Nota: les dades de caràter personal d'aquest informe han estat emmascarades en aplicació de la Llei Organica 3/2018, de 6 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal i garanties dels drets digitals.

INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF2/2018 DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2017 DE LA CAIB.

SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 13. CONSELLERIA D'EDUCACIÓ I UNIVERSITAT

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

L'objectiu principal consisteix en assegurar que els òrgans gestors han comunicat a la Intervenció Adjunta de comptabilitat la totalitat de les despeses meritades a 31 de desembre de 2017, per registrar-les com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2017, i als efectes d'assegurar la raonabilitat de la informació comptable.

1.-Per complir aquest objectiu el treball de camp prendrà en consideració les operacions no aplicades al pressupost per diferència entre criteris comptables i pressupostaris o insuficiència de crèdit: determinar si existeixen despeses realitzades o béns i serveis rebuts no aplicats al pressupost perquè no s'han registrat en temps i forma.
Així mateix, es verificarà si existeixen obligacions pendents de registrar en comptabilitat que derivin de mandats legals, contractes, préstecs etc...

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

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

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

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

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- Llei 3/2017, de 27 de juny, de pressuposts generals de l'Estat per al 2017.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública, modificada per Ordre HFP/19710/2016, de 16 de desembre
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei anterior.
- Ordre HFP/1970/2016, de 16 de desembre, per la qual es modifica el Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat per Ordre EHA/1037/201, de 13 d'abril.
- Instruccions de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat per a la realització de les actuacions previstes en l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2017.
- 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.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB.
- 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.
- 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).
- Instrucció 1/2016, de 14 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013, de 20 de desembre.
- Decret 8/2015 de la presidenta de les Illes Balears, per la qual es determina la composició del Govern i s'estableix l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 17 de novembre de 2017 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.

Dins la secció 13, s'ha realitzat la selecció del saldo pendent d'executar superior a 100.000 € mitjançant el llistat del sistema d'informació d'execució del pressupost de despeses "Saldos RAD". En concret els saldos en fase D, exclòs el capítol 1.

A la Conselleria d'Educació i Universitat l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2017 és d'1.227.217,67 €. Aplicant els criteris esmentats, apareix un saldo pendent superior al de la mostra:

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Ref.
MEPRO/2016/5256. Encomana de gestió a la Fundació Bit ORACLE i J2EE	111.310,82 €	1/13
Total:	111.310,82 €	

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

IV. PROVES REALITZADES I RESULTATS DEL TREBALL.

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

OBJECTIU 1.-

A.- ANÀLISI DELS CONTRACTES I ENCOMANES DE GESTIÓ:

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 2017, tramitats per la secció pressupostària 13 Conselleria d'Educació i Universitat.

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 2017 per part del centre gestor.
d) La correcció quant al registre quadre A7a de les despeses meritades no aplicades al pressupost; 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: De la tasca realitzada i continguda en els papers de feina destaquen els següents resultats:

REF.: 1/13
MEPRO/2016/5256. Encomana de gestió a la Fundació BIT ORACLE i J2EE.
Import de la previsió de despesa: 330.867,26 €
Saldo AD: 111.310,82 €

L'equip de control ha consultat el centre gestor responsable i ens ha informat que el saldo pendent d'AD es correspon a inexecució del MEPRO de referència, sense que aquest crèdit s'hagi d'executar.

Per tant, la informació retuda és correcta.

OBJECTIU 2.-

A. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

S'ha contrastat la informació rebuda per part de la Direcció General de l'Advocacia, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.4 del programa de feina, relativa a l'anàlisi de la quantificació i identificació dels procediments judicials, tramitats per la secció pressupostària 13 Conselleria d'Educació i Universitat.

Hem realitzat les proves d'auditoria especificades en el programa de feina, comprovant la correcció quant a la quantificació econòmica i inclusió als al quadre A7a) i a l'annex III en funció de la fermesa o no de la sentència.

RESULTATS:

Vist l'escrit remés per la Direcció General d'Advocacia de la comunitat autònoma de les Illes Balears en relació amb el correu electrònic rebut per part de la conselleria d'Educació i Universitat, no hi ha sentències fermes d'import igual o superior a 50.000€ pendents de pagament a data 31.12.2017.

V. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

OBJECTIU 1

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

OBJECTIU 2

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

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

VI. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb el que preveu l'article 42 del Decret 62/2006, l'informe provisional es va remetre al centre gestor en data 20 de juny de 2018 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 juliol de 2018

El cap de Servei

La interventora delegada
Com a directora de l'Auditoria