

PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2020/23-02

**Informe definitiu del control financer de contractació per emergència realitzada
pel Servei de Salut de les Illes Balears**

2020/23-02

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	16
7 ALTRES QÜESTIONS	23
8 ANNEX 1: RELACIÓ CONTRACTES D'EMERGÈNCIA	25
9 ANNEX 2: CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS	29

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 pel Servei de Salut de les Illes Balears (Ib-Salut) 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'IB-Salut, 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 pel Servei de Salut i completat amb:

- els contractes dels llistats SAP (gex-ap) amb partida COVID-19 i del llistat Gexap Tipus tram EMR i del portal de transparència, que no constaven al llistat subministrat pel Servei de Salut.
- els contractes de creditors no inclosos dins els anteriors llistats i amb pagaments oberts al compte de major (56600100) utilitzat pel Servei de Salut per fer pagaments extra pressupostaris.

Aquest univers s'ha dividit en dos estrats:

- El primer estrat format pels contractes vinculats amb emergència i/o partida COVID-19, als quals s'han assignat nombres aleatoris a tots els expedients i s'ha ordenat l'univers de major a menor número aleatori obtingut. Damunt d'aquest univers ordenat s'ha aplicat el mostreig amb el mètode estadístic MUM conservador: 45 expedients.
- El segon estrat format per la resta de contractes que es revisarà al 100% a judici de l'auditor: 5 contractes.

Per tant, s'han seleccionat un total de 50 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 escrit de 21 d'octubre de 2020 es comunicà a l'IB-Salut l'aprovació del Pla de Control 2020/23-02 i l'inici del treball de camp. El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de l'entitat auditada i va acabar el 16 de juny 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 8 de juliol de 2021, la Intervenció Adjunta de Auditories va remetre l'informe provisional de control financer de 8 de juliol de 2021 a l'entitat auditada perquè formulessin les al·legacions que estimessin oportunes en un termini de 15 dies hàbils des de la recepció de l'informe provisional.

En data 13 de juliol de 2021, l'IB-Salut va sol·licitar ampliació del termini per presentar les al·legacions i des d'aquesta Intervenció se li va atorgar ampliar la data de lliurament fins a com a màxim el 10 d'agost de 2021.

Dins el termini establert, l'IB-Salut va presentar escrit d'al·legacions a l'esmentat informe provisional,

procedint aquesta Intervenció Adjunta al seu anàlisi i contestació com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer.

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 dels següents:

- **HCICE 7/20 (adquisició de taula de tracció per al quiròfan)**

A l'informe justificatiu de 13 d'agost de 2020 es defineix la necessitat a satisfer a través de l'objecte del contracte que és el subministrament de taula de tracció pel quiròfan de l'Hospital Comarcal d'Inca atès que una de les taules es troba retirada des de final de 2019 i l'altra es troba deteriorada i pot comprometre a la seguretat de pacient i a les intervencions quirúrgiques traumatològiques. Atès a la urgència del subministrament s'estableix que la fórmula més convenient i àgil per atendre aquesta necessitat és el procediment d'emergència.

- **HUSE 63/20 EM (adquisició de 20 desfibril·ladors amb marcapassos)**

A l'Informe justificatiu de 9 de juliol de 2020 es defineix la necessitat a satisfer a través de l'objecte del contracte que és l'adquisició de 20 desfibril·ladors amb marcapassos atès que s'ha detectat problemes de funcionament als desfibril·ladors actuals que poden posar en risc als pacients, per la qual cosa es fa necessari retirar les unitats ubicades a l'Hospital Universitari Son Espases i adquirir 20 equips nous.

- **SSCC EM 320/20 (servei de transport sanitari en avió)**

A l'Informe tècnic justificatiu de 17 de juny de 2020 es defineix la necessitat a satisfer a través de l'objecte del contracte que és que l'actual adjudicatària UTE HABOCK AVIATION EMS BALEARS continuï prestant el servei de transport sanitari aeri de les IB per avió fins que s'adjudiqui el nou contracte i entri en funcionament a pesar de la pròxima resolució anticipada del contracte SSCC PN 328/17 imputable al mateix contractista per possible lesió greu a l'interès públic i per incompliment de les obligacions essencials del contracte. La justificació és que s'està treballant en la redacció dels nous plecs contractuals i que per la seva complexitat i el temps que pot suposar el procediment d'adjudicació s'estima que el contractista presti el servei per un termini mínim de almenys 6 mesos prorrogables. Per altra banda, també consta a l'expedient el Dictamen núm. 13/2020 del Consell

Consultiu de les Illes Balears de l'11/03/2020 pel qual es conclou la resolució del contracte SSCC PN 328/17 per incompliment de les obligacions essencials del contracte que genera un perjudici greu a l'interès públic i la Resolució anticipada del contracte SSCC PN 328/17 de l'òrgan de contractació de data 17/06/20 sense signar (mateixa data que l'informe tècnic).

Vist els objectes dels contractes abans esmentats es pot concloure que no es tracten de mesures per fer front al COVID-19, ni es donen els requisits que exigeix l'article 120 de la LCSP per tramitar els contractes per via d'emergència atès que aquesta tramitació és de caràcter excepcional que només es pot aplicar als supòsits d'esdeveniment catastròfic, situacions que suposin un greu perill o necessitats que afectin a la defensa nacional, i les actuacions que s'han dut a terme a aquests contractes no es poden enquadrar en cap dels casos abans esmentats.

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 del següents:

- **HCICE 7/20 (adquisició de taula de tracció per al quiròfan), HUSE 63/20 EM (adquisició de 20 desfibril·ladors amb marcapassos) i SSCC EM 320/20 (servei de transport sanitari en avió):**

Als informes dels contractes esmentats no queda degudament justificat la dificultat d'optar per un altre procediment que sigui menys restrictiu dels prevists a la LCSP, com el procediment negociat sense publicitat per imperiosa urgència o la tramitació urgent.

- **SSCC EM 299/20 (derivació de pacients a l'Hospital Sant Joan de Déu), SSCC EM 421/20 (derivació de pacients a l'Hospital Creu Roja) i SSCC EM 393/20 (derivació de pacients a l'Hospital Sant Joan de Déu).**

L'Ib-Salut ha tramitat contractes d'emergència amb centres hospitalaris que estan integrats dins la Xarxa Hospitalària Pública mitjançant un conveni especial. Aquesta figura resta exclosa de l'àmbit d'aplicació de la LCSP i per tant, no queda justificat la necessitat de tramitar l'objecte del contracte per la via d'emergència quan es podria haver acudit a una modificació o ampliació del conveni especial.

- **SSCC EM 171/20 (augment dels serveis de Callcenter i CAU per cobrir horaris de festius i caps de setmana adjudicat a la Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia)**

No queda degudament justificat a l'expedient la dificultat d'haver optat per altre procediment previst a la LCSP i aquesta Intervenció considera que, per raó de l'objecte del contracte, es podria haver tramitat com una modificació contractual, ja que el contracte pels serveis del dies ordinaris ho presta la mateixa Fundació de dilluns a dissabte de 07.00 a 21.00 hores.

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.

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 iniciat els tràmits corresponents per a la seva dotació. No obstant, s'ha comprovat als següents expedients que la despesa no s'ha imputat a la partida pressupostària corresponent:

-No imputat al subprograma 413G01 - Accions públiques relatives al Covid:

- **SSCC EM 208/20 (subministrament de material COVID-19: mascaretes, ulleres i guants de protecció):** per efectuar el pagament de la factura per import de 669.125 euros i per generar l'abonament per import de 9.150 euros s'han imputat al programa 412D01.
- **SSCC EM 226/20 (adquisició de mascaretes de protecció FFP2):** tota la despesa del contracte s'ha imputat al subprograma 412D01.

-Imputació incorrecte del subconcepte:

- **SSCC EM 367/20 (servei d'allotjament asimptomàtics Menorca):** la despesa derivada d'aquest contracte d'emergència s'ha imputat al subconcepte 20200 (arrendament d'edificis i d'altres construccions); i **SSCC EM 400/20 (servei d'allotjament asimptomàtics Melià Palma Bay):** la despesa derivada d'aquest contracte d'emergència s'ha imputat al subconcepte 21300 (d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions). Si l'objecte d'aquests dos contractes d'emergència és el servei d'allotjament d'usuaris lleus o asimptomàtics que no tinguin residència a l'illa respectiva, no s'explica perquè no s'ha imputat al subconcepte 22609 (altres despeses diverses) o 22709 (altres treballs) quan els dos contractes tenen la mateixa finalitat que a l'expedient SSCC EM 368/20 (servei d'allotjament asimptomàtics Eivissa).

-Imputació incorrecte de la territorialització:

- **SSCC EM 209/20 (subministrament de respiradors de ventilació mecànica invasiva):** la partida pressupostària s'ha territorialitzat a l'illa d'Eivissa (30) quan els respiradors s'han subministrat a diferents centres hospitalaris de Mallorca, Menorca i Eivissa segons albarans i actes de recepció.
- **SSCC EM 198/20 (subministrament de respiradors):** la partida pressupostària s'ha territorialitzat a l'illa d'Eivissa (30) quan els respiradors s'han subministrat a l'Hospital Universitari de Son Espases i a l'Hospital Mateu Orfila segons albarans i acta de recepció.

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 (director general del Servei de Salut de les Illes Balears o directors gerents per delegació).
- la informació relativa a les condicions d'execució de les prestacions figuren a la Resolució per la qual s'ordena la tramitació del contracte d'emergència o bé aquesta s'ha completat amb altra documentació que obra a 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 comprovat de conformitat a tots els expedients analitzats que s'han comunicat al Consell de Govern els contractes tramitats per la via d'emergència dins el termini dels 30 dies des de l'ordre d'execució tal com s'estableix a l'art. 120 LCSP, excepte per:

- **HCICE 7/20** (adquisició de taula de tracció per al quiròfan)
- **HUSE 63/20 EM** (adquisició de 20 desfibril·ladors amb marcapassos)
- **SSCC EM 320/20** (servei de transport sanitari en avió)
- **SSCC EM 171/20** (augment dels serveis de Callcenter i CAU per cobrir horaris de festius i caps de setmana adjudicat a la Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia)
- **SSCC EM 400/20** (servei d'allotjament asimptomàtics Melià Palma Bay): si bé a l'expedient consta la comunicació al Consell de Govern del contingut de la Resolució del director general del Servei de Salut de les IB del 19 d'agost de 2020, no consta la comunicació de la Resolució del director general de 28 de setembre de 2020 pel qual es tramita pel procediment d'emergència el pagament de serveis complementaris a les prestacions ja iniciades a l'hotel Melià Palma Bay en el marc de la pandèmia per COVID-19.

També s'ha comprovat de conformitat a tots els expedients analitzats que els acords del Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència contenen les mateixes dades que l'ordre d'execució de les prestacions i la informació respecte a la consignació pressupostària per

fer front a les obligacions derivades del contracte excepte per:

- **SSCC EM 206/20 (3r subministrament de material COVID-19 per Rayan Holdings PTE LTD):** s'ha comprovat que el contingut de la comunicació al Consell de Govern de dia 17 d'abril de 2020 no coincideix amb l'establert a la Resolució d'emergència d'11 d'abril de 2020 respecte a l'import i l'objecte del contracte atès que a l'Acord de Consell de Govern es recull un import total de 667.060 euros per 40.000 mascaretes FFP2, 300.000 mascaretes quirúrgiques, 100.000 ulleres de protecció i 20.000 vestits de protecció i a la Resolució d'emergència s'estableix un import total de 721.660 euros i el mateix objecte excepte que inclou 1.500.000 guants enlloc de 20.000 vestits de protecció.
- **SSCC EM 210/20 (2n subministrament de material sanitari COVID-19 per Innjoo Technology SL):** a l'Acord del Consell de Govern de 24 d'abril de 2020 s'especifica que l'import del contracte és de 629.236,30 euros, exempt d'aplicar- hi l'IVA, quan segons la factura de 4 d'abril de 2020 corresponent a l'adquisició de 552.000 mascaretes quirúrgiques i 5.000 pantalles de protecció facial l'import total és 629.236,30 euros amb IVA.
- **SSCC EM 368/20 (servei d'allotjament asimptomàtics Eivissa), SSCC EM 367/20 (servei d'allotjament asimptomàtics Menorca), SSCC EM 400/20 (servei d'allotjament asimptomàtics Melià Palma Bay):** s'ha comprovat que als corresponents Acords de Consell de Govern no fan referència a la consignació pressupostària per fer front a les obligacions derivades d'aquests contractes.

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), al Portal de Transparència i si es tracta d'un contracte SARHA, a més al DOUE, a excepció de:

- **SSCC EM 368/20 (servei d'allotjament asimptomàtics Eivissa):** No consta la publicació del contracte al DOUE quan el seu valor estimat segons l'anunci d'adjudicació és de 248.928 euros sense IVA i per tant supera el llindar dels contractes subjectes a una regulació harmonitzada segons l'article 22.1.b) de la LCSP (214.000 € sense IVA).
- **SSCC EM 367/20 (servei d'allotjament asimptomàtics Menorca):** No consta la publicació del contracte al DOUE quan el seu valor estimat segons l'anunci d'adjudicació és de 304.193,56 euros sense IVA i per tant supera el llindar dels contractes subjectes a una regulació harmonitzada segons l'article 22.1.b) de la LCSP (214.000 € sense IVA).
- **SSCC EM 400/20 (servei d'allotjament asimptomàtics Melià Palma Bay):** No consta a la PLACSP la publicació del contracte pel qual es tramita pel procediment d'emergència el pagament de serveis complementaris a les prestacions ja iniciades a l'hotel Melià Palma Bay en el marc de la pandèmia per COVID-19 d'acord amb la Resolució del director general del Servei de Salut de 28/09/2020.

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, que consta acta de recepció o document equivalent de conformitat dels béns lliurats o de les prestacions realitzades i que en el cas de subministraments el pagament sigui posterior excepte per:

- **SSCC EM 258/20 (subministrament de material sanitari COVID: guants de nitril):** No tenim constància que la prestació s'hagi iniciat en el termini d'un mes des de l'ordre d'execució atès que l'ordre d'execució és de 14 de maig de 2020 i el material es va subministrar entre el 3 de setembre i el 20 d'octubre de 2020.
- **SSCC PE 193/20 (1r subministrament de material sanitari COVID-19 per Rayan Holdings Pte. Ltd.):** No consta a l'expedient acta de recepció o informe de conformitat sobre els béns lliurats.
- **SSCC EM 220/20 (arrendament d'avió per transportar una part del material de l'empresa Tyrval Import Export SL):** No consta a l'expedient informe de conformitat sobre les prestacions realitzades.
- **SSCC EM 224/20 (arrendament d'avió a Ethiopian Airlines Air Cargo per transportar material COVID):** No consta a l'expedient informe de conformitat sobre les prestacions realitzades.

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:

S'ha comprovat que l'entitat, en fase d'al·legacions, ha aportat resolució motivada de l'òrgan de contractació relativa a la necessitat de fer abonaments a compte per actuacions preparatòries per als 27 contractes d'emergència on s'han realitzat els esmentats abonaments.

Per altra banda, s'ha comprovat de conformitat que els abonaments a compte han estat imputats en el compte que correspon segons el Pla de comptabilitat de la CAIB, que l'entitat ha dut un registre extracomptable d'aquestes operacions o que es té un detall exacte del saldo d'aquest compte, que han estat aplicats al pressupost a la partida adient i que les transferències pels abonaments a compte s'han realitzat efectivament en el compte corrent del proveïdor corresponent, excepte:

- **SSCC EM 211/20 (3r subministrament de material COVID-19 per Innjoo Technology SL), SSCC EM 210/20 (2n subministrament de material sanitari COVID-19 per Innjoo Technology SL), SSCC PE 191/20 (1r subministrament de material sanitari COVID-19 per Innjoo Technology SL) i SSCC EM 247/20 (5è subministrament de material sanitari COVID-19 per Innjoo Technology SL:** quant a la factura núm. 282 de 17.04.20 per import de 781.963,35 €)

En els contractes amb el proveïdor Innjoo Technology SL no consta als expedients el títol de cessió de crèdit tal com estableix la llei de contractes del sector públic. Només consta un escrit d'ADD VALOREM

on explica que a partir de 5 de maig de 2020 ja no actua com a agent de dipòsit del proveïdor INNJOO per finalització de la seva relació contractual i que els pagament es realitzin al compte bancari que comuniqui INNJOO, i un altre escrit de 20 de juliol de 2020 on el proveïdor explica la seva vinculació amb ADD VALOREM com agent de cobrament i dipòsit fins que no fos necessari els seus serveis.

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 (o cessionari, si n'és el cas, prèvia comprovació de l'existència d'un document de cessió de crèdit), excepte per:

- Incorrecta aplicació de l'IVA:

- **SSCC EM 367/20 (servei d'allotjament asimptomàtics Menorca):** S'ha aplicat un 21% d'IVA a totes les factures corresponents a aquest contracte com si es tractés d'un lloguer quan l'objecte del contracte no és un arrendament sinó un servei d'allotjament i per tant l'IVA aplicable és del 10% (art. 91.2.2 LIVA "serveis d'hoteleria"). No obstant, l'entitat, en fase d'al·legacions, ha exposat que ja ha començat a realitzar les gestions oportunes per retrocedir les quantitats abonades en excés sobre el 10% en concepte d'IVA.

- Incompliment de la presentació de la factura electrònica:

- **SSCC EM 207/20 (arrendament d'avió a l'empresa Globalia Corporación Empresarial SA per transportar les mercaderies proveïdes per l'empresa Rayan Holdings PTE LTD):** A l'expedient només consta la factura núm. 90 de 26.03.20 per import de 510.062,13 € de Globalia Broker Services SAU que no és electrònica.
- **SSCC EM 224/20 (arrendament d'avions per transportar material COVID per Ethiopian Airlines Air Cargo):** A l'expedient consta factura núm. 20FA0100000371 de 28.04.20 per import de 370.000 € i factura núm. 20FA0100000372 de 28.04.20 per import de 1.085.000 € de AD Air Cargo Business SA que no són electròniques.
- **SSCC EM 192/20 (arrendament d'un avió a Globalia Broker Services SAU per transportar mercaderies adquirides a Rayan Holdings PTE LTD):** A l'expedient només consta la factura núm. 88 de 24.03.20 per import de 510.062,13 € de Globalia Broker Services SAU que no és electrònica.

-Conceptes facturats que no es corresponen amb allò que s'havia establert inicialment a l'ordre d'execució de les actuacions:

• **SSCC EM 230/20 (3r subministrament de material sanitari COVID per Tyrval Import Export SL):**

A l'expedient consta factura proforma núm. 20014 de 15 d'abril de 2020 on s'indica les quantitats i preus referents a la tercera comanda: mascaretes FFP2: 60.000 X3,16€/U=189.600 €, mascaretes FFP3: 100.000 X8,40€/U=840.000 €, guants: 6.000.000X 0,11€/U= 660.000 € i termòmetres: 2.000 X49€/U=98.000 €. TOTAL: 1.787.600 €. D'aquest total es va fer un abonament per bestreta del 50% (893.800 €) en data 17 d'abril de 2020.

No obstant a l'informe justificatiu i a la Resolució d'emergència hi ha dos articles que no coincideix amb la factura proforma que són els següents: mascaretes FFP3: 100.000 unitatsx 9,80€/U =980.000 € (enlloc de 100.000 mascaretes FFP3x8,40€/U) i guants: 3.000.000 guants x0,166€/U= 498.000 € (enlloc de 6.000.000 guants x 0,11€/U). La resta d'articles si coincideixen. Per tant l'import TOTAL: 1.765.600 €.

Finalment el material facturat ha estat el següent:

ARTICLE	IMPORT FRA	IMPORT BESTRETA SEGONS FRA	IMPORT TOTAL SUBMIN.
BESTRETA 50%	893.800 €		
MASCARETES FFP2 (60.000 X3,16€/U)	94.800 €	94.800 €	189.600 €
GUANTS (3.000.000 X 0,17€/U)	249.000 € *	261.000 €	510.000 €
TERMÒMETRES (2500 X49€/U)**	49.000 €	49.000 €	98.000 €
MASCARETES FFP3	No es varen subministrar***		
TOTAL	1.286.600 €		797.600 €

* A la factura corresponent als guants: a la meitat dels 510.000 € s'aplica un descompte de 6.000 €: 255.000-6.000=249.000 €

**A la factura corresponent als termòmetres: 500 termòmetres corresponen a la 1a comanda: 49€/unitat= 24.500€. Per tant per aquesta 3a comanda seria 2.000x49= 98.000 €

***No s'han subministrat ni consta factura de les mascaretes FFP3, que segons comanda eren 100.000 unitats x 8,40€/unitat (840.000€) però que a l'informe justificatiu i a la resolució es detallen a 9,80€/unitat (980.000 €).

L'import total del material realment subministrat ascendeix a 797.600 € i s'ha abonat per a aquesta comanda un total de 1.286.600 €. Per tant, l'empresa havia de retornar la quantitat de 489.000 € (que seria el 50% del material no subministrat però que es va tenir en compte per fer la bestreta del 50% inicial). No obstant, l'entitat, en fase d'al·legacions, ha exposat els motius pels quals es varen produir variacions en l'objecte del contracte respecte de l'ordre d'execució. A causa de la gran necessitat d'obtenir material de protecció sanitària i la manca dels mateixos a nivell mundial, va fer que l'entitat acceptés els canvis i que, com s'havien abonat bestretes per a la compra del material, aquesta després havia de realitzar els ajustos corresponents segons la mercaderia recepcionada.

• **SSCC EM 209/20 (subministrament de respiradors de ventilació mecànica invasiva):**

No queda justificat a l'expedient la diferència del material realment subministrat (19 respiradors i 3 trolleys) amb el material indicat a la Resolució d'emergència (20 respiradors).

- **HUSE 29/20 PR (pròrroga extraordinària del contracte de serveis de manteniment d'equips de radioteràpia HUSE 16/19 PN):**

Quant a la factura núm. 28700 corresponent al servei del mes d'octubre fins al 23 de novembre de 2020 per import de 92.641,12 €, segons càlculs d'aquesta Intervenció el servei té un cost de 90.949,54 € i per tant hi ha un excés de l'import facturat de 1.691,58 euros. L'import de 90.949,54 € s'obté del càlcul següent:

154.442,60 € per trimestre = 51.480,87 €/mes. Pel mes d'octubre són 51.480,87 € i pel mes de novembre (fins al 23) són 39.468,67 € (51.480,87/30*23) = 90.949,54 €

- **SSCC EM 228/20 (1r subministrament de material sanitari COVID-19 per Asia Manufacturer Supply Ltd.) i SSCC EM 229/20 (2n subministrament de material sanitari COVID-19 per Asia Manufacturer Supply Ltd.):**

S'ha realitzat la facturació conjunta del material corresponent a l'expedient SSCC EM 228/20 i de l'expedient SSCC EM 229/20. L'import total de les dos Resolucions ascendeix a 7.249.153,20 euros (3.033.553,20 + 4.215.600) i el total de les factures és de 7.267.258,40 euros. Per tant, hi ha una diferència de 18.105,20 euros que no té cap suport documental i que correspon a la compra de 6.680 unitats més de bussos que sumen un total de 18.025,20 euros més i a la compra de 40.100 unitats menys de bates però que sumen 80 euros més.

Diferència Bussos						Diferència bates					
Segons Resolucions			Segons fras.			Segons Resolucions			Segons fras.		
Unitats	Preu	Total	Unitats	Preu	Total	Unitats	Preu	Total	Unitats	Preu	Total
27.588	19,9	549.001,20	55.780	17,84	995.115,20	252.500	7,2	1.818.000	592.400	7,2	4.265.280
50.000	19,9	995.000,00	28.488	19,9	566.911,20	400.000	6,44	2.576.000	20.000	6,44	128.800
77.588		1.544.001,20	84.268		1.562.026,40	652.500		4.394.000	612.400		4.394.080
Difer. Unit.		6.680				Difer. Unit.		-40.100			
Difer. preu		18.025,20				Difer. preu		80			
TOTAL DIFERÈNCIA PREU: 18.105,20											

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 d'Auditories ha arribat a les següents **OPINIONS**:

S'han detectat incidències a 29 dels 50 expedients de contractació d'emergència analitzats, amb el següent detall:

	EXPEDIENT	CONCLUSIÓ		
		OBJECTIU A) REQUISITS FORMALS	OBJECTIU B) REQUISITS MATERIALS	OBJECTIU C) EXECUCIÓ I PAGAMENT
1	SSCC EM 186/20	-	-	-
2	SSCC EM 233/20	-	-	-
3	SSCC EM 278/20	-	-	-
4	SSCC EM 234/20	-	-	-
5	SSCC EM 206/20	-	Deficiència 5	-
6	SSCC EM 235/20	-	-	-
7	SSCC EM 232/20	-	-	-
8	SSCC EM 211/20	-	-	Irregularitat 4
9	SSCC EM 315/20	-	-	-
10	HSLI 098/20	-	-	-
11	SSCC EM 299/20	Deficiència 1	-	-
12	SSCC EM 199/20	-	-	-
13	SSCC EM 221/20	-	-	-
14	SSCC EM 231/20	-	-	-
15	SSCC EM 280/20	-	-	-
16	SSCC EM 248/20	-	-	-
17	SSCC EM 368/20	-	Deficiència 5 i Deficiència 6	-
18	SSCC PE 161/20	-	-	-
19	SSCC EM 207/20	-	-	Deficiència 8
20	SSCC EM 240/20	-	-	-
21	SSCC EM 245/20	-	-	-
22	SSCC EM 210/20	-	Deficiència 5	Irregularitat 4
23	SSCC PE 193/20	-	-	Deficiència 7
24	SSCC EM 220/20	-	-	Deficiència 7
25	SSCC EM 224/20	-	-	Deficiència 7 i Deficiència 8
26	SSCC EM 230/20	-	-	Irregularitat 6
27	SSCC EM 208/20	Deficiència 3	-	-
28	SSCC EM 367/20	Deficiència 3	Deficiència 5 i Deficiència 6	Irregularitat 5
29	SSCC EM 258/20	-	-	Irregularitat 2
30	SSCC EM 204/20	-	-	-

31	SSCC EM 209/20	Deficiència 3	-	Irregularitat 6
32	SSCC EM 400/20	Deficiència 3	Deficiència 4, Deficiència 5 i Deficiència 6	-
33	SSCC EM 198/20	Deficiència 3	-	-
34	SSCC PE 191/20	-	-	Irregularitat 4
35	SSCC EM 421/20	Deficiència 1	-	-
36	SSCC EM 393/20	Deficiència 1	-	-
37	SSCC EM 247/20	-	-	Irregularitat 4
38	SSCC EM 304/20	-	-	-
39	HUSE 29/20 PR	-	-	Irregularitat 6
40	SSCC EM 228/20	-	-	Irregularitat 6
41	SSCC EM 274/20	-	-	-
42	SSCC EM 226/20	Deficiència 3	-	-
43	SSCC EM 241/20	-	-	-
44	SSCC EM 229/20	-	-	Irregularitat 6
45	SSCC PE 192/20	-	-	Deficiència 8
46	HCICE 7/20	Irregularitat 1 i Deficiència 1	Deficiència 4	-
47	HUSE 63/20 EM	Irregularitat 1 i Deficiència 1	Deficiència 4	-
48	SSCC EM 320/20	Irregularitat 1 i Deficiència 1	Deficiència 4	-
49	2020/101 i 2020/102	-	-	-
50	SSCC EM 171/20	Deficiència 1	Deficiència 4	-

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 amb una **OPINIÓ DESFAVORABLE AMB IRREGULARITATS**, motivada per les irregularitats i deficiències següents:

- **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 als expedients **HCICE 7/20, HUSE 63/20 EM i SSCC EM 320/20** 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.

- **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 **HCICE 7/20, HUSE 63/20 EM, SSCC EM 320/20, SSCC EM 299/20, SSCC EM 421/20, SSCC EM 393/20 i SSCC EM 171/20** no queda degudament justificat que no es podia haver contractat mitjançant algun dels restants procediments establerts a la LCSP.

- **Deficiència 2:** Eliminada en al·legacions.
- **Deficiència 3:**

D'acord amb els resultats de la prova 3 de l'objectiu A, s'ha comprovat que als següents expedients no s'ha imputat la despesa a la partida pressupostària corresponent pels motius següents:

- **SSCC EM 208/20 i SSCC EM 226/20:** No imputat al subprograma 413G01 (Accions públiques relatives al Covid) quan es tracta d'expedients de contractació per emergència tramitats per fer front al COVID-19.
- **SSCC EM 367/20 i SSCC EM 400/20:** Imputació incorrecte del subconcepte quan es tracta de despeses derivades pel servei d'allotjament.
- **SSCC EM 209/20 i SSCC EM 198/20:** Imputació incorrecte de la territorialització quan es tracta de l'adquisició de béns de naturalesa inventariable necessaris per al funcionament operatiu dels serveis que s'han de territorialitzar per àmbits insulars d'acord amb el lloc on es prevegi realitzar la inversió.

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 amb una **OPINIÓ FAVORABLE AMB DEFICIÈNCIES**, pels motius següents:

- **Deficiència 4:**

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 als expedients **HCICE 7/20, HUSE 63/20 EM, SSCC EM 320/20, SSCC EM 171/20 i SSCC EM 400/20**, 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 5:**

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 **SSCC EM 206/20, SSCC EM 210/20, SSCC EM 368/20, SSCC EM 367/20 i SSCC EM 400/20** que aquests acords de Consell de Govern presenten deficiències ja que no contenen les mateixes dades que l'ordre d'execució de les prestacions o no contenen la informació respecte a la consignació pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.

- **Deficiència 6:**

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 que als expedients **SSCC EM 368/20, SSCC EM 367/20 i SSCC EM 400/20** s'han trobat una sèrie de deficiències a la publicació d'aquests contractes que s'especifiquen a resultats de treball.

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 amb una **OPINIÓ DESFAVORABLE AMB IRREGULARITATS**, motivada per les irregularitats i deficiències següents:

- **Irregularitat 2:**

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, no s'ha pogut comprovar a l'expedient **SSCC EM 258/20** que les prestacions s'hagin iniciat en el termini d'un mes des de l'ordre d'execució.

- **Irregularitat 3:** Eliminada en al·legacions.
- **Irregularitat 4:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu C, en relació a si els abonaments a compte s'han realitzat al compte corrent del contractista, s'han de posar de manifest les incidències següents:

- **SSCC EM 211/20 (3r subministrament de material COVID-19 per Innjoo Technology SL), SSCC EM 210/20 (2n subministrament de material sanitari COVID-19 per Innjoo Technology SL), SSCC PE 191/20 (1r subministrament de material sanitari COVID-19 per Innjoo Technology SL) i SSCC EM 247/20 (5è subministrament de material sanitari COVID-19 per Innjoo Technology SL: quant a la factura núm. 282 de 17.04.20 per import de 781.963,35 €)**

En els contractes amb el proveïdor Innjoo Technology SL no consta als expedients el títol de cessió de crèdit tal com estableix la llei de contractes del sector públic. Només consta un escrit d'ADD VALOREM on explica que a partir de 5 de maig de 2020 ja no actua com a agent de dipòsit del proveïdor INNJOO per finalització de la seva relació contractual i que els pagaments es realitzin al compte bancari que comuniqui INNJOO, i un altre escrit de 20 de juliol de 2020 on el proveïdor explica la seva vinculació amb ADD VALOREM com agent de cobrament i dipòsit fins que no fos necessari els seus serveis.

- **Irregularitat 5:**

D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'objectiu C, en relació 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, s'ha comprovat que s'ha aplicat incorrectament el tipus d'IVA pel motiu següent:

- **SSCC EM 367/20:** S'ha aplicat un 21% d'IVA a totes les factures corresponents a aquest contracte com si es tractés d'un lloguer quan l'objecte del contracte no és un arrendament sinó un servei d'allotjament i per tant l'IVA aplicable és del 10% (art. 91.2.2 LIVA "serveis d'hoteleria"). No obstant, l'entitat, en fase d'al·legacions, ha exposat que ja ha començat a realitzar les gestions oportunes per retrocedir les quantitats abonades en excés sobre el 10% en concepte d'IVA.
- **Irregularitat 6:**

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'ha comprovat que no hi ha correspondència als expedients **SSCC EM 230/20, SSCC EM 209/20, HUSE 29/20 PR, SSCC EM 228/20 i SSCC EM 229/20** pels motius que s'exposen a resultats de treball.

- **Irregularitat 7:** Eliminada en al·legacions.
- **Deficiència 7:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu C, en relació a l'acta de recepció o document equivalent de conformitat dels béns lliurats o de les prestacions realitzades, s'ha comprovat que als expedients **SSCC PE 193/20, SSCC EM 220/20 i SSCC EM 224/20** no consta acta de recepció o informe de conformitat sobre els béns lliurats per verificar que l'objecte del contracte s'ha executat d'acord amb l'ordre d'execució.

- **Deficiència 8:**

D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'objectiu C, en relació a l'obligatorietat de la presentació de la facturació en format electrònic, s'ha comprovat que les factures que consten als expedients **SSCC EM 207/20, SSCC EM 224/20 i SSCC EM 192/20** no són electròniques.

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**, l'Ib-Salut 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. En cap cas la manca de planificació o la inatenció de les necessitats en el moment en què són detectades, pot justificar l'emergència en la contractació.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 2 de l'objectiu C**, l'IB-Salut ha de justificar a l'expedient **SSCC EM 258/20** que l'inici de les prestacions s'ha realitzat en el termini d'un mes des de l'ordre d'execució tal com s'estableix a l'art. 120.1.c) LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 4 de l'objectiu C**, l'IB-Salut ha d'acreditar que es compleix amb els requisits establerts a l'art. 214 LCSP de cessió de contracte públic als expedients **SSCC EM 211/20, SSCC EM 210/20, SSCC PE 191/20 i SSCC EM 247/20**.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 5 de l'objectiu C**, l'IB-Salut, una vegada finalitzada les gestions previstes a la normativa tributària per a obtenir la devolució de les quotes d'IVA indegudament pagades al proveïdor de l'expedient **SSCC EM 367/20**, ha d'aportar el suport documental corresponent.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 6 de l'objectiu C**, l'IB-Salut en el cas que durant l'execució del contracte es produeixin alteracions de l'objecte del contracte respecte de l'ordre d'execució, com va succeir a l'expedient **SSCC EM 230/20**, ha de justificar i deixar-ne constància a l'expedient aquestes variacions ja que la tramitació d'emergència com a resposta a les necessitats derivades de la pandèmia no suposa una exoneració de la resta de regles de contractació pública. Així mateix, totes aquestes modificacions han de tenir un adequat reflex comptable i pressupostari per a acreditar una correcta pista entre l'expedient de contractació i el material definitivament subministrat.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 6 de l'objectiu C**, l'IB-Salut ha de sol·licitar la devolució dels imports abonats indegudament a l'expedient:

- **HUSE 29/20 PR:** l'empresa haurà de retornar l'import facturat en excés de 1.691,58 euros corresponent al servei del mes d'octubre fins al 23 de novembre de 2020.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 6 de l'objectiu C**, l'IB-Salut ha de justificar les diferències detectades entre l'ordre d'execució i els conceptes facturats:

- **SSCC EM 209/20:** No queda justificat a l'expedient la diferència del material realment subministrat (19 respiradors i 3 trolleys) amb el material indicat a la Resolució d'emergència (20 respiradors).
- **SSCC EM 228/20 i SSCC EM 229/20:** Atès que l'import total de les comandes aprovades per les dos resolucions per les quals s'ordena la tramitació dels contractes d'emergència és de 18.105,20 € inferior a l'import total facturat i pagat, l'IB-Salut ha de procedir a rectificar les resolucions corresponents per tal de reflectir l'autorització real de la despesa o sol·licitar el seu reintegrament en el cas que es consideri d'un import abonat indegudament.

6.2. Altres mesures correctores

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 1 de l'objectiu A**, l'IB-Salut 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.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 3 de l'objectiu A**, l'IB-Salut ha de garantir que el pressupost de despeses s'estructuri en funció de la finalitat o objecte que es pretén aconseguir (especialment si s'habilita un programa pressupostari específic de despesa 413G per finançar les mesures derivades del COVID-19), de la naturalesa econòmica de la despesa i de la distribució territorial en el cas dels crèdits destinats a inversió.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 4 de l'objectiu B**, l'IB-Salut 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 5 de l'objectiu B**, en el cas de tramitar nous expedients per emergència, l'IB-Salut ha de fer constar 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 les mateixes dades que consten a l'ordre d'execució 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 6 de l'objectiu B**, l'IB-Salut ha de publicar a la PLACSP l'expedient **SSCC EM 400/20** (pel que fa el servei complementari), i ha de publicar al DOUE els expedients **SSCC EM 368/20, SSCC EM 367/20 i SSCC EM 400/20** (pel que fa el servei complementari).

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 7 de l'objectiu C**, l'IB-Salut, en el cas de tramitar nous expedients d'emergència, ha de tenir en compte l'establert al punt 120.1.d) LCSP que estableix que un cop executades les actuacions objecte d'aquest règim excepcional, s'ha d'observar el que disposa aquesta Llei sobre compliment dels contractes, recepció i liquidació de la prestació, cosa que no va succeir per als expedients **SSCC PE 193/20, SSCC EM 220/20 i SSCC EM 224/20**.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 8 de l'objectiu C**, l'IB-Salut ha de complir amb l'establert al Decret 3/2015, de 30 de gener, pel qual es regula la facturació electrònica dels proveïdors de béns i serveis en l'àmbit de les seves relacions amb la CAIB i vetllar perquè els proveïdors que estiguin obligats a presentar factures electròniques d'acord amb l'art. 4 de la Llei 25/2013 ho facin a través del punt general d'entrada de factures electròniques de la plataforma electrònica FACe, cosa que no va succeir als expedients **SSCC EM 207/20, SSCC EM 224/20 i SSCC EM 192/20**.

7. ALTRES QÜESTIONS

Cal ressaltar el següent:

1. En relació als contractes privats 2020/101 i 2020/102 de data 8 d'abril de 2020 relatius a l'arrendament d'avions per transportar material sanitari per a fer front a la pandèmia de la COVID-19 signats amb la companyia aèria PANAF Holding i dels quals es va abonar un import total de 378.940 euros entre les dates 8 a 16 d'abril de 2020 en concepte de bestreta per actuacions preparatòries, finalment no es varen poder realitzar al constatar-se a finals del mes d'abril de 2020 que el contractista no disposava dels permisos pertinents per tal de prestar els serveis contractats.

A instàncies de la Intervenció General, amb data 4 de maig de 2021, el Servei de Salut de les Illes Balears ha iniciat un procediment de reclamació de la bestreta satisfeta per incompliment dels contractes d'emergència, si bé, a data de tancament del treball de camp, encara no ha estat possible la seva notificació al contractista. L'entitat, en fase d'al·legacions, comunica que ha enviat l'anunci de notificació al BOE per a la seva publicació el 31 de juliol de 2021.

2. En relació a l'expedient HUSE 29/20 PR (pròrroga extraordinària del contracte de serveis de manteniment d'equips de radioteràpia HUSE 16/19 PN): es tracta de la pròrroga del contracte de serveis HUSE 16/19 PN pel període de 18 d'abril a 23 de novembre de 2020 (o fins que s'adjudiqui i formalitzi un nou contracte) motivat, segons l'informe justificatiu, perquè el RDL 8/2020 faculta a l'administració a prorrogar contractes com a conseqüència de la paralització dels procediments de contractació derivada del RD 463/2020 de declaració de l'estat d'alarma per a la gestió de la crisi de la pandèmia.

D'acord amb la Plataforma de Contractació del Sector Públic (PLACSP) hem comprovat que el contracte que s'estava tramitant era l'expedient HUSE 16/2020 PN amb el procediment negociat sense publicitat per exclusivitat que quan es va declarar l'estat d'alarma el 14 de març de 2020 l'expedient estava en fase del termini per presentar la documentació com a proposat com a adjudicatari (des del 10 de març de 2020). Finalment aquest contracte es va adjudicar el 22 de juny de 2020 però l'òrgan de contractació el va declarar desert el 30 de juliol de 2020 atès que la mateixa empresa que estava prestant el servei i que resultava l'adjudicatària va presentar un escrit de renúncia a la formalització del contracte perquè les característiques en què es basava la licitació estava vinculat a la garantia dels equips i aquesta garantia finalitzava el 23 de novembre de 2020 (la data coincideix amb la data que finalitza la pròrroga extraordinària). També d'acord amb la PLACSP s'ha comprovat que en data 5 d'octubre de 2020 s'inicia nou expedient de contractació HUSE 81/20 PN pel procediment negociat sense publicitat per exclusivitat que s'adjudica a la mateixa empresa el 28 d'octubre de 2020 i es formalitza el contracte el 20 de novembre de 2020 pel període de 24 de novembre de 2020 a 17 de maig de 2021 (abans trimestralment el preu del servei era 154.442,60 € i amb el nou contracte el preu del servei és 190.356,70 €).

Aquesta Intervenció considera que s'hauria d'exigir a l'adjudicatari de l'expedient HUSE 16/2020 PN l'import del 3% de la base de licitació, IVA exclòs, en concepte de penalitat que s'haurà efectiu en primer lloc contra la garantia definitiva per no haver-se formalitzat el contracte per causa imputable a l'adjudicatari. L'entitat, en fase d'al·legacions, comunica que la gerència de l'Hospital Universitari Son Espases ha traslladat l'expedient als seus Serveis Jurídics per iniciar els tràmits d'exigència de la penalitat.

Palma, a data de la signatura electrònica

INTERVENTOR DELEGAT

CAP DE SERVEI

8. ANNEX 1: RELACIÓ CONTRACTES D'EMERGÈNCIA

	NÚM. EXP.	OBJECTE	ADJUDICATARI	IMPORT CONTRACTE (€)
1	SSCC EM 186/20	Portàtils i tablets	Informática El Corte Inglés SA y Telefónica Soluciones de Informática y Comunicaciones de España SAU	189.500,45
2	SSCC EM 233/20	5a comanda Rayan	Rayan Holdings Pte. Ltd.	2.396.000,00
3	SSCC EM 278/20	4a comanda AMS	Asia Manufacturer Supply Ltd.	144.800,00
4	SSCC EM 234/20	6a comanda Rayan	Rayan Holdings Pte. Ltd.	2.645.000,00
5	SSCC EM 206/20	3a comanda Rayan	Rayan Holdings Pte. Ltd.	667.060,00
6	SSCC EM 235/20	7a comanda Rayan	Rayan Holdings Pte. Ltd.	503.720,00
7	SSCC EM 232/20	4a comanda Rayan	Rayan Holdings Pte. Ltd.	506.500,00
8	SSCC EM 211/20	3a comanda Innjoo	Innjoo Technology SL	1.076.900,00
9	SSCC EM 315/20	Pantalles	Grupo Royal Telecom SL	200.146,74
10	HSLI 098/20	Subministrament de 20 humidificadors	Dextromedica SL	67.676,51
11	SSCC EM 299/20	Derivació pacients Sant Joan de Déu	Hospital Sant Joan de Déu	2.106.881,56
12	SSCC EM 199/20	Respiradors i monitors hemodinàmics	Dräger Medical Hispania SA	453.755,67
13	SSCC EM 221/20	Arrendament avió	Globalia Broker Services SAU	370.000,00
14	SSCC EM 231/20	Mascaretes quirúrgiques	A. Hartrod Shanghai Solutions Co. Ltd.	1.870.000,00

15	SSCC EM 280/20	Arrendament avió 2 AD Air Cargo	AD Air Cargo Business SA (Ethiopian Airlines Air Cargo)	99.114,00
16	SSCC EM 248/20	Arrendament avió	Globalia Broker Services SAU	1.250.062,13
17	SSCC EM 368/20	Allotjament asimptomàtics Eivissa	Hiperión Hotel Group SL	150.601,44
18	SSCC PE 161/20	Llicències SENECA	Telefónica Soluciones de Informática y Comunicaciones de España SAU	132.896,75
19	SSCC EM 207/20	Arrendament avió (transport mercaderia Rayan)	Globalia Corporación Empresarial SA	510.062,13
20	SSCC EM 240/20	3a comanda AMS	Asia Manufacturer Supply Ltd.	2.200.000,00
21	SSCC EM 245/20	2a comanda Garric	Garric Médica SL	254.000,00
22	SSCC EM 210/20	2a comanda Innjoo	Innjoo Technology SL	629.236,30
23	SSCC PE 193/20	1a comanda Rayan	Rayan Holdings Pte. Ltd.	793.210,00
24	SSCC EM 220/20	Arrendament avió	Ningbo T&Q Lighting Co. Ltd.	465.000,00
25	SSCC EM 224/20	Arrendament avió	AD Air Cargo Business SA (Ethiopian Airlines Air Cargo)	1.455.000,00
26	SSCC EM 230/20	3a comanda Tyrval	Tyrval Import Export SL	1.787.600,00
27	SSCC EM 208/20	Material sanitari Shanghai Fanrui	Shanghai Fanrui Industry Co. Ltd.	3.230.912,00
28	SSCC EM 367/20	Allotjament asimptomàtics Menorca	Set Hotels SL	184.037,10
29	SSCC EM 258/20	Guants Medline	Medline International Iberia SLU	2.000.000,00
30	SSCC EM 204/20	1a comanda Tyrval	Tyrval Import Export SL	1.923.476,00
31	SSCC EM 209/20	20 Respiradors invasius	Distribuciones y Representaciones Biomédicas Direx SL	690.414,14

32	SSCC EM 400/20	Allotjament Mallorca Melià Palma Bay	Melià Hotels International SA	1.444.971,00
33	SSCC EM 198/20	Respiradors i monitors hemodinàmics	Distribuciones y Representaciones Biomédicas Direx SL	256.022,69
34	SSCC PE 191/20	1a comanda Innjoo	Innjoo Technology SL	1.730.300,00
35	SSCC EM 421/20	Derivació pacients 2 CR	Cruz Roja Española en las Islas Baleares	874.796,12
36	SSCC EM 393/20	Derivació pacients 2 Sant Joan de Déu	Hospital Sant Joan de Déu	3.687.823,76
37	SSCC EM 247/20	5a comanda Innjoo	Innjoo Technology SL	2.457.394,85
38	SSCC EM 304/20	Derivació pacients Agrupación Médica Balear	Agrupación Médica Balear	408.673,35
39	HUSE 29/20 PR	Pròrroga extraordinària servei manteniment radioteràpia	Varian Medical Systems	372.354,31
40	SSCC EM 228/20	1a comanda AMS	Asia Manufacturer Supply Ltd.	3.033.553,20
41	SSCC EM 274/20	Instal·lació O2 Palau de Congressos	S.E. de Carburos Metálicos SA	104.226,71
42	SSCC EM 226/20	Mascaretes FFP2	Soluciones de Gestión y apoyo a empresas, SL	3.701.500,00
43	SSCC EM 241/20	2a comanda Tyrval	Tyrval Import Export SL	2.749.000,00
44	SSCC EM 229/20	2a comanda AMS	Asia Manufacturer Supply Ltd.	4.215.600,00
45	SSCC PE 192/20	Arrendament avió (transport mercaderia Rayan)	Globalia Broker Services SAU	510.062,13
46	HCICE 7/20	Taula de quiròfan	Getinge Group Spain, S.L.U.	53.124,93
47	HUSE 63/20 EM	20 desfibril·ladors amb marcapassos	Morant y Contri Medica SL	120.745,90
48	SSCC EM 320/20	Servei de transport sanitari en avió	UTE Habock Aviation Ems Balears	2.133.173,38

49	2020/101 i 2020/102	Arrendament avió	PANAF Holding (Melenara GMBH)	378.940,00 (*)
50	SSCC EM 171/20	Servei Callcenter i CAU	ENCÀRREC MITJANS PROPIS: Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia	30.000,00
(*) Import corresponent a allò que s'ha abonat amb bestreta.				

9. ANNEX 2: CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
A.1	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 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 als expedients HCICE 7/20, HUSE 63/20 EM i SSCC EM 320/20 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.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 1 de l'objectiu A , l'IB-Salut 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. En cap cas la manca de planificació o la inatenció de les necessitats en el moment en què són detectades, pot justificar l'emergència en la contractació.		
	Conclusión	- Pel que fa als expedients HCICE 7/20 i HUSE 63/20 EM, l'entitat al·lega que el mal funcionament o no ús dels equips objecte dels contractes provoca una situació de greu perill per als pacients o usuaris que fa que s'enquadri dins un dels supòsits prevists a l'art. 120.1 LCSP: "situacions que suposin un greu perill". - Pel que fa a l'expedient SSCC EM 320/20 adjudicat el 18 de juny de 2020 pel director general de l'IB-Salut, l'entitat considera que interrompre el transport sanitari aeri a un arxipèlag constitueix un risc d'ordre públic i per això justifica la tramitació del contracte per la via d'emergència fins l'adjudicació del nou contracte. També al·lega que la causa d'emergència no és imputable a l'òrgan de contractació perquè deriva de l'incompliment contractual de l'anterior adjudicatari que va donar lloc a la resolució del contracte i que la tramitació del nou contracte s'ha vist dificultat per la complexitat de la normativa aeronàutica i la bel·ligerància del sector en els procediments de contractació. Aquesta Intervenció ha comprovat que, segons la Resolució anticipada del contracte SSCC PN 328/17 de 17 de juny de 2020, l'incompliment del contracte esmentat es va posar de manifest mitjançant informe tècnic de 29 de novembre de 2019 i la resolució d'inici és de 5 de desembre de 2019.		

		Atès que les adquisicions o actuacions contractades per aquesta via en certa manera són previsible de tal manera que podrien ser evitades o al manco minimitzades mitjançant una planificació adient, s'ha de fer ús dels altres procediments ordinaris que contempla la LCSP que advoquen per la defensa i la plena aplicació dels principis que han de regir la contractació pública. Per tant, aquesta Intervenció reitera el seu parer i, una vegada analitzada l'al·legació presentada, considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.
--	--	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Parcialmente Aceptada
A.1	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 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 SSCC EM 368/20, SSCC EM 367/20, SSCC EM 400/20, HCICE 7/20, HUSE 63/20 EM, SSCC EM 320/20, SSCC EM 299/20, SSCC EM 421/20, SSCC EM 393/20 i SSCC EM 171/20 no queda degudament justificat que no es podia haver contractat mitjançant algun dels restants procediments establerts a la LCSP.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la deficiència 1 de l'objectiu A, l'IB-Salut 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.		
	Conclusión	- Pel que fa als expedients SSCC EM 368/20, SSCC EM 367/20 i SSCC EM 400/20, l'entitat, en fase d'al·legacions, exposa els motius que varen dificultar la tramitació de l'objecte del contracte per altres procediments prevists a la LCSP i que per tant, va donar lloc a la tramitació per la via d'emergència. Aquesta Intervenció tindrà en consideració les al·legacions presentades per l'entitat, i per tant, eliminarà la menció corresponent als expedients SSCC EM 368/20, SSCC EM 367/20 i SSCC EM 400/20 dels resultats de procediment i de la deficiència 1 de l'objectiu A. - Pel que fa als expedients SSCC EM 299/20, SSCC EM 421/20 i SSCC EM 393/20, l'entitat, en fase d'al·legacions, exposa els motius que dificultaven la tramitació de l'objecte del contracte per conveni especial: inexistència de tarifa aprovada per hospitalització de pacients COVID, tràmits previs com existència de existència de crèdit, informe jurídic, consell de govern i fiscalització prèvia, aprovació de la modificació per la Comissió d'Avaluació i Seguiment, que varen donar lloc a la tramitació per la via d'emergència. Afegeix que a data d'avui s'està tramitant la modificació del conveni amb l'Hospital Sant Joan de Déu per incloure les estades COVID però que es troba en fase d'emissió d'informe jurídic. Aquesta Intervenció considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.		

		- Pel que fa a l'expedient SSCC EM 171/20, l'entitat, en fase d'al·legacions, exposa que va tramitar l'augment com una ampliació però com s'havia de posar en marxa de forma immediata i no tenien temps per la tramitació d'una nova encomana, es va optar per la tramitació per emergència. Aquesta Intervenció considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. - Pel que fa als expedients HCICE 7/20, HUSE 63/20 EM i SSCC EM 320/20, l'entitat no ha presentat al·legacions.
--	--	---

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Aceptada
A.2	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 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 que als expedients SSCC EM 299/20, SSCC EM 393/20, SSCC EM 368/20, SSCC EM 367/20, SSCC EM 400/20 i SSCC EM 320/20 el termini d'execució de la prestació del servei s'excedeix del temps estrictament indispensable per remeiar els danys derivats d'aquesta situació d'emergència.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la deficiència 2 de l'objectiu A , l'Ib-Salut 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 als expedients SSCC EM 299/20, SSCC EM 393/20, SSCC EM 368/20, SSCC EM 367/20, SSCC EM 400/20 i SSCC EM 320/20 .		
	Conclusión	L'entitat, en fase d'al·legacions, justifica el període d'execució de cada expedient per atendre a les necessitats derivades d'aquesta situació d'emergència. Per tant, una vegada analitzada les al·legacions presentades, aquesta Intervenció ho tindrà en consideració i per tant, modificarà els resultats del procediment i eliminarà la deficiència 2 de l'objectiu A i la seva mesura correctora.		

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
		Deficiencia 3: D'acord amb els resultats de la prova 3 de l'objectiu A, s'ha comprovat que als següents expedients no s'ha imputat la despesa a la partida pressupostària corresponent pels motius següents:		

A.3	Deficiencia / Irregularidad	• SSCC EM 208/20 i SSCC EM 226/20: No imputat al subprograma 413G01 (Accions públiques relatives al Covid) quan es tracta d'expedients de contractació per emergència tramitats per fer front al COVID-19. • SSCC EM 367/20 i SSCC EM 400/20: Imputació incorrecte del subconcepte quan es tracta de despeses derivades pel servei d'allotjament. • SSCC EM 209/20 i SSCC EM 198/20: Imputació incorrecte de la territorialització quan es tracta de l'adquisició de béns de naturalesa inventariable necessaris per al funcionament operatiu dels serveis que s'han de territorialitzar per àmbits insulars d'acord amb el lloc on es prevegi realitzar la inversió.
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la deficiència 3 de l'objectiu A , l'IB-Salut ha de garantir que el pressupost de despeses s'estructuri en funció de la finalitat o objecte que es pretén aconseguir (especialment si s'habilita un programa pressupostari específic de despesa 413G per finançar les mesures derivades del COVID-19), de la naturalesa econòmica de la despesa i de la distribució territorial en el cas dels crèdits destinats a inversió.
	Conclusión	L'IB-Salut exposa els diferents motius pels quals no es va imputar la despesa a la partida pressupostària corresponent. Una vegada analitzada les al·legacions presentades, aquesta Intervenció considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 4: 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 als expedients HCICE 7/20, HUSE 63/20 EM, SSCC EM 320/20, SSCC EM 171/20 i SSCC EM 400/20 , 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.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la deficiència 4 de l'objectiu B , l'IB-Salut ha de donar compte al Consell de Govern dels contractes tramitats per emergència tal com estableix l'art. 120 LCSP.		

B.5	Conclusión	- Pel que fa als expedients HCICE 7/20 i SSCC EM 320/20, l'entitat exposa que no s'han donat compte al Consell de Govern atès que no es tracten de contractes d'emergència a l'empara de l'Acord de Consell de Govern de 18 de març de 2020 pel qual es concreten les mesures que s'han d'adoptar en matèria de contractació pública com a conseqüència d'allò que disposa el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'Estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19, i de l'Acord de Consell de Govern de 13 de març de 2020 pel qual s'aprova el Pla de Mesures Excepcionals per limitar la propagació i el contagi del COVID-19; i que la lletra b) de l'article 120 LCSP només és aplicable a l'Administració Estatal i no és de caràcter bàsic d'acord amb la Disposició Final 1a de la LCSP. Aquesta Intervenció considera que si bé l'art. 120.1.b) LCSP no és de caràcter bàsic, és pot aplicar aquest precepte per la clàusula de supletorietat prevista en l'art. 149.3 in fine de la Constitució Espanyola que disposa que el dret estatal serà, en tot cas, supletori del dret de les Comunitats Autònomes, i que, segons doctrina majoritària del Tribunal Constitucional, la supletorietat que s'estableix per la Constitució no és l'absència de regulació, sinó de qualche llacuna jurídica detectada per l'aplicador del dret. Aquesta Intervenció reitera el seu parer i per tant considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. - Pel que fa a l'expedient HUSE 63/20 EM, l'entitat manifesta que s'ha detectat que per error no es tramità la comunicació al Consell de Govern i que procediran a intentar informar de la contractació per esmenar la deficiència. Pel que fa a l'expedient SSCC EM 171/20, l'entitat exposa que atès que és un encàrrec a mitjà propi no es tracta d'un negoci regulat a la LCSP i per tant, no està a l'empara de l'Acord de Consell de Govern de 18 de març de 2020 abans esmentat. I pel que fa a l'expedient SSCC EM 400/20, l'entitat manifesta que la resolució de serveis complementaris la va fer el departament promotor com a complement d'aquest expedient i per tant no es va tractar com un expedient diferent i per això no es va assabentar al Consell de Govern. Aquesta Intervenció, una vegada analitzada les al·legacions presentades, considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional.
-----	-------------------	--

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

B.5	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 5: 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 SSCC EM 206/20, SSCC EM 207/20, SSCC EM 210/20, SSCC EM 368/20, SSCC EM 367/20 i SSCC EM 400/20 que aquests acords de Consell de Govern presenten deficiències ja que no contenen les mateixes dades que l'ordre d'execució de les prestacions o no contenen la informació respecte a la consignació pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la deficiència 5 de l'objectiu B , en el cas de tramitar nous expedients per emergència, l'IB-Salut ha de fer constar 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 les mateixes dades que consten a l'ordre d'execució i a la disponibilitat pressupostària per fer front a les obligacions derivades del contracte.
	Conclusión	L'entitat, a l'escrit d'al·legacions, exposa els diferents motius de les deficiències detectades als acords del Consell de Govern pel qual es dona per assabentat de la contractació d'emergència en relació a l'ordre d'execució. A més, per a l'expedient SSCC EM 368/20, l'entitat adjunta una reserva de crèdit de l'any 2021, i per a l'expedient SSCC EM 207/20, s'aporta una diligència explicant l'error material del proveïdor. Pel que fa als expedients SSCC EM 206/20, SSCC EM 210/20, SSCC EM 368/20, SSCC EM 367/20 i SSCC EM 400/20, aquesta Intervenció considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. Pel que fa a l'expedient SSCC EM 207/20, aquesta Intervenció tendrà en consideració les al·legacions presentades per l'entitat, i per tant, eliminarà el paràgraf corresponent a l'expedient SSCC EM 207/20 dels resultats de procediment i la menció a la deficiència 5 de l'objectiu B.

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Parcialmente Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 6: 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 que als expedients SSCC EM 233/20, SSCC EM 232/20, SSCC EM 199/20, SSCC EM 368/20, SSCC EM 207/20, SSCC EM 220/20, SSCC EM 367/20, SSCC EM 400/20, SSCC PE 192/20 i SSCC EM 320/20 s'han trobat una sèrie de deficiències a la publicació d'aquests contractes que s'especifiquen a resultats de treball.		
		Tal i com s'ha posat de manifest a la deficiència 6 de l'objectiu B , l'IB-Salut ha de tenir cura de que la informació relativa al contracte d'emergència sigui publicada correctament a la PLACSP i corregir el nom del proveïdor a la publicació realitzada tant a la PLACSP i al DOUE de l'expedient SSCC EM 207/20 .		

B.6	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la deficiència 6 de l'objectiu B, l'IB-Salut ha de publicar el desestiment de l'expedient SSCC EM 232/20 tal com s'estableix l'art. 63.3 LCSP. Tal i com s'ha posat de manifest a la deficiència 6 de l'objectiu B, l'IB-Salut ha de publicar a la PLACSP els expedients SSCC EM 400/20 (pel que fa el servei complementari) i SSCC EM 320/20, i ha de publicar al DOUE els expedients SSCC EM 368/20, SSCC EM 367/20, SSCC EM 400/20 (pel que fa el servei complementari) i SSCC EM 320/20. Tal i com s'ha posat de manifest a la deficiència 6 de l'objectiu B, l'IB-Salut ha de justificar la publicació al DOUE dels expedients SSCC EM 233/20, SSCC EM 199/20, SSCC EM 220/20 i SSCC PE 192/20.
	Conclusión	L'IB-Salut, en fase d'al·legacions, ha realitzat les publicacions corresponents per a subsanar les deficiències posades de manifest a l'informe provisional excepte als expedients SSCC EM 368/20, SSCC EM 367/20 i SSCC EM 400/20 (pel que fa al servei complementari). Per tant, aquesta Intervenció tindrà en consideració part de les al·legacions presentades per l'entitat, i per tant, modificarà els resultats del procediment i la deficiència 6 de l'objectiu B i eliminarà les mesures correctores corresponents als expedients SSCC EM 233/20, SSCC EM 232/20, SSCC EM 199/20, SSCC EM 207/20, SSCC EM 220/20, SSCC PE 192/20 i SSCC EM 320/20.

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
C.7	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 2: 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, no s'ha pogut comprovar a l'expedient SSCC EM 258/20 que les prestacions s'hagin iniciat en el termini d'un mes des de l'ordre d'execució.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 2 de l'objectiu C , l'IB-Salut ha de justificar a l'expedient SSCC EM 258/20 que l'inici de les prestacions s'ha realitzat en el termini d'un mes des de l'ordre d'execució tal com s'estableix a l'art. 120.1.c) LCSP.		
	Conclusión	L'entitat manifesta que el contractista va tenir problemes de desproveïment global per causa de la gran demanda als fabricants a nivell mundial. Una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.		

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	Parcialmente Aceptada
C.7	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 7: D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu C, en relació a l'acta de recepció o document equivalent de conformitat dels béns lliurats o de les prestacions realitzades, s'ha comprovat que als expedients HSL 098/20, SSCC PE 193/20, SSCC EM 220/20, SSCC EM 224/20, HUSE 29/20 PR i HUSE 63/20 EM no consta acta de recepció o informe de conformitat sobre els béns lliurats per verificar que l'objecte del contracte s'ha executat d'acord amb l'ordre d'execució.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la deficiència 7 de l'objectiu C , l'IB-Salut ha d'aportar els documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats en relació als expedients HSL 098/20, SSCC PE 193/20, SSCC EM 220/20, SSCC EM 224/20, HUSE 29/20 PR i HUSE 63/20 EM .		
	Conclusión	L'entitat ha aportat els documents que acrediten la conformitat amb el que disposa el contracte dels expedients HSL 098/20, HUSE 29/20 PR i HUSE 63/20 EM, cosa que no fa per als expedients SSCC PE 193/20, SSCC EM 220/20, SSCC EM 224/20 pels motius que exposen a l'escrit d'al·legacions. Per tant, aquesta Intervenció tindrà en consideració part de les al·legacions presentades per l'entitat, i per tant, eliminarà els paràgrafs i les referències dels expedients HSL 098/20, HUSE 29/20 PR i HUSE 63/20 EM a resultats del procediment i a la deficiència 7 de l'objectiu C i modificarà la redacció de la mesura correctora per als expedients SSCC PE 193/20, SSCC EM 220/20 i SSCC EM 224/20.		

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 3: D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu C, en relació a l'existència d'una resolució motivada de l'òrgan de contractació sobre la necessitat de fer abonaments a compte, s'ha comprovat que a cap dels 27 expedients de contractes d'emergència on s'han realitzat abonaments a compte i que es relacionen a resultats de treball consta l'esmentada resolució.		

C.8	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 3 de l'objectiu C, l'òrgan de contractació de l'IB-Salut, d'acord amb l'establert a l'art. 1.2 del Decret llei 4/2020 pel qual s'estableix mesures urgents en matèria de contractació i altres matèries, ha de dictar resolució motivada sobre la necessitat de fer pagaments a compte per actuacions preparatòries a realitzar al contractista i deixar-ne constància a l'expedient, cosa que no va succeir als expedients SSCC EM 233/20, SSCC EM 278/20, SSCC EM 234/20, SSCC EM 206/20, SSCC EM 235/20, SSCC EM 211/20, SSCC EM 221/20, SSCC EM 231/20, SSCC EM 280/20, SSCC EM 248/20, SSCC EM 207/20, SSCC EM 240/20, SSCC EM 210/20, SSCC PE 193/20, SSCC EM 220/20, SSCC EM 224/20, SSCC EM 230/20, SSCC EM 208/20, SSCC EM 258/20, SSCC EM 204/20, SSCC PE 191/20, SSCC EM 247/20 (quant a la factura núm. 282 de 17.04.2020 per import de 781.963,35 €), SSCC EM 228/20, SSCC EM 241/20, SSCC EM 229/20, SSCC EM 192/20 i Contractes 2020/101 i 2020/102
	Conclusión	L'entitat aporta Resolució del director general del Servei de Salut de les Illes Balears per la qual es motiva la necessitat de fer abonaments a compte per actuacions preparatòries derivades de la contractació per fer front a la situació de pandèmia declarada per la COVID pels 27 expedients tramitats per la via d'emergència on es varen realitzar abonaments a compte. Una vegada analitzada l'al·legació i la documentació presentada, aquesta Intervenció ho tindrà en consideració i per tant, modificarà els resultats del procediment i eliminarà la irregularitat 3 de l'objectiu C i la seva mesura correctora substancial.

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Parcialmente Aceptada
		Irregularidad 4: D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'objectiu C, en relació a si els abonaments a compte s'han realitzat al compte corrent del contractista, s'han de posar de manifest les incidències següents: • SSCC EM 211/20 (3r subministrament de material COVID-19 per Innjoo Technology SL), SSCC EM 210/20 (2n subministrament de material sanitari COVID-19 per Innjoo Technology SL), SSCC PE 191/20 (1r subministrament de material sanitari COVID-19 per Innjoo Technology SL) i SSCC EM 247/20 (5è subministrament de material sanitari COVID-19 per Innjoo Technology SL: quant a la factura núm. 282 de 17.04.20 per import de 781.963,35 €)		

C.8	Deficiencia / Irregularidad	En els contractes amb el proveïdor Innjoo Technology SL no consta als expedients el títol de cessió de crèdit tal com estableix la llei de contractes del sector públic. Només consta un escrit d'ADD VALOREM on explica que a partir de 5 de maig de 2020 ja no actua com a agent de dipòsit del proveïdor INNJOJO per finalització de la seva relació contractual i que els pagament es realitzin al compte bancari que comuniqui INNJOJO, i un altre escrit de 20 de juliol de 2020 on el proveïdor explica la seva vinculació amb ADD VALOREM com agent de cobrament i dipòsit fins que no fos necessari els seus serveis. • SSCC EM 207/20 (arrendament d'avió a l'empresa Globalia Corporación Empresarial SA per transportar les mercaderies proveïdes per l'empresa Rayan Holdings PTE LTD) No consta a l'expedient document de cessió de crèdit quan el pagament pel servei prestat s'ha realitzat a favor de l'empresa Globalia Broker Services SAU amb CIF A28780039 i segons l'Acord de Consell de Govern i la publicació d'aquest contracte al perfil del contractant l'adjudicatari és Globalia Corporación Empresarial SA amb CIF A07835077.
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 4 de l'objectiu C, l'IB-Salut ha d'acreditar que es compleix amb els requisits establerts a l'art. 214 LCSP de cessió de contracte públic als expedients SSCC EM 211/20, SSCC EM 210/20, SSCC PE 191/20, SSCC EM 247/20 i SSCC EM 207/20.
	Conclusión	Pel que fa als expedients SSCC EM 211/20, SSCC EM 210/20, SSCC PE 191/20, SSCC EM 247/20, els motius que justifica l'entitat i la documentació aportada (ja constava als expedients analitzats) no són suficients per acreditar la cessió de crèdit de tal manera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. Pel que fa l'expedient SSCC EM 207/20, l'entitat aclareix que es tractava d'un error material que ja s'ha corregit. Per tant, aquesta Intervenció tindrà en consideració part de les al·legacions presentades per l'entitat, i per tant, eliminarà el paràgraf o la menció corresponent a l'expedient SSCC EM 207/20 de resultats de treball, de la irregularitat 4 de l'objectiu C i de la seva mesura correctora substancial.

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Parcialmente Aceptada
		Irregularidad 5: D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'objectiu C, en relació 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, s'ha comprovat que s'ha aplicat incorrectament el tipus d'IVA pels motius següents:		

C.9	Deficiencia / Irregularidad	• HSL 098/20: A l'expedient consta la factura núm. FV20-09606 de 12.06.20 per import de 55.931 € sense IVA més 2.349,10 € d'IVA que fa un total de 58.280,10 € IVA inclòs corresponent a l'adquisició de 20 humidificadors. S'ha pagat l'import de 2.349,10 € en concepte d'IVA quan d'acord amb l'art. 8 del Reial Decret Llei 15/2020 que va entrar en vigor el 23.04.20 aquest lliurament de béns estava exempt d'IVA. • SSCC EM 367/20: S'ha aplicat un 21% d'IVA a totes les factures corresponents a aquest contracte com si es tractés d'un lloguer quan l'objecte del contracte no és un arrendament sinó un servei d'allotjament i per tant l'IVA aplicable és del 10% (art. 91.2.2 LIVA "serveis d'hoteleria").
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 5 de l'objectiu C , l'IB-Salut ha de realitzar les gestions previstes a la normativa tributària per a obtenir la devolució de les quotes d'IVA indegudament pagades als proveïdors dels expedients HSL 098/20 i SSCC EM 367/20 .
	Conclusión	Pel que fa a l'expedient HSL 098/20, l'entitat aporta un informe justificatiu de 22 de desembre de 2020 sobre la diferència entre l'import adjudicat i l'import facturat. Pel que fa a l'expedient SSCC EM 367/20, l'entitat exposa que ja ha començat a realitzar les gestions oportunes per retrocedir les quantitats abonades en excés sobre el 10% en concepte d'IVA. Per tant, aquesta Intervenció tindrà en consideració part de les al·legacions presentades per l'entitat, i per tant, eliminarà el paràgraf o la menció corresponent a l'expedient HSL 098/20 dels resultats de procediment, de la irregularitat 5 de l'objectiu C i de la seva mesura correctora substancial, i per a l'expedient SSCC EM 367/20 modificarà la redacció dels resultats de treball afegint l'al·legació presentada i la mesura correctora substancial.

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
C.9	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 8: D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'objectiu C, en relació a l'obligatorietat de la presentació de la facturació en format electrònic, s'ha comprovat que les factures que consten als expedients SSCC EM 207/20, SSCC EM 224/20 i SSCC EM 192/20 no són electròniques.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la deficiència 8 de l'objectiu C , l'IB-Salut ha de complir amb l'establert al Decret 3/2015, de 30 de gener, pel qual es regula la facturació electrònica dels proveïdors de béns i serveis en l'àmbit de les seves relacions amb la CAIB i vetllar perquè els proveïdors que estiguin obligats a presentar factures electròniques d'acord amb l'art. 4 de la Llei 25/2013 ho facin a través del punt general d'entrada de factures electròniques de la plataforma electronica FACE, cosa que no va succeir als expedients SSCC EM 207/20, SSCC EM 224/20 i SSCC EM 192/20 .		

	Conclusión L'IB-Salut justifica que les factures no fossin electròniques per la urgència dels pagaments per a la prestació del servei de tal manera que les ordres de pagament s'havien d'emetre abans de la comptabilització de la factura. Una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que és un aclariment o manifestació que no modifica la redacció de l'informe provisional.
--	---

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 6: 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'ha comprovat que no hi ha correspondència als expedients SSCC EM 230/20, SSCC EM 209/20, HUSE 29/20 PR, SSCC EM 228/20 i SSCC EM 229/20 pels motius que s'exposen a resultats de treball.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 6 de l'objectiu C, l'IB-Salut ha de sol·licitar la devolució dels imports abonats indegudament als expedients: • SSCC EM 230/20: l'empresa haurà de retornar la quantitat de 489.000 € corresponent al 50% del material no subministrat (mascaretes FFP3) però que es va tenir en compte alhora de fer la bestreta del 50% inicial. • HUSE 29/20 PR: l'empresa haurà de retornar l'import facturat en excés de 1.691,58 euros corresponent al servei del mes d'octubre fins al 23 de novembre de 2020. Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 6 de l'objectiu C, l'IB-Salut ha de justificar les diferències detectades entre l'ordre d'execució i els conceptes facturats: • SSCC EM 209/20: No queda justificat a l'expedient la diferència del material realment subministrat (19 respiradors i 3 trolleys) amb el material indicat a la Resolució d'emergència (20 respiradors). • SSCC EM 228/20 i SSCC EM 229/20: No queda justificat a l'expedient l'import de 18.105,20 euros abonats en excés respecte a la totalitat dels imports de les dos resolucions pel qual s'ordena la tramitació del contracte d'emergència i que correspon a la compra de 6.680 unitats més de busses que sumen un total de 18.025,20 euros més i a la compra de 40.100 unitats menys de bates però que sumen 80 euros més.		

C.9	Conclusión - Pel que fa a l'expedient SSCC EM 230/20 corresponent al tercer subministrament per Tyrval Import Export SL, l'IB-Salut al·lega que les comandes efectuades a l'empresa varen sofrir variacions de tal manera que varen tenir que anular alguna part de les comandes com els guants de la primera comanda i les mascaretes FFP3 de la tercera, i alguns preus es varen incrementar durant la fabricació del material com el de les mascaretes i bussos de la segona comanda. A més, l'entitat detalla el material finalment lliurat (1a comanda = 1.600.700 €, 2a comanda = 3.164.000 € i 3a comanda = 785.208 €), el total de factures presentades per l'empresa (5.550.300 € - 392 € en concepte d'abonament = 5.549.908 €) i l'import total pagat a l'empresa (5.549.908 €), i conclou que atès a la gran necessitat d'obtenir material de protecció sanitària i la mancança dels mateixos a nivell mundial, feia que s'acceptassin els canvis i com s'havien abonat bestretes per a la compra del material, després s'havia de realitzar els ajusts corresponents segons la mercaderia recepcionada. Aquesta Intervenció considera que, si bé les diferències entre l'import abonat i l'import que correspondria pel material subministrat del tercer subministrament que es varen posar de manifest a l'informe provisional s'han subsanat compensant els imports del segon i tercer subministrament, això ha suposat que l'IB-Salut hagi d'haver realitzat uns ajusts que han provocat un desequilibri econòmic en detriment de l'entitat. Per tant, aquesta Intervenció tindrà en consideració part de les al·legacions presentades per l'entitat, i modificarà la redacció dels resultats de treball afegint l'al·legació presentada per l'entitat, així com la redacció de la mesura correctora substancial en el sentit següent: "l'entitat, en el cas que durant l'execució del contracte es produeixin alteracions de l'objecte del contracte respecte de l'ordre d'execució ha de justificar a l'expedient aquestes variacions ja que la tramitació d'emergència com a resposta a les necessitats derivades de la pandèmia no suposa una exoneració de la resta de regles de contractació pública. Així mateix, totes aquestes modificacions han de tenir un adequat reflex comptable i pressupostari per a acreditar una correcta pista entre l'expedient de contractació i el material definitivament subministrat." - Pel que fa a l'expedient SSCC EM 209/20, l'entitat no ha justificat el motiu de la modificació de l'objecte del contracte. Pel que fa a l'expedient HUSE 29/20 PR, l'entitat confirma que es tracta d'un error imputable a l'Administració. Per tant, aquesta Intervenció considera que són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional. - Pel que fa a l'expedient SSCC EM 228/20 i SSCC EM 229/20, l'entitat fa una relació de les factures pagades a AMS per les quatre comandes i una relació de les bestretes realitzades com a abonaments a compte, però no justifica l'import de 18.105,20 € abonat en excés respecte a la totalitat dels imports de les dos ordres d'execució de la primera i segona comanda.
-----	---

		No obstant, aquesta Intervenció procedirà a la modificació de la mesura correctora corresponent: "Atès que l'import total de les comandes aprovades per les dos resolucions per les quals s'ordena la tramitació dels contractes d'emergència és de 18.105,20 € inferior a l'import total facturat i pagat, l'IB-Salut ha de procedir a rectificar les resolucions corresponents per tal de reflectir l'autorització real de la despesa o sol·licitar el seu reintegrament en el cas que es consideri d'un import abonat indegudament."
--	--	--

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Aceptada
C.9	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 7: D'acord amb els resultats de la prova 9 de l'objectiu C, en relació a si el pagament de les factures s'ha realitzat efectivament en el compte corrent del proveïdor corresponent, s'ha comprovat que a l'expedient SSCC EM 320/20 el pagament de la part fixa del mes de juliol de 2020 i el pagament de la part variable dels mesos de maig-juny 2020 s'abonen a Santander Factoring y Confirming SA i que el pagament de la part fixa a partir de les factures del mes d'agost de 2020 i el pagament de la part variable a partir de les factures de juliol-agost de 2020 s'abonen a Findango Finance SL i no consta a l'expedient els títols de cessió de crèdit a aquestes entitats tal com estableix la llei de contractes del sector públic.		
	Medida	Tal i com s'ha posat de manifest a la irregularitat 7 de l'objectiu C, l'IB-Salut ha d'acreditar que es compleix amb els requisits establerts a l'art. 214 LCSP de cessió de contracte públic a l'expedient SSCC EM 320/20.		
	Conclusión	L'entitat ha aportat la documentació acreditativa de la cessió del dret de cobrament tant de Santander Factoring y Confirming SA com de Findango Finance SL. Per tant, una vegada analitzada l'al·legació i la documentació presentada, aquesta Intervenció ho tindrà en consideració i per tant, eliminarà el paràgraf corresponent dels resultats del procediment, la irregularitat 7 de l'objectiu C i la seva mesura correctora substancial.		