



**INFORME PROVISIONAL DEL CONTROL FINANCER AF02/2015
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2014 DE LES
INTERVENCIONS DELEGADES CAIB**

SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 17. CONSELLERIA DE FAMÍLIA I SERVEIS SOCIALS

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

L'objectiu principal del control consisteix en verificar l'import calculat i comunicat per la unitat de gestió econòmica de la Conselleria o Organisme autònom, com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2014, derivat de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts a 31/12/2014, que puguin afectar a la raonabilitat de la informació comptable.

1.- Per complir aquest objectiu el treball de camp prendrà en consideració les operacions no aplicades al pressupost per diferència entre criteris comptables i pressupostaris o insuficiència de crèdit: determinar si existeixen despeses realitzades o béns i serveis rebuts no aplicats al pressupost perquè no s'han registrat en temps i forma.

Així mateix, es verificarà si existeixen obligacions pendents de registrar en comptabilitat que derivin de mandats legals, contractes, préstecs, etc.

2.- Periodificació de despeses pressupostàries: quan existeixin despeses que es liquiden per períodes que afecten a dos o més exercicis, a final de l'exercici hi haurà obligacions no vençudes derivades de despeses meritades o béns i serveis efectivament rebuts durant el mateix.

3.- Provisions: les despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors, però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteix la imatge fidel i, per tant, s'hagi de dotar la provisió corresponent i qualsevol altre informació per tal que al tancament de l'exercici la comptabilitat reflecteixi la imatge fidel.



II. LEGISLACIÓ APLICABLE

La legislació aplicable més important a considerar en la planificació i execució del present control és:

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Llei 22/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei 36/2014, de 26 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2015.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei anterior.
- Instruccions de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat per a la realització de les actuacions previstes en l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent (deroga la Instrucció 6/2009).



— Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 12 de novembre de 2014 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.

III. MOSTRA

L'univers a auditar s'ha obtingut del sistema informàtic d'informació comptable i s'ha agrupat per secció pressupostària a nivell de capítol i per tercer en funció de la naturalesa jurídica de cada despesa.

Dins cada secció, s'ha realitzat la selecció del saldo pendent d'executar superior a 100.000 euros, mitjançant el llistat del sistema d'informació d'execució del pressupost de despeses "SalDOS RAD". En funció dels resultats, s'ha augmentat o disminuït la mostra.

En el cas de la secció 17, Conselleria de Família i Serveis Socials, l'import total de saldo D pendent d'execució a 31 de desembre de 2014 és de 3.082.273,50 €. Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la mostra següent:

TERCER	NIF	EXPEDIENT	Import obert D	Codi
Ajuntament de Sóller	P0706100E	CNV28 2014 1746	209.893,76€	17-1
Federació de Discapacitats Físics de les Illes Balears	G57575052	PCV33 2014 0623	154.946,34€	17-2
Mancomunitat del Pla de Mallorca	P5704101D	CNV28 2014 2419	152.478,39€	17-3
Ajuntament d'Alaior	P0700200I	CNV28 2014 1895	142.368,41€	17-4
Consell Insular d'Eivissa	S0733001B	DES01 2014 2060	141.244,52€	17-5
Ajuntament de Campos	P0701300F	CNV28 2014 1899	127.156,93€	17-6
Ajuntament de Ciutadella	P0701500A	CNV28 2014 1886	111.118,38€	17-7

Total: 1.039.206,73 €

Respecte dels procediments judicials, la totalitat de la informació del centre gestor s'ha contrastat amb la informació rebuda des de la Direcció General de l'Advocacia.

IV. PROVES REALITZADES I RESULTATS DEL TREBALL.

Com a resultat del treball de camp realitzat i de l'anàlisi dels papers de feina corresponents, podem constatar:



OBJECTIU 1

A.- ANÀLISI DELS CONTRACTES I ENCOMANES DE GESTIÓ

No ha impactat cap expedient a la mostra.

B. ANÀLISI D'EXPEDIENTS PLURIENNAIS QUE FINANCIN INVERSIÓ, CONVENIS DE COL·LABORACIÓ I EN GENERAL DESPESA QUE S'HAGI MERITAT I EL PAGAMENT DE LA MATEIXA FIGURI COM A PLURIENNAL.

No ha impactat cap expedient a la mostra.

C. ANÀLISI DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES.

La revisió de la documentació incorporada en cada un dels expedients de la mostra seleccionada s'ha fet d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.3 del programa de feina, relativa a l'anàlisi dels expedients de subvencions i transferències, amb saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2014, tramitats per la secció pressupostària 17, Conselleria de Família i Serveis Socials

Hem realitzat les proves d'auditoria especificades en el programa de feina, comprovant el següent:

- a) La quantificació de la despesa pendent d'execució durant l'exercici 2014.
- b) Les dilacions del procediment per incompliment dels terminis assenyalats en la normativa reguladora, degudes o no a causes imputables al centre gestor.
- c) La correcció quant a la inclusió en els corresponents annexos de les despeses meritades no aplicades al pressupost (annex I); de les despeses meritades i no vençudes a final de l'exercici derivats de les operacions que es liquidin per períodes que afectin a dos o més exercicis (periodificació, annex II) i de les despeses que no siguin procedents aplicar a comptes de creditors però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel (provisions, annex III).

RESULTATS:

B.3.- De la tasca realitzada i continguda en els papers de feina destaquen els resultats següents:



REF.: 17-1

TERCER: Ajuntament de Sóller

NÚMERO D'EXPEDIENT: CNV28 2014 1746

Títol: Conveni de col·laboració entre la Conselleria de Família i Serveis Socials i l'Ajuntament de Sóller per a la reserva i l'ocupació de places d'estades residencials per a gent gran en situació de dependència

REF.: 17-3

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT: CNV28 2014 2419

Títol: Conveni de col·laboració entre la Conselleria de Família i Serveis Socials i la Mancomunitat Pla de Mallorca per a la reserva i l'ocupació de places d'estades diürnes per a gent gran en situació de dependència

REF.: 17-4

TERCER: Ajuntament d'Alaior

NÚMERO D'EXPEDIENT: CNV28 2014 1895

Títol: Conveni de col·laboració entre la Conselleria de Família i Serveis Socials i l'Ajuntament d'Alaior per a la reserva i l'ocupació de places d'estades diürnes i residencials per a gent gran en situació de dependència

REF.: 17-6

TERCER: Ajuntament de Campos

NÚMERO D'EXPEDIENT: CNV28 2014 1899

Títol: Conveni de col·laboració entre la Conselleria de Família i Serveis Socials i l'Ajuntament de Campos per a la reserva i l'ocupació de places d'estades diürnes i residencials per a gent gran en situació de dependència

REF.: 17-7

TERCER: Ajuntament de Ciutadella

NÚMERO D'EXPEDIENT: CNV28 2014 1886

Títol: Conveni de col·laboració entre la Conselleria de Família i Serveis Socials i l'Ajuntament de Campos per a la reserva i l'ocupació de places d'estades diürnes i residencials per a gent gran en situació de dependència

S'ha revisat el calendari d'execució administrativa i s'ha constatat que la forma de pagament prevista, és a la signatura del conveni pel que fa a les actuacions desenvolupades des de l'1 de gener de 2014 fins al mes anterior i, des de la signatura, mensual prèvia justificació mitjançant certificat de l'interventor referit al cost del servei del mes anterior, descomptada la quantia de copagament de les persones usuàries.

Respecte al règim de justificació, s'ha constatat que el beneficiari ha de presentar la liquidació en el termini de vint dies hàbils del mes següent al període al qual correspon la liquidació i el conveni preveu que la no presentació dins termini pot suposar la pèrdua del dret de cobrament dels serveis prestats.



S'ha comprovat que l'import del saldo obert de cada expedient es correspon a la menor ocupació de places de les previstes en el conveni, per tant, no hi havia obligacions pendents d'aplicar als pressuposts a 31 de desembre de 2014 i a dia d'avui la informació retuda és correcta.

REF.: 17-2

TERCER: Federació de Discapacitats Físics de les Illes Balears

NÚMERO D'EXPEDIENT: PCV33 2014 623 (exp. origen CNV28 2010 1011)

Títol: conveni de col·laboració entre la Conselleria de Família i Serveis Socials i la Federació de Discapacitats Físics de les Illes Balears per al desenvolupament d'un programa que té per finalitat la promoció de l'autonomia personal i el suport a la vida independent de les persones amb discapacitat física greu

Aquest expedient té per objecte la pròrroga del conveni entre 1 de gener i 30 de juny de 2014 i, pel que fa al pagament, l'acord de pròrroga inicialment establia que s'efectuaria una vegada l'entitat justificàs l'import corresponent a les accions executades durant el període gener-juny i que es procediria a liquidar les quanties pendents de reintegrar com a conseqüència de les justificacions presentades en el conveni i les pròrrogues anteriors. Això no obstant, aquesta clàusula es va modificar el 30 d'abril en el sentit que el 50% de l'import del conveni (154.946,34 €) es farà de manera anticipada una vegada signat el conveni, sense obligació de presentar cap tipus de garantia de la quantitat que s'anticipa i la resta, una vegada l'entitat beneficiària justifiqui l'import corresponent a les actuacions executades durant el període gener-juny 2014, per a la qual cosa disposava fins el 30 d'agost de 2014.

Segons informació de la Conselleria, el saldo obert es conseqüència de que el sumatori de l'import de les dues primeres pròrrogues i l'import que se va anticipar és superior a l'import que resta pendent de l'anualitat 2014 i, per tant, no només no s'havia de fer cap pagament, sinó exigir un reintegrament, que ja s'ha produït.

Per tant, no hi havia obligacions pendents d'aplicar als pressuposts a 31 de desembre de 2014 i la informació retuda és correcta.

REF.: 17-5

TERCER: Consell Insular d'Eivissa

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES01 2014 2060

Títol: Transferència al Consell Insular d'Eivissa del crèdit per a la gestió de la renda mínima d'inserció de l'exercici 2014

El pagament s'efectua prèvia presentació periòdica de la despesa efectuada.



S'ha revisat el calendari d'execució administrativa i s'ha constatat que la forma de pagament prevista és prèvia justificació, tenint en compte que les despeses corresponents al període de gener a juny s'han de justificar abans de dia 30 de setembre de 2014; les despeses corresponents al període de juliol a octubre abans de dia 30 de novembre de 2014; i finalment, les despeses corresponents als mesos de novembre i desembre es justificaran abans de dia 15 de febrer de 2015, dins de l'annualitat 2015. Tots els pagaments s'han efectuat tal i com estava previst.

S'ha comprovat que l'import pendent d'execució de 2014 no consta a cap annex de la instrucció 7/2013. S'ha consultat al centre gestor i ha informat que deriva de la menor justificació del beneficiari respecte de l'import previst inicialment. Per tant es pot concloure que la informació retuda a data 31 de desembre de 2014 és correcta.

OBJECTIU 2.-

A) ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

S'ha contrastat la informació rebuda per part de la Direcció General de l'Advocacia, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.4 del programa de feina, relativa a l'anàlisi de la quantificació i identificació dels procediments judicials, tramitats per la secció pressupostària 18, Conselleria de Salut i Conselleria de Família i Serveis Socials.

Hem realitzat les proves d'auditoria especificades en el programa de feina, comprovant la correcció quant a la quantificació econòmica i inclusió als corresponents annexos en funció de la fermesa o no de la sentència.

RESULTATS:

De la tasca realitzada i continguda en els papers de feina destaquen els resultats següents:

REF.: 17-8

TERCER: Eulen Sociosanitarios SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES01 2015 80; CONTB 2015 1700001359

PROCEDIMENT JUDICIAL: PO 6/2013

La sentència es correspon al pagament d'interessos de demora. S'ha constatat que va adquirir fermesa dins l'exercici 2014. L'import es va incloure dins l'annex I, sense que hi hagi cap incidència.



V. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

A partir de l'anàlisi del treball de camp realitzat en el desenvolupament d'aquest control posterior i vist els resultats de les proves realitzades, aquesta Intervenció conclou que no s'han detectat incidències en relació a la informació retuda als diferents annexos de la Instrucció 7/2013.

VI. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb el que preveu l'article 42 del Decret 62/2006, l'informe provisional es va remetre al centre gestor en data 5 de maig de 2015 per tal que en el termini de quinze dies poguessin formular les al·legacions o manifestar la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions formulades.

Transcorregut el termini sense que s'hagin rebut al·legacions, l'informe provisional s'ha elevat a definitiu, d'acord amb l'article 43 del Decret 62/2006.

Palma, 2 de juny de 2015
La interventora delegada



**INFORME PROVISIONAL DEL CONTROL FINANCER AF02/2015
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2014 DE LES
INTERVENCIONS DELEGADES CAIB**

SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 18. CONSELLERIA DE SALUT

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

L'objectiu principal del control consisteix en verificar l'import calculat i comunicat per la unitat de gestió econòmica de la Conselleria o Organisme autònom, com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2014, derivat de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts a 31/12/2014, que puguin afectar a la raonabilitat de la informació comptable.

1.- Per complir aquest objectiu el treball de camp prendrà en consideració les operacions no aplicades al pressupost per diferència entre criteris comptables i pressupostaris o insuficiència de crèdit: determinar si existeixen despeses realitzades o béns i serveis rebuts no aplicats al pressupost perquè no s'han registrat en temps i forma.

Així mateix, es verificarà si existeixen obligacions pendents de registrar en comptabilitat que derivin de mandats legals, contractes, préstecs, etc.

2.- Periodificació de despeses pressupostàries: quan existeixin despeses que es liquiden per períodes que afecten a dos o més exercicis, a final de l'exercici hi haurà obligacions no vençudes derivades de despeses meritades o béns i serveis efectivament rebuts durant el mateix.

3.- Provisions: les despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors, però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteix la imatge fidel i, per tant, s'hagi de dotar la provisió corresponent i qualsevol altre informació per tal que al tancament de l'exercici la comptabilitat reflecteixi la imatge fidel.

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

La legislació aplicable més important a considerar en la planificació i execució del present control és:



LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Llei 22/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei 36/2014, de 26 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2015.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei anterior.
- Instruccions de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat per a la realització de les actuacions previstes en l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent (deroga la Instrucció 6/2009).
- Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 12 de novembre de 2014 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.

III. MOSTRA

L'univers a auditar s'ha obtingut del sistema informàtic d'informació comptable i



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

s'ha agrupat per secció pressupostària a nivell de capítol i per tercer en funció de la naturalesa jurídica de cada despesa.

Dins cada secció, s'ha realitzat la selecció del saldo pendent d'executar superior a 100.000 euros, mitjançant el llistat del sistema d'informació d'execució del pressupost de despeses "Salos RAD". En funció dels resultats, s'ha augmentat o disminuït la mostra.

En el cas de la secció 18, Conselleria de Salut, l'import total de saldo D pendent d'execució a 31 de desembre de 2014 és de 464.724,14 €. Aplicant el criteris esmentats, resulta que no hi ha cap expedient amb un import obert superior als 100.000 euros i, per tant, s'ha procedit a ampliar la mostra i s'han seleccionat els dos de major import pendent d'executar, un expedient de contractació i una encomana de gestió. A més a més, s'ha ampliat a l'expedient amb import obert més elevat d'una altra naturalesa, un conveni. D'aquesta manera, s'ha obtingut la mostra següent:

TERCER	NIF	EXPEDIENT	Import obert D	Codi
Balidea Consulting & Programming SL	B15850647	CONTR 2014 3630	21.151,18 €	18-1
Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia (FBIT)	G57775884	MEPRO 2013 6417	20.950,03 €	18-2
Col·legi Oficial de Farmacèutics de les Illes Balears	Q0766003H	CNV28 2014 1680	9.429,80 €	18-3

Total: 51.531,01 €

Respecte dels procediments judicials, la totalitat de la informació del centre gestor s'ha contrastat amb la informació rebuda des de la Direcció General de l'Advocacia.

IV. PROVES REALITZADES I RESULTATS DEL TREBALL.

Com a resultat del treball de camp realitzat i de l'anàlisi dels papers de feina corresponents, podem constatar:

OBJECTIU 1

A.- ANÀLISI DELS CONTRACTES I ENCOMANES DE GESTIÓ

La revisió de la documentació incorporada en cada un dels expedients de la mostra seleccionada s'ha fet d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.1 del programa de feina, relativa a l'anàlisi dels contractes i encomanes de gestió amb saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2014 tramitats per la



secció pressupostària 18, Conselleria de Salut.

Hem realitzat les proves d'auditoria especificades en el programa de feina, comprovant el compliment dels extrems següents:

- a) La quantificació dels compromisos de despesa derivats dels expedients seleccionats i la imputació pressupostària atenent a la seva naturalesa i durada.
- b) Les desviacions quant al calendari d'execució en funció de les dades comptables i les previsions contingudes en els contractes.
- c) L'existència de certificacions/factures derivades dels contractes i encomanes de gestió pendents d'aplicar al pressupost del 2014 per part del centre gestor.
- d) La correcció quant a la inclusió als corresponents annexos de les despeses meritades no aplicades al pressupost (annex I); de les despeses meritades i no vençudes a final de l'exercici derivats de les operacions que es liquidin per períodes que afectin a dos o més exercicis (periodificació, annex II) i de les despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel (provisions, annex III).

RESULTATS: De la tasca realitzada i continguda en els papers de feina destaquen els resultats següents:

REF.: 18-1

ADJUDICATARI: Balidea Consulting & Programming SL

NÚMERO D'EXPEDIENT: CONTR 2014 3630

Títol: servei de millora de l'aplicació "sistema informàtic de gestió de les malalties de detecció obligatòria" AVEIB

Es tracta d'un contracte plurianual 2014-2015 i un període d'execució des del 6 de novembre de 2014 a 15 de desembre de 2015 i presenta un import obert D igual a la totalitat de l'annualitat de 2014.

L'equip de control ha consultat al centre gestor responsable i ha constatat que el contracte preveia un pagament parcial el 2014, prèvia realització d'unes tasques determinades, que l'adjudicatari no va realitzar dins termini i que, en conseqüència, no es varen reconèixer amb càrrec a l'annualitat de 2014.

Es considera, per tant, que no pertocava incloure aquesta informació en cap annex atès que el 2014 no s'havia meritat la despesa i que la informació retuda pel centre gestor és correcta.



REF.: 18-2

ADJUDICATARI: Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia (FBIT)

NÚMERO D'EXPEDIENT: MEPRO 2013 6417

Títol: suport informàtic a la Conselleria de Salut 2014

Es tracta d'una encomana de gestió amb vigència des de l'1 de gener de 2014 al 31 de desembre de 2014. S'ha verificat que l'import que figura al llistat com a saldo pendent d'executar es correspon al fet que a partir del mes d'agost de 2014 les tarifes de l'encàrrec de gestió no inclouen l'IVA al no estar subjectes a aquest impost les activitats objecte de l'encomana.

L'equip de control ha consultat el sistema d'informació comptable i al centre gestor responsable i ha constatat que no queden factures pendents d'imputació pressupostària, havent-se reconegut totes les obligacions a càrrec dels crèdits pressupostaris del 2014.

**B. ANÀLISI D'EXPEDIENTS PLURIENNALS QUE FINANCIN INVERSIÓ,
CONVENIS DE COL·LABORACIÓ I EN GENERAL DESPESA QUE S'HAGI
MERITAT I EL PAGAMENT DE LA MATEIXA FIGURI COM A PLURIENNAL.**

No ha impactat cap expedient a la mostra.

C. ANÀLISI DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES.

La revisió de la documentació incorporada en cada un dels expedients de la mostra seleccionada s'ha fet d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.3 del programa de feina, relativa a l'anàlisi dels expedients de subvencions i transferències, amb saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2014, tramitats per la secció pressupostària 18, Conselleria de Salut.

Hem realitzat les proves d'auditoria especificades en el programa de feina, comprovant el següent:

- a) La quantificació de la despesa pendent d'execució durant l'exercici 2014
- b) Les dilacions del procediment per incompliment dels terminis assenyalats en la normativa reguladora, degudes o no a causes imputables al centre gestor.
- c) La correcció quant a la inclusió en els corresponents annexos de les despeses meritades no aplicades al pressupost (annex I); de les despeses meritades i no vençudes a final de l'exercici derivats de les operacions que es liquidin per períodes que afectin a dos o més exercicis (periodificació, annex II) i de les despeses que no siguin procedents aplicar a comptes de creditors però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel (provisions, annex III).



RESULTATS:

B.3.- De la tasca realitzada i continguda en els papers de feina destaquen els resultats següents:

REF.: 18-3

TERCER: Col·legi Oficial de Farmacèutics de les Illes Balears

NÚMERO D'EXPEDIENT: CNV28 2013 1532

Títol: conveni de col·laboració entre la Conselleria de Salut i el Col·legi Oficial de Farmacèutics de les Illes Balears en matèria del programa de substitució d'opiacis a persones afectades per drogodependències

S'ha comprovat el calendari d'execució administrativa del conveni, que comprèn actuacions entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2014, amb imputació pressupostària al 2014, i s'ha constatat que la forma de pagament d'aquest conveni és amb caràcter mensual, amb la prèvia presentació per part del Col·legi d'una relació mensual de tots els pacients atesos durant l'esmentat període.

S'ha comprovat que l'execució dins el 2014 arriba fins el mes de novembre i, pel que fa al mes de desembre, el centre gestor informa que l'import corresponent es va incloure en l'annex I, sense que hi hagi cap incidència.

OBJECTIU 2.-

A) ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

S'ha contrastat la informació rebuda per part de la Direcció General de l'Advocacia, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.4 del programa de feina, relativa a l'anàlisi de la quantificació i identificació dels procediments judicials, tramitats per la secció pressupostària 18, Conselleria de Salut.

Hem realitzat les proves d'auditoria especificades en el programa de feina, comprovant la correcció quant a la quantificació econòmica i inclusió als corresponents annexos en funció de la fermesa o no de la sentència.

RESULTATS:

De la tasca realitzada i continguda en els papers de feina destaquen els resultats següents:

REF.: 18-4

TERCER: Fundació Salut i Comunitat

NÚMERO D'EXPEDIENT: CONTB 2015 1800000351

PROCEDIMENT JUDICIAL: PO 3/2011 i 145/20122



L'equip de control ha comprovat que es tracta d'una sentència ferma i s'ha inclòs, tal i com pertoca, a l'Annex I.

REF.: 18-5

TERCER: IOS Finance EFC

NÚMERO D'EXPEDIENT: A64512759

PROCEDIMENT JUDICIAL: PO 248/2012 (incident de taxació de costes)

L'equip de control ha comprovat que es tracta d'una sentència ferma i s'ha inclòs, tal i com pertoca, a l'Annex I.

REF.: 18-6

TERCER: Goldcar Spain SL

NÚMERO D'EXPEDIENT: No tramitat encara

PROCEDIMENT JUDICIAL: execució sentència 418/2014 – devolució d'ingressos indeguts

REF.: 18-7

TERCER: Promotora Reina 1957 SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: No tramitat

PROCEDIMENT JUDICIAL: execució sentència 457/2014 – devolució d'ingressos indeguts

Aquestes sentències es corresponen a procediments de devolució d'ingressos indeguts. S'ha constatat que s'han inclòs en l'annex III, sense que hi hagi cap incidència.

V. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

A partir de l'anàlisi del treball de camp realitzat en el desenvolupament d'aquest control posterior i vist els resultats de les proves realitzades, aquesta Intervenció conclou que no s'han detectat incidències en relació a la informació retuda als diferents annexos de la Instrucció 7/2013.

VI. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb el que preveu l'article 42 del Decret 62/2006, l'informe provisional es va remetre al centre gestor en data 5 de maig de 2015 per tal que en el termini de quinze dies poguessin formular les al·legacions o manifestar la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions formulades.



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

Transcorregut el termini sense que s'hagin rebut al·legacions, l'informe provisional s'ha elevat a definitiu, d'acord amb l'article 43 del Decret 62/2006.

Palma, 2 de juny de 2015
La interventora delegada



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF 02/2015
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2014 DE LES
INTERVENCIONS DELEGADES CAIB**

**SECCIÓ 19 i 33
CONSELLERIA D'ECONOMIA I COMPETITIVITAT
SERVEIS COMUNS TECNOLÒGICS**

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

L'objectiu del control és determinar l'import de les obligacions pendents de registrar o imputar pressupostàriament a 31 de desembre de 2014 que corresponguin a despesa meritada.

Per això, verificarem la raonabilitat de l'import calculat i comunicat a la Intervenció Adjunta de Comptabilitat per les seccions pressupostàries en compliment de la instrucció 7/2013 d'acord amb la informació obtinguda del sistema d'informació econòmico-financera (SAP), i mostres representatives de documents comptables, amb els següents objectius específics:

1. Quantificar el deute derivat de contractes, convenis, encomanes de gestió, subvencions etc., per despeses realitzades o bens i serveis rebuts, els quals no han estat imputats pressupostàriament a 31 de desembre de 2014.
2. Contrastar la informació referent a la quantificació i identificació dels procediments judicials que s'hagin inclòs als annexos I (sentències fermes) i III (sentències no fermes i procediments en curs) per les diferents seccions pressupostàries, amb la informació sol·licitada a la Direcció General de l'Advocacia.

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

La legislació aplicable més important a considerar en la planificació i execució del present control és:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- Llei 22/2013, de 22 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei anterior.
- Instruccions de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat per a la realització de les actuacions previstes en l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006 de 7 de juliol pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la CAIB.
 - Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009)
- Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 12 de novembre de 2014 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.

III. MOSTRA

L'univers a auditar s'ha obtingut del sistema informàtic d'informació comptable i s'ha agrupat per secció pressupostària a nivell de capítol i per tercer en funció de la naturalesa jurídica de cada despesa.

Dins cada secció, s'ha realitzat la selecció del saldo pendent d'executar superior a 100.000 euros, mitjançant el llistat del sistema d'informació d'execució del pressupost de despeses "Saldo RAD". En funció dels resultats, s'ha augmentat o disminuït la mostra.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

En el cas de la secció 19 i 33, conselleria d'Economia i Competitivitat i Serveis Comuns Tecnològics, s'ha obtingut la següent mostra:

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Ref.
MEPRO 2014/1207. Encàrrec de gestió a Multimedia de les Illes Balears SAU per a l'extensió de la TDT per a les zones menys urbanitzades des del dia 19 d'agost de 2014, amb tecnologia neutra.	372.265,89	19-01
AD 1900000086. Pagament d'interessos de l'annualitat 2014 de l'expedient pluriennal de transferència corrent per operació de crèdit a l'IDI.	122.441,67	19-02
CONTR 2012/1484. Serveis de telefonia fixa i telecomunicacions mòbils del Govern de les Illes Balears, anys 2013-2016. Lot 1 telefonia fixa.	299.856,52	33-01
MEPRO 2013/6222. Encomana de gestió suport funcional a la DGTIC.	176.592,53	33-02
Total:	971.156,61	

IV. PROVES REALITZADES I RESULTATS DEL TREBALL.

Com a resultat del treball de camp realitzat i de l'anàlisi dels papers de feina corresponents, podem constatar:

A.- ANÀLISI DELS CONTRACTES I ENCOMANES DE GESTIÓ:

S'ha realitzat la revisió de la documentació incorporada en cada un dels expedients de la mostra seleccionada, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.1 del programa de feina, relativa a l'anàlisi dels contractes i encomanes de gestió amb saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2014, tramitats per la secció pressupostària 19 i 33, conselleria d'Economia i Competitivitat i Serveis Comuns Tecnològics.

Hem realitzat les proves d'auditoria especificades en el programa de feina, comprovant el compliment dels extrems següents:

- a) La quantificació dels compromisos derivats i classificació atenent a la seva naturalesa i durada.
- b) Les desviacions quant al calendari d'execució en funció de les dades comptables i les previsions contingudes en els contractes.
- c) L'existència de certificacions/factures derivades dels contractes i encomanes de gestió pendents d'aplicar al pressupost del 2014 per part del centre gestor.
- d) La correcció quant a la inclusió als corresponents annexos de les despeses meritades no aplicades al pressupost (annex I); de les despeses meritades i no



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

vençudes a final de l'exercici derivats de les operacions que es liquidin per períodes que afectin a dos o més exercicis (periodificació, annex II) i de les despeses que no siguin procedents aplicar a comptes de creditors però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel (provisions, annex III).

RESULTATS: De la tasca realitzada i continguda en els papers de feina destaquen els següents resultats:

REF.: 19-01

ADJUDICATARI: MULTIMEDIA DE LES ILLES BALEARS SAU

NÚMERO D'EXPEDIENT: MEPRO 2014/1207

Títol: Encàrrec de gestió a Multimedia de les Illes Balears SAU per a l'extensió de la TDT per a les zones menys urbanitzades des del dia 19 d'agost de 2014, amb tecnologia neutra.

Import adjudicat: 12.000.000 €. Anualitat 2014: 433.333,33 €

Import obligacions reconegudes: 61.067,44 €

Saldo AD: 372.265,89 €

L'encàrrec de gestió a Multimedia de les Illes Balears SAU per a l'extensió de la TDT per a les zones menys urbanitzades ja s'estava executant durant l'any 2014 mitjançant l'encomana MEPRO 2013/6557, amb un pressupost de 767.624,73 € que cobria tot l'exercici pressupostari. No obstant, arrel de decisions preses des de la UE, es va fer necessari licitar de nou aquest servei per incorporar tecnologia neutra. En conseqüència, es va tramitar l'expedient que ara s'analitza amb una previsió d'execució a partir del dia 19 d'agost de 2014, i es va autoritzar i disposar una despesa per l'any 2014 de 433.333,33 €. No obstant, l'anterior expedient d'encomana no es va resoldre, a l'espera de la licitació del servei per part del mitjà propi, i de què es garantís que aquest es prestava amb tecnologia neutra. Per tant, hi ha hagut un període en el qual han coincidit les dues encomanes de gestió per executar el mateix servei. Això ha fet que la facturació fins al mes de novembre s'ha imputat a l'expedient MEPRO 2013/6557, i només s'ha imputat a l'expedient MEPRO 2014/1207 la factura del mes de desembre per import de 61.067,44 €.

Per tant, no ha quedat cap factura d'aquest servei pendent d'aplicar al pressupost del 2014 per part del centre gestor, i ha quedat comprovat que la no incorporació d'aquest saldo AD a cap annex de la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, és correcta.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

REF.: 33-01

ADJUDICATARI: UTE TELEFONICA ESPAÑA SAU i TELEFONICA MOVILES SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: CONTR 2012/1484

Títol: Serveis de telefonia fixa i telecomunicacions mòbils del Govern de les Illes Balears, anys 2013-2016. Lot 1 telefonia fixa.

Import adjudicat LOT 1: 1.533.173,42 €.

Anualitat 2014: 383.293,36 € + 198.709,65 € (modificat de 24/11/2014)

Total 2014: 582.003,01 €

Import obligacions reconegudes: 282.146,49 €

Saldo AD: 299.856,52 €

(Paràgraf modificat arrel de les al·legacions)

El contracte de telefonia fixa, lot 1, preveu, a més a més de la facturació mensual del servei, el subministrament d'uns equips de renovació tecnològica per la migració de telefonia TDM a telefonia IP. Aquests bens, d'acord amb la factura presentada per l'adjudicatari del contracte, de data 12 de maig de 2015, núm. 90Q0UT050146, per import abans d'imposts de 237.459,88 €, conté el concepte "Adquisición material telefonia IP" per import de 221.145,20 €. Per tant, gran part del saldo AD objecte d'aquest informe, 267.585,69 € (una vegada aplicat el 21% d'IVA), correspon a l'esmentat subministrament.

El centre gestor ha manifestat que en el moment de preparació i presentació dels annexes de la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, l'entitat no havia fet entrega del be facturat, ni tampoc es tenia coneixement de la seva voluntat en el compliment de l'objecte del contracte. L'entrega del bens es va fer efectiva entre els dies 24 i 29 d'abril de 2015 i l'acta de recepció no es va signar fins el dia 19 de maig de 2015.

Per tant, l'única factura d'aquest contracte pendent d'aplicar al pressupost del 2014 correspon a la facturació del mes de desembre del servei de telefonia, la qual ha estat facturada en data 6 de maig de 2015, factura núm. 90Q0UT050144 per import de 19.074,13 €, i ha quedat comprovat que la no incorporació d'aquest saldo AD a cap annex de la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, va ser correcta.



REF.: 33-02

ADJUDICATARI: FUNDACIO BALEAR D'INNOVACIÓ I TECNOLOGIA

NÚMERO D'EXPEDIENT: MEPRO 2013/6222

Títol: Encomana de gestió suport funcional a la DGTIC.

Import adjudicat: 1.866.259,79 €.

Import obligacions reconegudes: 1.679.667,26 €

Saldo AD: 176.592,43 €

L'encomana de gestió preveu una facturació mensual del servei, i durant l'exercici 2014 s'han imputat 12 factures dels mesos gener a desembre per un import total de 1.679.667,26 €. Consultat amb el centre gestor, s'ha informat que el saldo AD es deu a què a partir de la facturació del mes d'agost, per tant les cinc darreres factures, es va deixar de repercutir l'IVA, d'acord amb la interpretació de la Direcció General de Tributos que declarà exempt d'IVA el servei prestat.

Per tant, no ha quedat cap factura d'aquest servei pendent d'aplicar al pressupost del 2014 per part del centre gestor, i ha quedat comprovat que la no incorporació d'aquest saldo AD a cap annex de la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, és correcta.

C. ANÀLISI DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES.

En la secció B.3 del programa de feina, relativa a l'anàlisi dels expedients de subvencions i transferències, amb saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2014, tramitats per la secció pressupostària 19 i 33, conselleria d'Economia i Competitivitat i Serveis Comuns Tecnològics, s'ha realitzat una revisió de la documentació dels expedients de la mostra seleccionada, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en el programa de feina.

Hem realitzat les proves d'auditoria especificades en el programa de feina, comprovant el compliment dels extrems següents:

- Quantificació de la despesa pendent d'execució durant l'exercici 2014.
- Dilacions del procediment per incompliment dels terminis assenyalats en la normativa reguladora, degudes o no a causes imputables al centre gestor.
- La correcció quant a la inclusió als corresponents annexos de les despeses meritades no aplicades al pressupost (annex I); de les despeses meritades i no vençudes a final de l'exercici derivats de les operacions que es liquidin per períodes que afectin a dos o més exercicis (periodificació, annex II) i de les



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

despeses que no siguin procedents aplicar a comptes de creditors però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel (provisions, annex III).

RESULTATS: De la tasca realitzada i continguda en els papers de feina destaquen els següents resultats:

REF.: 19-02

BENEFICIARI: INSTITUT D'INNOVACIÓ EMPRESARIAL DE LES ILLES BALEARS (IDI)

NÚMERO D'EXPEDIENT: AD 1900000086

Títol: Pagament d'interessos de l'anualitat 2014 de l'expedient pluriennal de transferència corrent per operació de crèdit a l'IDI.

Import: 122.441,67 €

Import obligacions reconegudes: 0 €

Saldo AD: 122.441,67 €

L'expedient deriva de la resolució del vicepresident Econòmic, de Promoció Empresarial i d'Ocupació d'11 d'abril de 2012 que autoritza i disposa negativament la despesa de 724.733,34 € a favor del CDEIB, corresponents a les anualitats 2012 a 2019 de l'expedient de referència i autoritza i disposa la mateixa despesa a favor de l'IDI per les mateixes anualitats, tot això a conseqüència del Decret 92/2009, de 29 de desembre, de dissolució i liquidació del CDEIB i subrogació de l'IDI en tots els drets i deures. Aquesta resolució autoritza i disposa una despesa de 122.441,67 € per al pagament d'interessos de l'anualitat 2014. El centre gestor, en data 15 de setembre de 2014, va generar el document comptable ADCOM 1900003643 per tal de disposar negativament tota l'anualitat de 2014 ja que, una vegada regularitzades les quantitats transferides per aquest concepte durant l'anualitat 2013 amb les quantitats efectivament liquidades a l'entitat financera en concepte d'interessos, no calia efectuar cap transferència per aquest concepte durant l'anualitat 2014.

El saldo AD va quedar vigent ja que el document comptable ADCOM 1900003643 no va completar la tramitació i va ser anul·lat, per tal d'introduir l'expedient dins el sistema SEINCO amb les anualitats adaptades a la realitat dels interessos que ara s'abonen.

Per tant, queda comprovat que la no incorporació d'aquest saldo AD a cap annex de la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, és correcta.



D. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

En la secció B.4 del programa de feina, relativa a l'anàlisi de la quantificació i identificació dels procediments judicials, tramitats per la secció pressupostària 19 i 33, conselleria d'Economia i Competitivitat i Serveis Comuns Tecnològics, s'ha contrastat la informació rebuda per part de la Direcció General de l'Advocacia, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en el programa de feina.

Hem realitzat les proves d'auditoria especificades en el programa de feina, comprovant la correcció quant a la quantificació econòmica i inclusió als corresponents annexos en funció de la fermesa o no de la sentència.

RESULTATS:

Vist el resultat de les proves realitzades no s'han detectat incidències en relació a la informació consignada als annexos.

V. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

(Paràgraf modificat arrel de les al·legacions)

OBJECTIU 1

Vist el resultat de les proves realitzades, no s'han detectat incidències en relació a la informació consignada als annexos.

OBJECTIU 2

Vist el resultat de les proves realitzades, no s'han detectat incidències en relació a la informació consignada als annexos.

Per tant, aquesta Intervenció conclou que el centre gestor ha donat compliment a la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre.

VI. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb el que preveu l'article 42 del Decret 62/2006, l'informe provisional es va remetre al centre gestor de la contractació de la secció pressupostària per tal que



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

en el termini de quinze dies poguessin formular les al·legacions on manifestar la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions formulades i, en cas d'haver-hi deficiències admeses per l'òrgan gestor, indicar les mesures necessàries i el calendari previst per solucionar-les.

El centre gestor ha presentat un escrit, de data 21 de maig de 2015, mitjançant el qual s'adjunta un escrit de la Secretaria General de data 20 de maig de 2015, en el qual es manifesten les consideracions referents al CONTR 2102/1484, que correspon a la referència 33.01 d'aquest informe, la incidència del qual es reproduïx a continuació:

"El contracte de telefonia fixa, lot 1, preveu una facturació mensual del servei. Durant l'exercici 2014 s'han imputat 11 factures dels mesos gener a novembre per un import total de 282.146,49 €. Consultat amb el centre gestor, s'ha informat que la factura del mes de desembre per un import de 288.795,01 € es va retornar a l'adjudicatari per discrepàncies amb la mateixa, i que en l'actualitat encara no ha estat de nou presentada.

Per tant, gran part del saldo pendent correspon a la facturació del mes de desembre del servei esmentat, que està pendent de presentació de la factura amb l'import corregit. En conseqüència, com a despesa no procedent d'aplicar al compte de creditors, però amb rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel, el centre gestor l'hauria d'haver inclosa dins l'annex III (provisions) de la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General."

A l'escrit d'al·legacions es manifesta que el motiu de retornar la factura del mes de desembre va ser perquè en ella es facturava el subministrament d'uns equips de renovació que no s'havien entregat per part de l'empresa i per tant no s'havien recepcionat per l'òrgan de contractació. L'entrega del bens es va fer efectiva entre els dies 24 i 29 d'abril de 2015 i l'acta de recepció no es va signar fins el dia 19 de maig de 2015. Per tant, atès que en el moment de preparació i presentació de l'annex III, l'entitat no havia fet entrega del be facturat, ni tampoc es tenia coneixement de la seva voluntat en el compliment de l'objecte del contracte, i que aquest compliment es va fer efectiu a l'exercici 2015, es considera que no pertocava incloure aquesta despesa a l'annex III.

La incidència a què fan referència les al·legacions anteriors, es fonamentava partint de la premissa de què el contracte de telefonia fixa, lot 1, és un contracte de serveis que preveu una facturació mensual del mateix, i que durant l'exercici 2014 només s'havien imputat 11 factures dels mesos gener a novembre per un import total de 282.146,49 €, i que, en conseqüència, gran part del saldo pendent havia de correspondre a la facturació del mes de desembre del servei esmentat, que estava pendent de facturar amb l'import corregit. No obstant, en les al·legacions es posa de manifest que la despesa facturada corresponia a un subministrament que encara no s'havia lliurat, i que no es va recepcionar fins ben entrat l'exercici pressupostari següent. S'ha procedit a comprovar que la factura presentada per l'adjudicatari del



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

contracte, de data 12 de maig de 2015, núm. 90Q0UT050146, per import abans d'imposts de 237.459,88 €, conté el concepte "Adquisición material telefonía IP" per import de 221.145,20 €, i que no es factura cap servei de l'exercici 2014. En conseqüència, aquesta despesa no procedia incloure-la dins l'annex III (provisions) de la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General.

Per tant, correspon eliminar la incidència referent al CONTR 2102/1484, que correspon a la referència 33.01 d'aquest informe que ha de quedar redactada en el sentit següent:

"El contracte de telefonia fixa, lot 1, preveu, a més a més de la facturació mensual del servei, el subministrament d'uns equips de renovació tecnològica per la migració de telefonia TDM a telefonia IP. Aquests bens, d'acord amb la factura presentada per l'adjudicatari del contracte, de data 12 de maig de 2015, núm. 90Q0UT050146, per import abans d'imposts de 237.459,88 €, conté el concepte "Adquisición material telefonía IP" per import de 221.145,20 €. Per tant, gran part del saldo AD objecte d'aquest informe, 267.585,69 € (una vegada aplicat el 21% d'IVA), correspon a l'esmentat subministrament.

El centre gestor ha manifestat que en el moment de preparació i presentació dels annexes de la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, l'entitat no havia fet entrega del be facturat, ni tampoc es tenia coneixement de la seva voluntat en el compliment de l'objecte del contracte. L'entrega del bens es va fer efectiva entre els dies 24 i 29 d'abril de 2015 i l'acta de recepció no es va signar fins el dia 19 de maig de 2015.

Per tant, l'única factura d'aquest contracte pendent d'aplicar al pressupost del 2014 correspon a la facturació del mes de desembre del servei de telefonia, la qual ha estat facturada en data 6 de maig de 2015, factura núm. 90Q0UT050144 per import de 19.074,13 €, i ha quedat comprovat que la no incorporació d'aquest saldo AD a cap annex de la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, va ser correcta."

Així mateix s'han rectificat les conclusions i recomanacions referents a l'esmentat expedient.

Palma, 4 de juny de 2015

La interventora delegada



**INFORME PROVISIONAL DEL CONTROL FINANCER AF02/2015
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2014 DE LES
INTERVENCIONS DELEGADES CAIB**

SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 73. INSTITUT BALEAR DE LA DONA

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

L'objectiu principal del control consisteix en verificar l'import calculat i comunicat per la unitat de gestió econòmica de la Conselleria o Organisme autònom, com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2014, derivat de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts a 31/12/2014, que puguin afectar a la raonabilitat de la informació comptable.

1.- Per complir aquest objectiu el treball de camp prendrà en consideració les operacions no aplicades al pressupost per diferència entre criteris comptables i pressupostaris o insuficiència de crèdit: determinar si existeixen despeses realitzades o béns i serveis rebuts no aplicats al pressupost perquè no s'han registrat en temps i forma.

Així mateix, es verificarà si existeixen obligacions pendents de registrar en comptabilitat que derivin de mandats legals, contractes, préstecs, etc.

2.- Periodificació de despeses pressupostàries: quan existeixin despeses que es liquiden per períodes que afecten a dos o més exercicis, a final de l'exercici hi haurà obligacions no vençudes derivades de despeses meritades o béns i serveis efectivament rebuts durant el mateix.

3.- Provisions: les despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors, però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteix la imatge fidel i, per tant, s'hagi de dotar la provisió corresponent i qualsevol altre informació per tal que al tancament de l'exercici la comptabilitat reflecteixi la imatge fidel.

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

La legislació aplicable més important a considerar en la planificació i execució del present control és:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Llei 22/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2015.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei anterior.
- Instruccions de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat per a la realització de les actuacions previstes en l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent (deroga la Instrucció 6/2009).
- Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 12 de novembre de 2014 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.

III. MOSTRA

L'univers a auditar s'ha obtingut del sistema informàtic d'informació comptable i



s'ha agrupat per secció pressupostària a nivell de capítol i per tercer en funció de la naturalesa jurídica de cada despesa.

Dins cada secció, s'ha realitzat la selecció del saldo pendent d'executar superior a 100.000 euros, mitjançant el llistat del sistema d'informació d'execució del pressupost de despeses "SalDOS RAD". En funció dels resultats, s'ha augmentat o disminuït la mostra.

En el cas de la secció 73, Institut Balear de la Dona, l'import total de saldo D pendent d'execució a 31 de desembre de 2014 és de 21.981,16 euros.

Aplicant el criteris esmentats, ha resultat que no hi ha cap expedient amb un import obert superior als 100.000 euros, per tant, s'ha procedit a ampliar la mostra i s'han seleccionat els dos de major import pendent d'executar. D'aquesta manera, s'ha obtingut la mostra següent:

TERCER	NIF	EXPEDIENT	Import obert D	Codi
Contractació Integral de Serveis de Neteja SA (CISNSA)	A07980352	DES01 2013 5442	1.270,63 €	73-1
Sociedad Estatal Correos y Telégrafos SA	A-83052407	DES01 2014 1152	3.857,57 €	73-2

Total: 4.435,04 €

Respecte dels procediments judicials, la totalitat de la informació del centre gestor s'ha contrastat amb la informació rebuda de la Direcció General de l'Advocacia.

IV. PROVES REALITZADES I RESULTATS DEL TREBALL.

Com a resultat del treball de camp realitzat i de l'anàlisi dels papers de feina corresponents, podem constatar:

OBJECTIU 1.-

A.- ANÀLISI DELS CONTRACTES I ENCOMANES DE GESTIÓ:

La revisió de la documentació incorporada en cada un dels expedients de la mostra seleccionada s'ha fet d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.1 del programa de feina, relativa a l'anàlisi dels contractes i encomanes de gestió amb saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2014, tramitats per la secció pressupostària 73, Institut Balear de la Dona.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

Hem realitzat les proves d'auditoria especificades en el programa de feina, comprovant el compliment dels extrems següents:

- a) La quantificació dels compromisos de despesa derivats dels expedients seleccionats i la imputació pressupostària atenent a la seva naturalesa i durada.
- b) Les desviacions quant al calendari d'execució en funció de les dades comptables i les previsions contingudes en els contractes.
- c) L'existència de certificacions/factures derivades dels contractes i encomanes de gestió pendents d'aplicar al pressupost del 2014 per part del centre gestor.
- d) La correcció quant a la inclusió als corresponents annexos de les despeses meritades no aplicades al pressupost (annex I); de les despeses meritades i no vençudes a final de l'exercici derivats de les operacions que es liquidin per períodes que afectin a dos o més exercicis (periodificació, annex II) i de les despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel (provisions, annex III).

RESULTATS: De la tasca realitzada i continguda en els papers de feina destaquen els resultats següents:

REF.: 73-1

ADJUDICATARI: Contractació Integral de Serveis de Neteja SA (CISNSA)

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES01 2013 5442

Títol: contracte derivat de l'Acord marc de neteja de l'Administració de la CAIB i dels ens del sector públic autonòmic

Es tracta d'un contracte derivat de l'acord marc amb vigència tot l'any 2014 i s'ha comprovat que el saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2014 era el corresponent al servei del mes de desembre, el qual es va incloure en l'Annex I. Per tant, la informació retuda és correcta.

REF.: 73-2

ADJUDICATARI: Sociedad Estatal Correos y Telégrafos SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES01 2013 1152

Títol: contracte derivat de l'Acord marc dels serveis postals de l'Administració de la CAIB i dels ens que integren el sector públic autonòmic

Es tracta d'un contracte derivat de l'acord marc amb vigència fins a 31 de desembre de 2014. S'ha comprovat que en l'Annex I hi figura l'import corresponent a les factures dels mesos de novembre i de desembre.

La informació retuda als annexos és correcta.



**B. ANÀLISI D'EXPEDIENTS PLURIENNALS QUE FINANCIN INVERSIÓ,
CONVENIS DE COL·LABORACIÓ I EN GENERAL DESPESA QUE S'HAGI
MERITAT I EL PAGAMENT DE LA MATEIXA FIGURI COM A PLURIENNAL.**

S'ha constatat que no existeix cap expedient d'aquesta naturalesa amb saldo pendent d'executar a data 31 de desembre de 2014.

C. ANÀLISI DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES.

S'ha constatat que no existeix cap expedient d'aquesta naturalesa amb saldo pendent d'executar a data 31 de desembre de 2014.

OBJECTIU 2.-

A) ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

S'ha contrastat la informació rebuda per part de la Direcció General de l'Advocacia, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.4 del programa de feina, relativa a l'anàlisi de la quantificació i identificació dels procediments judicials, tramitats per la secció pressupostària 73, Institut Balear de la Dona.

Hem realitzat les proves d'auditoria especificades en el programa de feina, comprovant la correcció quant a la quantificació econòmica i inclusió als corresponents annexos en funció de la fermesa o no de la sentència.

RESULTATS:

De la tasca realitzada i continguda en els papers de feina destaquen els resultats següents:

REF.: 73-3

TERCER: Eulen Sociosanitarios SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: CONTB 2015 7300000125

PROCEDIMENT JUDICIAL: PO 6/2013

Correspon al pagament d'interessos de demora i es va declarar la fermesa de la sentència en data 25 de juliol de 2014. La sentència indicava que la quantia s'havia de determinar en fase d'execució de sentència i, com que a 31 de desembre de 2014 no s'havia realitzat aquesta quantificació, es va incloure una provisió dins l'Annex III. Es considera que la informació retuda és correcta.



V. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

A partir de l'anàlisi del treball de camp realitzat en el desenvolupament d'aquest control posterior i vist els resultats de les proves realitzades, aquesta Intervenció conclou que no s'han detectat incidències en relació a la informació retuda als diferents annexos de la Instrucció 7/2013.

VI. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb el que preveu l'article 42 del Decret 62/2006, l'informe provisional es va remetre al centre gestor en data 5 de maig de 2015 per tal que en el termini de quinze dies poguessin formular les al·legacions o manifestar la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions formulades.

Transcorregut el termini sense que s'hagin rebut al·legacions, l'informe provisional s'ha elevat a definitiu, d'acord amb l'article 43 del Decret 62/2006.

Palma, 2 de juny de 2015
La interventora delegada



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF02/2015
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2014 DE LES
INTERVENCIONS DELEGADES CAIB**

SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 76. SERVEI D'OCUPACIÓ DE LES ILLES BALEARS

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

L'objectiu principal consisteix en verificar l'import calculat i comunicat per la unitat de gestió econòmica de la Conselleria o Organisme autònom, com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2014, derivat de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts a 31/12/2014, que puguin afectar a la raonabilitat de la informació comptable.

1.- Per complir aquest objectiu el treball de camp prendrà en consideració les operacions no aplicades al pressupost per diferència entre els criteris comptables i pressupostaris o insuficiència de crèdit: determinar si existeixen despeses realitzades o béns i serveis rebuts no aplicats al pressupost perquè no s'han registrat en temps i forma.

Així mateix, es verificarà si existeixen obligacions pendents de registrar en comptabilitat que derivin de mandats legals, contractes, préstecs etc...

2.- Periodificació de despeses pressupostàries: quan existeixen despeses que es liquiden per períodes que afecten a dos o més exercicis, a final de l'exercici hi haurà obligacions no vençudes derivades de despeses meritades o béns i serveis efectivament rebuts durant el mateix.

3.- Provisions: les despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors, però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteix la imatge fidel i, per tant, s'hagi de dotar la provisió corresponent i qualsevol altre informació per tal que al tancament de l'exercici la comptabilitat reflecteixi la imatge fide.

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

La legislació aplicable més important a considerar en la planificació i execució del present control és:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Llei 22/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei 36/2014, de 26 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2015.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei anterior.
- Instruccions de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat per a la realització de les actuacions previstes en l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària.

LÈGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent (deroga la Instrucció 6/2009).
- Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 12 de novembre de 2014 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.

III. MOSTRA

L'univers a auditar s'ha obtingut del sistema informàtic d'informació comptable i s'ha agrupat per secció pressupostària a nivell de capítol i per tercer en funció de la



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

naturalesa jurídica de cada despesa.

Dins cada secció, s'ha realitzat la selecció del saldo pendent d'executar superior a 100.000 euros, mitjançant el llistat del sistema d'informació d'execució del pressupost de despeses "Salos RAD". En concret els saldos en fase D.

En el cas de la secció 76, Servei d'Ocupació de les Illes Balears, l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2014 és de 14.663.305,51€. Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

TERCER	NIF	EXPEDIENT	Import obert D	Codi
BALEAR DE SERVICIOS EMPRESAS Y DE FORMACIÓN	B-07819568	SUBCC 2012 6140	181.920,00	1/76
INSTITUTO FORMACIÓN Y ESTUDIOS SOCIALES	G-78385416	SUBCC 2012 6142	239.880,00	2/76
ESCUELA DE TURISMO DE BALEARES, S.L.	B-07108889	SUBCC 2012 6197	172.800,00	3/76
GLOBAL CENTRE D'ESTUDIS, S.L.	B-57334849	SUBCC 2012 6203	130.230,00	4/76
INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS	Q-0700448-D	SUBCC 2013 1251	171.150,00	5/76
COORDINADORA, FEDERACIÓ BALEAR DE PERSONES AMB DISCAPACITAT	G-07084445	SUBCC 2013 1252	132.000,00	6/76
FUNDACIÓ DEIXALLES PALMA	G-07255953	SUBCC 2013 1250	214.446,12	7/76
CONSELL INSULAR DE MENORCA	S-0733002-J	SUBCC 2013 1271	102.000,00	8/76
GRUPO DE EDUCADORES DE CALLE Y TRABAJO	G-07267628	SUBCC 2013 1249	259.500,00	9/76



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

SDAD COOP DE INICIATIVA SOCIAL Y FORMACIÓN	F-07444615	SUBCC 2013 1254	282.700,00	10/76
AMADIP-ESMENT FUNDACIÓN	G-07065709	SUBCC 2013 1260	281.166,50	11/76
UNIÓN CENTROS Y ASOCIACIONES ASISTENCIA A MINUSVÁLIDOS FÍSICOS Y PSÍQUICOS	G-07100647	SUBCC 2013 1247	248.062,15	12/76
ASOCIACIÓN DE PADRES DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD AUDITIVA	G-07071921	SUBCC 2013 1256	184.586,66	13/76
INSTITUTO FORMACIÓN Y ESTUDIOS SOCIALES	G-78385416	SUBCC 2013 1877	170.925,00	14/76
FUNDACIÓ DEIXALLES PALMA	G-07255953	SUBCC 2013 1888	216.266,13	15/76
AMADIP-ESMENT FUNDACIÓN	G-07065709	SUBCC 2013 1882	132.527,00	16/76
GRAN CASINO TEATRO BALEAR, S.A.	A-57799991	SUBSC 2014 681	247.215,76	17/76
SDAD COOP DE INICIATIVA SOCIAL Y FORMACIÓN	F-07444615	SUBCC 2014 7754	145.152,00	18/76
		SUBCC 2014	102.510,00	/76
PDF PALMA, SL	B-07727613	SUBCC 2014 7779	122.760,00	20/76



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

S'ALGAR FORMACIÓ SL	B-57275190	SUBCC 2014 7770	206.214,00	21/76
AA FORMACIÓN IBIZA, S.L.	B-57168916	SUBCC 2014 7791	120.600,00	22/76
AAP MANACOR-PORTO CRISTO FORMACIÓ SL	B-57619751	SUBCC 2014 7792	122.220,00	23/76
ACADEMIAS PALMA SL	B-57695280	SUBCC 2014 7795	201.504,00	24/76
ALFREDO UBIEDO SL	B-07731979	SUBCC 2014 7799	268.380,00	25/76
CENTRE D'ESTUDIS MANACORINS SL	B-07669831	SUBCC 2014 7818	141.390,00	26/76
CENTRO DE FORMACIÓN MARRATXÍ SL	B-57152159	SUBCC 2014 7821	135.864,00	27/76
CONSELL INSULAR DE MENORCA	S-0733002-J	SUBCC 2014 7826	106.200,00	28/76
E-IGOP SL	B-57585150	SUBCC 2014 7831	172.800,00	29/76
ESCUELA DE TURISMO DE BALEARES, S.L.	B-07108889	SUBCC 2014 7835	230.130,00	30/76
FEMXA FORMACIÓN SL	B-36338051	SUBCC 2014 7837	157.680,00	31/76
FUNDACIÓN LABORAL DE LA CONSTRUCCIÓN	G-80468416	SUBCC 2014 7841	140.805,00	32/76



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

GESTIÓN DE FORMACIÓN DE BALEARES SA	A-57226243	SUBCC 2014 7843	174.780,00	33/76
GRUPO TESLA BALEARES SL	B-57807067	SUBCC 2014 7845	109.620,00	34/76
IBECON 2003 SL	B-47511126	SUBCC 2014 7847	176.220,00	35/76
INSTITUTO FORMACIÓN Y ESTUDIOS SOCIALES	G-78385416	SUBCC 2014 7842	267.930,00	36/76
ESCOLA D'HOTELERIA D'EIVISSA SL	B-57628927	SUBCC 2014 7833	106.020,00	37/76
UNIÓN DE COOPERATIVAS AGRARIAS DE BALEARES	G-07280290	SUBCC 2014 7751	209.160,00	38/76

Total: 6.785.314,32€

Respecte dels procediments judicials, la totalitat de la informació del centre gestor s'ha contrastat amb la informació rebuda des de la Direcció General de l'Advocacia.

VI. PROVES REALITZADES I RESULTATS DEL TREBALL.

Com a resultat del treball de camp realitzat i de l'anàlisi dels papers de feina corresponents, podem constatar:

OBJECTIU 1

A.- ANÀLISI DELS CONTRACTES I ENCOMANES DE GESTIÓ:

No ha impactat cap expedient d'aquesta naturalesa.



**B. ANÀLISI D'EXPEDIENTS PLURIENNAIS QUE FINANCIN INVERSIÓ,
CONVENIS DE COL·LABORACIÓ I EN GENERAL DESPESA QUE S'HAGI
MERITAT I EL PAGAMENT DE LA MATEIXA FIGURI COM A PLURIENNAL.**

No ha impactat cap expedient d'aquesta naturalesa.

C. ANÀLISI DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES.

La revisió de la documentació dels expedients de la mostra seleccionada s'ha fet d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.3 del programa de feina, relativa a l'anàlisi dels expedients de subvencions i transferències, amb saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2014, tramitats per la secció pressupostària 76, Servei d'Ocupació de les Illes Balears.

Hem realitzat les proves d'auditoria especificades en el programa de feina, comprovant el següent:

- a) La quantificació de la despesa pendent d'execució durant l'exercici 2014
- b) Les dilacions del procediment per incompliment dels terminis assenyalats en la normativa reguladora, degudes o no a causes imputables al centre gestor.
- c) La correcció quant a la inclusió en els corresponents annexos de les despeses meritades no aplicades al pressupost (annex I); de les despeses meritades i no vençudes a final de l'exercici derivats de les operacions que es liquidin per períodes que afectin a dos o més exercicis (periodificació, annex II) i de les despeses que no siguin procedents aplicar a comptes de creditors però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel (provisions, annex III).

RESULTATS:

De la tasca realitzada i continguda en els papers de feina destaquen els resultats següents:

REF.: 1/76

**BENEFICIARI/TERCER: BALEAR DE SERVICIOS EMPRESAS Y DE FORMACIÓN
NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2012/6140**

Títol: Curs 991/2012 i 17 més Desocupats 2012-2013

REF.: 2/76

**BENEFICIARI/TERCER: INSTITUTO FORMACION Y ESTUDIOS SOCIALES
NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2012/6142**

Títol: Curs 191/2012 i 13 més Desocupats 2012-2013

REF.: 3/76

BENEFICIARI/TERCER: ESCUELA DE TURISMO DE BALEARES S.L.



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2012/6197

Títol: Curs 1226/12 i 8 més Desocupats 2012-2013

REF.: 4/76

BENEFICIARI/TERCER: GLOBAL CENTRE D'ESTUDIS S.L.

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2012/6203

Títol: Curs 146/12 i 5 més Desocupats 2012-2013

L'equip de control ha comprovat que el saldo pendent d'executar es correspon amb la no revisió de la justificació del beneficiari per part del centre gestor.

S'ha comprovat el calendari d'execució administratiu que d'acord amb el punt 21.b de la Resolució del conseller d'Educació, Cultura i Universitats, president del SOIB, de 22 d'agost de 2012 (BOIB núm. 129, d'1 de setembre de 2012) s'obre la convocatòria per la presentació de sol·licituds de subvencions amb l'objecte de finançar accions formatives adreçades prioritàriament a treballadores i treballadors desocupats, per al període 2012-2013, el pagament restant (no la bestreta del 60%) es pagarà en l'exercici 2014, un cop presentada per l'entitat beneficiària i revisada per part del SOIB, la documentació fixada a l'apartat 22 de l'annex 1 d'aquesta convocatòria.

Cal advertir que el termini de justificació per procedir al segon pagament és de tres mesos des de la finalització de l'activitat formativa subvencionada (fins el 31 de març de 2014 com a màxim); per tant es constata un retard d'un any en la revisió de la justificació.

Respecte a la inclusió d'aquests imports a l'annex corresponent (annex III), l'equip de control ha comprovat que l'Annex III es presenta a nivell de partida pressupostària i import global, sense que s'especifiquin els expedients que se provisionen. S'ha consultat amb el centre gestor i s'ha constatat que els imports reflectits es corresponen amb el màxim pendent d'execució de cada concessió, sense que s'hagi detectat cap incidència.

REF.: 5/76

BENEFICIARI/TERCER: INSTITUT MALLORQUI D'AFERS SOCIALS

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/1251

Títol: PI-05/12

REF.: 6/76

BENEFICIARI/TERCER: COORDINADORA, FEDERACIO BALEAR DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/1252

Títol: PI-06/12

REF.: 7/76

BENEFICIARI/TERCER: FUNDACION DEIXALLES PALMA



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/1250

Títol: PI-17/12

REF.: 8/76

BENEFICIARI/TERCER: CONSELL INSULAR DE MENORCA

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/1271

Títol: PI-25/12

REF.: 9/76

BENEFICIARI/TERCER: GRUPO DE EDUCADORES DE CALLE Y TRABAJO

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/1249

Títol: PI-04/12

REF.: 10/76

BENEFICIARI/TERCER: SDAD COOP DE INICIATIVA SOCIAL Y FORMACIÓN

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/1254

Títol: PI-08/12

REF.: 11/76

BENEFICIARI/TERCER: AMADIP. ESMENT FUNDACION

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/1260

Títol: PI-13/12

REF.: 12/76

**BENEFICIARI/TERCER: UNION DE CENTROS Y ASOCIACIONES DE
ASISTENCIA A MINUSVALIDOS FISICOS PSIQUICOS Y FÍSICOS**

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/1247

Títol: PI-02/12

REF.: 13/76

**BENEFICIARI/TERCER: ASOCIACIÓN DE PADRES DE PERSONAS CON
DISCAPACIDAD AUDITIVA**

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/1256

Títol: PI-09/12

L'equip de control ha comprovat que el saldo pendent d'executar es correspon amb la no revisió de la justificació del beneficiari per part del centre gestor.

S'ha comprovat que el calendari d'execució administratiu que d'acord amb el punt dissetè.2.c de la Resolució del conseller d'Educació, Cultura i Universitats i president del Servei d'Ocupació de les Illes Balears de 28 de novembre de 2012 per la qual s'aprova la convocatòria d'ajuts per posar en pràctica processos d'inserció per a l'ocupació de col·lectius vulnerables amb el cofinançament en un 50 % del Fons Social Europeu, en el marc del Programa Operatiu de les Illes Balears pel període 2007-2013 (CCI 2007.ES.052.PO.005) "Competitivitat regional i ocupació", eix 2, tema prioritari 71 (BOIB núm. 191, de 20 de desembre), es pagarà fins al 50 % restant de l'import de la subvenció aprovada durant l'exercici de 2014, una vegada el beneficiari hagi presentat la documentació justificativa prevista en l'apartat vintè d'aquesta convocatòria i el SOIB n'hagi liquidat la subvenció.



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

De conformitat amb el punt setzè.1 les actuacions corresponents als projectes aprovats poden iniciar-se a partir de dia 1 de novembre de 2012 i han d'haver finalitzat, com a màxim, el dia 31 de desembre de 2013.

D'acord amb el punt vintè.1 en el termini de 3 mesos comptadors des de l'acabament de totes les actuacions objecte d'aquesta convocatòria les entitats beneficiàries han de presentar el compte justificatiu. Des de la UGE del SOIB s'ha indicat a l'equip de control que el termini per presentar justificació acabava el 31 de març de 2014 i que s'ha iniciat la revisió dins el mes de gener de 2015, per tant amb un retard considerable

Respecte a la inclusió d'aquests imports a l'annex corresponent (annex III), l'equip de control ha comprovat que l'Annex III es presenta a nivell de partida pressupostària i import global, sense que s'especifiquin els expedients que se provisionen. S'ha consultat amb el centre gestor i s'ha constatat que els imports reflectits es corresponen amb el màxim pendent d'execució de cada concessió, sense que s'hagi detectat cap incidència.

REF.: 14/76

BENEFICIARI/TERCER: INSTITUTO FORMACION Y ESTUDIOS SOCIALES

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/1877

Títol: Col·lectius vulnerables Cursos 291/13 i Deu més

REF.: 15/76

BENEFICIARI/TERCER: FUNDACION DEIXALLES PALMA

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/1888

Títol: Col·lectius vulnerables Cursos 370/2013 i 25 més

REF.: 16/76

BENEFICIARI/TERCER: AMADIP. ESMENT FUNDACION

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/1882

Títol: Col·lectius vulnerables Cursos 270/2013 i Dotze més

L'equip de control ha comprovat que el saldo pendent d'executar es correspon amb la no revisió de la justificació del beneficiari per part del centre gestor.

S'ha comprovat que el calendari d'execució administratiu que d'acord amb el punt 19.1.b de la Resolució del conseller d'Educació, Cultura i Universitats i president del Servei d'Ocupació de les Illes Balears, de 7 de gener de 2013, per la qual s'obre la convocatòria de subvencions públiques per a programes específics de formació adreçats als col·lectius vulnerables envers el mercat laboral i per presentar les sol·licituds d'ajuts per a transport, manutenció i allotjament, discapacitat i conciliació (BOIB núm. 22, de 14 de febrer), s'indica que el percentatge del 50%



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

restant, es pagarà un cop presentada per part de l'entitat beneficiària i revisada per part del SOIB la documentació fixada a l'apartat 20 de l'annex 1 d'aquesta convocatòria.

D'acord amb el punt 20 de la convocatòria, en el termini de tres mesos comptadors des de l'acabament de l'especialitat formativa, el beneficiari ha de justificar la realització de cada especialitat subvencionada mitjançant l'aportació al SOIB en format paper i digital d'una memòria econòmica que ha de contenir un estat representatiu de les despeses en les quals s'ha incorregut per dur a terme les activitats subvencionades. Des de la UGE del SOIB s'ha indicat a l'equip de control que el termini per presentar justificació acabava el 28 de febrer de 2014, per tant es du un retard considerable

Respecte a la inclusió d'aquests imports a l'annex corresponent (annex III), l'equip de control ha comprovat que l'Annex III es presenta a nivell de partida pressupostària i import global, sense que s'especifiquin els expedients que se provisionen. S'ha consultat amb el centre gestor i s'ha constatat que els imports reflectits es corresponen amb el màxim pendent d'execució de cada concessió, sense que s'hagi detectat cap incidència.

REF.: 17/76

BENEFICIARI/TERCER: GRAN CASINO TEATRO BALEAR S.A.

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBSC/2014/681

Títol: Accions formatives amb compromís de contractació

L'equip de control ha comprovat que el saldo pendent d'executar es correspon amb la inexecució pressupostària d'un pagament a la bestreta.

De conformitat amb el punt 4.a de l'Annex I: Instruccions que regulen la concessió directa de la subvenció per executar una acció formativa amb compromís de contractació, el primer 50% s'havia d'abonar en concepte de bestreta que es tramitaria d'ofici després d'haver aprovat la subvenció. D'acord amb el que estableix l'article 1 de l'Ordre TAS/1622/2002, de 13 de juny, s'eximeix els beneficiaris de presentar garantia.

L'equip de control ha comprovat que aquest import s'ha indicat dins l'annex III, sense que s'hagi detectat cap incidència.

REF.: 18/76

BENEFICIARI/TERCER: SDAD COOP DE INICIATIVA SOCIAL Y FORMACIÓN

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/7754

Títol: Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

REF.: /76

BENEFICIARI/TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/

Títol: Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015

REF.: 20/76

BENEFICIARI/TERCER: PDF PALMA S.L.

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/7779

Títol: Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015

REF.: 21/76

BENEFICIARI/TERCER: S'ALGAR FORMACIO S.L.

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/7770

Títol: Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015

REF.: 22/76

BENEFICIARI/TERCER: AA FORMACION IBIZA S.L.

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/7791

Títol: Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015

REF.: 23/76

BENEFICIARI/TERCER: AAP MANACOR-PORTO CRISTO FORMACIO S.L.

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/7792

Títol: Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015

REF.: 24/76

BENEFICIARI/TERCER: ACADEMIAS PALMA S.L.-EN CONSTITUCION

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/7795

Títol: Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015

REF.: 25/76

BENEFICIARI/TERCER: ALFREDO UBIEDO S.L.

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/7799

Títol: Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015

REF.: 26/76

BENEFICIARI/TERCER: CENTRE D'ESTUDIS MANACORINS S.L.

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/7818

Títol: Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015

REF.: 27/76

BENEFICIARI/TERCER: CENTRO DE FORMACION MARRATXI, S.L.

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/7821

Títol: Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015

REF.: 28/76

BENEFICIARI/TERCER: CONSELL INSULAR DE MENORCA

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/7826

Títol: Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

REF.: 29/76

BENEFICIARI/TERCER: E-IGOP S.L.

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/7831

Títol: Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015

REF.: 30/76

BENEFICIARI/TERCER: ESCUELA DE TURISMO DE BALEARES S.L.

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/7835

Títol: Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015

REF.: 31/76

BENEFICIARI/TERCER: FEMXA FORMACION S.L.

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/7837

Títol: Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015

REF.: 32/76

BENEFICIARI/TERCER: FUNDACION LABORAL DE LA CONSTRUCCION

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/7841

Títol: Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015

REF.: 33/76

BENEFICIARI/TERCER: GESTION DE FORMACION DE BALEARES S.A.

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/7843

Títol: Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015

REF.: 34/76

BENEFICIARI/TERCER: GRUPO TESLA BALEARES S.L.

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/7845

Títol: Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015

REF.: 35/76

BENEFICIARI/TERCER: IBECON 2003,S.L.

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/7847

Títol: Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015

REF.: 36/76

BENEFICIARI/TERCER: INSTITUTO FORMACION Y ESTUDIOS SOCIALES

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/7842

Títol: Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015

REF.: 37/76

BENEFICIARI/TERCER: ESCOLA D'HOTELERIA D'EIVISSA S.L.

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/7833

Títol: Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015

REF.: 38/76

BENEFICIARI/TERCER: UNION DE COOP AGRARIAS DE BALEARES

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/7751



Títol: Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015

L'equip de control ha comprovat que el saldo pendent d'executar es correspon amb la inexecució pressupostària d'un pagament a la bestreta.

De conformitat amb el punt 21 de l'Annex I de la Resolució de la consellera d'Educació, Cultura i Universitats i presidenta del SOIB, de 22 d'octubre de 2014 (BOIB 147, de 25 d'octubre), el primer pagament corresponent al 60% es tramitarà d'ofici una vegada aprovada la subvenció, en concepte de bestreta.

Respecte a la inclusió d'aquests imports a l'annex corresponent (annex III), l'equip de control ha comprovat que l'Annex III es presenta a nivell de partida pressupostària i import global, sense que s'especifiquin els expedients que se provisionen. S'ha consultat amb el centre gestor i s'ha constatat que els imports reflectits es corresponen amb el màxim pendent d'execució de cada concessió, sense que s'hagi detectat cap incidència.

OBJECTIU 2.-

A) ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

S'ha contrastat la informació rebuda per part de la Direcció General de l'Advocacia, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.4 del programa de feina, relativa a l'anàlisi de la quantificació i identificació dels procediments judicials, tramitats per la secció pressupostària 76.

RESULTATS:

De la tasca realitzada i continguda en els papers de feina destaquen els resultats següents:

REF.: 39/76

TERCER: USO

CORRESPONENTS A: PO 29/2008 DEL TSJIB, PO 28/2008 DEL TSJIB i CASSACIÓ 3000/2009 DEL TS

L'equip de control ha constatat que aquests procediments judicials s'han fet constar dins l'annex III sense quantificar.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

Consultat el centre gestor, ens informen que les sentències fermes reconeixen que el tercer tenia dret a la concessió d'unes subvencions que el centre gestor havia denegat, si be no estableix cap quantificació econòmica i que estan pendents de l'Advocacia de la Comunitat Autònoma per tal de fixar la quantia de la mateixa. Consideram que s'hauria d'haver fet una estimació econòmica tenint en compte el seu import màxim possible.

Consultat el centre gestor, informen que les subvencions es varen sol·licitar per aquests imports:

PO29/2008: 82.117 euros

PO28/2008: 169.406,75 euros

Ens informen que el procediment 3000/2009 no té quantificació econòmica, ja que es tracta d'un recurs de cassació contra la convocatòria per no estar d'acord amb els criteris de selecció dels beneficiaris.

REF.: 40/76

TERCER: SAGE LOGIC CONTROL, SL

CORRESPONENTS A: SENTÈNCIA 720/2013 DE LA SALA C-A DEL TSJIB NÚMERO 214/2012, DE DATA 28/10/2013

L'equip de control ha constatat que el centre gestor a inclòs a l'annex I un import de 712.65 € corresponents a l'estimació dels interessos derivats d'aquest procediment judicial, donat que el principal ja se va fer efectiu dins el 2014.

Es considera que aquest import s'hauria d'haver reflectit a l'annex III, ja que el seu import estava pendent de determinar a 31 de desembre de 2014.

En qualsevol cas, a data d'aquest informe, s'ha constatat que el centre ha rebut sol·licitud de pagament dels interessos i ha tramitat el document comptable 7600001254 per import de 157,04€ .

REF.: 41/76

TERCER: ASOCIACIÓN DE EMPRESAS DE SERVICIOS DE ATENCIÓN A LA PERSONA (AESAP)

CORRESPONENTS A: SENTÈNCIA 231 DE LA SALA C-A DEL TSJIB, EN EL PO 339/2010

Consultat el centre gestor, indica que dins l'exercici 2013 es va fer el pagament del principal i que s'ha fet un càlcul aproximat dels interessos que s'ha inclòs dins l'annex III per import de 10.819,23€, sense que hi hagi cap incidència.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

REF.: 42/76

BENEFICIARI/TERCER: HENSBOKSL UNIPERSONAL

CORRESPONENT A: SENTÈNCIA NÚMERO 363 DEL JUTJAT C-A NÚM. 1 DE PALMA, PO 139/2013

S'ha constatat que es tracta d'una sentència ferma i que el centre gestor la va incloure dins l'annex I, sense que hi hagi cap incidència.

VII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

A partir de l'anàlisi del treball de camp realitzat en el desenvolupament d'aquest control posterior, aquesta Intervenció formula les conclusions següents:

OBJECTIU 1

Vist els resultats de les proves realitzades, no s'han detectat incidències en relació a la informació retuda als diferents annexos de la Instrucció 7/2013

OBJECTIU 2

Vist els resultats de les proves realitzades, s'han detectat incidències quant a la informació retuda als annexos.

Els expedients analitzats amb referència 39/76 i 40/76 s'han recollit a l'annex III sense indicar la seva quantificació econòmica.

Es quantifica en un import total de 251.523,75 euros.

VIII. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb el que preveu l'article 42 del Decret 62/2006, l'informe provisional es va remetre al centre gestor en data 5 de maig de 2015 per tal que en el termini de quinze dies poguessin formular les al·legacions on manifestar la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions formulades.



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

Transcorregut el termini sense que s'hagin rebut al·legacions, l'informe provisional s'ha elevat a definitiu, d'acord amb l'article 43 del Decret 62/2006.

Palma, 2 de juny de 2015
La interventora delegada



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF 02/2015
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2014 DE LES
INTERVENCIONS DELEGADES CAIB**

**SECCIÓ 77
INSTITUT D'ESTADÍSTICA DE LES ILLES BALEARS**

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

L'objectiu del control és determinar l'import de les obligacions pendents de registrar o imputar pressupostàriament a 31 de desembre de 2014 que corresponguin a despesa meritada.

Per això, verificarem la raonabilitat de l'import calculat i comunicat a la Intervenció Adjunta de Comptabilitat per les seccions pressupostàries en compliment de la instrucció 7/2013 d'acord amb la informació obtinguda del sistema d'informació econòmic-financera (SAP), i mostres representatives de documents comptables, amb els següents objectius específics:

1. Quantificar el deute derivat de contractes, convenis, encomanes de gestió, subvencions etc., per despeses realitzades o bens i serveis rebuts, els quals no han estat imputats pressupostàriament a 31 de desembre de 2014.
2. Contrastar la informació referent a la quantificació i identificació dels procediments judicials que s'hagin inclòs als annexos I (sentències fermes) i III (sentències no fermes i procediments en curs) per les diferents seccions pressupostàries, amb la informació sol·licitada a la Direcció General de l'Advocacia.

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

La legislació aplicable més important a considerar en la planificació i execució del present control és:

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- Llei 22/2013, de 22 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei anterior.
- Instruccions de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat per a la realització de les actuacions previstes en l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006 de 7 de juliol pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la CAIB.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009)
- Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 12 de novembre de 2014 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.

III. MOSTRA

L'univers a auditar s'ha obtingut del sistema informàtic d'informació comptable i s'ha agrupat per secció pressupostària a nivell de capítol i per tercer en funció de la naturalesa jurídica de cada despesa.

Dins cada secció, s'ha realitzat la selecció del saldo pendent d'executar superior a 100.000 euros, mitjançant el llistat del sistema d'informació d'execució del pressupost de despeses "Saldo RAD". En funció dels resultats, s'ha augmentat o disminuït la mostra.

En el cas de la secció 77, Institut d'Estadística, no s'ha impactat cap expedient amb saldos pendents superiors al de la mostra. Atès que el saldo pendent d'executar de tota la secció pressupostària 77 és de només 24.387,66 €, no cal augmentar la mostra inicial.



OBJECTIU 2.-

A) ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

S'ha contrastat la informació rebuda per part de la Direcció General de l'Advocacia, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.4 del programa de feina, relativa a l'anàlisi de la quantificació i identificació dels procediments judicials, tramitats per la secció pressupostària 77, Institut d'Estadística.

Hem realitzat les proves d'auditoria especificades en el programa de feina, comprovant la correcció quant a la quantificació econòmica i inclusió als corresponents annexos en funció de la fermesa o no de la sentència.

RESULTATS:

Vist el resultat de les proves realitzades no s'han detectat incidències en relació a la informació consignada als annexos.

IV. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Vist el resultat de les proves realitzades, no s'han detectat incidències en relació a la informació consignada als annexos.

Per tant, aquesta Intervenció conclou que el centre gestor ha donat compliment a la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre.

V. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb el que preveu l'article 42 del Decret 62/2006, l'informe provisional es va remetre al centre gestor de la contractació de la secció pressupostària per tal que en el termini de quinze dies poguessin formular les al·legacions on manifestar la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions formulades i, en cas d'haver-hi deficiències admeses per l'òrgan gestor, indicar les mesures necessàries i el calendari previst per solucionar-les.

El centre gestor no ha presentat escrit d'al·legacions al respecte.

Palma, 4 de juny de 2015
La interventora delegada



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF 02/2015
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2014 DE LES
INTERVENCIONS DELEGADES CAIB**

**SECCIÓ 78
ESCOLA BALEAR D'ADMINISTRACIÓ PÚBLICA**

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

L'objectiu del control és determinar l'import de les obligacions pendents de registrar o imputar pressupostàriament a 31 de desembre de 2014 que corresponguin a despesa meritada.

Per això, verificarem la raonabilitat de l'import calculat i comunicat a la Intervenció Adjunta de Comptabilitat per les seccions pressupostàries en compliment de la instrucció 7/2013 d'acord amb la informació obtinguda del sistema d'informació econòmico-financera (SAP), i mostres representatives de documents comptables, amb els següents objectius específics

1. Quantificar el deute derivat de contractes, convenis, encomanes de gestió , subvencions etc., per despeses realitzades o bens i serveis rebuts, els quals no han estat imputats pressupostàriament a 31 de desembre de 2014.
2. Contrastar la informació referent a la quantificació i identificació dels procediments judicials que s'hagin inclòs als annexos I (sentències fermes) i III (sentències no fermes i procediments en curs) per les diferents seccions pressupostàries, amb la informació sol·licitada a la Direcció General de l'Advocacia.

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

La legislació aplicable més important a considerar en la planificació i execució del present control és:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- Llei 22/2013, de 22 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei anterior.
- Instruccions de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat per a la realització de les actuacions previstes en l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006 de 7 de juliol pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la CAIB.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009)
 - Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 12 de novembre de 2014 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.

III. MOSTRA

L'univers a auditar s'ha obtingut del sistema informàtic d'informació comptable i s'ha agrupat per secció pressupostària a nivell de capítol i per tercer en funció de la naturalesa jurídica de cada despesa.

Dins cada secció, s'ha realitzat la selecció del saldo pendent d'executar superior a 100.000 euros, mitjançant el llistat del sistema d'informació d'execució del pressupost de despeses "SalDOS RAD". En funció dels resultats, s'ha augmentat o disminuït la mostra.



En el cas de la secció 78, Escola Balear d'Administració Pública, no s'ha impactat cap expedient amb saldos pendents superiors al de la mostra. El saldo pendent d'executar de tota la secció pressupostària 78 és de 76.383,43 euros, i una vegada excloses les partides del capítol 1 (despeses de personal) queda un saldo de poc més d'11.000 euros, per la qual cosa no cal augmentar la mostra inicial.

OBJECTIU 2.-

A) ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

S'ha contrastat la informació rebuda per part de la Direcció General de l'Advocacia, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.4 del programa de feina, relativa a l'anàlisi de la quantificació i identificació dels procediments judicials, tramitats per la secció pressupostària 78, Escola Balear de l'Administració Pública.

Hem realitzat les proves d'auditoria especificades en el programa de feina, comprovant la correcció quant a la quantificació econòmica i inclusió als corresponents annexos en funció de la fermesa o no de la sentència.

RESULTATS:

Vist el resultat de les proves realitzades no s'han detectat incidències en relació a la informació consignada als annexos.

IV. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Vist el resultat de les proves realitzades, no s'han detectat incidències en relació a la informació consignada als annexos.

Per tant, aquesta Intervenció conclou que el centre gestor ha donat compliment a la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre.

V. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb el que preveu l'article 42 del Decret 62/2006, l'informe provisional es va remetre al centre gestor de la contractació de la secció pressupostària per tal que en el termini de quinze dies poguessin formular les al·legacions on manifestar la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions formulades i,



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

en cas d'haver-hi deficiències admeses per l'òrgan gestor, indicar les mesures necessàries i el calendari previst per solucionar-les.

El centre gestor no ha presentat escrit d'al·legacions al respecte.

Palma, 4 de juny de 2015
La interventora delegada