

## **PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2020/11-07**

**Informe definitiu del control financer d' Auditoria de compliment de normativa  
de l'exercici 2019 de Serveis de Millora Agrària i Pesquera (SEMILLA)**

**2020/11-07**

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

| <b><u>ÍNDICE</u></b>                                    | <b><u>Nº PÁGINA</u></b> |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|
| <b>1 INTRODUCCIÓ .....</b>                              | <b>2</b>                |
| <b>2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL .....</b>      | <b>4</b>                |
| <b>3 ABAST DEL CONTROL .....</b>                        | <b>5</b>                |
| <b>4 NORMATIVA APLICABLE .....</b>                      | <b>7</b>                |
| <b>5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS .....</b>        | <b>10</b>               |
| <b>6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES .....</b>           | <b>22</b>               |
| <b>7 ANNEX I .....</b>                                  | <b>34</b>               |
| <b>8 ANNEX II: CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS .....</b> | <b>38</b>               |

## 1. INTRODUCCIÓ

Serveis de Millora Agrària i Pesquera, SEMILLA, és una entitat pública empresarial de les que preveu l'article 2.1 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, amb personalitat jurídica pròpia i diferenciada, i amb capacitat d'actuar i autonomia de gestió plenes.

L'entitat pública empresarial Serveis de Millora Agrària i Pesquera va ser creada per l'article 29 de la Llei 8/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2014.

SEMILLA té com a fins generals els relacionats amb l'agricultura, la ramaderia i la pesca de competència del Govern i de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, llevat que estiguin atribuïts a altres organismes del sector públic instrumental.

D'acord amb el Decret 21/2019, de 2 d'agost, de la presidenta de les Illes Balears, pel qual es modifica el Decret 12/2019, de 2 de juliol, pel qual s'estableixen les competències i l'estructura orgànica bàsica de les conselleries de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, l'entitat està adscrita a la conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació.

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

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

### 1. ÀREA DE DESPESES DE PERSONAL:

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

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

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

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

### 2. ÀREA DE CONTRACTACIÓ DEL SECTOR PÚBLIC:

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

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

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

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

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

### 3. ÀREA DE SUBVENCIONS:

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

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

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

### 4. ÀREA DE FONS FINALISTES:

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

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

## **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

Amb caràcter general, l'univers a auditar està format per les despeses de personal de l'entitat i de les incorregudes en l'activitat contractual, subvencionadora i per actuacions i inversions derivades de fons finalistes meritades durant l'exercici 2019. Atès que el treball de camp s'ha estructurat en diferents objectius, l'univers a considerar per a cada un d'ells pot presentar variacions.

Aquest univers ha de trobar-se recollit a la comptabilitat de l'exercici de l'entitat auditada als grups comptables d'actiu 20, 21, 22, 23 (contractació d'inversions i fons finalistes) i als grups comptables de despeses 62 (contractes de subministrament i serveis), 64 (personal) i 65 (transferències i subvencions atorgades).

En aquest pla de control s'ha considerat una mostra partint de l'estratificació prèvia de l'univers en dos estrats:

- despeses de personal
- resta de despeses.

En general, s'han seleccionat mostres per als estrats definits amb el mètode estadístic MUM conservador.

Pel que fa a la revisió de les despeses de personal, ateses les conclusions posades de manifest en l'informe definitiu del Pla de Control 11/2017, de revisió limitada de les despeses de personal de Serveis de Millora Agrària i Pesquera i l'informe definitiu del seguiment d'aquest pla de control PC 28/2019 i que la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques és l'encarregada de gestionar les nòmines de l'entitat, no es farà mostreig sense perjudici que en el desenvolupament del treball de camp, a criteri raonat de l'auditor, es pugui realitzar posteriorment qualsevol mostreig.

Pel que fa a la revisió de despeses de contractació s'ha seleccionat una mostra de 50 factures (veure Annex I) que es corresponen amb un total de 16 expedients de contractació (algunes factures de la mostra es refereixen al mateix expedient de contractació), 6 contractes menors i 11 factures corresponents a despeses menors.

En relació a les despeses de subvencions i fons finalistes, s'ha acreditat que no s'ha concedit cap subvenció i/o percebut fons finalistes durant l'exercici esmentat.

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

En el cas de detectar irregularitats sistèmiques, la quantificació es realitza des d'un any enrere de la data final del període d'abast (desembre 2019), com a criteri general.

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 un escrit de 15 d'abril de 2020 es comunicà a la gerència de SEMILLA l'aprovació del Pla de Control 2020/11-07 i l'inici del treball de camp. El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de la gerència auditada i va acabar el 31 de gener de 2021, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

## 4. NORMATIVA APLICABLE

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

### A) EN RELACIÓ A LA NORMATIVA DE PERSONAL:

#### LEGISLACIÓ ESTATAL

- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic
- Reial Decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre que aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors
- Reial Decret 1382/1985, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció (BOE núm. 192 de 12.08.85)
- Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2018 (BOE 04/07/2018) que ha estat prorrogat per a l'any 2019
- Reial decret llei 24/2018, de 21 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic (BOE 312, de 27 de desembre de 2018)
- Ordre TMS/83/2019, de 31 de gener de 2019 del Ministeri de Treball, Migracions i Seguretat Social, que desenvolupa les normes legals de cotització a la Seguretat Social, atur, protecció per cessament d'activitat, fons de garantia salarial i formació professional pel 2019 (BOE núm. 29 de 2 de febrer de 2019).
- Acord Consell Ministres de 21 de juny de 2019 que aprova l'increment de les retribucions del personal al servei del sector públic previst en l'article 3.Dos del Reial Decret llei 24/2018, de 21 de desembre, pel que s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic (revalorització salarial addicional 0,25% amb efectes d'1 de juliol)

#### LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 3/2007, de 27 de març, de la Funció Pública de la CAIB, i les seves modificacions.
- Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB
- Disposició Addicional quinzena de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per l'any 2013, per la qual s'estableixen mesures de racionalització del règim retributiu i de la classificació professional del personal laboral al servei dels ens del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears pel 2019.
- Decret 16/2016, de 8 d'abril, pel qual s'aprova el Text consolidat del Decret pel qual es regulen les indemnitzacions per raó del servei del personal al servei de l'Administració autonòmica de les Illes Balears
- Decret 40/2016, de 15 de juliol, de la Comissió de Supervisió, Anàlisi i Proposta de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB núm. 90 de 16 de juliol de 2016)
- Decret 67/2016, de 25 de novembre, del Registre Central de Personal al servei del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB núm. 149 de 26 de novembre).
- Decret 5/2017, de 27 de gener, de la Comissió Interdepartamental de Retribucions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB núm. 12 de 28 de gener de 2017)

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

## **B) EN RELACIÓ A LA NORMATIVA DE CONTRACTACIÓ:**

### **LEGISLACIÓ ESTATAL**

- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (pels contractes tramitats abans del 09.03.18)
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, modificat pel RD 773/2015. El RD 716/2019 modifica el RD 773/2015.
- Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic, modificat pel RD 300/2011

### **LEGISLACIÓ AUTONÒMICA**

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

## **C) EN RELACIÓ A LA NORMATIVA DE SUBVENCIONS:**

### **LEGISLACIÓ ESTATAL**

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

### **LEGISLACIÓ AUTONÒMICA**

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

## **D) EN RELACIÓ A LA NORMATIVA DE FONS FINALISTES:**

### **LEGISLACIÓ EUROPEA**

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

#### LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 2/2016, de 30 de març, de l'impost sobre estades turístiques a les Illes Balears i de mesures d'impuls del turisme sostenible (BOIB núm. 42, de 2 d'abril)
- Decret 35/2016, de 23 de juny, pel qual es desplega la Llei de l'impost sobre estades turístiques i de mesures d'impuls del turisme sostenible (BOIB núm. 81, de 25 de juny).
- Instrucció de 26 de febrer de 2018 de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques per la qual es despleguen determinats aspectes sobre la tramitació i el procediment de control dels expedients de despesa que es financen amb el Fons per afavorir el turisme sostenible (BOIB núm. 40, de 31 de març de 2018)
- Acord de Consell de Govern de 17 de maig de 2019 pel qual es ratifica el Pla Anual d'Impuls del Turisme Sostenible per al període 2019, aprovat per la Comissió d'Impuls del Turisme Sostenible. (BOIB núm. 67, de 18 de maig de 2019)

#### En relació a l'Ens:

- Decret 28/2014, de 27 de juny, d'aprovació dels Estatuts de l'entitat pública empresarial Serveis de Millora Agrària i Pesquera (SEMILLA)
- Decret 86/2019, de 22 de novembre, pel qual s'aprova la modificació del Decret 28/2014, de 27 de juny, d'aprovació dels Estatuts de l'entitat pública empresarial Serveis de Millora Agrària i Pesquera

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

## **5. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS**

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

#### **PROCEDIMENT 01:**

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

#### **RESULTATS:**

Al PC 11/2017 i al PC 28/2019, es va constatar que les nòmines són elaborades per la DGFP, que SEMILLA fa les resolucions amb les incidències del mes (dietes, triennis, etc) les quals estan signades pel cap del Departament i la Directora Gerent i ho comuniquen a la DGFP, i que després rebren la Resolució definitiva una vegada comprovada per Funció Pública. La gestió de la nòmina es realitza pel Servei de Coordinació del Personal del Sector Públic Instrumental.

#### **PROCEDIMENT 02:**

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

#### **RESULTATS:**

S'ha comprovat de conformitat.

#### **PROCEDIMENT 03:**

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

#### **RESULTATS:**

En atenció al treball de camp duit a terme per aquest equip de feina s'ha comprovat de conformitat la contractació del personal laboral temporal seleccionat.

#### **PROCEDIMENT 04:**

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

#### **RESULTATS:**

Aquesta prova no resulta d'aplicació atès al resultat favorable obtingut als plans de control PC 11/2017 i PC 28/2019 ja esmentats i al fet que les nòmines de l'entitat són gestionades per la Direcció

General de Funció Pública i Administracions Públiques mitjançant el Servei de Coordinació del Personal del Servei Públic Instrumental.

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

**PROCEDIMENT 05:**

Comprovació compliment obligacions generals en matèria de contractació:

**RESULTATS:**

S'ha comprovat de conformitat excepte per:

- En els expedients CO 13/2018, CO 1/2019, CO 16/2018 Lot 2 i 3, CO 5/2019 Lot 1 i 2 i CO 14/2019, s'ha constatat que no es publica la totalitat de la informació al perfil del contractant tal i com indica l'article 63 de la Llei 9/2017.
- En el cas del contracte d'assegurances privat amb AXA SEGUROS GENERALES, S.A, no s'ha trobat evidència de la publicació del contracte derivat en el perfil del contractant.
- En el cas del contracte d'assegurances privat amb l'empresa d'assegurances AXA SEGUROS GENERALES, S.A.no hem obtingut evidència que el contracte formalitzat hagi estat tramès al Registre de Contractes per a la seva inscripció.

**PROCEDIMENT 06:**

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

**RESULTATS:**

S'ha comprovat de conformitat, excepte per:

- En els expedients de pròrroga del PC 3/2019 (Lot 1,2 i 3), i en el contracte privat d'assegurança amb AXA SEGUROS GENERALES, S.A, no s'ha trobat evidència de l'existència d'informe que consigni la suficiència de crèdit per dur a terme els contractes.
- En els expedients CO 13/2018,CO 1/2019 i CO 5/2019 i en el mencionat contracte privat d'assegurança, no consta ni en el contracte ni en els Plecs, la rúbrica comptable en càrrec el qual s'abonarà el preu, incomplint l'article 35.1.I) LCSP.
- Cal remarcar la importància de que l'informe d'existència de crèdit inclogui el nivell d'execució pressupostària de la despesa (liquidat i compromès) en la data corresponent, per tal de poder dur a terme la verificació de la suficiència de crèdit per executar el contracte, la qual cosa s'incompleix en els expedients CO 1/2019, CO 5/2019, CO 14/2019

**PROCEDIMENT 07:**

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

## RESULTATS:

La comprovació realitzada ha obtingut un resultat de disconformitat per les següents incidències detectades:

En relació a l'**informe de necessitat i idoneïtat del contracte** s'ha comprovat que:

- CO 1/2019: a l'expedient consta memòria justificativa de la necessitat de contractació, on es determina que l'objecte del contracte és la contractació d'un viatge a Califòrnia per al sector agrari de les Illes Balears per adquirir coneixements agronòmics sobre el maneig integrat del bacteri Xylella que duen a terme a la zona productora de Califòrnia. Es considera que existeix una indefinició de l'objecte del contracte, i a més es questiona la seva idoneïtat ja que no s'entén que el pagament d'un viatge a Califòrnia a pagesos del sector agrari sigui necessari per cobrir les necessitats institucionals de SEMILLA, i es considera més raonable que una despesa d'aquest tipus s'hagués fet per formar a tècnics qualificats de l'entitat, que posteriorment haguessin pogut traslladar els coneixements adquirits al sector agrari.
- Els expedients CO 13/2018, CO 1/2019, CO 16/2018 (lot 2 i lot 3), CO 5/2019 (lot 1 i lot 2) i CO 14/2019 no contenen evidència dels procediments utilitzats per determinar l'adequació al mercat del preu del contracte. En el cas concret de la pòlissa d'assegurança amb l'empresa AXA SEGUROS GENERALES, S.A, no s'ha obtingut evidència de que l'òrgan de contractació hagi duit a terme cap tipus de consulta o assessorament amb l'UTE adjudicatària del contracte centralitzat per a la contractació del contracte privat d'assegurança amb AXA SEGUROS GENERALES, S.A

En relació al **càlcul del valor estimat del contracte**, en el cas de la pòlissa d'assegurança amb AXA SEGUROS GENERALES, S.A no s'ha aportat cap documentació en relació al càlcul del valor estimat del contracte.

A l'expedient CO 14/2019 l'**informe** raonat del servei promotor de la contractació sobre **la justificació dels criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar el contracte** no està signat. Quant a l'expedient de contracte de lloguer (any 2002) de la nau arrendada a Ses Planes, li és d'aplicació la Llei 6/2001, d'11 d'abril, del Patrimoni de la comunitat autònoma de les Illes Balears i el seu article 65 determina que els arrendaments d'immobles, s'han de fer mitjançant concurs públic, excepte que per raons d'urgència o be determinades peculiaritats, adequadament motivades, es pugui fer per adjudicació directa. No consta a l'expedient analitzat cap informe previ que motivï l'adjudicació directa que finalment es va realitzar .

En relació a si els **plecs són conformes als principis generals d'integritat, llibertat d'accés, no discriminació i igualtat de tracte** s'ha comprovat que:

- En els expedients CO 13/2018, CO 1/2019 i CO 5/2019 lot 1 i lot 2: es fa servir un model de declaració responsable (annex 1 del PCAP) que no es correspon amb al formulari del Document europeu Únic de contractació, incomplint-se l'article 141 de la LCSP.

- CO 1/2019: s'ha comprovat l'exigència d'una garantia provisional per import del 3% del preu base de licitació, en endavant PBL (= 3.780€). L'article 106 de la L 9/2017 determina que en el procediment de contractació no procedirà l'exigència de garantia provisional, i només de forma excepcional quan l'òrgan de contractació, per motius d'interès públic ho consideri necessari i ho justifiqui a l'expedient. No s'ha trobat evidència d'aquesta justificació.
- CO 5/2019 (lot 1 i lot 2) i CO 14/2019 : els PCAP estableixen una pluralitat de criteris d'adjudicació, mentre que els apartats relatius als paràmetres objectius per identificar ofertes anormalment baixes, fan referència als establerts a l'article 85 del RD 1098/2001, de 12 d'octubre, sense fer cap altra indicació. Per la seva part, l'article 149.b) de la LCSP determina que quan s'utilitzin una pluralitat de criteris d'adjudicació, s'estarà al que estableixin els plecs que regeixen el contracte, en els quals s'han d'establir els paràmetres objectius que hauràn de permetre identificar els casos en que una oferta es consideri anormal, referits a l'oferta considerada en el seu conjunt. Aquesta Intervenció considera que en aquests casos s'haurien d'haver implementat paràmetres propis seleccionant els criteris d'adjudicació que es considerassin més apropiats per determinar la viabilitat de l'oferta.

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

- PC 3/2019 (lot 1, lot 2 i lot 3): la clàusula D del PCAP recull una duració dels contractes de cada un dels tres lots d'onze mesos, amb un termini d'execució que va des de l'1 de setembre de 2018 fins el 31 de juliol de 2019. A més, es preveu la possibilitat de pròrroga (des de l'1 de setembre de 2019 fins al 31 de juliol de 2020 ) malgrat que només es va prorrogar fins al 31 de desembre de 2019. Els acords de l'òrgan de contractació de pròrroga dels 3 lots són de data 28/08/2019, és a dir, posteriors a la data de finalització dels contractes (31 de juliol de 2019). La clàusula 2.3 del PPT determina que el mesurament de la producció es realitza durant 11 mesos a l'any (el mes d'agost no es realitza el control). La duració dels contractes inicials dels tres lots va ser fins el 31 de juliol del 2019, i les pròrroques respectives es varen preveure des de l'1 de setembre; com a conseqüència el mes d'agost els contractes ja havien finalitzat, i per tant, no es podia prorrogar.
- CO 14/2019: el contracte es va signar el 13 de desembre de 2019, i la clàusula 6 preveu que la durada del contracte és fins a 31 de desembre de 2019. Malgrat que en el contracte no s'especifica, a la clàusula D del PCAP determina que el termini per al disseny, la elaboració i la impressió dels cartells i tríptics de les dues campanyes es fins dia 24 de desembre, i fins el 31 de desembre de 2019 per al disseny, la gravació, edició i difusió dels vídeos i cunyes de ràdio. A judici d'aquesta Intervenció, el termini previst per executar el contracte era completament inassolible, tal i com va quedar palès posteriorment ja que moltes de les actuacions (falques) s'emeteren durant el mes de gener de 2020.

En relació al **contingut dels informes tècnics confeccionats per valorar les ofertes presentades**, s'ha comprovat que:

- CO 16/2018 lot 2 i 3: l'informe de valoració del comitè d'experts va establir una puntuació per cada un dels criteris d'adjudicació descrits en els PCAP, sense que figurin motivades les puntuacions assignades, i encara que no ha tingut incidència en el resultat ja que només es va presentar una oferta a cada un dels lots, no s'analitza la documentació presentada (formació/docència presentada, actuacions a aplicar en la millora del benestar animal, mesures que garantitzin la bioseguretat dels animals, la relació d'equipament disponible en la millora en identificació animal...). En atenció al criteri jurisprudencial del Tribunal Suprem, un informe tècnic de valoració ha de complir amb les següents exigències: a) expressar el material o les fonts d'informació sobre les que operara el judici tècnic; b) consignar els criteris de valoració qualitativa que s'utilitzaran per emetre el judici tècnic i c) expressar perquè l'aplicació d'aquests criteris condueix al resultat individualitzat que atorga la preferència d'un candidat enfront dels altres.

En relació a la **motivació i procedència de les no admissions**, s'ha comprovat que:

- CO 1/2019: s'ha comprovat que el resguard de garantia provisional presentat per part de l'empresa que finalment va resultar adjudicatària, era de data posterior a la data límit per presentar ofertes; per tant, hauria d'haver estat exclosa, ja que es tractava d'una deficiència insubsanable.
- CO 16/2018 lot 2 i lot 3: s'ha comprovat que l'oferta presentada pel licitador del lot núm. 3 estava incursa en presunció d'anormalitat (clàusula K PCAP). Malgrat això, no es va dur a terme el procediment previst a l'article 149.4 LCSP, on cal requerir al licitador perquè justifiqui i desglosi raonada i detalladament el baix nivell dels preus.

## PROCEDIMENT 08:

Execució del contracte: principi d'eficiència.

## RESULTATS:

La comprovació realitzada ha obtingut un resultat de disconformitat per les següents incidències detectades:

En relació al **compliment de les obligacions aplicables en matèria mediambiental, social o laborals**, s'ha comprovat que:

- En 7 dels 14 expedients analitzats, s'ha obtingut evidència de que durant l'execució del contracte, SEMILLA no ha duit a terme cap comprovació per verificar que el contractista compleix les obligacions aplicables en matèria mediambiental, social o laborals (art. 201 LCSP)

En relació a la **inclusió de condicions especials d'execució**, s'ha comprovat que:

- CO 6/2017: a la clàusula M del PCAP es determina com a condició especial d'execució del contracte que les empreses de 50 o més treballadors hauran d'acreditar que la seva plantilla està composta al menys per un 2% de persones amb una discapacitat igual o superior al 33%. Per tal d'acreditar que s'ha comprovat el compliment d'aquesta condició especial d'execució que té el caràcter d'obligació essencial i infracció greu en cas d'incompliment (M plec clàusules administratives), s'ha aportat vida laboral de l'empresa a data actual, la qual cosa entenem que no acredita el seu seguiment a la data que s'executava el contracte
- CO 13/2018: l'oferta de l'empresa adjudicatària inclou aplicar una millora salarial del 3,3% per damunt del salari estipulat en el conveni sectorial o territorial dels treballadors adscrits al contracte, i subcontractar 27.100 € a l'any 2019 amb centres especials d'ocupació, empreses d'inserció o programes d'ocupació protegida. L'òrgan de contractació no ha controlat el compliment d'aquesta oferta, que ha estat valorada com a criteri d'adjudicació.

En relació a **que la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada**, s'ha comprovat que:

- CO 6/2017: no podem concloure que la prestació executada coincideixi amb la prestació adjudicada, ja que les factures seleccionades (maig i agost 2019) es troben fora del termini d'execució del contracte (1/10/2017 a 30/03/2019) i no s'ha aportat cap document de pròrroga d'execució. Per altra banda, de l'anàlisi de les millores objectives de la proposta tècnica, tot i que s'han executat algunes millores, n'hi ha hagut d'altres que no han estat executades.
- CO 5/2018: de l'anàlisi de l'oferta tècnica oferida per l'adjudicatari i recollida a la clàusula 4 del contracte, no ha quedat acreditada l'execució dels cursos de formació en matèria informàtica i ofimàtica pel personal de SEMILLA per un total de 6.984 hores, ni la subcontractació amb centres especials d'ocupació per import de 3.693,60 euros.
- CO 13/2018: s'han aportat les 4 factures impactades en format electrònic (mesos de gener, maig, agost i novembre) però només les d'agost i novembre en format paper. En aquestes darreres es detallen el número de dies, les hores treballades per dia i el preu unitari aplicat, quedant pendent de verificar aquests aspectes en les factures dels mesos de gener i maig. No ha quedat acreditat que l'adjudicatària hagi aplicat la millora salarial del 3,3% per damunt del salari estipulat en el conveni sectorial o territorial, ni que s'hagi subcontractat 27.100 € a l'any 2019 amb centres especials d'ocupació, tal i com determina la clàusula quinta del contracte.
- CO 1/2019: la factura de 3.468 € en concepte de canvis de bitllets i de noms i per 3 suplements per habitació individual es correspon a un modificat no previst en el contracte ja que en aquest només s'havia previst la modificació per ampliació de places per a l'augment dels participants.
- CO 16/2018 lot 2 i lot 3: les factures i la documentació justificativa que s'ha aportat no ha permès verificar que la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada, ja que no s'indica a quina mensualitat correspon la factura i la documentació suport no ho aclareix. Per altra banda, ambdós adjudicataris varen rebre puntuació per les millores ofertes en benestar, sanitat i identificació animal, però aquestes millores no han estat recollides als contractes ni ha quedat acreditada la seva execució. Tampoc s'ha acreditada l'execució de la clàusula social 6 del contracte del lot 2, en relació a la contractació mitjançant empreses d'inserció per import de 300 euros.
- CO 5/2019 lot 1 i lot 2: no ha quedat acreditada l'execució de les millores relatives als terminis de lliurament del material subministrat ja que no tenim evidència ni de les comandes realitzades, ni d'actes de recepció del material. A més, el contracte no reflecteix la millora relativa a l'accés fàcil a recanvis de peces i material per la que l'empresa adjudicatària havia rebut 5 punts a cada lot, ni que s'instal·lès un sistema d'alarma del nivell de nitrògen connectat a un ordinador per obtenir gràfiques de temperatura (lot núm. 2).

- CO 7/2018 (lot 2); PC 3/2019 lot 1 (control lleter Mallorca) i lot 2 (Menorca): les factures impactades dels lots 1 i 2 del PC 3/2019 no especifiquen ni els lots ni les mensualitats a les que corresponen. A més, en el CO 7/2018 (lot 2) i del PC 3/2019 (lot 2) s'ha detectat una diferència d'1 cèntim entre l'import de les visites que consten a la factura (preu unitari 30,24 €) i els preus que determina el contracte signat (preu unitari 30,23 €).
- PC 3/2019 lot 3 (control lleter Menorca): la factura no especifica el lot al que correspon i determina que s'han realitzat 325 controls (preu unitari 0,5 €) i 9 visites (preu unitari 42 €); aquests preus no coincideixen amb els preus que determina contracte originari signat, ni amb el que especifica l'acord de pròrroga (el preu correcte hauria de ser 30,23 € per explotació visitada i 0,31 € per vaca controlada). De la comprovació realitzada resulta que la quantia hauria de ser 372,82 € (i no 540,50 €, com disposa la factura). S'ha aportat un full de control de les visites a explotacions ramaderes (finques) i el número de vaques dels que s'ha extret mostra. S'ha comprovat que el nom de les finques que es facturem no coincideix amb els que consten al PPT originari (pàgina 13). Per altra banda, s'ha comprovat el número total d'animals que consta en el full de control és de 304 animals, mentre que a la factura n'hi ha 325.
- CO 14/2019: la prestació executada no coincideix amb la prestació adjudicada ja que gran part de les actuacions varen ser realitzades fora del termini d'execució, la qual cosa implicava la resolució del contracte segons l'apartat S del PCAP. En relació als altres aspectes de l'oferta de l'adjudicatari, manca informe del responsable que acrediti que s'ha executat la prestació d'acord amb la seva oferta. L'adjudicatari del contracte va ofertar millores que puntuaren com a criteris d'adjudicació segons l'establert en els PCAP, i que posteriorment han estat recollides a la clàusula 4 del contracte. No ha quedat acreditada l'execució dels 2.400.000 impactes del vídeo a la campanya sensibilització sobre prevenció violència de gènere al sector agrari i pesquer ni dels 2.400.000 impactes de vídeo de la campanya de visibilització del paper, de les aspiracions, i de les demandes de les dones del sector agrari i pesquer. Per altra banda, l'import total de la factura (21.609,68 + IVA=26.147,71 €) no coincideix amb l'import adjudicat en el contracte (28.798,00 € IVA inclòs), i a més, els conceptes de la factura no es corresponen amb la totalitat de la prestació, ja que sembla que només es factura una de les campanyes, i a més, només pel disseny i el laboració dels cartells originals, quan el contracte incloïa també falques de ràdio, vídeos i tríptics.
- Derivat 49/2017: no ha quedat acreditat que la prestació executada coincideixi amb la prestació adjudicada ja que no s'han aportat tots els albarans justificatius de la factura.
- Pòlissa d'assegurança amb AXA SEGUROS GENERALES, S.A: no s'ha pogut verificar que l'import de la factura coincideix amb l'import establert a la pòlissa d'AXA SEGUROS GENERALES, S.A, ja que no s'ha aportat la documentació. A més, la factura no desglossa la part que correspon al pagament de la prima i la part que correspon al pagament de la comissió que es paga al mediador del contractista (4%). Tampoc s'ha obtingut evidència que l'empresa medidora hagi duit a terme el servei d'assessoria, assistència, gerència de riscos i execució de contractes d'assegurances, la qual cosa inclou l'assessorament en l'elaboració dels PPT per a la contractació d'assegurances amb entitats asseguradores, en els que s'inclouran les condicions dels contractes d'assegurances que hagin de subscriure els diferents ens del sector públic en el cas de contractes d'assegurances específics d'un òrgan de contractació.

En relació a la **realitat material i funcionament de les prestacions realitzades**, no s'ha duit a terme cap comprovació IN SITU. Per a la resta de comprovacions:

- A cap dels contractes analitzats i que hagin finalitzat dins l'exercici 2019, s'ha aportat acta de recepció o documentació equivalent.

- CO 6/2017: manquen les memòries parcials que han d'acompanyar les factures seleccionades, el certificat dels treballadors amb dificultat d'accés al mercat laboral que s'han adscrit al contracte i el certificat del percentatge subcontractat amb centres especials d'ocupació, empreses d'inserció i programes d'ocupació protegida que s'hagi indicat que es subcontractaria. Es considera que la memòria d'actuacions hauria d'estar conformada/validada per la persona responsable, per deixar constància a l'expedient de la conformitat de la justificació.
- CO 13/2018: les factures corresponents als mesos de gener i maig només s'han aportat en format electrònic, per tant, no s'ha pogut comprovar ni el núm. d'hores ni l'import unitari, incomplint-se la clàusula P del PCAP. La justificació d'estar al corrent amb les cotitzacions dels treballadors amb la SS, només s'ha aportat amb la factura del mes de maig.
- CONTRDER 10/2018 (AAVV): no s'han aportat els justificants (bitllets d'avió) que acreditin la realització del servei, incomplint l'apartat VII del PPT que determina que s'han de verificar les dades de la facturació amb els albarans emesos i entregats pel contractista, juntament amb els títols de transport
- C.BASAT 66/2018: la factura del mes de març no està conformada per la Directora Gerent.
- Contracte arrendament nau Ses Planes: la factura de juliol 2019 no consta conformada per la Directora Gerent.

S'ha evidenciat que en els PCAP dels contractes analitzats, a banda de la designació del responsable del contracte (que en tots els casos coincideix amb el/la Director/a Gerent) s'identifica una unitat com a encarregada de l'execució. Malgrat l'anterior en els expedients CO 6/2017, CO 7/2018 (lot 2), CO 13/2018, CO 1/2019, CO 16/2018 (lot 2 i 3), CO 5/2019 (lot 1 i 2), PC 3/2019 (lot 1,2 i 3), CO 14/2019, CONTRDER 10/2018 (AAVV), CBASAT 66/2018 i pòlissa d'assegurança amb AXA SEGUROS GENERALES, S.A, o bé directament no consta la conformitat dels tècnics responsables de l'execució, o bé la documentació justificativa que acredita la comprovació de la conformitat no consta degudament signada. També s'han detectat casos, en que consten signatures sense identificar ni la persona que signa, ni el càrrec que ocupa ( CO 7/2018 (lot 2), CO 13/2018, CO 16/2018 (lot 2 i 3), CO 5/2019 (lot 1 i 2), PC 3/2019 (lot 1,2 i 3) i CBASAT 66/2018).

#### PROCEDIMENT 09:

Principis d'integritat, transparència i publicitat.

#### RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat, excepte per:

En relació a **l'aprovació motivada per l'òrgan de contractació de la celebració del contracte, el seu finançament i l'obertura del procediment d'ajudicació**, d'acord amb el Decret 28/2014 que aprova els Estatuts de SEMILLA, l'òrgan de contractació és el Consell d'Administració, sense perjudici de la delegació o desconcentració que es pugui dur a terme (article 14. i). A l'article 11.h) estableix, entre les funcions del President/a de SEMILLA, la d'exercitar les facultats de contractació que li delegui el Consell d'Administració. Per últim l'article 17.i) del Estatuts, determina que una de les funcions de la gerència és proposar al Consell d'Administració l'aprovació de les condicions generals (plec de clàusules administratives) i dels plecs de prescripcions tècniques que han de regir la contractació. Partint d'aquestes normes de competència, s'ha posat en evidència que:

- A tots els expedients analitzats consta resolució de la Directora gerent o de la Presidenta de l'entitat, d'aprovació de l'expedient, la despesa i els plecs, però no consta la justificació de la delegació de competència per part del Consell d'Administració, que d'acord amb els Estatuts de l'entitat, es l'òrgan de contractació.

En relació a l'**acord d'adjudicació en resolució motivada**, correspon al Consell d'Administració (article 14 dels Estatuts). D'acord amb això:

- Consta resolució d'adjudicació signada per la , però en els expedients CO 13/2018 i CO 14/2019 no ha quedat acreditat ni la delegació de la competència per part del Consell d'Administració, ni tampoc la seva ratificació. En relació a la pòlissa d'assegurança amb AXA seguros, consta la resolució d'adjudicació de l'òrgan de contractació centralitzada de data 31/01/2018 signada per la Consellera d'Hisenda i Administracions públiques motivada i amb el nom de la UTE adjudicatària del contracte privat centralitzat, però no hem obtingut evidència de la resolució d'adjudicació ni d'aprovació de la pròrroga de la pòlissa d'assegurança per part de l'òrgan competent de SEMILLA.
- En la resolució d'adjudicació de l'expedient CO 16/2018 no es fa menció al fet que els lots 1,4,8,9 i 10 del procediment de referència han quedat deserts. A més, el contingut de la resolució d'adjudicació signada per la gerent de l'expedient CO 5/2019 lot 1 i lot 2 no conté els motius pels quals no s'ha admés l'oferta dels dos licitadors exclosos.

En relació a la pòlissa d'assegurances amb AXA SEGUROS GENERALES, S.A., no s'ha obtingut evidència ni de la publicació en el perfil del contractant, ni de la notificació de l'adjudicació per mitjans electrònics.

En relació al **compliment dels principis de transparència, integritat i publicitat** :

- S'ha detectat que en els expedients CO 7/2018 (lot 2), CO 5/2018, CO 13/2018, CO 1/2019 (només en relació al termini per a la publicació de la formalització), CO 16/2018 (lot 2 i 3), CO 5/2019 (lot 1 i 2) i CO 14/2019, no es compleixen els terminis per a la publicació en el perfil del contractant, establerts en els articles 151 LCSP (publicació de la resolució d'adjudicació) i 154 LCSP (anunci de la formalització dels contractes). En relació al contracte privat d'assegurança amb AXA SEGUROS GENERALES, S.A, no s'ha pogut verificar que s'hagi donat difusió pública a la contractació de la pòlissa d'assegurança.
- En relació a la publicació de les modificacions, s'ha posat de manifest que en l'expedient CO 6/2017, la clàusula T dels Plecs, preveu la possibilitat de modificacions consistents en % cobertura accions promocionals/GPRS, i que el percentatge sobre el preu del contracte al qual pot afectar és un màxim del 10%. No consta que s'hagin publicat modificacions, si bé de l'anàlisi del compte comptable del proveïdor i del compte 62700003 de Publicitat Mitjans de comunicació, s'ha detectat despesa que excedeix del pressupost d'aquest contracte pel 2019. A més, cal esmentar que no s'ha executat la prestació dins el termini previst al contracte i no consta a l'expedient, cap documentació que acrediti la pròrroga de l'execució.

## PROCEDIMENT 10:

Aspectes formals de la tramitació dels contractes menors i fraccionament.

## RESULTATS:

S'ha comprovat de conformitat excepte per:

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

- En relació a si l'adjudicatari és una persona física o jurídica amb plena capacitat d'obrar i, si escau, amb habilitació professional necessària (art. 131.3 LCSP), s'ha constatat que en l'expedient **CM 2/2019 (fra. 7)** s'ha contractat amb un adjudicatari (comunitat de bens) que no té personalitat jurídica, incomplint-se l'article 65 del LCSP
- En relació a la publicació al perfil del contractant (art. 63.4 LCSP) s'han detectat diverses incidències que afecten als següents expedients: **CM 12/2018 (fra. 2)** i en el **CM 10/2019 (fra. 17,23)** no especifiquen els preus unitaris, mentre que en els expedients **CM 13/2019 (fra.32)** i **CM 14/2019 (fra.35)** no es compleix el requisit de que es produeixi trimestralment (article 63.4 LCSP)

**En relació al fraccionament :**

- el **CM 2/2019 (Fra.7)** versa sobre el manteniment d'una embarcació pneumàtica, i s'entén que aquest manteniment ha de tenir una continuïtat en el temps; per tant, encara que no sigui amb el mateix proveïdor, es tracta d'una necessitat recurrent. A més, de l'anàlisi de l'import comptabilitzat per aquest proveïdor, s'ha comprovat que acumuladament, entre els exercicis 2018 i 2019, es superen els imports establerts per als contractes menors, fets que suposen incompliments dels articles 29.8, 99.2 i 118.1 de la LCSP. Finalment, l'anàlisi del compte comptable on s'imputa la despesa (62200010) "Reparació i Conservació" reflexa una xifra acumulada que supera la xifra prevista per a la tramitació d'un contracte menor de serveis o subministrament.
- **FRA. 5 SEUR:** s'ha comprovat el compte comptable del proveïdor pels exercicis 2018 i 2019, i s'ha verificat que es facturaren amb aquest proveïdor serveis que acumuladament superen els imports establerts per als contractes menors. Addicionalment s'ha comprovat el compte relatiu a les despeses de transport de l'entitat (62400001) i s'han facturat un total de 25.787,16 euros, de les quals, només 2.071,42 euros corresponents proveïdors distints a l'adjudicatari. Per completar l'anàlisi s'ha comprovat el Perfil del contractant de l'entitat i no s'ha trobat cap contracte que tenguí per objecte enviaments de paquets o similars amb l'adjudicatària( el CONTRDER 49/2017 es un derivat de l'AM de Serveis postals que va ser adjudicat a Societat Estatal Correus i Telegrafs, SA). Per tant, hi ha indicis d'existència de fraccionament en aquest cas, ja que s'ha constatat l'adjudicació directa de serveis que suposen necessitats recurrents a l'adjudicatària, i que acumuladament dins l'exercici 2019, superen la xifra establerta per als contractes menors, la qual cosa suposa un incompliment dels articles 29, 99 i 118 de la LCSP.
- **FRA.11 BENZINA PORT ADRIANO :** S'ha comprovat el compte comptable del proveïdor pels exercicis 2018 i 2019, i s'ha verificat que es facturaren amb aquest proveïdor serveis que acumuladament no superen els imports establerts per als contractes menors. Addicionalment s'ha comprovat el compte relatiu a les despeses de carburant de pesca de l'entitat (62800005) i s'han facturat un total de 27.716,14 euros amb diferents proveïdors, que sembla que es corresponen amb benzineres de diferents punts de les Illes Balears. Per completar l'anàlisi s'ha comprovat el Perfil del contractant de l'entitat i no s'ha trobat cap contracte que tenguí per objecte el subministrament de carburants. Per tant, malgrat que el volum total del proveïdor facturat en els exercicis 2018 i 2019 no supera la xifra establerta per contractes menors de subministrament, es considera que hi ha indicis d'existència de fraccionament en aquest cas, ja que, per una banda, tenint en compte la naturalesa de la despesa, entenem que es tracta d'un tipus de prestació que atén a una necessitat recurrent, com és el subministrament de carburants per les embarcacions de SEMILLA. Per altra banda, s'ha comprovat que el volum de despesa per aquest concepte dins l'exercici 2019 supera els límits establerts per als contractes menors, en conseqüència es produeix un incompliment dels articles 29, 99 i 118 de la LCSP.

Cal posar de manifest que a moltes de les factures seleccionades, hem pogut comprovar que consten dues rúbriques, una de la Directora Gerent (que hem considerat que materialitza l'autorització de la despesa), i l'altra, sense identificar (que sembla que correspon amb la rúbrica del cap d'Administració, i sembla que es correspondria amb el fet de que la factura ha estat comptabilitzada), però no consta cap altra signatura que doni la conformitat a la factura en el sentit de considera que el servei o subministrament s'ha prestat de manera correcta.

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

**PROCEDIMENT 11:**

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

**RESULTATS:**

Aquesta prova no resulta d'aplicació atès que SEMILLA no ha concedit cap subvenció durant l'exercici 2019.

**PROCEDIMENT 12:**

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

**RESULTATS:**

Aquesta prova no resulta d'aplicació atès que SEMILLA no ha concedit cap subvenció durant l'exercici 2019.

**PROCEDIMENT 13:**

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

**RESULTATS:**

Aquesta prova no resulta d'aplicació atès que SEMILLA no ha concedit cap subvenció durant l'exercici 2019.

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

**PROCEDIMENT 14:**

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

**RESULTATS:**

Aquesta prova no resulta d'aplicació atès que SEMILLA no ha estat receptora de fons en el marc del Pla anual d'impuls del Turisme sostenible a l'exercici 2019

**PROCEDIMENT 15:**

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

**RESULTATS:**

Aquesta prova no resulta d'aplicació atès que SEMILLA no ha estat gestora de fons estructurals i d'inversions europees sinó que ha estat entitat beneficiària de la convocatòria de subvencions SOIB-JOVE QUALIFICATS SECTOR PÚBLIC 2019 i de dos convocatòries de subvencions tramitades per FOGAIBA.

## 6. OPINIONS I MESURES CORRECTORES

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

| OBJECTIU | PROCEDIMENT | RESULTAT     |
|----------|-------------|--------------|
| A        | 01          | No aplicable |
| A        | 02          | Favorable    |
| A        | 03          | Favorable    |
| A        | 04          | No aplicable |
| B        | 05          | Favorable    |
| B        | 06          | Favorable    |
| B        | 07          | Desfavorable |
| B        | 08          | Desfavorable |
| B        | 09          | Favorable    |
| B        | 10          | Favorable    |
| C        | 11          | No aplicable |
| C        | 12          | No aplicable |
| C        | 13          | No aplicable |
| D        | 14          | No aplicable |
| D        | 15          | No aplicable |

### OBJECTIU A

Com a conseqüència dels resultats de les proves 1 a 4 del present informe, corresponent a la revisió de les despeses de personal de l'entitat per a l'exercici 2019, aquesta Intervenció conclou amb una **OPINIÓ FAVORABLE**.

### OBJECTIU B

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

- **Irregularitat 1:**

D'acord amb el resultat del treball de la prova 6 de l'Objectiu B, s'ha comprovat que:

- ◊ A 2 dels 14 expedients analitzats ( PC 3/2019 (Lot 1,2 i 3) i la pòlissa d'assegurança amb AXA SEGUROS GENERALES, S.A) no es disposa de l'informe del que consignï la suficiència de crèdit per dur a terme els contractes, incomplint l'article 116.3 de la LCSP.
- ◊ A 3 dels 14 expedients analitzats (CO 13/2018, CO 1/2019 i CO 5/2019) ni en el contracte, ni en els PCAP especifiquen la rúbrica comptable a la qual s'abonarà el preu ,contravenint l'article 35 de la LCSP.
- ◊ A 3 dels 14 expedients analitzats ( CO 1/2019 ,CO 5/2019 i 14/2019) malgrat disposar de l'informe de cobertura pressupostària, aquest no inclou el nivell d'execució pressupostària de la despesa (liquidat i compromés) en la data corresponent per poder dur a terme la verificació de la suficiència de crèdit per executar el contracte en la part d'annualitat 2019.

• **Irregularitat 2:**

D'acord amb el resultat del treball de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a l'informe de necessitat i idoneïtat del contracte, s'ha considerat que la memòria justificativa de l'expedient CO 1/2019 no és prou detallada i que no especifica en precisió la idoneïtat del seu objecte, així com que el contingut de les prestacions contribueixi a aconseguir el compliment i la realització dels fins institucionals.

• **Irregularitat 3:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 7, en relació a la revisió de l'esmena de les deficiències documentals que s'hagin posat de manifest durant el procés licitatori, s'ha comprovat que en l'expedient CO 1/2019 per la realització del Viatge combinat a Califòrnia per al sector agrari de les Illes Balears, el resguard de la garantia provisional que se li va requerir a l'empresa que finalment va resultar adjudicatària, era de data posterior a la data de finalització per a la presentació de les ofertes, en contra del criteri de les Junes Consultives de contractació que determinen que no és subsanable el que no és posseeix en el moment de finalitzar el termini de presentació de les ofertes.

• **Irregularitat 4:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a l'examen de la motivació i procedència de les no admissions, s'ha comprovat que en el Lot 3 de l'expedient CO 16/2018 de realització del servei per a l'execució de determinades proves de camp del programa autonòmic d'erradicació, vigilància, control i prevenció de les malalties dels animals en determinades explotacions ramaderes de les illes balears durant l'any 2019, l'oferta presentada per l'adjudicatari estava incursa en presunció d'anormalitat. Malgrat això, no es va dur a terme el procediment previst a l'article 149.4 LCSP, on cal requerir al licitador perquè justifiqui i desglosi raonada i detalladament, el baix nivell dels preus.

• **Irregularitat 5:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a la comprovació de que la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada, s'han de posar de manifest diferents incidències, atesa la diversa naturales dels expedients analitzats:

- ◊ A l'expedient CO 6/2017 per a la Campanya de promoció de Venda Directa s'ha comprovat que la prestació s'executa fóra del termini estipulat en els Plecs del contracte.
- ◊ A l'expedient CO 1/2019, Viatge combinat a Califòrnia per al sector agrari de les Illes Balears, s'han detectat modificacions (canvi de noms i canvi de bitllets) que no consten previstes en el PCAP.

- ◊ Als expedients de control lleter CO 7/2018 (lot 2) i PC 3/2019 (lot 1, 2 i 3): s'ha comprovat que els preus unitaris que consten a les factures impactades, corresponents a les visites del lot 2 (CO 7/2018 i PC 3/2019, 1 cèntim superior per visita realitzada) i els corresponents a explotació ramadera i vaca controlada del lot 3 del PC 3/2019, no coincideixen amb els preus que consten en els contractes. Per altra banda, s'ha comprovat que en els fulls de controls de les factures corresponents al lot 3 no coincideixen el nom de les finques visitades amb les que consten als PPT i que hi ha diferències entre el número total d'animals controlats que consten en el full de control i el número total que consta a les factures impactades.
- ◊ A l'expedient CO 14/2019 de serveis de disseny i difusió de dues campanyes de sensibilització dirigides de manera específica al sector agrari i pesquer, una sobre prevenció de violència de gènere i l'altra de visibilització del paper i de les aspiracions i demandes de les dones del sector agrari i pesquer, la prestació executada no coincideix amb la prestació adjudicada ja que gran part de les actuacions varen ser realitzades fora del termini d'execució, la qual cosa implicava la resolució del contracte segons l'apartat S del PCAP.
- ◊ En relació al contracte derivat de l'Acord Marc de contractació centralitzada dels serveis postals, posam de manifest que no s'han aportat tots els albarans que suporten la factura.

Per altra banda, s'han detectat incidències en relació a comprovar que les ofertes dels adjudicataris hagin passat a formar part dels contractes i si han estat executades, o bé perquè no s'han realitzat les millores ofertades (CO 6/2017, CO 5/2018 i PC 3/2019 (Lot 2 i 3)), o bé perquè no s'ha duit a terme un seguiment de la seva execució (CO 13/2018, CO 16/2018 (Lot 2 i 3), CO 5/2019 (lot 1 i 2), CO 14/2019 i pòlissa d'AXA SEGUROS GENERALES S.A).

• **Irregularitat 6:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a la comprovació de la conformitat en la prestació del servei/subministrament/obra sobre les factures, s'ha comprovat que en 5 dels 14 expedients analitzats, hi consten factures que o bé no estan degudament conformades, o bé hi manca documentació justificativa adjunta segons els PCAP d'aplicació. Per altra banda, a cap dels expedients analitzats i finalitzats dins l'exercici 2019 hi consta acta de recepció o documentació equivalent.

• **Irregularitat 7:**

D'acord amb els resultats del treball de les proves 5, 7 i 9 de l'Objectiu B, en relació al contracte privat d'assegurança amb AXA SEGUROS GENERALES, S.A no s'ha publicat al perfil del contractant cap informació, tampoc s'ha obtingut evidència que s'hagi tramès al Registre de Contractes ni s'han pogut dur a terme les comprovacions en relació al seu valor estimat. Per altra banda, atenent a les peculiaritats establertes en el PCAP i en els PPT del contracte centralitzat 4/2017 celebrat per la Central de Contractació, no s'ha obtingut evidència de que l'òrgan de contractació hagi duit a terme cap tipus de consulta o assessorament amb l'UTE adjudicatària del contracte privat centralitzat de serveis de mediació i assessorament previs a la formalització de contractes d'assegurances privades, incomplint el que determina el mencionat contracte. A més, no consta ni la resolució d'adjudicació, ni d'aprovació de la pròrroga, ni la pròpia pòlissa d'assegurança amb AXA SEGUROS GENERALES, SA per l'exercici 2019. Tampoc s'ha obtingut evidència de la notificació de l'adjudicació per mitjans electrònics.

- **Deficiència 1:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 5 de l'Objectiu B, en relació a la informació relativa als contractes que s'ha de publicar al perfil del contractant, s'ha comprovat que no es publica la totalitat de la documentació requerida a l'article 63 de la LCSP, com per exemple la Memòria justificativa del contracte, l'Informe d'insuficiència de medis, el document d'aprovació de l'expedient, les actes de les Meses relatives al procediment d'adjudicació, així com la composició i càrrecs dels membres de les Meses de contractació. Tampoc es publica l'informe de valoració dels criteris d'adjudicació quantificables mitjançant judici de valor, ni la designació dels membres que formen part del Comitè d'Experts, en els cas corresponent.

- **Deficiència 2:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 7 de l'Objectiu B, s'ha comprovat que en els expedients consta informe sobre l'adequació al mercat del preu del contracte, on s'indica a la majoria de casos que s'ha calculat l'adequació del mateix tenint en compte els preus de diverses empreses del sector. Malgrat això, es considera adient que consti en els expedients la documentació suport que ha estat consultada per tal de que es pugui verificar la consistència dels càlculs.

- **Deficiència 3:**

D'acord amb el resultat del treball de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a la comprovació de que els Plecs són conformes als principis generals d'integritat, llibertat d'accés a les licitacions, no discriminació i igualtat de tracte, s'ha detectat que a l'expedient CO 1/2019 es va exigir la constitució de garantia provisional, sense que s'hagin justificat motivadament els motius d'interès públic que justifiquin aquesta circumstància, tal i com determina l'article 106 de la LCSP.

- **Deficiència 4:**

D'acord amb el resultat del treball de la prova 7 de l'Objectiu B, en relació a la comprovació de que els Plecs són conformes als principis generals d'integritat, llibertat d'accés a les licitacions, no discriminació i igualtat de tracte, en el quadre de criteris d'adjudicació dels expedients CO 5/2019 i CO 14/2019 es preveuen una pluralitat de criteris (econòmics, tècnics i socials), per tant, es considera que s'haurien d'haver establert els paràmetres objectius que permetessin identificar en quins casos l'oferta es considera anormal, referits a l'oferta considerada en el seu conjunt, tal i com determina l'article 149 de la LCSP, apartat 2.b).

- **Deficiència 5:**

D'acord amb el resultat del treball de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a la valoració de la determinació de la duració idònia del contracte, s'ha detectat que en els expedients de pròrroga PC 3/2019 (Lot 1, Lot 2 i Lot 3) del contracte de prestació del servei de recollida de mostres de llet pel control oficial del rendiment lleter a les Illes de Mallorca, Menorca i Eivissa, la duració dels contractes inicials dels tres lots era fins el 31 de juliol del 2019, i les pròrroques respectives es varen preveure des de l'1 de setembre; com a conseqüència el mes d'agost els contractes ja havien finalitzat, i per tant, en puritat, no es podia prorrogar, ja que una vegada finalitzat el termini previst, no es pot continuar amb la seva execució.

Per altra banda, i en relació al CO 14/2019 de serveis de disseny i difusió de dues campanyes de sensibilització dirigides de manera específica al sector agrari i pesquer, una sobre prevenció de violència de gènere i l'altra de visibilització del paper i de les aspiracions i demandes de les dones del sector agrari i pesquer, es considera que el termini previst pel disseny, la elaboració i la impressió dels cartells i tríptics de les dues campanyes (18 dies) era completament inassolible.

- **Deficiència 6:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a la comprovació del contingut dels informes tècnics confeccionats per valorar les ofertes presentades, s'ha detectat que en l'expedient CO 16/2018 Lot 2 i 3 per a la realització del servei per a l'execució de determinades proves de camp del programa autonòmic d'erradicació, vigilància, control i prevenció de les malalties dels animals en determinades explotacions ramaderes de les illes balears durant l'any 2019, l'informe de valoració del Comité d'Experts no va motivar les puntuacions assignades per cada un dels criteris d'adjudicació, incomplint les exigències bàsiques que hauria de complir un informe tècnic de valoració, d'acord amb el criteri jurisprudencial del TS.

- **Deficiència 7:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, l'informe raonat del servei promotor de justificació dels criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar el contracte CO 14/2019 no està signat".

- **Deficiència 8:**

D'acord amb el resultat del treball de la prova 7 de l'Objectiu B, s'ha comprovat que en 3 dels expedients analitzats, es fa servir una declaració responsable (annex 1 del PCAP) que no es correspon amb el formulari del Document Unic Europeu de contractació, incomplint-se l'article 141 de la LCSP.

- **Deficiència 9:**

D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a la nau arrendada a Ses Planes no consten les raons que justifiquin l'adjudicació directa, tal i com determina l'article 65 de la Llei 6/2001, d'11 d'abril, de Patrimoni de la CAIB.

- **Deficiència 10:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació si a el contractista compleix les obligacions aplicables en matèria mediambiental, social o laborals establertes per la normativa d'aplicació, s'ha comprovat que a 7 dels 14 expedients analitzats, l'òrgan de contractació no duu a terme cap tipus de comprovació per verificar que el contractista compleix les obligacions aplicables en matèria mediambiental, social o laborals (art. 201 LCSP).

- **Deficiència 11:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació als casos en que els òrgans de contractació hagin optat per a la inclusió de condicions especials d'execució, s'ha comprovat que a tres dels expedients analitzats (CO 6/2017 i CO 13/2018) no s'ha duit a terme cap tipus de seguiment durant l'execució del contracte per part de l'òrgan de contractació, per tal de comprovar el seu compliment.

• **Deficiència 12:**

D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a la comprovació de que la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada, s'ha posat de manifest que:

- ◊ A l'expedient CO 13/2018 pel servei de neteja de l'instrumental i equips de laboratori, dels laboratoris, i de les instal·lacions de l'edifici de SEMILLA a Son Ferriol, no s'han pogut comprovar la totalitat de factures impactades.
- ◊ A l'expedient CO 16/2018 Lot 2 i 3 per a la realització del servei per a l'execució de determinades proves de camp del programa autonòmic d'erradicació, vigilància, control i prevenció de les malalties dels animals, s'ha comprovat que les factures impactades no indiquen mensualitat/s a què van referides les actuacions que es facturen. De la documentació suport tramesa no s'ha pogut establir la correspondència entre les dades dels llistats i les dades de les factures impactades.
- ◊ Als expedients de control lleter PC 3/2019 (lot 1, 2 i 3): s'ha comprovat que les factures impactades dels lots corresponents al PC 3/2019 no especifiquen el lot al que corresponen, i algunes tampoc la mensualitat (lot 1).
- ◊ En relació al contracte privat d'assegurança amb AXA SEGUROS GENERALES, S.A, no s'ha pogut verificar que l'import de la factura coincideix amb l'import establert a la pòlissa d'AXA SEGUROS GENERALES, S.A, ja que no s'ha aportat la documentació.

• **Deficiència 13:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 8 de l'Objectiu B, malgrat que en els PCAP s'identifica una Unitat encarregada de l'execució dels diferents contractes que recau en els diferents Departaments tècnics, la documentació tècnica justificativa dels expedients analitzats no està signada.

• **Deficiència 14:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 9 de l'Objectiu B, en relació a la verificació de l'aprovació de l'expedient, i de l'adjudicació per l'òrgan de contractació, els Estatuts de l'entitat determinen que l'òrgan de contractació de SEMILLA és el Consell d'Administració, sens perjudici de la delegació o desconcentració. S'ha posat de manifest que en els expedients CO 13/2018 i CO 14/2019 consten resolucions de l'aprovació de l'expedient, despesa i plecs, i resolucions d'adjudicació dels expedients signades per la gerència i la presidència de l'entitat respectivament, però no s'ha obtingut evidència de que el Consell d'Administració hagi acordat la delegació o desconcentració d'aquesta competència, incomplint l'article 14 del Estatuts de l'entitat, i els articles 151 i 154 de la LCSP.

• **Deficiència 15:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 9 de l'Objectiu B, en relació a l'anàlisi del contingut de les resolucions d'adjudicació, tot i que amb caràcter general la majoria de les resolucions dels expedients analitzats compleixen amb el que determina l'article 151 de la LCSP, s'ha detectat que a l'expedient CO 16/2018 Lot 2 i 3 la resolució d'adjudicació no indica quins lots han quedat deserts, i a l'expedient CO 5/2019 Lot 1 i 2 no es contenen els motius pels quals no s'ha admès l'oferta dels dos licitadors exclosos.

- **Deficiència 16:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 9 de l'objectiu B, en relació al principi de publicitat, en concret pel que fa a la verificació de la seqüència cronològica dels expedients, que es materialitza amb la comprovació de la publicació dins termini de les diferents fases del procediment de contractació en el perfil del contractant, s'ha posat de manifest que l'entitat no compleix els terminis establerts per a la publicació de la resolució d'adjudicació (article 151 LCSP), ni tampoc els terminis prevists per a l'anunci de la formalització dels contractes (article 154 LCSP). Per altra banda, a un dels expedients analitzats (CO 6/2017) s'han detectat indicis de modificacions del contracte (del termini d'execució i d'excés de despesa), però no s'ha evidenciat la publicació de cap modificació en el perfil del contractant, ni a l'expedient.

- **Deficiència 17:**

D'acord amb els resultats del treball de la prova 10 de l'objectiu B, l'expedient CM 2/2019 (fra.7), i les despeses menors corresponents a la Fra. 5 (SEUR) i fra. 11 (Termopetroli, benzina Port Adriano) presenten indicis de fraccionament al obeir a tipus de necessitats recurrents, periòdiques o permanents. A més, en els dos primers casos s'ha comprovat que acumuladament pels exercicis 2018 i 2019, els comptes comptables dels proveïdors i dels tipus de despesa, superen les xifres establertes a l'article 118.1. de la LCSP. En relació a la factura Termopetroli, malgrat que les xifres acumulades del compte del proveïdor no superen les esmentades xifres, sí que s'ha evidenciat una despesa amb carburant per embarcacions de pesca de l'entitat ( compte comptable 62800005) que malgrat es dur a terme amb diferents proveïdors, supera les xifres establertes a l'article 118.1 LCSP. Això, juntament amb el tipus de prestació, com és proveir de carburant a l'entitat per els seus elements de transport, es consideren indicis suficients per concloure l'existència de fraccionament.

- **Deficiència 18:**

D'acord amb els resultats de la prova 10 de l'objectiu B, en relació a la capacitat d'obrar de l'adjudicatari, s'ha posat de manifest que el CM 2/2019 (fra. 7) s'ha duit a terme amb una comunitat de béns, la qual cosa infringeix l'article 65 de la LCSP, que determina que només poden contractar amb el sector públic, les persones naturals o jurídiques, espanyoles o estrangeres, que tinguin plena capacitat d'obrar. Tal i com s'ha posat de manifest en diversos informes de distintes Junes Consultives de Contractació, les comunitats de béns no reben l'atribució de personalitat jurídica en el Codi Civil, per la qual cosa no poden concórrer com a tals a l'adjudicació de contractes en el sector públic.

- **Deficiència 19:**

D'acord amb els resultat de la prova 10 de l'objectiu B, en relació a la publicació en el perfil del contractant dels contractes menors, (article 63.4 LCSP), s'ha posat de manifest que en els CM 12/2018 i CM 10/2019, tot i que s'ha publicat l'import d'adjudicació, no s'han especificat els preus unitaris adjudicats. Per altra banda, en els CM 13/2019 i CM 14/2019, no s'ha donat compliment al termini per a la publicació establert per l'article.

## OBJECTIU C

Com a conseqüència dels resultats de les proves 11 a 13 del present informe, corresponent a la revisió de les despeses de subvencions de l'entitat per a l'exercici 2019, aquesta Intervenció no ha entrat a valorar atès que l'entitat no ha concedit cap subvenció durant l'exercici 2019.

## OBJECTIU D

Com a conseqüència dels resultats de les proves 14 i 15 del present informe, corresponent a la revisió de les despeses de fons finalistes de l'entitat per a l'exercici 2019, aquesta Intervenció no ha entrat a valorar atès que l'entitat no ha estat receptora de fons en el marc del Pla anual d'impuls del turisme sostenible ni ha estat gestora de fons estructurals i d'inversions europees durant l'exercici 2019.

## MESURES CORRECTORES

### 6.1. Mesures correctores substancials

Tal com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 1 de l'Objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal d'incorporar a tots els expedients els informes relatius a la suficiència de crèdit (article 116.3 LCSP), i que aquest informe inclogui el nivell d'execució pressupostària a la data corresponent, per tal de poder verificar que s'ha comprovat que l'entitat disposa dels recursos econòmics suficients per fer front a la despesa.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 2 de l'objectiu B**, els contractes s'han d'ajustar als objectius que l'Administració contractant persegueix per a la consecució dels seus fins, i s'ha de procurar que els informes relatius a la necessitat i idoneïtat del contracte concretin de manera específica i concreta, com s'aconseguirà que les prestacions contractades contribueixin a que l'entitat assoleixi els seus fins institucionals.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 3 de l'Objectiu B**, en relació a la revisió de les esmenes de les deficiències documentals, l'entitat ha de tenir esment en aplicar el criteri de les Junes Consultives de Contractació : " puede subsanarse lo que existe, pero no se ha aportado; no se puede subsanar lo que en el momento citado no existe de de manera indudable" (*JCCA 47/2009. Informe 47/2009, d'1 de febrer de 2010. "Competencia de la Junta Consultiva. Régimen de subsanación de defectos u omisiones en el expediente de la documentación acreditativa de las empresas candidatas a la adjudicación de un contrato"*)

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 4 de l'Objectiu B**, en relació a l'anàlisi del procediment licitatori, l'òrgan de contractació ha de dur a terme de manera sistemàtica la comprovació de les ofertes en els procediments de contractació que dugui a terme, per tal de poder identificar les ofertes que estiguin incurses en presunció d'anormalitat, i deixar constància a l'expedient de les comprovacions realitzades, per tal de donar compliment a l'article 149 de la LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 5 de l'Objectiu B**, s'han posat de manifest diverses incidències en relació a la comprovació de si la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada en els distints expedients analitzats, i com a conseqüència es recomana a l'entitat que en els futurs expedients que tramiti, tenguin en compte el següent:

- En relació a les incidències detectades en els expedients CO 6/2017 i CO 14/2019 relatives als terminis d'execució, es considera primordial que l'entitat prengui mesures en relació al compliment d'aquests terminis, fent un anàlisi realista de les possibilitats d'execució en els terminis imposats, i en els casos en que l'incompliment dels terminis sigui per causes imputables al contractista, es prevegin i s'adoptin les penalitats corresponents.
- En relació a les incidències detectades en els expedients CO 7/2018 (lot 2), i en els expedients PC 3/2019 (lot 1, 2 i 3) s'ha de comprovar que els imports unitaris que consten a les factures coincideixin amb els imports que consten en els contractes.

- En relació a les incidències posades de manifest a l'expedient CO 1/2019, les clàusules de modificació contractual han d'establir-se de forma clara, precisa i inequívoca (article 204 de la LCSP), ja que si es produeixin situacions no previstes en aquesta clàusula, només es pot produir la modificació en els casos establerts a l'article 205 LCSP (circumstàncies addicionals, situacions no previsibles i modificacions no substancials).
- En relació a les incidències posades de manifest al contracte derivat de l'Acord Marc de contractació centralitzada dels serveis postals, els albarans justificatius de les factures han de coincidir amb les mateixes.

Per últim, pel que fa a les ofertes dels adjudicataris que formen part dels contractes, l'entitat ha de d'establir els mecanismes adients perquè les persones responsables dels expedients duguin a terme un control respecte a la seva execució i seguiment.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 6 de l'Objectiu B**, s'han de dur a terme les actuacions que es consideri pertinents per tal que totes les factures estiguin correctament conformades, i s'emetin els actes de recepció corresponents d'acord amb el que determina l'article 210 de la LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **irregularitat 7 de l'Objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal de garantir la integritat dels expedients, i en els casos concrets dels contractes derivats, o dels contractes que es tramitin en base a un contracte centralitzat, ha de constar la justificació de tota la tramitació que s'hagi duit a terme, en especial en els casos en que expressament s'hagi previst dur a terme consultes o assessorament amb l'empresa adjudicatària del contracte privat centralitzat. Per altra banda, els contractes derivats s'han de publicar al perfil del contractant i s'han de trametre al Registre de Contractes de la CAIB, d'acord amb el que determina l'article 346 de la Llei 9/2017 i els articles 16 i següents del Decret 3/2016 en relació al Registre de Contractes de la CAIB. També s'ha de tenir en compte que tenen el seu propi valor estimat i que s'estableix una relació bilateral entre el poder adjudicador i l'adjudicatari, de la qual n'ha de quedar constància.

## 6.2. Altres mesures correctores

Tal com s'ha posat de manifest a la **deficiència 1 de l'objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal de publicar al Perfil del Contractant tota la documentació requerida a l'article 63 de la LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 2 de l'Objectiu B**, es considera correcte i necessari que l'òrgan de contractació inclogui en els expedients un informe sobre l'adequació al mercat del preu del contracte, o un estudi econòmic que relacioni o justifiqui el perquè de la quantia amb l'objecte del contracte i les seves especificacions, però s'ha de conservar la documentació suport que hagi servit de base per determinar la raonabilitat i conveniència dels preus.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 3 de l'Objectiu B**, l'article 106 de la LCSP determina que en el procediment de contractació no procedeix l'exigència de garantia provisional, i que només de forma excepcional, l'òrgan de contractació, per motius d'interès públic, quan ho consideri necessari i ho justifiqui a l'expedient, podrà sol·licitar la constitució d'aquesta garantia. Per tant, es considera que l'entitat ha de prendre les mesures adients perquè en els futurs expedients en que exigeixi la constitució de garantia provisional quedin acreditats els motius d'interès públic que ho justifiquin.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 4 de l'Objectiu B**, l'entitat ha de tenir en compte en relació a les ofertes anormalment baixes, que en els expedients que tramiti en un futur, i que incloguin una pluralitat de criteris d'adjudicació, haurà d'establir en els Plecs que regeixin el contracte, els paràmetres objectius que permetin identificar els casos en que una oferta es consideri anormal, referits a l'oferta considerada en el seu conjunt, tal i com determina l'article 149 de la LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 5 de l'Objectiu B**, en relació a la duració idònea dels contractes, l'entitat ha de procurar preveure que la pròrroga dels contractes es produeixi abans d'haver expirat el període d'execució dels mateixos, ja que en cas contrari es produeix l'extinció del contracte pel compliment de termini. Per altra banda, d'acord amb el que determina l'article 29 de la LCSP, la duració dels contractes del sector públic s'ha d'establir tenint en compte la naturalesa de les prestacions, per tant, l'òrgan de contractació ha de fer previsions realistes que s'ajustin als tipus de prestació que es contracta, sense posar per damunt altres tipus de consideracions.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 6 de l'Objectiu B**, en relació a la comprovació del contingut dels informes tècnics confeccionats per valorar les ofertes presentades, l'entitat ha de prendre les mesures adients per tal de que els informes de valoració dels expedients que tramiti en un futur, reuneixin una sèrie d'exigències, segons els criteris jurisprudencials del Tribunal Suprem:

- a) expressar el material o les fonts d'informació sobre les que operara el judici tècnic
- b) consignar els criteris de valoració qualitativa que s'utilitzaran per emetre el judici tècnic
- c) expressar perquè l'aplicació d'aquests criteris condueix al resultat individualitzat que atorga la preferència d'un candidat enfront dels altres.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 7 de l'Objectiu B**, l'entitat ha de procurar que l'informe raonat del servei promotor de la contractació que inclou els criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar estigui degudament signat"

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 8 de l'Objectiu B**, l'entitat ha d'utilitzar el Document Únic de contractació (DEUC), tal i com s'indica a l'article 141 de la LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 9 de l'objectiu B**, l'entitat ha d'acreditar les raons que justifiquin l'adjudicació directa de l' arrendament d'una nau a Ses Planes, ja que d'acord amb l'article 54 de la Llei 6/2001, d'11 d'abril de Patrimoni, com a regla general els arrendaments s'han de fer mitjançant concurs públic, excepte que per raons d'urgència o bé determinades peculiaritats, adequadament motivades, es pugui fer l'adjudicació directa.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 10 de l'Objectiu B**, l'entitat ha d'establir els mecanismes adients per tal de comprovar que durant l'execució del contracte, el contractista compleix les obligacions aplicables en matèria mediambiental, social o laborals tal i com determina l'article 201 de la LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 11 de l'Objectiu B**, l'òrgan de contractació ha de procurar dur a terme el seguiment de les condicions especials d'execució que estableix en els seus contractes (article 202 LCSP), assegurant-se, abans de la seva inclusió, de que es disposaran de les eines i els mitjans necessaris per realitzar aquest control.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 12 de l'Objectiu B**, en relació a la comprovació de si la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada en els distints expedients analitzats, es recomana a l'entitat que en els futurs expedients que tramiti, tenguin en compte el següent:

- En relació a les incidències reflectides en els expedients CO 13/2018, és necessari que l'òrgan de contractació tenguí cura de l'arxiu del documents justificatius de la despesa en paper, sobre tot en el casos en que la factura electrònica no inclogui totes les dades necessàries per poder verificar l'adequació de la despesa.
- A més, es considera necessari que, tal i com s'ha posat de manifest en l'expedient CO 16/2018 (lot 2 i 3), la documentació suport de les factures inclogui informació comprensible i relacionada amb la despesa que justifica, i en els casos en que es produeixin incongruències, han de quedar degudament acreditades dins l'expedient per part dels tècnics responsables del seguiment de l'execució.
- En relació als expedients PC 3/2019 (lot 1, 2 i 3) ressalta la conveniència d'especificar a les factures les mensualitats i els lots de les que deriven.
- En relació a les incidències detectades al contracte privat d'assegurança amb AXA SEGUROS GENERALES, S.A, tenir en compte les recomenacions dutes a terme en la **irregularitat 7**

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 13 de l'Objectiu B**, els tècnics encarregats de l'execució dels contractes han de fer-se responsables de les memòries, actes, informes... o qualsevol altra documentació que hagin de signar per acreditar que s'ha executat de conformitat la prestació. Aquesta obligació ha de derivar en la necessitat de qui signa s'ha d'identificar amb el nom i el càrrec.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 14 de l'Objectiu B**, SEMILLA haurà de dur a terme les actuacions corresponents per tal que quedi acreditat dins els expedients de contractació, la delegació de competències del Consell d'Administració, en la gerència/presidència de l'entitat, ja sigui mitjançant un acord de l'òrgan de contractació per cada un dels expedients de forma individualitzada, o bé de forma genèrica, establint per exemple límits quantitatius en funció de la quantia de l'expedient, de manera que es pugui discernir de forma clara si la competència correspon al Consell d'Administració, a la Presidència o a la Gerència de l'entitat.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 15** l'òrgan de contractació ha de procurar que totes les resolucions d'adjudicació dels expedients compleixen amb el que determina l'article 151 de la LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 16 de l'Objectiu B**, l'entitat ha d'adoptar les mesures pertinents per tal de complir amb els terminis de publicació en el perfil del contractant establerts a la normativa d'aplicació, concretament els terminis de quinze dies que estableixen els articles 151 i 154 de la LCSP. Igualment, en els casos en que es produeixin modificacions dels contractes s'han de publicar en el perfil, amb la forma i el termini que determina l'article 207 de la LCSP.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 17 de l'Objectiu B**, l'entitat ha de prendre les mesures adients per evitar el fraccionament en determinats tipus de despesa, que cobreixen necessitats periòdiques o recurrents com pot ser el manteniment d'embarcacions, el subministrament de carburants o transports. Per això és convenient, després d'identificar les necessitats que s'han de cobrir, que a més en aquests casos són concretes i quantificables, planificar els contractes que s'han de dur a terme, la qual cosa permetrà plantejar diferents opcions per cobrir-les, o inclús aconseguir estalvis en la gestió de la contractació.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 18 de l'Objectiu B**, l'entitat ha d'analitzar la capacitat jurídica i la capacitat d'obrar dels licitadors que presenten ofertes en els procediments de contractació menor o amb els qui contracta directament mitjançant despeses menors, ja que d'acord amb l'article 65 de la LCSP només poden contractar amb el sector públic les persones físiques i les

persones jurídiques individualment, o agrupades en forma d'UTE, que tenguin plena capacitat d'obrar ,que no estiguin incurses en cap prohibició de contractar i que acreditin la seva solvència econòmica i financera,i tècnica o professional.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 19 de l'Objeciu B**, l'entitat ha de tenir cura de que la publicació relativa als contractes menors es realitzi al manco trimestralment, tal i com determina l'article 63.4 de la LCSP. A més, es considera que en els casos que s'adjudiquin contractes per preus unitaris, s'ha de donar publicitat en aquests preus.

Palma, 29 de juliol de 2021

**INTERVENTOR DELEGAT**

**CAP DE SERVEI**

**CAP DE SERVEI**

## 7. ANNEX I

| CONTRACTE        | OBJECTE                                                                                                                                                                                                                                                   | FACTURES<br>MOSTRA | IMPORT      |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|
| CO 6/2017        | Contractació d'una campanya de promoció de Venda Directa                                                                                                                                                                                                  | Fra.13             | 4.756,00€   |
| CO 6/2017        | Contractació d'una campanya de promoció de Venda Directa                                                                                                                                                                                                  | Fra.27             | 4.756,00€   |
| CO 6/2017        | Contractació d'una campanya de promoció de Venda Directa                                                                                                                                                                                                  | Fra.28             | 4.756,00€   |
| CO 7/2018 L2     | Contracte de Serveis Lot 2: Menorca, Ciutadella i Ferreries, del concurs de prestació del servei de recollida de mostres de llet pel control oficial del rendiment lleter a les Illes de Mallorca, Menorca i Eivissa.                                     | Fra.20             | 1.487,19€   |
| CO 5/2018        | Contracte de prestació de serveis de suport, assistència i manteniment informàtic 2018-2020.                                                                                                                                                              | Fra.10             | 2.033,19€   |
| CO 5/2018        | Contracte de prestació de serveis de suport, assistència i manteniment informàtic 2018-2020.                                                                                                                                                              | Fra.22             | 2.033,19€   |
| CO 13/2018       | Servei de neteja de l'instrumental i equips de laboratori, dels laboratoris, i de les instal·lacions de l'edifici de SEMILLA a Son Ferriol                                                                                                                | Fra.1              | 2.607,48€   |
| CO 13/2018       | Servei de neteja de l'instrumental i equips de laboratori, dels laboratoris, i de les instal·lacions de l'edifici de SEMILLA a Son Ferriol                                                                                                                | Fra.15             | 3.824,30€   |
| CO 13/2018       | Servei de neteja de l'instrumental i equips de laboratori, dels laboratoris, i de les instal·lacions de l'edifici de SEMILLA a Son Ferriol                                                                                                                | Fra.25             | 3.650,47€   |
| CO 13/2018       | Servei de neteja de l'instrumental i equips de laboratori, dels laboratoris, i de les instal·lacions de l'edifici de SEMILLA a Son Ferriol                                                                                                                | Fra.39             | 3.476,64€   |
| CO 1/2019        | Contractació d'un viatge combinat a <i>Califòrnia</i> (Estats Units) per al sector agrari/ramader de les Illes Balears                                                                                                                                    | Fra.18             | 134.100,00€ |
| CO 1/2019        | Contractació d'un viatge combinat a <i>Califòrnia</i> (Estats Units) per al sector agrari/ramader de les Illes Balears                                                                                                                                    | Fra.19             | 3.468,00€   |
| CO 16/2018 Lot 2 | Realització del servei per a l'execució de determinades proves de camp del programa autonòmic d'erradicació, vigilància, control i prevenció de les malalties dels animals en determinades explotacions ramaderes de les Illes Balears durant l'any 2019. | Fra.31 L2          | 5.028,05€   |
| CO 16/2018 Lot 2 | Realització del servei per a l'execució de determinades proves de camp del programa autonòmic d'erradicació, vigilància, control i prevenció de les malalties dels animals                                                                                | Fra.41 L2          | 5.028,05€   |

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |           |            |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|
| LOT 2               | en determinades explotacions ramaderes de les Illes Balears durant l'any 2019.                                                                                                                                                                                                                                                   |           |            |
| CO 16/2018<br>Lot 2 | Realització del servei per a l'execució de determinades proves de camp del programa autonòmic d'erradicació, vigilància, control i prevenció de les malalties dels animals en determinades explotacions ramaderes de les Illes Balears durant l'any 2019.                                                                        | Fra.47 L2 | 5.028,05€  |
| CO 16/2018<br>Lot 3 | Realització del servei per a l'execució de determinades proves de camp del programa autonòmic d'erradicació, vigilància, control i prevenció de les malalties dels animals en determinades explotacions ramaderes de les Illes Balears durant l'any 2019.                                                                        | Fra.26 L3 | 2.920,07€  |
| CO 16/2018<br>Lot 3 | Realització del servei per a l'execució de determinades proves de camp del programa autonòmic d'erradicació, vigilància, control i prevenció de les malalties dels animals en determinades explotacions ramaderes de les Illes Balears durant l'any 2019.                                                                        | Fra.48 L3 | 4.683,53€  |
| CO 5/2019 Lot<br>1  | Subministrament de material divers pel Laboratori de Reproducció (Lot 1), i l'adquisició de tancs de nitrogen per a Mallorca i Menorca (Lot 2).                                                                                                                                                                                  | Fra.30 L1 | 19.870,26€ |
| CO 5/2019 Lot<br>2  | Subministrament de material divers pel Laboratori de Reproducció (Lot 1), i l'adquisició de tancs de nitrogen per a Mallorca i Menorca (Lot 2).                                                                                                                                                                                  | Fra.40 L2 | 13.612,63€ |
| PC 3/2019 Lot<br>1  | Pròrroga de 3 mesos del Lot 1 del contracte de prestació del servei de recollida de mostres de llet pel control oficial del rendiment lleter a les Illes de Mallorca, Menorca i Eivissa (contracte original CO 7/2018)                                                                                                           | Fra.37    | 1.078,25   |
| PC 3/2019 Lot<br>2  | Pròrroga de 3 mesos del Lot 2 del contracte de prestació del servei de recollida de mostres de llet pel control oficial del rendiment lleter a les Illes de Mallorca, Menorca i Eivissa (contracte original CO 7/2018)                                                                                                           | Fra.36    | 1.373,67€  |
| PC 3/2019 Lot<br>3  | Pròrroga de 3 mesos del Lot 3 del contracte de prestació del servei de recollida de mostres de llet pel control oficial del rendiment lleter a les Illes de Mallorca, Menorca i Eivissa (contracte original CO 7/2018)                                                                                                           | Fra.34    | 642,66€    |
| CO 14/2019          | Contracte de Serveis de disseny i difusió de dues campanyes de sensibilització dirigides de manera específica al sector agrari i pesquer, una sobre sensibilització de la prevenció de violència de gènere i l'altra de visibilització del paper, de les aspiracions i de les demandes de les dones del sector agrari i pesquer. | Fra.50    | 23.800,00€ |
| CDERIVAT<br>49/2017 | Contracte derivat de l'Acord Marc de contractació centralitzada dels serveis postals destinat a l'Ens Serveis de Millora Agrària i Pesquera (SEMILLA)                                                                                                                                                                            | Fra.3     | 35,29€     |

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |            |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------|
| CONTRDER<br>10/2018(AAVV) | Contracte derivat de l'Acord Marc dels serveis d'agència de viatges destinat als Serveis de Millora Agrària i Pesquera, CONTRDER 10/2018 (AAVV)                                                                                                                                                                                                                                   | Fra.29 | 653,79€    |
| CBASAT<br>66/2018         | Contracte basat en l'Acord Marc del subministrament d'energia elèctrica destinat a la Fundació Serveis de Millora Agrària i Pesquera (SEMILLA) i corresponent al lot 2, CBASAT 66/2018 (EE).                                                                                                                                                                                      | Fra.4  | 1.335,77€  |
| CBASAT<br>66/2018         | Contracte basat en l'Acord Marc del subministrament d'energia elèctrica destinat a la Fundació Serveis de Millora Agrària i Pesquera (SEMILLA) i corresponent al lot 2, CBASAT 66/2018 (EE).                                                                                                                                                                                      | Fra.9  | 1.297,63€  |
| CBASAT AXA                | Contracte basat en l'Acord Marc per a la contractació privada centralitzada de serveis de mediació i assessorament previs a la formalització de contractes d'assegurances privades, així com la posterior assistència al tomador, assegurat i/o beneficiari de l'assegurança de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i del seu sector Públic (CC 4/2017) | Fra.8  | 5.376,08€  |
| CM 12/2018                | Prestació del servei de recollida de mostres de llet pel control oficial de rendiment lleter a les 30 finques i 1.770 vaques de Menorca; Alaïor, Maó, Es Mercadal, Sant Lluís i Es Castell                                                                                                                                                                                        | Fra.2  | 1.408,31€  |
| CM 2/2019                 | Reparació i manteniment 300 hores Els Freus II                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Fra.7  | 3.221,33€  |
| CM 6/2019                 | Adquisició equip valoració semen animal, posta en marxa i formació.                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Fra.16 | 14.862,50€ |
| CM 10/2019                | Contractació de serveis veterinaris per a executar les proves de camp del programa autonòmic de vigilància, control i eradicació de l'encefalopatia espongiforme bovina (EEB) en determinades explotacions de l'illa de Mallorca durant l'any 2019.                                                                                                                               | Fra.17 | 545,75€    |
| CM 10/2019                | Contractació de serveis veterinaris per a executar les proves de camp del programa autonòmic de vigilància, control i eradicació de l'encefalopatia espongiforme bovina (EEB) en determinades explotacions de l'illa de Mallorca durant l'any 2019.                                                                                                                               | Fra.23 | 1.425,38€  |
| CM 13/2019                | Contractació de serveis de reparació d'electrificació a les instal·lacions de SEMILLA a Son Ferriol                                                                                                                                                                                                                                                                               | Fra.32 | 8.407,29€  |
| CM 14/2019                | Subministrament Autoclau amb impressora de volum aproximat de 75 litres                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Fra.35 | 7.169,67€  |
| Despesa menor             | SEUR GEOPOST, SLU                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Fra.5  | 1.947,56€  |
| Despesa menor             | OFILLORCA, SL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Fra.6  | 1.384,00€  |

|               |                                    |        |            |
|---------------|------------------------------------|--------|------------|
| Despesa menor | TERMOPETROLI PORT ADRIANO          | Fra.11 | 168,03€    |
| Despesa menor | SERVIQUIMIA, S.L                   | Fra.12 | 489,34€    |
| Despesa menor | CARREIRA RUIZ, JUDIT               | Fra.14 | 1.300,00€  |
| Despesa menor | PINTURAS Y FACHADAS ESCRIBANO      | Fra.24 | 1.673,07€  |
| Despesa menor | THERMO FISHER SCIENT               | Fra.33 | 1.063,06€  |
| Despesa menor | S.E. DE CARBUROS META              | Fra.38 | 117,04€    |
| Despesa menor | NICEWARE SOLUTIONS, SL             | Fra.42 | 4.706,06€  |
| Despesa menor | NICEWARE SOLUTIONS, SL             | Fra.46 | 3.904,68€  |
| Despesa menor | IRENE CAMPS PONS                   | Fra.49 | 1.763,9€   |
| Altres        | SERRA VERD, BARTOLOMÉ              | Fra.21 | 1.284,12   |
| Altres        | Adscripció de embarcació a SEMILLA | Fra.43 | 89.450,00€ |
| Altres        | Adscripció embarcació a SEMILLA    | Fra.44 | 89.450,00€ |
| Altres        | Adscripció embarcació a SEMILLA    | Fra.45 | 55.450,00€ |

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

| Obj.Proc | Origen                             | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Resolució | No Aceptada |
|----------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|
| B.07     | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <b>Irregularidad 2:</b><br><br>D'acord amb el resultat del treball de la prova 7 de l'objectiu B, en relació a l'informe de necessitat i idoneïtat del contracte, s'ha considerat que la memòria justificativa de l'expedient CO 1/2019 no és prou detallada i que no especifica en precisió la idoneïtat del seu objecte, així com que el contingut de les prestacions contribueixi a aconseguir el compliment i la realització dels fins institucionals.            |           |             |
|          | <b>Medida</b>                      | Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>irregularitat 2 de l'objectiu B</b> , els contractes s'han d'ajustar als objectius que l'Administració contractant persegueix per a la consecució dels seus fins, i s'ha de procurar que els informes relatius a la necessitat i idoneïtat del contracte concretin de manera específica i concreta, com s'aconseguirà que les prestacions contractades contribueixin a que l'entitat assoleixi els seus fins institucionals. |           |             |
|          | <b>Conclusión</b>                  | Una vegada analitzada l'al·legació presentada, aquesta Intervenció considera que són aclariments o manifestacions que <b>no modifiquen la redacció de l'informe provisional</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                     |           |             |

| Obj.Proc | Origen                             | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Resolució | Parcialmente Aceptada |
|----------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------|
| B.07     | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <b>Deficiencia 7:</b><br><br>D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'objectiu B, en els expedients CO 1/2019, CO 5/2019, CO 13/2018, CO 14/2019 i CO 16/2018 l'informe raonat del servei promotor de la contractació no justifica els criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar el contracte tal com estableix l'art. 116.4 LCSP.                                                                                                                                                                                                        |           |                       |
|          | <b>Medida</b>                      | Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 7 de l'Objectiu B</b> , l'entitat ha de procurar que l'informe raonat del servei promotor de la contractació inclogui la justificació dels criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |                       |
|          |                                    | Una vegada analitzada la documentació aportada amb les al·legacions presentades, aquesta Intervenció ho pren en consideració i per tant, es modifica en part la deficiència 7 de l'objectiu B i la seva mesura correctora, i també es modifica la redacció dels resultats del procediment 07 de l'informe provisional de la forma següent:<br><br><b>"A l'expedient CO 14/2019 l'informe raonat del servei promotor de la contractació sobre la justificació dels criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar el contracte no està signat."</b> |           |                       |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>Conclusión</b><br><p>En l'apartat 6 d'Opinions i Mesures correctores de l'Objectiu B:</p> <p><b>"Deficiència 7:</b> D'acord amb els resultats de la prova 7 de l'Objectiu B, l'informe raonat del servei promotor de justificació dels criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar el contracte CO 14/2019 no està signat".</p> <p>MESURES CORRECTORES</p> <p><b>" Altres mesures correctores:</b> Tal i com s'ha posat de manifest a la deficiència 7 de l'Objectiu B, l'entitat ha de procurar que l'informe raonat del servei promotor de la contractació que inclou els criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar estigui degudament signat"</p> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Obj.Proc | Origen                             | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Resolución | Parcialmente Aceptada |
|----------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|
| B.08     | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <b>Deficiencia 10:</b><br>D'acord amb els resultats del treball de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació si a el contractista compleix les obligacions aplicables en matèria mediambiental, social o laborals establertes per la normativa d'aplicació, s'ha comprovat que a 7 dels 14 expedients analitzats, l'òrgan de contractació no duu a terme cap tipus de comprovació per verificar que el contractista compleix les obligacions aplicables en matèria mediambiental, social o laborals (art. 201 LCSP). Per altra banda, en relació a si s'han duit a terme els aspectes socials prevists en els criteris d'adjudicació, en els expedients CO 7/2018 i PC 3/2019 (lot 1,2 i 3) no s'ha pogut constatar, ja que no s'ha aportat ni l'oferta dels adjudicataris ni les actes de les meses de contractació. |            |                       |
|          | <b>Medida</b>                      | Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 10 de l'Objectiu B</b> , l'entitat ha d'establir els mecanismes adients per tal de comprovar que durant l'execució del contracte, el contractista compleix les obligacions aplicables en matèria mediambiental, social o laborals tal i com determina l'article 201 de la LCSP.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |                       |
|          | <b>Conclusión</b>                  | Una vegada analitzada la documentació aportada amb les al·legacions presentades, aquesta Intervenció ho pren en consideració i per tant, es modifica en part la deficiència 10 de l'objectiu B , i també es modifica la redacció dels resultats del procediment 08 de l'informe provisional de la forma següent: <ul style="list-style-type: none"> <li>• " En 7 dels 14 expedients analitzats, s'ha obtingut evidència de que durant l'execució del contracte, SEMILLA no ha duit a terme cap comprovació per verificar que el contractista compleix les obligacions en matèria medioambiental, social o laboral (art. 201 LCSP).</li> <li>• (...) <b>Es suprimeix el darrer punt.</b></li> </ul> <p>En l'apartat 6 d'Opinions i Mesures correctores de l'Objectiu B:</p>                                         |            |                       |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | <p><b>"Deficiència 10:</b> D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a si el contractista compleix les obligacions aplicables en matèria medioambiental, social o laborals establertes per la normativa d'aplicació, s'ha comprovat que a 7 dels 14 expedients analitzats, l'òrgan de contractació no duu a terme cap tipus de comprovació per verificar que el contractista compleix les obligacions aplicables en matèria mediambiental, social o laborals (art. 201 LCSP).(...) <b>Es suprimeix el darrer punt.</b></p> <p>La mesura correctora no es modifica.</p> |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Obj.Proc | Origen                             | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Resolución | No Aceptada |
|----------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| B.08     | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <p><b>Deficiencia 11:</b></p> <p>D'acord amb els resultats del treball de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació als casos en que els òrgans de contractació hagin optat per a la inclusió de condicions especials d'execució, s'ha comprovat que a tres dels expedients analitzats ( CO 6/2017, CO 13/2018 i CO 16/2018 Lot 2 i 3) no s'ha duit a terme cap tipus de seguiment durant l'execució del contracte per part de l'òrgan de contractació, per tal de comprovar el seu compliment.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |
|          | <b>Medida</b>                      | <p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 11 de l'Objectiu B</b>, l'òrgan de contractació ha de procurar dur a terme el seguiment de les condicions especials d'execució que estableix en els seus contractes (article 202 LCSP), assegurant-se, abans de la seva inclusió, de que es disposaran de les eines i els mitjans necessaris per realitzar aquest control.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |             |
|          | <b>Conclusión</b>                  | <p>Una vegada analitzada la documentació aportada amb les al·legacions presentades en relació a l'expedient CO 13/2018, aquesta Intervenció fa constar que es tracta d'una declaració responsable presentada per la representant de l'empresa on es fa constar que en l'actualitat s'està aplicant a la treballadora adscrita al contracte i . Per altra banda es posa de manifest que durant els anys 2019 i 2020 l'empresa ha contractat els serveis de l'Associació per a la Salut Mental Gira-Sol, considerada un centre especial d'ocupació per un import de 25.451,22 €, quan s'havia compromès a contractar 27.100 € mitjançant empreses d'inserció, centres especials d'ocupació o programes d'ocupació protegida. La primera part de l'al·legació posa de manifest que es tracta del salari en el moment actual, però l'òrgan de contractació no ha proporcionat evidència de la millora puntuada durant el període d'execució del contracte de referència. La segona part, referida a la subcontractació amb centres especials d'ocupació, a banda de que es declara la contractació amb un centre especial d'ocupació per un import inferior al que l'empresa s'havia compromès, en el contracte especifica que s'havia de produir dins l'exercici 2019, mentre que l'empresa declara que la quantia total subcontractada s'ha duit a terme entre el 2019 i 2020.</p> |            |             |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | Per tant, aquesta Intervenció considera que no ha quedat acreditat que l'empresa controlés el compliment dels criteris d'adjudicació del contracte en el moment de l'execució i considera que són aclariments o manifestacions que <b>no modifiquen la redacció de l'informe provisional</b> . |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Obj.Proc | Origen                             | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Resolución | Parcialmente Aceptada |
|----------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|
| B.08     | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <b>Deficiencia 11:</b><br><br>D'acord amb els resultats del treball de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació als casos en que els òrgans de contractació hagin optat per a la inclusió de condicions especials d'execució, s'ha comprovat que a tres dels expedients analitzats ( CO 6/2017, CO 13/2018 i CO 16/2018 Lot 2 i 3) no s'ha duit a terme cap tipus de seguiment durant l'execució del contracte per part de l'òrgan de contractació, per tal de comprovar el seu compliment.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |            |                       |
|          | <b>Medida</b>                      | Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>deficiència 11 de l'Objectiu B</b> , l'òrgan de contractació ha de procurar dur a terme el seguiment de les condicions especials d'execució que estableix en els seu contractes (article 202 LCSP), assegurant-se, abans de la seva inclusió, de que es disposaran de les eines i els mitjans necessaris per realitzar aquest control.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |                       |
|          | <b>Conclusión</b>                  | Una vegada analitzada la justificació aportada amb les al·legacions presentades en relació a l'expedient CO 16/2018 lot 2 i 3, aquesta Intervenció ho pren en consideració i per tant, es modifica en part la deficiència 11 de l'objectiu B i la seva mesura correctora, i també es modifica la redacció dels resultats del procediment 08 de l'informe provisional de la forma següent:<br><br>En relació a la <b>inclusió de condicions especials d'execució</b> , s'ha comprovat que: <ul style="list-style-type: none"> <li>• CO 6/2017: (....)</li> <li>• CO 13/2018: (...)</li> <li>• <b>Es suprimeix el darrer punt</b></li> </ul> En l'apartat 6 d'Opinions i Mesures correctores de l'Objectiu B:<br><br><b>"Deficiència 11:</b> D'acord amb els resultats del treball de la prova 8 de l'objectiu B, en relació als casos en que els òrgans de contractació hagin optat per la inclusió de condicions especials d'execució, s'ha comprovat que a dos dels expedients analitzats (CO 6/2017 i CO 13/2018) no s'ha duit a terme cap tipus de seguiment durant l'execució del contracte per part de l'òrgan de contractació, per tal de comprovar el seu compliment." <b>(es suprimeix la referència a l'expedient CO 16/2018 lot 2 i 3).</b><br><br>La mesura correctora no es modifica. |            |                       |

| Obj.Proc | Origen                      | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Resolució | No Aceptada |
|----------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|
| B.08     | Deficiencia / Irregularidad | <b>Irregularidad 5:</b> <p>D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a la comprovació de que la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada, s'han de posar de manifest diferents incidències, atesa la diversa naturales dels expedients analitzats:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A l'expedient CO 6/2017 per a la Campanya de promoció de Venda Directa s'ha comprovat que la prestació s'executa fóra del termini estipulat en els Plecs del contracte.</li> <li>• A l'expedient CO 1/2019, Viatge combinat a Califòrnia per al sector agrari de les Illes Balears, s'han detectat modificacions (canvi de noms i canvi de bitllets) que no consten previstes en el PCAP.</li> <li>• Als expedients de control lleter CO 7/2018 (lot 2) i PC 3/2019 (lot 1, 2 i 3): s'ha comprovat que els preus unitaris que consten a les factures impactades, corresponents a les visites del lot 2 (CO 7/2018 i PC 3/2019, 1 cèntim superior per visita realitzada) i els corresponents a explotació ramadera i vaca controlada del lot 3 del PC 3/2019, no coincideixen amb els preus que consten en els contractes. Per altra banda, s'ha comprovat que en els fulls de controls de les factures corresponents al lot 3 no coincideixen el nom de les finques visitades amb les que consten als PPT i que hi ha diferències entre el número total d'animals controlats que consten en el full de control i el número total que consta a les factures impactades.</li> <li>• A l'expedient CO 14/2019 de serveis de disseny i difusió de dues campanyes de sensibilització dirigides de manera específica al sector agrari i pesquer, una sobre prevenció de violència de gènere i l'altra de visibilització del paper i de les aspiracions i demandes de les dones del sector agrari i pesquer, la prestació executada no coincideix amb la prestació adjudicada ja que gran part de les actuacions varen ser realitzades fora del termini d'execució, la qual cosa implicava la resolució del contracte segons l'apartat S del PCAP.</li> <li>• En relació al contracte derivat de l'Acord Marc de contractació centralitzada dels serveis postals, posam de manifest que no s'han aportat tots els albarans que suporten la factura.</li> </ul> <p>Per altra banda, s'han detectat incidències en relació a comprovar que les ofertes dels adjudicataris hagin passat a formar part dels contractes i si han estat executades, o bé perquè no s'han realitzat les millores ofertades (CO 6/2017, CO 5/2018 i PC 3/2019 (Lot 2 i 3)), o bé perquè no s'ha duit a terme un seguiment de la seva execució (CO 13/2018, CO 1/2019, CO 16/2018 (Lot 2 i 3), CO 5/2019 (lot 1 i 2), CO 14/2019 i pòlissa d'AXA SEGUROS GENERALES S.A).</p> |           |             |
|          |                             | <p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>irregularitat 5 de l'Objectiu B</b>, s'han posat de manifest diverses incidències en relació a la comprovació de si la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada en els distints expedients analitzats, i com a conseqüència es recomana a l'entitat que en els futurs expedients que tramiti, tenguin en compte el següent:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |           |             |

|  |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>Medida</b>     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• En relació a les incidències detectades en els expedients CO 6/2017 i CO 14/2019 relatives als terminis d'execució, es considera primordial que l'entitat prengui mesures en relació al compliment d'aquests terminis, fent un anàlisi realista de les possibilitats d'execució en els terminis imposats, i en els casos en que l'incompliment dels terminis sigui per causes imputables al contractista, es prevegin i s'adoptin les penalitats corresponents.</li> <li>• En relació a les incidències detectades en els expedients CO 7/2018 (lot 2), i en els expedients PC 3/2019 (lot 1, 2 i 3) s'ha de comprovar que els imports unitaris que consten a les factures coincideixin amb els imports que consten en els contractes.</li> <li>• En relació a les incidències posades de manifest a l'expedient CO 1/2019, les clàusules de modificació contractual han d'establir-se de forma clara, precisa i inequívoca (article 204 de la LCSP), ja que si es produeixin situacions no previstes en aquesta clàusula, només es pot produir la modificació en els casos establerts a l'article 205 LCSP (circumstàncies addicionals, situacions no previsibles i modificacions no substancials).</li> <li>• En relació a les incidències posades de manifest al contracte derivat de l'Acord Marc de contractació centralitzada dels serveis postals, els albarans justificatius de les factures han de coincidir amb les mateixes.</li> </ul> <p>Per últim, pel que fa a les ofertes dels adjudicataris que formen part dels contractes, l'entitat ha de d'establir els mecanismes adients perquè les persones responsables dels expedients duguin a terme un control respecte a la seva execució i seguiment.</p> |
|  | <b>Conclusión</b> | <p>Una vegada analitzada la documentació aportada amb les al·legacions presentades en relació a l'expedient CO 5/2018, es considera que són aclariments o manifestacions que <b>no modifiquen la redacció de l'informe provisional</b>.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| Obj.Proc | Origen | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Resolución | No Aceptada |
|----------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
|          |        | <b>Irregularidad 5:</b><br><br>D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a la comprovació de que la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada, s'han de posar de manifest diferents incidències, atesa la diversa naturales dels expedients analitzats: <ul style="list-style-type: none"> <li>• A l'expedient CO 6/2017 per a la Campanya de promoció de Venda Directa s'ha comprovat que la prestació s'executa fóra del termini estipulat en els Plecs del contracte.</li> <li>• A l'expedient CO 1/2019, Viatge combinat a Califòrnia per al sector agrari de les Illes Balears, s'han detectat modificacions (canvi de noms i canvi de bitllets) que no consten previstes en el PCAP.</li> </ul> |            |             |

|      |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| B.08 | Deficiencia / Irregularidad | <ul style="list-style-type: none"> <li>Als expedients de control lleter CO 7/2018 (lot 2) i PC 3/2019 (lot 1, 2 i 3): s'ha comprovat que els preus unitaris que consten a les factures impactades, corresponents a les visites del lot 2 (CO 7/2018 i PC 3/2019, 1 cèntim superior per visita realitzada) i els corresponents a explotació ramadera i vaca controlada del lot 3 del PC 3/2019, no coincideixen amb els preus que consten en els contractes. Per altra banda, s'ha comprovat que en els fulls de controls de les factures corresponents al lot 3 no coincideixen el nom de les finques visitades amb les que consten als PPT i que hi ha diferències entre el número total d'animals controlats que consten en el full de control i el número total que consta a les factures impactades.</li> <li>A l'expedient CO 14/2019 de serveis de disseny i difusió de dues campanyes de sensibilització dirigides de manera específica al sector agrari i pesquer, una sobre prevenció de violència de gènere i l'altra de visibilització del paper i de les aspiracions i demandes de les dones del sector agrari i pesquer, la prestació executada no coincideix amb la prestació adjudicada ja que gran part de les actuacions varen ser realitzades fora del termini d'execució, la qual cosa implicava la resolució del contracte segons l'apartat S del PCAP.</li> <li>En relació al contracte derivat de l'Acord Marc de contractació centralitzada dels serveis postals, posam de manifest que no s'han aportat tots els albarans que suporten la factura.</li> </ul> <p>Per altra banda, s'han detectat incidències en relació a comprovar que les ofertes dels adjudicataris hagin passat a formar part dels contractes i si han estat executades, o bé perquè no s'han realitzat les millores ofertades (CO 6/2017, CO 5/2018 i PC 3/2019 (Lot 2 i 3)), o bé perquè no s'ha duit a terme un seguiment de la seva execució (CO 13/2018, CO 1/2019, CO 16/2018 (Lot 2 i 3), CO 5/2019 (lot 1 i 2), CO 14/2019 i pòlissa d'AXA SEGUROS GENERALES S.A).</p> |
|      | Medida                      | <p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>irregularitat 5 de l'Objectiu B</b>, s'han posat de manifest diverses incidències en relació a la comprovació de si la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada en els distints expedients analitzats, i com a conseqüència es recomana a l'entitat que en els futurs expedients que tramiti, tenguí en compte el següent:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En relació a les incidències detectades en els expedients CO 6/2017 i CO 14/2019 relatives als terminis d'execució, es considera primordial que l'entitat prengui mesures en relació al compliment d'aquests terminis, fent un anàlisi realista de les possibilitats d'execució en els terminis imposats, i en els casos en que l'incompliment dels terminis sigui per causes imputables al contractista, es prevegin i s'adoptin les penalitats corresponents.</li> <li>En relació a les incidències detectades en els expedients CO 7/2018 (lot 2), i en els expedients PC 3/2019 (lot 1, 2 i 3) s'ha de comprovar que els imports unitaris que consten a les factures coincideixin amb els imports que consten en els contractes.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|  |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>En relació a les incidències posades de manifest a l'expedient CO 1/2019, les clàusules de modificació contractual han d'establir-se de forma clara, precisa i inequívoca (article 204 de la LCSP), ja que si es produeixin situacions no previstes en aquesta clàusula, només es pot produir la modificació en els casos establerts a l'article 205 LCSP (circumstàncies addicionals, situacions no previsibles i modificacions no substancials).</li> <li>En relació a les incidències posades de manifest al contracte derivat de l'Acord Marc de contractació centralitzada dels serveis postals, els albarans justificatius de les factures han de coincidir amb les mateixes.</li> </ul> <p>Per últim, pel que fa a les ofertes dels adjudicataris que formen part dels contractes, l'entitat ha de d'establir els mecanismes adients perquè les persones responsables dels expedients duguin a terme un control respecte a la seva execució i seguiment.</p> |
|  | <b>Conclusión</b> | Una vegada analitzada la documentació aportada amb les al·legacions en relació a l'expedient CO 13/2018, es considera que són aclariments o manifestacions que <b>no modifiquen la redacció de l'informe provisional</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

| Obj.Proc | Origen                             | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Resolución | Parcialmente Aceptada |
|----------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|
|          |                                    | <b>Irregularidad 5:</b><br><br>D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a la comprovació de que la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada, s'han de posar de manifest diferents incidències, atesa la diversa naturales dels expedients analitzats: <ul style="list-style-type: none"> <li>A l'expedient CO 6/2017 per a la Campanya de promoció de Venda Directa s'ha comprovat que la prestació s'executa fóra del termini estipulat en els Plecs del contracte.</li> <li>A l'expedient CO 1/2019, Viatge combinat a Califòrnia per al sector agrari de les Illes Balears, s'han detectat modificacions (canvi de noms i canvi de bitllets) que no consten previstes en el PCAP.</li> <li>Als expedients de control lleter CO 7/2018 (lot 2) i PC 3/2019 (lot 1, 2 i 3): s'ha comprovat que els preus unitaris que consten a les factures impactades, corresponents a les visites del lot 2 (CO 7/2018 i PC 3/2019, 1 cèntim superior per visita realitzada) i els corresponents a explotació ramadera i vaca controlada del lot 3 del PC 3/2019, no coincideixen amb els preus que consten en els contractes. Per altra banda, s'ha comprovat que en els fulls de controls de les factures corresponents al lot 3 no coincideixen el nom de les finques visitades amb les que consten als PPT i que hi ha diferències entre el número total d'animals controlats que consten en el full de control i el número total que consta a les factures impactades.</li> </ul> |            |                       |
|          | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |            |                       |

|      |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• A l'expedient CO 14/2019 de serveis de disseny i difusió de dues campanyes de sensibilització dirigides de manera específica al sector agrari i pesquer, una sobre prevenció de violència de gènere i l'altra de visibilització del paper i de les aspiracions i demandes de les dones del sector agrari i pesquer, la prestació executada no coincideix amb la prestació adjudicada ja que gran part de les actuacions varen ser realitzades fora del termini d'execució, la qual cosa implicava la resolució del contracte segons l'apartat S del PCAP.</li> <li>• En relació al contracte derivat de l'Acord Marc de contractació centralitzada dels serveis postals, posam de manifest que no s'han aportat tots els albarans que suporten la factura.</li> </ul> <p>Per altra banda, s'han detectat incidències en relació a comprovar que les ofertes dels adjudicataris hagin passat a formar part dels contractes i si han estat executades, o bé perquè no s'han realitzat les millores ofertades (CO 6/2017, CO 5/2018 i PC 3/2019 (Lot 2 i 3)), o bé perquè no s'ha duit a terme un seguiment de la seva execució (CO 13/2018, CO 1/2019, CO 16/2018 (Lot 2 i 3), CO 5/2019 (lot 1 i 2), CO 14/2019 i pòlissa d'AXA SEGUROS GENERALES S.A).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| B.08 | Medida | <p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>irregularitat 5 de l'Objectiu B</b>, s'han posat de manifest diverses incidències en relació a la comprovació de si la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada en els distints expedients analitzats, i com a conseqüència es recomana a l'entitat que en els futurs expedients que tramiti, tenguin en compte el següent:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En relació a les incidències detectades en els expedients CO 6/2017 i CO 14/2019 relatives als terminis d'execució, es considera primordial que l'entitat prengui mesures en relació al compliment d'aquests terminis, fent un anàlisi realista de les possibilitats d'execució en els terminis imposats, i en els casos en que l'incompliment dels terminis sigui per causes imputables al contractista, es prevegin i s'adoptin les penalitats corresponents.</li> <li>• En relació a les incidències detectades en els expedients CO 7/2018 (lot 2), i en els expedients PC 3/2019 (lot 1, 2 i 3) s'ha de comprovar que els imports unitaris que consten a les factures coincideixin amb els imports que consten en els contractes.</li> <li>• En relació a les incidències posades de manifest a l'expedient CO 1/2019, les clàusules de modificació contractual han d'establir-se de forma clara, precisa i inequívoca (article 204 de la LCSP), ja que si es produeixin situacions no previstes en aquesta clàusula, només es pot produir la modificació en els casos establerts a l'article 205 LCSP (circumstàncies addicionals, situacions no previsibles i modificacions no substancials).</li> <li>• En relació a les incidències posades de manifest al contracte derivat de l'Acord Marc de contractació centralitzada dels serveis postals, els albarans justificatius de les factures han de coincidir amb les mateixes.</li> </ul> <p>Per últim, pel que fa a les ofertes dels adjudicataris que formen part dels contractes, l'entitat ha de d'establir els mecanismes adients perquè les persones responsables dels expedients duguin a terme un control respecte a la seva execució i seguiment.</p> |

|  |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>Conclusión</b> | <p>Una vegada analitzada la documentació aportada amb les al·legacions en relació a l'expedient CO 1/2019, aquesta Intervenció pren en consideració el certificat aportat pel Cap de Servei d'Agricultura de la Direcció General d'Agricultura, Ramaderia i Desenvolupament Rural de la conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació com a responsable del grup del viatge a Califòrnia, per tant, es modifica en part la irregularitat 5 de l'objectiu B , i també es modifica la redacció dels resultats del procediment 08 de l'informe provisional de la forma següent:</p> <p>"En relació a que la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada, s'ha comprovat que:</p> <p>(...)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• CO 1/2019: la factura de 3.466 € en concepte de canvis de bitllets i de noms i per 3 suplements per habitació individual es correspon a un modificat no previst en el contracte ja que en aquest només s'havia previst la modificació per ampliació de places per l'augment dels participants." <b>Es suprimeix el darrer paràgraf.</b></li> </ul> <p>En l'apartat 6 d'Opinions i Mesures correctores de l'Objectiu B es procedeix a suprimir l'expedient CO1/2019 del darrer paràgraf de la redacció de la irregularitat 5.</p> <p>La mesura correctora no es modifica.</p> |
|--|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Obj.Proc | Origen | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Resolución | No Aceptada |
|----------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
|          |        | <p><b>Irregularidad 5:</b></p> <p>D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a la comprovació de que la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada, s'han de posar de manifest diferents incidències, atesa la diversa naturales dels expedients analitzats:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A l'expedient CO 6/2017 per a la Campanya de promoció de Venda Directa s'ha comprovat que la prestació s'executa fóra del termini estipulat en els Plecs del contracte.</li> <li>• A l'expedient CO 1/2019, Viatge combinat a Califòrnia per al sector agrari de les Illes Balears, s'han detectat modificacions (canvi de noms i canvi de bitllets) que no consten previstes en el PCAP.</li> </ul> |            |             |

|      |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| B.08 | Deficiencia / Irregularidad | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Als expedients de control lleter CO 7/2018 (lot 2) i PC 3/2019 (lot 1, 2 i 3): s'ha comprovat que els preus unitaris que consten a les factures impactades, corresponents a les visites del lot 2 (CO 7/2018 i PC 3/2019, 1 cèntim superior per visita realitzada) i els corresponents a explotació ramadera i vaca controlada del lot 3 del PC 3/2019, no coincideixen amb els preus que consten en els contractes. Per altra banda, s'ha comprovat que en els fulls de controls de les factures corresponents al lot 3 no coincideixen el nom de les finques visitades amb les que consten als PPT i que hi ha diferències entre el número total d'animals controlats que consten en el full de control i el número total que consta a les factures impactades.</li> <li>• A l'expedient CO 14/2019 de serveis de disseny i difusió de dues campanyes de sensibilització dirigides de manera específica al sector agrari i pesquer, una sobre prevenció de violència de gènere i l'altra de visibilització del paper i de les aspiracions i demandes de les dones del sector agrari i pesquer, la prestació executada no coincideix amb la prestació adjudicada ja que gran part de les actuacions varen ser realitzades fora del termini d'execució, la qual cosa implicava la resolució del contracte segons l'apartat S del PCAP.</li> <li>• En relació al contracte derivat de l'Acord Marc de contractació centralitzada dels serveis postals, posam de manifest que no s'han aportat tots els albarans que suporten la factura.</li> </ul> <p>Per altra banda, s'han detectat incidències en relació a comprovar que les ofertes dels adjudicataris hagin passat a formar part dels contractes i si han estat executades, o bé perquè no s'han realitzat les millores ofertades (CO 6/2017, CO 5/2018 i PC 3/2019 (Lot 2 i 3)), o bé perquè no s'ha duit a terme un seguiment de la seva execució (CO 13/2018, CO 1/2019, CO 16/2018 (Lot 2 i 3), CO 5/2019 (lot 1 i 2), CO 14/2019 i pòlissa d'AXA SEGUROS GENERALES S.A).</p> |
|      | Medida                      | <p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>irregularitat 5 de l'Objectiu B</b>, s'han posat de manifest diverses incidències en relació a la comprovació de si la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada en els distints expedients analitzats, i com a conseqüència es recomana a l'entitat que en els futurs expedients que tramiti, tenguí en compte el següent:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En relació a les incidències detectades en els expedients CO 6/2017 i CO 14/2019 relatives als terminis d'execució, es considera primordial que l'entitat prengui mesures en relació al compliment d'aquests terminis, fent un anàlisi realista de les possibilitats d'execució en els terminis imposats, i en els casos en que l'incompliment dels terminis sigui per causes imputables al contractista, es prevegin i s'adoptin les penalitats corresponents.</li> <li>• En relació a les incidències detectades en els expedients CO 7/2018 (lot 2), i en els expedients PC 3/2019 (lot 1, 2 i 3) s'ha de comprovar que els imports unitaris que consten a les factures coincideixin amb els imports que consten en els contractes.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|  |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>En relació a les incidències posades de manifest a l'expedient CO 1/2019, les clàusules de modificació contractual han d'establir-se de forma clara, precisa i inequívoca (article 204 de la LCSP), ja que si es produeixin situacions no previstes en aquesta clàusula, només es pot produir la modificació en els casos establerts a l'article 205 LCSP (circumstàncies addicionals, situacions no previsibles i modificacions no substancials).</li> <li>En relació a les incidències posades de manifest al contracte derivat de l'Acord Marc de contractació centralitzada dels serveis postals, els albarans justificatius de les factures han de coincidir amb les mateixes.</li> </ul> <p>Per últim, pel que fa a les ofertes dels adjudicataris que formen part dels contractes, l'entitat ha de d'establir els mecanismes adients perquè les persones responsables dels expedients duguin a terme un control respecte a la seva execució i seguiment.</p>                                                                                                                                                                                                        |
|  | <b>Conclusión</b> | <p>Una vegada analitzada la documentació presentada amb les al·legacions en relació a l'expedient CO 16/2018 Lot 2 , es considera que són aclariments o manifestacions que <b>no modifiquen la redacció de l'informe provisional</b>, ja que malgrat el servei de sanejament estigui realitzat a la finalització del contracte, segons la seva clàusula 8, els serveis realitzats objecte d'aquest contracte s'han de facturar com a màxim per trimestres naturals, recomenat-se la facturació mensual. Vist que efectivament es presenten factures mensuals, s'ha de poder verificar que l'import de la factura coincideix amb la prestació realitzada durant el mes que es factura, i per tant, s'ha d'adjuntar el control de sanejament realitzat degudament conformat pel responsable que coincideixi amb el període de la facturació.</p> <p>Pel que fa a la contractació mitjançant empreses d'inserció, s'adjunta una factura de l'adjudicatari amb l'empresa Esment Impremta per import de 200 euros; a banda de no arribar als 300 euros que determina la clàusula 6 del contracte, tampoc es justifica que aquesta factura pugui servir per acreditar l'acompliment de la clàusula 6 del contracte.</p> |

| Obj.Proc | Origen | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Resolución | No Aceptada |
|----------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
|          |        | <b>Irregularidad 5:</b><br><br>D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a la comprovació de que la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada, s'han de posar de manifest diferents incidències, atesa la diversa naturales dels expedients analitzats: <ul style="list-style-type: none"> <li>A l'expedient CO 6/2017 per a la Campanya de promoció de Venda Directa s'ha comprovat que la prestació s'executa fóra del termini estipulat en els Plecs del contracte.</li> <li>A l'expedient CO 1/2019, Viatge combinat a Califòrnia per al sector agrari de les Illes Balears, s'han detectat modificacions (canvi de noms i canvi de bitllets) que no consten previstes en el PCAP.</li> </ul> |            |             |

|      |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Als expedients de control lleter CO 7/2018 (lot 2) i PC 3/2019 (lot 1, 2 i 3): s'ha comprovat que els preus unitaris que consten a les factures impactades, corresponents a les visites del lot 2 (CO 7/2018 i PC 3/2019, 1 cèntim superior per visita realitzada) i els corresponents a explotació ramadera i vaca controlada del lot 3 del PC 3/2019, no coincideixen amb els preus que consten en els contractes. Per altra banda, s'ha comprovat que en els fulls de controls de les factures corresponents al lot 3 no coincideixen el nom de les finques visitades amb les que consten als PPT i que hi ha diferències entre el número total d'animals controlats que consten en el full de control i el número total que consta a les factures impactades.</li> <li>• A l'expedient CO 14/2019 de serveis de disseny i difusió de dues campanyes de sensibilització dirigides de manera específica al sector agrari i pesquer, una sobre prevenció de violència de gènere i l'altra de visibilització del paper i de les aspiracions i demandes de les dones del sector agrari i pesquer, la prestació executada no coincideix amb la prestació adjudicada ja que gran part de les actuacions varen ser realitzades fora del termini d'execució, la qual cosa implicava la resolució del contracte segons l'apartat S del PCAP.</li> <li>• En relació al contracte derivat de l'Acord Marc de contractació centralitzada dels serveis postals, posam de manifest que no s'han aportat tots els albarans que suporten la factura.</li> </ul> <p>Per altra banda, s'han detectat incidències en relació a comprovar que les ofertes dels adjudicataris hagin passat a formar part dels contractes i si han estat executades, o bé perquè no s'han realitzat les millores ofertades (CO 6/2017, CO 5/2018 i PC 3/2019 (Lot 2 i 3)), o bé perquè no s'ha duit a terme un seguiment de la seva execució (CO 13/2018, CO 1/2019, CO 16/2018 (Lot 2 i 3), CO 5/2019 (lot 1 i 2), CO 14/2019 i pòlissa d'AXA SEGUROS GENERALES S.A).</p> |
| B.08 | <b>Medida</b>                      | <p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>irregularitat 5 de l'Objectiu B</b>, s'han posat de manifest diverses incidències en relació a la comprovació de si la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada en els distints expedients analitzats, i com a conseqüència es recomana a l'entitat que en els futurs expedients que tramiti, tenguí en compte el següent:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En relació a les incidències detectades en els expedients CO 6/2017 i CO 14/2019 relatives als terminis d'execució, es considera primordial que l'entitat prengui mesures en relació al compliment d'aquests terminis, fent un anàlisi realista de les possibilitats d'execució en els terminis imposats, i en els casos en que l'incompliment dels terminis sigui per causes imputables al contractista, es prevegin i s'adoptin les penalitats corresponents.</li> <li>• En relació a les incidències detectades en els expedients CO 7/2018 (lot 2), i en els expedients PC 3/2019 (lot 1, 2 i 3) s'ha de comprovar que els imports unitaris que consten a les factures coincideixin amb els imports que consten en els contractes.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|  |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>En relació a les incidències posades de manifest a l'expedient CO 1/2019, les clàusules de modificació contractual han d'establir-se de forma clara, precisa i inequívoca (article 204 de la LCSP), ja que si es produeixin situacions no previstes en aquesta clàusula, només es pot produir la modificació en els casos establerts a l'article 205 LCSP (circumstàncies addicionals, situacions no previsibles i modificacions no substancials).</li> <li>En relació a les incidències posades de manifest al contracte derivat de l'Acord Marc de contractació centralitzada dels serveis postals, els albarans justificatius de les factures han de coincidir amb les mateixes.</li> </ul> <p>Per últim, pel que fa a les ofertes dels adjudicataris que formen part dels contractes, l'entitat ha de d'establir els mecanismes adients perquè les persones responsables dels expedients duguin a terme un control respecte a la seva execució i seguiment.</p> |
|  | <b>Conclusión</b> | <p>Una vegada analitzada la documentació presentada amb les al·legacions en relació a l'expedient CO 16/2018 Lot 3, es considera que són aclariments o manifestacions que <b>no modifiquen la redacció de l'informe provisional</b>, ja que malgrat el servei de sanejament estigui realitzat a la finalització del contracte, segons la clàusula 7 del contracte els serveis realitzats objecte d'aquest contracte s'han de facturar com a màxim per trimestres naturals, recomenat-se la facturació mensual. Vist que es presenten factures per diferents mensualitats, s'ha de poder verificar que l'import de la factura coincideix amb la prestació realitzada durant el mes que es factura, i per tant, s'ha d'adjuntar el control de sanejament realitzat degudament conformat pel responsable que coincideixi amb el període de la facturació.</p>                                                                                                                                                 |

| Obj.Proc | Origen | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Resolución | No Aceptada |
|----------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
|          |        | <b>Irregularidad 5:</b><br><br>D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a la comprovació de que la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada, s'han de posar de manifest diferents incidències, atesa la diversa naturales dels expedients analitzats: <ul style="list-style-type: none"> <li>A l'expedient CO 6/2017 per a la Campanya de promoció de Venda Directa s'ha comprovat que la prestació s'executa fóra del termini estipulat en els Plecs del contracte.</li> <li>A l'expedient CO 1/2019, Viatge combinat a Califòrnia per al sector agrari de les Illes Balears, s'han detectat modificacions (canvi de noms i canvi de bitllets) que no consten previstes en el PCAP.</li> </ul> |            |             |

|      |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Als expedients de control lleter CO 7/2018 (lot 2) i PC 3/2019 (lot 1, 2 i 3): s'ha comprovat que els preus unitaris que consten a les factures impactades, corresponents a les visites del lot 2 (CO 7/2018 i PC 3/2019, 1 cèntim superior per visita realitzada) i els corresponents a explotació ramadera i vaca controlada del lot 3 del PC 3/2019, no coincideixen amb els preus que consten en els contractes. Per altra banda, s'ha comprovat que en els fulls de controls de les factures corresponents al lot 3 no coincideixen el nom de les finques visitades amb les que consten als PPT i que hi ha diferències entre el número total d'animals controlats que consten en el full de control i el número total que consta a les factures impactades.</li> <li>• A l'expedient CO 14/2019 de serveis de disseny i difusió de dues campanyes de sensibilització dirigides de manera específica al sector agrari i pesquer, una sobre prevenció de violència de gènere i l'altra de visibilització del paper i de les aspiracions i demandes de les dones del sector agrari i pesquer, la prestació executada no coincideix amb la prestació adjudicada ja que gran part de les actuacions varen ser realitzades fora del termini d'execució, la qual cosa implicava la resolució del contracte segons l'apartat S del PCAP.</li> <li>• En relació al contracte derivat de l'Acord Marc de contractació centralitzada dels serveis postals, posam de manifest que no s'han aportat tots els albarans que suporten la factura.</li> </ul> <p>Per altra banda, s'han detectat incidències en relació a comprovar que les ofertes dels adjudicataris hagin passat a formar part dels contractes i si han estat executades, o bé perquè no s'han realitzat les millores ofertades (CO 6/2017, CO 5/2018 i PC 3/2019 (Lot 2 i 3)), o bé perquè no s'ha duit a terme un seguiment de la seva execució (CO 13/2018, CO 1/2019, CO 16/2018 (Lot 2 i 3), CO 5/2019 (lot 1 i 2), CO 14/2019 i pòlissa d'AXA SEGUROS GENERALES S.A).</p> |
| B.08 | <b>Medida</b>                      | <p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>irregularitat 5 de l'Objectiu B</b>, s'han posat de manifest diverses incidències en relació a la comprovació de si la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada en els distints expedients analitzats, i com a conseqüència es recomana a l'entitat que en els futurs expedients que tramiti, tenguí en compte el següent:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En relació a les incidències detectades en els expedients CO 6/2017 i CO 14/2019 relatives als terminis d'execució, es considera primordial que l'entitat prengui mesures en relació al compliment d'aquests terminis, fent un anàlisi realista de les possibilitats d'execució en els terminis imposats, i en els casos en que l'incompliment dels terminis sigui per causes imputables al contractista, es prevegin i s'adoptin les penalitats corresponents.</li> <li>• En relació a les incidències detectades en els expedients CO 7/2018 (lot 2), i en els expedients PC 3/2019 (lot 1, 2 i 3) s'ha de comprovar que els imports unitaris que consten a les factures coincideixin amb els imports que consten en els contractes.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|  |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>En relació a les incidències posades de manifest a l'expedient CO 1/2019, les clàusules de modificació contractual han d'establir-se de forma clara, precisa i inequívoca (article 204 de la LCSP), ja que si es produeixin situacions no previstes en aquesta clàusula, només es pot produir la modificació en els casos establerts a l'article 205 LCSP (circumstàncies addicionals, situacions no previsibles i modificacions no substancials).</li> <li>En relació a les incidències posades de manifest al contracte derivat de l'Acord Marc de contractació centralitzada dels serveis postals, els albarans justificatius de les factures han de coincidir amb les mateixes.</li> </ul> <p>Per últim, pel que fa a les ofertes dels adjudicataris que formen part dels contractes, l'entitat ha de d'establir els mecanismes adients perquè les persones responsables dels expedients duguin a terme un control respecte a la seva execució i seguiment.</p> |
|  | <b>Conclusión</b> | <p>Una vegada analitzada la documentació aportada amb les al·legacions presentades en relació a l'expedient CO 5/2019 Lot 1 i Lot 2, es considera que són aclariments o manifestacions que <b>no modifiquen la redacció de l'informe provisional</b>, ja que no es poden verificar els terminis de lliurament del material subministrat; per altra banda, els pantallazos on es veuen les temperatures dels tancs no es poden admetre com a documentació justificativa per la intervenció, ja que no ens correspon fer anàlisis tècnics de la documentació. S'han de trametre els corresponents informes que acreditin el seguiment de l'execució de les millores ofertes.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

| Obj.Proc | Origen | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Resolución | No Aceptada |
|----------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
|          |        | <b>Irregularidad 5:</b><br><br>D'acord amb els resultats de la prova 8 de l'Objectiu B, en relació a la comprovació de que la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada, s'han de posar de manifest diferents incidències, atesa la diversa naturales dels expedients analitzats: <ul style="list-style-type: none"> <li>A l'expedient CO 6/2017 per a la Campanya de promoció de Venda Directa s'ha comprovat que la prestació s'executa fóra del termini estipulat en els Plecs del contracte.</li> <li>A l'expedient CO 1/2019, Viatge combinat a Califòrnia per al sector agrari de les Illes Balears, s'han detectat modificacions (canvi de noms i canvi de bitllets) que no consten previstes en el PCAP.</li> </ul> |            |             |

|      |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Als expedients de control lleter CO 7/2018 (lot 2) i PC 3/2019 (lot 1, 2 i 3): s'ha comprovat que els preus unitaris que consten a les factures impactades, corresponents a les visites del lot 2 (CO 7/2018 i PC 3/2019, 1 cèntim superior per visita realitzada) i els corresponents a explotació ramadera i vaca controlada del lot 3 del PC 3/2019, no coincideixen amb els preus que consten en els contractes. Per altra banda, s'ha comprovat que en els fulls de controls de les factures corresponents al lot 3 no coincideixen el nom de les finques visitades amb les que consten als PPT i que hi ha diferències entre el número total d'animals controlats que consten en el full de control i el número total que consta a les factures impactades.</li> <li>• A l'expedient CO 14/2019 de serveis de disseny i difusió de dues campanyes de sensibilització dirigides de manera específica al sector agrari i pesquer, una sobre prevenció de violència de gènere i l'altra de visibilització del paper i de les aspiracions i demandes de les dones del sector agrari i pesquer, la prestació executada no coincideix amb la prestació adjudicada ja que gran part de les actuacions varen ser realitzades fora del termini d'execució, la qual cosa implicava la resolució del contracte segons l'apartat S del PCAP.</li> <li>• En relació al contracte derivat de l'Acord Marc de contractació centralitzada dels serveis postals, posam de manifest que no s'han aportat tots els albarans que suporten la factura.</li> </ul> <p>Per altra banda, s'han detectat incidències en relació a comprovar que les ofertes dels adjudicataris hagin passat a formar part dels contractes i si han estat executades, o bé perquè no s'han realitzat les millores ofertades (CO 6/2017, CO 5/2018 i PC 3/2019 (Lot 2 i 3)), o bé perquè no s'ha duit a terme un seguiment de la seva execució (CO 13/2018, CO 1/2019, CO 16/2018 (Lot 2 i 3), CO 5/2019 (lot 1 i 2), CO 14/2019 i pòlissa d'AXA SEGUROS GENERALES S.A).</p> |
| B.08 | <b>Medida</b>                      | <p>Tal i com s'ha posat de manifest a la <b>irregularitat 5 de l'Objectiu B</b>, s'han posat de manifest diverses incidències en relació a la comprovació de si la prestació executada coincideix amb la prestació adjudicada en els distints expedients analitzats, i com a conseqüència es recomana a l'entitat que en els futurs expedients que tramiti, tenguí en compte el següent:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En relació a les incidències detectades en els expedients CO 6/2017 i CO 14/2019 relatives als terminis d'execució, es considera primordial que l'entitat prengui mesures en relació al compliment d'aquests terminis, fent un anàlisi realista de les possibilitats d'execució en els terminis imposats, i en els casos en que l'incompliment dels terminis sigui per causes imputables al contractista, es prevegin i s'adoptin les penalitats corresponents.</li> <li>• En relació a les incidències detectades en els expedients CO 7/2018 (lot 2), i en els expedients PC 3/2019 (lot 1, 2 i 3) s'ha de comprovar que els imports unitaris que consten a les factures coincideixin amb els imports que consten en els contractes.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|  |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>En relació a les incidències posades de manifest a l'expedient CO 1/2019, les clàusules de modificació contractual han d'establir-se de forma clara, precisa i inequívoca (article 204 de la LCSP), ja que si es produeixin situacions no previstes en aquesta clàusula, només es pot produir la modificació en els casos establerts a l'article 205 LCSP (circumstàncies addicionals, situacions no previsibles i modificacions no substancials).</li> <li>En relació a les incidències posades de manifest al contracte derivat de l'Acord Marc de contractació centralitzada dels serveis postals, els albarans justificatius de les factures han de coincidir amb les mateixes.</li> </ul> <p>Per últim, pel que fa a les ofertes dels adjudicataris que formen part dels contractes, l'entitat ha de d'establir els mecanismes adients perquè les persones responsables dels expedients duguin a terme un control respecte a la seva execució i seguiment.</p> |
|  | <b>Conclusión</b> | <p>Una vegada analitzada la justificació aportada amb les al·legacions presentades en relació a l'expedient CO 14/2019 es considera que <b>són aclariments o manifestacions que no modifiquen la redacció de l'informe provisional</b>, ja que d'acord amb el que determina la clàusula D del PCAP (<i>Duració del contracte. Termini d'execució. Pròrroga</i>) el contracte havia d'estar completament executat (el disseny, l'el·laboració, i l'impressió dels cartells i tríptics de les dues campanyes) abans del 24 de desembre del 2019, i el disseny, gravació, edició i difusió dels vídeos i de les falques de ràdio, abans del 31 de desembre de 2019; per tant, aquesta intervenció considera que la justificació realitzada no pot ser tinguda en consideració.</p>                                                                                                                                                                                                                            |

| Obj.Proc | Origen                             | Beneficiario / Entidad controlada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Resolución | Parcialmente Aceptada |
|----------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|
|          | <b>Deficiencia / Irregularidad</b> | <b>Deficiencia 14:</b><br><br>D'acord amb els resultats del treball de la prova 9 de l'Objectiu B, en relació a la verificació de l'aprovació de l'expedient, i de l'adjudicació per l'òrgan de contractació, els Estatuts de l'entitat determinen que l'òrgan de contractació de SEMILLA és el Consell d'Administració, sens perjudici de la delegació o desconcentració. S'ha posat de manifest que en els expedients analitzats consten resolucions de l'aprovació de l'expedient, despesa i plecs, i resolucions d'adjudicació dels expedients signades per la gerència de l'entitat, però no s'ha obtingut evidència de que el Consell d'Administració hagi acordat la delegació o desconcentració d'aquesta competència en la gerent, incomplint l'article 14 del Estatuts de l'entitat, i els articles 151 i 154 de la LCSP. |            |                       |

|      |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| B.09 | <b>Medida</b>     | Tal i com s'ha posat de manifest a la deficiència <b>14 de l'Objectiu B</b> , SEMILLA haurà de dur a terme les actuacions corresponents per tal que quedi acreditat dins els expedients de contractació, la delegació de competències del Consell d'Administració, en la gerència/presidència de l'entitat, ja sigui mitjançant un acord de l'òrgan de contractació per cada un dels expedients de forma individualitzada, o bé de forma genèrica, establint per exemple límits quantitatius en funció de la quantia de l'expedient, de manera que es pugui discernir de forma clara si la competència correspon al Consell d'Administració, a la Presidència o a la Gerència de l'entitat.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|      | <b>Conclusión</b> | <p>Una vegada analitzada la documentació aportada amb les al·legacions presentades, aquesta Intervenció la pren en consideració i per tant, es modifica en part la deficiència 14 de l'objectiu B , i també es modifica la redacció dels resultats del procediment 09 de l'informe provisional de la forma següent:</p> <p>"Consta resolució d'adjudicació signada per la _____, però en els expedients CO 13/2018 i CO14/2019 no ha quedat acreditat ni la delegació de la competència per part del Consell d'Administració, ni tampoc la seva ratificació. (...)"</p> <p>En l'apartat 6 d'Opinions i Mesures correctores de l'Objectiu B:</p> <p><b>"Deficiència 14:</b> D'acord amb els resultats del treball de la prova 9 de l'objectiu B, en relació a la verificació de l'aprovació de l'expedient, i de l'adjudicació per l'òrgan de contractació, els Estatuts de l'entitat determinen que l'òrgan de contractació de SEMILLA és el Consell d'Administració, sens perjudici de la delegació o desconcentració. S'ha posat de manifest que en els expedients CO 13/2018 i CO 14/2019 consten resolucions d'aprovació de l'expedient, despesa i plecs, i resolucions d'adjudicació signades per la gerent i la presidenta de l'entitat respectivament, però no s'ha obtingut evidència de que el Consell d'Administració hagi acordat la delegació o desconcentració d'aquesta competència, incomplint l'article 14 dels Estatuts de l'entitat, i els articles 151 i 154 de la LCSP"</p> <p>La mesura correctora no es modifica.</p> |