

## **PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2020/23-01**

**Informe definitiu del control financer de contractació per emergència realitzada per l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i els seus organismes autònoms dependents**

**2020/23-01**

Nota: Aquest informe és un extracte de l'informe definitiu que ha estat modificat per evitar la publicació de dades de caràcter personal.

<u>ÍNDICE</u>	<u>Nº PÁGINA</u>
1 INTRODUCCIÓ .....	2
2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL .....	3
3 ABAST DEL CONTROL .....	4
4 NORMATIVA .....	6
5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS .....	7
6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES .....	14
7 ALTRES QÜESTIONS .....	20
8 ANNEX 1 .....	21
9 ANNEX II. CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS .....	23

## **1. INTRODUCCIÓ**

La Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, regula a l'article 121 el control financer dels seus ens públics. La Intervenció General de la comunitat autònoma exerceix el control financer, el qual té per objectiu verificar la totalitat o part de les operacions de contingut economicofinancer i dels sistemes de gestió i de control intern, dels òrgans i les entitats subjectes a aquest control, a fi de complir els objectius generals a què es refereix l'article 110 d'aquesta Llei.

En particular el control financer s'estén a la comprovació dels aspectes següents:

- a) L'adequació a l'ordenament jurídic de l'actuació de cada un dels òrgans i les entitats sotmesos a aquesta modalitat de control.
- b) El registrament i la comptabilització adequats de totes les operacions que duu a terme cada òrgan o entitat, i el reflex fidel en els comptes i els estats que, d'acord amb les disposicions aplicables, aquests òrgans i ens hagin de formar.
- c) La constatació que els procediments aplicats garanteixen raonablement que les operacions es desenvolupen d'acord amb la normativa aplicable.
- d) La verificació de la bona gestió financera, segons els principis d'economia, d'eficàcia i d'eficiència, i també la verificació del nivell de resultats obtinguts amb relació als mitjans utilitzats i als efectes produïts, d'acord amb els indicadors que s'estableixin a aquest efecte.

Així mateix, el control financer pot promoure la millora de les tècniques i dels procediments de gestió economicofinancera, mitjançant les propostes que es dedueixin dels resultats del control.

Atesa la situació d'emergència provocada per la COVID-19 i els seus efectes en la contractació pública, aquesta Intervenció considera d'especial interès la realització d'un control financer dels contractes adjudicats per tramitació d'emergència vinculats directament o indirectament a la situació provocada per la pandèmia.

L'objectiu general del present control és verificar l'existència d'un nexa causal entre la COVID-19 i la tramitació d'emergència que s'ha seguit en l'adjudicació dels contractes, el compliment de les formalitats i límits que la norma exigeix per aquesta tramitació excepcional, així com l'adequació a l'ordenament jurídic de l'actuació dels òrgans de contractació sotmesos a aquest control.

Per al seu compliment, el treball de camp s'ha estructurat en una fase prèvia de tasques d'estudi i coneixement de l'activitat de control a desenvolupar i de la principal normativa que li és d'aplicació, així com de planificació de la feina per tal d'aconseguir els següents objectius específics:

- a) Comprovar el compliment dels requisits materials a la contractació per emergència.
- b) Comprovar el compliment dels requisits formals a la contractació per emergència.
- c) Comprovar l'execució i el pagament dels contractes per emergència.

## **2. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL**

Els treballs de control s'han efectuat pel següent personal de la Intervenció Delegada de Consell de Govern:

### 3. ABAST DEL CONTROL

En el present control es durà a terme l'anàlisi dels contractes subscrits pels òrgans de contractació de l'Administració i ens públics instrumentals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per atendre necessitats derivades de les mesures adoptades per fer front al COVID-19 i els altres tramitats per via d'emergència durant el període de 14 de març a 31 d'agost de 2020.

Respecte l'univers de l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears i els seus organismes autònoms dependents, aquest està format per:

-Els llistats del SEINCO/SAP: expedients per òrgan de gestió seleccionant els paràmetres EMG22 en tipus de família y com a centre gestor de la 10000 a la 99999 per a l'exercici 2020 relatius al COVID-19, expedients "adjudicats" de contractació amb els paràmetres abans indicats i pel major de despeses general de la CAIB seleccionant la classificació funcional 413G01 per a tota la CAIB a l'exercici 2020.

- Llistat propi elaborat per la Intervenció general dels expedients d'emergència COVID-19 que han anat a Consell de Govern fins al 31/08/2020.

- Llistat del portal de transparència dels contractes que s'han realitzat amb motiu de la pandèmia COVID-19, seleccionant els que tenien el codi EMG22 i que corresponien a conselleries o organismes autònoms dependents.

- Llistat elaborat per la Intervenció general dels contractes publicats en la Plataforma de contractació de l'Estat que tinguin com a òrgan de contractació a alguna conselleria de la CAIB, s'hagin fet per la ruta EMG22 a l'exercici 2020 i estiguin relacionats amb el COVID-19.

Les conselleries de l'Administració de la comunitat autònoma i organismes autònoms dependents que han tramitat expedients d'emergència són les següents:

- CONSELLERIA DE PRESIDÈNCIA, CULTURA I IGUALTAT (Secció 11)
- CONSELLERIA DE MODEL ECONÒMIC, TURISME I TREBALL (Secció 12)
- CONSELLERIA D'EDUCACIÓ, UNIVERSITAT I RECERCA (Secció 13)
- CONSELLERIA D'ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES I MODERNITZACIÓ (Secció 16)
- CONSELLERIA D'AFERS SOCIALS I ESPORTS (Secció 17)
- CONSELLERIA DE SALUT I CONSUM (Secció 18)
- INSTITUT BALEAR DE LA DONA (Secció 73)
- SERVEI D'OCUPACIÓ DE LES ILLES BALEARS (Secció 76)

Aquest univers s'ha dividit en dos estrats:

- El primer estrat format per 9 contractes, 1 contracte tramitat per via d'emergència que s'ha seleccionat a judici de l'auditor i 8 contractes seleccionats per major import de cada conselleria o organisme autònom.
- El segon estrat format per la resta de contractes. Per això, s'assignen nombres aleatoris a tots els expedients i s'ordenen de major a menor número aleatori obtingut.

Com a resultat, s'han seleccionat un total de 14 contractes tramitats per via d'emergència i que es

relacionen a l'Annex I del present informe.

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

Mitjançant escrits de 23 d'octubre de 2020 es comunicà a les secretaries generals de les conselleries i als directors dels organismes autònoms dependents seleccionats a la mostra l'aprovació del Pla de Control 2020/23-01 i l'inici del treball de camp. El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de les conselleries i organismes autònoms dependents auditats i va acabar el 9 de febrer de 2021, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

En data 18 de maig de 2021, aquesta Intervenció Delegada va remetre l'informe provisional de control financer de 14 de maig de 2021 a les conselleries de l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears i als seus organismes autònoms dependents auditats, perquè formulessin les al·legacions que estimessin oportunes en un termini de 15 dies hàbils des de la recepció de l'informe provisional.

Dins el període establert han presentat escrit d'al·legacions a l'esmentat informe provisional les conselleries de Model Econòmic, Turisme i Treball i la de Salut i Consum procedint aquesta Intervenció Delegada al seu anàlisi i contestació com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer.

## **4. NORMATIVA**

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

### **LEGISLACIÓ EUROPEA**

- Comunicació de la Comisión Orientaciones de la Comisión Europea sobre el uso del marco de contratación pública en la situación de emergencia relacionada con la crisis del COVID-19, publicada al DOUE d'1 d'abril, especialment per aquells contractes que puguin ser finançats per fons europeus.

### **LEGISLACIÓ ESTATAL**

- Reial Decret-Llei 7/2020, de 12 de març, estableix les mesures urgents per respondre a l'impacte econòmic del COVID-19 (modificat per Reial Decret Llei 8/2020, de 17 de març i per Reial Decret-Llei 9/2020, de 27 de març).
- Reial Decret-Llei 15/2020, de 21 d'abril, de mesures urgents complementàries per donar suport a l'economia i l'ocupació.
- Reial decret Llei 28/2020, de 22 de setembre, de treball a distància (Disposició addicional 7a).
- Reial Decret 463/2020 de 14 de març de 2020 (en endavant RD 463/2020), pel qual es declara l'estat d'alarma en tot el territori nacional amb la finalitat d'afrontar la situació d'emergència sanitària provocada pel coronavirus COVID-19.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

### **LEGISLACIÓ AUTONÒMICA**

- Decret Llei 4/2020, de 20 de març, pel qual s'estableixen mesures urgents en matèria de contractació, convenis, concerts educatius i subvencions, serveis socials, medi ambient, terminis administratius i pressuposts per fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, de regulació del règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la CAIB.
- 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.

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 COMPROVAR EL COMPLIMENT DELS REQUISITS MATERIALS A LA CONTRACTACIÓ D'EMERGÈNCIA.

#### PROCEDIMENT 1:

Comprovar que la justificació de la tramitació d'emergència es correspon amb esdeveniments catastròfics o de greu perill, sobrevinguts i que exigeixen l'actuació immediata de l'administració (article 120.1 de la LCSP)

#### RESULTATS:

Quant a la justificació de la tramitació d'emergència així com a la dificultat de poder optar per altre procediment previst a la LCSP, s'han comprovat de conformitat tots els expedients analitzats, a excepció de:

- **CONSELLERIA D'ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES I MODERNITZACIÓ (Secció 16):**

#### **Expedient EMG22 2873/2020 (Servei de vigilància carrer Sant Pere):**

A la proposta de resolució i resolució signada per la consellera d'Administracions Públiques i Modernització el 29 d'abril de 2020 es detallen les circumstàncies relatives a la urgència de tramitar aquest expedient, atès que l'empresa que prestava el servei, OMBUDS COMPAÑÍA DE SEGURIDAD S.A, va ser declarada en concurs voluntari de creditors amb data de 26 d'agost de 2019 i va sol·licitar el 30 de gener de 2020 la resolució del contracte. Des de la conselleria es va tramitar un contracte basat (CONTR 2020/780) el qual va quedar desert.

A la resolució de 29 d'abril esmentada, el fet 10, es posa de manifest que el Reial decret-llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19, estableix que no seran objecte de suspensió, entre d'altres, els contracte de serveis de seguretat, neteja o manteniment de sistemes informàtics.

Tot i així, les necessitats i la urgència relatades en els fets no varen ser ocasionades amb motiu de la crisi sanitària provocada per la COVID-19, ja que dataven d'agost de 2019, i per tant, eren anteriors a la pandèmia. Tot i que el RDL 8/2020 estableix que no seran objecte de suspensió els contractes de serveis de vigilància durant l'estat d'alarma, no hi ha relació alguna del contracte amb la situació de pandèmia per COVID-19. No es donen els requisits que exigeix l'article 120 de la LCSP per tramitar l'emergència, ja que aquest règim excepcional només es pot aplicar als supòsits de "esdeveniments catastròfics, situacions que suposin un greu perill o de necessitats que afectin a la defensa nacional", i l'actuació que s'ha dut a terme no es pot enquadrar en cap dels casos abans esmentats.

L'òrgan de contractació, a l'esmentada resolució de 29 d'abril senyala s'ha aplicat la tramitació d'emergència per contractar lliurement l'objecte del contracte (literal del dispositiu primer de la proposta de resolució aportada).

Igualment a l'esmentada resolució no es justifica la impossibilitat d'haver optat per altre procediment dels previstos a la LCSP. Tan sols, al punt 8 dels fets de la proposta s'esmenta que s'està tramitant un contracte basat de l'Acord Marc ( CC 1/2017 AM ) per a la prestació d'aquest servei de vigilància (CONTR 2020 2280).

Per tot l'exposat anteriorment, no s'ha pogut verificar la impossibilitat d'haver optat per un dels altres procediments dels previstos a la LCSP com podia ser el procediment obert simplificat, amb tramitació urgent o, fins i tot, el procediment negociat sense publicitat per imperiosa urgència, regulat a l'article 168.b.1 de la LCSP.

- **INSTITUT BALEAR DE LA DONA (Secció 73):**

**Expedient EMG22 2338/2020** (Estudi d'investigació sobre la prostitució, tracta i explotació infantil i adolescent CAIB):

A la memòria justificativa de l'Institut Balear de la Dona relativa a la necessitat de contractar per la via de la tramitació d'emergència de 21 d'abril de 2020 es justifica l'estudi com d'especial rellevància per al benestar i els drets humans de les dones amb la situació que es produeix arran de la pandèmia del Covid-19, una aproximació a la realitat de la problemàtica amb la finalitat de poder desenvolupar polítiques encaminades a eradicar aquestes pràctiques violentes i contràries als drets humans que també tenen un impacte en la salut de les dones i els contagis. Vist l'objecte del contracte es pot concloure que no es tracta d'una mesura per fer front al COVID-19, ni es donen els requisits que exigeix l'article 120 de la LCSP per tramitar l'emergència, atès que no es tracta d'un esdeveniment catastròfic, ni una situació que suposi un greu perill o d'una necessitat que afecti a la defensa nacional i, a més tampoc exigeix l'immediata actuació de l'Administració.

L'entitat ha tramitat aquest expedient per la via d'emergència i no queda justificada a la memòria del Institut Balear de la Dona de 21 d'abril de 2020 la dificultat d'optar per altres procediments que siguin menys restrictius que la lliure concurrència dels previstos a la LCSP.

Per tot l'exposat anteriorment, no s'ha pogut verificar la impossibilitat d'haver optat per un dels altres procediments dels previstos a la LCSP, com podia ser el procediment obert simplificat, amb tramitació urgent o, fins i tot, el procediment negociat sense publicitat per imperiosa urgència, regulat a l'article 168.b.1 de la LCSP.

## **PROCEDIMENT 2:**

Comprovar que la tramitació d'emergència no s'ha estès més enllà del temps estrictament necessari per atendre les necessitats extraordinàries pròpies d'aquest procediment

## RESULTATS:

El criteri adoptat per aquesta IDCG per verificar el compliment d'aquesta prova, ha consistit en comprovar que els contractes de serveis o subministrament de tracte successiu, tramitats per la via d'emergència, no han establert una durada superior a 4 mesos, termini suficient estimat per adjudicar un contracte seguint un procediment obert simplificat.

S'ha comprovat de conformitat a tots els expedients analitzats, excepte:

- **CONSELLERIA D'ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES I MODERNITZACIÓ (Secc 16)**

**EMG22 2873/2020** (Servei de vigilància carrer Sant Pere): l'apartat cinquè de la proposta de resolució estableix que el termini d'execució del contracte serà des de l'1 de maig de 2020 fins a la data de formalització del contracte basat que s'està tramitant, amb un termini màxim d'un any.

S'ha comprovat al sistema comptable que, a data de finalització del treball de camp d'aquest control financer, el contracte continua actiu.

Per tant, es pot concloure que el període que es contracta excedeix del termini de 4 mesos.

**EMG22 3937/2020** (APP Contactt Tracing): la memòria justificativa (de 5 juny) recull un termini d'execució d'un any; la proposta de resolució/resolució (de 8 juny) disposa un termini d'execució de 8 mesos i els anuncis d'adjudicació i formalització del contracte, respectivament, consignen un termini d'execució de 9 mesos. Per tant, en qualsevol cas, es supera el termini de 4 mesos.

- **CONSELLERIA D'AFERS SOCIALS I ESPORTS (Secc 17)**

**EMG22 3367/2020** (Servei d'atencions domèstiques): la memòria justificativa (de 15 maig), la resolució (de 18 maig), el contracte (de 19 maig) i els anuncis d'adjudicació i formalització d'aquest, respectivament, disposen un termini d'execució de l'1 de juny al 30 novembre. Per tant, es supera el termini de 4 mesos.

- **INSTITUT BALEAR DE LA DONA (Secc 73)**

**EMG22 2338/2020** (Estudi d'investigació sobre la prostitució, tracta i explotació infantil i adolescent CAIB): la resolució s'estableix un termini d'execució des de el 23 d'abril fins al 30 setembre de 2020. Per tant, es supera el termini de 4 mesos.

## PROCEDIMENT 3:

Verificar que l'òrgan de contractació disposa de crèdit pressupostari adequat i suficient per fer front a les despeses compromeses.

## RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat a tots els expedients analitzats que consta certificat justificatiu de l'existència de crèdit adequat i suficient per fer front a les despeses derivades del contracte d'emergència i, en el cas de no disposar inicialment d'aquest crèdit, que s'han començat els tràmits corresponents per a la seva dotació.

## **OBJECTIU B COMPROVAR EL COMPLIMENT DELS REQUISITS FORMALS A LA CONTRACTACIÓ D'EMERGÈNCIA.**

### **PROCEDIMENT 4:**

Comprovar que l'òrgan de contractació ha donat l'ordre d'execució de les actuacions necessàries per atendre les necessitats sobrevingudes, de manera que es defineixin les condicions essencials per a la seva execució.

### **RESULTATS:**

S'ha comprovat de conformitat a tots els expedients analitzats que:

- L'ordre d'execució de les actuacions necessàries per atendre les necessitats sobrevingudes és anterior a l'execució de la prestació.
- L'ordre d'execució de les actuacions per la qual s'ordena la tramitació del contracte d'emergència ha estat realitzada per l'òrgan competent (conseller/a o secretari/a general per delegació, director/a, president/a).
- La resolució de l'òrgan de contractació per la qual s'ordena la tramitació del contracte d'emergència conté la informació relativa a les condicions d'execució de les prestacions (o bé s'ha completat amb altra documentació de l'expedient).

### **PROCEDIMENT 5:**

Comprovar que el contracte d'emergència s'ha comunicat amb el contingut mínim necessari al Consell de Govern en el termini màxim de 30 dies des de l'ordre d'execució de l'òrgan de contractació.

### **RESULTATS:**

S'ha considerat que el contingut mínim ha de fer referència a: objecte, import, disponibilitat pressupostària, empresa, data d'inici i de finalització de les actuacions previstes.

S'ha comprovat de conformitat a tres dels expedients analitzats, que el document pel qual s'ordena executar les actuacions ha estat comunicat al Consell de Govern en el termini màxim de 30 dies i que l'acord de Consell de Govern recull com a mínim el contingut de l'ordre d'execució de les prestacions i la informació respecte a la consignació pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte. La resta d'expedient presenten les deficiències següents:

- **CONSELLERIA D'ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES I MODERNITZACIÓ (Secc 16)**

**EMG22 2873/2020** (Servei vigilància carrer Sant Pere): a l'acord del Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència de 29 de maig de 2020 no es fa referència a la

disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte, ni consta el nom de l'empresa que ha d'executar el contracte.

**EMG22 3937/2020** (APP Contactt Tracing): S'ha excedit el termini de 30 dies per comunicar al Consell de Govern l'ordre d'execució de les actuacions. En data 8 de juny de 2020 s'ordena l'inici de les actuacions i el Consell de Govern es dona per assabentat el 21 de setembre de 2020. A més, no es fa referència a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte, ni consta el nom de l'empresa que ha d'executar el contracte.

- **CONSELLERIA DE SALUT I CONSUM (Secc 18)**

**CONTR 3375/2020** (Subministrament càmeres termogràfiques control ports i aeroports COVID-19): a l'acord del Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència de 29 de maig de 2020 no es fa referència a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.

- **CONSELLERIA DE PRESIDÈNCIA, CULTURA I IGUALTAT (Secc 11)**

**EMG22 3627/2020** (Malla difusió publicitat institucional del GOIB COVID-19): a l'acord del Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència de 29 de maig de 2020 no es fa referència a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.

**EMG22 2156/2020** (Periódico Ibiza y Formentera SLU. Inserció publicitat institucional COVID-19): a l'acord del Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència de 24 d'abril de 2020 no es fa referència a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.

**EMG22 2239/2020** (Inserció de publicitat institucional COVID-19, Setmanaris i Revistes): a l'acord del Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència de 24 d'abril de 2020 no es fa referència a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.

**EMG22 1996/2020** (KBA, SL. Emissió de publicitat institucional COVID-19): a l'acord del Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència de 8 d'abril de 2020 no es fa referència a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte, ni consta el termini d'execució del contracte.

**EMG22 1998/2020** (Ediciones Jemma, SL. Inserció de publicitat institucional COVID-19): a l'acord del Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència de 8 d'abril de 2020 no es fa referència a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte, ni consta el termini d'execució del contracte.

- **INSTITUT BALEAR DE LA DONA (Secc 73)**

**EMG22 2338/2020** (Estudi d'investigació sobre la prostitució, tracta i explotació infantil i adolescent CAIB): a l'acord del Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència de 8 de maig de 2020 no es fa referència a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.

- **SERVEI D'OCUPACIÓ DE LES ILLES BALEARS (Secc 76)**

**EMG22 7428/2020** (Subministrament mascaretes quirúrgiques per al personal del SOIB): S'ha incomplert el termini de 30 dies per comunicar al Consell de Govern, ja que va ser comunicat el 07/08/2020 i l'ordre d'inici de les actuacions és de 18/06/2020. D'altra banda, a l'acord de Consell de Govern manca l'adjudicatari, la partida pressupostària i el termini d'execució.

**PROCEDIMENT 6:**

Verificar l'adequat registre del contracte d'emergència al SEINCO i la seva publicació a la PLACSP, al Portal de Transparència i al DOUE, si es tracta d'un SARA

**RESULTATS:**

S'ha comprovat de conformitat a tots els expedients analitzats que:

- En els centres gestors que tenen SEINCO, s'ha tramitat l'expedient d'emergència correctament per la ruta EMG22.
- Que l'adjudicació i formalització de tots els contractes d'emergència ha estat degudament publicada en la PLACS i al Portal de Transparència i si es tracta d'un contracte SARA, a més, al DOUE. Val a dir que la publicació en el Portal de Transparència de la CAIB és responsabilitat de la Direcció General de Transparència del GOIB.

**OBJECTIU C COMPROVAR L'EXECUCIÓ I PAGAMENT DELS CONTRACTES D'EMERGÈNCIA.**

**PROCEDIMENT 7:**

Verificar la conformitat de la prestació de l'objecte del contracte d'emergència.

**RESULTATS:**

S'ha comprovat de conformitat a tots els expedients analitzats que l'inici de l'execució de les prestacions no ha estat superior al termini d'un mes des de la data del document pel qual s'ordena l'execució de les prestacions tal com estableix l'article 120 LCSP i que consta acta de recepció o document equivalent de conformitat dels bens lliurats o de les prestacions realitzades com mentres han estat executades d'acord amb l'ordre d'execució. En cas de subministraments, que l'acta de recepció sia anterior al pagament (art. 301 LCSP); excepte per:

- **CONSELLERIA DE MODEL ECONÒMIC, TURISME I TREBALL (Secc 12)**

**EMG22 3414/2020** (Subministrament equipament TIC per a l'oficina provisional ERTES): la prestació s'havia de dur a terme en 5 dies des de l'ordre d'execució (19.05.20) i la factura és de dia 14.07.20, la qual estableix el període de facturació de l'1 al 31 de juliol 2020.

- **INSTITUT BALEAR DE LA DONA (Secc. 73)**

**EMG22 2338/2020** (Estudi d'investigació sobre prostitució, tracta i explotació infantil i adolescent CAIB): no s'ha pogut comprovar l'inici de les actuacions abans del mes des de l'ordre d'execució de les prestacions. El primer document que consta és el registre d'entrada de l'avaluació intermitja de 27.07.2020.

**PROCEDIMENT 8:**

En el contractes d'emergència per atendre les necessitats derivades de la protecció de les persones per a fer front al COVID-19, verificar que els abonaments a compte hagin seguit el procediment establert.

**RESULTATS:**

Aquesta prova no resulta aplicable a les contractacions d'emergència realitzades per l'Administració de la CAIB i els seus organismes autònoms dependents, atès que a cap dels expedients analitzats s'han produït abonaments a compte.

**PROCEDIMENT 9:**

Comprovar que les despeses derivades dels contractes d'emergència compleixen amb els requisits legals de facturació i el seu pagament és adequat.

**RESULTATS:**

S'ha comprovat de conformitat en tots els expedients analitzats que les factures compleixen amb els requisits establerts a la normativa quant a les obligacions de facturació (especialment pel que fa a l'aplicació tipus d'IVA i les seves exempcions previstes per a les adjudicacions de béns per combatre els efectes de la COVID-19 a partir del 23 d'abril de 2020) i de facturació electrònica; que els conceptes facturats es corresponen amb allò que s'havia establert inicialment a l'ordre d'execució de les actuacions; i que el pagament de les factures s'ha realitzat efectivament en el compte corrent del proveïdor corresponent (o cessionari, si n'és el cas, prèvia comprovació de l'existència d'un document de cessió de crèdit), excepte per:

- **SERVEI D'OCUPACIÓ DE LES ILLES BALEARS (Secc. 76)**

**EMG22 7428/2020** (Subministrament mascaretes quirúrgiques per al personal SOIB): la factura conté 0% d'IVA. Si bé és correcta la no aplicació d'IVA, s'incompleix el requisit de l'article 8 del RDL 15/2020 per quant no consta a la factura que es tracta d'una operació exempta d'IVA amb expressa menció de l'article de la llei que resulta d'aplicació.

## 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 Delegada expressa les següents **OPINIONS**:

S'han detectat incidències a 12 dels 14 expedients de contractació d'emergència analitzats, amb el següent detall:

ÒRGAN GESTOR	EXPEDIENT	CONCLUSIÓ		
		OBJECTIU A) REQUISITS FORMALS	OBJECTIU B) REQUISITS MATERIALS	OBJECTIU C) EXECUCIÓ I PAGAMENT
16101	EMG22 2873/2020	Irregularitat 1 i Deficiència 1 i Deficiència 2	Deficiència 4	-
16401	EMG22 3937/2020	Deficiència 2	Deficiència 3 i Deficiència 4	-
18101	CONTR 3375/2020	-	Deficiència 4	-
11501	EMG22 3627/2020	-	Deficiència 4	-
12101	EMG22 3414/2020	-	-	Deficiència 5
13101	EMG22 2186/2020	-	-	-
17301	EMG22 3367/2020	Deficiència 2	-	-
73101	EMG22 2338/2020	Irregularitat 1 i Deficiència 1 i Deficiència 2	Deficiència 4	Deficiència 5
76101	EMG22 7428/2020	-	Deficiència 3 i Deficiència 4	Deficiència 6
11501	EMG22 2156/2020	-	Deficiència 4	-
11501	EMG22 2239/2020	-	Deficiència 4	-
11501	EMG22 1996/2020	-	Deficiència 4	-

11501	EMG22 1998/2020	-	Deficiència 4	-
13101	EMG22 2917/2020	-	-	-

Les **CONCLUSIONS** per objectiu són les següents:

#### OBJECTIU A

Com a conseqüència dels resultats de les proves 1 a 3 del present informe, corresponent a la revisió dels requisits materials a la contractació per emergència, aquesta Intervenció conclou que s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **Irregularitat 1:**

D'acord amb els resultats de la prova 1 de l'objectiu A, en relació amb la justificació de la tramitació per la via d'emergència, s'ha comprovat als expedients **EMG22 2873/2020 de la Conselleria d'Administracions Públiques i Modernització i al EMG22 2338/2020 de l'Institut Balear de la Dona** que no queda degudament justificat que la utilització d'aquesta tramitació s'emmarqui dins alguns del supòsits que determina la LCSP (esdeveniments catastròfics, situacions que suposin un greu perill o necessitats que afectin a la defensa nacional). Aquesta via excepcional s'ha d'utilitzar amb un criteri restrictiu, quan sigui indispensable per fer front a un esdeveniment imprevisible per l'òrgan de contractació.

- **Deficiència 1:**

D'acord amb els resultats de la prova 1 de l'objectiu A, en relació amb la dificultat de poder optar per altre procediment previst a la LCSP, s'ha comprovat que als expedients **EMG22 2873/2020 de la Conselleria d'Administracions Públiques i Modernització i EMG22 2338/2020 de l'Institut Balear de la Dona** no queda degudament justificat que no es podia haver contractat mitjançant algun dels restants procediments establerts a la LCSP.

- **Deficiència 2:**

D'acord amb els resultats de la prova 2 de l'objectiu A, amb relació a que la tramitació d'emergència no s'ha estès més enllà de l'estrictament necessari, s'ha comprovat als expedients **EMG22 2873/2020 i EMG22 3937/2020 de la Conselleria d'Administracions Públiques i Modernització**, a l'expedient **EMG22 3367/2020 de la Conselleria d'Afers Socials i Esports**, i a l'expedient **EMG22 2338/2020 de l'Institut Balear de la Dona** que el termini d'execució de les prestacions excedeix del temps estrictament indispensable per posar remei als danys derivats de la situació d'emergència corresponent.

#### OBJECTIU B

Com a conseqüència dels resultats de les proves 4 a 6 del present informe, corresponent a la revisió dels requisits formals a la contractació per emergència, aquesta Intervenció conclou que s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **Deficiència 3:**

D'acord amb els resultats de la prova 5 de l'objectiu B, en relació amb la comunicació al Consell de Govern dels contractes tramitats per la via d'emergència, s'ha comprovat que als expedients **EMG22 3937/2020** de la **Conselleria d'Administracions Públiques i Modernització i EMG22 7428/2020** del **Servei d'Ocupació de les Illes Balears**, la comunicació al Consell de Govern del contracte tramitat per emergència s'ha dut a terme en un termini que supera el termini màxim de 30 dies establert a l'art. 120 LCSP.

- **Deficiència 4:**

D'acord amb els resultats de la prova 5 de l'objectiu B, en relació amb el contingut de l'acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència, s'ha comprovat als expedients **EMG22 2873/2020 i EMG22 3937/2020** de la **Conselleria d'Administracions Públiques i Modernització**, a l'expedient **CONTR 3375/2020** de la **Conselleria de Salut i Consum**, als expedients **EMG22 3627/2020, EMG22 2156/2020, EMG22 2239/2020, EMG22 1996/2020 i EMG22 1998/2020** de la **Conselleria de Presidència, Funció Pública i Igualtat**, a l'expedient **EMG22 2338/2020** de l'**Institut Balear de la Dona**, i a l'expedient **EMG22 7428/2020** del **Servei d'Ocupació de les Illes Balears**, que aquests no recullen com a mínim el contingut de l'ordre d'execució de les prestacions ni la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.

## OBJECTIU C

Com a conseqüència dels resultats de les proves 7 a 9 del present informe, corresponent a la revisió de l'execució i pagament dels contractes d'emergència, aquesta Intervenció conclou que s'ha comprovat de conformitat excepte per:

- **Deficiència 5:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu C, en relació a l'inici de la prestació en el termini màxim d'un mes des de la data del document pel qual s'ordena l'execució de les prestacions, s'ha comprovat als expedients **EMG22 3414/2020** de la **Conselleria de Model Econòmic, Turisme i Treball** i **EMG22 2338/2020** de l'**Institut Balear de la Dona** que l'inici de les prestacions ha excedit aquest termini d'un mes.

- **Deficiència 6:**

D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'objectiu C, per tal de verificar si a les factures s'ha aplicat de forma correcte, seguint els criteris establerts en el RDL 15/2020, el tipus impositiu o en el seu cas la corresponent exempció, segons l'article 8 de l'esmentat RDL 15/2020, s'ha comprovat que a l'expedient **EMG22 7428/2020** del **Servei d'Ocupació de les Illes Balears** la factura 204 de data 18/06/2020 té un tipus impositiu del 0% i no especifica el precepte pel qual l'operació resulta exempta d'IVA.

## MESURES CORRECTORES

Les següents mesures correctores s'han d'implantar en el termini de 3 mesos des de l'emissió de l'informe definitiu:

### 6.1. Mesures correctores substancials

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 1 de l'objectiu A**, la **Conselleria d'Administracions Públiques i Modernització** s'ha de limitar a utilitzar la tramitació d'emergència als supòsits excepcionals establerts a l'art. 120 LCSP, sense que sigui suficient qualsevol altra circumstància que doni lloc a una situació d'urgència que demani una ràpida execució del contracte.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 1 de l'objectiu A**, l'**Institut Balear de la Dona** s'ha de limitar a utilitzar la tramitació d'emergència als supòsits excepcionals establerts a l'art. 120 LCSP, sense que sigui suficient qualsevol altra circumstància que doni lloc a una situació d'urgència que demani una ràpida execució del contracte.

### 6.2. Altres mesures correctores

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 1 de l'objectiu A**, la **Conselleria d'Administracions Públiques i Modernització** ha de fer servir la tramitació d'emergència quan no sigui possible la via ordinària o la urgent o altres procediments prevists a la LCSP atès al seu caràcter excepcional, com en el cas de l'expedient **EMG22 2873/2020** que s'hauria pogut tramitar mitjançant un procediment obert simplificat, amb tramitació urgent o, fins i tot, un procediment negociat sense publicitat per imperiosa urgència, regulat a l'article 168.b.1 de la LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 1 de l'objectiu A**, l'**Institut Balear de la Dona** ha de fer servir la tramitació d'emergència quan no sigui possible la via ordinària o la urgent o altres procediments prevists a la LCSP atès al seu caràcter excepcional, com en el cas de l'expedient **EMG22 2338/2020** que s'hauria pogut tramitar mitjançant un procediment obert simplificat, amb tramitació urgent o, fins i tot, un procediment negociat sense publicitat per imperiosa urgència, regulat a l'article 168.b.1 de la LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 2 de l'objectiu A**, l'**Institut Balear de la Dona** ha de limitar l'execució dels contractes tramitats per emergència a l'estrictament indispensable per preveure o posar remei als danys derivats de la situació d'emergència sense que es pugui dilatar en el temps, com es va produir al l'expedient **EMG22 2338/2020**.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 2 de l'objectiu A**, la **Conselleria d'Afers Socials i Esports** ha de limitar l'execució dels contractes tramitats per emergència a l'estrictament indispensable per preveure o posar remei als danys derivats de la situació d'emergència sense que es pugui dilatar en el temps, com es va produir al l'expedient **EMG22 3367/2020**.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 2 de l'objectiu A**, la **Conselleria d'Administracions Públiques i Modernització** ha de limitar l'execució dels contractes tramitats per emergència a l'estrictament indispensable per preveure o posar remei als danys derivats de la situació d'emergència sense que es pugui dilatar en el temps, com es va produir als expedients **EMG22 2873/2020** i **EMG22 3937/2020**.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 3 de l'objectiu B**, el **Servei d'Ocupació de les Illes Balears** ha de donar compte al Consell de Govern del contractes tramitats per emergència en el termini de 30 dies comptadors des de que es dicti la resolució per la qual s'ordena l'execució del contracte, tal com estableix l'art. 120 LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 3 de l'objectiu B**, la **Conselleria d'Administracions Públiques i Modernització** ha de donar compte al Consell de Govern del contractes tramitats per emergència en el termini de 30 dies comptadors des de que es dicti la resolució per la qual s'ordena l'execució del contracte, tal com estableix l'art. 120 LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 4 de l'objectiu B**, en el cas de tramitar nous expedients per emergència, el **Servei d'Ocupació de les Illes Balears** ha de procurar que al contingut de l'acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència es faci referència al nom de l'adjudicatari, a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte, així com al termini d'execució.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 4 de l'objectiu B**, en el cas de tramitar nous expedients per emergència, l'**Institut Balear de la Dona** ha de procurar que al contingut de l'acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència es faci referència a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 4 de l'objectiu B**, en el cas de tramitar nous expedients per emergència, la **Conselleria de Presidència, Funció Pública i Igualtat** ha de procurar que al contingut de l'acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència es faci referència a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte, així com al termini d'execució.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 4 de l'objectiu B**, en el cas de tramitar nous expedients per emergència, la **Conselleria de Salut i Consum** ha de procurar que al contingut de l'acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència es faci referència a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 4 de l'objectiu B**, en el cas de tramitar nous expedients per emergència, la **Conselleria d'Administracions Públiques i Modernització** ha de procurar que al contingut de l'acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència es faci referència al nom de l'adjudicatari i a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 5 de l'objectiu C**, l'**Institut Balear de la Dona** ha de tenir en compte en futures contractacions per tramitació d'emergència que l'inici de les prestacions no podrà ser superior a un mes des de la data de l'ordre d'execució de les actuacions, d'acord amb l'establert a l'art. 120.1. c) de la LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 5 de l'objectiu C**, la **Conselleria de Model Econòmic, Turisme i Treball** ha de tenir en compte en futures contractacions per tramitació d'emergència que l'inici de les prestacions no podrà ser superior a un mes des de la data de l'ordre d'execució de les actuacions, d'acord amb l'establert a l'art. 120.1. c) de la LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 6 de l'objectiu C**, en el cas rebre noves factures exemptes d'IVA, el **Servei d'Ocupació de les Illes Balears**, ha de comprovar que a la factura es fa constar l'article de la Llei de l'IVA pel qual l'operació resulta exempta d'IVA, i si no ho esmenta s'ha de retornar la factura al proveïdor per tal que la rectifiqui.

## 7. ALTRES QÜESTIONS

A) Expressions com “via d’urgència” en comptes d’expressar-se en termes d’emergència, s’haurien de corregir, atès que es tracta de tipus de tramitació diferents i una terminologia inadequada podria resultar enganyosa. En el mateix sentit, cal recordar als centres gestors que l’emergència no és un procediment sinó una tramitació.

B) Els centres gestors que disposen de SEINCO han de fer servir les rutes creades “ad hoc” per a cada un dels supòsits. A títol d’exemple, si existeix la ruta creada a l’efecte EMG22, és aquesta l’adequada en comptes de CONTR.

C) Tot i que no sigui objecte d’aquest control financer, s’han detectat algunes incidències respecte als documents signats digitalment que en un futur s’haurien d’evitar per tal d’assegurar la seva eficàcia jurídica:

*Signatura “mixta”:* Document amb dues signatures, una manual i altra digital. El document signat manualment per una persona s’escanetja i posteriorment és signat digitalment per una altra. S’ha d’evitar aquest mode de procedir atès que la custòdia del document no serà d’un document original sino d’una còpia escanetjada. Si resulta imprescindible barrejar signatures manuals amb digitals, cal fer una còpia autenticada del document signat manualment per obtenir un document electrònic, abans de signar-ho digitalment.

*Data de validesa del document signat digitalment:* La data de validesa del document signat digitalment és la data de signatura de l’últim signant. En conseqüència es recomana evitar inconsistències en la redacció dels documents, com indicar una data de signatura que no coincidirà amb la data que consta a les estampes de temps.

Palma, 30 de juliol de 2021

**INTERVENTORA DELEGADA**

**CAP DE SERVEI**

8. ANNEX 1

Òrgan Gestor	Expedient	Objecte	Import (amb IVA)
16101	EMG22 2873/2020	Contracte del servei de vigilància i seguretat de les dependències de la Conselleria d'Administracions Públiques i Modernització ubicades al carrer Sant Pere, 7, de Palma	81.638,22 €
16401	EMG22 3937/2020	Contracte de servei de creació d'una APP de Contact Tracing	110.678,70 €
18101	CONTR 3375/2020	Contracte de Subministrament de càmeres termogràfiques per al control de ports i aeroports situats en el territori de les Illes Balears, a fi d'evitar la propagació de la COVID-19	27.079,80 €
11501	EMG22 3627/2020	Contracte de difusió publicitària amb Malla ,SA per a la inserció en suports exteriors (opis i espai publicitari de la part posterior dels autobusos) de la informació del Govern de les Illes Balears relacionada amb la crisi generada pel contagi de la COVID-19	109.079,08 €
12101	EMG22 3414/2020	Contracte de subministrament d'equipament TIC per oficina provisional ERTES	63.744,03 €
13101	EMG22 2186/2020	Contracte d'adquisició de Chromebooks Lenovo	339.244,09 €
17301	EMG22 3367/2020	Contracte de servei d'atencions domèstiques en el domicili per a persones en situació de dependència i alta vulnerabilitat, a les illes de Mallorca, Menorca i Eivissa	288.270,40 €
73101	EMG22 2338/2020	Contracte de servei d'investigació sobre la prostitució, la tracta i l'explotació sexual infantil i adolescent (ESIA) a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears	46.343,00 €
76101	EMG22 7428/2020	Contracte de subministrament de mascaretes per al personal que presta els seus serveis als Serveis Centrals i oficines d'atenció al públic del Servei d'Ocupació de les Illes Balears	39.780,00 €

11501	EMG22 2156/2020	Contracte d'inserció publicitat institucional en els suports Periódico de Ibiza y Formentera i Periodicodelbiza.es per difondre-hi informació del Govern de les Illes Balears relacionada amb la crisi generada pel contagi del COVID-19	11.750,00 €
11501	EMG22 2239/2020	Contracte d'inserció publicitat institucional en el suport El Iris per difondre-hi informació del Govern de les Illes Balears relacionada amb la crisi generada pel contagi del COVID-19	1.370,00 €
11501	EMG22 1996/2020	Contracte d' inserció publicitat institucional en el suport esRadio per difondre-hi informació del Govern de les Illes Balears relacionada amb la crisi generada pel contagi del COVID-19	6.100,00 €
11501	EMG22 1998/2020	Contracte d'inserció publicitat institucional en els suports Mallorca Daily Bulletin, MallorcaDailyBulletin.com, Mallorca Magazin i MallorcaMagazin.com per difondre-hi informació del Govern de les Illes Balears relacionada amb la crisi generada pel contagi del COVID-19	35.700,00 €
13101	EMG22 2917/2020	Contracte d'adquisició de dispositius digitals tipus Chromebook	234.685,55 €

9. ANNEX II. CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	Aceptada
B.5	Deficiencia / Irregularidad	<p><b>Deficiencia 4:</b></p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 5 de l'objectiu B, en relació amb el contingut de l'acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència, s'ha comprovat als expedients <b>EMG22 2873/2020 i EMG22 3937/2020</b> de la <b>Conselleria d'Administracions Públiques i Modernització</b>, a l'expedient <b>CONTR 3375/2020</b> de la <b>Conselleria de Salut i Consum</b>, als expedients <b>EMG22 3627/2020, EMG22 2156/2020, EMG22 2239/2020, EMG22 1996/2020 i EMG22 1998/2020</b> de la <b>Conselleria de Presidència, Funció Pública i Igualtat</b>, a l'expedient <b>EMG22 3414/2020</b> de la <b>Conselleria de Model Econòmic, Turisme i Treball</b>, a l'expedient <b>EMG22 2338/2020</b> de l'<b>Institut Balear de la Dona</b>, i a l'expedient <b>EMG22 7428/2020</b> del <b>Servei d'Ocupació de les Illes Balears</b>, que aquests no recullen com a mínim el contingut de l'ordre d'execució de les prestacions ni la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.</p>		
	Medida	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 4 de l'objectiu B</b>, en el cas de tramitar nous expedients per emergència, el <b>Servei d'Ocupació de les Illes Balears</b> ha de procurar que al contingut de l'acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència es faci referència al nom de l'adjudicatari, a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte, així com al termini d'execució.</p> <p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 4 de l'objectiu B</b>, en el cas de tramitar nous expedients per emergència, la <b>Conselleria de Model Econòmic, Turisme i Treball</b> ha de procurar que al contingut de l'acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència es faci referència a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.</p> <p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 4 de l'objectiu B</b>, en el cas de tramitar nous expedients per emergència, l'<b>Institut Balear de la Dona</b> ha de procurar que al contingut de l'acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència es faci referència a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.</p> <p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 4 de l'objectiu B</b>, en el cas de tramitar nous expedients per emergència, la <b>Conselleria de Presidència, Funció Pública i Igualtat</b> ha de procurar que al contingut de l'acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència es faci referència a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte, així com al termini d'execució.</p>		

	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 4 de l'objectiu B</b>, en el cas de tramitar nous expedients per emergència, la <b>Conselleria de Salut i Consum</b> ha de procurar que al contingut de l'acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència es faci referència a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.</p> <p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 4 de l'objectiu B</b>, en el cas de tramitar nous expedients per emergència, la <b>Conselleria d'Administracions Públiques i Modernització</b> ha de procurar que al contingut de l'acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència es faci referència al nom de l'adjudicatari i a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.</p>
<b>Conclusión</b>	<p>La Conselleria de Model Econòmic, Turisme i Treball en fase d'al·legacions ha exposat que, si bé no es fa referència explícita a la disponibilitat pressupostària en l'Acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència de 12 de juny de 2020, si que la proposta es va acompanyar amb el document comptable de reserva de crèdit RF signada.</p> <p>Aquesta Intervenció tindrà en consideració l'al·legació presentada per la conselleria i, per tant, modificarà els resultats del procediment 5 i eliminarà el paràgraf corresponent de la deficiència 4 de l'objectiu B i la seva mesura correctora.</p>

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiencia 4:</b></p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 5 de l'objectiu B, en relació amb el contingut de l'acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència, s'ha comprovat als expedients <b>EMG22 2873/2020 i EMG22 3937/2020</b> de la <b>Conselleria d'Administracions Públiques i Modernització</b>, a l'expedient <b>CONTR 3375/2020</b> de la <b>Conselleria de Salut i Consum</b>, als expedients <b>EMG22 3627/2020, EMG22 2156/2020, EMG22 2239/2020, EMG22 1996/2020 i EMG22 1998/2020</b> de la <b>Conselleria de Presidència, Funció Pública i Igualtat</b>, a l'expedient <b>EMG22 3414/2020</b> de la <b>Conselleria de Model Econòmic, Turisme i Treball</b>, a l'expedient <b>EMG22 2338/2020</b> de l'<b>Institut Balear de la Dona</b>, i a l'expedient <b>EMG22 7428/2020</b> del <b>Servei d'Ocupació de les Illes Balears</b>, que aquests no recullen com a mínim el contingut de l'ordre d'execució de les prestacions ni la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.</p>		

B.5	<b>Medida</b>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 4 de l'objectiu B</b>, en el cas de tramitar nous expedients per emergència, el <b>Servei d'Ocupació de les Illes Balears</b> ha de procurar que al contingut de l'acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència es faci referència al nom de l'adjudicatari, a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte, així com al termini d'execució.</p> <p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 4 de l'objectiu B</b>, en el cas de tramitar nous expedients per emergència, la <b>Conselleria de Model Econòmic, Turisme i Treball</b> ha de procurar que al contingut de l'acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència es faci referència a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.</p> <p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 4 de l'objectiu B</b>, en el cas de tramitar nous expedients per emergència, l'<b>Institut Balear de la Dona</b> ha de procurar que al contingut de l'acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència es faci referència a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.</p> <p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 4 de l'objectiu B</b>, en el cas de tramitar nous expedients per emergència, la <b>Conselleria de Presidència, Funció Pública i Igualtat</b> ha de procurar que al contingut de l'acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència es faci referència a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte, així com al termini d'execució.</p> <p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 4 de l'objectiu B</b>, en el cas de tramitar nous expedients per emergència, la <b>Conselleria de Salut i Consum</b> ha de procurar que al contingut de l'acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència es faci referència a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.</p> <p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 4 de l'objectiu B</b>, en el cas de tramitar nous expedients per emergència, la <b>Conselleria d'Administracions Públiques i Modernització</b> ha de procurar que al contingut de l'acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència es faci referència al nom de l'adjudicatari i a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.</p>
-----	---------------	--

<b>Conclusión</b>	<p>La conselleria de Salut i Consum en fase d'al·legacions ha exposat que cap norma de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic exigeix què quan es doni compte al Consell de Govern - o l'òrgan que pertoqui - que s'ha dut a terme una contractació per via d'emergència, se li hagi d'informar necessàriament de l'existència de crèdit adequat i suficient per fer front a les obligacions derivades del contracte.</p> <p>Si bé és cert que l'article 120 de la LCSP no indica el contingut de l'acord de Consell de Govern, un dels aspectes essencials del qual se n'ha de donar per assabentat el Consell de Govern és la situació de la dotació pressupostària, més en el cas de l'expedient actual en el qual no hi havia crèdit suficient i havia d'iniciar-se una modificació de crèdit, tal com es dedueix de tota la documentació aportada.</p> <p>Tot i que consta al SAP l'anotació d'una RF el 20 de maig de 2020, data anterior a l'acord de Consell de Govern, aquest document no va ser aportat juntament amb la documentació que ha d'acompanyar els assumptes que han de ser sotmesos a la consideració del Consell de Govern, ni al text de l'acord de data 29 de maig de 2020 es fa menció a la dotació pressupostària necessària per fer front a les obligacions derivades de la contractació d'emergència.</p> <p>És per això, que aquesta Intervenció delegada es reitera en el seu parer i, per tant, una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>
-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiencia 5:</b></p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu C, en relació a l'inici de la prestació en el termini màxim d'un mes des de la data del document pel qual s'ordena l'execució de les prestacions, s'ha comprovat als expedients <b>EMG22 3414/2020</b> de la <b>Conselleria de Model Econòmic, Turisme i Treball</b> i <b>EMG22 2338/2020</b> de l'<b>Institut Balear de la Dona</b> que l'inici de les prestacions ha excedit aquest termini d'un mes.</p>		
	<b>Medida</b>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 5 de l'objectiu C, l'Institut Balear de la Dona</b> ha de tenir en compte en futures contractacions per tramitació d'emergència que l'inici de les prestacions no podrà ser superior a un mes des de la data de l'ordre d'execució de les actuacions, d'acord amb l'establert a l'art. 120.1. c) de la LCSP.</p> <p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 5 de l'objectiu C, la Conselleria de Model Econòmic, Turisme i Treball</b> ha de tenir en compte en futures contractacions per tramitació d'emergència que l'inici de les prestacions no podrà ser superior a un mes des de la data de l'ordre d'execució de les actuacions, d'acord amb l'establert a l'art. 120.1. c) de la LCSP.</p>		

C.7	<b>Conclusión</b>	<p>La conselleria de Model Econòmic, Turisme i Treball en fase d'al·legacions ha exposat que la prestació es va dur a terme dins el termini d'execució, tal com es pot comprovar a l'albarà de lliurament del material de data 21 de maig de 2020, del qual adjunten una còpia.</p> <p>L'albarà que s'aporta no es pot admetre com a prova del lliurament de part del subministrament objecte del contracte ja que :</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Ha estat emès per ESPRINET IBÈRICA, SLU i no per l'empresa contractista.</li><li>2. Com a client i receptor del material, no apareix la conselleria sinó una altra empresa, SAYTEL, SERVEIS INFORMÀTICS, SA, que sembla ser una filial del grup de la contractista (Grup SEIDOR).</li><li>3. Les dades de la conselleria no apareixen per enlloc.</li></ol> <p>Per tot això, atès que a l'albarà aportat no hi ha cap identificació que permeti deduir que ha estat un lliurament realitzat a la conselleria, aquesta Intervenció delegada no pot entendre el 21 de maig de 2020 com a data d'inici de les actuacions objecte del contracte d'emergència i es reitera en la seva opinió formulada a l'informe provisional.</p>
-----	-------------------	--