



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

PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2021/06-05

**Informe definitiu del control financer d' auditoria de compliment de normativa
de l'exercici 2020 de l'Entitat Pública Empresarial de Telecomunicacions i
Innovació de les Illes Balears (IBETEC)**

2021/06-05

<https://vd.caib.es/1671620096319-544147147-6397416272482615740>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1671620096319-544147147-6397416272482615740>

CSV: 1671620096319-544147147-6397416272482615740

<u>ÍNDICE</u>	<u>Nº PÁGINA</u>
1 INTRODUCCIÓ	2
2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL	4
3 ABAST DEL CONTROL	5
4 NORMATIVA APLICABLE	7
5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS	11
6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES	25
7 ANNEX. CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS	36
 ANEXO 1 -	



1. INTRODUCCIÓ

La Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2017, va disposar la creació de l'Entitat Pública Empresarial de Telecomunicacions i Innovació de les Illes Balears, amb naturalesa d'entitat pública empresarial. La Llei de creació preveu que una vegada aprovats els estatuts de la nova entitat, s'extingirà l'entitat Multimèdia de les Illes Balears, S.A. Posteriorment, per Decret 45/2017, de 8 de setembre, s'aproven els Estatuts de l'Entitat Pública Empresarial de Telecomunicacions i Innovació de les Illes Balears (IBETEC).

D'acord amb el Decret 11/2021, de 15 de febrer, de la presidenta de les Illes Balears, pel qual s'estableixen les competències i l'estructura orgànica bàsica de les conselleries de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, modificat pel Decret 25/2021, de 8 de març, l'IBETEC es troba adscrit a la Conselleria de Fons europeus, Universitat i Cultura.

L'IBETEC té per objecte:

- a. El transport, la codificació, la multiplexació, la distribució, la contribució, la difusió i l'accés de serveis audiovisuals, de dades o multimèdia, la mobilitat i Internet, o qualsevol tipus de xarxa de telecomunicacions i radiocomunicacions electròniques; el desenvolupament de productes i la gestió tècnica i operativa per als serveis i les xarxes indicats.
- b. La gestió, l'operació, la contractació i la comercialització d'infraestructures bàsiques, xarxes i serveis de telecomunicacions per als camps, serveis i xarxes indicats al punt anterior, i qualsevol altra tipus d'activitat de provisió de serveis, incloses la consultoria, la formació, el disseny, la promoció, el desenvolupament, la implantació, la instal·lació i l'explotació, com també la formació i l'assistència tècnica.
- c. El disseny, la implantació, l'explotació, el manteniment, la gestió i la supervisió d'infraestructures, sistemes i xarxes de comunicacions amb l'objectiu de prestar serveis de comunicació, transmissió i difusió de tot tipus de senyals i serveis de telecomunicació.
- d. La realització d'estudis i treballs d'enginyeria, la gestió, l'assessorament i la prestació de serveis en qualsevol matèria als sectors de la comunicació i de l'energia.
- e. La participació en empreses o societats relacionades amb els serveis de telecomunicacions i amb qualsevol dels conceptes indicats en els epígrafs anteriors.
- f. Exercir qualsevol altra funció que estigui relacionada amb les esmentades en les lletres anteriors o amb la prestació de serveis audiovisuals.

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

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

1. ÀREA DE DESPESES DE PERSONAL:

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

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



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

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

2. ÀREA DE CONTRACTACIÓ DEL SECTOR PÚBLIC:

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

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

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

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

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

3. ÀREA DE SUBVENCIONS:

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

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

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

4. ÀREA DE FONTS FINALISTES:

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

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

<https://vd.caib.es/1671620096319-544147147-6397416272482615740>



2. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

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

-
-
-
-
-

<https://vd.caib.es/1671620096319-544147147-6397416272482615740>



3. ABAST DEL CONTROL

Amb caràcter general, l'univers a auditar està format per les despeses de personal de l'entitat i per les despeses derivades de l'activitat contractual, de l'activitat subvencionadora i de les actuacions i inversions derivades de fons finalistes meritades durant l'exercici 2020. Atès que el treball de camp s'ha estructurat en diferents objectius, l'univers a considerar per a cada un d'ells pot presentar variacions.

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

Aquest univers s'ha dividit en dos estrats:

- despeses de personal
- resta de despeses

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

Pel que fa a la revisió de les despeses de personal, s'ha conciliat l'import del grup comptable 64 que figura a les comptes anuals del període auditat (es podrà validar amb les conclusions extretes a l'auditoria financera del període dels auditors externs) amb els resums de nòmina de l'exercici del personal laboral de l'entitat, ja que seran aquests resums la base de l'univers de les despeses de personal detallat per treballador/mes. D'altra banda, s'ha considerat adient aïllar de l'univers general de perceptors de nòmina al personal directiu, el qual a priori, es revisarà íntegrament i també les nòmines del personal laboral contractat durant l'exercici 2020 que serà objecte d'una prova específica. En total s'ha revisat una mostra de 3 nòmines del personal laboral de l'entitat.

Pel que fa a la despeses de contractació s'ha revisat una mostra de 55 factures que es corresponen amb un total de 17 expedients de contractació o altres tipus d'expedients com contractes privats (algunes factures de la mostra es refereixen al mateix expedient de contractació), 2 contractes menors i 6 factures corresponents a despeses menors. La relació d'aquests expedients figura a l'Annex 1 del present informe. En els expedients de contractació impactats que han estat formalitzats amb data anterior a l'exercici 2020, només s'han realitzat les proves 8 i 9.6 del programa de feina, relatives a l'execució dels contractes.

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

En relació a les despeses de fons finalistes, l'entitat ha acreditat que no ha percebut fons finalistes durant l'exercici esmentat.

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



En el cas de detectar irregularitats sistèmiques, la quantificació es realitzarà des d'un any enrere de la data final del període d'abast (desembre 2020), com a criteri general.

El treball s'ha dut a terme sense limitacions d'acord amb les Normes d'auditoria del sector públic establertes per la Intervenció General de l'Estat mitjançant la Resolució de 14 de febrer de 1997 i en els termes que estableixen la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, i el Decret 62/2006, de 7 de juliol (norma aplicable a l'inici d'aquest control) i el Decret 11/2022, d'11 d'abril, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la CAIB.

Mitjançant un escrit de 23 de setembre de 2021 es comunicà a l'IBETEC l'aprovació del Pla de Control 2021/06-05 i l'inici del treball de camp. El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de l'entitat auditada i va acabar el 12 de juliol de 2022, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

En data 19 de setembre de 2022, la Intervenció Adjunta de Auditories va remetre l'informe provisional de control financer a l'entitat auditada, a la secretaria general de la conselleria d'adscripció i a la Direcció General de Funció Pública perquè formulessin les al·legacions que estimessin oportunes en un termini de 15 dies hàbils des de la recepció de l'informe provisional.

En data 13 d'octubre de 2022 l'IBETEC va presentar escrit d'al·legacions a l'esmentat informe provisional, procedint aquesta Intervenció Adjunta al seu anàlisi i contestació com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer.

<https://vd.caib.es/1671620096319-544147147-6397416272482615740>



4. NORMATIVA APLICABLE

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

A) EN RELACIÓ A LA NORMATIVA DE PERSONAL:

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic
- Reial Decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre que aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors
- Reial Decret 1382/1985, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció (BOE núm. 192 de 12.08.85)
- Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2018 (BOE 04/07/2018) que ha estat prorrogat per a l'any 2019 i per a l'any 2020
- Reial decret llei 2/2020, de 21 de gener, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic (BOE de 22 de gener de 2020)
- Ordre TMS/83/2019, de 31 de gener de 2019 del Ministeri de Treball, Migracions i Seguretat Social, que desenvolupa les normes legals de cotització a la Seguretat Social, atur, protecció per cessament d'activitat, fons de garantia salarial i formació professional pel 2019 (BOE núm. 29 de 2 de febrer de 2019), prorrogat per la Disposició addicional segona del Reial decret llei 18/2019, de 27 de desembre, per la qual s'adopten determinades mesures en matèria tributària, cadastral i de seguretat social

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 3/2007, de 27 de març, de la Funció Pública de la CAIB, i les seves modificacions
- Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB
- Disposició Addicional quinzena de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per l'any 2013, per la qual s'estableixen mesures de racionalització del règim retributiu i de la classificació professional del personal laboral al servei dels ens del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears
- Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2020
- Decret 16/2016, de 8 d'abril, pel qual s'aprova el Text consolidat del Decret pel qual es regulen les indemnitzacions per raó del servei del personal al servei de l'Administració autonòmica de les Illes Balears
- Decret 40/2016, de 15 de juliol, de la Comissió de Supervisió, Anàlisi i Proposta de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB núm. 90 de 16 de juliol de 2016)
- Decret 67/2016, de 25 de novembre, del Registre Central de Personal al servei del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB núm. 149 de 26 de novembre).
- Decret 5/2017, de 27 de gener, de la Comissió Interdepartamental de Retribucions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB núm. 12 de 28 de gener de 2017)



- Decret 11/2017, de 24 de març, d'exigència del coneixement de la llengua catalana en els procediments selectius d'accés a la funció pública i per ocupar llocs de treball de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB 25/03/17)

B) EN RELACIÓ A LA NORMATIVA DE CONTRACTACIÓ:

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (pels contractes tramitats abans del 09.03.18)
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques
- Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Decret 3/2016, de 29 de gener, pel qual s'aprova el text consolidat del Decret pel qual es creen la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, el Registre de contractes i el Registre de contractistes, modificat pel Decret 36/2017
- Decret 14/2016, d'11 de març, pel qual s'aprova el text consolidat del Decret sobre contractació de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, modificat pel Decret 13/2019
- Decret 56/2012, de 13 de juliol, pel qual es crea la Central de Contractació, es regula la contractació centralitzada i es distribueixen competències en aquesta matèria en l'àmbit de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i dels ens que integren el sector públic autonòmic

C) EN RELACIÓ A LA NORMATIVA DE SUBVENCIONS:

LEGISLACIÓ ESTATAL

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

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

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

D) EN RELACIÓ A LA NORMATIVA DE FONDS FINALISTES:

LEGISLACIÓ EUROPEA



- Reglament (UE) núm. 1303/2013 de Parlament Europeu i del Consell pel qual s'estableixen disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i pel qual s'estableixen disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i es deroga el Reglament (CE) núm. 1083/2006 del Consell
- Reglament Delegat (UE) núm. 480/2014 de la Comissió de 3 de març de 2014 que complementa el Reglament (UE) núm. 1303/2013 de Parlament Europeu i del Consell pel qual s'estableixen disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i pel qual s'estableixen disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 2/2016, de 30 de març, de l'impost sobre estades turístiques a les Illes Balears i de mesures d'impuls del turisme sostenible (BOIB núm. 42, de 2 d'abril)
- Decret 35/2016, de 23 de juny, pel qual es desplega la Llei de l'impost sobre estades turístiques i de mesures d'impuls del turisme sostenible (BOIB núm. 81, de 25 de juny).
- Instrucció de 26 de febrer de 2018 de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques per la qual es despleguen determinats aspectes sobre la tramitació i el procediment de control dels expedients de despesa que es financen amb el Fons per afavorir el turisme sostenible (BOIB núm. 40, de 31 de març de 2018)
- Acord de Consell de Govern de 17 de maig de 2019 pel qual es ratifica el Pla Anual d'Impuls del Turisme Sostenible per al període 2019, aprovat per la Comissió d'Impuls del Turisme Sostenible. (BOIB núm. 67, de 18 de maig de 2019)
- Acord del Consell de Govern de 31 d'octubre de 2019 pel qual s'aprova la proposta de la Comissió d'Impuls del Turisme Sostenible relativa als projectes que s'han de finançar amb el fons per afavorir el turisme sostenible corresponent al Pla Anual de 2019 (BOIB núm. 149, de 2 de novembre de 2019)
- Acord del Consell de Govern de 12 de juny de 2020 pel qual es consideren d'execució estratègica determinats projectes aprovats en el marc del Pla Anual d'Impuls del Turisme Sostenible per al període 2019, segons l'excepció prevista en el primer paràgraf in fine de l'article 36.1 del Decret Llei 8/2020, de 13 de maig, de mesures urgents i extraordinàries per a l'impuls de l'activitat econòmica i la simplificació administrativa en l'àmbit de les administracions públiques de les Illes Balears per pal·liar els efectes de la crisi ocasionada per la COVID-19 (BOIB núm. 110, de 18 de juny de 2020)
- Acord del Consell de Govern de 10 de juliol de 2020, pel qual es consideren d'execució estratègica determinats projectes aprovats en el marc dels plans anuals d'impuls del turisme sostenible, segons l'excepció prevista en el primer paràgraf in fine de l'article 36.1 del Decret Llei 8/2020, de 13 de maig, de mesures urgents i extraordinàries per a l'impuls de l'activitat econòmica i la simplificació administrativa en l'àmbit de les administracions públiques de les Illes Balears per pal·liar els efectes de la crisi ocasionada per la COVID-19, i d'altres que no s'executaran en el marc dels plans anuals respectius, segons el darrer paràgraf de l'esmentat article 36.1 BOIB núm. 128, de 18 de juliol de 2020)

En relació a l'Ens:



- Decret 45/2017, de 8 de setembre, d'aprovació dels Estatuts de l'Entitat Pública Empresarial de Telecomunicacions i Innovació de les Illes Balears (IBETEC).

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



5. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS

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

PROCEDIMENT 01:

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

RESULTATS:

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

- els arxius dels mesos de gener, febrer, març i desembre no s'han tramés dins termini.

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

- En relació a la comunicació definitiva de la classificació professional dels treballadors, no els consta classificació professional, i no disposen d'informació recent.

- Respecte a la remissió a la DGFP dels actes, resolucions o diligències que hagin de ser objecte d'inscripció o anotació en el Registre Central de Personal al servei del sector públic instrumental de la CAIB, segons resposta per part de la DGFP la darrera aportació documental per part de l'ens per enregistrar documentació va ser el 20/07/2020.

PROCEDIMENT 02:

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

RESULTATS:

-Quant a si la RLT vigent esta aprovada per l'organ competent, s'ha comprovat que la RLT aplicable en el període d'abast està aprovada pel Consell d'Administració de l'entitat mercantil Multimèdia de les Illes Balears, SA, el 19 de desembre de 2016. S'ha aportat Acta de Junta d'accionistes d'1 de desembre de 2017 de cessió global d'actius i passius a l'entitat pública empresarial de Telecomunicacions i Innovació de les Illes Balears (a partir d'ara, l'IBETEC), juntament amb una explicació de la de l'entitat, en que fa constar que Multimèdia cedeix el seu patrimoni a IBETEC i s'extingeix; també es produeix una subrogació del personal cap a IBETEC. Per tant, la RLT és la darrera que s'havia aprovat (19/12/2016).



S'ha tramès RLT en format pdf de data 19/12/2016 ("Llistat d'ocupació de llocs de treball Multimèdia de les Illes Balears, S.A") i document en excel de la RLT amb les quanties del complement retributius actualitzats a l'exercici 2020 ("Model normalitzat RLT ibetec setembre 2021 (RLT aprovada desembre 2016)" . També s'han tramès les taules salarials aplicades per l'entitat en l'exercici 2020 ("TABLAS SALARIALES Y TRIENIOS 2020)

Hem comprovat que l'import dels triennis de les taules salarials de l'IBETEC per l'exercici 2020 **s'incrementen en un 2%**, i que les retribucions de les retribucions complementàries **no sofreixen variació** respecte a les del 2019, tal i com determina l'Acord de Consell de Govern de data 4.01.2021

S'ha verificat que consta Acord del Consell d'administració de data 22 d'abril de 2021 on s'acorda per l'any 2020, i amb data efectes 1 de gener de 2020, un increment percentual del 2% respecte de les quantes establertes pel concepte del complement d'antiguitat

-D'acord amb la informació tramesa per la de l'IBETEC, en data 24 d'octubre de 2014 es va aprovar pel Consell d'Administració de l'entitat mercantil Multimèdia S.A (actualment IBETEC) la Relació de llocs de treball de l'empresa, en base a la disposició addicional quinzena de la Llei 15/2012 de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013. Dins l'exercici 2016 es varen aprovar pel Consell d'Administració de Multimèdia una sèrie de modificacions de la RLT:

- Febrer de 2016, respecte de la de 2014, elimina el personal de la Film Comission, afegeix una secretaria de direcció, un lloc base de dret/relacions laborals i un enginyer industrial. S'ha aportat Acta del Consell d'Administració de 29 de febrer de 2016, on s'aproven aquestes modificacions.
- Juny 2016, afegeix el requisit del català. S'ha aportat Acta del Consell d'Administració de 27 de juny de 2016, on s'acorda aquesta modificació.
- Desembre de 2016 adopta les numeracions actuals i efectua una sèrie de canvis en els requisits, titulacions i forma de provisió. S'aporta Acta del Consell d'administració de 19 de desembre de 2016, on es posa de manifest que per a la plaça s'elimina el requisit d'experiència i es regularitza la distribució de les seves retribucions, sense apujar-les (el sou base s'estableix com a grup A però es redueixen les retribucions complementàries).

-D'acord amb les manifestacions realitzades per la , l'entitat no disposa d'un control de presència i horari.

El dia 25 de novembre de 2021 es va dur a terme un control de presència per part d'aquesta Intervenció adjunta, i d'un total d'11 treballadors que consten en nòmina, només es va constatar la presència de 3 persones. Segons la , les 4 persones de l' diuen a terme feines externes o visites, però no es va poder concretar quines. Una persona de l'àrea d' no es trobava present, sense que es pogués donar cap explicació al respecte. I les 3 persones de l'àrea , no estan ubicades físicament a l'IBETEC, ja que d'acord amb una encomana de gestió de la conselleria de Presidència, Cultura i Igualtat, duen a terme l'execució de la cobertura gràfica de la Presidència de les Illes Balears i estan físicament allà ubicats . A partir de 5 de juliol de 2021 (fóra del període d'abast) el gerent va ser acomiadat, i les funcions es duen a terme pel Director General de Modernització i Administració Digital per suplència.

Quant a la revisió del compte comptable de serveis prestats per professionals independents (#623),



s'ha tramès el major del compte comptable 623 dels exercicis 2019 i 2020 i s'han comprovat de conformitat. A més, la de l'entitat ha manifestat que els serveis prestats per professionals independents en 2019 i 2020 no formen part de les tasques del personal d'IBETEC. En concret aquests serveis han estat:

S'ha tramès declaració responsable del d'IBETEC (manifestant que no hi ha cessions de personal contractat a IBETEC cap a la conselleria d'adscripció

Malgrat aixó, tal i com s'ha dit anteriorment, treballadors de l'àrea estan ubicats físicament a Presidència arran d'una encomana de gestió pel servei de cobertura gràfica (fotografia i video) de la Presidència de les Illes Balears i del suport per a la realització de les conferències i rodes de premsa que tenen lloc al Consolat, així com l'edició d'imatges que requereix l'activitat institucional.

PROCEDIMENT 03:

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

RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat.

PROCEDIMENT 04:

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

RESULTATS:

-Les incidències més significatives obtingudes en el treball de camp en relació a la documentació inclosa en els expedients personals de la mostra obtingudes per fer la prova han estat les següents:

- **En relació als contractes:** en els expedients dels treballadors i consta contracte de durada determinada per obra o servei, ambdós de l'exercici 2008, així com comunicació del contracte de treball de transformació a temps complet sense bonificació, ambdós també del 2011.
- **En relació als triennis:** als expedients personals no consta resolució o qualsevol altre suport documental de reconeixement dels triennis dels treballadors.
- **En relació a la reducció de jornada:** el treballador gaudeix

- Respecte a la comprovació de que els treballadors estaven donats d'alta en la Seguretat Social i al



dia amb les cotitzacions, s'ha verificat que els treballadors complien en desembre de 2020 aquesta condició i el resultat ha estat de conformitat.

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

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

PROCEDIMENT 05:

Comprovació compliment obligacions generals en matèria de contractació:

RESULTATS:

En relació a la informació publicada en el perfil del contractant, s'ha comprovat de conformitat excepte pel fet que ens els expedients **008/2019, 10/2019, 12/2019 i 13/2019**:

- Tot i que s'han publicat en el perfil els informes tècnics justificatius de la necessitat en el sentit establert a l'article 28 de la LCSP, no s'ha trobat evidència de la publicació de la memòria justificativa del contracte.
- El document de Designació de membres de la Mesa de contractació no especifica els càrrecs dels membres de la Mesa.

PROCEDIMENT 06:

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

RESULTATS:

En relació a que el contracte indiqui el crèdit pressupostari o rúbrica comptable en càrrec a la qual s'abonarà el preu, i que és suficient (art. 35.I Llei 9/2017), s'ha comprovat que en els contractes de **l'expedient 008/2019 Subministrament de components del sistema Nebula de Teltronic, a l'exp. 10/2019 Subministrament, instal·lació i integració a la xarxa tetralB d'una estació base a l'edifici Erika, a l'exp. 12/2019 subministrament de material de comunicacions compatibles amb la xarxa tetralB i a l'exp. 13/2019 Desplegament de la xarxa de telecomunicacions TetralB en els túnels de les vies subterrànies de la línia Palma-UIB dels Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM), Fase II**, no s'indica el crèdit pressupostari o rúbrica comptable en càrrec a la qual s'abonarà el preu a cap dels documents en els que es formalitzen els contractes.

També s'ha comprovat que en l'expedient 13/2019, manca informe de la Direcció General de Pressuposts.



PROCEDIMENT 07:

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

RESULTATS:

A tots els expedients de la mostra hi consta informe de la necessitat i idoneïtat del contracte, previst en l'article 28 de la LCSP, però en alguns casos els informes han estat emesos en termes genèrics i sense concretar les circumstàncies específiques.

En relació a l'elecció del procediment i dels criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar el contracte dels expedients impactats, no es justifiquen adequadament els criteris de solvència tècnica o professional, i econòmica i financera, ni els criteris que es tindran en compte per adjudicar el contracte, en especial el que fa referència al criteri de caràcter social.

En relació a si l'òrgan de contractació ha realitzat estudis de mercat, o consultes preliminars a tercers, s'ha comprovat que a l'apartat 10 dels antecedents de l'informe de necessitat de 25 d'octubre de 2019 de l'**Exp. 13/2019 Desplegament de la xarxa de telecomunicacions TetraIB en els túnels de les vies subterrànies de la línia Palma-UIB dels Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM), Fase I** es produeixen reunions entre IBETEC, SFM i TELTRONIC.

En relació a si el **Plecs són conformes als principis generals d'integritat, llibertat d'accés a les licitacions, no discriminació i igualtat de tracte**, s'ha comprovat que els 4 expedients impactats ténen relació amb la xarxa TETRA (ve de les sigles amb anglès Trans European Trunked Radio). La seva finalitat és unificar diverses alternatives d'interfaces de radios digitals per a la comunicació entre els professionals dels serveis d'emergència i servei públic. En els informes justificatius de 3 d'aquests expedients, es posa de manifest que la xarxa de telecomunicacions TETRAIB se basa en la infraestructura TETRA NEBULA del fabricant Teltronic. Sembla que el fet d'haver desplegat la tecnologia TETRA mitjançant la infraestructura NEBULA de l'empresa Teltronic (companyia espanyola que dissenya, desenvolupa i produeix els productes), condiona els futurs subministraments de productes, que només podran ser d'aquest fabricant. Malgrat l'anterior, la tecnologia TETRA pot ser implantada per diferents fabricants (segons la recerca que s'ha fet: Motorola, Nokia...) que també poden subministrar productes. Per tant, es considera que no queda justificat suficientment en els expedients que l'adquisició de nou material s'hagi de fer exclusivament amb productes del fabricant Teltronic, ja que existeixen en el mercat altres empreses subministradores que podrien participar en la licitació, garantint la compatibilitat dels equips estàndards de tecnologia. El detall de les comprovacions realitzades és el següent:

- **Exp. 008/2019 Subministrament de components del sistema Nebula de Teltronic:**
 - En relació a l'anàlisi dels PCAP:
 - L'apartat F.5 del PCAP exigeix com a habilitació empresarial o professional el certificat SAC de Teltronic.
 - En relació al PPT:
 - Determinen que el elements provenen directament del proveïdor TELTRONIC.
 - Quan al període de garantia dels productes subministrats, l'apartat 3.5 del PPT determina que començarà a comptar en el moment de recepció provisional dels materials en els magatzems d'IBETEC, mentre que en l'acta de recepció determina que la garantia comença a comptar des de la data de la seva signatura, que es va produir l'1 de juny de 2021.



- **Exp.10/2019 Subministrament, instal·lació i integració a la xarxa tetraB d'una estació base a l'edifici Erika (Marratxí) :**
 - En relació a l'anàlisi dels PCAP:
 - La informació que consta en els Plecs no permet distingir les prestacions que corresponen a cada lot, ni consta de forma diferenciada per a cada un d'ells conceptes tan rellevants com la solvència, els criteris d'adjudicació, o el CPV. En concret, l'apartat de la solvència tècnica (F.2 dels PCAP) es detallen els mitjans pels quals s'ha d'acreditar, però no especifica els criteris mínims que s'han d'assolir per a cada lot.
 - L'apartat F.5 del PCAP exigeix com a habilitació empresarial o professional certificat d'habilitació radioenllaços de Ceragon (empresa privada); l'exigència del certificat d'habilitació en sistemes de radiofreqüència (Tetra/Nebula) i radioenllaços (Ceragon), com a concreció de condició de solvència implica una pràctica limitadora de la concurrència.
 - En relació al PPT:
 - Les actuacions (serveis, subministraments) que corresponen a cada lot es descriuen de manera genèrica a la pagina 5 del PPT, fent referència a distintes seccions del mateix, sense que es pugui determinar de forma clara quines actuacions s'han de dur a terme a cada lot.
 - Per altra banda, s'inclouen referències a productes d'empresaris determinats (Teltronic, Huber Suhgner, Ceragon, ENERTEL Guardian). L'apartat 3.8 del PPT aclareix que en aquells apartat en què es detalla marca i model del producte, es fa a efectes de garantir la comptabilitat amb els altres elements que conformen la resta de la xarxa ja existent.
- **Exp. 12/2019 subministrament de material de comunicacions compatibles amb la xarxa tetraB:**
 - En relació a l'anàlisi dels PCAP:
 - En relació a la solvència *tècnica* (apartat F.2 del PCAP) es detallen els mitjans pels quals s'ha d'acreditar, però no especifica els criteris mínims que s'han d'assolir per a cada lot.
- **Exp. 13/2019 Desplegament de la xarxa de telecomunicacions TetraB en els túnels de les vies subterrànies de la línia Palma-UIB dels Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM), Fase II:**
 - En relació a l'anàlisi dels PCAP:
 - En relació a la solvència *tècnica* (apartat F.2 del PCAP) es detallen els mitjans pels quals s'ha d'acreditar, però no especifica els criteris mínims que s'han d'assolir per a cada lot.
 - L'apartat F.5 del PCAP exigeix com a habilitació empresarial o professional el certificat dels fabricants TELTRONIC i HUAWAI que l'habiliten com a instal·ladors de Tetra Nebula en el primer cas, i dels sistemes de conmutació i routing en el segon.
 - En relació al PPT:
 - Les actuacions (serveis, subministraments) que corresponen a cada lot es descriuen de manera genèrica a la pagina 5 del PPT, fent referència a distintes seccions del mateix, sense que es pugui determinar de forma clara quines actuacions s'han de dur a terme a cada lot. Per altra banda, s'inclouen referències a productes d'empresaris determinats (Teltronic, ENERTEL Guardian).

Als expedients impactats s'ha comprovat que ningun dels PCAP consten informats prèviament pel servei jurídic corresponent.

En relació a la **duració idònea del contracte**, s'ha comprovat que:



- **Exp. 008/2019 Subministrament de components del sistema Nebula de Teltronic:** el termini de duració és 1 any, però es tracta d'un expedient que es tramita any rere any.
- **Exp.10/2019 Subministrament, instal·lació i integració a la xarxa tetraB d'una estació base a l'edifici Erika (Marratxí), Exp. 12/2019 subministrament de material de comunicacions compatibles amb la xarxa tetraB i Exp. 13/2019 Desplegament de la xarxa de telecomunicacions TetraB en els túnels de les vies subterrànies de la línia Palma-UIB dels Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM), Fase I:** s'ha comprovat que el període d'execució supera el que estava previst en els PCAP i en els contractes dels 3 expedients. No s'ha tengut constància de la tramitació de cap expedient de resolució del contracte ni tampoc de la petició de pròrroga d'execució per part del contractista, produint-se una pròrroga tàcita del termini d'execució.

En relació als informes tècnics confeccionats per valorar les ofertes presentades, a dos dels expedients impactats (exp.10/2019 i exp. 13/2019) que comprenen 2 lots i que han estat adjudicats ambdós al mateix i únic licitador, es valora de manera genèrica per ambdós lots.

PROCEDIMENT 08:

Execució del contracte: principi d'eficiència.

RESULTATS:

En relació a si el contracte ha establert un sistema que permet una correcta estimació de la retribució del contractista, s'ha considerat que:

- **Expedient 06/2014 servei de transport i difusió de la Televisió (TDT):** Els PCAP formen part del contracte, i en el seu apartat N relatiu al pagament del preu determinen que es realitza contra factura mensual degudament conformada. En relació a aquest fet, cal posar de manifest la irregularitat 7 de l'ID del PC 16/2016, on ja va quedar constància de que d'acord amb les manifestacions realitzades pels responsables de Multimèdia (ara, IBETEC), la intenció era executar el servei de forma successiva i per preu unitari, sense que es pogués determinar a priori ni quins eren els preus unitaris, ni quines actuacions es durien a terme, ja que d'una banda es desconeixia quina seria la tecnologia guanyadora i per l'altra, vist que l'escenari hipotètic s'estenia a 10 anys, les empreses en base a una estructura de preus, havien de presentar un estudi d'impacte econòmic, amb la solució proposada pel licitador. D'acord amb l'anterior, pareixia que la opció més adient hagués estat la utilització de la figura recollida a la DA 34 del TRLCSP. Malgrat això, no es va plasmar així en la documentació que regeix la licitació, i s'ha d'estar a l'oferta econòmica que l'adjudicatari va emplenar per un import de 7.167.250,39 €, iva exclòs. Per tant, com a conclusió, ni en el contracte ni en el Plecs s'estableix un sistema que permet una correcta estimació de la retribució del contractista.
- **Expedient 16/2018 Estació a Sant Lluís:** tot i que en principi el contracte del LOT 2 sembla que estableix un sistema que permet una correcta estimació de la retribució del contractista, s'ha comprovat que en el PPT es comprenen actuacions que afecten als Lots 1 i 2, i que finalment, al ser l'adjudicatària la mateixa empresa en ambdós lots, les factures no distingeixen el que pertany a cada lot.



- **Exp.10/2019 Subministrament, instal·lació i integració a la xarxa tetralB d'una estació base a l'edifici Erika (Marratxí) :** no s'ha establert un sistema que permet una correcta estimació de la retribució dels contractes. A la clàusula 3ª d'ambdós contractes (lot 1 i lot 2) es determina que els contractes són per preus unitaris amb un pressupost màxim de despesa, mentre que la clàusula A.1 dels PCAP preveu el preu a tant alçat. A més els contractes només preveuen l'abonament dels preus pel supòsit de les prestacions relacionades amb el subministrament, però es tracta d'un contracte mixte, on també es duen a terme prestacions de serveis.
- **Exp. 13/2019 Desplegament de la xarxa de telecomunicacions TetralB en els túnels de les vies subterrànies de la línia Palma-UIB dels Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM), Fase II:** A la clàusula 3ª dels contractes d'ambdós lots es determina un preu a tant alçat que s'abonarà una vegada lliurats efectivament i rebuts formalment per l'IBETEC els productes objecte del subministrament; a més de subministrament hi ha serveis d'instal·lacions ((enginyeria, instal·lacions de sistemes, instal·lacions auxiliars i obres...), per tant, es considera que 'hauria d'haver previst un sistema de pagament que permetès valorar la correcta estimació dels serveis prestats.

- S'han comprovat, dels 17 expedients, si el contractista compleix les obligacions aplicables en matèria medioambiental, social o laborals establertes per la normativa d'aplicació.

-En relació a les actuacions realitzades per dur a terme el seguiment de les condicions especials d'execució, s'ha comprovat que:

- S'ha comprovat dels 17 expedients analitzats la declaració responsable del contractista que s'ha de presentar abans de la finalització del contracte, ja que s'ha considerat que si en els Plecs es determina de forma específica com a mitjà per acreditar l'acompliment de les condicions especials d'execució, i ha finalitzat el contracte, ha de constar dins l'expedient. Per altra banda, la redacció de les condicions especials d'execució és genèrica i idèntica a la majoria dels PCAP. A més, en el contracte derivat 7/2016 s'ha comprovat que s'hagi duit a terme un seguiment de les condicions especials d'execució incloses com a obligacions dels adjudicataris dels contractes derivats de l'AM.

En relació a si la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada, s'ha considerat que:

- **Expedient 06/2014 servei de transport i difusió de la Televisió (TDT) :** En relació a l'execució del contracte i al compliment de la projecció del mateix a 10 anys, no hi ha evidència de l'existència d'un informe del director del contracte en que s'acrediti que l'adjudicatari està complint amb el cronograma i planificació efectuats, així com detallar qualsevol modificació o desviació quantificant el seu futur impacte econòmic.
- **Expedient 16/2018 Estació Sant Lluís:** el mecanisme de divisió de l'objecte en dos lots diferenciats que s'estableix en els PPT, on es distribueixen les tasques de la secció 3.6 en el Lot 1 i les tasques de la secció 3.3, 3.4 i 3.5 en el lot 2, fent coincidir la resta de seccions no específiques per igual als dos lots (enginyeria, materials, documentació, impacte visual), unit al fet que a les factures no s'especifiqui ni les seccions que s'executen ni el lot a que pertanyen, provoca dificultats a l'hora de determinar les prestacions executades.



- **Exp. 008/2019 Subministrament de components del sistema Nebula de Teltronic:** s'ha comprovat que s'han facturat elements que no consten a la relació de preus unitaris de l'oferta econòmica (fres. 23 i 35), i que l'import d'una de les factures impactades és per un import superior al preu que li correspondria segons els preus unitaris de l'oferta presentada (fra. 53)
- **Exp.10/2019 Subministrament, instal·lació i integració a la xarxa tetralB d'una estació base a l'edifici Erika (Marratxí):** les factures no inclouen desglossament de les partides facturades, i tampoc s'ha pogut determinar quines prestacions, actuacions o subministraments s'han de dur a terme dins el marc de cada un dels lots.
- **Exp. 13/2019 Desplegament de la xarxa de telecomunicacions TetralB en els túnels de les vies subterrànies de la línia Palma-UIB dels Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM), Fase II :** ni a les factures ni a les certificacions consta el detall dels treballs o subministraments realitzats, es factura de manera conjunta, sense distingir les prestacions contractes entre el lot 1 i el lot 2, i una vegada transcorregut el període d'execució dels contractes, s'ha constatat que no s'ha facturat la totalitat de la prestació.

-En relació a les millores, s'han comprovat els elements de les ofertes dels licitadors valorats per esdevenir adjudicataris, i en el cas d'haver-se valorat, se n'ha verificat el seu seguiment, amb el següents resultats:

- **Exp. 7/2016:** no s'ha trobat evidència de que l'òrgan de contractació hagi duit cap tipus de control sobre el pla de treball presentat per l'adjudicatària.
- **Exp. 8/2017:** no s'ha trobat evidència de que l'òrgan de contractació hagi duit cap tipus de control sobre l'execució del criteri de caràcter social, ni sobre el número de ports i vlans ofertats per l'adjudicatari
- **Exp. 9/2018, exp. 13/2018, exp. 16/2018, exp. 4/2019 i exp. 6/2019 (lots 1 i 2):** no s'ha trobat evidència de que l'òrgan de contractació hagi duit cap tipus de control sobre l'execució del criteri de caràcter social
- **Exp. 008/2019 Subministrament de components del sistema Nebula de Teltronic:** les millores oferides per l'adjudicatari relatives al criteri social, no han estat recollides en el contracte i no s'ha pogut verificar la seva execució.
- **Exp.10/2019 Subministrament, instal·lació i integració a la xarxa tetralB d'una estació base a l'edifici Erika (Marratxí):** les millores oferides per l'adjudicatari relatives a les hores de suport tècnic per a cada un dels lots, i la relativa al criteri social, no han estat recollides en el contracte. No s'ha pogut verificar l'execució de cap de les millores proposades.
- **Exp. 12/2019 Subministrament de material de comunicacions compatibles amb la xarxa tetralB :** el contracte no recull el criteri social ni s'ha pogut verificar que en el supòsit de que s'hagin produït noves contractacions, baixes o substitucions durant l'execució del contracte, s'hagi contractat a persones en situació legal de desocupació.



- **Exp. 13/2019 Desplegament de la xarxa de telecomunicacions TetraB en els túnels de les vies subterrànies de la línia Palma-UIB dels Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM), Fase II:** vist que els 2 lots es varen adjudicar al mateix adjudicatari, en els respectius contractes, per un preu a tant alçat, però que les factures ni les certificacions distingeixen ni quin lot es factura, ni detalla les prestacions, no es pot comprovar l'import executat per a cada contracte, per tant, no es pot verificar si s'ha complert amb l'oferta de l'adjudicatari. Per altra banda, el contracte no recull la millora el termini addicional de 12 mesos afegits a la garantia oferit per l'adjudicatari ni cap aspecte relatiu a les hores de formació. Tampoc recull el criteri social ni s'ha pogut verificar que en el supòsit de que s'hagin produït noves contractacions, baixes o substitucions durant l'execució del contracte, s'hagi contractat a persones en situació legal de desocupació.

PROCEDIMENT 09:

Principis d'integritat, transparència i publicitat.

RESULTATS:

-En relació a l'acord d'adjudicació en resolució motivada de l'òrgan de contractació, s'ha comprovat de conformitat excepte pel que fa a l'**exp. 12/2019 de subministrament de material de comunicacions compatibles amb la xarxa tetraB** on la resolució d'adjudicació no fa menció del requeriment efectuat per la mesa de sol·licitud d'aclariments a l'oferta de Level Electronics, SL.

-En relació a la publicació de la resolució de l'adjudicació en el perfil del contractant i que la notificació s'ha realitzat per mitjans electrònics, s'ha comprovat de conformitat excepte pel que fa a l'**expedient 13/2019 Desplegament de la xarxa de telecomunicacions TetraB en els túnels de les vies subterrànies de la línia Palma-UIB dels Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM), Fase II**, on manca la publicació al perfil del contractant de la convalidació de l'adjudicació per part del Consell d'Administració.

-En relació al compliment del principi de transparència, s'ha comprovat de conformitat, excepte per:

- **Exp. 6/2014:** En alguns conceptes facturats no figuren el número d'unitats (això no obstant amb el treball de camp ho hem pogut aclarir). Les factures presentades per TRADIA s'han completat amb les comprovacions del full de càlcul que confecciona el responsable del contracte (Idem PC 16/2016). A més, les unitats facturades d'alguns dels conceptes superen les previstes en l'estudi d'impacte econòmic que l'adjudicatari va presentar en el moment de la licitació, però s'ha de tenir en compte que l'oferta responia a un estudi d'impacte econòmic.
- **Exp. 9 /2018:** el càlcul del valor estimat s'ha duit a terme de forma incorrecte, considerant que el contracte era no SARHA. Per tant, vist que tampoc s'ha acreditat que es tracta d'uns dels supòsits exclosos de ser considerats SARHA de l'article 19.2 de la LCSP, no consta publicat el contracte en el DOUE.
- **C. Cessió d'ús i servitud Puig de'n Coca i Contracte coubicació equips Puig de Maria:** no queda acreditat als expedients que el procediment utilitzat compleixi amb la normativa aplicable en matèria de Patrimoni (article 65 en cas de lloguer) o en el seu cas, en les obligacions legals previstes en la Llei 9/2014, de 9 de maig, General de Telecomunicacions. A més, en el de coubicació d'equips del Puig de Maria, no consta la pròrroga explícita, tal i com determina la condició sisena del contracte de 26/03/2013.



PROCEDIMENT 10:

Fraccionament.

RESULTATS:

El treball de camp s'ha estructurat de forma que en primer lloc s'han analitzat les factures corresponents a dos expedients de contractes menors, (**CM 003/2019 (fra 2) i CM SUM 02/2020 (fra 15)**), i posteriorment s'han analitzat sis factures corresponents a les següents despeses menors, **la Núm 1 (fra 13), Núm 2 (fra 18), Núm 3 (fra 26), Núm 4 (fra 38), Núm 5 (fra 43), i la Núm 6 (fra 44)**, és a dir, les despeses derivades de subministraments i serveis de quantia inferior a 5.000 euros, exclòs l'impost sobre el valor afegit (disposició Addicional segona de la Llei de pressuposts de la CAIB per l'exercici 2019).

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

- En relació a l'informe que motiva la necessitat del contracte (art. 118.2 LCSP), s'ha constatat que a cap dels 2 contractes menors revisats (CM 003/19 i CM SUM 02/2020) el signa l'òrgan de contractació.
- En relació a l'informe que no s'altera l'objecte del contracte per evitar les regles generals de contractació (art. 118.2 LCSP), s'ha constatat que a cap dels 2 contractes menors revisats (CM 003/19 i CM SUM 02/2020) hi consta cap justificació.
- En relació a l'informe indicant que el contractista no ha subscrit al llarg de 12 mesos anteriors més contractes menors que, individualment o conjuntament, superin el 40.000 o 15.000 segons tipus contracte (art. 118.3 de la LCSP, derogat el 06/02/2020 pel RDL 3/2020, de 4 de febrer), en aquest cas l'informe de fraccionament és només exigible al Contracte menor CM 003/2019, atès que l'aprovació de la despesa es de 04/05/2019 i per tant és anterior a la data de la derogació de l'exigència d'aquest informe arran de la publicació del RDL 3/2020 el 06/02/2020. L'esmentat informe no hi consta a l'expedient.
- En relació a si l'adjudicatari és una persona física o jurídica amb plena capacitat d'obrar i, si escau, amb habilitació professional necessària (art. 131.3 LCSP), s'ha constatat que a cap dels 2 contractes menors revisats (CM 003/19 i CM SUM 02/2020) hi consta cap declaració de l'adjudicatari en aquest sentit.

En relació a les comprovacions de les factures de les despeses menors:

La DA2 de la Llei 14/2018 de Pressuposts Caib per a 2019 establia que la tramitació de les DESPESES MENORS requeria "la comprovació que el contractista no ha subscrit al llarg de 12 mesos anteriors altres contractes menors del mateix tipus i prestacions semblants per un import igual o superior a 15.000 euros". La DF 9.3 del DL 8/2020, de 13 de maig, de mesures urgents i extraordinàries per a l'impuls de l'activitat econòmica i la simplificació administrativa en l'àmbit de les AAPP de les IB per pal·liar els efectes de la crisi ocasionada per la COVID-19, ha eliminat aquesta exigència a partir del 15/05/2020. A la despesa menor amb factura número 13 (Citi 2019, S.L) de data 04/05/2020 no hi consta la comprovació que el contractista no ha subscrit al llarg de 12 mesos anteriors més contractes menors que, individualment o conjuntament, superin el 40.000 o 15.000 segons tipus contracte, aquest requisit no s'exigeix a la resta de despeses menors de la mostra atès que les factures són posteriors a 15/05/2020.

En relació al fraccionament:



- S'ha impactat el Cme 3/2019 per a la instal·lació i integració en la red TetraIB d'una estació en la torre de comunicacions del Polígon Industrial de Binissalem (imputada al grup 2, immobilitzat), adjudicat a "Sampol Ingeniería y Obras" per un total de 14.493,24 € (IVA inclòs) i Cme 2/2020 per al subministrament de recanvis pels SAIS pel parc d'IBETEC (imputada al grup 6, despesa), adjudicat a Enertel Powec, SL per un total de 17.200,15 € (IVA inclòs). A partir d'aquí, es comprova el llibre diari i el llibre major en relació a l'adjudicatari i en relació al grup comptable on s'imputa la factura.

- En relació al Cme 3/2019, del total facturat a SAMPOL INGENIERÍA Y OBRAS (988.409,74 €) s'ha comprovat que totes les factures pertanyen a un expedient de contractació (manco la fra. 19 per import de 82.098,69 i comptabilitzada al subcompte ACRE.PREST.SVCS.FRAS.PTES R) , que no podem determinar a quin expedient correspon, i la fra.26 (DM 21/2020), que és analitzada més endavant. D'acord amb les explicacions de la responsable d'IBETEC, els expedients imputats al concepte 212 d'immobilitzat immaterial es corresponen amb instal·lacions tècniques que poden ser de distints tipus, a emplaçaments diferents, distintes unitats productives, que no necessiten una de l'altra per funcionar, són autònomes. S'ha comprovat que durant l'exercici 2020 SAMPOL té assignats 11 expedients relatius a instal·lacions tècniques a diferents emplaçaments. En relació a la IT BINISSALEM (Cme 3/2019) es varen contractar despeses amb 3 proveïdors diferents per dur a terme la mateixa Instal·lació tècnica, superant l'import màxim permès per a contracte menor (18.150 IVA inclòs)
- En relació al Cme 2/2020, del total facturat a ENERTEL POWEC SL (20.759,97 €), la quantia de 18.037,47 pertany al Cme 2/2020, que s'imputa com a despesa (grup 6) Manteniment Tetra C TIC. S'ha comprovat que dins l'exercici 2019 es comptabilitzen amb aquesta mateixa empresa, pel mateix concepte i grup de despesa, un total de 5.735,4 € ; per tant, si tenim en compte els dos exercicis, resulta un total de 23.772,87 €, quantia que supera l'import màxim determinat per la normativa. Addicionalment, s'ha sol·licitat a la responsable, detall d'aquest compte per l'exercici 2020 , i s'ha verificat l'existència de 40 despeses menors amb diferents proveïdors per un total de 37.947,66 €; 2 contractes menors per diferents serveis i subministraments per un total de 28.097,62 i 2 expedients majors (Exp. 13/2018 Servei de reparació d'elements Nebula para la red TetraIB i 2/2020 Conexión de dato entre Poici y Poima per un total de 68.650,23 € (sense tenir en compte l'import relatiu a l'Exp 7/2017 Manteniment red TetraIB Diciembre 2020, ja que segons la responsable es va comptabilitzar per errada en aquest subcompte, però ha d'anar al 6220002000).

- S'han impactat 6 factures corresponents a diferents despeses menors, trobant-se indicis de fraccionament, concretament a la factura de SAMPOL (núm. 26 de la mostra) per import de 6.033,17 euros (IVA inclòs) i a la factura d'HUMICLIMA (núm. 38 de la mostra) comptabilitzades ambdues al compte comptable 2120000091 IT PARC BIT:

- En relació al compte comptable 2120000091 IT PARC BIT es comprova el llibre Diari de l'exercici 2019 i el major 2020 i resulta que per la mateixa Instal·lació tècnica s'ha fet una despesa total de 68.017,12 € (=33.528,24 (2019)+34.488,88 € (2020)), però s'ha contractat la instal·lació en diferents proveïdors (entre ells SAMPOL i HUMICLIMA), la qual cosa, sí que pot ser indicativa de fraccionament de la despesa, ja que si es considera cada IT com a una unitat funcional, s'hauria de licitar cada una d'elles com a una sol expedient de contractació, amb diferents anualitats i lots, si escau.



- En relació al proveïdor Grupo Quero JC- Electronics (fra. 44 de la mostra), només consta consta comptabilitzada la despesa de la factura de la mostra seleccionada. La factura s'imputa al compte comptable 2120002001 (immobilitzat) i el concepte és el subministrament de material electronic. S'ha comprovat que IBETEC comptabilitza en aquest compte comptable amb varies empreses pel subministrament de material i el criteri que utilitzen és la ubicació de l'element, ja que moltes vegades es tracta de recanvis per a la xarxa per donar suport en cas de que s'averiïn i pugin tenir stock per substituir-lo. Aquestes adquisicions es realitzen per la necessitat de tenir recanvis en la xarxa en cas de contingències i averies en els equips.

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

PROCEDIMENT 11:

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

RESULTATS:

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

PROCEDIMENT 12:

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

RESULTATS:

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

PROCEDIMENT 13:

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

RESULTATS:

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

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

PROCEDIMENT 14:

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



RESULTATS:

Aquesta prova no resulta d'aplicació atès que l'IBETEC no va percebre fons finalistes durant l'any 2020 per dur a terme projectes en el marc del Pla anual d'Impuls del Turisme Sostenible ni en el marc de les inversions finançades amb fons estructurals i d'inversió europeus.

PROCEDIMENT 15:

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

RESULTATS:

Aquesta prova no resulta d'aplicació atès que l'IBETEC no va percebre fons finalistes durant l'any 2020 per dur a terme projectes en el marc del Pla anual d'Impuls del Turisme Sostenible ni en el marc de les inversions finançades amb fons estructurals i d'inversió europeus.

<https://vd.caib.es/1671620096319-544147147-6397416272482615740>



6. OPINIONS I MESURES CORRECTORES

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

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

OBJECTIU A

Com a conseqüència dels resultats de les proves 1 a 4 del present informe, corresponent a la revisió de les despeses de personal de l'entitat per a l'exercici 2020, aquesta Intervenció conclou amb una **OPINIÓ DESFAVORABLE**, motivada per les irregularitats i deficiències que s'exposen a continuació:

- **Irregularitat 1:**

D'acord amb els resultats de la prova 2 de l'objectiu A, el fet que s'hagin prestat serveis mitjançant diferents encàrrec de gestió des de l'any 2010 (segons apartat 4 dels Fets de la Resolució del conseller de Presidència de data 8 d'abril de 2014) i que les activitats que es relacionen responguin a una necessitat estructural i no a una necessitat puntual, extraordinària o conjuntural, indica que no queda justificat, amb l'encarrec de gestió, que aquests treballadors puguin realitzar les seves tasques físicament ubicades de manera habitual a la conselleria d'adscripció de l'ens. Per tant, entenem que es tracta d' un supòsit de cessió il·legal de treballadors, ja que es presten els mateixos serveis que els funcionaris de l'encomendant, realitzant funcions englobades dins les competències generals de la conselleria que excedeixen les de l'encomana, i és l'Administració encomendant qui dona les instruccions i ordres, és a dir, qui exerceix la direcció real i la supervisió i organització del treball.



• **Irregularitat 2:**

D'acord amb els resultats de la prova 2 de l'objectiu A, l'entitat no disposa d'un sistema de control de presència i horari, contravenint el que disposa el Reial-Decret Llei 8/2019, de 8 de març, de mesures urgents de protecció social i de lluita contra la precarietat laboral en la jornada de treball, que modifica l'article 34, afegint un nou apartat 9, del text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, que determina que l'empresa ha de garantir el registre diari de jornada, que ha d'incloure l'horari concret d'inici i finalització de la jornada de treball de cada persona treballadora.

• **Deficiència 1:**

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

- Quant a la remissió per part de l'entitat dels arxius informàtics amb les nòmines del seu personal corresponent a l'exercici 2020, s'ha detectat en alguns mesos incompliments en el termini i en la forma que estableix la Instrucció 1/2015.
- No s'ha realitzat la comunicació definitiva de la classificació professional dels treballadors, tal i com determina la Circular 1/2015
- La instrucció 2/2020 determina que la inscripció prèvia en el Registre Central de Personal al servei del sector públic instrumental és un requisit imprescindible perquè es pugui meritjar en nòmina les remuneracions del personal que hi hagi d'estar inscrit. Vist que la darrera anotació es va produir el 20/07/2020, entenem que els responsables de personal no han automatitzat l'actualització de les dades al Registre Central de Personal.

• **Deficiència 2:**

D'acord amb els resultats de la prova 2 de l'objectiu A, manquen els informes preceptius de la Comissió Interdepartamental de Retribucions previs a l'aprovació de les modificacions de la RLT produïdes el febrer i el desembre de 2016 (article 4 del Decret 91/2005)

• **Deficiència 3:**

D'acord amb la prova 4 de l'Objectiu A, en els expedients dels treballadors

• **Deficiència 4:**

D'acord amb els resultats de la prova 4 de l'objectiu A, el personal de l'IBETEC percep les retribucions relatives als triennis sense que l'òrgan competent hagi emès resolució de reconeixement de triennis de serveis previs per part de l'òrgan competent.

• **Deficiència 5:**

D'acord amb la prova 4 de l'Objectiu A, no figura a l'expedient de la treballador , la resolució de l'òrgan competent de la concessió de reducció de jornada

OBJECTIU B



Com a conseqüència dels resultats de les proves 5 a 10 del present informe, corresponent a la revisió de les despeses de contractació del sector públic de l'entitat per a l'exercici 2019, aquesta Intervenció conclou amb una **OPINIÓ DESFAVORABLE**, motivada per les irregularitats i deficiències que s'exposen a continuació:

• **Irregularitat 3:**

D'acord amb els resultats de la prova 6 de l'objectiu B, no s'indica el crèdit pressupostari o rúbrica comptable en càrrec a la qual s'abonarà el preu a cap dels documents en els que es formalitzen els contractes.

També s'ha comprovat que en l'expedient 13/2019, manca informe de la Direcció General de pressuposts, d'acord amb l'article 9.1 de la llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB.

• **Irregularitat 4:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, ni a l'informe justificatiu del procediment d'adjudicació ni a l'informe justificatiu de la necessitat es justifiquen adequadament els criteris de solvència tècnica o professional, i econòmica i financera, ni els criteris que es tindran en compte per adjudicar el contracte, en especial el que fa referència al criteri de caràcter social; tampoc es justifiquen les condicions especials d'execució dels PCAPs, el que suposa un incompliment de l'article 116.4.c) de la LCSP.

• **Irregularitat 5:**

Tal i com s'ha posat de manifest en els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en la fase preparatòria de l'expedient 13/2019, es varen dur a terme reunions entre representants de l'Administració (IBETEC i SFM) i l'empresa TELTRONIC, que és l'empresa fabricant de l'equipament d'infraestructura que es vol instal·lar amb l'expedient que es licita. A la clàusula F.5 del PCAP s'exigeix com a solvència tècnica certificat del fabricant TELTRONIC que l'habilita com a instal·lador del sistema TETRA/NEBULA. Es considera que per preparar correctament la licitació, hauria estat més correcta utilitzar la figura de les consultes prèvies, establerta a l'article 115 de la LCSP, ja que es publica en el perfil del contractant, a efectes que tots els potencials licitadors hi puguin tenir accés i es dona la possibilitat de realitzar aportacions als possibles interessats.

• **Irregularitat 6:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, es considera que no queda suficientment justificat en els expedients que l'adquisició de nou material s'hagi de fer exclusivament amb productes del fabricant Teltronic, ja que existeixen en el mercat altres empreses subministradores que podrien participar en la licitació, garantint la compatibilitat dels equips estàndards de tecnologia.

En relació als PCAP:

- En els expedients 8/2019 i 10/2019 es produeixen indicis de limitació a la concurrència, ja que en ambdós expedients s'exigeix una habilitació empresarial o professional referida a una empresa determinada. Aquest fet suposa que s'imposi als licitadors com a requisit necessari per a la licitació i l'execució del contracte la possessió d'aquesta acreditació del fabricant, la qual cosa implica una pràctica limitadora de la concurrència (en aquest sentit, veure TACP Madrid 346/2018)



- La informació que consta en els Plecs de l'exp. 10/2019 no permet distingir les prestacions que corresponen a cada lot, ni consta de forma diferenciada per a cada un d'ells conceptes tan rellevants com la solvència, els criteris d'adjudicació, o el CPV.
- En relació a la solvència *tècnica* (apartat F.2 del PCAP) dels expedients 10/2019, 12/2019 i 13/2019 es detallen els mitjans pels quals s'ha d'acreditar, però no especifiquen els criteris mínims que s'han d'assolir per a cada lot, ni consta a l'expedient que s'hagi duit a terme la comprovació dels termes de l'article 89.3 de la LCSP.

En relació als PPT:

- En els Plecs de l'expedient 8/2019 es determina que el contracte té per objecte el subministrament dels elements del sistema NEBULA de Teltronic, necessaris per mantenir un lot de recanvis de la xarxa i per facilitar el desplegament de noves estacions. A més, s'inclouen referències a productes d'empresaris determinats en els expedients 10/2019 i 13/2019. Per tant, es considera que s'infringeix l'article 126.6 LCSP.
- L'inici del termini de garantia dels productes subministrats en l'expedient 8/2019 és confús, ja que segons el PPT començarà comptar en el moment de recepció provisional dels materials en els magatzems, mentre que a l'acta de recepció determina que comença a comptar des de la data de la seva signatura.
- En l'expedient 10/2019 i en el 13/2019 les actuacions (serveis, subministraments) que corresponen a cada lot es descriuen de manera genèrica, sense que es pugui determinar de forma clara quines actuacions s'han de dur a terme a cada lot, la qual cosa es considera manca de transparència.

• **Irregularitat 7:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en els contractes dels expedients **06/2014, 16/2018, 10/2019 i 13/2019** no s'ha establert un sistema que permeti una correcta estimació de la retribució del contractista i que permeti garantir l'efectiu compliment del contracte.

• **Irregularitat 8:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, s'ha comprovat que en alguns expedients o bé no es pot comprovar que la prestació executada coincideix amb l'executada degut al fet que les factures no detallen els serveis o subministraments prestats, i en el plec es descriuen les prestacions per diferents lots de manera conjunta (expedients 16/2018, 10/2019 i 13/2019), o bé degut al fet que s'han facturats elements que no consten a la relació de preus unitaris de l'oferta econòmica i que l'import d'una de les factures impactades és per un import superior al preu que li correspondria segons els preus unitaris de l'oferta presentada (expedient 8/2019). A més, considerant la projecció de l'execució a 10 anys de l'expedient 6/2014, i la complexitat tècnica de la comprovació de cada una de les factures, manca informe tècnic del director del contracte que acrediti que l'adjudicatari està complint amb el cronograma i planificació efectuats.



• **Irregularitat 9:**

D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'objectiu B, s'ha comprovat que a 4 dels 17 expedients analitzats, s'incompleix algun aspecte relatiu al principi de transparència; en l'expedient 6/2014 es considera que hi ha manca de transparència en les factures; en l'expedient 9/2018 es va calcular el Valor estimat de forma incorrecte, la qual cosa ha afectat al principi de publicitat (s'hauria d'haver publicat en el DOUE) i al principi de transparència. Per últim, en els expedients de C. Cessió d'ús i servitud Puig de'n Coca Contracte cobricació equips Puig de Maria, no va quedar acreditat que el procediment utilitzat complís amb la normativa aplicable en matèria de Patrimoni, o en el seu cas, amb les obligacions legals previstes en la Llei 9/2014, de 9 de maig, General de Telecomunicacions. A més, en el darrer, no consta la prorroga explícita, tal i com determina la condició sisena del contracte de 26/03/2013.

• **Irregularitat 10:**

D'acord amb els resultats posats de manifest a la prova 10 de l'objectiu B, en relació als aspectes formals de la contractació menor, s'han detectat les incidències següents:

- L'informe justificatiu de la necessitat dels contractes menors de la mostra no l'ha emès l'òrgan de contractació de l'entitat, per tant, s'incompleix l'article 118.2 de la LCSP.
- Als expedients dels contractes menors no hi consta la justificació que no s'ha alterat l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació. Això incompleix l'article 118.2 de la LCSP.
- A l'expedient del contracte menor CM 003/2019, no hi consta l'Informe indicant que el contractista no ha subscrit al llarg de 12 mesos anteriors més contractes menors que, individualment o conjuntament, superin el 40.000 o 15.000 segons tipus contracte.
- Als expedients dels contractes menors no hi consta cap declaració de l'adjudicatari on es faci constar que és una persona física o jurídica amb plena capacitat d'obrar i, si escau, amb habilitació professional necessària, incomplint l'article 131.3 de la LCSP.

D'acord amb els resultats posats de manifest a la prova 10 de l'objectiu B, en relació a les despeses menors, s'ha detectat la incidència següent:

- A la despesa menor amb factura número 13 de data 04/05/2020 no hi consta la comprovació que el contractista no ha subscrit al llarg de 12 mesos anteriors més contractes menors que, individualment o conjuntament, superin el 40.000 o 15.000 segons tipus contracte.

• **Irregularitat 11:**

D'acord amb els resultats de la prova 10 de l'Objectiu B, s'accepta el criteri de l'entitat segons el qual les Instal·lacions Tècniques en diferents zones geogràfiques es consideren una unitat operativa o funcional, de forma que l'execució i explotació d'una o varies d'elles no és necessària per a l'execució i explotació de qualsevol de les demés; malgrat això, s'ha comprovat que es comptabilitzen factures amb diferents proveïdors en les IT Parc Bit (SAMPOL, HUMICLIMA) i en la IT Binissalem (SAMPOL, TEMPEL S.A, ELECNOR S.A) que conjuntament superen l'import previst per la normativa com a llindar per dur a terme un contracte menor, la qual cosa és indicària de fraccionament.

També s'ha comprovat que en alguns casos, s'imputen factures al mateix compte comptable, amb el mateix títol i amb diferents proveïdors, sense que s'hagi pogut identificar l'existència de diferents contractes:



- Manteniment Tetra C TIC (grup 6) : hi ha indicis de fraccionament amb el proveïdor ENERTEL POWEC, SL, ja que ha facturat conjuntament entre els exercicis 2019 i 2020 factures pel mateix concepte que superen l'import màxim prevista per la normativa per dur a terme contractes menors; a més, consten comptabilitzades 40 despeses menors amb diferents proveïdors per un total de 37.747,66 € i 2 contractes menors per diferents serveis i subministraments per un total de 28.097,62 .
- Almacen Mallorca Tetra (grup 2) : s'ha comprovat que es realitzen adquisicions amb diferents empreses per la necessitat de tenir recanvis en la xarxa en cas de contingències i averies en els equips, essent el criteri la ubicació del element.

• **Deficiència 6:**

D'acord amb els resultats de la prova 5 de l'objectiu B, l'entitat publica al perfil del contractant l'informe justificatiu de la necessitat en el sentit establert a l'article 28 de la LCSP, però no s'ha trobat evidència de la publicació de la memòria justificativa del contracte, document que és el que demanda una correcta interpretació dels articles 63.3 i 116.4 de la LCSP, ja que així es facilita la publicitat en el perfil de tots els extrems que s'han de justificar (elecció del procediment de licitació, classificació que s'exigeixi, criteris de solvència i adjudicació, informe d'insuficiència de medis, i la decisió de no dividir en lots l'objecte del contracte, en el seu cas) ; per altra banda, es publica la designació de membres de la Mesa de contractació, però no s'especifica els seus càrrecs, incomplint el que determina l'article 63.5 de la LCSP.

• **Deficiència 7:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, els informes justificatius de la necessitat i idoneïtat del contracte utilitzen termes genèrics, sense concretar circumstàncies específiques; especialment en els contractes que contenen prestacions de diferent naturalesa (obres, subministraments, serveis...)

• **Deficiència 8:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a la duració dels contractes:

- A l'expedient 008/2019 el termini de duració és d'1 any, però es va tramitant any rere any.
- En els expedients 10/2019, 12/2019 i 13/2019 s'ha comprovat que el període d'execució supera el que estava previst en els PCAP i en els contractes dels 3 expedients, incomplint l'article 193.1 LCSP.

• **Deficiència 9:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, els informes tècnics confeccionats en els expedients 10/2019 i 13/2019 que comprenen 2 lots i que han estat adjudicats ambdós al mateix i únic licitador, es valora de manera genèrica per ambdós lots, conjuntament, sense detallar ni desglossar els apartats dels pla d'implantació o la descripció dels materials.

• **Deficiència 10:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, no consta que els PCAP dels expedients impactats comptin amb l'informe previ del servei jurídic respecte l'article 122.7 de la LCSP .



• **Deficiència 11:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, s'ha considerat que les obligacions legals establertes en la legislació sectorial medioambiental, laboral o social de preceptiva observança són obligacions que s'exigeixen per imperatiu legal, i que poden obeir a finalitats molts diverses, sent de general aplicació a l'activitat de l'empresa, i en concret, al contractista. S'ha comprovat que dins els expedients manca acreditar que durant l'execució, l'òrgan de contractació hagi duit a terme un control del compliment d'aquestes obligacions legals, incomplint l'article 201 de la LCSP.

• **Deficiència 12:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, s'ha comprovat que a 7 dels 17 expedients analitzats manca la declaració responsable del contractista, presentada abans de la finalització del contracte, relativa al compliment de les condicions especials d'execució que s'imposen a la clàusula M del PCAP. A més, en el contracte derivat 7/2016 no s'ha acreditat que s'hagi duit a terme un seguiment de les condicions especials d'execució incloses com a obligacions dels adjudicatari dels contractes derivats de l'AM.

• **Deficiència 13:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, en relació a si les millores proposades per l'adjudicatari s'han executat i no han estat objecte de modificació, no s'ha trobat evidència de que l'òrgan de contractació hagi duit cap tipus de control sobre les "millores" (en el sentit d'acompliment de l'oferta presentada) presentades pels adjudicatari en els expedients 7/2016, 8/2017, 9/2018 (tot i que no ha finalitzat), 13/2018, 16/2018, 6/2019, 8/2019, 4/2019, 10/2019, 12/2019 i 13/2019.

• **Deficiència 14:**

D'acord amb les resultats de la prova 9 de l'objectiu B, la resolució d'adjudicació de l'exp. 12/2019 de subministrament de material de comunicacions compatibles amb la xarxa tetraB, no compleix els requisits de l'article 151.2 de la LCSP, i es considera que hauria d'haver fet menció del requeriment efectuat per la mesa de sol·licitud d'aclariments a l'oferta de Level Electronics, SL.

• **Deficiència 15:**

D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'objectiu B, a l'expedient 13/2019 Desplegament de la xarxa de telecomunicacions TetraB en els túnels de les vies subterrànies de la línia Palma-UIB dels Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM), Fase II, manca la publicació al perfil del contractant de la convalidació de l'adjudicació per part del Consell d'Administració de data 22/06/2020.

OBJECTIU C

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

OBJECTIU D



Com a conseqüència dels resultats de les proves 14 i 15 del present informe, corresponent a la revisió de les despeses de fons finalistes de l'entitat per a l'exercici 2020, aquesta Intervenció no ha entrat a valorar atès que l'entitat no ha va percebre fons finalistes durant l'any 2020 per dur a terme projectes en el marc del Pla anual d'Impuls del Turisme Sostenible ni en el marc de les inversions finançades amb fons estructurals i d'inversió europeus.

MESURES CORRECTORES

6.1. Mesures correctores substancials

D'acord amb la **irregularitat 1 de l'objectiu A** l'entitat ha de destinar el personal de l'entitat únicament en encomanes de gestió a tercers que resultin de necessitats concretes, extraordinàries i conjunturals, d'acord amb la normativa vigent.

D'acord amb la **irregularitat 2 de l'objectiu A**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per implantar un sistema de control de jornada ja que tal i com determina l'apartat 5 de l'article 7 del text refós de la Llei sobre infraccions i sancions en l'ordre social, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2000, de 4 d'agost (modificat per l'article 11 *del* Reial-Decret Llei 8/2019, de 8 de març, de mesures urgents de protecció social i de lluita contra la precarietat laboral en la jornada de treball) es tracta d'una infracció laboral : «5. La transgressió de les normes i els límits legals o pactats en matèria de jornada, treball nocturn, hores extraordinàries, hores complementàries, descansos, vacances, permisos, **registre de jornada** i, en general, el temps de treball a què es refereixen els articles 12 , 23 i 34 a 38 de l'Estatut dels Treballadors.»

D'acord amb la **irregularitat 3 de l'objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures per tal que en els futurs expedients que es tramitin, s'inclouï la partida o rúbrica pressupostària a qualche document en els que es formalitzin els contractes. També s'han de demanar els informes que determina l'article 9.1 de la llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB, quan la quantia de l'expedient ho requereixi.

D'acord amb la **irregularitat 4 de l'objectiu B**, s'han de prendre les mesures adients per tal de que a l'expedient quedi acreditat l'abast i la finalitat de la justificació dels criteris d'adjudicació, de forma que la motivació permeti apreciar que es compleixen els requisits de l'article 145 de la LCSP, especialment, la seva vinculació amb l'objecte del contracte (**TCP Canarias 234/2021**).

D'acord amb la **irregularitat 5 de l'objectiu B**, l'organ de contractació ha d'adoptar les mesures adients per tal de donar transparència a les consultes que dugui a terme amb operadors del mercat, en especial, si es tracta del fabricant dels materials que fa comptes instal·lar.

D'acord amb la **irregularitat 6 de l'objectiu B**, l'entitat ha de motivar suficientment en els seus expedients que els subministraments de nou material per dur a terme noves instal·lacions tècniques, o per tenir un stock suficient en cas d'averies, es pugui fer únicament amb els productes de l'empresa TELTRONIC, tal i com determina l'article 126.6 de la LCSP.

A més, s'han de prendre les mesures adients per tal de justificar adequadament en els expedients les referències a una fabricació o procedència determinada, o a productes de marques concretes. Aquesta referència s'autoritza de manera excepcional en el cas que no sigui possible realitzar una descripció lo suficientment precisa de l'objecte del contracte, que haurà d'anar acompanyada de l'expressió "o equivalent". Tot i que en alguns del Plecs analitzats es fa constar que en aquells



apartats en què es detalla marca i model del producte, es fa a efectes de garantir la compatibilitat amb els altres elements que conformen la resta de xarxa existent, es considera que ha de constar a l'expedient un informe tècnic justificatiu dels elements i marques concretes en que es produeixen aquestes circumstàncies.

D'acord amb la **irregularitat 7 de l'objectiu B**, l'entitat haurà de prendre les mesures necessàries per tal que els contractes determinin amb precisió la retribució del contractista, especialment en aquells expedients que contenen diversos lots, distingint amb claredat quines prestacions corresponen a cada lot. També en els casos de contractes mixtes, ja que els contractes revisats només preveuen el pagament tenint en compte els subministres realitzats, però posteriorment les factures (certificacions o documents explicatius), inclouen altres prestacions com a instal·lacions, enginyeria, impacte visual...

D'acord amb la **irregularitat 8 de l'objectiu B**, l'entitat ha de confeccionar els plecs de forma que quedi clara i precisa, especificant quines prestacions corresponen a cada lot; a més, les factures han de determinar les prestacions i/o subministraments, i el lot a que pertanyen. Concretament a l'expedient 6/2014 es recomana que el director del contracte acompanyi a les factures d'un informe acreditant que l'adjudicatari està complint amb el cronograma i planificació.

D'acord amb la **irregularitat 9 de l'objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures adients en cada cas per complir el principi de transparència.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 10 de l'objectiu B**, l'entitat ha de dur a terme les actuacions necessàries per tal de complir la normativa en relació a la tramitació dels contractes menors i de les despeses menors, en especial en relació a la necessitat que l'informe de la necessitat dels contractes menors estigui firmat per l'òrgan de contractació i al fet que s'inclouin tots els informes exigits per la normativa.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 11 de l'objectiu B**, l'entitat ha d'establir els mecanismes per evitar el fraccionament indegut, sobretot en els casos d'instal·lacions tècniques a un emplaçament concret, ja que si l'entitat les considera una unitat operativa i funcional independent, les factures imputades a cada instal·lació, haurien de formar part d'un mateix expedient, o bé tramitant lots per a cada part separada de la instal·lació, o bé mitjançant la realització d'un contracte mixte (art. 34.2 LCSP). A més, en els casos de manteniment i subministrament de xarxa s'ha d'analitzar la possibilitat de que l'entitat pugui dur a terme contracte/s que aglutinin les diferents despeses i subministraments.

6.2. Altres mesures correctores

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

D'acord amb la **deficiència 2 de l'objectiu A**, l'entitat ha d'aportar la documentació que exigeix la normativa d'aplicació en els supòsits de modificacions de la RLT.

D'acord amb la **deficiència 3 de l'objectiu A**, l'entitat ha de tenir cura de l'arxiu dels contractes dels seus treballadors.



D'acord amb la **deficiència 4 de l'objectiu A**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries per tal d'emetre les resolucions de reconeixement de tots aquells aspectes que tinguin incidència a la nòmina del treballador, com és en aquest cas el reconeixement dels triennis, i perquè constin arxivades als expedients personals.

D'acord amb la **deficiència 5 de l'objectiu A**, l'entitat ha d'adoptar les mesures necessàries perquè els expedients personals del treballadors continguin tota la documentació de suport que dona lloc a les retribucions que perceben.

D'acord amb la **deficiència 6 de l'objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal de confeccionar una memòria justificativa que reuneixi els aspectes adients, de forma que realitzant una interpretació conjunta dels articles 63.3 i 116.4 de la LCSP, es facilita la publicació en el perfil de tots els extrems que s'han de justificar. Per altra banda, la designació de membres de la Mesa de contractació que es publiqui en la Plataforma de contractació, ha de determinar el càrrec de cada un dels seus membres, tal i com determina l'article 63.5 de la LCSP

D'acord amb la **deficiència 7 de l'objectiu B**, els informes justificatius de la necessitat i idoneïtat dels contractes haurien de contenir un major detall de la naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cubrir-se mitjançant el contracte projectat, que han de ser determinades en precisió, tal i com determina l'article 28 de la LCSP.

D'acord amb la **deficiència 8 de l'objectiu B**, l'entitat ha de vetllar perquè els terminis siguin adequats i en els cas que no es compleixi el termini d'execució establert en els contractes, ha de aplicar l'article 100 RGCAP relatiu a la petició de pròrroga del termini d'execució.

D'acord amb la **deficiència 9 de l'objectiu B**, els informes tècnics han de ser desglossats i detallats, distingint la puntuació per a cada un dels lots de l'expedient.

D'acord amb la **deficiència 10 de l'objectiu B**, es recomana a l'ens que l'aprovació dels plecs vagi precedida d'un informe del Servei Jurídic respectiu, a excepció, d'aquells plecs de clàusules administratives particulars que se'ajustin a un model de plecs que ja hagi estat objecte de dit informe.

D'acord amb la **deficiència 11 de l'objectiu B**, l'entitat ha de dur a terme les actuacions necessàries per tal de controlar el compliment de les obligacions medioambiental, laboral o social de preceptiva observança, per part dels contractistes. Si bé és cert, que ni la Directiva ni la LCSP determina com s'ha de comprovar l'acompliment d'aquestes obligacions, la Junta Consultiva de Contractació d'Aragó en el seu informe 16/2014 determina que es pot concretar aquest control a través del PCAP.

D'acord amb la **deficiència 12 de l'objectiu B**, l'incompliment de les condicions especials d'execució pot comportar la imposició de penalitats d'acord amb l'article 192 LCSP (exp 8/2017), pot servir de pressupost per a l'aplicació d'una futura prohibició de contractar d'acord amb l'article 71.2 LCSP (8/2017) o pot donar lloc a la resolució del contracte, segons l'article 211.1f) LCSP (Exp. 8/2019, 8/2017, 13/2018 i 16/2018). Per tant, és important que el plecs recullin aspectes relacionats amb la inspecció, supervisió i vigilància del compliment d'aquestes obligacions requerint un eficient control d'execució a la persona responsable del contracte.

D'acord amb la **deficiència 13 de l'objectiu B**, els responsables dels contractes han de vetllar perquè els adjudicataris executin les seves ofertes d'acord amb els seus termes, i deixar-ne constància en els expedients.



D'acord amb la **deficiència 14 de l'objectiu B**, les resolucions d'adjudicació han de contenir la informació necessària que permeti als interessats en el procediment interposar recurs suficientment motivat contra la decisió d'adjudicació, tal i com determina l'article 152.1 LCSP.

D'acord amb la **deficiència 15 de l'objectiu B**, es considera adient que l'entitat publiqui al perfil tota la informació que afecti als actes que s'han de publicar al perfil del contractant d'acord a l'article 63.3.e) de la LCSP.

Palma, a data de signatura electrònica

DIRECTOR D'AUDITORIA

RESPONSABLE D'AUDITORIA

<https://vd.caib.es/1671620096319-544147147-6397416272482615740>



7. ANNEX. CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
A.02	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 2: D'acord amb els resultats de la prova 2 de l'objectiu A, l'entitat no disposa d'un sistema de control de presència i horari, contravenint el que disposa el Reial-Decret Llei 8/2019, de 8 de març, de mesures urgents de protecció social i de lluita contra la precarietat laboral en la jornada de treball, que modifica l'article 34, afegint un nou apartat 9, del text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, que determina que l'empresa ha de garantir el registre diari de jornada, que ha d'incloure l'horari concret d'inici i finalització de la jornada de treball de cada persona treballadora.		
	Medida	D'acord amb la irregularitat 2 de l'objectiu A, l'entitat ha de prendre les mesures adients per implantar un sistema de control de jornada ja que tal i com determina l'apartat 5 de l'article 7 del text refós de la Llei sobre infraccions i sancions en l'ordre social, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2000, de 4 d'agost (modificat per l'article 11 del Reial-Decret Llei 8/2019, de 8 de març, de mesures urgents de protecció social i de lluita contra la precarietat laboral en la jornada de treball) es tracta d'una infracció laboral : <i>«5. La transgressió de les normes i els límits legals o pactats en matèria de jornada, treball nocturn, hores extraordinàries, hores complementàries, descansos, vacances, permisos, registre de jornada i, en general, el temps de treball a què es refereixen els articles 12 , 23 i 34 a 38 de l'Estatut dels Treballadors.»</i>		
	Conclusión	L'entitat manifesta que ja disposa d'un sistema de control horari mitjançant l'eina Inratime (Conversia) que es va implantar a l'ens a partir de l'1 de febrer de 2022. Per altra banda, també exposa que en relació a les persones que no estaven presents en el dia de control de presència que va tenir lloc el 25 de novembre de 2021, l'IBETEC va enviar per correu electrònic en data 3 de desembre de 2021 la justificació d'absències signada pel director gerent declarant que estava assabentat del motiu de les absències dels treballadors en aquell dia (adjunta la documentació corresponent). Una vegada analitzada l'al·legació i documentació presentada (la qual ja constava alhora de l'emissió de l'informe provisional), aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional atès que no s'aporta cap documentació addicional.		

<https://vd.caib.es/1671620096319-544147147-6397416272482615740>

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	Parcialmente Aceptada
----------	--------	-----------------------------------	-----------	-----------------------



A.01	Deficiencia / Irregularidad	<p>Deficiencia 1:</p> <p>D'acord amb els resultats del treball de la prova 1 de l'objectiu A, quant a l'acompliment dels requeriments de remissió d'informació a la Direcció General de Funció Pública s'han observat les incidències següents:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Quant a la remissió per part de l'entitat dels arxius informàtics amb les nòmines del seu personal corresponent a l'exercici 2020, s'ha detectat en alguns mesos incompliments en el termini i en la forma que estableix la Instrucció 1/2015. A més, s'ha comprovat que a cap dels arxius tramesos consta ni la categoria ni el grup professional de cada persona. • No s'ha realitzat la comunicació definitiva de la classificació professional dels treballadors, tal i com determina la Circular 1/2015 • La instrucció 2/2020 determina que la inscripció prèvia en el Registre Central de Personal al servei del sector públic instrumental és un requisit imprescindible perquè es pugui meritjar en nòmina les remuneracions del personal que hi hagi d'estar inscrit. Vist que la darrera anotació es va produir el 20/07/2020, entenem que els responsables de personal no han automatitzat l'actualització de les dades al Registre Central de Personal.
	Medida	<p>D'acord amb la deficiència 1 de l'objectiu A, l'entitat ha de prendre les mesures adients per a complir amb les obligacions que determina la Instrucció 1/2015, la Circular 1/2015, el Decret 67/2016 i la Instrucció 2/2020.</p>
	Conclusión	<p>- L'entitat manifesta que efectivament, en l'exercici 2020, es va incomplir el termini per a la remissió dels arxius informàtics de les nòmines en alguns mesos, però no està d'acord amb l'afirmació que als arxius tramesos no hi consta ni la categoria ni el grup professional de cada persona i per això adjunten de nou els arxius Excel que varen enviar el 9 de novembre de 2021 on es pot comprovar que sí que hi consten les dades requerides.</p> <p>Aquesta Intervenció ha comprovat els arxius corresponents a les nòmines de gener a desembre de 2020 que es varen enviar a la Direcció General de Funció Pública i efectivament consten el grup i la categoria professional. Per tant, una vegada analitzada la documentació presentada, aquesta Intervenció ho tindrà en consideració i eliminarà el paràgraf corresponent dels resultats del procediment i de la deficiència 1 de l'objectiu A.</p> <p>- Quant a la comunicació definitiva de la classificació professional, l'entitat manifesta que efectivament no s'ha dut a terme perquè la classificació professional provisional és de data 11 de maig de 2022 i que, una vegada resoltes les al·legacions, la classificació s'eleva a definitiva en el pròxim Consell d'Administració d'IBETEC i posteriorment es realitzarà la comunicació definitiva als treballadors (adjunta documentació corresponent).</p> <p>Una vegada analitzada l'al·legació i documentació presentada, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional atès que encara no s'ha realitzat la comunicació de la classificació professional definitiva als treballadors.</p>

https://vd.caib.es/1671620096319-544147147-6397416272482615740



--	--	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	Parcialmente Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	<p>Irregularidad 3:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 6 de l'objectiu B, no s'indica el crèdit pressupostari o rúbrica comptable en càrrec a la qual s'abonarà el preu a cap dels documents en els que es formalitzen els contractes. Per altra banda, l'informe d'existència de crèdit no inclou el nivell d'execució pressupostària de la despesa (liquidat i compromès) en la data corresponent ni la verificació de la suficiència de crèdit per dur a terme els contractes, a cap dels 4 expedients analitzats, tal i com determina el manual intern per al procediment d'organització de la recepció i tramesa d'informació i documents comptables i econòmics per a la seva supervisió i control pressupostari tramès per IBETEC. Segons el mencionat manual és el cap de gestió econòmica l'encarregat de realitzar el control de l'execució del pressupost de l'exercici corrent, i no el Director-Gerent, que és qui signa els informes.</p> <p>Per últim, s'ha comprovat que en l'expedient 13/2019, manca informe de la Direcció General de pressuposts, d'acord amb l'article 9.1 de la llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB.</p>		
	Medida	<p>D'acord amb la irregularitat 3 de l'objectiu B, l'entitat ha de prendre les mesures per tal que en els futurs expedients que es tramitin, s'inclouï la partida o rúbrica pressupostària a qualque document en els que es formalitzin els contractes, i els certificats d'existència de crèdit s'han d'emetre conforme a les previsions del manual intern per al procediment d'organització de l'IBETEC, i han de ser emesos pel cap de gestió econòmica. Per altra banda, s'hauria de dur un registre dels certificats emesos perquè es pugui comprovar la seva incidència en el pressupost de l'IBETEC.</p> <p>Per últim, s'han de demanar els informes que determina l'article 9.1 de la llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB, quan la quantia de l'expedient ho requereixi.</p>		

<https://vd.caib.es/1671620096319-544147147-6397416272482615740>



B.06	Conclusión	<p>-Quant a què els informes d'existència de crèdit no inclouen el nivell d'execució pressupostària ni la verificació de la suficiència de crèdit per a dur a terme els contractes, tal com determina el manual intern, volem fer constar que el manual intern a què fan referència no determina el contingut de l'informe d'existència de crèdit, sinó que estableix un procediment de control, de la següent forma:</p> <p><i>"b) El cap de gestió econòmica haurà d'elaborar una eina per al seguiment de l'execució pressupostària, on figuri el pressupost inicial aprovat, i els projectes o despeses previstes a desenvolupar. Haurà de reflectir, si escau, les posteriors modificacions de pressupost durant l'exercici.</i></p> <p><i>c) El control de l'execució pressupostària haurà de reflectir la despesa compromesa en el moment que es procedeixi a la contractació del subministrament o inversió, de manera que es permeti conèixer en tot moment el crèdit disponible".</i></p> <p>A més, en la mesura correctora relativa a aquesta irregularitat s'indica: "s'hauria de dur un registre dels certificats emesos perquè es pugui comprovar la seva incidència en el pressupost de l'IBETEC". En aquest punt, es comunica que sí que es duu un registre en fulls de càlcul tal com indica el procediment de control establert al manual intern, però aquest punt no va ser demanat ni comprovat per Intervenció en el desenvolupament de l'auditoria.</p> <p>Aquesta Intervenció d'ofici va sol·licitar aquest registre en full de càlcul que s'esmentava a l'al·legació. En aquest arxiu s'observa la data d'emissió dels certificats d'existència de crèdit així com altres dades de l'execució pressupostària. Per tant, una vegada analitzada la documentació presentada, aquesta Intervenció ho tindrà en consideració i eliminarà el paràgraf corresponent de resultats de treball, de la irregularitat 3 de l'objectiu B i de la seva mesura correctora substancial.</p> <p>-Quant a què els informes d'existència de crèdit estan signats pel director gerent, i no pel cap de gestió econòmica, es comunica que el gerent només els va signar en el període en què el lloc de cap de secció econòmica va estar vacant (des de 10 de juliol de 2019, moment en què l'anterior cap econòmic va ser baixa per excedència per ocupar un altre lloc al sector públic, fins al 17 de febrer de 2020, moment en què es va cobrir la plaça), ja que no hi havia a l'IBETEC cap altre treballador que pogués assumir aquestes funcions.</p> <p>S'ha comprovat d'ofici que aquests certificats d'existència de crèdit es varen signar pel Director Gerent en octubre-novembre de 2019. Per tant, vista l'al·legació presentada aquesta Intervenció ho tindrà en consideració i eliminarà el paràgraf corresponent de resultats de treball, de la irregularitat 3 de l'objectiu B i de la seva mesura correctora substancial.</p>
------	-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
----------	--------	-----------------------------------	------------	-------------



B.08	Deficiencia / Irregularidad	<p>Irregularidad 8:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, s'ha comprovat que ens alguns expedients o bé no es pot comprovar que la prestació executada coincideix amb l'executada degut al fet que les factures no detallen els serveis o subministraments prestats, i en el plec es descriuen les prestacions per diferents lots de manera conjunta (expedients 16/2018, 10/2019 i 13/2019), o bé degut al fet que s'han facturat elements que no consten a la relació de preus unitaris de l'oferta econòmica i que l'import d'una de les factures impactades és per un import superior al preu que li correspondria segons els preus unitaris de l'oferta presentada (expedient 8/2019). A més, considerant la projecció de l'execució a 10 anys de l'expedient 6/2014, i la complexitat tècnica de la comprovació de cada una de les factures, manca informe tècnic del director del contracte que acreditati que l'adjudicatari està complint amb el cronograma i planificació efectuats.</p>
	Medida	<p>D'acord amb la irregularitat 8 de l'objectiu B, l'entitat ha de confeccionar els plecs de forma que quedi clara i precisa, especificant quines prestacions corresponen a cada lot; a més, les factures han de determinar les prestacions i/o subministraments, i el lot a que pertanyen. Concretament a l'expedient 6/2014 es recomana que el director del contracte acompanyi a les factures d'un informe acreditant que l'adjudicatari està complint amb el cronograma i planificació.</p>
	Conclusión	<p>Quant a l'existència d'una factura l'import del qual és superior al preu que li correspondria segons els preus unitaris de l'oferta presentada (exp. 8/2019), l'entitat manifesta que, si bé és certa aquesta afirmació, aquesta factura és la darrera de l'expedient i en ella es corregeix l'import que el contractista havia facturat de menys en la factura anterior (320,60 euros), i per tant, no s'ha pagat un import superior al correcte pels elements objecte d'aquest contracte.</p> <p>Com ja es va posar de manifest a resultats de treball, a la factura anterior es varen facturar elements que no constaven a la relació de preus unitaris de l'oferta econòmica i per tant no s'ha pogut comprovar aquest fet. A més aquesta Intervenció es reafirma que només es pot facturar pel preu unitari ofert. Per tant, es considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.</p>

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	Aceptada
		<p>Irregularidad 10:</p> <p>D'acord amb els resultats posats de manifest a la prova 10 de l'objectiu B, en relació als aspectes formals de la <u>contractació menor</u>, s'han detectat les incidències següents:</p> <ul style="list-style-type: none"> - L'informe justificatiu de la necessitat dels contractes menors de la mostra no l'ha emès l'òrgan de contractació de l'entitat, per tant, s'incompleix l'article 118.2 de la LCSP. 		



<p>B.10</p>	<p>Deficiencia / Irregularidad</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Als expedients dels contractes menors no hi consta la justificació que no s'ha alterat l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació. Això incompleix l'article 118.2 de la LCSP. - A l'expedient del contracte menor CM 003/2019, no hi consta l'Informe indicant que el contractista no ha subscrit al llarg de 12 mesos anteriors més contractes menors que, individualment o conjuntament, superin el 40.000 o 15.000 segons tipus contracte. - Als expedients dels contractes menors no hi consta cap declaració de l'adjudicatari on es faci constar que és una persona física o jurídica amb plena capacitat d'obrar i, si escau, amb habilitació professional necessària, incomplint l'article 131.3 de la LCSP. - La firma electrònica de la conformitat de la factura corresponent al CM 003/2019 del responsable del contracte no es vàlida (segons es fa constar al propi document), per tant, la recepció del contracte menor no se considera efectuada malgrat dugui la firma amb el Vist i Plau del director gerent. <p>D'acord amb els resultats posats de manifest a la prova 10 de l'objectiu B, en relació a les <u>despeses menors</u>, s'ha detectat la incidència següent:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A la despesa menor amb factura número 13 de data 04/05/2020 no hi consta la comprovació que el contractista no ha subscrit al llarg de 12 mesos anteriors més contractes menors que, individualment o conjuntament, superin el 40.000 o 15.000 segons tipus contracte.
	<p>Medida</p>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 10 de l'objectiu B, l'entitat ha de dur a terme les actuacions necessàries per tal de complir la normativa en relació a la tramitació dels contractes menors i de les despeses menors, en especial en relació a la necessitat que l'informe de la necessitat dels contractes menors estigui firmat per l'òrgan de contractació, al fet que s'incloguin tots els informes exigits per la normativa, i que les factures estiguin degudament conformades.</p>
	<p>Conclusión</p>	<p>L'entitat manifesta que, en relació a la firma electrònica de la conformitat de la factura corresponent al CM 003/2019, s'ha revisat el document de conformitat i es veu que està signat dues vegades pel tècnic, de forma digital i de forma manuscrita (si bé, ha posat la signatura manuscrita fora del requadre indicat per a aquesta finalitat). La firma digital s'observa que posa "vàlida". Per tant, entenem que no existeix irregularitat en aquest punt.</p> <p>Vista l'al·legació presentada i comprovat d'ofici el motiu per què el format de la signatura no és vàlida, aquesta Intervenció ho tindrà en consideració i per tant, eliminarà el paràgraf corresponent dels resultats del procediment, de la irregularitat 10 de l'objectiu B i de la seva mesura correctora substancial.</p>

<https://vd.caib.es/1671620096319-544147147-6397416272482615740>



Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
B.10	Deficiencia / Irregularidad	<p>Irregularidad 11:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 10 de l'Objectiu B, s'accepta el criteri de l'entitat segons el qual les Instal·lacions Tècniques en diferents zones geogràfiques es consideren una unitat operativa o funcional, de forma que l'execució i explotació d'una o varies d'elles no és necessària per a l'execució i explotació de qualsevol de les demés; malgrat això, s'ha comprovat que es comptabilitzen factures amb diferents proveïdors en les IT Parc Bit (SAMPOL, HUMICLIMA) i en la IT Binissalem (SAMPOL, TEMPEL S.A, ELECNOR S.A) que conjuntament superen l'import previst per la normativa com a llindar per dur a terme un contracte menor, la qual cosa és indicària de fraccionament.</p> <p>També s'ha comprovat que en alguns casos, s'imputen factures al mateix compte comptable, amb el mateix títol i amb diferents proveïdors, sense que s'hagi pogut identificar l'existència de diferents contractes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manteniment Tetra C TIC (grup 6) : hi ha indicis de fraccionament amb el proveïdor ENERTEL POWEC, SL, ja que ha facturat conjuntament entre els exercicis 2019 i 2020 factures pel mateix concepte que superen l'import màxim prevista per la normativa per dur a terme contractes menors; a més, consten comptabilitzades 40 despeses menors amb diferents proveïdors per un total de 37.747,66 € i 2 contractes menors per diferents serveis i subministraments per un total de 28.097,62 . • Almacen Mallorca Tetra (grup 2) : s'ha comprovat que es realitzen adquisicions amb diferents empreses per la necessitat de tenir recanvis en la xarxa en cas de contingències i averies en els equips, essent el criteri la ubicació del element. 		
	Medida	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 11 de l'objectiu B, l'entitat ha d'establir els mecanismes per evitar el fraccionament indegut, sobretot en els casos d' Instal·lacions tècniques a un emplaçament concret, ja que si l'entitat les considera una unitat operativa i funcional independent, les factures imputades a cada instal·lació, haurien de formar part d'un mateix expedient, o bé tramitant lots per a cada part separada de la instal·lació, o bé mitjançant la realització d'un contracte mixte (art. 34.2 LCSP). A més, en els casos de manteniment i subministrament de xarxa s'ha d'analitzar la possibilitat de que l'entitat pugui dur a terme contracte/s que aglutinin les diferents despeses i subministraments.</p>		

<https://vd.caib.es/1671620096319-544147147-6397416272482615740>



Conclusión	<p>- En relació a la comptabilització de factures amb diferents proveïdors en la IT Parc Bit que poden ser indiciàries de fraccionament, l'entitat exposa que l'emplaçament del Parc Bit no és un emplaçament ordinari, sinó que és el node de commutació de la xarxa TetraB i de serveis relacionats amb Tetra, com per exemple la geolocalització. Tot això ocupa un espai de 10 armaris, amb 4 equips d'aire condicionat, que no és comparable al d'altres localitzacions, que tenen un màxim de 2 armaris. L'emplaçament del Parc Bit requereix més esforç de manteniment. A més, pel fet que és un centre crític (perquè dóna servei a la xarxa), té necessitats específiques, com ara un sistema d'extinció d'incendis. Per tant, aquest emplaçament ha d'estar en contínua millora i adaptació als ràpids canvis en les tecnologies i a més s'ha de proveir d'una seguretat incrementada.</p> <p>Una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional atès que les explicacions donades no justifiquen que no hi hagi hagut fraccionament.</p> <p>- En relació amb les 40 despeses menors i dos contractes menors que es mencionen, s'ha comprovat que no hi ha cap proveïdor que superi l'import màxim previst per la normativa per dur a terme contractes menors, i a més són prestacions molt diverses, per tant, entenem que tampoc suposarien un fraccionament.</p> <p>Una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional atès que les explicacions donades no justifiquen que no hi hagi hagut fraccionament.</p>
-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	<p>Deficiencia 8:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a la duració dels contractes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A l'expedient 008/2019 el termini de duració és d'1 any, però es va tramitant any rere any. • En els expedients 10/2019, 12/2019 i 13/2019 s'ha comprovat que el període d'execució supera el que estava previst en els PCAP i en els contractes dels 3 expedients, incomplint l'article 193.1 LCSP. 		
	Medida	<p>D'acord amb la deficiència 8 de l'objectiu B, l'entitat ha de vetllar perquè els terminis siguin adequats i en els cas que no es compleixi el termini d'execució establert en els contractes, ha de aplicar l'article 100 RGCAP relatiu a la petició de pròrroga del termini d'execució.</p>		



B.07	Conclusión	<p>-L'entitat, en fase d'al·legacions, exposa que pels expedients 10/2019 i 13/2019 efectivament s'ha produït un retard considerable en l'execució del contracte, motivat per la Covid-19 (que provocà terminis d'arribada dels materials molt més prolongats) i per diverses dificultats tècniques que s'han explicat en els informes de retard que s'enviaren a Intervenció el 10 de març de 2022 (es tornen a adjuntar) de tal manera que aquestes circumstàncies no es podien preveure en la licitació del contracte. En el cas de l'expedient 12/2019, l'entitat entén que el termini d'execució no s'incompleix ja que les comandes de subministrament s'han fet dins el període d'execució fixat al contracte, encara que el termini d'arribada dels elements comprats (i, per tant, la factura corresponent) es va veure molt dilatat per motiu de la Covid-19, i l'acta de final de contracte es va signar també amb molt de retard ja que se signa un cop facturades i pagades totes les comandes corresponents a l'expedient (adjunta dos correus amb la petició de la comanda)</p> <p>Aquesta Intervenció considera que l'entitat ha d'establir els mecanismes adients per evitar una falta de supervisió i control del compliment del contracte, garantir que l'execució s'ajusti a les necessitats que varen motivar el contracte, i resoldre les incidències que es poguessin produir abans que finalitzi l'objecte del contracte conforme a la normativa aplicable. Per tant, una vegada analitzada l'al·legació i la documentació presentada, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.</p> <p>-L'entitat manifesta que, en relació al procediment 08 quan s'assenyala a l'Exp. 13/2019 que una vegada transcorregut el període d'execució dels contractes s'ha constatat que no s'ha facturat la totalitat de la prestació, ja ha arribat tota la facturació i s'ha signat l'acta de recepció en data 24 de març de 2022 (adjunta document).</p> <p>Si bé aquest apartat no forma part de la deficiència 8 ja que aquesta es refereix als resultats del procediment 7 i no del procediment 8, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.</p>
------	-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	<p>Deficiencia 12:</p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu B, s'ha comprovat que a 7 dels 17 expedients analitzats manca la declaració responsable del contractista, presentada abans de la finalització del contracte, relativa al compliment de les condicions especials d'execució que s'imposen a la clàusula M del PCAP. A més, en el contracte derivat 7/2016 no s'ha acreditat que s'hagi duit a terme un seguiment de les condicions especials d'execució incloses com a obligacions dels adjudicataris dels contractes derivats de l'AM.</p>		



B.08	Medida	D'acord amb la deficiència 12 de l'objectiu B , l'incompliment de les condicions especials d'execució pot comportar la imposició de penalitats d'acord amb l'article 192 LCSP (exp 8/2017), pot servir de pressupost per a l'aplicació d'una futura prohibició de contractar d'acord amb l'article 71.2 LCSP (8/2017) o pot donar lloc a la resolució del contracte, segons l'article 211.1f) LCSP (Exp. 8/2019, 8/2017, 13/2018 i 16/2018) .Per tant, és important que el plecs recullin aspectes relacionats amb la inspecció, supervisió i vigilància del compliment d'aquestes obligacions requerint un eficient control d'execució a la persona responsable del contracte.
	Conclusión	<p>L'entitat manifesta que dels 7 expedients als quals manca la declaració responsable esmentada, n'hi ha dos que en el moment de les actuacions d'auditoria no estaven encara conclosos: l'expedient 10/2019 i el 13/2019. Ambdós tenen ja l'acta final signada i també les declaracions responsables requerides (s'adjunten els documents corresponents).</p> <p>Aquesta Intervenció, quan va posar aquesta deficiència, no va tenir en compte els expedients de contractació que encara no havien finalitzat com els esmentats 10/2019 i 13/2019. Per tant, si bé es considera correcte l'aportació de les declaracions responsables d'aquests expedients, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.</p>

<https://vd.caib.es/1671620096319-544147147-6397416272482615740>



Anexo 1

<https://vd.caib.es/1671620096319-544147147-6397416272482615740>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1671620096319-544147147-6397416272482615740>

CSV: 1671620096319-544147147-6397416272482615740

ANNEX I: RELACIÓ DE CONTRACTES ANALITZATS

CONTRACTE	OBJECTE	FACTURES MOSTRA	IMPORT MOSTRA en €
Exp. 06/2014	Contracte de Serveis de transport i difusió de televisió (TDT)	1	72.174,93
		4	72.174,93
		7	71.932,29
		8	71.932,29
		9	71.932,29
		14	71.932,29
		17	72.618,90
		21	72.618,90
		27	72.618,90
		28	72.618,90
		30	86.212,50
		31	72.618,90
		32	72.618,90
Exp. 04/2019	Subministrament d'energia elèctrica al centre de Telecomunicacions de s'Enclusa (Ferrerries, Menorca)	5	5.631,34
		54	5.631,34
Exp. 07/2017	Servei de manteniment general de serveis i infraestructures de telecomunicacions	6	28.676,90
		16	28.676,90
		22	28.676,90
		33	28.676,90
		36	28.676,90
		46	28.676,90
		50	28.676,90
Exp. 06/2019	Subministrament, instal·lació i integració en la xarxa TetralB d'una estació MBS en el Hotel Tonga Tower de Ca'n Picafort (Santa Margalida)	10	4.283,92
		34	15.545,38
Exp. 07/2016	Contracte derivat de neteja de les dependències de Multimèdia	11	1.664,46
Exp. 16/2018	Subministrament, instal·lació i integració en la xarxa TetralB d'una estació MBS a l'edifici de l'Ajuntament de Sant Lluís	12	20.524,67
Exp. 08/2017	Servei de transport de dades entre el Parc Bit, el Pol. De Son Bugadelles, el CT d'Estellencs, el CT de Banyalbufar, el CT de Son Bunyola i el CT de Deià.	19	4.558,68
Exp. 08/2019	Subministrament de components del sistema Nebula de Teltronic	23	72.600,00
		35	108.900,00
		53	34.128,91
Exp. 13/2019	Desplegament de la xarxa de telecomunicacions tetralB en els túnels de les vies soterranis de la línia Palma-UIB dels Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM) FASE II	24	131.544,58
		25	131.544,58
		40	131.544,58
		52	87.696,40
Exp. 12/2019	Subministrament de terminals de comunicacions compatibles amb la xarxa tetralB del Govern de les Illes Balears	29	27.315,75
Exp. 07/2019	Desplegament d'una estació MBS de la xarxa TetralB a les instal·lacions del dipòsit d'aigua (Burrus) a Sant Josep de la Talaia (Eivissa)	39	36.650,00
Exp. 10/2019	Subministrament, instal·lació i integració en la xarxa TetralB d'una estació NEBULA de Teltronic a l'edifici Erika al terme municipal de Marratxí	41	94.442,25
		42	94.442,25
		51	15.740,38
Exp. 09/2018	Subministrament i instal·lació de gateways LoRa per la xarxa IoTIB	47	14.590,35
Exp. 13/2018	Servei de reparació de materials del sistema NEBULA de Teltronic	48	18.514,29

https://vd.caib.es/1671620096319-544147147-6397416272482615740



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1671620096319-544147147-6397416272482615740>

CSV: 1671620096319-544147147-6397416272482615740

ANNEX I: RELACIÓ DE CONTRACTES ANALITZATS

CONTRACTE MENOR	OBJECTE	FACTURES MOSTRA	IMPORT MOSTRA en €
Exp. 03/2019	Instal·lació i integració en la xarxa TetralB d'una estació a la torre de telecomunicacions del Polígon Industrial de Binissalem	2	8.507,64
Exp. 02/2020	Subministrament de recanvis pels Sistemes d'Alimentació Ininterrompuda (SAIS) del parc d'IBETEC	15	16.480,20

DESPESES MENORS	OBJECTE	FACTURES MOSTRA	IMPORT MOSTRA en €
DM 24/2020	Derivació individual i realització d'una rasa en Sant Llorenç	13	4.422,85
Gasto menor	Servei de ma d'obra condicionament zona enjardinada Ciudad Jardín	18	309,03
DM 21/2020	Servei de subministrament de router pel centre parcbt	26	6.033,17
DM 52/2020	Canvi d'aire condicionat en edifici Adduno	38	3.729,68
DM 38/2020	Canvi de Torreta en centre Santanyí	43	5.605,08
DM 60/2020	Grupo Quero JC - Electronics Spain SL	44	3.847,80

ALTRES	OBJECTE	FACTURES MOSTRA	IMPORT MOSTRA en €
Contracte de lloguer Catalina Costa Riera	Cessió d'us d'espai en Puig d'en Coca.	3	135,52
Contracte de lloguer Obreria Puig de Maria	Lloguer espai node telecomunicacions,	20	483,62

<https://vd.caib.es/1671620096319-544147147-6397416272482615740>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1671620096319-544147147-6397416272482615740>

CSV: 1671620096319-544147147-6397416272482615740



GOVERN
ILLES
BALEARIS

DOCUMENT ELECTRÒNIC

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

1671620096319-544147147-6397416272482615740

ADREÇA DE VALIDACIÓ DEL DOCUMENT

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1671620096319-544147147-6397416272482615740>

INFORMACIÓ DELS SIGNANTS

Signant

CERTIFICADO ELECTRÓNICO DE EMPLEADO PÚBLICO

COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 21-Dec-2022 12:02:29 PM GMT+0100

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

Signant

CERTIFICADO ELECTRÓNICO DE EMPLEADO PÚBLICO

COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 21-Dec-2022 12:06:58 PM GMT+0100

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

METADADES DEL DOCUMENT

Nom del document: ID_2021-06.05_IBETEC.pdf.pdf

Data captura: 21-Dec-2022 12:08:00 PM GMT+0100

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

Pàgines: 50



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1671620096319-544147147-6397416272482615740>

CSV: 1671620096319-544147147-6397416272482615740