la proposta d'adjudicació, ratificar la proposta d'adjudicació al continuar essent la millor oferta.

-S'ha comprovat a l'anunci de licitació de l'**Exp. 09/2021** que s'ha publicat erròniament el valor estimat de contracte (es publica que el VEC és de 35.000 € quan ha de ser l'import sense IVA, és a dir, 28.925,62 €).

### PROCEDIMENT 10:

Fraccionament.

### RESULTATS:

De les factures seleccionades a la mostra que corresponen a **despeses menors (factures 2 a 19)**, s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- Totes les factures excepte les factures 6 i 9 estan sense conformar.
- **Fra. 2, 4, 11 i 17 (Viajes Lladrés SA), 8 (Llop Asesores SL) i 12 (Dygyprint Onainversora SL):** Les factures presentades pel proveïdor no són electròniques i l'empresa està obligada segons l'art. 4 de la Llei 25/2013 (el Decret 3/2015 va ser modificat per la Llei 2/2020).

### En relació al fraccionament:

- **(fra.14 i 18):** d'acord amb el certificat del de l'IBE aquest professional realitza actuacions d' en matèria comptable i en matèria tributària. Segons el llibre major de l'any 2021 aquest professional ha facturat l'import de € Iva inclòs ( € sense IVA) i segons el compte comptable 623 de l'any 2022 (de gener a setembre) ha seguit facturant per un total de € sense IVA, el que fa un total de € sense IVA. Atès que es tracta d'una necessitat recurrent i vista la suma de totes les factures a les dues anualitats es justifica la tramitació del corresponent procediment de contractació.



- **Viajes Llabrés, SA (fra. 2, 4, 11 i 17)** que presta el servei d'agència de viatges i **Llop Asesores, SL (fra. 3, 7 i 8)** que presta el servei d'assessorament fiscal: si bé els imports facturats durant l'any 2021 no superen els 5.000 sense IVA també es tracten de necessitats recurrents que podrien justificar la tramitació del corresponent procediment de contractació.

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

**PROCEDIMENT 11:**

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

**RESULTATS:**

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

**PROCEDIMENT 12:**

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

**RESULTATS:**

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

**PROCEDIMENT 13:**

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

**RESULTATS:**

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

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

**PROCEDIMENT 14:**

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

**RESULTATS:**



L'IBE gestiona un projecte ITS: Promoció d'instal·lacions d'energies renovables socialitzades a les Illes Balears per import de 600.000,00 € (ITS 161-2019).

Aquest projecte té per finalitat el desenvolupament d'instal·lacions d'energies renovables socialment participades, de manera que no només es combati el canvi climàtic, sinó que els beneficis que generin beneficiïn els veïnats de les mateixes. L'objectiu és no només permetre la implantació de renovables més adequades al territori, sinó també visibilitzar una nova manera d'entendre les inversions en infraestructures energètiques en comptar amb la participació de veïnats. Així mateix, suposa importants millores ambientals, com la reducció de la petjada de carboni i el consum energètic, major resiliència i la dinamització de nous sectors econòmics.

La Resolució de la Directora Gerent de l'AETIB de 19/11/2020 que aprova la transferència a l'IBE per cobrir les despeses derivades de l'execució del projecte estableix que és un projecte que dona compliment a l'article 19.3.a), d) i e) de la 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, concretament:

a) Protecció, preservació, modernització i recuperació del medi natural, rural, agrari i marí.

d) Impuls de projectes d'investigació científica, desenvolupament i innovació tecnològica (R+D+i) que contribueixin a la diversificació econòmica, la lluita contra el canvi climàtic o relacionats amb l'àmbit turístic.

e) Millora de la formació i la qualitat de l'ocupació. Foment de l'ocupació en temporada baixa.

D'acord amb la Resolució esmentada el termini per a dur a terme l'activitat és de 05/11/2020 a 05/11/2022. Per Resolució del Director Gerent de l'AETIB de 29/03/2022 es va concedir una pròrroga de 12 mesos fins al 05/11/2023.

A 31 de desembre de 2021 l'IBE havia comunicat despesa/Inversió a l'AETIB per un import de 47.752,71 € sense que aquesta hagi fet cap informe de la seva revisió.

Per tant, a l'espera de poder veure les actuacions realment dutes a terme, aquesta Intervenció considera que la naturalesa de la despesa que es finança d'acord amb la resolució de concessió no s'ajusta a les actuacions previstes a l'art. 19.3 de la 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.

#### PROCEDIMENT 15:

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

#### RESULTATS:

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



## 6. OPINIONS I MESURES CORRECTORES

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

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

### OBJECTIU A

Com a conseqüència dels resultats de les proves 1 a 4 del present informe, corresponent a la revisió de les despeses del gerent de l'entitat per a l'exercici 2021, aquesta Intervenció conclou amb una **OPINIÓ FAVORABLE**; i quant a les despeses de personal de l'entitat per a l'exercici 2021, aquesta Intervenció no ha entrat a valorar atès que el personal que forma part de l'entitat és personal funcionari d'acord amb la RLT.

### OBJECTIU B

Com a conseqüència dels resultats de les proves 5 a 10 del present informe, corresponent a la revisió de les despeses de contractació del sector públic de l'entitat per a l'exercici 2021, aquesta Intervenció conclou amb una **OPINIÓ DESFAVORABLE**, motivada per les irregularitats i deficiències que s'exposen a continuació:

- **Irregularitat 1:**

D'acord amb els resultats de la prova 6 de l'objectiu B, quant al certificat d'existència de crèdit adequat i suficient per dur a terme l'execució del contracte, no s'adapta a la realitat del fet econòmic, és a dir, no inclou el nivell d'execució pressupostària i en algun cas no consta la seva emissió a l'exercici corrent una vegada tramitat anticipadament l'expedient.



• **Irregularitat 2:**

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, a l'**Exp. 01/2021** no consta l'autorització prèvia de la despesa de 71.995,00 € IVA inclòs per part de la conselleria d'adscripció.

• **Irregularitat 3:**

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

• **Irregularitat 4:**

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 comprovat l'existència de determinades incidències que hi consten relacionades a resultats de treball.

• **Irregularitat 5:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a les actuacions de la Mesa de Contractació o unitat gestora dels expedients de contractació, s'ha comprovat que la composició de la Mesa de Contractació no és correcte en el cas de l'Exp. 01/2021 i que en els dos expedients analitzats no s'han realitzat les funcions que estableix l'art. 326 LCSP.

• **Irregularitat 6:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, s'ha comprovat que a l'**Exp. 09/2021** el contractista ha constituït una garantia definitiva per l'import de 1.267,00 € quan no era procedent, ja que al procediment obert simplificat abreujat no s'exigeix la constitució de garantia definitiva.

• **Irregularitat 7:**

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

• **Irregularitat 8:**

D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'objectiu B, en relació al contingut de l'acord d'adjudicació de l'òrgan de contractació, a l'**Exp. 01/2021** la Mesa de Contractació va procedir a fer una nova valoració de l'oferta del proposat com a adjudicatari quan estava qualificant la documentació presentada com a adjudicatari. A més, només corregeix la puntuació del proposat com adjudicatari i no de la resta de licitadors.

• **Irregularitat 9:**

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



- **Irregularitat 10:**

D'acord amb els resultats de la prova 10 de l'objectiu B, s'ha comprovat, en relació al fraccionament, l'existència de prestacions que tenen el caràcter de recurrent de forma que any darrere any responen a una mateixa necessitat per a l'entitat contractant.

- **Deficiència 1:**

D'acord amb els resultats de la prova 5 de l'objectiu B, en relació a la informació relativa als contractes que s'ha de publicar al perfil del contractant, s'ha comprovat que als **expedients 09/2021 i 01/2021** no s'ha publicat la totalitat de la documentació que exigeix l'article 63.3 de la LCSP. També s'ha constatat que l'entitat no ha enviat la remissió d'informació dels contractes formalitzats, per a la seva inscripció al Registre de Contractes de la CAIB, en el termini d'un mes des de la formalització dels contractes.

- **Deficiència 2:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació als informes justificatius del servei promotor per adjudicar el contracte, no consta a l'expedient de contractació la justificació de l'elecció dels criteris d'adjudicació (**Exp. 09/2021 i 01/2021**) i l'informe d'insuficiència de mitjans (**Exp. 01/2021**). Per altra banda, l'informe sobre la no inclusió de criteris d'adjudicació i condicions especials d'execució de caràcter social no està emès per l'òrgan competent (**Exp. 09/2021**).

- **Deficiència 3:**

D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'objectiu B, no consten als **Exp. 09/2021 i 01/2021** la resolució d'aprovació emesa per l'òrgan competent que estableix l'art.117 LCSP.

- **Deficiència 4:**

D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'objectiu B, a l'anunci de licitació de l'**Exp. 09/2021** s'ha publicat erròniament el valor estimat de contracte.

## OBJECTIU C

Com a conseqüència dels resultats de les proves 11 a 13 del present informe, corresponent a la revisió de les despeses de subvencions de l'entitat per a l'exercici 2021, aquesta Intervenció no ha entrat a valorar atès que l'entitat no ha concedit cap subvenció durant l'exercici 2021.

## OBJECTIU D

Com a conseqüència dels resultats de les proves 14 i 15 del present informe, corresponent a la revisió de les despeses de fons finalistes de l'entitat per a l'exercici 2021, quant al fons d'Impuls del Turisme Sostenible (ITS) aquesta Intervenció conclou amb una **OPINIÓ DESFAVORABLE** motivada per la irregularitat que s'exposa a continuació; i quant a les inversions finançades amb fons estructurals i d'inversió europeus, aquesta Intervenció no ha entrat a valorar atès que l'entitat no va percebre fons finalistes durant l'any 2021 per dur a terme aquestes inversions.



• **Irregularitat 11:**

D'acord amb els resultats de la prova 14 de l'objectiu D, en relació a la identificació de l'expedient ITS 161-2019 amb les actuacions contemplades a l'art. 19.3 LITS, s'ha comprovat que la naturalesa del projecte "Promoció d'instal·lacions d'energies renovables socialitzades a les Illes Balears" no s'ajusta a les actuacions previstes a l'esmentat article.

**MESURES CORRECTORES**

**6.1. Mesures correctores substancials**

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 1 de l'objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal que el certificat d'existència de crèdit inclogui el nivell d'execució pressupostària a la data corresponent per tal de poder verificar que s'ha comprovat que l'entitat disposa dels recursos econòmics suficients per fer front a la despesa. Així mateix, quan el sistema d'informació comptable tingui incorporades les dades del nou pressupost aprovat, l'entitat ha d'emetre un nou certificat que acrediti que hi ha crèdit adequat i suficient per finançar el compliment de l'obligació derivada de l'expedient tramitat anticipadament.

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

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 2 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.

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, en els futurs expedients que es tramitin, s'inclogui la partida o rúbrica pressupostària a qualsevol document que formi part de la formalització dels contractes.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 4 de l'objectiu B**, l'entitat:

a) no ha d'incloure al PCAP les condicions especials d'execució que s'hagin considerat que no resulten apropiades incorporar segons les característiques del contracte i que s'han motivat en aquest sentit a l'informe corresponent.

b) ha d'incorporar al PCAP els mitjans d'acreditació de la solvència tècnica tal com estableix l'art. 90.2 LCSP.

c) no ha de confondre la solvència tècnica amb la concreció de les condicions de solvència regulada a l'art. 76 LCSP que és un requisit addicional de solvència.

d) ha de prendre les mesures adients per tal que els criteris d'adjudicació estiguin formulats de manera clara, precisa i inequívoca de tal manera que els potencials licitadors coneguin, en el moment de preparar les seves ofertes, tots els factors que l'òrgan de contractació tindrà en compte per seleccionar l'oferta econòmicament més avantatjosa, i que s'acompanyi de la documentació que permeti comprovar de manera efectiva que la informació facilitada pels licitadors compleixin els criteris



d'adjudicació tal com estableix l'art. 145.5 LCSP.

e) ha de procurar que el PPT estigui signat per l'òrgan competent.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 5 de l'objectiu B**, l'entitat ha d'adoptar les mesures adients per tal que:

- En el cas del procediment obert simplificat abreujat, consti a l'expedient un informe que reculli les actuacions realitzades d'acord amb l'establert a la clàusula 17 del PCAP.
- En el cas del procediment obert simplificat, la composició de la Mesa de Contractació sigui conforme a l'art. 326.6 LCSP, i que s'exercissin les funcions establertes a l'art. 326.2.a) i d) LCSP i les clàusules 16 i 17 del PCAP.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 6 de l'objectiu B**, l'entitat ha de tenir en compte que en el procediment obert simplificat abreujat no es requereix la constitució de garantia definitiva d'acord amb l'establert a l'art. 159.6.f) LCSP i punt 19 PCAP.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 7 de l'objectiu B**, l'entitat ha d'establir el mecanisme que consideri més adient per acreditar que totes les factures de l'expedient de contractació estiguin degudament conformades pel responsable del contracte corresponent.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 8 de l'objectiu B**, l'entitat ha de tenir en compte que la valoració de les ofertes i l'acreditació de la solvència són dues fases distintes que es regeixen per normes diferents.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 9 de l'objectiu B**, l'entitat:

a) ha d'establir el mecanisme que consideri més adient per acreditar que les factures de les despeses menors estiguin degudament conformades pel responsable del contracte.

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

Tal i com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 10 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.

Tal com s'ha posat de manifest a **la irregularitat 11 de l'objectiu D**, el projecte corresponent a l'expedient ITS 161-2019 no hauria de ser finançat pel Fons per afavorir el turisme sostenible. No obstant, el Consell de Govern de 31 d'octubre de 2019 va aprovar, entre altres, el projecte "Promoció d'instal·lacions d'energies renovables socialitzades a les Illes Balears", i, d'acord amb el que determina l'article 119.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB, els acords que adopta el Consell de Govern són de compliment obligat per a la Intervenció General.

En conseqüència, s'haurà d'imputar com a despesa de l'ITS. No obstant, l'entitat haurà de comunicar a l'AETIB que la naturalesa del projecte no s'ajusta a les actuacions previstes a l'art. 19.3 LITS.



## 6.2. Altres mesures correctores

Tal com s'ha posat de manifest a **la deficiència 1 de l'objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal de publicar al Perfil del Contractant tota la documentació requerida a l'article 63 de la LCSP, i remetre els contractes formalitzats per a la seva inscripció en el Registre de Contractes de la CAIB en el termini d'un mes des de la seva formalització.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la deficiència 2 de l'objectiu B**, l'entitat ha d'incorporar als expedients de contractació l'informe raonat del servei promotor pel qual es justifica els criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar el contracte i, en el cas dels contractes de serveis, l'informe d'insuficiència de mitjans tal com estableix l'art. 116.4 LCSP, i ha de procurar que l'informe sobre la no inclusió de criteris d'adjudicació i condicions especials d'execució de caràcter social estigui emès per l'òrgan competent.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la deficiència 3 de l'objectiu B**, l'entitat ha d'incorporar als expedients de contractació la resolució d'aprovació emesa per l'òrgan competent tal com estableix l'art.117 LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a **la deficiència 4 de l'objectiu B**, l'entitat ha de tenir cura de què la informació relativa als contractes sigui publicada correctament a la PLACSP.

Palma, a data de signatura electrònica

**DIRECTOR D'AUDITORIA**

**RESPONSABLE D'AUDITORIA**

<https://vd.caib.es/1682318465179-611812237-6767955341739092521>



# Anexo 1

<https://vd.caib.es/1682318465179-611812237-6767955341739092521>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1682318465179-611812237-6767955341739092521>

CSV: 1682318465179-611812237-6767955341739092521

## RELACIÓ CONTRACTES ANALITZATS

CONTRACTE	OBJECTE	FACTURES MOSTRA	IMPORT MOSTRA (€)
Exp. 09/2021	Contracte de subministrament d'un vehicle elèctric per a l'IBE	Fra.1	25.340,07
Exp. 01/2021	Contracte de serveis per la redacció del projecte tècnic d'execució i l'estudi de seguretat i salut per la instal·lació de pèrgoles fotovoltaïques per autoconsum en el pàrquing de l'Hospital Mateu Orfila de Maó, així com la direcció facultativa i coordinació de seguretat i salut	Fra.20	21.321,00

DESPESES MENORS	OBJECTE	FACTURES MOSTRA	IMPORT MOSTRA (€)
	Viatges Palma-Menorca del personal de l'IBE	Fra.2	70,46
		Fra.4	13,25
		Fra.11	55,20
		Fra.17	12,40
	Assessorament fiscal (mesos de juliol, setembre i desembre 2021)	Fra.3	180,00
		Fra.7	180,00
		Fra.8	180,00
	Disseny i producció document digital de cartell	Fra.5	60,50
	Diètes de benzina i aparcament d'un treballador de l'IBE	Fra.6	31,26
	Justificació taxi per a dieta de treballador de l'IBE	Fra.9	11,35
	Adequació, implementació i consultoria legals RGD	Fra.10	298,75
	Plànol color a-0 a-1 a-2	Fra.12	9,92
	Subministrament de 10 telèfons	Fra.13	1.500,00
	Assessorament laboral mesos setembre i desembre 2021	Fra.14	285,00
		Fra.18	285,00
	Projecte tècnic per a l'execució d'una instal·lació fotovoltaïca en règim d'autoconsum col·lectiu al CEIP Mare de Déu del Toro	Fra.15	2.291,00
	Equipament TV wifi CEIP Mestre Guillemet a Santa Eugènia	Fra.16	1.026,00
	Material d'oficina	Fra.19	16,85

https://vd.caib.es/1682318465179-611812237-6767955341739092521



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1682318465179-611812237-6767955341739092521>

CSV: 1682318465179-611812237-6767955341739092521



GOVERN  
ILLES  
BALEARS

## DOCUMENT ELECTRÒNIC

### CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

1682318465179-611812237-6767955341739092521

### ADREÇA DE VALIDACIÓ DEL DOCUMENT

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1682318465179-611812237-6767955341739092521>

### INFORMACIÓ DELS SIGNANTS

#### Signant

COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 24-Apr-2023 08:54:07 AM GMT+0200

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

#### Signant

COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 24-Apr-2023 02:24:03 PM 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\_2022-04.12\_IBE.pdf.pdf

Data captura: 24-Apr-2023 02:44:00 PM 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: 26



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1682318465179-611812237-6767955341739092521>

CSV: 1682318465179-611812237-6767955341739092521