INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF 3/2015 DE REVISIÓ DE LES SUBVENCIONS REGULADES EN EL REAL DECRET-LLEI 13/2009 PEL QUAL ES CREA EL FONS ESTATAL PER A L'OCUPACIÓ I LA SOSTENIBILITAT LOCAL (FEESL)

I. ANTECEDENTS DEL CONTROL

El capítol I del títol IV del Text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, aprovat pel Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, estableix que la Intervenció General és el centre de control intern de la gestió economicofinancera del sector públic de la Comunitat Autònoma, mitjançant l'exercici de la funció interventora i del control financer, i en el capítol III del mateix títol s'estableix:

> 1. La Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears exerceix el control financer de l'Administració de la Comunitat Autònoma, de les entitats autònomes i empreses públiques, de les fundacions del sector públic autonòmic i dels consorcis sotmesos a l'ordenament autonòmic.
> El control financer s'ha d'exercir en qualsevol de les dues modalitats següents: control financer permanent o auditoria pública.
> 2. El control financer s'estén a la comprovació dels aspectes següents:
> *a)* L'adequació a l'ordenament jurídic de l'actuació de cada un dels òrgans i entitats sotmesos a aquesta modalitat de control.
> *b)* El registre i la comptabilització adequats de la totalitat de les operacions realitzades per cada òrgan o entitat, i el fidel reflex en els comptes i estats que, d'acord amb les disposicions aplicables, aquests òrgans hagin de formar.
> *c)* La verificació de la bona gestió financera, segons els principis d'economia, eficàcia i eficiència, com també la verificació del nivell de resultats obtinguts amb relació als mitjans utilitzats i efectes produïts.

El 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, regula l'execució dels treballs de control financer en el Títol III. L'article 32.1.a) estableix que el control financer ha de ser exercit per la Intervenció General de la Comunitat Autònoma sobre l'Administració de la Comunitat Autònoma. A més, l'article 38 disposa que el conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts, per iniciativa pròpia o a instàncies de la Intervenció General, ha d'aprovar els programes de control financers corresponents, en els quals, com a mínim, cal determinar l'objecte del control i els mitjans a utilitzar en la realització.

Informe Definitiu

L'article 6.4.e) del 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, d'acord amb la redacció que hi dóna el Decret 27/2012, de 13 d'abril, assigna a la Intervenció Adjunta de Fiscalització la funció de *planificar i dirigir les actuacions de les intervencions delegades en matèria de control intern posterior que determini l'interventor o interventora general, amb l'assistència i la cooperació de la Intervenció Adjunta d'Auditories.*

El "Fondo Estatal para el Empleo y Sostenibilidad Local (FEESL)" va ser creat i regulat pel Real Decreto Ley 13/2009, a l'empara de les competències estatals previstes als apartats 1, 13, 14 i 18 de l'article 149.1 de la Constitució. El 23 de juliol de 2010 el Govern de la Generalitat de Catalunya va interposar recurs de inconstitucionalitat davant el Tribunal Constitucional, el qual mitjançant la Sentència 150/2012, de 5 de juliol, va declarar inconstitucionals diversos articles, afectant total o parcialment a setze dels vint-i-un articles de què consta i a la meitat de les disposicions addicionals i finals. En el fonament jurídic 17 de la sentència es fixava, atès el grau perjudici que podria suposar l'anulació del Fons que afectava a situacions jurídiques consolidades i a subvencions d'un exercici econòmic ja tancat, que els efectes del pronunciament del Tribunal Constitucional es limitaven a les actuacions pendents de realitzar sobre el expedients sense tancar, corresponent la gestió, a partir d'aquell moment, a les comunitats autònomes.

En conseqüència, arrel d'aquesta sentència, l'Administració de l'Estat va deixar de tramitar els expedients d'ajuda que a data de la sentència no estaven resolts, i va comunicar a la comunitat autònoma de les Illes Balears que havia de gestionar i resoldre les ajudes corresponents a 11 expedients pendents de pagament en aquell moment. Per poder dur a termini aquesta gestió la Secretaria d'Estat d'Administracions Públiques es comprometia a donar accés a la consulta dels expedients relatius a aquesta comunitat autònoma mitjançant l'aplicació ARCADIA, per la qual es gestionen aquestes ajudes, i a trametre tota la documentació en paper que havien rebut en relació als esmentats expedients. Així mateix es transferia l'import de 550.460,16 euros per poder fer front als pagaments pendents.

Així les coses, el conseller d'Hisenda i Pressuposts ha aprovat que el personal propi de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de Illes Balears realitzi un control financer dels esmentats 11 expedients de subvenció que varen ser tramitats per part de la Conselleria d'Administracions Públiques amb l'objectiu de verificar que la justificació de les subvencions rebudes per les entitats locals s'ha realitzat d'acord amb les previsions contingudes en el Real Decreto Ley 13/2009, pel qual es crea el fons estatal per a l'ocupació i la sostenibilitat local.

II. OBJECTIUS DEL CONTROL

L'objectiu del control consisteix en analitzar els 11 expedients de subvenció que varen ser tramitats per part de la Conselleria d'Administracions Públiques amb l'objectiu de verificar que la justificació de les subvencions rebudes per les entitats locals s'ha realitzat d'acord amb les previsions contingudes en el Real Decreto Ley 13/2009, pel qual es crea el fons estatal per a l'ocupació i la sostenibilitat local.

- Per això, es comprovarà el mecanisme de control del centre gestor en el procediment de tramitació dels pagaments corresponents durant el període objecte d'anàlisi.
- Es revisarà si la documentació justificativa que consta dins cada expedient de subvenció compleix amb l'establert al Real Decreto Ley 13/2009 i a la Resolució, d'11 de març de 2010, de la Secretaria de Estado de Cooperación Territorial que aprova els requisits de justificació. En concret, l'establert als articles 16.3 del RDL i tercer i quart de la Resolució pel que fa als projectes d'inversió, i 21.3 del RDL i sèptim de la Resolució pel que fa a les actuacions d'interès social.
- En cas de manca de justificació correcta, el procediment de reintegrament de les quantitats indegudament abonades.
- Per últim, es comprovarà si davant l'Administració de l'Estat s'ha tramès compte justificatiu de les actuacions dutes a terme i si s'ha transferit al Tresor Públic les quantitats resultants, si s'escau, és a dir els sobrants produïts durant la gestió o bé les quantitats reintegrades pels beneficiaris de les subvencions.

III. LEGISLACIÓ APLICABLE

La legislació aplicable més important a considerar en la planificació i execució del present control és:

LEGISLACIÓ ESTATAL

— Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
— 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.
— Real Decreto-Ley 13/2009, de 26 d'octubre, pel qual es crea el fons estatal per a l'ocupació i la sostenibilitat local.
— Resolució, de 2 de novembre de 2009, de la Secretaria de Estado de Cooperación Territorial, per la qual s'aprova el model per a la presentació de sol·licituds i les condicions per a la tramitació dels recursos lliurats amb càrrec al

fons estatal per a l'ocupació i la sostenibilitat local.

— Resolució, d'11 de març de 2010, de la Secretaria de Estado de Cooperación Territorial, per la qual s'aproven els criteris per disposar dels recursos lliurats i els requisits de justificació dels projectes d'inversió i les actuacions d'interès social finançades amb càrrec al fons estatal per a l'ocupació i la sostenibilitat local.

— Resolució, de 28 de gener de 2011, de la Secretaria de Estado de Cooperación Territorial, per la qual s'autoritza l'aplicació dels romanents generats per les baixes d'adjudicació dels projectes d'inversió a l'adquisició de nous subministres per a l'equipament dels edificis i instal·lacions del fons.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- 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 legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de subvencions.
- 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.
- Decret 32/2008, de 14 de març, pel qual es regula l'organització, l'estructura i les funciones de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, modificat pel Decret 27/2012, de 13 d'abril.

IV. UNIVERS A AUDITAR

L'àmbit subjectiu de l'univers a auditar el conformen les entitats locals beneficiàries dels 11 expedients de subvenció els pagaments dels quals varen ser tramitats per part de la conselleria d'Administracions Públiques.

Aquests expedients són els següents:

	Expedient	Ajuntament	Projecte	Import Total	Import transferit
1	22154	Alaior	Rehabilitació façana edifici Escola d'Adults	68.500,02	21.920,01
2	8003	Felanitx	Remodelació pista esportiva Portocolom	132.086,18	25.334,55
3	8275	Felanitx	Reforma carrer La Pinta	139.758,11	21.438,11
4	8374	Felanitx	Enllumenat públic Cas Concos	162.266,17	25.029,56
5	19329	Palma	Reforma centre educatiu Sa Gerreria	518.643,29	213.474,52
6	13512	Sa Pobla	Millora poliesportiu municipal	52.799,07	7.919,86
7	26218	Pollença	Construcció pis Serveis Socials	400.000,00	149.808,96
8	26453	Pollença	Instal·lació plaques solars	250.000,00	44.488,82
9	29371	Ses Salines	Millora ruta cicloturística Cas Perets	79.742,44	12.189,68
10	305485	Andratx	Reparació vehicles ajuda a domicili	2.373,91	356,09
11	305660	Formentera	Despesa social general	190.000,00	28.500,00
				1.996.169,19	550.460,16

V. PROVES REALITZADES I RESULTATS DEL TREBALL.

1. Anàlisi del mecanisme de control del centre gestor.

Aquest anàlisi es va fer mitjançant la visita del personal encarregat de l'elaboració del control financer a les dependències de la Conselleria de Administracions Públiques dia 23 d'abril de 2015. Es va constatar que la gestió dels expedients es va tramitar mitjançant l'aplicació ARCADIA, proporcionada per la Secretaria d' Estat d' Administracions Públiques de l'Administració de l'Estat.

S'ha de significar que l'Administració de l'Estat va imposar que tota la gestió procedimental del fons estatal per a l'ocupació i la sostenibilitat local es fes mitjançant administració electrònica a través dels mitjans informàtics proporcionats i establerts a la normativa reguladora. Així, el procediment per a l'obtenció de recursos del FEESL per les entitats locals començava amb la presentació d'una sol·licitud individual per a cada projecte d'inversió o actuació d'interès social, per via electrònica mitjançant una aplicació informàtica en la pàgina web del Ministeri. La tramitació dels projectes es va realitzar exclusivament mitjançant la utilització dels recursos de l'Administració electrònica tal com establia l'article 12 del RDL, en el models normalitzats recollits a la Resolució, de 2 de novembre de 2009, de la Secretaria de Estado de Cooperación Territorial, a través de la pàgina web del Ministeri. El mateix medi es va utilitzar per comunicar les dades relatives a l'adjudicació de contractes, la justificació dels fons invertits i les certificacions d'obra.

2. Anàlisi de la documentació justificativa que consta dins cada expedient de subvenció.

Mitjançant ofici de data 27 d'abril de 2015, adreçat a la Secretària General de la Conselleria de Administracions Públiques, es va sol·licitar còpia dels expedients de subvenció objecte d'aquest control. La tramesa de la documentació es va fer mitjançant ofici de la Secretària General de la Conselleria de Administracions Públiques, de data 11 de maig, i va tenir entrada a la Intervenció en data 13 de maig.

S'ha realitzat la revisió de la documentació incorporada en cada un dels expedients de la mostra seleccionada, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció E del programa de feina. Els articles 16.3 del Real Decreto Ley 13/2009 i tercer i quart de la Resolució, d'11 de març de 2010, de la Secretaria de Estado de Cooperación Territorial estableixen els requisits de justificació pel que fa als projectes d'inversió, i els articles 21.3 del RDL i sèptim de la Resolució pel que fa a les actuacions d'interès social.

Així s'ha comprovat el compliment dels extrems següents:

PROJECTES D'INVERSIÓ

1. Memòria d'actuació certificada pel secretari de l'ajuntament que contempli els llocs de treball creats, amb identificació dels treballadors contractats, així com la modalitat i període de vigència del contracte.
2. Relació de certificacions d'obra amb identificació del creditor i de les factures, import, data d'emissió i data de pagament efectiu.
3. Certificat de l'Interventor que acrediti l'execució del contracte i pagament del preu. Aquí es comprovarà si l'abonament s'ha fet dins el termini de 30 dies establert per l'article 17.5 del RDL.
4. Acta de recepció.
5. Certificació final d'obra.
6. Fotografia que acrediti el compliment de les obligacions sobre la identificació de la font de finançament, segons el previst a la disposició addicional sexta del RDL.
7. Fotografia de l'obra acabada als efectes de la seva georreferenciació.

ACTUACIONS D'INTERÈS SOCIAL

1. Memòria acreditativa de les actuacions realitzades.
2. Certificat de l'Interventor que acrediti la realització de les despeses així com el seu pagament efectiu, justificant cada una de les retirades periòdiques de fons del compte corrent diferenciat.

El procediment establert pel Real Decreto Ley 13/2009 i la normativa que el desplega consisteix, bàsicament en el següent:

1. Sol·licitud de finançament per part de les entitats locals. Art. 12 RDL.
2. Resolució d'autorització del Secretari d'Estat de Cooperació Territorial. Art. 13 RDL.
3. Licitació i adjudicació pels ajuntaments. Comunicació via electrònica al Ministeri. Art. 15 RDL.
4. Lliurament per la Direcció General de Cooperació Local del 85% de l'import d'adjudicació. Art. 15.3 RDL.
5. Execució i justificació. Data límit d'execució: 31/12/2010, amb possibilitat de pròrroga de dotze mesos. Data de justificació: Fins la finalització del primer trimestre de 2011, i en cas de pròrroga dins del mes següent a la conclusió de la mateixa. Art. 16 RDL.
6. Lliurament per la Direcció General de Cooperació Local de la última remesa del fons per la diferència entre l'import de la provisió prèvia efectuada conforme a l'article 15.3 del RDL i l'import real de l'obra executada amb el límit del pressupost autoritzat. Art. 16.4 del RDL. La Resolució, de 28 de gener de 2011, de la Secretaria de Estado de Cooperación Territorial,

autoritza l'aplicació dels romanents generats per les baixes d'adjudicació dels projectes d'inversió a l'adquisició de nous subministres per a l'equipament dels edificis i instal·lacions del fons.

7. Les especificacions respecte a les actuacions d'interès social són: l'ajuntament ha de certificar que la despesa autoritzada es troba contemplada dins del seu pressupost; el lliurament del 85% és sobre l'import del programa d'actuació; els terminis de realització i justificació són el mateixos que pels projecte d'inversió però sense possibilitat de pròrroga.

Tots els expedients objecte d'aquest informe tenien pendent la fase de lliurament de la última remesa del fons, per la diferència entre el 85% de l'import d'adjudicació i l'import real de l'obra executada, amb el límit del pressupost autoritzat. La quantitat de 550.460,16 euros, transferida per l'Administració de l'Estat, correspon a la diferència entre el pressupost autoritzat (1.996.169,19 €) del total dels onze expedients, i la quantitat lliurada com a provisió prèvia efectuada conforme a l'article 15.3 del RDL. En el programa ARCADIA consta la incidència oberta pendent de resoldre que va impedir el lliurament de la última remesa del fons.

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

REF: 1

BENEFICIARI: Ajuntament d'Alaior
NÚMERO D'EXPEDIENT: 22154
TÍTOL: Rehabilitació de façanes i eliminació d'instal·lacions superposades de l'edifici municipal de l'Escola d'Adults d'Alaior.
IMPORT AUTORITZAT: 68.500,02 €
IMPORT ADJUDICACIÓ: 54.800,01 €
IMPORT LLIURAMENT 85%: 46.580,01 €
INCIDÈNCIA OBERTA: 1) Manca certificat del secretari respecte a què el cartell de la fotografia compleix amb tots els requisits. 2) Atès que s'ha superat el 10% del preu primitiu del contracte, s'ha d'aportar l'acord d'aprovació de la modificació del contracte.
TERMINI: Consta a l'aplicació ARCADIA una pròrroga del termini d'execució fins dia 31/12/2011.

DOCUMENTACIÓ JUSTIFICATIVA DEL PROJECTE D'INVERSIÓ

1. Memòria d'actuació certificada pel secretari de l'ajuntament que contempli els llocs de treball creats, amb identificació dels treballadors contractats, així com la modalitat i període de vigència del contracte: CONSTA
2. Relació de certificacions d'obra amb identificació del creditor i de les factures, import, data d'emissió i data de pagament efectiu: CONSTA

3. Certificat de l'Interventor que acrediti l'execució del contracte i pagament del preu: CONSTA. Les certificacions núm. 2, 3, 4, i 5 incompleixen el termini de 30 dies establert per l'abonament.
4. Acta de recepció: CONSTA, de data 22/06/2011
5. Certificació final d'obra: CONSTA, de data 30/06/2011, i una rectificació de la mateixa de data 31/05/2012.
6. Fotografia que acrediti el compliment de les obligacions sobre la identificació de la font de finançament, segons el previst a la disposició addicional sexta del RDL: CONSTA
7. Fotografia de l'obra acabada als efectes de la seva georreferenciació: CONSTA

La documentació relacionada a la incidència oberta va ser presentada per l'Ajuntament d'Alaior en data 17 de juliol de 2012. S'ha comprovat que el certificat del secretari respecte al cartell de la fotografia compleix amb tots els requisits. Quant a la observació núm. 2 i atès que no constava a l'expedient cap modificació del contracte, l'Ajuntament va justificar la despesa mitjançant una nova certificació emesa pel contractista, adequada als límits permesos per la Llei de Contractes. Així, es va aprovar una nova liquidació per import de 5.480 € (10% de l'import d'adjudicació), i, en conseqüència, es varen presentar una nova memòria d'actuació, i un nou certificat dels pagaments de l'interventor, on es recull l'import corregit de la liquidació. S'acredita un pagament total de 60.280,01 euros.

LLIURAMENT DE LA ÚLTIMA REMESA DEL FONS: 13.700 €. Mitjançant resolució de la consellera d'Administracions Públiques, de data 24 de març de 2014, es va aprovar el segon i últim pagament corresponent a la subvenció concedida. Aquest import correspon a la diferència entre l'import real de l'obra executada i pagada, i l'import de la provisió prèvia efectuada (60.280,01 - 46.580,01 = 13.700).

RESULTATS:

La documentació justificativa que consta dins l'expedient de subvenció compleix amb l'establert al Real Decreto Ley 13/2009 i a la Resolució, d'11 de març de 2010, de la Secretaria de Estado de Cooperación Territorial que aprova els requisits de justificació.

L'Ajuntament d'Alaior, pel que fa a les certificacions núm. 2, 3, 4, i 5, ha incomplit l'obligació d'abonament als contractistes dins del termini de 30 dies establert per l'article 17.5 del RDL.

La quantitat pagada en concepte de segon i últim pagament per import de 13.700 € es considera correcta.

Atès, que d'aquest expedient, l'Administració de l'Estat va transferir com a quantitat pendent 21.920,01 €, s'ha de reintegrar a l'Estat la quantitat de 8.220,01 €.

REF: 2

BENEFICIARI: Ajuntament de Felanitx
NÚMERO D'EXPEDIENT: 8003
TÍTOL: Remodelació del paviment de la pista poliesportiva de Portocolom.
IMPORT AUTORITZAT: 132.086,18 €
IMPORT ADJUDICACIÓ: 125.590,15 €
IMPORT LLIURAMENT 85%: 106.751,63 €
INCIDÈNCIA OBERTA: Manca trametre les factures dels honoraris de direcció d'obra i coordinació de seguretat i salut emeses per part dels adjudicataris a nom de l'ajuntament, així com certificat de l'interventor que acrediti el pagament.
TERMINI: 31/12/2010.

DOCUMENTACIÓ JUSTIFICATIVA DEL PROJECTE D'INVERSIÓ

1. Memòria d'actuació certificada pel secretari de l'ajuntament que contempli els llocs de treball creats, amb identificació dels treballadors contractats, així com la modalitat i període de vigència del contracte: CONSTA
2. Relació de certificacions d'obra amb identificació del creditor i de les factures, import, data d'emissió i data de pagament efectiu: CONSTA
3. Certificat de l'Interventor que acrediti l'execució del contracte i pagament del preu: CONSTA. Es compleix amb el termini de 30 dies establert per l'abonament.
4. Acta de recepció: CONSTA, de data 09/09/2010
5. Certificació final d'obra: CONSTA, de data 03/09/2010.
6. Fotografia que acrediti el compliment de les obligacions sobre la identificació de la font de finançament, segons el previst a la disposició addicional sexta del RDL: CONSTA
7. Fotografia de l'obra acabada als efectes de la seva georreferenciació: CONSTA

La documentació relacionada a la incidència oberta va ser presentada per l'Ajuntament de Felanitx en data 14 d'agost de 2014. Aporta una certificació del secretari municipal de data 18 de juliol de 2014, on es certifica que a l'expedient de referència no hi ha factures que corresponguin als honoraris de direcció de les obres, ja que aquestes varen ser dirigides pels tècnics municipals. En conseqüència, es va considerar com a no esmenada la incidència requerida, i que no era procedent, per tant, finançar els honoraris de direcció d'obra i coordinació de seguretat i salut. L'Ajuntament de Felanitx havia acreditat un pagament total de 125.590,16 euros, al qual s'ha de restar l'import de 4.476,62 euros, corresponent als honoraris de direcció d'obra i coordinació de seguretat i salut. Així queda un import justificat de 121.113,54 euros.

LLIURAMENT DE LA ÚLTIMA REMESA DEL FONS: 14.361,91 €. Mitjançant resolució del conseller d'Administracions Públiques, de data 29 de setembre de 2014, es va aprovar el segon i últim pagament corresponent a la subvenció concedida. Aquest import correspon a la diferència entre l'import justificat de l'obra executada i pagada, i l'import de la provisió prèvia efectuada (121.113,54 - 106.751,63 = 14.361,91).

RESULTATS:

La documentació justificativa que consta dins l'expedient de subvenció compleix amb l'establert al Real Decreto Ley 13/2009 i a la Resolució, d'11 de març de 2010, de la Secretaria de Estado de Cooperación Territorial que aprova els requisits de justificació.

La quantitat pagada en concepte de segon i últim pagament per import de 14.361,91 € es considera correcta.

Atès, que d'aquest expedient, l'Administració de l'Estat va transferir com a quantitat pendent 25.334,55 €, s'ha de reintegrar a l'Estat la quantitat de 10.972,64 €.

REF: 3

BENEFICIARI: Ajuntament de Felanitx
NÚMERO D'EXPEDIENT: 8275
TÍTOL: Reforma del carrer La Pinta.
IMPORT AUTORITZAT: 139.758,11 €
IMPORT ADJUDICACIÓ: 139.200 €
IMPORT LLIURAMENT 85%: 118.320 €
INCIDÈNCIA OBERTA: Manca trametre una fotografia del cartell anunciador en la qual es puguin apreciar les dades, així com certificat de l'interventor que acrediti l'execució del contracte i el pagament del 100% al contractista, amb indicació expressa dels imports totals i parcials abonats, forma i data efectiva de pagament.
TERMINI: 31/12/2010.

DOCUMENTACIÓ JUSTIFICATIVA DEL PROJECTE D'INVERSIÓ

1. Memòria d'actuació certificada pel secretari de l'ajuntament que contempli els llocs de treball creats, amb identificació dels treballadors contractats, així com la modalitat i període de vigència del contracte: CONSTA
2. Relació de certificacions d'obra amb identificació del creditor i de les factures, import, data d'emissió i data de pagament efectiu: CONSTA
3. Certificat de l'Interventor que acrediti l'execució del contracte i pagament del preu: CONSTA. Es compleix amb el termini de 30 dies establert per l'abonament.
4. Acta de recepció: CONSTA, de data 23/12/2010
5. Certificació final d'obra: CONSTA, de data 21/12/2010.

6. Fotografia que acrediti el compliment de les obligacions sobre la identificació de la font de finançament, segons el previst a la disposició addicional sexta del RDL: CONSTA
7. Fotografia de l'obra acabada als efectes de la seva georreferenciació: CONSTA

La documentació relacionada a la incidència oberta va ser presentada per l'Ajuntament de Felanitx en data 31 de juliol de 2012. Aporta fotografia del cartell anunciador en la qual s'aprecien degudament les dades, i un certificat de la interventora de data 11 de juliol de 2012, amb el detall requerit. L'Ajuntament de Felanitx ha acreditat un pagament total de 141.600 euros, que correspon a l'import d'adjudicació amb l'increment de l'IVA del 16 al 18%. Per tant, atès que l'article 9.5 del RDL permet, en el supòsit de què l'import final d'adjudicació del contracte sigui inferior a l'import autoritzat com a conseqüència de les baixes realitzades, que els ajuntaments puguin aplicar la diferència al finançament dels increments impositius que normativament s'hagin establert, es considera justificada la quantitat total autoritzada.

LLIURAMENT DE LA ÚLTIMA REMESA DEL FONS: 21.438,11 €. Mitjançant resolució de la consellera d'Administracions Públiques, de data 11 de juliol de 2014, es va aprovar el segon i últim pagament corresponent a la subvenció concedida. Aquest import correspon a la diferència entre l'import màxim autoritzat, i l'import de la provisió prèvia efectuada (139.758,11 - 118.320 = 21.438,11).

RESULTATS:

La documentació justificativa que consta dins l'expedient de subvenció compleix amb l'establert al Real Decreto Ley 13/2009 i a la Resolució, d'11 de març de 2010, de la Secretaria de Estado de Cooperación Territorial que aprova els requisits de justificació.

La quantitat pagada en concepte de segon i últim pagament per import de 21.438,11 € es considera correcta.

Atès, que d'aquest expedient, l'Administració de l'Estat va transferir com a quantitat pendent 21.438,11, no s'ha de reintegrar a l'Estat cap quantitat.

REF: 4

BENEFICIARI: Ajuntament de Felanitx
NÚMERO D'EXPEDIENT: 8374
TÍTOL: Enllumenat públic de Cas Concos.
IMPORT AUTORITZAT: 162.266,17 €
IMPORT ADJUDICACIÓ: 161.454,83 €
IMPORT LLIURAMENT 85%: 137.236,61 €

INCIDÈNCIA OBERTA: Manca trametre les factures dels honoraris de redacció del projecte, direcció d'obra i coordinació de seguretat i salut emeses per part dels adjudicataris a nom de l'ajuntament, així com certificat de l'interventor que acrediti el pagament.
TERMINI: 31/12/2010.

DOCUMENTACIÓ JUSTIFICATIVA DEL PROJECTE D'INVERSIÓ

1. Memòria d'actuació certificada pel secretari de l'ajuntament que contempli els llocs de treball creats, amb identificació dels treballadors contractats, així com la modalitat i període de vigència del contracte: CONSTA
2. Relació de certificacions d'obra amb identificació del creditor i de les factures, import, data d'emissió i data de pagament efectiu: CONSTA
3. Certificat de l'Interventor que acrediti l'execució del contracte i pagament del preu: CONSTA. Es compleix amb el termini de 30 dies establert per l'abonament.
4. Acta de recepció: CONSTA, de data 22/11/2010
5. Certificació final d'obra: CONSTA, de data 11/11/2010.
6. Fotografia que acrediti el compliment de les obligacions sobre la identificació de la font de finançament, segons el previst a la disposició addicional sexta del RDL: CONSTA
7. Fotografia de l'obra acabada als efectes de la seva georreferenciació: CONSTA

La documentació relacionada a la incidència oberta va ser presentada per l'Ajuntament de Felanitx en data 14 d'agost de 2014. Aporta una certificació del secretari municipal de data 18 de juliol de 2014, on es certifica que a l'expedient de referència no hi ha factures que corresponguin als honoraris de direcció de les obres, ja que aquestes varen ser dirigides pels tècnics municipals. No s'aporten factures corresponents a la redacció del projecte ni a la coordinació de seguretat i salut. En conseqüència, es va considerar com a no esmenada la incidència requerida, i que no era procedent, per tant, finançar els honoraris de redacció del projecte, direcció d'obra i coordinació de seguretat i salut. L'Ajuntament de Felanitx havia acreditat un pagament total de 162.818,96 euros, al qual s'ha de restar l'import corresponent als honoraris de redacció del projecte, direcció d'obra i coordinació de seguretat i salut. Així queda un import justificat de 152.856,36 euros corresponent al pressupost d'execució material, despeses generals, benefici industrial i IVA.

LLIURAMENT DE LA ÚLTIMA REMESA DEL FONS: 15.619,75 €. Mitjançant resolució del conseller d'Administracions Públiques, de data 29 de setembre de 2014, es va aprovar el segon i últim pagament corresponent a la subvenció concedida. Aquest import correspon a la diferència entre l'import justificat de l'obra executada i pagada, i l'import de la provisió prèvia efectuada (152.856,36 - 137.236,61 = 15.619,75).

RESULTATS:

La documentació justificativa que consta dins l'expedient de subvenció compleix amb l'establert al Real Decreto Ley 13/2009 i a la Resolució, d'11 de març de 2010, de la Secretaria de Estado de Cooperación Territorial que aprova els requisits de justificació.

La quantitat pagada en concepte de segon i últim pagament per import de 15.619,75 € es considera correcta.

Atès, que d'aquest expedient, l'Administració de l'Estat va transferir com a quantitat pendent 25.029,56 €, s'ha de reintegrar a l'Estat la quantitat de 9.409,81 €.

REF: 5

BENEFICIARI: Ajuntament de Palma
NÚMERO D'EXPEDIENT: 19329
TÍTOL: Reforma, adequació i millora del centre educatiu d'oficis artesans Sa Gerreria en Centre educatiu de formació professional.
IMPORT AUTORITZAT: 518.643,29 €. Aquest import es desglossa en diferents partides:

- Import del projecte: 362.294,46 €
- Redacció del projecte: 54.288 €
- Direcció de les obres: 42.224 €
- Despeses primera instal·lació: 59.836,83 €

IMPORT ADJUDICACIÓ: 400.238,57 €

- Import del projecte: 307.950,29 €
- Redacció del projecte: 26.468,79 €
- Direcció de les obres: 24.603 €
- Despeses primera instal·lació: 41.216,49 €

IMPORT LLIURAMENT 85%: 305.168,77 € (No inclou les despeses primera instal·lació, d'acord amb l'article 15.3 del RDL).
INCIDÈNCIA OBERTA: Manca trametre l'acta de recepció corresponent al subministres corresponents a les despeses primera instal·lació.
TERMINI: Consta a l'aplicació ARCADIA una pròrroga del termini d'execució fins dia 31/12/2011.

DOCUMENTACIÓ JUSTIFICATIVA DEL PROJECTE D'INVERSIÓ

1. Memòria d'actuació certificada pel secretari de l'ajuntament que contempli els llocs de treball creats, amb identificació dels treballadors contractats, així com la modalitat i període de vigència del contracte: CONSTA
2. Relació de certificacions d'obra amb identificació del creditor i de les factures, import, data d'emissió i data de pagament efectiu: CONSTA

3. Certificat de l'Interventor que acrediti l'execució del contracte i pagament del preu: CONSTA. Es compleix amb el termini de 30 dies establert per l'abonament.
4. Acta de recepció: CONSTA, de data 06/07/2011
5. Certificació final d'obra: CONSTA, de data 05/07/2011.
6. Fotografia que acrediti el compliment de les obligacions sobre la identificació de la font de finançament, segons el previst a la disposició addicional sexta del RDL: CONSTA
7. Fotografia de l'obra acabada als efectes de la seva georreferenciació: CONSTA

La documentació relacionada a la incidència oberta va ser presentada per l'Ajuntament de Palma en data 18 de juliol de 2012. S'ha justificat i acreditat el pagament total de 433.082,07 euros, amb el desglossament següent:

- Import final d'obra: 338.744,76 €
- Redacció del projecte: 26.468,79 €
- Direcció de les obres: 26.652,03 €
- Despeses primera instal·lació: 41.216,49 €

Per tant, atès que l'article 9.5 del RDL permet, en el supòsit de què l'import final d'adjudicació del contracte sigui inferior a l'import autoritzat com a conseqüència de les baixes realitzades, que els ajuntaments puguin aplicar la diferència al finançament dels increments impositius que normativament s'hagin establert, a la realització de modificacions en el contracte i a l'adquisició de nous subministres, es considera justificada la quantitat total acreditada.

LLIURAMENT DE LA ÚLTIMA REMESA DEL FONS: 127.913,30 €. Mitjançant resolució del conseller d'Administracions Públiques, de data 9 d'octubre de 2014, es va aprovar el segon i últim pagament corresponent a la subvenció concedida. Aquest import correspon a la diferència entre l'import real de la despesa executada i pagada, i l'import de la provisió prèvia efectuada (433.082,07 - 305.168,77 = 127.913,30).

RESULTATS:

La documentació justificativa que consta dins l'expedient de subvenció compleix amb l'establert al Real Decreto Ley 13/2009 i a la Resolució, d'11 de març de 2010, de la Secretaria de Estado de Cooperación Territorial que aprova els requisits de justificació.

No obstant, atès l'establert a l'article 42 del Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de subvencions, i a l'article 28 del 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, manca la comprovació material de la finalitat de la subvenció, amb l'assistència

d'un representant de la Intervenció general, necessària a la comprovació material de la finalitat de la subvenció de les subvencions de capital superiors a 300.000 euros.

La quantitat pagada en concepte de segon i últim pagament per import de 127.913,30 € es considera correcta.

Atès, que d'aquest expedient, l'Administració de l'Estat va transferir com a quantitat pendent 213.474,52 €, s'ha de reintegrar a l'Estat la quantitat de 85.561,22 €.

REF: 6

BENEFICIARI: Ajuntament de Sa Pobla
NÚMERO D'EXPEDIENT: 13512
TÍTOL: Millora del poliesportiu municipal de Sa Pobla.
IMPORT AUTORITZAT: 52.799,07 €.
IMPORT ADJUDICACIÓ: 52.799,07 €
IMPORT LLIURAMENT 85%: 44.879,21 €
INCIDÈNCIA OBERTA: Requeriment del Ministeri amb l'objecte de què l'ajuntament esmeni o aclareixi part de la documentació aportada, relativa a: certificat final d'obra, que no compleix amb les especificacions pròpies d'una certificació final d'obra; a les dates d'emissió i pagament de la certificació 1ª i única, contradictòries amb la data que fan constar de finalització de les obres; al retràs en el termini d'execució autoritzat, i en la presentació de la documentació justificativa.
TERMINI: Consta a l'aplicació ARCADIA una pròrroga del termini d'execució fins dia 07/06/2011.

DOCUMENTACIÓ JUSTIFICATIVA DEL PROJECTE D'INVERSIÓ

No cal relacionar la documentació justificativa a efectes de comprovar si l'expedient de subvenció compleix amb l'establert al Real Decreto Ley 13/2009 i a la Resolució, d'11 de març de 2010, de la Secretaria de Estado de Cooperación Territorial que aprova els requisits de justificació, ja que s'ha dictat resolució del conseller d'Administracions Públiques, de data 11 de març de 2015, de reintegrament total més interessos de la subvenció atorgada a l'ajuntament.

El requeriment relacionat a la incidència oberta va ser contestat per l'Ajuntament de Sa Pobla en data 4 de setembre de 2012. La documentació aportada va ser analitzada pel servei de Corporacions Locals de la Direcció General de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis, com a gestor actual de la subvenció, que va concloure que l'Ajuntament de Sa Pobla no ha justificat adequadament el projecte subvencionat, i que s'ha pogut dur a terme un projecte distint a aquell pel qual es va concedir la subvenció, i que a més no tindria cabuda dins l'àmbit dels projectes finançables amb càrrec al Fons.

LLIURAMENT DE LA ÚLTIMA REMESA DEL FONS: No s'ha produït.

RESULTATS:

No es comprova la documentació justificativa que consta dins l'expedient de subvenció ja que s'ha dictat resolució del conseller d'Administracions Públiques, de data 11 de març de 2015, de reintegrament total més interessos de la subvenció atorgada a l'ajuntament.

La quantitat a reintegrar per l'Ajuntament de Sa Pobla és de 55.367,41 €, corresponent a l'import de la provisió prèvia efectuada de 44.879,21 €, més la quantitat de 10.488,20 en concepte d'interessos de demora.

Atès, que d'aquest expedient, l'Administració de l'Estat va transferir com a quantitat pendent 7.919,86 €, s'ha de reintegrar a l'Estat la quantitat de 63.287,27 €.

REF: 7

BENEFICIARI: Ajuntament de Pollença
NÚMERO D'EXPEDIENT: 26218
TÍTOL: Construcció i adequació de la planta pis d'un edifici municipal per a l'àrea de serveis socials.
IMPORT AUTORITZAT: 400.000 €.

- Import de l'obra: 375.000 €
- Projecte i direcció d'obra: 25.000 €

IMPORT ADJUDICACIÓ: 294.342,4 €.

- Import de l'obra: 276.171,95 €. Es va resoldre el contracte i es va adjudicar a un altre contractista per import 332.730,78 €.
- Direcció d'obra: 18.170,45 €

IMPORT LLIURAMENT 85%: 250.191,04 €
INCIDÈNCIA OBERTA: 1) Manca acreditar la completa finalització de les obres i trametre: memòria d'actuació; relació de certificacions d'obra; certificació final d'obra; certificat de l'interventor; acta de recepció de la totalitat de l'obra, factures corresponents a les despeses de redacció i/o direcció d'obra, i certificat de l'interventor que acrediti l'execució i pagament. 2) certificat del secretari de l'ajuntament relatiu a la incautació de la garantia al primer adjudicatari, així com sobre si s'ha imposat cap penalització o indemnització. 3) Certificació respecte a l'incompliment del termini d'execució.
TERMINI: Consta a l'aplicació ARCADIA una pròrroga del termini d'execució fins dia 31/12/2011.

DOCUMENTACIÓ JUSTIFICATIVA DEL PROJECTE D'INVERSIÓ

1. Memòria d'actuació certificada pel secretari de l'ajuntament que contempli els llocs de treball creats, amb identificació dels treballadors contractats, així com la modalitat i període de vigència del contracte: CONSTA

2. Relació de certificacions d'obra amb identificació del creditor i de les factures, import, data d'emissió i data de pagament efectiu: CONSTA
3. Certificat de l'Interventor que acrediti l'execució del contracte i pagament del preu: CONSTA. Es compleix amb el termini de 30 dies establert per l'abonament, excepte la certificació núm. 3 d'import 5.731,92 €.
4. Acta de recepció: CONSTA, acta de recepció parcial al 82% de data 16/12/2011, i acta de recepció total de data 24/07/2012.
5. Certificació final d'obra: CONSTA, de data 26/07/2011.
6. Fotografia que acrediti el compliment de les obligacions sobre la identificació de la font de finançament, segons el previst a la disposició addicional sexta del RDL: CONSTA
7. Fotografia de l'obra acabada als efectes de la seva georreferenciació: CONSTA

La documentació relacionada a la incidència oberta va ser presentada per l'Ajuntament de Pollença en data 1 d'agost de 2012. La documentació aportada va ser analitzada pel servei de Corporacions Locals de la Direcció General de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis, com a gestor actual de la subvenció, que va concloure que l'Ajuntament de Pollença ha incomplit l'obligació d'execució de la inversió en el termini concedit, amb la pròrroga inclosa, així com l'obligació de justificació dins termini, i que, en conseqüència, procedeix que l'ajuntament percebi exclusivament la quantitat corresponent a l'obra executada i justificada en termini, que correspon a un 82% de l'import d'adjudicació. Així, es considera justificada i acreditada la quantitat de 287.739 euros, amb el desglossament següent:

- Import de les obres al 82%: 272.839,24 €
- Direcció de les obres al 82%: 14.899,76 €

LLIURAMENT DE LA ÚLTIMA REMESA DEL FONS: 37.547,96 €. Mitjançant resolució del conseller d'Administracions Públiques, de data 13 d'octubre de 2014, es va aprovar el segon i últim pagament corresponent a la subvenció concedida. Aquest import correspon a la diferència entre l'import de la despesa justificada i acreditada, i l'import de la provisió prèvia efectuada (287.739 - 250.191,04 = 37.547,96).

RESULTATS:

La documentació justificativa que consta dins l'expedient de subvenció compleix amb l'establert al Real Decreto Ley 13/2009 i a la Resolució, d'11 de març de 2010, de la Secretaria de Estado de Cooperación Territorial que aprova els requisits de justificació.

No obstant, atès l'establert a l'article 42 del Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de subvencions, i a l'article 28 del 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, manca la comprovació material de la finalitat de la subvenció, amb l'assistència d'un representant de la Intervenció general, necessària a la comprovació material de la finalitat de la subvenció de les subvencions de capital superiors a 300.000 euros.

L'Ajuntament de Pollença, pel que fa a la certificació núm. 3, ha incomplit l'obligació d'abonament als contractistes dins del termini de 30 dies establert per l'article 17.5 del RDL.

La quantitat pagada en concepte de segon i últim pagament per import de 37.547,96 € es considera correcta.

Atès, que d'aquest expedient, l'Administració de l'Estat va transferir com a quantitat pendent 149.808,96 €, s'ha de reintegrar a l'Estat la quantitat de 112.261 €.

REF: 8

BENEFICIARI: Ajuntament de Pollença
NÚMERO D'EXPEDIENT: 26453
TÍTOL: Instal·lació de plaques solars tèrmiques per a la producció de ACS a la piscina municipal i altres zones esportives.
IMPORT AUTORITZAT: 250.000 €

- Import de l'obra: 230.000 €
- Projecte i direcció d'obra: 20.000 €

IMPORT ADJUDICACIÓ: 241.777,86 €

- Import de l'obra: 222.266,66 €.
- Projecte i direcció d'obra: 19.511,20 €

IMPORT LLIURAMENT 85%: 205.511,18 €
INCIDÈNCIA OBERTA: Contradicció entre les quantitats que consten a la certificació final i al certificat de pagament de l'interventor municipal.
TERMINI: Consta a l'aplicació ARCADIA una pròrroga del termini d'execució fins dia 31/12/2011.

DOCUMENTACIÓ JUSTIFICATIVA DEL PROJECTE D'INVERSIÓ

1. Memòria d'actuació certificada pel secretari de l'ajuntament que contempli els llocs de treball creats, amb identificació dels treballadors contractats, així com la modalitat i període de vigència del contracte: CONSTA
2. Relació de certificacions d'obra amb identificació del creditor i de les factures, import, data d'emissió i data de pagament efectiu: CONSTA
3. Certificat de l'Interventor que acrediti l'execució del contracte i pagament del preu: CONSTA. Es compleix amb el termini de 30 dies establert per l'abonament.

4. Acta de recepció: CONSTA, de data 27/07/2011.
5. Certificació final d'obra: CONSTA, de data 25/07/2011.
6. Fotografia que acrediti el compliment de les obligacions sobre la identificació de la font de finançament, segons el previst a la disposició addicional sexta del RDL: CONSTA
7. Fotografia de l'obra acabada als efectes de la seva georreferenciació: CONSTA

La documentació relacionada a la incidència oberta va ser presentada per l'Ajuntament de Pollença en data 30 de juliol de 2012. La documentació aportada va ser analitzada pel servei de Corporacions Locals de la Direcció General de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis, com a gestor actual de la subvenció, que va constatar l'existència d'un error a la certificació núm. 4, en el sentit de què hi consta el mateix import en concepte d'obres executades durant el mes i en concepte d'obres executades en mesos anteriors. Aquesta errada queda esmenada amb la documentació aportada. S'acredita una despesa total per l'obra de 233.964,91 €, corresponent a l'import d'adjudicació (222.266,66 €) més l'import de la liquidació (11.698,25 €), i una despesa per redacció de projecte i direcció d'obra de 19.612,10 €, que és superior a l'import d'adjudicació per l'increment de l'IVA de la factura de direcció d'obra. Així, es considera justificada i acreditada la quantitat de 253.577,01 euros.

Per tant, atès que l'article 9.5 del RDL permet, en el supòsit de què l'import final d'adjudicació del contracte sigui inferior a l'import autoritzat com a conseqüència de les baixes realitzades, que els ajuntaments puguin aplicar la diferència al finançament dels increments impositius que normativament s'hagin establert, a la realització de modificacions en el contracte i a l'adquisició de nous subministres, es considera justificada la quantitat total acreditada.

LLIURAMENT DE LA ÚLTIMA REMESA DEL FONS: 44.488,82 €. Mitjançant resolució del conseller d'Administracions Públiques, de data 13 d'octubre de 2014, es va aprovar el segon i últim pagament corresponent a la subvenció concedida. Aquest import correspon a la diferència entre l'import màxim autoritzat i l'import de la provisió prèvia efectuada (250.000 - 205.511,18 = 44.488,82).

RESULTATS:

La documentació justificativa que consta dins l'expedient de subvenció compleix amb l'establert al Real Decreto Ley 13/2009 i a la Resolució, d'11 de març de 2010, de la Secretaria de Estado de Cooperación Territorial que aprova els requisits de justificació.

La quantitat pagada en concepte de segon i últim pagament per import de 44.488,82 € es considera correcta.

Atès, que d'aquest expedient, l'Administració de l'Estat va transferir com a quantitat pendent 44.488,82 €, no s'ha de reintegrar a l'Estat cap quantitat.

REF: 9

BENEFICIARI: Ajuntament de ses Salines
NÚMERO D'EXPEDIENT: 29371
TÍTOL: Millora i adequada senyalització de la ruta cicloturística de Cas Perets.
IMPORT AUTORITZAT: 79.742,44 €
- Import de l'obra: 77.176,60 €
- Redacció projecte: 2.565,84 €

IMPORT ADJUDICACIÓ: 79.473,84 €
- Import de l'obra: 76.908 €.
- Redacció projecte: 2.565,84 €

IMPORT LLIURAMENT 85%: 67.552,76 €
INCIDÈNCIA OBERTA: No consta a la memòria certificada pel secretari els llocs de treball creats.
TERMINI: Consta a l'aplicació ARCADIA una pròrroga del termini d'execució fins dia 31/12/2011.

DOCUMENTACIÓ JUSTIFICATIVA DEL PROJECTE D'INVERSIÓ

1. Memòria d'actuació certificada pel secretari de l'ajuntament que contempli els llocs de treball creats, amb identificació dels treballadors contractats, així com la modalitat i període de vigència del contracte: CONSTA
2. Relació de certificacions d'obra amb identificació del creditor i de les factures, import, data d'emissió i data de pagament efectiu: CONSTA
3. Certificat de l'Interventor que acrediti l'execució del contracte i pagament del preu: CONSTA. S'ha incomplit amb el termini de 30 dies establert per l'abonament pel que fa a la certificació única de les obres.
4. Acta de recepció: CONSTA, de data 12/05/2011.
5. Certificació final d'obra: CONSTA, de data 12/05/2011.
6. Fotografia que acrediti el compliment de les obligacions sobre la identificació de la font de finançament, segons el previst a la disposició addicional sexta del RDL: CONSTA
7. Fotografia de l'obra acabada als efectes de la seva georreferenciació: CONSTA

La documentació relacionada a la incidència oberta va ser presentada per l'Ajuntament de Ses Salines en data 13 de juliol de 2012. La documentació aportada va ser analitzada pel servei de Corporacions Locals de la Direcció General de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis, com a gestor actual de la subvenció, que va considerar esmenada la incidència. S'acredita una despesa total per l'obra de 78.234 €, corresponent a l'import d'adjudicació amb

l'increment de l'IVA del 16% al 18%, i una despesa per redacció de projecte i direcció d'obra de 2.565,84 €, corresponent a l'import d'adjudicació. Així, es considera justificada i acreditada la quantitat de 80.799,84 euros.

Per tant, atès que l'article 9.5 del RDL permet, en el supòsit de què l'import final d'adjudicació del contracte sigui inferior a l'import autoritzat com a conseqüència de les baixes realitzades, que els ajuntaments puguin aplicar la diferència al finançament dels increments impositius que normativament s'hagin establert, a la realització de modificacions en el contracte i a l'adquisició de nous subministres, es considera justificada la quantitat total acreditada.

LLIURAMENT DE LA ÚLTIMA REMESA DEL FONS: 12.189,68 €. Mitjançant resolució del conseller d'Administracions Públiques, de data 29 de setembre de 2014, es va aprovar el segon i últim pagament corresponent a la subvenció concedida. Aquest import correspon a la diferència entre l'import màxim autoritzat i l'import de la provisió prèvia efectuada (79.742,44 - 67.552,76 = 12.189,68).

RESULTATS:

La documentació justificativa que consta dins l'expedient de subvenció compleix amb l'establert al Real Decreto Ley 13/2009 i a la Resolució, d'11 de març de 2010, de la Secretaria de Estado de Cooperación Territorial que aprova els requisits de justificació.

L'Ajuntament de Ses Salines, pel que fa a la certificació única de les obres, ha incomplit l'obligació d'abonament als contractistes dins del termini de 30 dies establert per l'article 17.5 del RDL.

La quantitat pagada en concepte de segon i últim pagament per import de 12.189,68 € es considera correcta.

Atès, que d'aquest expedient, l'Administració de l'Estat va transferir com a quantitat pendent 12.189,68 €, no s'ha de reintegrar a l'Estat cap quantitat.

REF: 10

BENEFICIARI: Ajuntament d'Andratx
NÚMERO D'EXPEDIENT: 305485
TÍTOL: Projecte de reparació i manteniment dels vehicles municipals utilitzats pel servei d'ajuda a domicili.
IMPORT AUTORITZAT: 2.373,91 €
IMPORT LLIURAMENT 85%: 2.017,82 €
INCIDÈNCIA OBERTA: S'ha d'aclarir la demora en la presentació de la justificació.
TERMINI: 31/12/2010. Acreditació fins 31/03/2011

DOCUMENTACIÓ JUSTIFICATIVA DE L'ACTUACIÓ D'INTERÈS SOCIAL

1. Memòria acreditativa de les actuacions realitzades. CONSTA, de data 16/05/2011.
2. Certificat de l'Interventor que acrediti la realització de les despeses així com el seu pagament efectiu, justificant cada una de les retirades periòdiques de fons del compte corrent diferenciat. CONSTA, de data 12/05/2011.

La documentació relacionada a la incidència oberta va ser presentada per l'Ajuntament d'Andratx en data 13 de juny de 2011. Aporta una certificació del secretari municipal on es reprodueix un informe conjunt de la Intervenció i Tresoreria municipal segons el qual l'enviament de la justificació es va demorar per manca de mitjans tècnics i personals davant la premura de les eleccions municipals i la tasca urgent de liquidar el pressupost de l'any 2010. En data 30 d'octubre de 2014 el director general de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis, com a gestor actual de la subvenció, va enviar un requeriment d'esmena de deficiències per tal d'aclarir contradiccions al certificat de l'interventor, i que es certifiqués la quantitat efectivament gastada i pagada corresponent al projecte. En data 28 de novembre de 2014 té entrada la contestació de l'Ajuntament d'Andratx, amb un certificat de l'interventor on es manifesta que la quantitat efectivament gastada i pagada correspon a la reparació i manteniment de 3 vehicles per un import total de 1.782,61 €. En conseqüència, mitjançant resolució del conseller d'Administracions Públiques, de data 2 de desembre de 2014, es va declarar que no procedia el segon i últim pagament corresponent a la subvenció concedida ja que l'ajuntament no havia pogut justificar la despesa corresponent, i s'ordenava l'inici de l'expedient de reintegrament parcial de 235,21 €.

LLIURAMENT DE LA ÚLTIMA REMESA DEL FONS: No s'ha produït per haver-se iniciat un procediment de reintegrament. Mitjançant resolució del conseller d'Administracions Públiques, de data 11 de març de 2015, es va disposar que l'Ajuntament d'Andratx ha de reintegrar 235,21 €. Aquest import correspon a la diferència entre l'import de la provisió prèvia efectuada i l'import justificat i pagat (2.017,82 - 1.782,61 = 235,21).

RESULTATS:

La documentació justificativa que consta dins l'expedient de subvenció compleix amb l'establert al Real Decreto Ley 13/2009 i a la Resolució, d'11 de març de 2010, de la Secretaria de Estado de Cooperación Territorial que aprova els requisits de justificació.

Aquesta documentació justificativa ha estat emesa i presentada fora de termini. L'òrgan gestor no s'ha pronunciat sobre els motius al·legats per l'ajuntament per justificar la demora en la justificació de la subvenció. La quantitat disposada que l'Ajuntament d'Andratx ha de reintegrar de 235,21 € es considera correcta.

Atès, que d'aquest expedient, l'Administració de l'Estat va transferir com a quantitat pendent 356,09 €, s'ha de reintegrar a l'Estat la quantitat de 591,30 €.

REF: 11

BENEFICIARI: Consell Insular de Formentera
NÚMERO D'EXPEDIENT: 305660
TÍTOL: Despesa social general.
IMPORT AUTORITZAT: 190.000 €
IMPORT LLIURAMENT 85%: 161.500 €
INCIDÈNCIA OBERTA: No consta dins l'aplicació ARCADIA.
TERMINI: 31/12/2010. Acreditació fins 31/03/2011

DOCUMENTACIÓ JUSTIFICATIVA DE L'ACTUACIÓ D'INTERÈS SOCIAL

1. Memòria acreditativa de les actuacions realitzades. NO CONSTA.
2. Certificat de l'Interventor que acrediti la realització de les despeses així com el seu pagament efectiu, justificant cada una de les retirades periòdiques de fons del compte corrent diferenciat. NO CONSTA.

En el punt 9 dels fets de la resolució del conseller d'Administracions Públiques, de data 5 de novembre de 2014, es manifesta que consta a l'aplicació, que el Consell Insular de Formentera va remetre la memòria acreditativa de les actuacions realitzades i el certificat de l'Interventor, però que, no obstant, no va ser possible per qüestions tècniques obrir els esmentats documents, per la qual cosa el Consell Insular de Formentera va trametre un nou certificat del secretari municipal, de 4 de desembre de 2013, on es reprodueix un informe de la Intervenció acreditatiu de les despeses realitzades amb càrrec al FEESL per import de 190.000 € per a actuacions d'interès social. A aquesta resolució del conseller d'Administracions Públiques es va aprovar el segon i últim pagament corresponent a la subvenció concedida.

LLIURAMENT DE LA ÚLTIMA REMESA DEL FONS: 28.500 €. Mitjançant resolució del conseller d'Administracions Públiques, de data 5 de novembre de 2014, es va aprovar el segon i últim pagament corresponent a la subvenció concedida. Aquest import correspon a la diferència entre l'import màxim autoritzat i l'import de la provisió prèvia efectuada (190.000 - 161.500 = 28.500).

RESULTATS:

La documentació justificativa que consta dins l'expedient de subvenció no compleix amb l'establert al Real Decreto Ley 13/2009 i a la Resolució, d'11 de març de 2010, de la Secretaria de Estado de Cooperación Territorial que aprova els requisits de justificació. No s'ha pogut comprovar la presentació de la memòria acreditativa de les actuacions realitzades, i el certificat de l'Interventor no acredita el pagament efectiu despeses ni justifica cada una de les retirades periòdiques de fons del compte corrent diferenciat.

Amb la documentació que consta dins l'expedient no es pot considerar correctament justificada la subvenció. S'ha de requerir al Consell Insular de Formentera la correcta justificació de la subvenció, i, en cas de manca d'aquesta, iniciar el corresponent expedient de reintegrament de les quantitats no justificades.

Atès, que d'aquest expedient, l'Administració de l'Estat va transferir com a quantitat pendent 28.500 €, si el Consell Insular de Formentera justifica correctament la subvenció no s'haurà de reintegrar a l'Estat cap quantitat. En cas contrari s'haurà d'estar al resultat de l'expedient de reintegrament.

3. Procediment de reintegrament de les quantitats indegudament abonades.

S'ha iniciat el procediment de reintegrament de les quantitats indegudament abonades per manca de justificació correcta, en els expedients següents:

REF: 6

BENEFICIARI: Ajuntament de Sa Pobla
NÚMERO D'EXPEDIENT: 13512
TÍTOL: Millora del poliesportiu municipal de Sa Pobla.

En data 11 de març de 2015 el conseller d'Administracions Públiques va dictar resolució de reintegrament total més interessos de la subvenció atorgada a l'Ajuntament de Sa Pobla. La quantitat a reintegrar per l'Ajuntament de Sa Pobla és de 55.367,41 €, corresponent a l'import de la provisió prèvia efectuada de 44.879,21 €, més la quantitat de 10.488,20 en concepte d'interessos de demora.
No consta, a la data actual i ja finalitzat el termini d'ingrés voluntari, que l'Ajuntament de Sa Pobla hagi procedit a l'ingrés de la quantitat reclamada. S'ha comprovat la notificació de la resolució de reintegrament, acompanyada del corresponent document d'ingrés, en el qual s'exposen els terminis de pagament.

REF: 10

BENEFICIARI: Ajuntament d'Andratx
NÚMERO D'EXPEDIENT: 305485
TÍTOL: Projecte de reparació i manteniment dels vehicles municipals utilitzats pel servei d'ajuda a domicili.

En data 11 de març de 2015 el conseller d'Administracions Públiques va dictar resolució de reintegrament de 235,21 € de la subvenció atorgada a l'Ajuntament d'Andratx, corresponent a la diferència entre l'import de la provisió prèvia efectuada i l'import justificat i pagat (2.017,82 - 1.782,61 = 235,21).
Consta a la documentació de l'expedient el document d'ingrés de 235,21 € de l'Ajuntament d'Andratx, ingressat en data 21 d'abril de 2015.

RESULTATS:

El centre gestor ha procedit a iniciar, instruir i resoldre els procediments de reintegrament de les ajudes indegudament rebudes, en els casos en què, com a gestor actual de la subvenció, va resoldre que el projecte subvencionat no s'havia executat o s'havia incomplert la normativa reguladora del Fons estatal per a l'ocupació i la sostenibilitat local.

La tramitació d'aquests expedients de reintegrament es considera correcta.

Dels dos expedients analitzats, el relatiu a l'Ajuntament d'Andratx s'ha comprovat la realització de l'ingrés, i al de l'Ajuntament de Sa Pobla s'ha comprovat la notificació de la resolució de reintegrament, acompanyada del corresponent document d'ingrés 048. Finalitzat el termini de pagament en període voluntari, s'haurà de procedir a aplicar el procediment establert a la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, així com al Decret 939/2005, de 29 de juliol que aprova el Reglament General de Recaptació.

4. Justificació davant l'Administració de l'Estat de les actuacions dutes a terme, i si s'escau, transferència al Tresor Públic les quantitats resultants.

Mitjançant resolució del conseller d'Administracions Públiques, de data 27 d'abril de 2015, es va reconèixer a favor de l'Administració de l'Estat, Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, el dret a la devolució d'ingressos indeguts per import de 227.015,98 €. L'ingrés s'ha produït, mitjançant document 069 en data 27 de maig de 2015.

En data 2 de juny de 2015, el director general de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis, com a gestor actual del Fons estatal per a l'ocupació i la sostenibilitat local, ha tramès a la Dirección General de Coordinación de Competencias con las Comunidades Autónomas y las Entidades Locales, la informació de les actuacions realitzades en relació als 11 expedients transferits a la comunitat autònoma de les Illes Balears.

S'ha tramès còpia compulsada de la resolució abans esmentada del conseller d'Administracions Públiques, en la qual es fa un resum de les actuacions dutes a terme per a cada un dels expedients, dels pagaments realitzats i dels expedients de reintegrament tramitats. També s'acompanya còpia dels documents d'ingrés 069 pel qual s'ha procedit a reintegrar a l'Administració de l'Estat la quantitat resultant.

Les quantitats reintegrades són:

Ref.	Expedient	Ajuntament	Projecte	Import 069
1	22154	Alaior	Rehabilitació façana edifici Escola d'Adults	8.220,01
2	8003	Felanitx	Remodelació pista esportiva Portocolom	10.972,64
4	8374	Felanitx	Enllumenat públic Cas Concos	9.409,81
5	19329	Palma	Reforma centre educatiu Sa Gerreria	85.561,22
7	26218	Pollença	Construcció pis Serveis Socials	112.261,00
10	305485	Andratx	Reparació vehicles ajuda a domicili	591,30
				227.015,98

RESULTATS:
Amb la documentació abans esmentada es considera correcta la justificació davant l'Administració de l'Estat ja que s'ha justificat les actuacions dutes a terme i s'ha transferit al Tresor Públic els sobrants produïts durant la gestió i les quantitats reintegrades pels beneficiaris de les subvencions.
Queda pendent de tramitar el reintegrament corresponent al projecte Millora del Poliesportiu municipal de Sa Pobla, ja que encara no s'ha produït el cobrament de la quantitat a ingressar pel beneficiari.

VI. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

OBJECTIU 1: Anàlisi del mecanisme de control del centre gestor.

Vist el resultat de les proves realitzades, no s'han detectat incidències en relació a aquest objectiu.

OBJECTIU 2: Anàlisi de la documentació justificativa que consta dins cada expedient de subvenció.

Amb caràcter general es pot concloure que la documentació justificativa que consta dins els expedients de subvenció analitzats compleix amb l'establert al Real Decreto Ley 13/2009 i a la Resolució, d'11 de març de 2010, de la Secretaria de Estado de Cooperación Territorial que aprova els requisits de justificació, excepte a l'expedient corresponent a la subvenció al Consell Insular de Formentera per a Despesa social general (REF: 11). Així mateix, no s'ha comprovat aquesta documentació a la subvenció a l' Ajuntament de Sa Pobla per a la Millora del poliesportiu municipal de Sa Pobla (REF: 6), ja que s'ha dictat resolució de reintegrament total més interessos de la subvenció atorgada.

En aquest punt s'han detectat les incidències següents:

1. Manca de la documentació justificativa:
    a. Ajuntament de Sa Pobla. Millora del poliesportiu municipal de Sa Pobla (REF: 6). No s'ha comprovat aquesta documentació ja que s'ha dictat resolució de reintegrament total més interessos de la subvenció atorgada.
    b. Consell Insular de Formentera. Despesa social general (REF: 11). No s'ha pogut comprovar la presentació de la memòria acreditativa de les actuacions realitzades, i el certificat de l'Interventor no acredita el pagament efectiu despeses ni justifica cada una de les retirades periòdiques de fons del compte corrent diferenciat.

2. Incompliment del termini de 30 dies establert per l'article 17.5 del RDL per l'abonament del preu.
    a. Ajuntament d'Alaior. Rehabilitació de façanes i eliminació d'instal·lacions superposades de l'edifici municipal de l'Escola d'Adults d'Alaior (REF: 1). Certificacions núm. 2, 3, 4, i 5.
    b. Ajuntament de Pollença. Construcció i adequació de la planta pis d'un edifici municipal per a l'àrea de serveis socials (REF: 7). Certificació núm. 3.
    c. Ajuntament de Ses Salines. Millora i adequada senyalització de la ruta cicloturística de Cas Perets (REF: 9). Certificació única.
3. Manca la comprovació material de la finalitat de la subvenció:
    a. Ajuntament de Palma. Reforma, adequació i millora del centre educatiu d'oficis artesans Sa Gerreria en Centre educatiu de formació professional (REF: 5).
    b. Ajuntament de Pollença. Construcció i adequació de la planta pis d'un edifici municipal per a l'àrea de serveis socials (REF: 7).
4. Justificació fora de termini:
    a. Ajuntament de Pollença. Construcció i adequació de la planta pis d'un edifici municipal per a l'àrea de serveis socials (REF: 7). Ha incomplit l'obligació d'execució i justificació dins termini. El centre gestor ha resolt que l'ajuntament percebi exclusivament la quantitat corresponent a l'obra executada i justificada en termini, que correspon a un 82% de l'import d'adjudicació.
    b. Ajuntament d'Andratx. Projecte de reparació i manteniment dels vehicles municipals utilitzats pel servei d'ajuda a domicili (REF: 10). L'òrgan gestor no s'ha pronunciat sobre els motius al·legats per l'ajuntament per justificar la demora en la justificació de la subvenció.

CONCLUSIONS:

1. Incidència 1-a. S'ha de requerir al Consell Insular de Formentera la correcta justificació de la subvenció, i, en cas de manca d'aquesta, iniciar el corresponent expedient de reintegrament de les quantitats no justificades.
2. Quant a l'incompliment del termini de 30 dies establert per l'article 17.5 del RDL per l'abonament del preu, la normativa reguladora del FEESL no estableix cap conseqüència per aquest incompliment. Totes les certificacions, excepte la relativa a la incidència 2-b, han estat abonades dins el termini màxim de justificació. Atès el que estableix l'article 40.2 del DL 2/2005, que considera despesa efectuada la que hagi estat efectivament pagada abans que acabi el període de justificació determinat per la normativa reguladora de la subvenció, el pagament de les esmentades certificacions es poden considerar despeses subvencionables. Quant a la certificació relativa a la

incidència 2-b, no cal pronunciar-se, atès que aquesta ja no es va considerar despesa subvencionable per no estar inclosa dins el 82% de l'obra admesa.

3. Incidència 3-a i b. El centre gestor ha de procedir a la comprovació material de la finalitat de la subvenció, amb l'assistència d'un representant de la Intervenció general.
4. Incidència 4-b. L'òrgan gestor s'ha de pronunciar sobre els motius al·legats per Ajuntament d'Andratx per justificar la demora en la justificació de la subvenció, i motivar l'acceptació com a despesa subvencionable de la quantitat certificada pel beneficiari.

OBJECTIU 3: Procediment de reintegrament de les quantitats indegudament abonades.

Vist el resultat de les proves realitzades, no s'han detectat incidències en relació a aquest objectiu.

Per tal d'assegurar el reintegrament de les quantitats determinades al present informe, per part de l'Ajuntament de Sa Pobla, el centre gestor ha de fer un seguiment del procediment establert a la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, així com al Decret 939/2005, de 29 de juliol, el qual aprova el Reglament General de Recaptació.

OBJECTIU 4: Justificació davant l'Administració de l'Estat de les actuacions dutes a terme, i si s'escau, transferència al Tresor Públic les quantitats resultants.

Vist el resultat de les proves realitzades, no s'han detectat incidències en relació a aquest objectiu.
Queda pendent de tramitar el reintegrament corresponent al projecte Millora del Poliesportiu municipal de Sa Pobla.
Queda pendent la resolució de la incidència 1-a de l'objectiu 2, per tal de determinar si s'ha d'iniciar el corresponent expedient de reintegrament de les quantitats no justificades. (Paràgraf modificat arrel de les al·legacions)

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 tramitació d'aquestes subvencions 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.

El centre gestor ha presentat un escrit, de data 15 de setembre de 2015, mitjançant el qual s'adjunta un escrit de la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques, de data 31 de juliol de 2015, en el qual es formulen les al·legacions que a continuació es resumeixen, totes elles relatives a l'apartat CONCLUSIONS de l' OBJECTIU 2:

1. En relació a la incidència 1-a, es fa constar que en data 30/07/2015 s'ha tramès al Consell Insular de Formentera un ofici mitjançant el qual es requereix la documentació justificativa de la inversió.

2. Pel que fa a la incidència 3-a i b, es manifesta la disponibilitat per tal de realitzar les visites de comprovació quan la Intervenció ho consideri.

3. En relació a la incidència 4-b, es manifesta que el centre gestor ha considerat suficients els motius al·legats per l'Ajuntament per justificar la demora en la justificació, i correcta la justificació presentada per import de 1.782,61 euros.

Aquestes al·legacions són conformes amb les conclusions i recomanacions formulades, per tant, no canvia el sentit de les conclusions exposades a l'informe provisional. No obstant, en relació a la incidència 3-a i b, i malgrat que el darrer pagament s'ha dut a terme abans de la preceptiva comprovació material de subvencions establerta a l'article 42 del DL 2/2005, l'òrgan gestor haurà de convocar al representant de la Intervenció General, per tal de donar compliment a l' establert a l'article 82.e del Text Refós de la Llei de Finances. En relació a la incidència 4-b, atès que el centre gestor s'ha pronunciat sobre els motius al·legats per Ajuntament d'Andratx per justificar la demora en la justificació de la subvenció, i ha acceptat com a despesa subvencionable la quantitat certificada pel beneficiari, correspon eliminar la referència a aquesta incidència 4-b de les conclusions de l'objectiu 4 de l'informe provisional.

Palma, 1 d'octubre de 2015
La interventora delegada