



## **PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2020/23-03**

**Informe definitiu del control financer de contractació per emergència realitzada  
pel Sector Públic Instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears**

**2020/23-03**

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 .....	12
7 ANNEX I: RELACIÓ CONTRACTES D'EMERGÈNCIA .....	16
8 ANNEX II: CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS .....	17

## 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 Adjunta de Auditories:

### 3. ABAST DEL CONTROL

En el present control es durà a terme l'anàlisi dels contractes subscrits pels òrgans de contractació dels 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 del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears, aquest està format per les despeses derivades dels contractes que s'han formalitzat per via d'emergència per atendre necessitats derivades de les mesures adoptades per fer front al COVID-19 del llistat subministrat per les entitats esmentades, completat amb els contractes publicats en la Plataforma de Contractació del Sector Públic.

Les entitats del sector públic instrumental que han tramitat expedients d'emergència són les següents:

- FUNDACIÓ D'ATENCIÓ I SUPORT A LA DEPENDÈNCIA I DE PROMOCIÓ DE L'AUTONOMIA PERSONAL DE LES ILLES BALEAR (en endavant FASD)
- GESTIÓ SANITÀRIA I ASSISTENCIAL DE LES ILLES BALEARS (en endavant GSAIB)
- SERVEIS DE MILLORA AGRÀRIA I PESQUERA (en endavant SEMILLA)
- GESTIÓ D'EMERGÈNCIES DE LES ILLES BALEARS SAU (en endavant GEIBSAU)
- AGÈNCIA BALEAR DE L'AIGUA I DE LA QUALITAT AMBIENTAL (en endavant ABAQUA)

Aquest univers s'ha dividit en dos estrats:

- El primer estrat format pels contractes de major import dels 5 ens instrumentals que han tramitat contractes per via d'emergència.
- 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 9 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 25 de setembre de 2020 i de 29 d'octubre de 2020 es comunicà a les entitats seleccionades a la mostra l'aprovació del Pla de Control 2020/23-03 i l'inici del treball de camp. El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de les entitats auditades 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 15 d'abril de 2021, la Intervenció Adjunta de Auditories va remetre l'informe provisional de control financer de 13 d'abril de 2021 a les entitats auditades i a les secretaries generals de les conselleries d'adscripció perquè formulessin les al·legacions que estimessin oportunes en un termini de 15 dies hàbils des de la recepció de l'informe provisional.

Dins el període establert han presentat escrit d'al·legacions a l'esmentat informe provisional la FASD, GSAIB, SEMILLA i ABAQUA, procedint aquesta Intervenció Adjunta 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:

1) **Quant a la justificació de la tramitació d'emergència**, s'ha comprovat de conformitat que a tots els expedients analitzats s'ha elaborat un informe justificatiu/memòria/proposta que justifiqui la necessitat de tramitar per via d'emergència l'objecte del contracte i la seva relació directa o indirecta amb la situació de la pandèmia per la Covid-19, a excepció de:

- **ABAQUA:**

**Expedient EM0212020:** l'objecte del contracte consisteix en les obres necessàries per a la reparació d'una avaria provocada per les tempestes de maig de 2020 al centre de transformació de l'EDAR de la Platja de Muro, concretament: substituir les cel·les amb anomalies; adaptacions de cablejat i rases; realització d'un projecte elèctric i direcció per un instal·lador autoritzat; i qualsevol altra mesura necessària per a garantir la reparació de l'avaría. L'entitat justifica la declaració d'emergència a que la manca de corrent elèctric a la depuradora representa un alt risc ambiental ja que la qualitat de l'aigua depurada es veurà greument deteriorada. Segons l'informe de tramitació de la situació d'emergència emès el 28 de gener de 2021 pel qual es comunica que s'han finalitzat les obres es posa de manifest que en els últims controls anuals de manteniment, l'empresa subcontractada per FACSJA ja havia notificat la necessitat de la substitució de les cel·les de transformador a causa de l'antiguitat i deteriorament que patien i que les tempestes de maig de 2020 van provocar diferents problemes de subministrament elèctric derivats de l'antiguitat d'aquesta instal·lació. També es posa de manifest a l'informe que el restabliment del corrent elèctric a la instal·lació es va fer el mateix dia que es va produir l'avaría però la substitució de l'equipament es va allargar fins a gener de 2021 per unes obres que havia de realitzar l'empresa distribuïdora de subministrament elèctric.

Evidentment, no es pot establir una relació, ni directa ni indirecta, amb la situació de la pandèmia per COVID-19, però tampoc queda degudament justificat que s'hagi de tramitar pel procediment d'emergència ja que és tracta d'un procediment de caràcter excepcional que només es possible per als supòsits establerts a l'art. 120 LCSP. A més, segons el mateix article, la resta de prestacions que siguin necessàries per completar l'actuació iniciada per l'entitat i que no tinguin caràcter d'emergència s'han de contractar d'acord amb la tramitació ordinària que regula aquesta Llei.

Per altra banda, s'ha comprovat a la Plataforma de Contractació del Sector Públic, que l'entitat ha publicat altres contractes d'emergència amb el mateix objecte (des del 2018), de manera que podem afirmar que ABAQUA actua sistemàticament de manera errònia per no complir amb el requisit establert a l'article 120 de la LCSP pel qual es disposa que la situació d'emergència vendrà donada per esdeveniments catastròfics, situacions que suposin un greu perill o afectin a la defensa nacional, i mai



es podrà incloure en aquests supòsits la manca de previsió o de manteniment.

**2) Quant a la dificultat de poder optar per altre procediment previst a la LCSP, s'ha comprovat de conformitat que a tots els expedients analitzats es deixa constància de l'adequació de tramitar el contracte per la via d'emergència i la dificultat d'optar per altre procediment previst a la LCSP, a excepció de:**

- **FASD**

**Expedient 20/2020 EM:** A l'informe justificatiu de la necessitat de contractar de 6 de maig de 2020 es deixa constància de l'adequació de tramitar el contracte per la via d'emergència el subministrament i la instal·lació de mampares de protecció i separació de llocs de treball i de tòtems de desinfecció. No obstant, l'import total del contracte és de 13.982 € sense IVA, i per tant, per raó de quantia, es podia haver tramitat com a contracte menor i no queda justificat a l'expedient la dificultat de no haver optat per aquest darrer procediment.

- **SEMILLA**

**Expedient CE 1/2020:** la tramitació que s'ha seguit per aquest expedient ha implicat l'acord entre la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació (a través de la Direcció General de Polítiques per a la Soberania Alimentària) i la conselleria d'Afers Socials i Esports (a través de la Direcció General de Serveis Socials) per a donar compliment a l'Acord de Consell de Govern de 24 d'abril de 2020 de suport a les produccions agràries i alimentàries de les Illes Balears amb destí a entitats socials per a garantir el dret a una alimentació adequada, i l'encomana de gestió a SEMILLA per Resolució de la consellera d'Agricultura, Pesca i Alimentació de 27 d'abril de 2020 per realitzar les accions necessàries per dur a terme l'Acord de Consell de Govern esmentat mitjançant la tramitació d'emergència donant lloc a la formalització de 9 contractes d'emergència amb cada proveïdor en data 22 de maig de 2020.

Donades les característiques d'aquest procediment, aquesta Intervenció considera que es podria haver optat directament per la tramitació d'un Acord marc per part de la conselleria competent en la matèria d'acord amb el previst als articles 219 i següents 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:**

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

- **ABAQUA**

**Expedient EM0212020:** S'ha comprovat que en cap dels documents que conformen l'expedient s'estableix el termini d'execució del contracte (només es detalla que s'iniciaran les actuacions dia 15 de maig de 2020). El 16 d'octubre de 2020 ABAQUA emet un informe favorable per ampliar el termini de les obres de reparació a l'espera que GESA realitzi una

sèrie d'actuacions per poder finalitzar l'obra, i el 28 de gener de 2021  
ABAQUA emeten un informe pel qual es conclou que l'obra  
està acabada.

Segons les Directrius d'actuació per a la tramitació d'emergència dels expedients de contractació de l'ABAQUA signat pel Director Gerent l'11 de juny de 2018 s'estableix que "*en qualsevol cas, el termini d'execució total de les actuacions d'emergència no podrà ser superior a 3 mesos, a comptar des de l'inici de les mateixes.*"

### 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 a 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 (Gerent o President de l'ens).
- 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.

#### 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 comprovat de conformitat a tots els expedients analitzats, excepte per:

- **ABAQUA**

**Expedient EM0212020:** no consta a l'expedient la comunicació al Consell de Govern del contracte tramitat per emergència en el termini màxim de 30 dies tal com s'estableix a l'art. 120 LCSP.

## PROCEDIMENT 6:

Verificar l'adequat registre del contracte d'emergència a les bases de dades i la seva publicació

## RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat a tots els expedients analitzats que els contractes d'emergència han estat degudament publicats a la Plataforma de Contractació del Sector Públic (PLACSP).

## 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 màxim d'un mes des de la data del document pel qual s'ordena l'execució de les prestacions tal com estableix l'art. 120 LCSP i que consta acta de recepció o document equivalent de conformitat dels bens lliurats o de les prestacions realitzades.

En el cas dels contractes d'emergència que siguin subministraments, s'ha comprovat de conformitat que l'acta de recepció sigui anterior a l'abonament del preu excepte per:

- **FASD**

1. **Expedient 19/2020 EM:** el pagament per part de FASD al proveïdor es va fer efectiu el 29 de maig de 2020, de forma prèvia a l'acta de recepció que va tenir lloc el 30 de juny de 2020.
2. **Expedient 25/2020 EM:** el pagament per part de FASD al proveïdor es va fer efectiu el 29 de maig de 2020, de forma prèvia a l'acta de recepció que va tenir lloc el 15 de juny de 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 pels ens del sector públic instrumental perquè 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 a 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 del tipus d'IVA i les seves exempcions previstes per a les adquisicions 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, excepte per:

- **GSAIB**

**Expedient EM 10/20:** s'ha comprovat que el termini d'execució del contracte va ser de l'1 de maig de 2020 fins a octubre de 2020 que és quan es va esgotar el pressupost i segons l'ordre d'execució el termini previst era de 3 mesos (maig a juliol de 2020).

## 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**:

S'han detectat incidències a 6 dels 9 expedients de contractació d'emergència analitzats, amb el següent detall:

ENTITAT	EXPEDIENT	CONCLUSIÓ		
		OBJECTIU A) REQUISITS FORMALS	OBJECTIU B) REQUISITS MATERIALS	OBJECTIU C) EXECUCIÓ I PAGAMENT
FASD	29/2020 EM	-	-	-
FASD	20/2020 EM	Deficiència 1	-	-
FASD	CM 11/2020	-	-	-
FASD	19/2020 EM	-	-	Deficiència 6
FASD	25/2020 EM	-	-	Deficiència 6
GSAIB	EM 10/20	-	-	Deficiència 7
SEMILLA	CE 1/2020	Deficiència 1	-	-
GEIBSAU	EM 1	-	-	-
ABAQUA	EM0212020	Irregularitat 1 i Deficiència 2	Deficiència 3	-

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:

- **Deficiència 1:**

D'acord amb els resultats de la prova 1 de l'objectiu A, en relació a la dificultat de poder optar per altre procediment previst a la LCSP, s'ha comprovat que als expedients 20/2020 EM de la FASD i CE 1/2020 de SEMILLA no queda degudament justificat que 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, en relació a que la tramitació d'emergència no s'ha estès més enllà de l'estrictament necessari, s'ha comprovat a l'expedient EM0212020 d'ABAQUA que el termini d'execució de les obres s'excedeix del temps estrictament indispensable per remeiar els danys derivats d'aquesta situació d'emergència.

- **Irregularitat 1:**

D'acord amb els resultats de la prova 1 de l'objectiu A, en relació a la justificació de la tramitació per la via d'emergència, s'ha comprovat a l'expedient EM0212020 d'ABAQUA que no queda degudament justificat que la utilització d'aquest procediment 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 tramitació excepcional s'ha d'utilitzar amb un criteri restrictiu, quan sigui indispensable per fer front a un esdeveniment imprevisible per l'òrgan de contractació.

Per altra banda, s'ha comprovat a la Plataforma de Contractació del Sector Públic, que l'entitat ha publicat altres contractes d'emergència amb el mateix objecte (des del 2018), de manera que podem afirmar que ABAQUA actua sistemàticament de manera errònia per no complir amb el requisit establert a l'article 120 de la LCSP pel qual es disposa que la situació d'emergència vendrà donada per esdeveniments catastròfics, situacions que suposin un greu perill o afectin a la defensa nacional.

## 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 a la comunicació al Consell de Govern dels contractes tramitats per la via d'emergència, s'ha comprovat que a l'expedient EM0212020 d'ABAQUA no consta la comunicació al Consell de Govern del contracte tramitat per emergència en el termini màxim de 30 dies tal com s'estableix a l'art. 120 LCSP.

- **Deficiència 4:** Eliminada en al·legacions.
- **Deficiència 5:** Eliminada en al·legacions.

## 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 6:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu C, en relació a la conformitat de la prestació objecte del contracte d'emergència, s'ha comprovat als expedients 19/2020 EM i 25/2020 EM de la FASD que el pagament de les factures al proveïdor és anterior a l'acta de recepció del subministrament.

- **Deficiència 7:**

D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'objectiu C, en relació a si els conceptes facturats es corresponen amb allò que s'havia establert inicialment a l'ordre d'execució de les actuacions, s'han de posar de manifest les incidències següents:

- Expedient EM 10/20 de GSAIB: s'ha comprovat que el termini d'execució del contracte va ser de l'01 de maig de 2020 fins a octubre de 2020 que és quan es va esgotar el pressupost i segons l'ordre d'execució el termini previst era de 3 mesos (maig a juliol de 2020).
- *Paràgraf el·liminat en al·legacions.*
- **Irregularitat 2:** Eliminada en al·legacions.
- **Irregularitat 3:** Eliminada en al·legacions.

## 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. Medidas correctoras sustanciales

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 1 de l'objectiu A**, ABAQUA només ha d'utilitzar el procediment d'emergència amb caràcter excepcional per als supòsits establerts a l'art. 120 LCSP sense que sigui suficient qualsevol altra circumstància que doni lloc a una situació d'actuació immediata.

### 6.2. Otras medidas correctoras

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 1 de l'objectiu A**, la FASD ha d'utilitzar el procediment d'emergència només quan no sigui possible la tramitació ordinària o la urgent o altres procediments prevists a la LCSP atès al seu caràcter excepcional, com en el cas de l'expedient 20/2020 EM que podria haver-se tramitat com a contracte menor per raó de la quantia.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 1 de l'objectiu A**, el sector públic de la CAIB, per tal d'optimitzar l'eficiència del procediment d'emergència, hauria d'haver acudit a la tramitació per la direcció general competent en la matèria d'un Acord marc, enlloc d'utilitzar fórmules col·laboratives que finalment varen desembocar a la formalització de contractes d'emergència per SEMILLA, com en el cas de l'expedient CE 1/2020.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 2 de l'objectiu A**, ABAQUA ha de limitar l'execució dels contractes tramitats per emergència a l'estrictament indispensable per preveure o remeiar els danys derivats de la situació d'emergència sense que es pugui dilatar en el temps, com es va produir

a l'expedient EM0212020.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 3 de l'objectiu B**, ABAQUA ha de donar compte al Consell de Govern del contractes tramitats per emergència tal com estableix l'art. 120 LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 6 de l'objectiu C**, la FASD ha de tenir en compte que l'abonament del preu al contractista s'ha de realitzar una vegada que els subministraments hagin estat efectivament lliurats i formalment rebuts d'acord amb l'establert a l'art. 301 LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 7 de l'objectiu C**, en el cas de tramitar nous expedients per emergència, GSAIB ha de respectar els termes acordats al contracte en relació al termini d'execució.

Palma, 24 de maig de 2021

**INTERVENTOR DELEGAT**

**CAP DE SERVEI**

## 7. ANNEX I: RELACIÓ CONTRACTES D'EMERGÈNCIA

SPI	Núm. Exp.	Objecte	Import (amb IVA)
FASD	29/2020 EM	Subministrament de guants de nitril per al personal de la Fundació	93.450,00€
FASD	20/2020 EM	Subministrament i instal·lació de mampares de protecció i separació de llocs de treball i de tòtems de desinfecció	16.918,22€
FASD	CM 11/2020	Subministrament de 1.000 mascaretes FFP3, 100 ampolles gel hidroalcohòlic 1l. i 100 de 250ml.	14.575,00€
FASD	19/2020 EM	Subministrament de 30.000 mascaretes quirúrgiques per als centres socio-sanitaris gestionats per la Fundació a Eivissa	21.000,00€
FASD	25/2020 EM	Subministrament de 2.000 tests d'anticossos SARS-COV-2	28.600,00€
GSAIB	EM 10/20	Servei extraordinari de neteja integral i desinfecció dels vehicles de transport sanitari terrestre urgent de les Illes Balears destinats al trasllat de pacients COVID-19	60.500,00€
SEMILLA	CE 1/2020	Adquisició d'excedent del sector primari per destinar-lo a entitats socials	250.000,00€
GEIBSAU	EM 1	Servei de desinfecció integral de les dependències de GEIBSAU com a conseqüència de la crisi sanitària derivada del COVID-19	18.963,12€
ABAQUA	EM0212020	Obres de reparació de l'avaria al centre de transformació de l'EDAR Platja de Muro	65.000,00€

## 8. ANNEX II: CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	No Aceptada
A.1	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Irregularidad 1:</b></p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 1 de l'objectiu A, en relació a la justificació de la tramitació per la via d'emergència, s'ha comprovat a l'expedient EM0212020 d'ABAQUA que no queda degudament justificat que la utilització d'aquest procediment s'emmarqui dins alguns dels supòsits que determina la LCSP (esdeveniments catastròfics, situacions que suposin un greu perill o necessitats que afectin a la defensa nacional). Aquesta tramitació excepcional s'ha d'utilitzar amb un criteri restrictiu, quan sigui indispensable per fer front a un esdeveniment imprevisible per l'òrgan de contractació.</p> <p>Per altra banda, s'ha comprovat a la Plataforma de Contractació del Sector Públic, que l'entitat ha publicat altres contractes d'emergència amb el mateix objecte (des del 2018), de manera que podem afirmar que ABAQUA actua sistemàticament de manera errònia per no complir amb el requisit establert a l'article 120 de la LCSP pel qual es disposa que la situació d'emergència vendrà donada per esdeveniments catastròfics, situacions que suposin un greu perill o afectin a la defensa nacional.</p>		
	<b>Medida</b>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>irregularitat 1 de l'objectiu A</b>, ABAQUA només ha d'utilitzar el procediment d'emergència amb caràcter excepcional per als supòsits establerts a l'art. 120 LCSP sense que sigui suficient qualsevol altra circumstància que doni lloc a una situació d'actuació immediata.</p>		
	<b>Conclusión</b>	<p>ABAQUA, en fase d'al·legacions, exposa que no disposa d'altre procediment previst a la LCSP que no sigui la tramitació per emergència en cas d'avaries imprevisibles a les instal·lacions que poden provocar abocaments incontrolats d'aigües residuals o altres infeccions que pugui perjudicar greument al medi ambient i que requereixen una actuació immediata.</p> <p>Atès que les actuacions contractades per aquesta via per l'ABAQUA en certa manera són previsible de tal manera que podrien ser evitades o al manco minimitzades mitjançant una planificació adient de manteniment, s'ha de fer ús dels altres procediments ordinaris que contempla la LCSP. Per tant, aquesta Intervenció reitera el seu parer i, una vegada analitzada l'al·legació presentada, considera que són aclaracions o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>		

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



A.1	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiencia 1:</b></p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 1 de l'objectiu A, en relació a la dificultat de poder optar per altre procediment previst a la LCSP, s'ha comprovat que als expedients 20/2020 EM de la FASD i CE 1/2020 de SEMILLA no queda degudament justificat que es podia haver contractat mitjançant algun dels restants procediments establerts a la LCSP.</p>
	<b>Medida</b>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 1 de l'objectiu A</b>, la FASD ha d'utilitzar el procediment d'emergència només quan no sigui possible la tramitació ordinària o la urgent o altres procediments prevists a la LCSP atès al seu caràcter excepcional, com en el cas de l'expedient 20/2020 EM que podria haver-se tramitat com a contracte menor per raó de la quantia.</p> <p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 1 de l'objectiu A</b>, el sector públic de la CAIB, per tal d'optimitzar l'eficiència del procediment d'emergència, hauria d'haver acudit a la tramitació per la direcció general competent en la matèria d'un Acord marc, enlloc d'utilitzar fórmules col·laboratives que finalment varen desembocar a la formalització de contractes d'emergència per SEMILLA, com en el cas de l'expedient CE 1/2020.</p>
	<b>Conclusión</b>	<p>-La FASD no ha presentat al·legacions respecte a aquesta deficiència.</p> <p>-SEMILLA, en fase d'al·legacions, ha motivat la tramitació d'aquest contracte per la via d'emergència atesa a la suspensió dels terminis administratius pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declarava l'estat de l'alarma que segons l'entitat impedia la licitació de nous contractes, i a les indicacions establertes al punt III.1 de la Guia pràctica d'aplicació de mesures en matèria de la contractació pública COVID-19 emesa per la Junta Consultiva de Contractació de la CAIB i la Intervenció delegada de la CAIB. Aquesta Intervenció no està qüestionant la tramitació per emergència sinó la utilització de fórmules col·laboratives enlloc de la tramitació directament per l'òrgan competent.</p> <p>Per tant, una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que són aclaracions o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiencia 2:</b></p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 2 de l'objectiu A, en relació a que la tramitació d'emergència no s'ha estès més enllà de l'estrictament necessari, s'ha comprovat a l'expedient EM0212020 d'ABAQUA que el termini d'execució de les obres s'excedeix del temps estrictament indispensable per remeiar els danys derivats d'aquesta situació d'emergència.</p>		

A.2	<b>Medida</b>	Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 2 de l'objectiu A</b> , ABAQUA ha de limitar l'execució dels contractes tramitats per emergència a l'estrictament indispensable per preveure o remeiar els danys derivats de la situació d'emergència sense que es pugui dilatar en el temps, com es va produir a l'expedient EM0212020.
	<b>Conclusión</b>	<p>ABAQUA, en fase d'al·legacions, exposa que la corrent elèctrica a la depuradora es va restablir el mateix dia que l'avaria però en unes condicions precàries que requerien d'unes reparacions a la xarxa que havia de realitzar l'empresa subministradora d'energia elèctrica, motiu que va determinar que el termini total de la reparació estigués condicionat per l'allargament dels tràmits amb la subministradora elèctrica.</p> <p>Aquesta Intervenció reitera el seu parer i per tant, una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que són aclaracions o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
B.5	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiencia 3:</b></p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 5 de l'objectiu B, en relació a la comunicació al Consell de Govern dels contractes tramitats per la via d'emergència, s'ha comprovat que a l'expedient EM0212020 d'ABAQUA no consta la comunicació al Consell de Govern del contracte tramitat per emergència en el termini màxim de 30 dies tal com s'estableix a l'art. 120 LCSP.</p>		
	<b>Medida</b>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 3 de l'objectiu B</b>, ABAQUA ha de donar compte al Consell de Govern dels contractes tramitats per emergència tal com estableix l'art. 120 LCSP.</p>		
	<b>Conclusión</b>	<p>ABAQUA, en fase d'al·legacions, exposa que entenen que la comunicació al Consell de Direcció de l'entitat dels contractes d'emergència acordats pel Gerent com a òrgan de contractació per delegació es considerava equivalent a la comunicació que s'estableix a l'art. 120.1.b) LCSP i que a partir d'ara no tenen inconvenient a donar compte al Consell de Govern de les actuacions per emergència que es puguin produir.</p> <p>Aquesta Intervenció reitera el seu parer atès que l'ABAQUA, al tenir el caràcter d'administració pública, es troba plenament sotmesa a la LCSP. Per tant, una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que són aclaracions o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.</p>		

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Aceptada
----------	--------	-----------------------------------	------------	----------



B.5	<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 al contingut de l'acord de Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència, s'ha comprovat als expedients 19/2020 EM i 20/2020 EM de la FASD que a l'acord del Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència de 15 de maig de 2020 no es fa referència a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.</p>
	<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, la FASD 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>
	<b>Conclusión</b>	<p>La FASD, en fase d'al·legacions, ha exposat que a les Resolucions pel qual es declara la tramitació per emergència dels expedients 19/2020 EM i 20/2020 EM fan referència a les disponibilitats pressupostàries i que varen trametre aquestes resolucions al Servei Jurídic de la Conselleria d'adscripció que és el servei que s'encarrega de preparar la documentació i les propostes per als acords del Consell de Govern que afecten a l'entitat.</p> <p>Aquesta Intervenció tindrà en consideració l'al·legació presentada per l'entitat i per tant, modificarà els resultats del procediment i eliminarà la deficiència 4 de l'objectiu B i la seva mesura correctora.</p>

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Aceptada
B.6	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Deficiencia 5:</b></p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 6 de l'objectiu B, en relació a la publicació del contracte d'emergència, s'ha comprovat a l'expedient 25/2020 EM de la FASD que, si bé les principals dades del contracte d'emergència publicades a la PLACSP són correctes, hi ha una errada de transcripció del contingut de la Resolució per la qual es declara l'emergència i adjudicació del contracte ja que fan referència a un altre expedient (24/2020 EM/SUM).</p>		
	<b>Medida</b>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 5 de l'objectiu B</b>, la FASD ha de tenir cura de que la informació relativa al contracte d'emergència sigui publicada correctament a la PLACSP i corregir el contingut de la Resolució per la qual es declara l'emergència i adjudicació del contracte de l'expedient 25/2020 EM.</p>		
		<p>La FASD, en fase d'al·legacions, ha corregit el contingut de l'anunci d'adjudicació de l'expedient 25/2020 EM publicat a la Plataforma de Contractació del Sector Públic.</p>		

	<b>Conclusión</b>	Aquesta Intervenció tindrà en consideració l'al·legació presentada per l'entitat i per tant, modificarà els resultats del procediment i eliminarà la deficiència 5 de l'objectiu B i la seva mesura correctora.
--	-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Aceptada
C.9	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<b>Irregularidad 2:</b> D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'objectiu C, en relació a si els conceptes facturats es corresponen amb allò que s'havia establert inicialment a l'ordre d'execució de les actuacions (facturació de la prestació del servei o subministrament per preus unitaris), s'ha comprovat que a l'expedient EM 10/20 de GSAIB no s'especifica els preus unitaris a la factura núm. 9136029361 de 19 de novembre de 2020 per import de 6.108,98 € IVA inclòs.		
	<b>Medida</b>	Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>irregularitat 2 de l'objectiu C</b> , GSAIB ha d'acreditar que l'import total de la factura núm. 9136029361 es correspon amb el número d'hores realitzades al mes d'octubre de 2020 i segons els preus unitaris/hora que consta a l'informe justificatiu de l'expedient EM 10/20. En cas contrari, haurà de procedir al reintegrament de la quantitat de 6.108,98 € IVA inclòs.		
	<b>Conclusión</b>	GSAIB, en fase d'al·legacions, ha justificat el número d'hores realitzades al mes d'octubre de 2020 per poder determinar l'import total de la factura núm. 9136029361 segons els preus unitaris/hora que regeixen aquest contracte. Aquesta Intervenció tindrà en consideració l'al·legació presentada per l'entitat i per tant, modificarà els resultats del procediment i eliminarà la irregularitat 2 de l'objectiu C i la seva mesura correctora substancial.		

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Parcialmente Aceptada
	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<b>Deficiencia 7:</b> D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'objectiu C, en relació a si els conceptes facturats es corresponen amb allò que s'havia establert inicialment a l'ordre d'execució de les actuacions, s'han de posar de manifest les incidències següents: <ul style="list-style-type: none"> <li>Expedient EM 10/20 de GSAIB: s'ha comprovat que el termini d'execució del contracte va ser de l'01 de maig de 2020 fins a octubre de 2020 que és quan es va esgotar el pressupost i segons l'ordre d'execució el termini previst era de 3 mesos (maig a juliol de 2020).</li> </ul>		

C.9		<ul style="list-style-type: none"> <li>Expedient CE 1/2020 de SEMILLA: s'ha comprovat mitjançant els albarans d'entrega que els productes s'han lliurat a entitats beneficiàries no previstes a l'acta de l'Acord entre la Direcció General de Serveis Socials i la Direcció General de Polítiques per a la Sobirania Alimentària de 27 d'abril de 2020 (SOS Mamás, Suport Mutu, La Sapiència, Formenterers Solidaris).</li> </ul>
	<b>Medida</b>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 7 de l'objectiu C</b>, en el cas de tramitar nous expedients per emergència, GSAIB ha de respectar els termes acordats al contracte en relació al termini d'execució.</p> <p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 7 de l'objectiu C</b>, SEMILLA a l'expedient CE 1/2020 ha d'acreditar l'ampliació del llistat d'entitats beneficiàries de l'acció, o en el seu cas, haurà de procedir al reintegrament de les quantitats abonades a les entitats esmentades al resultat de treball.</p>
	<b>Conclusión</b>	<p>-GSAIB no ha presentat al·legacions respecte a aquesta deficiència.</p> <p>-SEMILLA, en fase d'al·legacions, ha aportat certificat de la persona responsable de l'execució del contracte on s'acredita l'ampliació de les entitats beneficiàries de l'acció.</p> <p>Aquesta Intervenció tindrà en consideració l'al·legació presentada per l'entitat i per tant, modificarà els resultats del procediment i eliminarà el paràgraf corresponent de la deficiència 7 de l'objectiu C i la seva mesura correctora.</p>

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Aceptada
C.9	<b>Deficiencia / Irregularidad</b>	<p><b>Irregularidad 3:</b></p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'objectiu C, en relació a si el pagament s'ha realitzat al compte corrent del contractista, s'ha comprovat a l'expedient CE 1/2020 de SEMILLA que un dels contractes d'emergència que conformen aquest expedient es va formalitzar amb AGAMA MANACOR 249 SLU i les factures presentades i abonades són a COMERCIAL MALLORQUINA DE BEGUDES SL. A l'expedient consta un document que només indica que la comercialització dels productes d'AGAMA està cedida en exclusiva a COMABE però no es tracta d'una cessió de contracte públic tal com estableix la llei de contractes del sector públic.</p>		
	<b>Medida</b>	<p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>irregularitat 3 de l'objectiu C</b>, SEMILLA, en el cas del contracte d'emergència formalitzat amb AGAMA MANACOR 249 SLU però les factures presentades i abonades són a COMERCIAL MALLORQUINA DE BEGUDES SL, ha d'acreditar que es compleix amb els requisits establerts a l'art. 214 LCSP de cessió de contracte públic.</p>		



<b>Conclusión</b>	<p>SEMILLA, en fase d'al·legacions, exposa que no es tracta d'un supòsit de cessió de crèdit de contracte públic sinó d'un supòsit de subcontractació de l'art. 215 LCSP on s'ha subcontractat l'activitat de comercialització mentre que l'activitat principal de l'elaboració de la llet ha estat realitzada pel contractista principal. Així mateix, exposa que aquesta relació jurídica-privada entre el contractista i el subcontractista va ser comunicada mitjançant document de data 26 de maig de 2020.</p> <p>Una vegada analitzada les al·legacions i la documentació presentada, i vist que segons la Disposició Addicional 51 LCSP es permet el pagament directe al subcontractista, aquesta Intervenció tindrà en consideració l'al·legació presentada per l'entitat i per tant, modificarà els resultats del procediment i eliminarà la irregularitat 3 de l'objectiu C i la seva mesura correctora substancial.</p>
-------------------	---