



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF01/2014
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2013 DE LES
INTERVENCIONS DELEGADES CAIB**

**SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 11. VICEPRESIDÈNCIA I CONSELLERIA DE
PRESIDÈNCIA**

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 2013 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 2013.
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 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei 7/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2013.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic (Disposició Addicional tercera)
- 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.
- Acord del Consell de Política fiscal i financera de data 27 de juny de 2013

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013.
- 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 20 de novembre de 2013 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 11, Vicepresidència i Conselleria de Presidència, l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2013 és de 1.930.482,30€. Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

TERCER	NIF	EXPEDIENT	Import obert D	Codi
Gestora Projecte Home Son Morro SL	B57516593	SUBSC 2010 10123	503.546,29	11-1
Vizeum Iberia SAU	A83248971	CONTR 2012 3819	404.305,45	11-2

Total: 907.851,74 €

Atès que la mostra només ha impactat un expedient amb import pendent d'executar reflectit a l'annex I, s'ha procedit a augmentar la mostra inicial ampliant el llistat a tot el saldo pendent d'executar del concepte 227 del pressupost de despeses, i que a aquest concepte s'imputen de manera habitual les despeses provinents de contractes de tracte successiu que poden donar lloc a inexecució de la despesa en funció de les dates de prestació del servei i les de tancament de l'exercici pressupostari.

Per tant, donada la poca importància econòmica dels expedients impactats, s'han seleccionat els tres de major import pendent d'executar, per tal de dur a terme les comprovacions abans esmentades (Ref. 11-3, 11-4 i 11-5), sense que l'equip de control hagi detectat cap incidència.

Respecte dels procediments judicials, la totalitat de la informació recabada del centre gestor s'ha contrastat amb la informació rebuda 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:

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 2013, tramitats per la secció pressupostària 11, Vicepresidència i Conselleria de Presidència.

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 2013 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 les incidències següents:

REF.: 11-1

ADJUDICATARI: Vizeum Iberia SAU

NÚMERO D'EXPEDIENT: CONTR 2012 3819

Títol: Servei general de comunicació institucional del Govern de les Illes Balears

S'ha verificat l'existència d'un import pendent d'execució a 31 de desembre de 2013 de 404.305,45€.

L'equip de control ha consultat al centre gestor responsable i s'ha comprovat que la inexecució del contracte respon a la falta de conformitat de les factures presentades per l'adjudicatari deguda a falta de documentació preceptiva (justificació de l'activitat facturada) i a la incorrecció en els preus unitaris aplicats.

S'ha constatat una diferència de 4.587,27 € entre l'import que consta a l'Annex I (408.892,72 €) i el saldo pendent d'executar.



L'equip de control, consultat el centre gestor responsable, ha comprovat que l'import inclòs a l'Annex I és correcte, tota vegada que correspon al sumatori de les factures pendents de pagament presentades per l'adjudicatari i no conformades per l'Administració.

Cal posar de manifest que les tarifes aplicades en aquestes factures no són correctes, per tant resulta un sumatori superior al que realment correspondria haver reconegut.

No consta que el centre gestor hagi iniciat cap tipus d'actuació tendent a la revisió i correcció de l'execució del contracte i a data actual no s'ha aplicat als crèdits pressupostaris del 2014 cap despesa derivada d'aquesta inexecució.

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 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 2013, tramitats per la secció pressupostària 11, Vicepresidència i Conselleria de Presidència.

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 2013
- 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 les incidències següents:

REF.: 11-2

BENEFICIARI/TERCER: Gestora Projecte Home Son Morro SL

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBSC 2010 10123

Títol: subvenció de caràcter singular per finançar una part de la construcció de la nova seu de Projecte Home Balears

L'equip de control ha comprovat el calendari d'execució administratiu de l'expedient referenciat i ha constatat que l'import pendent d'executar de 503.546,29€ es correspon a l'import compromès per al 2013 que l'entitat beneficiària no ha justificat totalment.

S'ha comprovat que la part imputada als crèdits pressupostaris del 2013 coincideix amb l'import de la justificació aprovada.

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 11, Vicepresidència i Conselleria de Presidència.

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 les incidències següents:



REF.: 11-6

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL:

L'equip de control ha comprovat que va ser inclosa en l'annex I perquè era ferma, sense que hi hagi cap incidència.

REF.: 11-7

TERCER: Clave Publicitat SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES01 2014 937

PROCEDIMENT JUDICIAL: PO 366/2012; PO 25/2012

L'equip de control ha comprovat que es va incloure a l'annex I perquè no hi cabia recurs ordinari.

S'ha iniciat l'expedient DES01 937/2014 per import de 13.108,69 €, 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

1.- ANÀLISI DELS CONTRACTES I ENCOMANES DE GESTIÓ

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.

2.- ANÀLISI DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES

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

1.- ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

A la vista de la informació rebuda de la Direcció General de l'Advocacia i de la informació que consta als annexos de la Instrucció 7/2013, no s'han detectat incidències en relació a la informació retuda als diferents annexos.



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 30 d'abril de 2014 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.

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, 26 de maig de 2014

La interventora delegada



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF01/2014
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2013 DE LES
INTERVENCIONS DELEGADES CAIB**

SECCIÓ 12

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 2013 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 2013.
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 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2013.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- 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.
- Acord del Consell de Política fiscal i financera de data 27 de juny de 2013

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 15/2012, de 27 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013.
- 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 20 de novembre de 2013 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 12, l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2013 és de 537.722'26€. Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Codi
Servei de neteja de la Conselleria de Turisme i Esports	109.086,81.-€	CONTR 2012/1216
AD personal laboral	113.862,67.-€	AD 1200000208
Transferència de capital a l'ATB per fer front a les despeses derivades de l'addenda conveni de col·laboració entre l'ATB i la Fundació Destí Menorca, l'Associació Hotelera de Menorca i TUI Deutschland	345.553,33.-€	DES01 2814/2012
Bonificacions marítimes segon i tercer trimestre*	4.954.366,60.-€*	
Bonificacions marítimes quart trimestre*	1.696.119,00.-€*	

Total: 7.218.990,41.-€

Cap dels expedients seleccionats a la mostra apareix reflectit a l'annex I de la Instrucció 7/2013. L'import meritat pendent d'imputar a pressupost declarat pel centre gestor a 31 de desembre de 2013 pel total de les partides pressupostàries apuja a 104.295,24.-€.

La mostra s'ha completat amb les previsions efectuades pel centre gestor de pagament de les bonificacions marítimes corresponents al segon, tercer i quart trimestre (annex III) per la qual cosa els imports que s'han consignat són els comunicats pel centre gestor.

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 I AD'S DE PERSONAL.:

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 2013, tramitats per la secció pressupostària 12, Conselleria de Turisme i Esports.

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 2013 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 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 les incidències següents:

REF.: 12-01

ADJUDICATARI: UTE Roig Obres i Serveis i Medi Ambient, SA - Api Movilidad, SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: CONTR 2012/1216

Títol: Servei de neteja de la Conselleria de Turisme i Esports

De la documentació aportada pel centre gestor es desprèn que el pressupost de licitació de l'expedient CONTR 2012/1216 es va determinar amb el preu referit a unitat de temps, sent 13,90 €/hora sense IVA i 16,40 €/hora amb IVA.

Es varen licitar 48.412 hores de neteja a un preu hora màxim de 16,40 €.

En data 22 de juny de 2012 es va adjudicar per l'import màxim de 794.053,62 €, IVA inclòs, als preus unitaris de la oferta guanyadora per 9,99 €/hora de servei, sense IVA i 11,79 €/hora IVA inclòs.



El diferencial entre el preu unitari màxim per hora de licitació i el preu unitari per hora adjudicat és de 4,61 €/hora per la qual cosa es produeix un saldo de document AD de 109.086,81 € a 31 de desembre de 2013.

Consultat el centre gestor, el servei de neteja va ser prestat adequadament per l'empresa adjudicatària i conformat pels responsables de cada centre de treball de la conselleria de Turisme i Esports. A 31 de desembre les obligacions reconegudes eren de 287.940,00.-€.

A diferència de l'exercici 2012, el centre gestor no va regularitzar l'import de l'AD per tal d'ajustar-lo a les obligacions que previsiblement i com a màxim s'assumirien a l'exercici 2013.

L'excés de crèdit disposat a l'exercici 2013 no es correspon amb obligacions pendents d'imputar a pressupost per la qual cosa no procedeix la seva anotació a l'annex I.

L'equip de treball ha comprovat que durant l'exercici 2014 no s'ha imputat cap factura de neteja al subprograma 751A99 i que a la data de redacció d'aquest informe totes les factures corresponents a l'exercici 2013 han estat abonades per la CAIB.

REF.: 12-02

NÚMERO D'EXPEDIENT: 1200000208

Títol: AD personal laboral

Consultat el centre gestor ens informa que l'AD inicial (1200000208) del personal laboral del centre de cost 12303 (Cala Nova) incloïa el personal fixo discontinu.

Malgrat això el centre gestor va comptabilitzar una AD+ per cada un dels treballadors fixos discontinus en el moment en què s'incorporaven a la feina. Si no s'haguessin comptabilitzat les AD's + per import de 107.083,63 el saldo de l'AD 1200000208 a 31 de desembre de 2013 només hagués estat de 6.779,04.-€.

El centre gestor no va reflectir aquest saldo a l'annex I atès que totes les obligacions ja es trobaven reflectides al pressupost 2013.

B. ANÀLISI DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES.

S'ha realitzat la revisió de la documentació dels expedients de la mostra seleccionada, 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 2013, tramitats per la secció pressupostària 12, Conselleria de Turisme i Esports.



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

- a) Quantificació de la despesa pendent d'execució durant l'exercici 2013
- b) 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 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 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 les incidències següents:

REF.: 12-03

BENEFICIARI/TERCER: Agència Balear de Turisme (ATB)

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES01 2814/2012

Títol: Transferència de capital per fer front a les despeses derivades de la signatura de l'addenda al conveni de col·laboració entre l'ATB i la Fundació Destí Menorca, l'Associació Hotelera de Menorca i TUI Deutschland.

S'observa un saldo D pendent d'executar, per import de 345.553,33.-€. El centre gestor explica aquesta inexecució com a conseqüència de la determinació exacta de la quantitat necessària per donar cobertura a l'expedient derivat de la transferència, és a dir, a l'addenda del conveni entre l'ATB i la Fundació Destí Menorca, l'Associació Hotelera de Menorca i TUI Deutschland, quantitat molt inferior al 1.036.666,00€ previst entre les anualitats 2013, 2014 i 2015.

REF.: 12-04

BENEFICIARI/TERCER: Acciona Transmediterránea SA, Entre Islas y Canales SA, Eurolíneas Marítimas SA, Iscomar SA, Mediterránea Pitiusa SL y SERCOMISA

NÚMERO D'EXPEDIENT:

Títol: Bonificacions marítimes segon i tercer trimestre 2013

D'acord amb la informació subministrada pel centre gestor s'ha constatat que la Conselleria va preveure a l'annex III les obligacions meritades a favor de totes les companyies navilieres susceptibles de percebre aquestes bonificacions. Entre la



quantia imputada al pressupost 2014 (4.991.588,43.-€) i la reflectida a l'annex III (4.954.366.-€) existeix una diferència de 37.221,8.- €, conseqüència d'errors en les previsions.

REF.: 12-05

BENEFICIARI/TERCER: Acciona Transmediterránea SA, Entre Islas y Canales SA, Eurolíneas Marítimas SA, Iscomar SA, Mediterránea Pitiusa SL y SERCOMISA

NÚMERO D'EXPEDIENT:

Títol: Bonificacions marítimes quart trimestre 2013

El centre gestor va preveure a l'annex III el mateix import que es va reconèixer pel quart trimestre de l'exercici 2012.

D'acord amb la informació subministrada pel centre gestor, l'equip de treball ha constatat que es varen tenir en compte pel càlcul totes les companyies navilieres susceptibles de percebre aquestes bonificacions.

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 12, Conselleria de Turisme i Esports.

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:

A la vista de la informació rebuda de la Direcció General de l'Advocacia, no s'han detectat incidències en relació a la informació consignada als annexos.

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 següents conclusions:



OBJECTIU 1

1.- ANÀLISI DELS CONTRACTES I ENCOMANES DE GESTIÓ:

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

Malgrat l'exposat al paràgraf anterior s'hauria d'haver fet l'ajustament del document AD tant del contracte de neteja com del personal laboral de Cala Nova per tal d'adequar els crèdit compromesos a les obligacions que han estat objecte de reconeixement a 31 de desembre.

2.- ANÀLISI DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES.

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

Vist els resultats de l'anàlisi dels expedients de bonificacions marítimes s'ha posat de manifest que la consignació de la informació en l'annex III s'ha fet tenint en compte totes les companyies navilieres, i de manera correcta a l'annex.

OBJECTIU 2

1.- ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

Vist els resultats 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.

VIII TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

En virtut del que preveuen els articles 41 i 42 del Decret 62/2006, en data 29 d'abril de 2014 varem remetre l'informe provisional al centre gestor per tal que formulés les al·legacions que considerés oportunes.



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

El centre gestor comunica en data 3 de juny de 2014 que no presentarà al·legacions, per la qual cosa s'eleva a definitiu l'informe provisional.

Palma, 4 de juny de 2014
La interventora delegada



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF01/2014
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2013 DE LES
INTERVENCIONS DELEGADES CAIB**

**SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 13. CONSELLERIA D'EDUCACIÓ, CULTURA I
UNIVERSITATS**

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 2013 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 2013.
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 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic (Disposició Addicional tercera).
- Llei 7/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2013.
- 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.
- Acord del Consell de Política fiscal i financera de data 27 de juny de 2013

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013.
- 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 20 de novembre de 2013 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 13, conselleria d'Educació, Cultura i Universitats, l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2013 és de 4.450.277,07€. Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

TERCER	NIF	EXPEDIENT	Import obert D	Codi
CONSORCI FOMENT INFRAESTRUCTURES UNIVERSITÀRIES	Q-0700493-J	SENSE NÚMERO D'EXPEDIENT	183.758,68	1/13
CENTRO INTERNACIONAL DE EDUCACIÓN S COOP LTDA	F-07038722	SENSE NÚMERO D'EXPEDIENT	171.515,04	2/13
ENDESA ENERGIA, SA	A-81948077	CONTR/2012/5255	185.787,99	3/13
SACYR, SA	A-78366382	CONTR/2013/5693	200.271,89	4/13

Total: 741.333,60€

Atès que la mostra només ha impactat un expedient amb import pendent d'executar reflectit a l'annex I, s'ha procedit a augmentar la mostra inicial ampliant el llistat a tot el saldo pendent d'executar del concepte 227 del pressupost de despeses, i que a aquest concepte s'imputen de manera habitual les despeses provinents de contractes de tracte successiu que poden donar lloc a inexecució de la despesa en funció de les dates de prestació del servei i les de tancament de l'exercici pressupostari.

Per tant, donada la poca importància econòmica dels expedients impactats, s'han seleccionat els tres de major import pendent d'executar, per tal de dur a terme les comprovacions abans esmentades (Ref. 9/13, 10/13 i 11/13), sense que l'equip de control hagi detectat cap incidència.

Respecte dels procediments judicials, s'ha contrastat la totalitat de la informació recavada del centre gestor i s'ha contrastat amb la informació rebuda 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:

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 2013, tramitats per la secció pressupostària 13, Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats.

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 2013 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 les incidències següent:

REF.: 3/13

ADJUDICATARI: ENDESA ENERGIA, SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: CONTR/2012/5255

Títol: SUBMINISTRAMENT ELÈCTRIC DEPENDÈNCIES CONSELLERIA D'EDUCACIÓ, CULTURA I UNIVERSITATS



S'ha comprovat que el calendari d'execució del contracte administratiu estableix que el subministrament s'efectuarà en el període comprès entre les dates 26 de gener de 2013 i 30 de setembre de 2013.

L'equip de control ha consultat el centre gestor responsable respecte al romanent de saldo pendent d'executar d'import 185.787,99 € i s'ha constatat l'existència de dues factures de subministraments efectuats dins el 2013 i dins el període d'execució contractual que no es varen tramitar dins l'exercici.

S'ha comprovat que les esmentades factures estan incloses a l'Annex I de la Instrucció 7/2013 i que s'ha tramitat el corresponent ADOP dins l'exercici 2014 amb càrrec al subprograma 421A99.

REF.: 4/13

ADJUDICATARI: SACYR, SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: CONTR/2013/5693

Títol: CONTRACTE PARCIAL D'OBRES COMPLEX BALEAR DE R+D+I UBICAT AL PARC BIT

S'ha quantificat el saldo pendent d'executar per import de 200.271,89€.

L'equip de control ha consultat al centre gestor responsable i s'ha constatat l'existència d'una certificació d'obres per import de 203.173,99 €, rebuda pel centre gestor el 02 de gener del 2014, i de tres factures per ajustos d'IVA per import total de 1.078,63 €.

S'ha comprovat que aquestes factures han estat incloses dins l'Annex I de la Instrucció 7/2013.

S'ha constatat l'existència d'una diferència per import de 3.980,73 € entre el saldo pendent d'executar al 2013 i el sumatori de les factures incloses a l'Annex I. L'equip de control ha consultat al centre gestor l'origen d'aquesta diferència, sense que s'hagi pogut determinar el motiu de la insuficiència del crèdit consignat als pressuposts dels 2013 per atendre a les obligacions que s'han meritat.

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 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 2013, tramitats per la secció pressupostària 13, Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats.

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 2013
- 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 les incidències següents:

REF.: 1/13

BENEFICIARI/TERCER: CONSORCI FOMENT INFRAESTRUCTURES
UNIVERSITÀRIES

NÚMERO D'EXPEDIENT: SENSE NÚMERO D'EXPEDIENT ASSIGNAT

Títol: FINANÇAMENT COFIU ANY 2006

S'ha comprovat el calendari d'execució, tractant-se d'un expedient pluriennal amb vigència des de 2012 fins al 2024, s'ha constatat que es tracta d'una transferència nominativa.

L'equip de control ha consultat al centre gestor i s'ha pogut constatar que el saldo pendent d'executar es correspon a una minoració en els interessos meritats pels quals es realitza l'esmentada transferència, sense que aquest saldo s'hagi d'executar.

REF.: 2/13

BENEFICIARI/TERCER: CENTRO INTERNACIONAL DE EDUCACIÓN S COOP
LTDA

NÚMERO D'EXPEDIENT: SENSE NÚMERO D'EXPEDIENT ASSIGNAT

Títol: AD INICIAL CIDE

L'equip de control ha consultat al centre gestor i s'ha constatat que aquest import s'hauria d'haver anul·lat, ja que no queda cap despesa pendent d'execució.

C. 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 13, conselleria d'Educació, Cultura i Universitats.

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 les següent incidències:

REF.: 5/13

TERCER: ISS FACILITY SERVICES

NÚMERO D'EXPEDIENT: SENTÈNCIA NÚM. 624 DE 12/09/2012 DEL TSJIB

PROCEDIMENT JUDICIAL: 624/2012

L'equip de control ha consultat al centre gestor i ha constatat que es tracta d'una sentència ferma i que s'ha inclòs a l'Annex I.

REF.: 6/13

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT: /2013

PROCEDIMENT JUDICIAL: SENTÈNCIA /2013

L'equip de control ha consultat al centre gestor i ha constatat que es tracta d'una sentència ferma i que s'ha inclòs a l'Annex I.

REF.: 7/13

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT: /2013

PROCEDIMENT JUDICIAL: SENTÈNCIA DE 15/07/2013 DEL TSJIB

L'equip de control ha consultat al centre gestor i ha constatat que es tracta d'una sentència ferma i que s'ha inclòs a l'Annex I.

REF.: 8/13

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT: SENTÈNCIA /2013 DE 18/09/2013 DEL TSJIB

PROCEDIMENT JUDICIAL: /2013



L'equip de control ha consultat al centre gestor i ha constatat que es tracta d'una sentència ferma i que s'ha inclòs a l'Annex I.

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

1.- ANÀLISI DELS CONTRACTES I ENCOMANES DE GESTIÓ

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.

3.- ANÀLISI DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES.

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

1.- ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

A la vista de la informació rebuda de la Direcció General de l'Advocacia i de la informació que consta als annexos de la Instrucció 7/2013, no s'han detectat incidències en relació a la informació retuda als diferents annexos.

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 30 d'abril de 2014 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.

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, 3 de juny de 2014
La interventora delegada



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF01/2014
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2013 DE LES
INTERVENCIONS DELEGADES CAIB**

**SECCIÓ 14, 31 i 34
CONSELLERIA D'HISENDA I PRESSUPOSTS
SERVEIS COMUNS
DEUTE PÚBLIC**

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 2013 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 2013.
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 23 de desembre de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2013.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- 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.
- Acord del Consell de Política fiscal i financera de data 27 de juny de 2013

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 15/2012, de 27 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013.
- 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 20 de novembre de 2013 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 "Salos RAD". En funció dels resultats, s'ha augmentat o disminuït la mostra.

En el cas de la secció 14, el 2013 era les actuals Conselleria d' Hisenda i Pressuposts(ara Secció 14) i Conselleria d'Economia i Competitivitat (ara Secció 19), l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2013 és de 1.824.851'24€. Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Codi
MEPRO 2011/2843	320.919,35	31-01
DES01 2013/2667	112.527,95	31-02
AD 3400000055	961.168,96	34-01
AD 3400000092	506.875,24	34-02
AD 3400000094	165.248,42	34-03
AD 3400000096	506.855,34	34-04
AD 3400000098	505.154,56	34-05
AD 3400000099	123.142,37	34-06
AD 3400000101	506.979,12	34-07
AD 3400000103	427.176,84	34-08
AD 3400000104	181.551,80	34-09
AD 3400000105	214.867,30	34-10
AD 3400000107	385.993,66	34-11
AD 3400000108	165.273,86	34-12
AD 3400000113	164.826,28	34-13
AD 3400000384	100.075,56	34-14
Total:	5.348.636,61	

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 .:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

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 2013, tramitats per la secció pressupostària 14 conselleria d'Hisenda i Pressuposts, 31 Serveis Comuns, i 34 Deute Públic.

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 2013 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 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 les següent incidències:

REF.: 31-01

ADJUDICATARI: FUNDACIÓ BIT

NÚMERO D'EXPEDIENT: MEPRO 2011/2843, posterior CESSI 2012/6908

Títol: Cessió per subrogació de l'Encàrrec de gestió a Balears d'Innovació Telemàtica de les Illes Balears, Bitel SA, per a les activitats referents al manteniment, gestió, operació i ampliació de la Xarxa Corporativa de dades, a la Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia (Fundació BIT).

Import adjudicat: 9.678.774,62 €

Anualitat 2013: 2.487.429,86 €

Saldo AD 2013: 320.919,35 €

Termini d'execució: Des del 01/08/2011 fins el 31/07/2015.

L'equip de control ha consultat el centre gestor responsable i s'ha comprovat que la inexecució del contracte s'explica per la previsió dins el contracte d' un 15% de subcontractació per a la migració de part de la telefonia tradicional, la qual no es va dur a terme.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

Consultat el centre gestor s'ha comprovat que la no incorporació a l'annex I de cap dada relativa al contracte, és correcta.

REF.: 31-02

ADJUDICATARI: ISBA SGR

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES01 2013/2667

Títol: Aportació ordinària patrimonial dinerària al Fons de Provisions Tècniques de la Societat de Garantia Recíproca, ISBA, SGR

Import adjudicat: 582.000 €

Import obligacions reconegudes: 469.472,05 €

Saldo AD: 112.527,95 €

Termini d'execució: La resolució preveu una aportació equivalent a l'1,5% de l'import per operació realitzada, excloses les fiances tècniques, que hagi formalitzat l'entitat esmentada dins el període comprès entre l'1 de desembre de 2012 al 30 de novembre de 2013, i té com a objecte mantenir el nivell de solvència d'ISBA, SGR, dins el paràmetres establerts pel Banc d'Espanya a l'abast de la normativa vigent, augmentar la seva capacitat per formalitzar un major nombre d'aval als seus socis participants i reduir els costos d'aquests avals. El pagament d'aquesta ajuda, conforme a la proposta de la Direcció General de Tresor i Política financera prevista a l'apartat 4.c) del Decret 122/2000, es realitzarà tal i com es preveu a l'article 3.5, dins els seixanta dies posteriors a la resolució del conseller d'Hisenda i Pressuposts del pagament corresponent al període justificat i liquidat. A tal efecte al tancament dels mesos d'abril i de novembre de 2013, la Societat de Garanties Recíproques remetrà certificació del munt de les operacions d'aval realitzades dins el semestre anterior amb una relació annexa amb el detall de cada operació, a la vista de la qual el director general del Tresor, Política Financera i Patrimoni proposarà el pagament corresponent.

S'han presentat les dues certificacions semestrals esmentades per import de 189.508,55 € i 279.963,50 €, respectivament. El saldo sobrant és justifica per la formalització d'aval inferior al previst.

Consultat el centre gestor, s'ha comprovat que la no incorporació a cap annex de les dades relatives a la inexecució, és correcta.

REF.: 34-01 a 34-14

DEUTE PÚBLIC.

AD 3400000055	961.168,96
AD 3400000092	506.875,24



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

AD 3400000094	165.248,42
AD 3400000096	506.855,34
AD 3400000098	505.154,56
AD 3400000099	123.142,37
AD 3400000101	506.979,12
AD 3400000103	427.176,84
AD 3400000104	181.551,80
AD 3400000105	214.867,30
AD 3400000107	385.993,66
AD 3400000108	165.273,86
AD 3400000113	164.826,28
AD 3400000384	100.075,56
TOTAL:	4.915.189,31

L'equip de control ha comprovat, una vegada consultat el centre gestor, que els saldos pendents es justifiquen en la baixada d'interessos dels préstecs variables, així com en la previsió efectuada per la tresoreria, amb marge suficient per atendre possibles imprevistos (comissions d'obertura, pujades dels tipus d'interès...).

L'equip de control ha comprovat que de cada préstec s'han efectuat els quatre pagaments trimestrals previstos, excepte el darrer d'ells corresponent a l'AD 3400000384 del qual només s'ha efectuat un pagament dels dos que preveia l'AD. L'operació d'endeutament preveu que els interessos del període comprès entre dia 09/10/2013 i 09/12/2013 es paguin en data 09/01/2014, per tant, quan es tramita l'AD de 2013 es preveu que aquest darrer pagament es fes amb càrrec a l'exercici 2013 ja que a la data de pagament el sistema podia estar tancat i no es podria generar el document comptable. No obstant el pagament es va generar amb càrrec a l'exercici 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 14 conselleria d'Hisenda i Pressuposts, 31 Serveis Comuns, i 34 Deute Públic.

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

VII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Vist els resultats 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.

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 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.

Palma, 4 de juny de 2014
La interventora delegada



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF01/2014
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2013 DE LES
INTERVENCIONS DELEGADES CAIB**

**SECCIÓ 16, i 36
CONSELLERIA D'ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES
SERVEIS COMUNS DESPESES DE PERSONAL**

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 2013 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 2013.
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 23 de desembre de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2013.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- 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.
- Acord del Consell de Política fiscal i financera de data 27 de juny de 2013

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 15/2012, de 27 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013.
- 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 20 de novembre de 2013 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 "Salos RAD". En funció dels resultats, s'ha augmentat o disminuït la mostra.

En el cas de la seccions 16 conselleria d'Administracions Públiques, i 36 Serveis Comuns Despeses de Personal, no apareix cap resultat atès que no té saldos pendents superiors al de la mostra.

La secció 16, una vegada excloses la subsecció 16401 (ara d'una altra secció pressupostària), i les partides del capítol 1 (despeses de personal), compta amb un saldo total pendent d'executar de 200.000 € (aprox.).

S'ha augmentat la mostra amb els saldos superiors a 50.000 euros, i tampoc han aparegut resultats superiors a aquests import.

S'ha ampliat el llistat a tot el saldo pendent d'executar del concepte 227 del pressupost de despeses, atès que recull de manera habitual les despeses provinents de contractes de tracte successiu que poden donar lloc a inexecució de la despesa en funció de les dates de prestació del servei i les de tancament de l'exercici pressupostari. Apareix un sol expedient amb saldo sobrant, d'import 4.338,90 €, que correspon al contracte de neteja de la conselleria, i s'ha comprovat que s'han tramitat les 12 factures mensuals del contracte. Atesa la poca importància econòmica de l'expedient impactat, no s'ha seleccionat per al seu anàlisi.

Per la qual cosa, la mostra s'ha conformat amb els saldos pendents de major import, que són els següents:

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Codi
AD 1600000006	41.050,54	16-01-01
AD 1600000005	14.892,32	16-01-02
AD 1600000114	31.189,74	16-01-03
Total:	87.132,60	

En el cas de la secció 36 no s'ha impactat cap expedient d'import inferior a la mostra atès que consta un saldo pendent d'executar a tota la secció de 1.300 euros.

VI. PROVES REALITZADES I RESULTATS DEL TREBALL.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

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

OBJECTIU 1.-

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 2013, tramitats per la secció pressupostària 16, conselleria d'Administracions Públiques, 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 següent:

- a) Quantificació de la despesa pendent d'execució durant l'exercici 2013.
- b) Dilacions del procediment per incompliment dels terminis assenyalats en la normativa reguladora, degudes o no a causes imputables al centre gestor.
- c) Correcció quant a la inclusió als corresponents annexos de les despeses meritades, 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) 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).

RESULTATS:

B.3.- De la tasca realitzada i continguda en els papers de feina destaquen les següent incidències:

REF.: 16-01-01 i 16-01-02

BENEFICIARI/TERCER: CONSORCI PENYA-SEGATS DEL PORT DE MAÓ

NÚMERO D'EXPEDIENT:

Títol: Transferència al Consorci Penya-segats del Port de Maó, despeses corrents i interessos.

Import AD 1600000006: 41.050,34 €

Saldo AD 2013: 41.050,34 €

Previsió de transferència per despeses corrents del Consorci.

Import AD 1600000005: 15.953,26 €

Pagaments per OP: 364,35 €, 343,09 € i 353,50 €.

Saldo AD 2013: 14.892,32 €

Previsió de transferència per interessos.



L'equip de control ha consultat el centre gestor responsable el qual ha contestat que a partir de la reestructuració del Govern en el mes de maig de 2013, el Consorci Penya-segats del Port de Maó va passar a ser gestionat per la Conselleria de Turisme, i que la gestió de la Conselleria d'Administracions Públiques es va limitar a la tramitació dels documents comptables a petició del nou centre gestor fins al final de l'exercici. La inclusió d'aquests saldos als annexes de la Instrucció 7/2013, correspondria, per tant, a la secció pressupostària 12, Conselleria de Turisme. Atesa la importància relativa del saldo, aquesta Intervenció no ha fet les comprovacions de la seva inclusió als annexos de la secció 12.

REF.: 16-01-03

BENEFICIARI/TERCER: GESTIÓ D'EMERGÈNCIES DE LES ILLES BALEARS SA(GEIBSA)

NÚMERO D'EXPEDIENT:

Títol: Préstec GEIBSA.

Import AD 1600000114: 159.092,02 €.

Pagaments per OP: 63.915,56 € i 63.786,72 €.

Saldo AD 2013: 31.189,74 €

Expedient pluriennal de transferència a l'entitat pública GEIBSA per fer front a les despeses d'amortització de capital i interessos d'un contracte de préstec signat l'any 2007 per GEIBSA amb el BBVA per import de 1.000.000 €, que s'ha de retornar fins l'any 2017.

L'equip de control ha consultat el centre gestor responsable, que ha justificat el saldo pendent d'executar en la baixada dels tipus d'interès. Durant els darrers anys l'euribor ha evolucionat a la baixa per la qual cosa l'import corresponent a la liquidació d'interessos ha estat molt inferior al pressupostat inicialment. En aquests moments el centre gestor està tramitant un expedient de modificació del pluriennal, d'acord amb les previsions d'interessos fins a la finalització del préstec, per tal de què en aquest exercici i els futurs no quedi tant de saldo pendent.

En conseqüència el saldo pendent no s'havia d'incloure a cap dels annexes de la Instrucció 7/2013 perquè no hi havia pagaments pendents.

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 16, Conselleria d'Administracions Públiques, i 36 Serveis Comuns Despeses de Personal,



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 les incidències següents:

A l'Annex III de la Instrucció 7/2013, dins la partida pressupostària 22603 (despeses jurídiques i contencioses), no consta cap anotació. Malgrat això, de la informació proporcionada pel centre gestor, s'hauria d'incloure a aquest annex una quantitat aproximada a 74.000 € d'interessos de demora d'una sentència, de la qual han tingut coneixement una vegada presentada la documentació de la instrucció 7/2013, i que no han actualitzat atès que no està prevista l'actualització de l'annex III.

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

VII. 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.

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 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.

Palma, 4 de juny de 2014
La interventora delegada



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF01/2014
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2013 DE LES
INTERVENCIIONS DELEGADES CAIB**

SECCIÓ 15

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 2013 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 2013.
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 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2013.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- 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.
- Acord del Consell de Política fiscal i financera de data 27 de juny de 2013

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 15/2012, de 27 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013.
- 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 20 de novembre de 2013 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 "Salos RAD". En funció dels resultats, s'ha augmentat o disminuït la mostra.

En el cas de la secció 15, l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2013 és de 1.722.419,79€. Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Codi
Contracte derivat de subministrament d'energia elèctrica per a les dependències de la conselleria	106.815,85.-€	DES01 3476/2013
Conveni de col·laboració entre l'Administració de la CAIB i el CIE en matèria de carreteres	1.615.603,94.-€	SUBSC 3545/2010

Total: 1.722.419,79.-€

Cap dels expedients que integren la mostra apareixen recollits als annexes de la instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre.

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:

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 2013, tramitats per la secció pressupostària 15, Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori.

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 2013 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 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 les incidències següents:

REF.: 15-01

ADJUDICATARI: Endesa Energía SAU

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES01 3476/2013

Títol: Contracte derivat de l'Acord Marc pel subministrament d'energia elèctrica de les dependències de la conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori.

El centre gestor va tramitar el contracte pel període de consum comprès entre dia 1 de setembre de 2013 i dia 26 d'abril de 2015, d'acord amb l'estimació duta a terme per la Direcció General d'Indústria i Energia i que es reproduïx a continuació:

Període	Import amb IVA
Setembre 2013- octubre 2013	106.815,85.-€
Novembre 2013-octubre 2014	658.013,22.-€
Novembre 2014-abril 2015	383.841,05.-€
TOTAL	1.148.670,12.-€

D'acord amb aquesta informació el centre gestor va sol·licitar l'autorització d'imputació de despesa a exercicis futurs d'acord amb les següents anualitats:

Anualitat	Import
2013	106.815,85.-€
2014	658.013,22.-€
2015	383.841,05.-€
TOTAL	1.148.670,12.-€



Finalment el contracte es va formalitzar dia 3 de desembre de 2013, per un import de 1.148.670,12.-€, amb un període de vigència des de dia 3 de desembre de 2013 fins dia 26 d'abril de 2015, d'acord amb les mateixes anualitats consignades a l'expedient pluriennal:

2013	106.815,85.-€
2014	658.013,22.-€
2015	383.841,05.-€

Atesa la data de formalització del contracte, l'anualitat 2013 és d'impossible execució ja que els imports en ella prevists corresponen als consums de setembre i octubre de 2013, mesos en els quals el contracte no es trobava en vigor.

En coherència amb la data de formalització, l'import del contracte hauria d'haver estat el següent:

Anualitat	període	Import D
2014	Des 2013-oct 2014	603.178,84.-€
2015	Nov. 2014-abril 2015	383.841,05.-€
TOTAL		987.019,89.-€

Per tot l'exposat es conclou que el saldo corresponent a l'anualitat 2013 és d'impossible execució, per la qual cosa no procedeix la seva anotació a l'annex I, malgrat això, l'import corresponent al mes de desembre de 2013 (inclòs a l'anualitat 2014) hauria d'haver estat objecte d'anotació a l'annex II de periodificació per import de 54.834,44.-€. (quantitat corresponent al consum del mes de desembre de 2013).

Per una altra banda i atès que amb anterioritat a la tramitació del contracte de subministrament les despeses s'imputaven directament en partida (ADOP), s'ha comprovat que la quantitat consignada pel centre gestor a l'annex I per import de 23.984,52.-€, és correcta ja que els períodes de consum de l'energia elèctrica són anteriors a la data efectiva de formalització del contracte, i corresponent en la seva major part al període comprés entre octubre i desembre de 2013.

B. ANÀLISI DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES.

S'ha realitzat la revisió de la documentació dels expedients de la mostra seleccionada, 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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

transferències, amb saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2013, tramitats per la secció pressupostària 15, Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori.

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

- a) Quantificació de la despesa pendent d'execució durant l'exercici 2013.
- b) 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 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 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).

REF.: 15-02

BENEFICIARI/TERCER: Consell Insular d'Eivissa

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBSC 3545/2010

Títol: Conveni de col·laboració entre l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Consell Insular d'Eivissa en matèria de carreteres

El conveni subscrit amb data 29 de juliol de 2010 reconeix el pagament al Consell Insular d'Eivissa per un import màxim de 23,5 milions d'euros distribuïts al llarg del període 2010-2017.

Aquest conveni ha estat objecte de les següents addendes:

-21 de setembre de 2012 que modifica l'escenari pluriennal pel que fa als exercicis (2012-2018 i els imports de les anualitats) i la vigència del conveni.

-30 de novembre de 2012 que modifica el punt referit a les despeses que han de servir de justificació; ja no serà necessari que aquestes estiguin abonades pel Consell Insular, bastarà que estigui reconeguda l'obligació i modifica també el punt 5 de la clàusula 4 afegint que *"les despeses subvencionables s'han d'executar dins el període comprés entre l'1 d'octubre de l'exercici anterior i el 30 de setembre de l'anualitat que correspongui tramitar. El consell Insular haurà de presentar el compte justificatiu com a data límit el 15 d'octubre de cada any"*.

-10 d'abril de 2013 que torna a modificar l'escenari pluriennal pel que fa als exercicis (2012-2019 i els imports de les anualitats) i la vigència del conveni.

L'execució del conveni a hores d'ara és la que es mostra al quadre següent:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

Anualitat	Import	import justificat	Diferència
2012	2.117.500,00	1.911.846,67	205.653,33
2013	2.117.500,00	501.896,06	1.615.603,94
Total	4.235.000,00	2.413.742,73	1.821.257,27

Consultat el centre gestor sobre la no contemplació del saldo d'AD de l'anualitat 2013 a l'annex I, la Conselleria comunica que atès el període per imputar despesa a l'anualitat corresponent a l'exercici 2013, d'acord amb la redacció de la clàusula 4.5 modificada per l'addenda de 30 de novembre de 2012, no existeixen obligacions pendents d'imputar a pressupost ja que el Consell va justificar únicament despesa per import de 501.896,06 i que es varen reconèixer obligacions per aquest import.

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 15, Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori.

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 les incidències següents:

REF.: 15-03

TERCER: FCC, Llabrés Feliu SLU, Construcciones, Excavaciones y Asfaltos S.A

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència 593/2013

Sentència ferma inclosa a l'annex I. Sense incidències.

REF.: 15-04

TERCER: BRUESA

NÚMERO D'EXPEDIENT:



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència 782/2012

Sentència ferma inclosa a l'annex I. Sense incidències

REF.: 15-05

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència /2012

Sentència ferma inclosa a l'annex I. Sense incidències

REF.: 15-06

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència /2013

Sentència ferma inclosa a l'annex I. Sense incidències.

REF.: 15-07

TERCER: Gunter Kiler, Bautrager SL, cap des Llamp, SL

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència 318/2013

Sentència no ferma, inclosa a l'annex III. Sense incidències

REF.: 15-08

TERCER: Promotora Tecno Habitat Mallorca SL, Belgilper SL, , Cagimer SA,

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: /2013

Sentència no ferma, inclosa a l'annex III. Sense incidències

REF.: 15-09

TERCER: UTE Palma-Palma Nova; Ferrovial, Agroman y Amer e Hijos

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: 598/2013

Sentència no ferma, inclosa a l'annex III. Sense incidències

REF.: 15-10

TERCER: UTE Inca- Sa Pobla Azman

NÚMERO D'EXPEDIENT:



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

PROCEDIMENT JUDICIAL: 714/2013

Sentència no ferma, inclosa a l'annex III. Sense incidències

REF.: 15-11

TERCER: UTE Inca- Sa Pobla Azman

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: 638/2013

Sentència no ferma, inclosa a l'annex III. Sense incidències

REF.: 15-12

TERCER: Accesos Ibiza SA

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència 537/2013

Sentència no ferma, inclosa a l'annex III. Sense incidències

REF.: 15-13

TERCER: Accesos Ibiza SA

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència 833/2013

Sentència no ferma, inclosa a l'annex III. Sense incidències

REF.: 15-14

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència 624/2013

Sentència no ferma, inclosa a l'annex III. Sense incidències

REF.: 15-15

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència /2013

Sentència no ferma, inclosa a l'annex III. Sense incidències



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 següents conclusions:

OBJECTIU 1

1.- ANÀLISI DELS CONTRACTES I ENCOMANES DE GESTIÓ:

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

Malgrat l'exposat al paràgraf anterior l'import corresponent al mes de desembre de 2013 (inclòs a l'annualitat 2014) del contracte de subministrament d'energia elèctrica hauria d'haver estat objecte d'anotació a l'annex II (periodificació) per import de 54.834,44.-€.

2.- ANÀLISI DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIIONS I TRANSFERÈNCIES.

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

OBJECTIU 2

1.- ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

Vist els resultats 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.

VIII TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

En virtut del que preveuen els articles 41 i 42 del Decret 62/2006, en data 29 d'abril de 2014 vàrem remetre l'informe provisional al centre gestor per tal que formulés les al·legacions que considerés oportunes.

El centre gestor comunicà en data 13 de maig de 2014 que no tenen cap al·legació a formular, per la qual cosa s'eleva a definitiu l'informe provisional.

Palma, 4 de juny de 2014



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF01/2014
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2013 DE LES
INTERVENCIONS DELEGADES CAIB**

**SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 18. CONSELLERIA DE SALUT, FAMÍLIA I
BENESTAR SOCIALS**

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 2013 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 2013.
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 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei 7/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2013.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic (Disposició Addicional tercera)
- 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.
- Acord del Consell de Política fiscal i financera de data 27 de juny de 2013

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013.
- 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 20 de novembre de 2013 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 18, el 2013 era les actuals Conselleria de Salut (ara Secció 18) i Conselleria de Família i Serveis Socials (ara Secció 17), l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2013 és de 6.797.538,73€. Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

TERCER	NIF	EXPEDIENT	Import cobert D	Codi
Consell Insular d'Eivissa	S0733001B	CNV28 2013 1532	1.080.744,52	18-1
Consell Insular de Menorca	S0733002J	CNV28 2013 2203	636.855,13	18-2
Institut Mallorquí d'Afers Socials	Q0700448D	CNV28 2013 3157	234.969,23	18-3
Ajuntament de Palma	P0704000I	CNV28 2013 2337	398.790,03	18-4
Ajuntament de Sóller	P0706100E	CNV28 2013 2336	306.118,16	18-5
Mancomunitat del Pla de Mallorca	P5704101D	CNV28 2013 2356	207.225,81	18-6
Entitats privades sense ànim de lucre		SUBCO 2013 4790	200.000,00	18-7
Consell Insular d'Eivissa	S0733001B	DES01 2013 2193	177.254,12	18-8
Ajuntament d'Alcúdia	P0700300G	CNV28 2013 2323	145.302,17	18-9
Ajuntament d'Artà	P0700600J	CNV28 2013 2624	140.252,18	18-10
Ajuntament de Maó	P0703200F	CNV28 2013 2390	132.598,74	18-11
Ajuntament de Calvià	P0701100J	CNV28 2013 2630	138.884,51	18-12
Ajuntament de Ciutadella	P0701500A	CNV28 2013 2338	116.302,06	18-13
Ajuntament de Sant Lluís	P0705200D	CNV28 2013 2652	119.958,65	18-14
Ajuntament d'Alaior	P0700200I	CNV28 2013 2655	101.625,82	18-15
Glaxosmithkline SA	A28228526	CONTR 2012 2646	123.228,00	18-16

Total: 4.260.109,13



Respecte dels procediments judicials, la totalitat de la informació recabada 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

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 2013 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 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 2013 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 les incidències següents:

REF.: 18-16

ADJUDICATARI: Glaxosmithkline SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: CONTR 2012 2646



Títol: contracte de subministrament de la vacuna del papil·loma humà

S'ha comprovat que la vigència administrativa del contracte, segons el seu calendari d'execució, acaba dia 31 de desembre de 2013.

L'equip de control ha consultat 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 2013.

S'ha verificat que l'import que figura al llistat com a saldo pendent d'executar es correspon a rebaixa en el preu unitari ofert per l'adjudicatari. Per part de la Conselleria, solament s'han adquirit el número de dosis estimat, això ha fet que quedi un saldo pendent d'executar el 2013 per import de 123.228,00 euros.

Vist que a la mostra solament ha impactat un expedient amb import pendent d'executar reflectit a l'annex I, s'ha procedit a augmentar la mostra inicial ampliant el llistat a tot el saldo pendent d'executar del concepte 227 del pressupost de despeses, donat que s'hi recullen de manera habitual les despeses provinents de contractes de tracte successiu que poden donar lloc a inexecució de la despesa en funció de les dates de prestació del servei i les de tancament de l'exercici pressupostari. Donat la poca importància econòmica dels expedients impactats, s'han seleccionat els dos de major import pendent d'executar, per tal de dur a terme les comprovacions abans esmentades (Ref. 18-17 i 18-18), sense que l'equip de control hagi detectat cap incidència.

**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 2013, 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 el següent:

- a) La quantificació de la despesa pendent d'execució durant l'exercici 2013



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

- 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 les incidències següents:

REF.: 18-1

TERCER: Consell Insular d'Eivissa

NÚMERO D'EXPEDIENT: CNV28 2013 1532

Títol: Conveni de col·laboració entre la Conselleria de Família i Serveis Socials i el Consell Insular d'Eivissa per al manteniment i funcionament de places residencials i de centre de dia per a persones en situació de dependència

S'ha comprovat el calendari d'execució administrativa i s'ha constatat que la forma de pagament d'aquest conveni és trimestral, amb un primer pagament a la bestreta una vegada signat el conveni; un segon i tercer prèvia justificació, i un darrer pagament de forma anticipada.

S'ha comprovat que s'han tramitat els pagaments dels quatre trimestres i, per tant, l'import del saldo pendent d'executar correspon a què el pagament del segon i tercer trimestre ha estat inferior al previst com a conseqüència d'una menor justificació en el conjunt dels tres primers trimestres.

Per tant, no hi havia obligacions pendents d'aplicar als pressuposts a 31 de desembre de 2013.

REF.: 18-2

TERCER: Consell Insular de Menorca

NÚMERO D'EXPEDIENT: CNV28 2013 2203

Títol: Conveni de col·laboració entre la Conselleria de Família i Serveis Socials i el Consell Insular de Menorca per al manteniment i funcionament de places residencials i de centre de dia per a persones en situació de dependència



S'ha revisat el calendari d'execució administrativa i s'ha constatat que la forma de pagament dels tres primers trimestres és fa prèvia justificació, mentre que el pagament corresponent al quart trimestre es realitza de forma anticipada.

S'ha comprovat que s'han tramitat el pagament dels quatre trimestres dins l'exercici 2013 i, per tant, l'import obert correspon a què el pagament dels tres primers ha estat inferior al previst com a conseqüència d'una menor justificació.

Per tant, no hi havia obligacions pendents d'aplicar als pressuposts a 31 de desembre de 2013.

REF.: 18-3

TERCER: Institut Mallorquí d'Afers Socials

NÚMERO D'EXPEDIENT: CNV28 2013 3157

Títol: Conveni de col·laboració entre la Conselleria de Família i Serveis Socials i l'Institut Mallorquí d'Afers Socials per gestionar diversos centres residencials i centres de dia

S'ha revisat el calendari d'execució administrativa i s'ha constatat que la forma de pagament dels tres primers trimestres és fa prèvia justificació, mentre que el pagament corresponent al quart trimestre es realitza de forma anticipada.

S'ha comprovat que s'han tramitat el pagament dels quatre trimestres dins l'exercici 2013 i, per tant, l'import obert correspon a què el pagament dels tres primers ha estat inferior al previst com a conseqüència d'una menor justificació.

Per tant, no hi havia obligacions pendents d'aplicar als pressuposts a 31 de desembre de 2013.

REF.: 18-4

TERCER: Ajuntament de Palma

NÚMERO D'EXPEDIENT: CNV28 2013 2337

Títol: Conveni de col·laboració entre la Conselleria de Família i Serveis Socials i l'Ajuntament de Palma per a la reserva i ocupació de places d'estades diürnes 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 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. S'ha de tenir en compte que l'anualitat del 2013 compren els mesos de gener a octubre, mentre que els mesos de novembre i desembre es fan amb càrrec als crèdits pressupostaris del 2014.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

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 verificat que el centre gestor va provisionar a l'Annex III l'import corresponent als mesos pendents d'imputar a l'exercici 2013 per no haver estat possible la seva tramitació (setembre i octubre) i el corresponent al mes de novembre; per tant es pot concloure que la informació retuda a l'esmentat Annex és correcta.

Cal senyalar que a l'Annex III s'indica que també s'hi inclou el mes de desembre. L'equip de control ha consultat amb el centre gestor i ha constatat que es tracta d'un error material de transcripció.

S'ha comprovat que s'han tramitat tots els pagaments pendents, corresponents als mesos de setembre i octubre, que varen quedar pendents d'aplicar al pressupost de 2013 (ADOP 2014/1700000696), com els corresponents als mesos de novembre i desembre (OP 2014/1700000675).

REF.: 18-5

TERCER: Ajuntament de Sóller

NÚMERO D'EXPEDIENT: CNV28 2013 2336

Títol: Conveni de col·laboració entre la Conselleria de Família i Serveis Socials i l'Ajuntament de Sóller per a la reserva i ocupació de places d'estades 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 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. S'ha de tenir en compte que l'annualitat del 2013 compren els mesos de gener a octubre, mentre que els mesos de novembre i desembre es fan amb càrrec als crèdits pressupostaris del 2014.

Respecte del 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 verificat que el centre gestor va provisionar a l'Annex III l'import corresponent al mes de novembre; per tant es pot concloure que la informació retuda a l'esmentat Annex és correcta.



Cal senyalar que a l'Annex III s'indica que també s'hi inclou el mes de desembre. L'equip de control ha consultat amb el centre gestor i ha constatat que es tracta d'un error material de transcripció.

S'ha consultat al centre gestor i s'ha constatat que l'import del saldo pendent d'executar de l'exercici 2013 (306.118,16 €) deriva d'una liquidació del servei de gener a octubre inferior a les previsions inicials.

S'ha comprovat que s'han tramitat tots els pagaments pendents, corresponents als mesos de novembre i desembre, dins l'exercici 2014 (OP 2014/1700000679)

REF.: 18-6

TERCER: Mancomunitat del Pla de Mallorca

NÚMERO D'EXPEDIENT: CNV28 2013 2356

Títol: Conveni de col·laboració entre la Conselleria de Família i Serveis Socials i la Mancomunitat del Pla de Mallorca per a la reserva i ocupació de places d'estades diürnes 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 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. S'ha de tenir en compte que l'anualitat del 2013 compren els mesos de gener a octubre, mentre que els mesos de novembre i desembre es fan amb càrrec als crèdits pressupostaris del 2014.

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 verificat que el centre gestor va provisionar a l'Annex III l'import corresponent al mes pendents d'imputar a l'exercici 2013 per no haver estat possible la seva tramitació (octubre) i el corresponent al mes de novembre; per tant es pot concloure que la informació retuda a l'esmentat Annex és correcta.

Cal senyalar que a l'Annex III s'indica que també s'hi inclou el mes de desembre. L'equip de control ha consultat al centre gestor i ha constatat que es tracta d'un error material de transcripció.

S'ha comprovat que, a data actual, s'han tramitat únicament el pagament pendent corresponent al mes d'octubre (OP 2014/1700000700).



REF.: 18-7

TERCER: entitats privades sense ànim de lucre

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCO 2013 4790

Títol: Convocatòria de subvencions adreçades a entitats sense ànim de lucre per finançar el servei de suport a l'habitatge autònom per a persones amb discapacitat intel·lectual (BOIB 164 de 28/11/2013) durant el 2012

S'ha revisat el calendari d'execució administrativa i s'ha constatat que la forma de pagament prevista era un primer pagament anticipat i un segon dins l'anualitat 2014, prèvia justificació.

L'equip de control ha consultat al centre gestor responsable i ha constatat que a causa de la proximitat de la publicació de la convocatòria (28 de novembre de 2013) i de les dates de tancament de l'exercici pressupostari, i tenint en compte que es preveia un termini de 15 dies naturals des de l'endemà de la publicació al BOIB per presentar les sol·licituds, no es va poder tramitar cap pagament dins el 2013 i es va modificar la convocatòria dins l'exercici actual (BOIB núm. 27, de 25 de febrer de 2014) de manera que tot el crèdit de la convocatòria es farà efectiu al 2014, prèvia justificació del beneficiari.

S'ha comprovat que s'ha tramitat un expedient (SUBCC 2014 702), per a l'atorgament d'una subvenció a l'entitat Amadip Esmert per import de 642.271,81 €.

Es pot concloure, per tant, que no corresponia incloure l'import pendent d'execució en cap annex, sense que s'hagin detectat més incidències.

REF.: 18-8

TERCER: Consell Insular d'Eivissa

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES01 2013 2193

Títol: Transferència al Consell Insular d'Eivissa del crèdit per a la gestió de la renda mínima d'inserció de l'exercici 2013

S'ha revisat el calendari d'execució administrativa i s'ha constatat que la forma de pagament prevista està sotmesa a prèvia justificació, tenint en compte que els tres primers trimestres son amb càrrec al pressupost de 2013, mentre que el pagament del quart trimestre és amb càrrec al pressupost de 2014. La data límit de presentació de justificació ex fixa a dia 15 de febrer de 2014.

S'ha comprovat que l'import pendent d'execució no consta a cap annex de la instrucció 7/2013, per tant es pot concloure que la informació retuda a data 31 de desembre de 2013 és correcta.



S'ha consultat al centre gestor i s'ha constatat que l'import pendent d'executar deriva de la menor justificació del beneficiari respecte de l'import previst inicialment.

REF.: 18-9

TERCER: Ajuntament d'Alcúdia

NÚMERO D'EXPEDIENT: CNV28 2013 2323

Títol: Conveni de col·laboració entre la Conselleria de Família i Serveis Socials i l'Ajuntament d'Alcúdia per a la reserva i ocupació de places d'estades diürnes 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 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. S'ha de tenir en compte que l'anualitat del 2013 compren els mesos de gener a octubre, mentre que els mesos de novembre i desembre es fan amb càrrec als crèdits pressupostaris del 2014.

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 verificat que el centre gestor va provisionar a l'Annex III l'import corresponent al mes de novembre; per tant es pot concloure que la informació retuda a l'esmentat Annex és correcta.

Cal senyalar que a l'Annex III s'indica que també s'hi inclou el mes de desembre. L'equip de control ha consultat amb el centre gestor i ha constatat que es tracta d'un error material de transcripció.

S'ha comprovat que s'han tramitat tots els pagaments pendents, corresponents als mesos de novembre i desembre (CONTB 2014 1700000676)

REF.: 18-10

TERCER: Ajuntament d'Artà

NÚMERO D'EXPEDIENT: CNV28 2013 2624

Títol: Conveni de col·laboració entre la Conselleria de Família i Serveis Socials i l'Ajuntament d'Artà per a la reserva i 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 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. S'ha de tenir en compte que l'anualitat del 2013 compren els mesos de gener a octubre, mentre que els mesos de novembre i desembre es fan amb càrrec als crèdits pressupostaris del 2014.

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 verificat que el centre gestor va provisionar a l'Annex III l'import corresponent al mes pendent d'imputar a l'exercici 2013 per no haver estat possible la seva tramitació (octubre) i el corresponent al mes de novembre, per tant es pot concloure que la informació retuda a l'esmentat Annex és correcta.

Cal senyalar que a l'Annex III s'indica que també s'hi inclou el mes de desembre. L'equip de control ha consultat amb el centre gestor i ha constatat que es tracta d'un error material de transcripció.

S'ha comprovat que s'ha tramitat el pagament corresponents als mesos de novembre i novembre (CONTB 2014 170001386).

REF.: 18-11

TERCER: Ajuntament de Maó

NÚMERO D'EXPEDIENT: CNV28 2013 2390

Títol: Conveni de col·laboració entre la Conselleria de Família i Serveis Socials i l'Ajuntament de Maó per a la reserva i 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 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. S'ha de tenir en compte que l'anualitat del 2013 compren els mesos de gener a octubre, mentre que els mesos de novembre i desembre es fan amb càrrec als crèdits pressupostaris del 2014.

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 consultat al centre gestor i s'ha constatat que el saldo pendent d'execució deriva d'una liquidació del servei des mesos de gener a octubre inferior a les previsions inicials.



S'ha verificat que el centre gestor va provisionar a l'Annex III l'import corresponent al mes de novembre; per tant es pot concloure que la informació retuda a l'esmentat Annex és correcta.

Cal senyalar que a l'Annex III s'indica que també s'hi inclou el mes de desembre. L'equip de control ha consultat amb el centre gestor i ha constatat que es tracta d'un error material de transcripció.

S'ha comprovat que s'han tramitat tots els pagaments pendents, corresponents als mesos de novembre i desembre en data 20 de febrer de 2014 (CONTB 2014/1700000749)

REF.: 18-12

TERCER: Ajuntament de Calvià

NÚMERO D'EXPEDIENT: CNV28 2013 2630

Títol: Conveni de col·laboració entre la Conselleria de Família i Serveis Socials i l'Ajuntament de Calvià per a la reserva i ocupació de places 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 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. S'ha de tenir en compte que l'annualitat del 2013 compren els mesos de gener a octubre, mentre que els mesos de novembre i desembre es fan amb càrrec als crèdits pressupostaris del 2014.

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 consultat al centre gestor i s'ha constatat que el saldo pendent d'execució deriva d'una liquidació del servei des mesos de gener a octubre inferior a les previsions inicials.

S'ha verificat que el centre gestor va provisionar a l'Annex III l'import corresponent al mes de novembre; per tant es pot concloure que la informació retuda a l'esmentat Annex és correcta.

Cal senyalar que a l'Annex III s'indica que també s'hi inclou el mes de desembre. L'equip de control ha consultat amb el centre gestor i ha constatat que es tracta d'un error material de transcripció.



S'ha comprovat que s'han tramitat tots els pagaments pendents, corresponents als mesos de novembre i desembre en data 12 de febrer de 2014 (CONTB 2014/1700000543)

REF.: 18-13

TERCER: Ajuntament de Ciutadella

NÚMERO D'EXPEDIENT: CNV28 2013 2338

Títol: Conveni de col·laboració entre la Conselleria de Família i Serveis Socials i l'Ajuntament de Ciutadella per a la reserva i 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 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. S'ha de tenir en compte que l'annualitat del 2013 compren els mesos de gener a octubre, mentre que els mesos de novembre i desembre es fan amb càrrec als crèdits pressupostaris del 2014.

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 consultat al centre gestor i s'ha constatat que el saldo pendent d'execució deriva d'una liquidació del servei des mesos de gener a octubre inferior a les previsions inicials.

S'ha verificat que el centre gestor va provisionar a l'Annex III l'import corresponent al mes de novembre; per tant es pot concloure que la informació retuda a l'esmentat Annex és correcta.

Cal senyalar que a l'Annex III s'indica que també s'hi inclou el mes de desembre. L'equip de control ha consultat amb el centre gestor i ha constatat que es tracta d'un error material de transcripció.

S'ha comprovat que s'han tramitat tots els pagaments pendents, corresponents als mesos de novembre i desembre en data 20 de febrer de 2014 (CONTB 2014/1700000738)

REF.: 18-14

TERCER: Ajuntament de Sant Lluís

NÚMERO D'EXPEDIENT: CNV28 2013 2652



Títol: Conveni de col·laboració entre la Conselleria de Família i Serveis Socials i l'Ajuntament de Sant Lluís per a la reserva i 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 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. S'ha de tenir en compte que l'anualitat del 2013 compren els mesos de gener a octubre, mentre que els mesos de novembre i desembre es fan amb càrrec als crèdits pressupostaris del 2014.

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 consultat al centre gestor i s'ha constatat que el saldo pendent d'execució deriva d'una liquidació del servei des mesos de gener a octubre inferior a les previsions inicials.

S'ha verificat que el centre gestor va provisionar a l'Annex III l'import corresponent al mes de novembre; per tant es pot concloure que la informació retuda a l'esmentat Annex és correcta.

Cal senyalar que a l'Annex III s'indica que també s'hi inclou el mes de desembre. L'equip de control ha consultat amb el centre gestor i ha constatat que es tracta d'un error material de transcripció.

S'ha comprovat que s'han tramitat tots els pagaments pendents, corresponents als mesos de novembre i desembre en data 14 de febrer de 2014 (CONTB 2014 1700000674).

REF.: 18-15

TERCER: Ajuntament d'Alaior

NÚMERO D'EXPEDIENT: CNV28 2013 2655

Títol: Conveni de col·laboració entre la Conselleria de Família i Serveis Socials i l'Ajuntament d'Alaior per a la reserva i 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 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. S'ha de tenir en compte que l'anualitat del 2013 compren els



mesos de gener a octubre, mentre que els mesos de novembre i desembre es fan amb càrrec als crèdits pressupostaris del 2014.

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 consultat al centre gestor i s'ha constatat que el saldo pendent d'execució deriva d'una liquidació del servei des mesos de gener a octubre inferior a les previsions inicials.

S'ha verificat que el centre gestor va provisionar a l'Annex III l'import corresponent al mes de novembre; per tant es pot concloure que la informació retuda a l'esmentat Annex és correcta.

Cal senyalar que a l'Annex III s'indica que també s'hi inclou el mes de desembre. L'equip de control ha consultat amb el centre gestor i ha constatat que es tracta d'un error material de transcripció.

S'ha comprovat que s'han tramitat tots els pagaments pendents, corresponents als mesos de novembre i desembre en data 20 de febrer de 2014 (CONTB 2014 1700000747)

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:

B.4.- De la tasca realitzada i continguda en els papers de feina destaquen les incidències següents:



REF.: 18-19

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT: CONTB 2014 1700000.

PROCEDIMENT JUDICIAL: execució 0000: /2013

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.: 18-20

TERCER: Endesa Distribución Eléctrica SLU

NÚMERO D'EXPEDIENT: MDEVOLUC 18101/2014/000003

PROCEDIMENT JUDICIAL: execució de sentència núm. 602/2013 224498.22

REF.: 18-21

TERCER: Iberia Líneas Aéreas SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: MDEVOLUC/18101/2014/000001

PROCEDIMENT JUDICIAL: execució de sentència número 304/2013 1965.48

REF.: 18-22

TERCER: Iberia Líneas Aéreas SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: MDEVOLUC/18101/2014/000002

PROCEDIMENT JUDICIAL: execució de sentència núm. 300/2013 9.102

L'equip de control ha comprovat que, en els tres casos, es tracta de sentències fermes i quantificades a 31 de desembre de 2013.

El centre gestor en data 7 de maig de 2014, ha al·legat que “en el cas dels tres expedients esmentats, corresponen a sentències judicials que no s'havien d'imputar al pressupost, si no que suposaven un menys ingrés d'exercicis anteriors (devolució d'ingressos) que s'havien de tramitar i així s'ha fet amb un document DI (NO ADOP) (...) es varen incloure tots els expedients de devolució d'ingressos indeguts a l'Annex III ...”

A la vista d'aquestes al·legacions, no hi ha incorreccions respecte a l'informació retuda als annexos de la instrucció 7/2013.

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

1.- ANÀLISI DELS CONTRACTES I ENCOMANES DE GESTIÓ

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.



2.- ANÀLISI DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES.

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.

Es pot concloure que el retard en la tramitació dels expedients no és significatiu ni pot ser imputable exclusivament al centre gestor.

OBJECTIU 2.-

1.- ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

A la vista de la informació rebuda de la Direcció General de l'Advocacia i de la informació que consta als annexos de la Instrucció 7/2013, tenint en compte les al·legacions presentades pel centre gestor, no s'han detectat incidències en relació a la informació retuda als diferents annexos.

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 30 d'abril de 2014 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.

L'escrit d'al·legacions del centre gestor va ser rebut dia 12 de maig del 2014 i a la vista del mateix s'han modificat les conclusions i recomanacions referents a l'objectiu 2, anàlisi dels procediments judicials.

Palma, 26 de maig de 2014
La interventora delegada



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF 01/2014
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2013 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 2013 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 2013.
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 23 de desembre de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2013.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- 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.
- Acord de Consell de Política fiscal i financera de data 27 de juny de 2013.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 15/2012, de 27 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013.
- 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 20 de novembre de 2013 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 "Salos RAD". En funció dels resultats, s'ha augmentat o disminuït la mostra.

En el cas de la secció 19, l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2013 és de 1.824.851'24€. Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

A28002335 SOCIEDAD IBÉRICA DE CONSTRUCCIONES SA (SICE)

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Codi
CONTR 2013/210	428.622,72	19-01-01

Total: 428.622,72 €

Vist que a la mostra solament ha impactat un expedient amb import pendent d'executar reflectit a l'annex I, s'ha augmentat la mostra amb els saldos superiors a 25.000 euros, i tampoc han aparegut resultats superiors a aquests import. També s'ha procedit a augmentar la mostra inicial ampliant el llistat a tot el saldo pendent d'executar del concepte 227 del pressupost de despeses, donat que s'hi recull de manera habitual les despeses provinents de contractes de tracte successiu que poden donar lloc a inexecució de la despesa en funció de les dates de prestació del servei i les de tancament de l'exercici pressupostari.

Atesa la poca importància econòmica dels expedients impactats, no s'ha seleccionat cap expedient per al seu anàlisi. S'ha de tenir present que aquesta secció pressupostària abans estava integrada dins la secció 14, Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació, la qual tramitava en conjunt per tota la secció pressupostària els contractes importants de tracte successiu del concepte 227 del pressupost de despeses.

Respecte dels procediments judicials, la totalitat de la informació recabada 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 .:

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 2013, tramitats per la seccions pressupostàries 19 i 33, Conselleria de 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 2013 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 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 les següent incidències:

REF.: 19-01

ADJUDICATARI: SOCIEDAD IBÉRICA DE CONSTRUCCIONES SA (SICE)

NÚMERO D'EXPEDIENT: CONTR 2013/210

Títol: Instal·lacions de producció d'energia elèctrica mitjançant tecnologia solar fotovoltaica en diversos edificis del Govern de les Illes Balears.



Import adjudicat: 428.622,72€

Import obligacions reconegudes: 0

L'equip de control ha consultat el centre gestor responsable i s'ha comprovat que la inexecució del contracte es conseqüència de retardaments en l'execució del mateix. El seu termini inicial era de cinc mesos, però el retràs en la realització del actes de replanteig parcials, així com diversos problemes en l'obra, va traslladar l'execució a l'exercici 2014. S'ha comprovat que no es va fer la corresponent modificació d'annualitats per tal que l'execució de l'obra tingués la seva cobertura pressupostària.

La facturació del contracte és mensual, i l'equip de control ha comprovat la presentació de dues certificacions, per import de 90.446'70€, la data de les quals és de 27 de desembre. Aquest import, consta inclòs a l'annex I de la Instrucció 7/2013. No consta que aquest import hagi estat aplicat als crèdits pressupostaris del 2014, ja que el centre gestor espera la incorporació del crèdit finalista 31108, per a poder procedir a la seva tramitació. Així doncs, dins el sistema, només consta anotat un CADOP sense crèdit assignat.

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 19, Conselleria d' Economia i Competitivitat, i 33 Serveis Comuns Tecnològics.

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.

VII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

Per tant, aquesta Intervenció conclou que el centre gestor ha complert amb el que estableix la Instrucció 7/2013, de la Intervenció General de 20 de desembre,

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 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.

Palma, 4 de juny de 2014
La interventora delegada



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF01/2014
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2013 DE LES
INTERVENCIIONS DELEGADES CAIB**

SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 73. INSTITUT BALEAR DE LA DONA

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 2013 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 2013.
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 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei 7/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2013.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic (Disposició Addicional tercera)
- 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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

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.

— Acord del Consell de Política fiscal i financera de data 27 de juny de 2013

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

— Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.

— Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013.

— 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 20 de novembre de 2013 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 pendent d'execució a 31 de desembre de 2013 és de 11.341,33€. 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 ampliar el llistat a tot el saldo pendent d'executar i s'han seleccionat els dos de major import:

TERCER	NIF	EXPEDIENT	Import obert D	Codi
Universitat de les Illes Balears	Q0718001A	SUBSC 2013 2532	3.600,14	73-1
Dualia Teletraducciones SL	B20822144	CMN06 2013 3281	834,90	73-2



Total: 4.435,04 €

Respecte dels procediments judicials, la totalitat de la informació recabada del centre gestor s'ha contrastat amb la informació rebuda 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:

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 2013, tramitats per la secció pressupostària 73, Institut Balear de la Dona.

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 2013 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 les incidències següents:

REF.: 73-2

ADJUDICATARI: Dualia Teletraducciones SL

NÚMERO D'EXPEDIENT: CMN06 2013 3281

Títol: Servei de teletraducció especialitzat en violència

S'ha comprovat que el preu del contracte menor es va fixar en funció de dues variants, per una banda el lloguer de 20 packs telefònics i per una altra 6.000 minuts de consum.

S'ha consultat al centre gestor i s'ha constatat que el saldo pendent d'executar al 2013 es correspon a la diferència entre l'import autoritzat i l'import de la factura, donat que es



varen instal·lar solament 14 packs telefònics. S'han verificat aquestes dades amb la factura i s'ha comprovat que el contracte està totalment executat.

Es pot concloure que l'import de saldo pendent d'executar no s'havi d'incloure a cap dels annexos de la Instrucció 7/2013. Per tant, la informació retuda 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 2013.

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 2013, tramitats per la secció pressupostària 73, Institut Balear de la Dona.

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 2013
- 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 les incidències següents:

REF.: 73-1

BENEFICIARI/TERCER: Universitat de les Illes Balears

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBSC 2013 2532

Títol: subvenció nominativa a la Universitat de les Illes Balears per al manteniment de la Càtedra d'Estudis de Violència de Gènere



S'ha consultat al centre gestor i s'ha constatat que el pagament de la subvenció nominativa estava subjecte a prèvia justificació.

S'ha comprovat que la justificació presentada pel beneficiari va ser per import inferior a la concessió i s'ha verificat que l'import justificat correspon amb la totalitat de les obligacions reconegudes dins el 2013.

L'equip de control ha constatat que el saldo pendent d'executar es correspon amb aquesta diferència i no era necessària la seva inclusió als annexes de la Instrucció 7/2013.

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 11, Vicepresidència i Conselleria de Presidència,

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:

El centre gestor no ha fet constar cap despesa pendent d'executar derivada de procediments judicials, vist que la Direcció General de l'Advocacia no s'ha pronunciat en sentit contrari, no s'ha detectat 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 següents conclusions:

OBJECTIU 1

1.- ANÀLISI DELS CONTRACTES I ENCOMANES DE GESTIÓ

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.

2.- ANÀLISI DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES

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

1.- ANÀLISIS DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

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.

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 30 d'abril de 2014 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.

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, 26 maig de 2014
La interventora delegada



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF01/2014
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2013 DE LES
INTERVENCIONS DELEGADES CAIB**

SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 76. SERVEI D'OCUPACIÓ 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 2013 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 2013.
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 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei 7/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2013.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic (Disposició Addicional tercera)
- 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.
- Acord del Consell de Política fiscal i financera de data 27 de juny de 2013

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013.
- 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 20 de novembre de 2013 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 76, Servei d'Ocupació de les Illes Balears, l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2013 és de 10.392.242,34C. Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

TERCER	NIF	EXPEDIENT	Import obert D	Codi
FUNDACIÓ AMADIP ESMENT	G07065709	SUBCC 2012 299	124.670,00	1/76
FUNDACIÓ PATRONAT OBRER	G-07794910	SUBCC 2012 319	129.787,50	2/76
FUNDACIÓ DEIXALLES PALMA	G07255953	SUBCC 2012 315	253.256,00	3/76
SOCIEDAD COOPERATIVA DE INICIATIVA SOCIAL I FORMACIÓN OCUPACIONAL (JOVENT)	F-07444615	SUBCC 2012 325	165.090,00	4/76
GRUPO DE EDUCADORES DE CALLE Y TRAB	G-07267628	SUBCC 2012 283	147.420,00	5/76
UNIÓN DE CENTROS Y ASOCIACIONES DE ASISTENCIA A MINUSVÁLIDOS FÍSICOS Y PSÍQUICOS	G-07100647	SUBCC 2012 294	138.240,00	6/76
FUNDACIÓ AMADIP ESMENT	G07065709	SUBCC 2012 329	118.080,00	7/76



INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS	Q-0700448-D	SUBCC 2012 340	117.360,00	8/76
SOCIEDAD COOPERATIVA DE INICIATIVA SOCIAL I FORMACIÓN OCUPACIONAL (JOVENT)	F-07444615	SUBCC 2012 379	185.040,00	9/76
ASOC.ATENEU ALCARI PALMA	G-07427123	SUBCC 2012 380	122.400,00	10/76
FUNDACIÓ DEIXALLES PALMA	G-07255953	SUBCC 2012 382	156.240,00	11/76
AGÈNCIA DE DESENVOLUPAMENT LOCAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	P-5790005-B	SUBCC 2013 7882	102.780,00	12/76
AJUNTAMENT DE CALVIÀ	P-0701100-J	SUBCC 2013 7886	168.660,00	13/76
ALCARI ESCOLA DE CUINA, SL	B-07981426	SUBCC 2013 7900	149.760,00	14/76
S'ALGAR FORMACIÓ, SL	B-57275190	SUBCC 2013 7916	229.914,00	15/76
SOCIEDAD COOPERATIVA DE INICIATIVA SOCIAL I FORMACIÓN OCUPACIONAL (JOVENT)	F-07444615	SUBCC 2013 7922	130.728,00	16/76
UNIÓN DE COOPERATIVAS AGRARIAS DE BALEARES	G-07280290	SUBCC 2013 7925	188.550,00	17/76
BALEAR DE SERVICIOS DE EMPRESAS Y DE F	B-07819568	SUBCC 2013 7883	211.680,00	18/76



CAEB	G-07057896	SUBCC 2013 7885	122.310,00	19/76
CENTRO DE FORM EMPRESSES I BAL SL	B-57243958	SUBCC 2013 7890	199.890,00	20/76
ESCOLA D'HOTELERIA D'EIVISSA	B-57628927	SUBCC 2013 7927	126.720,00	21/76
ESCUELA DE TURISMO DE BALEARES	B-07108889	SUBCC 2013 7929	294.435,00	22/76
GLOBAL CENTRE D'ESTUDIS	B-57334849	SUBCC 2013 7942	167.085,00	23/76
GESTIÓN DE FORMACIÓN DE BALEARES	A-57226243	SUBCC 2013 7934	158.220,00	24/76
IFES-UGT	G-78385416	SUBCC 2013 7936	279.720,00	25/76

Total: 4.188.035,50€

Respecte dels procediments judicials, s'ha contrastat la totalitat de la informació recabada del centre gestor i s'ha contrastat amb la informació rebuda 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:

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 2013, 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 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 2013 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:

Atès que la mostra no ha impactat cap expedient amb import pendent d'executar reflectit a l'annex I, s'ha procedit a augmentar la mostra inicial ampliant el llistat a tot el saldo pendent d'executar del concepte 227 del pressupost de despeses, i que a aquest concepte s'imputen de manera habitual les despeses provinents de contractes de tracte successiu que poden donar lloc a inexecució de la despesa en funció de les dates de prestació del servei i les de tancament de l'exercici pressupostari.

Per tant, donada la poca importància econòmica dels expedients impactats, s'han seleccionat els tres de major import pendent d'executar, per tal de dur a terme les comprovacions abans esmentades (Ref. 28/76, 29/76 i 30/76). L'equip de control ha consultat al centre gestor, sense que s'hagi detectat cap incidència.

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 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 2013, 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 2013
- 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 les incidències següents:

REF.: 1/76

BENEFICIARI/TERCER: AMADIP-ESMENT FUNDACIÓN

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2012/299

Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ FORMACIÓ PER A COL·LECTIUS VULNERABLES

REF.: 2/76

BENEFICIARI/TERCER: FUNDACIÓ PATRONAT OBRER DE SANT JOSEP

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2012/319

Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ FORMACIÓ PER A COL·LECTIUS VULNERABLES

REF.: 3/76

BENEFICIARI/TERCER: FUNDACIÓ DEIXALLES PALMA

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2012/315

Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ FORMACIÓ PER A COL·LECTIUS VULNERABLES



REF.: 4/76

BENEFICIARI/TERCER: SOCIEDAD COOPERATIVA DE INICIATIVA SOCIAL I FORMACIÓN OCUPACIONAL (JOVENT)

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2012/325 Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIO FORMACIO PER A COL·LECTIUS VULNERABLES

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 contempla un primer pagament a la bestreta al 2012 i un segon pagament al 2013 fins el 50%, prèvia justificació.

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 2013 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.

L'equip de control ha comprovat que s'han tramitat amb càrrec als pressuposts del 2014 els expedients següents:

Ref. 1/76: SADOP/2014/561 amb el corresponent ADOP per import de 109.576,82€

Ref. 4/76: L'equip de control ha comprovat que s'ha tramitat l'expedient SADOP/2014/561 amb el corresponent ADOP per import de 125.945,92€.

REF.: 5/76

BENEFICIARI/TERCER: GRUPO DE EDUCADORES DE CALLE Y TRAB

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2012/283

Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIO PROGRAMES EXPERIMENTALS EN MATÈRIA D'OCUPACIO

REF.: 6/76

BENEFICIARI/TERCER: UNIÓN DE CENTROS Y ASOCIACIONES DE ASISTENCIA A MINUSVÁLIDOS FÍSICOS Y PSÍQUICOS

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2012/294



**Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ PROGRAMES EXPERIMENTALS EN
MATÈRIA D'OCUPACIÓ**

REF.: 7/76

BENEFICIARI/TERCER: AMADIP-ESMENT FUNDACIÓN

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2012/329

**Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ PROGRAMES EXPERIMENTALS EN
MATÈRIA D'OCUPACIÓ**

REF.: 8/76

BENEFICIARI/TERCER: INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2012/340

**Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ PROGRAMES EXPERIMENTALS EN
MATÈRIA D'OCUPACIÓ**

REF.: 9/76

**BENEFICIARI/TERCER: SOCIEDAD COOPERATIVA DE INICIATIVA SOCIAL I
FORMACIÓN OCUPACIONAL (JOVENT)**

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2012/379

REF.: 10/76

BENEFICIARI/TERCER: ASSOCIACIÓ ATENEU ALCARI PALMA

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2012/380

**Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ PROGRAMES EXPERIMENTALS EN
MATÈRIA D'OCUPACIÓ**

REF.: 11/76

BENEFICIARI/TERCER: FUNDACIÓN DEIXALLES PALMA

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2012/382

**Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ PROGRAMES EXPERIMENTALS EN
MATÈRIA D'OCUPACIÓ**

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 contempla pagaments del 70% a la bestreta al 2012 i un segon pagament al 2013 fins el 30%, prèvia justificació.

Cal advertir que el termini de justificació per procedir al segon pagament és d'un mes des de la finalització de l'activitat formativa subvencionada (fins el 31 de gener de 2013 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 la diferència entre l'import del 70% pagat a la bestreta i l'import justificat per l'entitat beneficiària dins el 2013, que es troba pendent de revisió.

L'equip de control ha comprovat que la partida 76101 G/322d02/46400/10 corresponent a l'expedient SUBCC 2012/340 (amb referència 8/76) no es troba provisionada. En data 9 de maig de 2014, el centre gestor al·lega que "arran de la revisió de la Intervenció s'ha detectat una error en la partida pressupostària indicada a l'annex, ja que s'indica que és la partida 76101.322D02.64100.10.76212 quan la partida correcta és la 76101.322D02.46400.10.76212. per tant l'expedient sí que es va provisionar a l'annex adient i són correctes l'import, el concepte i el capítol pressupostaris consignats"; sense que s'hagin detectat més incidències.

REF.: 12/76

BENEFICIARI/TERCER: AGÈNCIA DE DESENVOLUPAMENT LOCAL DE

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/7882

**Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ FORMACIÓ PRIORITÀRIAMENT
DESOCUPATS 2013-2015**

REF.: 13/76

BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT DE CALVIÀ

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/7886

**Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ FORMACIÓ PRIORITÀRIAMENT
DESOCUPATS 2013-2015**

REF.: 14/76

BENEFICIARI/TERCER: ALCARI ESCOLA DE CUINA

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/7900

**Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ FORMACIÓ PRIORITÀRIAMENT
DESOCUPATS 2013-2015**

REF.: 15/76

BENEFICIARI/TERCER: S'ALGAR FORMACIÓ, SL

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/7916

**Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ FORMACIÓ PRIORITÀRIAMENT
DESOCUPATS 2013-2015**

REF.: 16/76

**BENEFICIARI/TERCER: SOCIEDAD COOPERATIVA DE INICIATIVA SOCIAL I
FORMACIÓN OCUPACIONAL (JOVENT)**

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/7922

**Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ FORMACIÓ PRIORITÀRIAMENT
DESOCUPATS 2013-2015**



REF.: 17/76

BENEFICIARI/TERCER: UNIÓN DE COOPERATIVAS AGRARIAS DE BALEARES

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/7925

Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ FORMACIÓ PRIORITÀRIAMENT
DESOCUPATS 2013-2015

REF.: 18/76

BENEFICIARI/TERCER: BALEAR DE SERVICIOS EMPRESAS Y DE F

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/7883

Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ FORMACIÓ PRIORITÀRIAMENT
DESOCUPATS 2013-2015

REF.: 19/76

BENEFICIARI/TERCER: CAEB

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/7885

Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ FORMACIÓ PRIORITÀRIAMENT
DESOCUPATS 2013-2015

REF.: 20/76

BENEFICIARI/TERCER: CENTRO DE FORMACIÓN EMPRESARIAL Y BALEAR
SL

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/7890

Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ FORMACIÓ PRIORITÀRIAMENT
DESOCUPATS 2013-2015

REF.: 21/76

BENEFICIARI/TERCER: ESCOLA D'HOTELERIA D'EIVISSA SL

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/7927

Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ FORMACIÓ PRIORITÀRIAMENT
DESOCUPATS 2013-2015

REF.: 22/76

BENEFICIARI/TERCER: ESCUELA DE TURISMO DE BALEARES, SL

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/7929

Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ FORMACIÓ PRIORITÀRIAMENT
DESOCUPATS 2013-2015

REF.: 23/76

BENEFICIARI/TERCER: GLOBAL CENTRE D'ESTUDIS, SL

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/7942

Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ FORMACIÓ PRIORITÀRIAMENT
DESOCUPATS 2013-2015

REF.: 24/76

BENEFICIARI/TERCER: GESTIÓN DE FORMACIÓN DE BALEARES, SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/7934



**Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ FORMACIÓ PRIORITÀRIAMENT
DESOCUPATS 2013-2015**

REF.: 25/76

**BENEFICIARI/TERCER: INSTITUTO DE FORMACIÓN Y ESTUDIOS SOCIALES
(IFES-UGT)**

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/7936

**Títol: CONVOCATORIA SUBVENCIÓ FORMACIÓ PRIORITÀRIAMENT
DESOCUPATS 2013-2015**

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

S'ha comprovat que el calendari d'execució administratiu contempla un primer pagament del 60% a la bestreta al 2013 i fins al 40% restant al 2015 prèvia justificació.

L'equip de control ha consultat el centre gestor responsable i s'ha pogut constatar que les resolucions de reconeixement d'obligació no han estat dictades fins el 2014, per tant els imports inexecutats no s'han declarat a cap annex de la instrucció 7/2013.

S'ha comprovat que al 2014 s'han tramitat els expedients següents:

Ref. 12/76: SADOP/2014/194 amb el corresponent ADOP per import de 102.780€.

Ref. 13/76: SADOP/2014/201 amb el corresponent ADOP per import de 168.660€.

Ref. 14/76: SADOP/2014/385, si be encara no s'ha tramitat el corresponent ADOP.

Ref. 15/76: SADOP/2014/377 amb el corresponent ADOP per import de 229.914€.

Ref. 16/76: SADOP/2014/382 amb el corresponent ADOP per import de 130.728€.

Ref. 17/76: SADOP/2014/384 amb el corresponent ADOP per import de 188.550€.

Ref. 18/76: SADOP/2014/397 amb el corresponent ADOP per import de 211.680€.

Ref. 19/76: SADOP/2014/398 amb el corresponent ADOP per import de 122.310€.



Ref. 20/76: SADOP/2014/197 amb el corresponent ADOP per import de 199.890€.

Ref. 21/76: SADOP/2014/351 amb el corresponent ADOP per import de 126.720€.

Ref. 22/76: SADOP/2014/352 amb el corresponent ADOP per import de 294.435€.

Ref. 23/76: SADOP/2014/367 amb el corresponent ADOP per import de 167.085€.

Ref. 24/76: SADOP/2014/365, si bé encara no s'ha fet el corresponent ADOP.

Ref. 25/76: SADOP/2014/370 amb el corresponent ADOP per import de 279.720€.

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, Servei d'Ocupació de les Illes Balears.

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 les incidències següents:

REF.: 26/76

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT: '2013

PROCEDIMENT JUDICIAL:

TÍTOL: INTERESSOS PENDENTS

L'equip de control, a la vista de l'escrit d'al·legacions de data 07 de maig de 2014, ha pogut constatar dins el sistema SAP que el principal es va pagar dins l'exercici 2014, per la qual cosa a data 31 de desembre de 2013 els interessos es van imputar correctament dins l'annex III.



REF.: 27/76

TERCER: XD NET SISTEMAS DIGITALES, SL

*NÚMERO D'EXPEDIENT: SENTÈNCIA DE 19/01/2010 DEL TSJ CONTRA
DENEGACIÓ DE QUATRE AJUDES QUE HAVIA SOL·LICITAT*

PROCEDIMENT JUDICIAL: PO 674/2005

En data 07 de maig de 2014, el centre gestor al·lega que “la sentència és ferma però no està quantificada, es condemna a reconèixer a la demandant el dret a percebre les ajudes sol·licitades (però no condemna a pagar cap import) ... es va considerar més adient incloure aquest import màxim estimat de 64.186,80€ a l'Annex III”, sense que s'hagin detectat més incidències

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

1.- ANÀLISI DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES

Vist el resultat de les proves realitzades es pot concloure que la informació retuda als diferents annexos de la Instrucció 7/2013 és correcta quant als expedients analitzats

S'ha constatat un retard considerable en la revisió de les justificacions.

OBJECTIU 2.-

1.- ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

A la vista de la informació rebuda de la Direcció General de l'Advocacia, no s'ha detectat cap incidència quant a la informació retuda als annexos.

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 30 d'abril de 2014 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.



L'escrit d'al·legacions del centre gestor va tenir entrada dia 14 de maig del 2014 i a la vista del mateix s'han modificat les conclusions i recomanacions referents a l'objectiu 1, anàlisi dels expedients de subvencions i transferències i de l'objectiu 2, anàlisi dels procediments judicials.

Palma, 16 de maig de 2014
La interventora delegada



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF01/2014
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2013 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 2013 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 2013.
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 23 de desembre de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2013.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- 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.
- Acord del Consell de Política fiscal i financera de data 27 de juny de 2013

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 15/2012, de 27 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013.
- 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 20 de novembre de 2013 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 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 5.662,07 euros, 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.

VII. 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.



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 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 ha presentat escrit de data 8 de maig de 2014 en què comunica que no manifesta cap al·legació al contingut de l'informe provisional.

Palma, 4 de juny de 2014
La interventora delegada



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF01/2014
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2013 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 2013 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 2013.
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 23 de desembre de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2013.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- 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.
- Acord del Consell de Política fiscal i financera de data 27 de juny de 2013

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 15/2012, de 27 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013.
- 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 20 de novembre de 2013 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, una vegada excloses les partides del capítol 1 (despeses de personal) és de només 36.341,53 euros

S'ha augmentat la mostra amb els saldos superiors a 15.000 euros, i tampoc han aparegut resultats superiors a aquests import.

S'ha ampliat el llistat a tot el saldo pendent d'executar del concepte 227 del pressupost de despeses, atès que recull de manera habitual les despeses provinents de contractes de tracte successiu que poden donar lloc a inexecució de la despesa en funció de les dates de prestació del servei i les de tancament de l'exercici pressupostari. Apareixen dos expedients corresponents als contractes de neteja de l'EBAP a Palma i a Eivissa, amb saldo sobrant, d'import 1.753,66 €, i 0,06 €, respectivament, i s'ha comprovat que s'han tramitat les 12 factures mensuals dels contractes. Atesa la poca importància econòmica dels expedients impactats, no s'han seleccionat per al seu anàlisi.

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.

VII. 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.

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 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.

Palma, 4 de juny de 2014
La interventora delegada