



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 3/2013 SOBRE FRACCIONAMENT DE DESPESA EN LA TRAMITACIÓ DE CONTRACTES MENORS EN EL PERÍODE COMPRÈS ENTRE L'1 DE GENER I EL 31 DE DESEMBRE DE 2012

INFORME DEFINITIU SECCIÓ 11

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

Realitzar una revisió dels expedients de contractes menors impulsats per les diferents seccions pressupostàries amb els següents objectius específics:

- A. ADEQUACIÓ A LA NORMATIVA: revisió sobre una mostra de expedients de contractes menors per tal d'emetre opinió sobre l'adequació del seu contingut a la normativa.
- B. ANÀLISI DE L'EXISTÈNCIA DE FRACCIONAMENT: anàlisi dels expedients de contractes menors inclosos en una mostra, per verificar si s'ha produït fraccionament de la despesa en la tramitació dels dits expedients.

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic.
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Decret 147/2000, de 10 de novembre, sobre contractació de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Decret Legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts Generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

- Resolució, de 14 de febrer de 1992, de la IGAE per la que s'aproven les normes d'auditoria del sector públic.

III.- MOSTRA

Dins d'aquesta secció pressupostària, s'han seleccionat els adjudicataris de dos o més contractes menors la suma dels quals superi l'import de 18.000 €, IVA no inclòs, següents:

A07055445 VIAJES 2000, S.A.

B57522682 INST. ESTUDIOS SOC. AVANZADOS, S.L.

A07673304 CIA. MEDITERRÁNEA DE VIGILANCIA, S.A.

B07923873 DÍGITS SERVEIS D'ENGINYERIA INFORMÀTICA, SL

B57634131 GRUP TRUI MALLORCA, S.L.

B57220741 ISS SOLUCIONES DE SEGURIDAD, S.L.

IV.- TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb el que preveu l'article 42 del Decret 62/2006, l'informe provisional es va remetre al centre gestor de la contractació de la secció pressupostària en data 11 de març per tal que en el termini de quinze dies poguessin formular les al·legacions on manifestar la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions formulades i en cas d'haver-hi deficiències admeses per l'òrgan gestor, indicar les mesures necessàries i el calendari previst per solucionar-les.

L'escrit d'al·legacions del centre gestor es va rebre dia 27 de març de 2014, el qual s'adjunta com a document annex.

V.-RESULTATS DE LA REVISIÓ

A. ADEQUACIÓ A LA NORMATIVA:

En la secció A, relativa a l'adequació a la normativa del contingut dels expedients de contractes menors tramitats per la Conselleria de Presidència, s'ha realitzat una revisió de la documentació incorporada en cada un dels expedients de la mostra seleccionada, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en el programa de feina.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Hem realitzat les proves d'auditoria especificades en el programa de feina, comprovant el compliment dels següents atributs:

- a) Partida pressupostària adequada
- b) Correcte justificació de la necessitat de contractar
- c) Expedient amb contingut correcte:
 - Aprovació despesa/comanda
 - Factura correcte
 - Verificació material de la prestació
 - Obres: Pressupost
 - Projecte
 - Informe supervisió
 - Vist i plau relacions institucionals, si s'escau.
 - Vist i plau conseller d'Educació i Cultura, si s'escau.

De la tasca realitzada i continguda en els papers de feina, cal tenir en consideració els següents aspectes:

REF.: 11-01-01

ADJUDICATARI: VIAJES 2000, SA

CONTRACTE MENOR: Número: CMN06 2012 30

OBJECTE: Viatge Madrid Fitur Exceltur amb motiu de la intervenció en VI Fòrum de Lideratge Turístic.

Es va adjudicar per 5.000,00 € amb càrrec als subconceptes 23000, 22300 i 22609. Finalment es reconegueren obligacions per 4.552,99 €.

Es considera justificada suficientment la necessitat de contractar.

Consta l'aprovació de la despesa/comanda.

Amb caràcter general, les factures són correctes.

Consta la verificació material de la prestació.

REF.: 11-01-02



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

ADJUDICATARI: VIAJES 2000, SA

CONTRACTE MENOR: Número: CMN06 2012 1873

OBJECTE: Viatge a Brusel·les assistència Comitè de les Regions

Es va adjudicar per 3.400,00 € amb càrrec als subconceptes 23000, 22300 i 22609. Finalment es reconegueren obligacions per 2.863,07€.

Es considera justificada suficientment la necessitat de contractar.

Consta l'aprovació de la despesa/comanda.

Amb caràcter general, les factures són correctes, si bé no consta el preu unitari de les operacions tal com exigeix l'article 6.1 f) del Reial decret 1496/2003, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de facturació (actual Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre), a la factura 162223RG, ni tampoc s'aporta la relació de serveis prestats.

Consta la verificació material de la prestació.

REF.: 11-01-03

ADJUDICATARI: VIAJES 2000, SA

CONTRACTE MENOR: Número: CMN06 2012 5654

OBJECTE: Viatge a la World Travel Market 2012 de Londres.

Es va adjudicar per 9.000,00 € amb càrrec als subconceptes 23000, 22300 i 22609. Finalment es reconegueren obligacions per 7.600,27€.

Es considera justificada suficientment la necessitat de contractar.

Consta l'aprovació de la despesa/comanda.

Amb caràcter general, les factures són correctes.

Consta la verificació material de la prestació.

REF.: 11-01-04

ADJUDICATARI: VIAJES 2000, SA

CONTRACTE MENOR: Número: CMN06 2012 4974

OBJECTE: Viatge Brusel·les reunió NAT del Comitè de les Regions

Es va adjudicar per 4.500,00 € amb càrrec als subconceptes 23000, 22300 i 22609. Finalment es reconegueren obligacions per 4.032,07 €.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Es considera justificada suficientment la necessitat de contractar.

Consta l'aprovació de la despesa/comanda.

Amb caràcter general, les factures semblen correctes, si bé no consta el preu unitari de les operacions tal com exigeix l'article 6.1 f) del Reial decret 1496/2003, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de facturació (actual Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre). Concretament, no consten la descripció del servei, ni els preus unitaris en les factures corresponents a l'OP 1100006350, 1100006351, i 1100006353.

No consta la verificació material de la prestació, d'acord amb el que estableix el punt 2 c) de la Instrucció 1/2010 de la Intervenció General.

REF.: 11-01-05

ADJUDICATARI: VIAJES 2000, SA

CONTRACTE MENOR: Número: CMN06 2012 5546

OBJECTE: Viatge Itàlia 5-6 novembre, al Seminari de Turisme accessible del Comitè de les Regions.

Es va adjudicar per 6.050,00 € amb càrrec al subconcepte 23000. Finalment es reconegueren obligacions per 3.685,38 €.

Es considera justificada suficientment la necessitat de contractar.

Consta l'aprovació de la despesa/comanda.

Amb caràcter general, les factures són correctes.

No consta la verificació material de la prestació, d'acord amb el que estableix el punt 2 c) de la Instrucció 1/2010 de la Intervenció General.

A més dels contractes objecte d'anàlisi en els apartats anteriors, aquesta Intervenció vol fer constar que, consultat el sistema SAP, s'han trobat documents ADOP corresponents a despeses menors a favor d'aquest mateix creditor, per un import de 25.921,21 €.

REF.: 11-02-01

ADJUDICATARI: INSTITUTO DE ESTUDIOS SOCIALES AVANZADOS, S.L.

CONTRACTE MENOR: Número: CMN06 2012 1234



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

OBJECTE: Subscripció publicació Observatori Balears de Mitjans

Es va adjudicar per un import de 18.880,00 € i s'han reconegut obligacions per un import de 9.440,00 € mitjançant dos factures i els corresponents documents OP. L'expedient consta tancat.

La partida pressupostària és adequada.

S'ha justificat adequadament la necessitat de contractar.

Consta l'aprovació de la despesa/comanda.

Les factures són correctes.

Respecte de la factura 20/11 de 5 de juny de 2012 no consta la verificació material de la prestació, d'acord amb el que estableix el punt 2 c) de la Instrucció 1/2010 de la Intervenció General.

La diferència entre la quantia autoritzada i la quantia reconeguda és deguda a l'import de 9.440,00 € de romanent del CMN06 2012 1234.

REF.: 11-02-02

ADJUDICATARI: INSTITUTO DE ESTUDIOS SOCIALES AVANZADOS, S.L.

CONTRACTE MENOR: Número: CMN06 2012 5298

OBJECTE: Subscripció publicació Observatori Balears de Mitjans

Es va adjudicar per un import de 9.680,00 i s'ha executat en la seva totalitat.

La partida pressupostària és adequada.

S'ha justificat adequadament la necessitat de contractar, que tot i no constar per a aquest expedient concret, sí consta per al seu predecessor, el CM 1234, que es va tancar sense haver-se executat en la seva totalitat, degut a la manca de crèdit per l'increment del tipus d'IVA.

No consta l'aprovació de la despesa/comanda per a aquest expedient. A diferència del paràgraf anterior, en aquest cas, sí es considera necessària l'aprovació de la despesa/comanda, atès que s'augmenta l'import de la despesa inicialment aprovada.

Les factures són correctes.

Consta la verificació material de la prestació.

REF.: 11-02-03



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

ADJUDICATARI: INSTITUTO DE ESTUDIOS SOCIALES AVANZADOS, S.L.

CONTRACTE MENOR: Número: CMN06 2012 5405

OBJECTE: Estudi audiència mitjans comunicació escrits, digitals i radiofònics de caràcter local (municipal i comarcal) de les Illes Balears.

Es va adjudicar per un import de 21.417,00 i s'ha executat en la seva totalitat.

La partida pressupostària és adequada.

S'ha justificat adequadament la necessitat de contractar que, tot i no constar per a aquest expedient concret, sí consta per al seu predecessor, el CM 3063, (que es va tancar sense haver-se executat, degut a l'increment de la despesa pel canvi del tipus d'IVA).

No consta l'aprovació de la despesa/comanda per a aquest expedient, sí per al CM 3063. Però, a diferència del que s'indica en el paràgraf anterior, en aquest cas, sí es considera necessària l'aprovació de la despesa/comanda, atès que s'augmenta l'import de la despesa inicialment aprovada.

Amb caràcter general, les factures són correctes.

Consta la verificació material de la prestació però atès que es tracta d'un informe, manca indicar a qui i quan s'ha lliurat i la dependència on roman arxivat (instrucció 1/2010).

REF.: 11-03-01

ADJUDICATARI: CIA. MEDITERRÁNEA DE VIGILANCIA SA

CONTRACTE MENOR: Número: CMN06 2012 583

OBJECTE: Servei vigilància aquarterament Son Tous

S'ha comprovat al SAP que el contracte, per un import de 18.415,08 €, va ser executat en la seva totalitat. Això no obstant, entre la documentació aportada només consta una factura per un import de 613,84 €.

La partida pressupostària és adequada.

Està justificada la necessitat de contractar.

Consta l'aprovació de la despesa/comanda.

La factura que s'ha pogut analitzar és correcta.

No consta la verificació material de la prestació, d'acord amb el que estableix el punt 2 c) de la Instrucció 1/2010 de la Intervenció General.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

REF.: 11-03-02

ADJUDICATARI: CIA. MEDITERRÁNEA DE VIGILANCIA SA

CONTRACTE MENOR: Número: CMN06 2012 2991

OBJECTE: Servei vigilància aquarterament Son Tous

El contracte, per un import de 18.819,57 € va ser executat en part, concretament per import de 12.546,38 €. L'expedient després es va tancar dintre del SAP i el saldo restant es va incorporar al CMN06 4675. Aquest fet fou degut al canvi de tipus d'IVA que va implicar un augment de la despesa prevista.

La partida pressupostària és adequada.

Està justificada la necessitat de contractar.

Consta l'aprovació de la despesa/comanda.

Les factures són correctes

No consta la verificació material de la prestació, d'acord amb el que estableix el punt 2 c) de la Instrucció 1/2010 de la Intervenció General.

REF.: 11-03-03

ADJUDICATARI: CIA. MEDITERRÁNEA DE VIGILANCIA SA

CONTRACTE MENOR: Número: CMN06 2012 4675

OBJECTE: Servei vigilància aquarterament Son Tous

El contracte, per un import de 6.432,67 € va ser executat en la seva totalitat.

La partida pressupostària és adequada a les característiques de la despesa.

S'ha justificat adequadament la necessitat de contractar, que tot i no constar per a aquest expedient concret, sí consta per al seu predecessor, el CM 2991, que es va tancar sense haver-ne executat totalment, degut a la manca de crèdit per l'increment del tipus d'IVA.

No consta entre la documentació tramesa l'aprovació despesa/comanda per a aquest contracte. Es fa servir la del contracte 2991 i, a diferència del que s'indica en el paràgraf anterior, atès que el nou contracte es va haver de tramitar per un increment de la despesa deguda al canvi de tipus d'IVA,



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

s'hauria d'haver elaborat novament aquesta documentació amb les dades adients.

La factura és correcta atès que, tot i no constar el preu unitari, de la documentació tramesa es desprèn que el preu es va pactar a tant alçat.

No consta la verificació material de la prestació, d'acord amb el que estableix el punt 2 c) de la Instrucció 1/2010 de la Intervenció General.

A més dels contractes objecte d'anàlisi en els apartats anteriors, aquesta Intervenció vol fer constar que, consultat el sistema SAP, s'ha trobat un document ADOP corresponents a despeses menors a favor d'aquest mateix creditor i amb objecte coincident, per un import 2.864,57€.

REF.: 11-03-04

ADJUDICATARI: CIA. MEDITERRÁNEA DE VIGILANCIA SA

CONTRACTE MENOR: Número: CMN06 2012 435

OBJECTE: Servei seguretat Diada de les Illes Balears

El contracte, per un import de 8.878,01 € va ser executat en la seva totalitat. S'imputa al PII denominat "Dia de les Illes Balears 2012"

La partida pressupostària es considera adequada.

S'ha justificat la necessitat de contractar.

Consta l'aprovació de la despesa/comanda.

La factura és correcta.

Consta la verificació material de la prestació.

REF.: 11-04-01

ADJUDICATARI: 3 DIGITS SERVEIS D'ENGINYERIA INF. SL

CONTRACTE MENOR: Número: CMN06 2012 3005

OBJECTE: Manteniment tècnic aplicacions informàtiques EDICTES i EBOIB

Aquest contracte de manteniment d'aplicacions informàtiques es va adjudicar per un import de 21.063,00 (10.600,00 per a 2012 i 10.463,00 per a 2013) però només es van executar 7.806,06 €, després l'expedient de CMN06 es va tancar i se'n va obrir un altre.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

La partida pressupostària és adequada.

S'ha justificat adequadament la necessitat de contractar.

La factura és correcta.

No consta la verificació material de la prestació, d'acord amb el que estableix el punt 2 c) de la Instrucció 1/2010 de la Intervenció General.

REF.: 11-04-02

ADJUDICATARI: 3 DIGITS SERVEIS D'ENGINYERIA INF. SL

CONTRACTE MENOR: Número: CMN06 2012 5646

OBJECTE: Manteniment tècnic aplicacions informàtiques EDICTES i EBOIB

La partida pressupostària és adequada.

Consta un informe del cap del Servei de la Secretaria del Consell de Govern en què es justifica adequadament la necessitat de contractar.

No consta entre la documentació tramesa l'aprovació despesa/comanda específica per a aquest contracte. Es fa servir la del anterior contracte 3005. Atès que el nou contracte es va haver de tramitar per un increment de la despesa deguda, entre d'altres, al canvi de tipus d' IVA, s'hauria d'haver elaborat novament aquesta documentació amb les dades adients.

No consta la verificació material de la prestació, d'acord amb el que estableix el punt 2 c) de la Instrucció 1/2010 de la Intervenció General.

REF.: 11-04-03

ADJUDICATARI: 3 DIGITS SERVEIS D'ENGINYERIA INF. SL

CONTRACTE MENOR: Nombre: CMN06 2012 8185

Títol: Manteniment i millora aplicació SECPUB

Aquest contracte té per objecte el manteniment i la millora de l'aplicació informàtica SECPUB. Es va adjudicar per un import de 21.199,20 € i es va executar en la seva totalitat.

La despesa s'imputa a un projecte d'inversió immaterial anomenat "Coordinació de l'acció de govern" i, a manca de comprovar l'abast i contingut del projecte, en un principi la partida pressupostària sembla adequada.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

No consta entre la documentació tramesa l'aprovació despesa/comanda ni la justificació de la necessitat de contractar específiques per a aquest contracte. Es fa servir la del anterior contracte menor 1929 que es va tancar sense cap mena d'execució. Atès que el nou contracte es va haver de tramitar per un increment de la despesa deguda al canvi de tipus d'IVA, s'hauria d'haver elaborat novament aquesta documentació amb les dades adients.

Consta la verificació material de la prestació.

REF.: 11-05-01

ADJUDICATARI: GRUP TRUI MALLORCA SL

CONTRACTE MENOR: Número: CMN06 2012 5133

OBJECTE: Dia de la Guàrdia Civil 2012, lloguer i muntatge i desmuntatge

El contracte es va adjudicar per import de 7.260,00 euros. S'ha executat en la seva totalitat.

La partida pressupostària es considera adequada.

No s'ha justificat adequadament la necessitat de contractar, atès només es fa referència a la "Celebració acte dia de la Guàrdia Civil" però no s'explica perquè la Conselleria ha d'organitzar aquesta celebració ni perquè ha de contractar un tercer per dur-ho a terme.

Consta l'aprovació de la despesa/comanda.

Les factures són correctes.

No consta la verificació material de la prestació, d'acord amb el que estableix el punt 2 c) de la Instrucció 1/2010 de la Intervenció General.

REF.: 11-05-02

ADJUDICATARI: GRUP TRUI MALLORCA SL

CONTRACTE MENOR: Número CMN06 2012 1880

OBJECTE: II Jornades gastronòmiques Cases Regionals, lloguer i muntatge i desmuntatge.

El contracte es va adjudicar per import de 3.754,17 euros. S'ha executat en la seva totalitat.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Intervenció General de la CAIB

La partida pressupostària es considera adequada. S'imputa a un PII denominat "Activitats Cases Regionals".

No s'ha justificat adequadament la necessitat de contractar, atès només es fa referència a la finalitat última que es pretén aconseguir i que és l'apropament de la població mallorquina als costum de les Cases Regionals, però no s'especifica perquè s'ha de dur a terme un contracte i concretament aquest.

Consta l'aprovació de la despesa/comanda.

La factura és correcta.

No consta la verificació material de la prestació, d'acord amb el que estableix el punt 2 c) de la Instrucció 1/2010 de la Intervenció General.

A més dels contractes objecte d'anàlisi en els apartats anteriors, aquesta Intervenció vol fer constar que, consultat el sistema SAP, s'ha trobat un document ADOP corresponents a despeses menors a favor d'aquest mateix creditor i amb objecte coincident, per un import 554'60€.

REF.: 11-05-03

ADJUDICATARI: GRUP TRUI MALLORCA SL

CONTRACTE MENOR: Número: CMN06 2012 4290

OBJECTE: Mostra Cases Regionals, lloguer i muntatge i desmuntatge de tot un seguit d'elements per a la celebració de la mostra de Cases Regionals per donar a conèixer la gastronomia i balls de les Cases Regionals.

Contracte adjudicat per valor de 5.009,40 euros. S'ha executat en la seva totalitat.

La partida pressupostària es considera adequada. S'imputa a un PII denominat "Activitats Cases Regionals".

No s'ha justificat adequadament la necessitat de contractar, atès només es fa referència a la finalitat última que es pretén aconseguir i que és l'apropament de la població mallorquina als costums de les Cases Regionals, però no s'especifica perquè s'ha de dur a terme un contracte i concretament aquest.

Consta l'aprovació de la despesa/comanda.

La factura és correcta.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

No consta la verificació material de la prestació, d'acord amb el que estableix el punt 2 c) de la Instrucció 1/2010 de la Intervenció General.

A més dels contractes objecte d'anàlisi en els apartats anteriors, aquesta Intervenció vol fer constar que, consultat el sistema SAP, s'han trobat documents ADOP corresponents a despeses menors a favor d'aquest mateix creditor i amb objecte coincident, per un import 363,00 € i 1.383,03 €

REF.: 11-05-04

ADJUDICATARI: GRUP TRUI MALLORCA SL

CONTRACTE MENOR: Número CMN06 2012 7240

OBJECTE: Lloguer i muntatge i desmuntatge de tot un seguit d'elements per a la celebració de les jornades gastronòmiques i culturals de les Cases Regionals per donar a conèixer la gastronomia i balls de les Cases Regionals.

El contracte es va adjudicar per valor de 5.904,80 euros. S'ha executat en la seva totalitat.

La partida pressupostària és adequada. S'imputa a un PII denominat "Activitats Cases Regionals".

No s'ha justificat adequadament la necessitat de contractar, atès només es fa referència a la finalitat última que es pretén aconseguir i que és l'apropament de la població mallorquina als costum de les Cases Regionals, però no s'especifica perquè s'ha de dur a terme un contracte i concretament aquest.

Consta l'aprovació de la despesa/comanda.

La factura és correcta.

No consta la verificació material de la prestació, d'acord amb el que estableix el punt 2 c) de la Instrucció 1/2010 de la Intervenció General.

REF.: 11-06-01

ADJUDICATARI: ISS SOLUCIONES DE SEGURIDAD SL

CONTRACTE MENOR: Número: CMN06 2012 2926

OBJECTE: Prestació del servei de seguretat durant els mesos de juliol i agost amb motiu de l'exposició "Faces Project" de Bernadí Roig a la Llotja.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Intervenció General de la CAIB

Es va adjudicar per 5.177,22 € i finalment es reconegueren obligacions per 5.177,21 €.

La partida pressupostària es considera adient. S'ha imputat al PII ANOMENAT "La Llotja d'art", aprovat el 31 de maig de 2012.

Es considera justificada adequadament la necessitat de contractar.

Consta l'aprovació de la despesa/comanda.

La factura no sembla correcta perquè, de la documentació aportada, sembla que es va pactar un preu/hora, per tant, a les factures hauria de constar el preu unitari de les operacions tal com exigeix l'article 6.1 f del Reial decret 1496/2003, de 28 de novembre, pel que s'aprova el Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació (actual Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre).

No consta la verificació material de la prestació, d'acord amb el que estableix el punt 2 c) de la Instrucció 1/2010 de la Intervenció General.

Una vegada analitzat el SAP s'han trobat documents ADOP corresponents a despeses menors amb el mateix creditor per un import de 6.875,94 €.

B. ANÀLISI DE L'EXISTÈNCIA DE FRACCIONAMENT

En la secció B, relativa a l'anàlisi dels expedients inclosos en la mostra seleccionada per tal de verificar si s'ha produït fraccionament de la despesa en la tramitació de contractes menors durant el període comprés entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2012, hem realitzat els procediments d'auditoria continguts en el programa de feina.

1.- En primer lloc, de cada un dels expedients dels adjudicataris objecte de revisió, hem comprovat l'import pel que s'han reconegut obligacions. Així mateix, s'ha comprovat l'import que ha estat reconegut a favor de l'adjudicatari com a despesa menor mitjançant documents ADOP.

Del resultat de la tasca realitzada i continguda en els corresponents papers de feina, cal assenyalar:

ADJUDICATARI: VIAJES 2000,

Total adjudicat en contractes menors: 27.950,00 €

Total obligacions reconegudes contractes menors: 22.733,78 €

Total obligacions reconegudes despeses menors (ADOP): 25.921,21 €



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

La diferència entre l' import adjudicat en contractes menors (27.950,00 €) i l' import de les obligacions reconegudes dels contractes menors (22.733,78 €), es deu a que en tots els CM ha quedat saldo pendent que ha estat alliberat, excepte pel que fa al CM 5546 que ha quedat un romanent en AD de 2.364,62€.

ADJUDICATARI: INSTITUTO DE ESTUDIOS SOCIALES AVANZADOS SL

Total adjudicat en contractes menors: 49.977,00 €

Total obligacions reconegudes contractes menors: 40.537,00 €

Total obligacions reconegudes despeses menors (ADOP): 0

La diferència entre l' import adjudicat en contractes menors (49.977,00 €) i l' import de les obligacions reconegudes dels contractes menors (40.537,00 €), es deu a la diferència entre l' import adjudicat i l' import executat del CMN06 2012 1234 (18.880,00 – 9.440,00 = 9.440,00) que es va tancar quan s'havia executat en un 50% per obrir-ne un de nou per tal d'incorporar-hi l' increment de la despesa pel canvi de tipus d'IVA.

ADJUDICATARI: CIA. MEDITERRÁNEA DE VIGILANCIA SA

Total adjudicat en contractes menors: 52.545,33 €

Total obligacions reconegudes contractes menors: 46.272,14 €

Total obligacions reconegudes despeses menors (ADOP): 2.864,57 €

La diferència entre l' import adjudicat en contractes menors (52.545,33 €) i l' import de les obligacions reconegudes dels contractes menors (46.272,14 €), es deu a la diferència entre l'import adjudicat i l'import reconegut del CMN06 2012 2991 (18.819,57 – 12.546,38 = 6.273,19) que es va tancar quan s'havia executat en un 66,66% per obrir-ne un de nou per tal d'incorporar-hi l'increment de la despesa degut al canvi de tipus d'IVA.

ADJUDICATARI: 3 DÍGITS SERVEIS D'ENGINYERIA INF. SL

Total adjudicat en contractes menors: 58.303,10 €

Total obligacions reconegudes contractes menors: 42.735,74 €

Total obligacions reconegudes despeses menors (ADOP): 0



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

La diferència entre l'import adjudicat en contractes menors (58.303,10 €) i l'import de les obligacions reconegudes dels contractes menors (42.735,74 €), es deu a la diferència entre l'import adjudicat i l'import d'obligacions reconegudes dels següents contractes:

CMN06 2012 3005 (21.063,00 – 7.806,06 = 13.256,94) que es va tancar quan s'havia executat en part per obrir-ne un de nou per tal d'incorporar-hi l'increment de la despesa degut al canvi de tipus d'IVA.

CMN06 2012 5646 (16.040,90 – 13.730,48 = 2.310,42)

ADJUDICATARI: GRUP TRUI MALLORCA SL

Total adjudicat en contractes menors: 21.928,37 €

Total obligacions reconegudes contractes menors: 21.928,37 €

Total obligacions reconegudes despeses menors (ADOP): 2.300,63

Els CM 1880, 4290 i 7.240 responen al lloguer i muntatge i desmuntatge de distints elements per a la celebració de diverses jornades de les Cases Regionals. Tots ells s'imputen al Projecte d'Inversió Immaterial "Activitats Cases Regionals".

ADJUDICATARI: ISS SOLUCIONES DE SEGURIDAD SL

Total adjudicat en contractes menors: 5.177,22 €

Total obligacions reconegudes contractes menors: 5.177,21 €

Total obligacions reconegudes despeses menors (ADOP): 6.875,94

L'import del CM i de la despesa menor reconeguda mitjançant ADOP no supera el límit per a la celebració d'un CM. Per tant, entenem que no hi ha fraccionament no permès.

2.- En segon lloc, a la vista del conjunt dels contractes menors dels adjudicatari, hem analitzat si s'ha produït fraccionament de la despesa en la tramitació de dits contractes.

D'acord amb el programa de feina, hem considerat que hi ha prou indicis per suposar que existeix fraccionament de la despesa si en un contracte menor es donen una o varies de les següents circumstàncies:

a) Identitat d'objecte contractual amb altre/s contracte/s menor/s.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

- b) Possibilitat d'acumulació amb altre/s contracte/s menor/s.
- c) Possibilitat de previsió en el temps juntament amb altre/s contracte/s menor/s.
- d) Habitualitat en la contractació de les prestacions amb el mateix adjudicatari per imports superiors als límits dels contractes menors.
- e) Altres

Del resultat de la tasca realitzada i continguda en els corresponents papers de feina, considerem que no s'ha produït fraccionament de l'objecte del contracte.

VI.- CONCLUSIONS

A. ADEQUACIÓ A LA NORMATIVA:

En general, el contingut dels contractes menors revisats en aquest pla de control s'adequa a la normativa vigent, excepte per les incidències esmentades en l'apartat A.

B. ANÀLISI DE L'EXISTÈNCIA DE FRACCIONAMENT:

Aquesta Intervenció considera que no s'ha produït fraccionament de la despesa en la tramitació dels contractes menors fiscalitzats.

VII.- RECOMANACIONS

Cal fer una previsió de la despesa en que hi hagi una identitat d'objecte per tal de tramitar la seva contractació conjuntament i d'acord amb el procediment adient, en funció de l'import estimat d'aquesta.

Cal tenir en compte la naturalesa de la despesa que motiva la tramitació d'un expedient per decidir el crèdit pressupostari adient. Pel que fa a la justificació, cal recordar que és el document de l'expedient que ha de motivar la necessitat del contracte. En aquest sentit, és important tenir en compte l'article 22 de la Llei de contractes del sector públic.

D'acord amb la Instrucció 1/2010 de la Intervenció, s'ha de deixar constància de forma expressa que s'han verificat la realització de la prestació contractual i la seva adequació substancial al contingut del contracte. Per això s'acompanyarà informe o diligència subscripta per la persona de qui depengui la comprovació de la prestació que indiqui les dades de la realització de la prestació.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Palma 24 de juny de 2014

La Interventora Delegada



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Intervenció General de la CAIB

PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 3/2013 SOBRE FRACCIONAMENT DE DESPESA EN LA TRAMITACIÓ DE CONTRACTES MENORS EN EL PERÍODE COMPRES ENTRE L'1 DE GENER I EL 31 DE DESEMBRE DE 2012

SECCIÓ 12

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

Es pretén realitzar una revisió dels expedients de contracte menor impulsats per les diferents seccions pressupostàries amb els objectius específics següents:

- A. ADEQUACIÓ A LA NORMATIVA: revisió sobre una mostra d'expedients de contracte menor per tal d'emetre una opinió sobre l'adequació del seu contingut a la normativa aplicable.
- B. ANÀLISI DE L'EXISTÈNCIA DE FRACCIONAMENT: anàlisi dels expedients de contracte menor inclosos en una mostra per tal de verificar si s'ha produït fraccionament de la despesa en la tramitació dels expedients en qüestió.

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

- Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Reial decret 1627/1997, de 24 d'octubre, pel qual s'estableixen disposicions mínimes de seguretat i de salut en les obres de construcció.
- Decret 147/2000, de 10 de novembre, sobre contractació de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Decret Legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

- Decret 32/2008, de 14 de març, pel qual es regula l'organització, l'estructura i les funcions de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció de la Intervenció General 1/2010, de 15 de gener, relativa a la fiscalització de documents comptables de reconeixement de l'obligació i proposta de pagament de contractes i despeses menors.

III. MOSTRA SELECCIONADA

Atès que és objecte de control l'anàlisi de l'existència de fraccionament, s'han seleccionat aquelles persones adjudicatàries de dos o més contractes menors la suma dels quals superi l'import de 18.000,00 €, IVA exclòs (50.000,00 €, IVA exclòs, en el cas de contractes menors d'obres).

Així les coses, pel que fa a la secció pressupostària número 12, un total de 2 persones adjudicatàries de la relació obtinguda del SEINCO comptaven amb les característiques exposades. Tot seguit mostrem les persones adjudicatàries seleccionades per a executar aquest control, com també els expedients de contracte menor i els imports d'adjudicació corresponents:

B07932718 Limpiezas y Mantenimiento Net i Net, SL

<u>Número de contracte</u>	<u>Despesa executada</u>	<u>Codi (full de feina)</u>
----------------------------	--------------------------	-----------------------------

CMN06 2012/290	8.071,20 €	12-01-01
----------------	------------	----------

Objecte: servei de neteja de la seu de la Conselleria de Turisme i Esports a l'edifici del carrer Montenegro, 5, de Palma (del 05/01/2013 al 15/03/2012).

CMN06 2012/1019	12.913,37 €	12-01-02
-----------------	-------------	----------

Objecte: servei de neteja de la seu de la Conselleria de Turisme i Esports a l'edifici del carrer Montenegro, 5, de Palma (del 16/03/2012 al 15/07/2012).

CMN06 2012/5431	4.311,96 €	12-01-03
-----------------	------------	----------

Objecte: neteja exposició

Total: 25.296,53 € (IVA inclòs)

A07204647 Baleares de Limpieza, SA (BALIMSA)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

<u>Número de contracte</u>	<u>Despesa executada</u>	<u>Codi (full de feina)</u>
CMN06 2012/952	13.095,47 €	12-02-01
Objecte: servei de neteja de les dependències, locals i edificis de l'Escola de Vela Calanova i de l'edifici sud Palma Arena de la Conselleria de Turisme i Esports (del 15/03/2012 al 14/04/2012).		
CMN06 2012/953	20.334,75 €	12-02-02
Objecte: servei de neteja de les dependències, oficines i instal·lacions del Poliesportiu prínceps d'Espanya de la Conselleria de Turisme i Esports (del 15/03/2012 al 14/04/2012).		
CMN06 2012/954	13.879,86 €	12-02-03
Objecte: servei de neteja de les dependències i oficines de l'edifici Palma Arena (excepte part sud) de la Conselleria de Turisme i Esports (del 15/03/2012 al 14/04/2012).		
<u>Total: 47.310,08 € (IVA inclòs)</u>		

IV. PROVES REALITZADES I RESULTATS DE LA REVISIÓ

A. ADEQUACIÓ A LA NORMATIVA

En aquesta secció A, relativa a l'adequació a la normativa del contingut dels expedients de contracte menor tramitats per la secció 12, Conselleria de Turisme i Esports, hem revisat la documentació incorporada en cada un dels expedients de la mostra seleccionada, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en el programa de feina.

Hem portat a terme les proves d'auditoria especificades en el programa de feina i hem comprovat el compliment dels atributs següents:

- a). Partida pressupostària adequada
- b). Correcta justificació necessitat contractar
- c). Expedient amb contingut correcte:
 - Aprovació despesa / comanda
 - Factura correcta
 - Verificació material de la prestació
 - Obres: Pressupost



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Projecte

Informe supervisió

- Vistiplau conselleria competent en matèria de relacions institucionals
- Vistiplau conseller d'Educació i Cultura

De les tasques realitzades i contingudes en els papers de feina, cal tenir en consideració els aspectes següents:

A.1. Referència: 12-01-01

Adjudicatari: Limpiezas y Mantenimientos Net i Net, SL

Contracte menor: CMN06 2012/290

Títol: servei de neteja edifici carrer Montenegro (05/01/2012 - 15/03/2012)

Observacions:

Les factures que deriven de l'execució del contracte descriuen de manera molt genèrica els serveis prestats, aspecte que contrasta amb la memòria justificativa de l'expedient, on es desglossen i especifiquen les hores de feina que motiven la tramitació de l'expedient.

En qualsevol cas, hem verificat que les factures han estat conformades formalment, quant a la prestació del servei i el preu aplicat, mitjançant certificat emès pel funcionari que hi atorga la conformitat i diligència estesa sobre la mateixa factura. No obstant això, cal afegir que les factures no adjunten cap document de control, per part del centre gestor, de les prestacions objecte de contracte.

Recomanacions al respecte:

- Les factures que acompanyen els expedients de proposta de pagament tramitats arran de l'execució del contracte haurien de descriure les operacions corresponents amb major detall. En aquest sentit cal tenir en compte el que estableix, en relació amb el contingut de les factures, l'article 6.1, lletra f, del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació (Reial decret 1496/2003, de 28 de novembre; actualment, Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre).
- A efectes de control i justificació de la conformitat atorgada a les factures derivades de la prestació del servei contractat, seria bo annexar al certificat de conformitat corresponent un document que doni més informació sobre els serveis executats i que demostrï que efectivament s'ha portat a terme un control, per part del centre gestor, sobre l'execució del contracte menor.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Intervenció General de la CAIB

A.2. Referència: 12-01-02

Adjudicatari: Limpiezas y Mantenimientos Net i Net, SL

Contracte menor: CMN06 2012/1019

Títol: servei de neteja edifici carrer Montenegro (16/03/2012 - 15/07/2012)

Observacions:

En relació amb la tramitació i execució del contracte menor de referència, presenta les mateixes característiques que l'expedient CMN06 2012/290, motiu pel qual ens remetem a les mateixes consideracions i recomanacions que hem emès a l'apartat IV.A.1.

A.3. Referència: 12-02-01

Adjudicatari: Balears de Limpieza, SA

Contracte menor: CMN06 2012/952

Títol: servei de neteja de l'Escola de Vela Calanova i de l'edifici sud Palma Arena (15/03/2012 - 14/04/2012)

Observacions:

- L'expedient no justifica suficientment el pressupost de la despesa a efectuar. La memòria justificativa del contracte menor es remet, a l'efecte de justificar el preu del contracte, al contracte de neteja signat en 2009 (CONTR 2009/8170, prestació del servei de neteja al velòdrom Palma Arena, al poliesportiu prínceps d'Espanya i a l'Escola Calanova, vigent fins el 14/03/2012).

El preu del contracte administratiu al qual es remet la memòria justificativa és a tant alçat, aspecte que hem verificat, motiu pel qual el preu del contracte menor cal entendre que també ho és, atesa la remissió que conté la memòria. No obstant això, no consta a l'expedient cap document amb el càlcul aritmètic corresponent que justifiqui el pressupost de despesa del contracte menor que ara analitzam.

- En relació amb la factura derivada de la prestació del servei a l'Escola Calanova (factura 12/01153, amb data 16/04/2012 i import 4.232,52 €), hi ha diferències entre la prestació que descriu la mateixa factura (suposen un total de 61 h/setmana) i les necessitats que descriu la memòria justificativa (suposen un total de 70 h/setmana). No obstant això, la conformitat en quantitat i preus atorgada corresponent no ens diu res al respecte.
- Cal afegir que les factures no adjunten cap document de control, per part del centre gestor, de les prestacions objecte de contracte.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Recomanacions al respecte:

- La memòria del contracte menor ha de justificar de manera clara i suficient l'import de la despesa de l'expedient. A més, en el supòsit que l'execució posterior es desviï de les necessitats prèviament establertes, l'acte de conformitat que ha de constar en la proposta de pagament ha de justificar la formació del preu efectivament aplicat, sobretot en el supòsit dels contractes en què el preu sigui a tant alçat, com és el cas que ens ocupa.
- A efectes de control i justificació de la conformitat atorgada a les factures derivades de la prestació del servei contractat, seria bo annexar al certificat de conformitat corresponent un document que doni més informació sobre el serveis executats i que demostrï que efectivament s'ha portat a terme un control, per part del centre gestor, sobre l'execució del contracte menor.

A.4. Referència: 12-02-02

Adjudicatari: Balears de Limpieza, SA

Contracte menor: CMN06 2012/953

Títol: servei de neteja del poliesportiu prínceps d'Espanya (15/03/2012 - 14/04/2012)

Observacions:

En relació amb la tramitació i execució del contracte menor de referència, presenta les mateixes característiques que l'expedient CMN06 2012/952, motiu pel qual ens remetem a les consideracions i recomanacions que hem emès a l'apartat IV.A.3, en relació amb la justificació de l'import de la despesa de l'expedient i el control i justificació de la conformitat atorgada a les factures.

A.5. Referència: 12-02-03

Adjudicatari: Balears de Limpieza, SA

Contracte menor: CMN06 2012/954

Títol: servei de neteja del Palma Arena, llevat de la part sud (15/03/2012 - 14/04/2012)

Observacions:

En relació amb la tramitació i execució del contracte menor de referència, presenta les mateixes característiques que l'expedient CMN06 2012/952, motiu pel qual ens remetem a les consideracions i recomanacions que hem emès a l'apartat IV.A.3, en relació amb la justificació de l'import de la despesa de l'expedient i el control i



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

justificació de la conformitat atorgada a les factures.

B. ANÀLISI DE L'EXISTÈNCIA DE FRACCIONAMENT

En la secció B, relativa a l'anàlisi dels expedients inclosos en la mostra seleccionada per tal de verificar si s'ha produït fraccionament de la despesa en la tramitació dels expedients de contracte menor durant el període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2012, hem seguit els procediments d'auditoria continguts en el programa de feina.

1.- Primerament, de cada un dels expedients de contracte menor objecte de revisió hem comprovat l'import de les obligacions reconegudes. A més s'ha comprovat l'import que ha estat reconegut a favor de l'adjudicatari com a despesa menor mitjançant documents ADOP.

Del resultat de la tasca realitzada i continguda en els papers de feina, cal assenyalar el següent:

PERSONA ADJUDICATÀRIA: Limpiezas y Maniimientos Net i Net, SL Import total adjudicat en contractes menors: 20.985,12 € Import total obligacions reconegudes contractes menors: 20.984,57 € Import total obligacions reconegudes despeses menors (ADOP): 0 €
--

PERSONA ADJUDICATÀRIA: Baleares de Limpieza, SA Import total adjudicat en contractes menors: 47.310,08 € Import total obligacions reconegudes contractes menors: 46.684,69 € Import total obligacions reconegudes despeses menors (ADOP): 0 €
--

2.- En segon lloc, a la vista del conjunt dels contractes menors de l'adjudicatari, hem analitzat si s'ha produït fraccionament de la despesa en la tramitació dels contractes en qüestió.

D'acord amb el programa de feina, es considera que hi ha prou indicis per suposar que hi ha fraccionament de la despesa si en un contracte menor es donen una o varies de les circumstàncies següents:

- a) Identitat d'objecte contractual amb altre/s contracte/s menor/s.
- b) Possibilitat d'acumulació amb altre/s contracte/s menor/s.
- c) Possibilitat de previsió en el temps juntament amb altre/s contracte/s menor/s.
- d) Habitualitat en la contractació de les prestacions amb el mateix adjudicatari per imports superiors als límit dels contractes menors.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

e) Altres

Del resultat de la tasca realitzada i continguda en els corresponents papers de feina, cal assenyalar el següent:

PERSONA ADJUDICATÀRIA: Limpiezas y Manitimientos Net i Net, SL
Atesa l'anàlisi dels contractes menors a favor d'aquesta persona adjudicatària, com també de les despeses menors on és el tercer interessat, es dedueix que no s'ha produït fraccionament de la despesa en la seva tramitació.

Observacions:

1. La mostra a partir de la qual es porta a terme aquest control posterior assigna un total de tres contractes menors a la persona adjudicatària de referència, en relació amb l'execució pressupostària de la secció 12.

No obstant això, un d'ells, l'expedient CMN06 2012/5431 (referència 12-01-03), no pertany al centre gestor objecte de control sinó que s'associa a l'execució pressupostària efectuada per la secció 11, Conselleria de Presidència.

Al respecte, cal afegir que hem verificat que durant l'exercici 2012 no va produir-se cap reorganització de l'estructura de l'Administració del Govern Balear que hagués suposat una redistribució dels crèdits pressupostaris entre les diferents seccions, la qual cosa hauria pogut explicar que algun centre de cost de la secció 11 hagués estat gestionat per la secció 12 a partir d'un determinat moment de l'exercici pressupostari en què s'ubica la nostra anàlisi.

2. Així les coses, l'execució de la resta de contractes menors adjudicats per la secció 12 a l'entitat Limpiezas y Manitimientos Net i Net, SL durant l'exercici 2012 (CMN06 2012/290 i CMN06 2012/1019) suposa una despesa reconeguda total de 20.984,57 €. Si en descomptam l'IVA inclòs, que és d'un 18% (tipus impositiu vigent durant 2012 fins el 31/08/2012; l'execució dels contractes menors abasta el període 05/01/2012 - 15/07/2012), resulta un import de 17.783,53 €, quantia inferior al límit màxim que estableix l'article 138.3 del TRLCSP per als contractes menors diferents del contracte d'obres.

PERSONA ADJUDICATÀRIA: Balears de Limpieza, SA
Atesa l'anàlisi dels contractes menors a favor d'aquesta persona adjudicatària, com també de les despeses menors on és el tercer interessat, es dedueix que no s'ha



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

produït fraccionament de la despesa en la seva tramitació.

Observacions:

1. Atesa la documentació aportada pel centre gestor, els tres contractes adjudicats per la secció 12 a favor de l'entitat Balears de Limpieza, SA durant l'exercici 2012 tenen connexió amb l'expedient CONTR 2009/8170, també executat per l'entitat Balears de Limpieza, SA.

El contracte CONTR 2009/8170 resta vigent fins el 14/03/2012 i té per objecte el servei de neteja de les dependències següents, totes elles depenents de la secció 12:

- Velòdrom Palma Arena
- Poliesportiu prínceps d'Espanya
- Escola de Vela Calanova

La preparació del contracte que ha de cobrir les necessitats de neteja a partir del 15/03/2012 pretén incloure, a més de les dependències anteriors, la seu central de la Conselleria de Turisme i Esports, ubicada al carrer Montenegro de Palma. Cal recordar que el contracte menor CMN2012/290, objecte d'anàlisi en aquest expedient de control (referència 12-01-01), té per objecte la neteja d'aqueix edifici fins el 15/03/2012.

La tramitació administrativa del nou contracte té tot un seguit de problemes que el centre gestor ha exposat mitjançant la documentació aportada i que justifiquen la tramitació dels contractes CMN06 2012/952, 953 i 954, l'aprovació dels quals assegura la prestació del servei de neteja a les dependències objecte del CONTR 2009/8170 durant el període immediatament posterior i durant un mes (15/03/2012 - 14/04/2012).

2. La problemàtica exposada pel centre gestor fa que l'emissor d'aquest informe arribi a la conclusió que, en relació amb la tramitació del conjunt de contractes menors objecte d'anàlisi i a favor de Balears de Limpieza, SA, no s'ha produït fraccionament perquè la intenció del centre gestor no ha estat evitar la tramitació, mitjançant el procediment obert, del contracte que havia de cobrir les necessitats de neteja del conjunt de les dependències indicades a partir del 15/03/2012. En aquest sentit cal tenir en compte el contingut de l'article 86.2 del TRLCSP:

No pot fraccionar-se un contracte amb la finalitat de disminuir-ne la quantia i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que correspongui.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Cal afegir que el CONTR 2009/8170 era susceptible de pròrroga però el centre gestor opta en el seu moment per tramitar-ne un de diferent per tal d'adaptar-ne les condicions econòmiques a la conjuntura econòmica, per tant a la baixa, i incloure-hi les dependències ubicades al carrer Montenegro de Palma. Això fa pensar que la tramitació dels tres contractes menors objecte de control no pretén evitar la tramitació d'un contracte administratiu mitjançant el procediment obert sinó cobrir unes necessitats reals de manera immediata a través d'un instrument tan àgil com és el contracte menor.

V. CONCLUSIONS

A. ADEQUACIÓ A LA NORMATIVA

A partir de les comprovacions realitzades hem conclòs que la tramitació dels expedients de contracte menor objecte d'aquest control posterior s'adequa a la normativa.

B. ANÀLISI DE L'EXISTÈNCIA DE FRACCIONAMENT

No s'ha produït fraccionament. En relació amb els contractes menors amb referència 12-02-01, 12-02-02 i 12-02-03, cal tenir en compte el contingut de l'article 86.2 del TRLCSP i la problemàtica exposada pel centre gestor, en relació amb la tramitació que havia de finalitzar amb un contracte administratiu que donàs cobertura a totes les dependències de la secció 12.

VI. RECOMANACIONS

Ens remetem a les diverses recomanacions que hem inserit a l'apartat IV.A d'aquest informe.

VI. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

En virtut del que preveuen els articles 41 i 42 del Decret 62/2006, en data 7 de març de 2014 remetem l'informe provisional al gestor directe de l'activitat controlada per tal de formular les al·legacions que consideri oportunes.

El centre gestor no ha presentat cap escrit d'al·legacions, per la qual cosa aquesta



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Intervenció manté el sentit de l'informe provisional de no existència de fraccionament dels contractes objecte de la mostra.

Palma 15 de maig de 2014

La interveñora delegada



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

INFORME DEFINITIU DEL CONTROL POSTERIOR 03/2013 SOBRE FRACCIONAMENT DE DESPESA EN LA TRAMITACIÓ DE CONTRACTES MENORS EN EL PERÍODE COMPRES ENTRE L'1 DE GENER I EL 31 DE DESEMBRE DE 2012

SECCIÓ 15

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

Realitzar una revisió dels expedients de contractes menors impulsats per les diferents seccions pressupostàries amb els següents objectius específics:

- A. ADEQUACIÓ A LA NORMATIVA: revisió sobre una mostra d'expedients de contractes menors per emetre opinió sobre l'adequació del seu contingut a la normativa.
- B. ANÀLISI DE L'EXISTÈNCIA DE FRACCIONAMENT: anàlisi dels expedients de contractes menors inclosos en una mostra, per verificar si s'ha produït fraccionament de la despesa en la seva tramitació.

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

- Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Reial decret 1627/1997, de 24 d'octubre, pel qual s'estableixen disposicions mínimes de seguretat i salut en les obres de construcció.
- Decret 147/2000, de 10 de novembre, sobre contractació de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret Legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts Generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decreto 32/2008, de 14 de març, pel qual es regula l'organització, l'estructura i les funcions de la Intervenció General de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció de la Intervenció General 1/2010, de 15 de gener, relativa a la fiscalització de documents comptables de reconeixement de l'obligació i proposta de pagament de contractes i despeses menors.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts Intervenció General de la CAIB

III. MOSTRA

L'univers de contractes menors a auditar s'ha obtingut del sistema informàtic de seguiment d'expedients de contractació (SEINCO). A més, s'ha obtingut també del sistema d'informació econòmicofinancera la relació de despeses menors tramitades per les seccions pressupostàries objecte d'aquest control. Les relacions obtingudes han estat agrupades per seccions pressupostàries i adjudicatàries.

Dins cada secció, s'ha realitzat la selecció dels adjudicatàries de dos o més contractes menors la suma dels quals superi l'import de 18.000 € + IVA.

En el cas de la secció 15, Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori, s'ha obtingut la següent mostra:

A28506038 INITIAL FACILITIES SERVICES, SA

Contracte menor	Import	REF
CMN06 2012/368: Servei de neteja de les dependències de la Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori ubicades a les instal·lacions de l'extinta Conselleria d'Habitatge i Obres Públiques.	21.239,99	15-Initial Services 0103-06
CMN06 2012/800: Servei de neteja de les dependències adscrites a la Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori ubicades al carrer La Palma 4, Plaça del Rosari 5, Laboratori d'Arquitectura Francesc Quetglas (c/Manacor, 156-158), totes elles de Palma, i al carrer del Carme 1, de Maó.	20.956,01	15-Initial Services 0203-06
CMN06 2012/800: Servei de neteja de les dependències adscrites a la Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori ubicades al carrer La Palma 4, Plaça del Rosari 5, Laboratori d'Arquitectura Francesc Quetglas (c/Manacor, 156-158), totes elles de Palma, i al carrer del Carme 1, de Maó.	20.925,01	15-Initial Services 0303-06

Total: 63.121,01 €

B07491707 TOP CLEAN BALEARES, SL

Contracte menor	Import	
CMN06 2012/477: Servei de neteja de les dependències adscrites a la Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori ubicades a l'Av Gabriel Alomar, 33 i Eusebi Estada, 28 de Palma.	21.238,82	15-Top Clean 0103-06
CMN06 2012/1983: Servei de neteja de les dependències adscrites a la Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori ubicades a l'Av Gabriel Alomar, 33 i Eusebi Estada, 28 de Palma.	17.812,89	15-Top Clean 0203-06
CMN06 2012/3027: Servei de neteja de les dependències adscrites a la Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori ubicades a l'Av Gabriel Alomar, 33 i Eusebi Estada, 28 de Palma.	7.125,16	15-Top Clean 0303-06

Total: 46.176,87 €



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

IV. PROVES REALITZADES I RESULTATS DEL TREBALL.

Com a resultat del treball de camp realitzat i de l'anàlisi dels papers de feina corresponents, podem constatar:

A.- ADEQUACIÓ A LA NORMATIVA: En la secció A, relativa a l'adequació a la normativa del contingut dels expedients de contractes menors tramitats per la secció pressupostària 15, Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori, s'ha realitzat una revisió de la documentació incorporada en cada un dels expedients de la mostra seleccionada, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en el programa de feina.

Hem realitzat les proves d'auditoria especificades en el programa de feina, comprovant el compliment dels següents atributs:

- a) Partida pressupostària adequada
- b) Correcte justificació necessitat contractar
- c) Expedient amb contingut correcte:
 - Aprovació despesa/comanda
 - Factura correcte
 - Verificació material de la prestació
 - Obres: Pressupost
Projecte
Informe supervisió
 - Vist i plau relacions institucionals
 - Vist i plau conseller d'Educació i Cultura

RESULTATS: De la tasca realitzada i continguda en els papers de feina destaquen les següent incidències:

En primer lloc, atès que és aplicable a tots els contractes analitzats, s'ha de dir que, si bé hi ha una correcta justificació formal de la necessitat de contractar, motivada per la necessitat de garantir el servei de neteja una vegada conclosa la vigència dels contractes que l'executaven, aquesta motivació s'ha de considerar insuficient, ja que el retard amb la tramitació dels nous contractes és únicament imputable al centre gestor que hauria d'haver previst les circumstàncies exposades i haver iniciat amb la suficient antelació la tramitació dels expedients de contractació pertinents per garantir el servei de neteja de totes les seves instal·lacions.

REF.: 15-Initial Services 0103-06

ADJUDICATARI: INITIAL FACILITIES SERVICES, SA

CONTRACTE MENOR: CMN06 2012/368

Títol: Servei de neteja de les dependències de la Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori ubicades a les instal·lacions de l'extinta Conselleria d'Habitatge i Obres Públiques.

A l'aprovació del contracte menor consta que és una despesa plurianual.

La suma total de l'import del contracte que consta als informes o diligències de compliment del contracte que acompanyen cada factura és incorrecte, i, per tant, no coincideix amb l'import d'adjudicació.

A l'informe de compliment del mes de febrer hi ha una errada a les dades de realització ja que consta dia 1 de gener com a data d'inici quan ha de ser l'1 de febrer.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts Intervenció General de la CAIB

REF.: 15-Initial Services 0203-06

ADJUDICATARI: INITIAL FACILITIES SERVICES, SA

CONTRACTE MENOR: CMN06 2012/800

Títol: Servei de neteja de les dependències adscrites a la Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori ubicades al carrer La Palma 4, Plaça del Rosari 5, Laboratori d'Arquitectura Francesc Quetglas (c/Manacor, 156-158), totes elles de Palma, i al carrer del Carme 1, de Maó.

A l'aprovació del contracte menor consta el pressupost total del contracte però no l'import mensual del mateix, dada imprescindible per calcular l'import de la factures a abonar i pel càlcul de la part proporcional en cas de rescissió del contracte per la signatura del nou.

Amb la documentació tramesa hi ha l'acceptació del contracte per part de l'empresa adjudicatària on consta el termini d'execució de dia 27 de febrer fins dia 8 de maig. Aquest termini no consta a l'aprovació del contracte menor que només indica el termini inicial.

REF.: 15-Initial Services 0303-06

ADJUDICATARI: INITIAL FACILITIES SERVICES, SA

CONTRACTE MENOR: CMN06 2012/2108

Títol: Servei de neteja de les dependències adscrites a la Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori ubicades al carrer La Palma 4, Plaça del Rosari 5, Laboratori d'Arquitectura Francesc Quetglas (c/Manacor, 156-158), totes elles de Palma, i al carrer del Carme 1, de Maó.

A l'aprovació del contracte menor consta el pressupost total del contracte però no l'import mensual del mateix, dada imprescindible per calcular l'import de la factures a abonar i pel càlcul de la part proporcional en cas de rescissió del contracte per la signatura del nou.

Amb la documentació tramesa hi ha l'acceptació del contracte per part de l'empresa adjudicatària on consta el termini d'execució previst i el seu desglossament mensual. Aquest termini no consta a l'aprovació del contracte menor que només indica el termini inicial.

L'import mensual del contracte, tot i que és una continuació del contracte menor anterior, és superior al precedent.

REF.: 15-Top Clean 0103-06

ADJUDICATARI: TOP CLEAN BALEARES, SL

CONTRACTE MENOR: CMN06 2012/477

Títol: Servei de neteja de les dependències adscrites a la Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori ubicades a l'Av Gabriel Alomar, 33 i Eusebi Estada, 28 de Palma.

A l'aprovació del contracte menor consta que és una despesa plurianual.

REF.: 15-Top Clean 0203-06

ADJUDICATARI: TOP CLEAN BALEARES, SL

CONTRACTE MENOR: CMN06 2012/1983

Títol: Servei de neteja de les dependències adscrites a la Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori ubicades a l'Av Gabriel Alomar, 33 i Eusebi Estada, 28 de Palma.

No es detecta cap incidència.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

REF.: 15-Top Clean 03103-06

ADJUDICATARI: TOP CLEAN BALEARES, SL

CONTRACTE MENOR: CMN06 2012/3027

Títol: Servei de neteja de les dependències adscrites a la Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori ubicades a l'Av Gabriel Alomar, 33 i Eusebi Estada, 28 de Palma.

No es detecta cap incidència.

B.- ANÀLISI DE L'EXISTÈNCIA DE FRACCIONAMENT: es realitzarà l'anàlisi dels expedients inclosos en la mostra seleccionada per verificar si s'ha produït fraccionament de la despesa en la tramitació de contractes menors durant el període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2012.

RESULTATS:

B.1.- En primer lloc, de cada un dels expedients dels adjudicataris objecte de revisió, hem comprovat l'import pel que s'han reconegut obligacions. Així mateix, s'ha comprovat l'import que ha estat reconegut a favor de l'adjudicatari com a despesa menor mitjançant documents ADOP.

Del resultat de la tasca realitzada i continguda en els corresponents papers de feina, cal assenyalar:

SECCIÓ:15

ADJUDICATARI: INITIAL FACILITIES SERVICES, SA

NIF: A28506038

NOMBRE DE CONTRACTES MENORS DURANT L'EXERCICI: 3

IMPORTS TOTALS: Total adjudicat en contractes menors: 63.121,01 €

Total obligs. reconegudes contractes menors: 58.430,82 €

Total obligs. reconegudes despeses menors (ADOP): 0,00 €

La diferència entre l'import adjudicat en contractes menors i l'import de les obligacions reconegudes dels contractes menors s'explica per un sobrant de 48,48 € en la facturació del contracte menor CMN06 2012/800, i que el contracte menor CMN06 2012/2108 va concloure abans d'exhaurir-se el pressupost, una vegada adjudicat el contracte principal que el substitueix.

SECCIÓ:15

ADJUDICATARI: TOP CLEAN BALEARES, SL

NIF: B07491707

NOMBRE DE CONTRACTES MENORS DURANT L'EXERCICI: 3

IMPORTS TOTALS: Total adjudicat en contractes menors: 46.176,87 €

Total obligs. reconegudes contractes menors: 42.376,78 €

Total obligs. reconegudes despeses menors (ADOP): 5.128,57 €

La diferència entre l'import adjudicat en contractes menors i l'import de les obligacions reconegudes dels contractes menors s'explica perquè el contracte menor CMN06 2012/3027 va concloure abans d'exhaurir-se el pressupost, una vegada adjudicat el contracte principal que el substitueix.

Hi ha un import registrat per despeses menors de 5.128,57 euros, que es poden classificar en dos conceptes: material fungible de neteja per un import de 2.943,87 € dividit en set



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts Intervenció General de la CAIB

factures d'importos diversos, i servei de neteja de "Casa del Mar Santanyí" de nou mesos (de novembre de 2011 a juliol de 2012) per un import de 2.184,70 €, dividit en una factura per cada mes de servei de 252,4 € els dos mesos de l'any 2011 i de 259,97 els mesos de 2012, excepte el darrer de juliol que és de 120,08 €. En cap dels dos conceptes s'arriba a superar l'import de 3.000 € (llindar de la despesa menor) establert a l'article 16 del Decret 62/2006.

B.2.- En segon lloc, a la vista del conjunt dels contractes menors dels adjudicataris, hem analitzat si s'ha produït fraccionament de la despesa en la tramitació de dits contractes.

D'acord amb el programa de feina, hem considerat que hi ha prou indicis per suposar que existeix fraccionament de la despesa si en un contracte menor es donen una o vàries de les següents circumstàncies:

- a) Identitat d'objecte contractual amb altre/s contracte/s menor/s.
- b) Possibilitat d'acumulació amb altre/s contracte/s menor/s.
- c) Possibilitat de previsió en el temps juntament amb altre/s contracte/s menor/s.
- d) Habitualitat en la contractació de les prestacions amb el mateix adjudicatari per imports superiors als límits dels contractes menors.
- e) Altres

Del resultat de la tasca realitzada i continguda en els corresponents papers de feina, podem concloure que s'han subscrits tres contractes menors amb l'entitat INITIAL FACILITIES SERVICES, SA:

- CMN06 2012/368 02.12.2011
- CMN06 2012/800 16.02.2012
- CMN06 2012/2108 07.05.2012

I tres contractes menors amb l'entitat TOP CLEAN BALEARES SL:

- CMN06 2012/477 02.12.2011
- CMN06 2012/1983 20.03.2012
- CMN06 2012/2108 14.06.2012

Aquesta Intervenció delegada considera que hi ha indicis suficients per concloure que hi ha hagut fraccionament entre els contractes menors pels següents motius: hi ha identitat d'objecte contractual, els contractes són correlatius en el temps, i l'anterior contracte de neteja es va fer amb el mateix adjudicatari. Així mateix, la quantia acumulada d'aquests contractes menors supera l'import establert a l'article 138.3 del Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.

No obstant, atesa la justificació de la necessitat de contractar, motivada per la necessitat de garantir el servei de neteja una vegada conclosa la vigència dels contractes que l'executaven, cal concloure que no s'ha produït el fraccionament.

V. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

A partir de l'anàlisi del treball de camp realitzat en el desenvolupament d'aquest control posterior, aquesta Intervenció formula les següents conclusions:

1.- **ADEQUACIÓ A LA NORMATIVA:** En general, es pot dir que el contingut dels contractes menors revisats en aquest pla de control s'adequa a la normativa vigent, ja que el contingut de l'expedient és correcte, la partida pressupostària és adequada i consta a tots ells la justificació de la necessitat de contractar.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts Intervenció General de la CAIB

Les incidències observades són fàcilment esmenables, i amb les al·legacions a l'informe provisional s'han aclarit en part les diferències en el pressupost dels diferents contractes de l'empresa INITIAL FACILITIES SERVICES, SA.

Així mateix, atesa la consideració efectuada a la insuficient justificació de la necessitat de contractar, el centre gestor haurà d'adoptar les mesures necessàries per garantir que la seva contractació s'ajusta a les previsions legalment establertes, i establir els mecanismes de planificació que consideri adients.

2.-ANÀLISI DE L'EXISTÈNCIA DE FRACCIONAMENT:

Aquesta intervenció delegada creu que als expedients analitzats no s'ha produït fraccionament de l'objecte del contracte, atesa la justificació de la necessitat de contractar, motivada per la necessitat de garantir el servei de neteja una vegada concloua la vigència dels contractes que l'executaven.

VI. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb el que preveu l'article 42 del Decret 62/2006, l'informe provisional es va remetre al centre gestor de la contractació de la secció pressupostària per tal que en el termini de quinze dies poguessin formular les al·legacions on manifestar la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions formulades i, en cas d'haver-hi deficiències admeses per l'òrgan gestor, indicar les mesures necessàries i el calendari previst per solucionar-les.

L'escrit d'al·legacions del centre gestor va ser rebut dia 31 de març de 2014 i consta de dos informes emesos pel Cap del departament de Gestió Econòmica i Contractació i pel Cap de Departament de Recursos Humans i Assumptes Generals.

El primer d'ells explica les excepcionals circumstàncies que obligaren a tramitar aquests contractes, i no canvia el sentit de les conclusions exposades a l'informe provisional.

El segon informe fa referència a les incidències detectades a l'informe provisional. Es justifica l'import inferior del contracte menor CMN06 2012/800 respecte de l'anterior per haver bestret del servei de neteja l'edifici del departament de Carreteres que havia passat a ser competència d'una altra conselleria, per la qual cosa ha estat eliminada la incidència que es feia a aquesta circumstància. La resta d'al·legacions contingudes a l'escrit o són explicacions que confirmen els fets exposats, o no s'han justificat de forma adequada els criteris o les afirmacions mantingudes, en aquest sentit cal precisar que es manté la incidència referent a l'import incorrecte detectat al contracte CMN06 2012/368, ja que el total ha de ser de 21.239,98 € enlloc de 21.233,98 €, i també es manté la incidència referent a l'import mensual superior del CMN06 2012/2108 respecte del CMN06 2012/800, atès que, d'acord amb els càlculs annexats, el nombre d'hores i l'import inferior no es conseqüència d'haver descomptat els dies inhàbils de Pasqua, sinó per un major nombre d'hores diàries calculades per la neteja de l'edifici del carrer La Palma, 4.

Palma, 15 de maig de 2014
La interventora delegada



**PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 3/2013 SOBRE FRACCIONAMENT
DE DESPESA EN LA TRAMITACIÓ DE CONTRACTES MENORS EN EL
PERÍODE COMPRÈS ENTRE L'1 DE GENER I EL 31 DE DESEMBRE DE
2012**

INFORME DEFINITIU SECCIÓ 76

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

Realitzar una revisió dels expedients de contractes menors impulsats per les diferents seccions pressupostàries amb els següents objectius específics:

- A. ADEQUACIÓ A LA NORMATIVA: revisió sobre una mostra de expedients de contractes menors per tal d'emetre opinió sobre l'adequació del seu contingut a la normativa.
- B. ANÀLISI DE L'EXISTÈNCIA DE FRACCIONAMENT: anàlisi dels expedients de contractes menors inclosos en una mostra, per verificar si s'ha produït fraccionament de la despesa en la tramitació dels dits expedients.

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

- Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Decret 147/2000, de 10 de novembre, sobre contractació de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Decret Legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts Generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

- Decret 32/2008, de 14 de març, pel qual es regula l'organització, l'estructura i les funcions de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció de la Intervenció General 1/2010, de 15 de gener, relativa a la fiscalització de documents comptables de reconeixement de l'obligació i proposta de pagament de contractes i despeses menors.
- Resolució, de 14 de febrer de 1992, de la IGAE per la que s'aproven les normes d'auditoria del sector públic.

III.- MOSTRA

Dins d'aquesta secció pressupostària, s'han seleccionat mitjançant mostreig els adjudicataris de dos o més contractes menors la suma dels quals superi l'import de 18.000 €, IVA no inclòs, següents:

A07407471 HUMICLIMA SAC, SAU

B07631732 KLUH LINAER SL

IV.- PROVES REALITZADES I RESULTATS DE LA REVISIÓ

A. ADEQUACIÓ A LA NORMATIVA:

En la secció A, relativa a l'adequació a la normativa del contingut dels expedients de contractes menors tramitats per la Conselleria de Presidència, s'ha realitzat una revisió de la documentació incorporada en cada un dels expedients de la mostra seleccionada, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en el programa de feina.

Hem realitzat les proves d'auditoria especificades en el programa de feina, comprovant el compliment dels següents atributs:

- a) Partida pressupostària adequada
- b) Correcte justificació necessitat contractar
- c) Expedient amb contingut correcte:
 - Aprovació despesa/comanda
 - Factura correcte
 - Verificació material de la prestació



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

- Obres: Pressupost
 - Projecte
 - Informe supervisió
- Vist i plau relacions institucionals
- Vist i plau conseller d'Educació i Cultura

De la tasca realitzada i continguda en els papers de feina, cal tenir en consideració els següents aspectes:

REF.: 76-01-01

ADJUDICATARI: HUMICLIMA SAC, SAU

CONTRACTE MENOR: Nombre: CMN06 2012 679

Títol: Manteniment preventiu equips aire condicionat SOIB Menorca

L'objecte del contracte és el servei de manteniment dels equips d'aire condicionat de les oficines del SOIB a Menorca.

Es va adjudicar per 3.863,34 € i finalment es reconegueren obligacions per 1.931,67 €. Consta un saldo pendent d'execució de 1.931,67 €.

La partida pressupostària és adient a la naturalesa de la despesa.

Es considera justificada suficientment la necessitat de contractar.

Consta l'aprovació de la despesa/comanda.

Amb caràcter general, la factura sembla correcta, si bé fa referència a una certificació núm. B240001 que no s'adjunta.

També es vol posar de manifest que s'ha atorgat la conformitat a la factura en març i que aquesta suposa la meitat de l'import del contracte que sembla tenir una durada d'un any, fins 31 de desembre.

No consta la verificació material de la prestació d'acord amb el que estableix el punt 2 c) de la Instrucció 1/2010 de la Intervenció General.

REF.: 76-01-02

ADJUDICATARI: HUMICLIMA SAC, SAU

CONTRACTE MENOR: Nombre: CMN06 2012 680



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Títol: Manteniment preventiu i correctiu aire condicionat i calefacció SOIB Mallorca.

L'objecte del contracte és el manteniment preventiu i correctiu aire condicionat i calefacció SOIB Mallorca.

Es va adjudicar per 21.238,82 € i finalment es reconegueren obligacions per 15.758,85 €.

La partida pressupostària és adient a la naturalesa de la despesa.

Es considera justificada suficientment la necessitat de contractar.

Consta l'aprovació de la despesa/comanda.

Amb caràcter general, les factures semblen correctes, si bé n'hi ha varies (3952/01499, 3952/01471, 3952/1472, 3952/01208 i 3952/02552) que fan referència a una certificació que no s'hi adjunta i que és la que sembla que conté les hores de feina i els preus unitaris.

No consta la verificació material de la prestació d'acord amb el que estableix el punt 2 c) de la Instrucció 1/2010 de la Intervenció General.

REF.: 76-02-01

ADJUDICATARI: KLUH LINAER, SL

CONTRACTE MENOR: Nombre: CMN06 2012 1097

Títol: Servei neteja diferents unitats SOIB més de maig 2012

L'objecte d'aquest contracte menor és el servei de neteja de les oficines del SOIB durant el mes de maig.

Es va adjudicar per un import de 17.729,87 € i s'han reconegut obligacions per un import de 17.729,87 €

La partida pressupostària és correcta.

S'ha justificat adequadament la necessitat de contractar.

Consta l'aprovació de la despesa/comanda.

La factura és correcta.

No consta la verificació material de la prestació d'acord amb el que estableix el punt 2 c) de la Instrucció 1/2010 de la Intervenció General.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

REF.: 76-02-02

ADJUDICATARI: KLUH LINAER, SL

CONTRACTE MENOR: Nombre: CMN06 2012 2186

Títol: Servei neteja diferents unitats SOIB més de juny 2012

L'objecte d'aquest contracte menor és el servei de neteja de les oficines del SOIB durant el mes de juny.

Es va adjudicar per un import de 17.729,87 € i s'han reconegut obligacions per un import de 17.729,87 €

La partida pressupostària és adient a la naturalesa de la despesa.

S'ha justificat adequadament la necessitat de contractar.

Consta l'aprovació de la despesa/comanda.

La factura és correcta.

No consta la verificació material de la prestació d'acord amb el que estableix el punt 2 c) de la Instrucció 1/2010 de la Intervenció General.

B. ANÀLISI DE L'EXISTÈNCIA DE FRACCIONAMENT

En la secció B, relativa a l'anàlisi dels expedients inclosos en la mostra seleccionada per tal de verificar si s'ha produït fraccionament de la despesa en la tramitació de contractes menors durant el període comprés entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2012, hem realitzat els procediments d'auditoria continguts en el programa de feina.

1.- En primer lloc, de cada un dels expedients dels adjudicataris objecte de revisió, hem comprovat l'import pel que s'han reconegut obligacions. Així mateix, s'ha comprovat l'import que ha estat reconegut a favor de l'adjudicatari com a despesa menor mitjançant documents ADOP.

Del resultat de la tasca realitzada i continguda en els corresponents papers de feina, cal assenyalar:

ADJUDICATARI: HUMICLIMA SAC, SAU

Total adjudicat en contractes menors: 25.102,16 €

Total obligacions reconegudes contractes menors: 17.690,52 €



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Total obligacions reconegudes despeses menors (ADOP): 4.209,29 €

La diferència entre l'import adjudicat en contractes menors (25.102,16 €) i l'import de les obligacions reconegudes dels contractes menors (17.690,52 €), es deu a que en tots els CM ha quedat saldo pendent que no ha estat alliberat.

Els document ADOP per import de 4.209,29 € es corresponen amb factures i serveis prestats l'any 2011.

ADJUDICATARI: KLUH LINAER, S.L.
--

Total adjudicat en contractes menors: 35.459,74 €
--

Total obligacions reconegudes contractes menors: 35.459,74 €

Total obligacions reconegudes despeses menors (ADOP): 7.238,37

2.- En segon lloc, a la vista del conjunt dels contractes menors dels adjudicatari, hem analitzat si s'ha produït fraccionament de la despesa en la tramitació de dits contractes.

D'acord amb el programa de feina, hem considerat que hi ha prou indicis per suposar que existeix fraccionament de la despesa si en un contracte menor es donen una o vàries de les següents circumstàncies:

- a) Identitat d'objecte contractual amb altre/s contracte/s menor/s.
- b) Possibilitat d'acumulació amb altre/s contracte/s menor/s.
- c) Possibilitat de previsió en el temps juntament amb altre/s contracte/s menor/s.
- d) Habitualitat en la contractació de les prestacions amb el mateix adjudicatari per imports superiors als límit dels contractes menors.
- e) Altres

Del resultat de la tasca realitzada i continguda en els corresponents papers de feina, hem elaborat el següent quadre - resum, en el qual es mostren els contractes menors que considerem que han estat objecte de fraccionament:

ADJUDICATARI: HUMICLIMA SAC, SAU



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Ref.	Contracte	Import adj.	Obs.
76-01-01	CMN06 2012 679 Manteniment preventiu equips AACC SOIB Menorca	3.863,34	
76-01-02	CMN06 2012 680 Manteniment preventiu i correctiu AACC i calefacció SOIB Mallorca	21.238,82	

Els contractes responen al servei de manteniment de les diferents instal·lacions de climatització de les diverses oficines del SOIB.

A l'escrit de data de 25 de març de 2014, el centre gestor al·lega que "la diferència entre els objectes dels dos contractes és que el segon contracte abasta dos objectes diferenciats (preventiu i correctiu) (...) i la suma del crèdit reservat a manteniments preventius; 14.436,13 € (Inclòs l'IVA) del contracte CMN06 2012/680 i 3.863,34 € (inclòs l'IVA) del contracte CMN06 2012/679, no supera el límit establert legalment per als contractes menors"

L'article 23.3 del TRLC estableix que els contractes menors no poden tenir duració superior a l'any, és per aquest motiu que l'habitualitat en la contractació de les prestacions també es considera com a índex de fraccionament contractual. A l'escrit d'al·legacions, el centre gestor manifesta expressament la nova contractació del manteniment preventiu al 2014, i a la documentació tramesa (memòria justificativa) es fa referència als serveis prestats l'any anterior per la mateixa empresa. Per tant, aquesta Intervenció delegada considera que hi ha prou indicis per concloure que existeix fraccionament en la contractació continuada i habitual d'aquest servei.

ADJUDICATARI: KLUH LINAER, S.L.

Ref.	Contracte	Import adj.	Obs.
------	-----------	----------------	------



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

76-02-01	CMN06 2012 1097 Servei de neteja diferents unitats SOIB mes de maig 2012	17.729,87	
76-02-02	CMN06 2012 2186 Servei de neteja diferents unitats SOIB mes de juny 2012	17.729,87	

Els dos contractes responen al servei de neteja de les diferents unitats del SOIB. Per tant, entenem que hi ha d'identitat d'objecte contractual. L'import dels expedients supera el límit previst per a la formalització d'un CM. A més a més, consten documents ADOP amb càrrec a la mateix partida pressupostària i pel mateix adjudicatari per un import de 7.238,37. Per tant, hi ha prou indicis per entendre que s'ha produït fraccionament no permès.

V. CONCLUSIONS

A. ADECUACIÓ A LA NORMATIVA:

En general, el contingut dels contractes menors revisats en aquest pla de control s'adequa a la normativa vigent, excepte per les incidències esmentades en l'apartat A.

B. ANÀLISI DE L'EXISTÈNCIA DE FRACCIONAMENT:

Aquesta Intervenció considera que s'ha produït fraccionament de la despesa en la tramitació dels contractes menors analitzats i adjudicats a HUMICLIMA SAC, SAU i a KLUH LINAER, SL.

VI. RECOMANACIONS

Cal fer una previsió de la despesa en que hi hagi una identitat d'objecte per tal de tramitar la seva contractació conjuntament i d'acord amb el procediment adient, en funció de l'import estimat d'aquesta. Cal recordar el previst en l'article 86.3 del TRLCSP quant a la possibilitat de divisió del contracte en lots.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

D'acord amb la Instrucció 1/2010 de la Intervenció, s'ha de deixar constància de forma expressa que s'han verificat la realització de la prestació contractual i la seva adequació substancial al contingut del contracte. Per això s'acompanyarà informe o diligència subscripta per la persona de qui depengui la comprovació de la prestació que indiqui les dades de la realització de la prestació.

VII. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb el que preveu l'article 42 del Decret 62/2006, l'informe provisional es va remetre al centre gestor de la contractació de la secció pressupostària en data 10 de març de 2014 per tal que en el termini de quinze dies poguessin formular les al·legacions on manifestar la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions formulades i, en cas d'haver-hi deficiències admeses per l'òrgan gestor, indicar les mesures necessàries i el calendari previst per solucionar-les.

L'escrit d'al·legacions del centre gestor va ser rebut dia 28 de març de 2014 i al mateix, juntament amb la documentació que s'hi adjunta, es confirmen, per una banda, els fets exposats respecte al fraccionament dels contractes menors CMN 2012/1097 i CMN 2012/2186, si be s'exposen els fets que han donat lloc a l'actuació del centre gestor com a justificació.

Per altra banda i en relació als contractes menors CMN06 2012/679 i CMN06 2012/680 es justifica la no existència de identitat en els objectes contractuals. No obstant, a la vista dels arguments del centre gestor i tenint en compte l'habitualitat en la contractació reconeguda pel centre gestor i l'establert a l'article del 23.3 del TRLC, al que es defineixen els contractes menors no solament pel seu import si no també per la seva durada no superior a l'any, aquesta intervenció delegada ha mantingut el sentit de l'informe provisional en quant a l'existència de fraccionament.

Palma, 14 de ~~maio~~ ^{maig} de 2014

La interventora delegada,