



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF 1/2016  
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES  
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2015 DE LES  
INTERVENCIONS DELEGADES CAIB**

**SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 11. CONSELLERIA DE PRESIDÈNCIA**

**I. OBJECTIUS DEL CONTROL**

L'objectiu principal consisteix en verificar l'import calculat i comunicat per la unitat de gestió econòmica de la conselleria organisme autònom, com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2015, derivat de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts a 31/12/2015, que puguin afectar a la raonabilitat de la informació comptable.

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

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

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

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

**II. LEGISLACIÓ APLICABLE**

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



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

**Informe definitiu**

## LEGISLACIÓ ESTATAL

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

## LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per acomplir 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 18 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre.
- Decret 8/2015 de la presidenta de les Illes Balears, pel 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 13 de novembre de 2015 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

## Informe definitiu

— Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 16 de setembre de 2015 per la qual es regulen determinats aspectes de la gestió pressupostària de l'exercici 2015 com a conseqüència de la modificació de l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

### 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 la secció 11, 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 de Presidència l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2015 és de 539.592,90 €. Aplicant els criteris esmentats, s'ha obtingut la mostra següent:

TERCER	NIF	EXPEDIENT	Import obert D	Codi
Consorti Centre Balears Europa	Q5755001D	DES01 2015 750	173.223,57 €	11-1
UTE Construcciones Lull Sastre - Externa World Services	U57870602	PRO11 2015 2100	122.583,92 €	11-2
Multimèdia de les Illes Balears SA	A57407009	DES01 2015 576	136.215,91 €	11-3
Multimèdia de les Illes Balears SA	A57407009	PRO11 2014 5291	107.569,50 €	11-4

Total: 539.592,90 €

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:**

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 2015, tramitats per la secció pressupostària 11, 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 2015 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.: 11-2**

**TERCER:** UTE Construccions Lluïl Sastre – Externa World Services

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** PRO11 2015 2100

**Títol:** pròrroga del servei de neteja de Marivent

L'equip de control ha consultat el centre gestor responsable i ha constatat que no queden factures pendents d'imputació pressupostària, havent-ne reconegut totes les obligacions a càrrec dels crèdits pressupostaris del 2015, excepte desembre de 2015, que s'ha fet amb càrrec a 2016 i s'ha inclòs en l'annex I.



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

**Informe definitiu**

El centre gestor informa que els motius de l'existència d'un saldo pendent d'executar és perquè el contracte preveu un personal de reforç de 15 persones durant un mes en el període de Setmana Santa i de 20 persones durant els mesos de juliol, agost i principis de setembre i, d'acord amb l'informe de la coordinadora de Marivent de 6 de novembre de 2015, les necessitats reals en els mesos d'estiu han estat considerablement inferiors a les necessitats previstes en el contracte.

Per tant, la informació retuda és correcta.

**REF.: 11-4**

**TERCER:** Multimèdia de les Illes Balears

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** PRO11 2014 5291

**Títol:** pròrroga de l'encàrrec de gestió per a la prestació d'un servei que s'ocupi de donar suport a la Secretaria de Protocol i Relacions Públiques de la Presidència de les Illes Balears

L'equip de control ha consultat el centre gestor responsable i ha constatat que no queden factures pendents d'imputació pressupostària, havent-ne reconegut totes les obligacions a càrrec dels crèdits pressupostaris del 2015, excepte el mes de desembre, que s'ha fet amb càrrec a 2016 i s'ha inclòs en l'annex I.

El centre gestor informa que romanent de crèdit es deu a que les necessitats del servei realment executades en el període de pròrroga han estat inferiors a les previstes.

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.**

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.2 del programa de feina, relativa a l'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, tramitats per la secció pressupostària 11, Conselleria de Presidència.



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

## Informe definitiu

En els convenis que pel seu objecte impliquin una subvenció o ajuda pública i en aquells amb pagament subjecte a justificació prèvia s'aplicarà l' establert en l'apartat següent.

### RESULTATS:

No ha impactat cap expedient a la mostra.

### 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 2015, tramitats per la secció pressupostària 11, 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 2015
- 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.: 11-1

**TERCER:** Consorci Centre Balears Europa

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** DES01 2015 750

**Títol:** aportació capítol IV Centre Balears Europa



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

## Informe definitiu

Consultat el centre gestor, es confirma que no resten obligacions per reconèixer i que el romanent correspon a que el Centre Balears Europa va comunicar al centre gestor que no el disposaria. Per tant, no hi havia obligacions pendents d'aplicar als pressuposts a 31 de desembre de 2015 i la informació retuda és correcta.

### REF.: 11-3

**TERCER:** Multimèdia de les Illes Balears SA

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** PRO11 2015 2100

**Títol:** transferència nominativa per a les despeses de capital de l'any 2015

Consultat el centre gestor, es confirma que no resten obligacions per reconèixer, que s'han tramitat documents comptables en la mesura i per l'import que l'ens sol·licitava per atendre les seves necessitats i que el romanent correspon a que l'empresa no va sol·licitar aquest import. Per tant, no hi havia obligacions pendents d'aplicar als pressuposts a 31 de desembre de 2015 i la informació retuda és correcta.

### D. 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, 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:**

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

### REF.: 11-5

**TERCER:** Publicacions Mallorquines SL

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** PO 618/2008 TSJ. Interlocutòria de 15/10/2015

El centre gestor va incloure aquesta sentència en l'annex III i consultada la Direcció de l'Advocacia per part de l'interventor general, va manifestar que en el mes de desembre aquesta sentència ja era ferma, amb la qual cosa s'hauria d'haver inclòs a l'annex I. Consultat el centre gestor per part de la Intervenció de Comptabilitat,



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

## Informe definitiu

manifesta que a data 31 de desembre de 2015 la Direcció de l'Advocacia no havia comunicat per escrit la fermesa de la sentència i, per altra banda, la sentència, no quantificava l'import perquè correspon al pagament d'interessos i la quantia definitiva depenia de la data de pagament del principal, que no s'havia produït, de manera que es va fer una estimació i es va incloure a l'annex III. D'acord amb els criteris de la Intervenció en relació amb la inclusió en cada un dels annexes de la Instrucció 7/2013 -en els quals s'indica que, en relació amb les sentències condemnatòries fermes i no quantificades, si es pot estimar l'import es dotarà de la correspon provisió, per la qual cosa s'hauran d'incloure en l'annex III de la Instrucció 7/2013-, es considera que la informació retuda és correcta.

**REF.: 11-6**

**TERCER:** Agencia Balear de Noticias SL

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** sentència 199/2011, PO 894/2008

El centre gestor va incloure aquesta sentència en l'annex III i consultada la Direcció de l'Advocacia per part de l'interventor general, va manifestar que en el mes de desembre aquesta sentència ja era ferma, amb la qual cosa s'hauria d'haver inclòs a l'annex I. Consultat el centre gestor per part de la Intervenció de Comptabilitat, manifesta que efectivament la sentència era ferma, però la sentència no quantificava l'import i a més es va produir un incident d'execució de la sentència, que està pendent de resoldre, de manera que es va fer una estimació del que es considerava correcte i es va incloure a l'annex III. D'acord amb els criteris de la Intervenció en relació amb la inclusió en cada un dels annexes de la Instrucció 7/2013 -en els quals s'indica que, en relació amb les sentències condemnatòries fermes i no quantificades, si es pot estimar l'import es dotarà de la correspon provisió, per la qual cosa s'hauran d'incloure en l'annex III de la Instrucció 7/2013-, es considera que la informació retuda és correcta.

**REF.:**

**TERCER:**

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** sentència actuacions /2013

El centre gestor va incloure aquesta sentència en l'annex III perquè no era ferma i s'ha comprovat que la informació retuda és correcta.





## **V. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

A partir de l'anàlisi del treball de camp realitzat en el desenvolupament d'aquest control posterior, 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 del centre gestor així com 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.

## **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 6 de maig de 2016 per tal que en el termini de quinze dies poguessin formular les al·legacions on manifestar la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions formulades.



**Govern  
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

**Informe definitiu**

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

Palma, 30 de maig de 2016

El cap de Servei  
Com a responsable de l'Auditoria

La interventora delegada  
Com a directora de l'Auditoria



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF 01/2016  
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES  
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2015 DE LES  
INTERVENCIIONS DELEGADES CAIB**

**SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA12**

**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 2015 que corresponguin a despesa meritada.

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

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

**II. LEGISLACIÓ APLICABLE**

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



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

## LEGISLACIÓ ESTATAL

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

## LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009).
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 13 de novembre de 2015 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 16 de setembre de 2015 per la qual es regulen determinats aspectes de la gestió pressupostària de l'exercici de 2015 com a conseqüència de la modificació de l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

## 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 la secció pressupostària 12, 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", eliminant el capítol 1.

Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Codi	Ref.
Obres pavimentació de la pista d'atletisme del P. Espanya	117.179,98	CONTR 2015/358	12-1
Conveni C.I Eivissa en matèria d'inversions estatutàries	1.903.993,54	CNV28/2015/2349	12-2
Aport. ATB-Acord Consell de la Capitalidad de Palma	443.525,33	DES01 2015/2779	12-3

L'import del saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2015 de la mostra és de 2.464.698,85 euros.

La mostra s'ha completat amb les previsions (efectuades pel centre gestor) de les quantitats pendents de pagament de les bonificacions marítimes i que per l'exercici 2015 han estat quantificades en:

CONTR/SUBCC/CNV.....	total	Ref.
Bonificacions marítimes fins el 3 trimestre de 2015(import conegut, anotat annex I)	6.365.412,22.-€	12-4
Bonificacions marítimes tercer i quart trimestre (import estimat, anorat annex III)*	1.725.877,30.-€*	12-5

Pel que fa a l'objectiu 2 de l'informe s'ha analitzat la informació tramesa pels centres gestors i l'Advocacia de la Comunitat Autònoma.

## 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 2015, tramitats per la secció pressupostària 12, Conselleria de Turisme i Esports.



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

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 2015 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**

**BENEFICIARI/TERCER:** Constructora San José SA

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** CONTR 2015/358

**Títol.** Obres pavimentació de la pista d'atletisme de Prínceps d'Espanya

Atès el saldo d'AD a 31 de desembre de 2015 per import de 117.179,98 euros a la partida pressupostària 12302/457A01/63200/11, s'ha consultat al centre gestor. Comuniquen que el saldo correspon a una part del contracte que, a 31 de desembre de 2015, estava afectat per la tramitació d'una modificació, per la qual cosa no es podia certificar la despesa fins que el modificat no s'hagués tramitat i executat.

La despesa s'ha certificar en data 19 de febrer de 2016.

Personal d'aquesta Intervenció delegada ha comprovat que dia 24 de febrer de 2016 s'ha generat un document OP per import de 305.972,06 euros que inclou la part corresponent del contracte inicial pendent de certificar (saldo d'AD) i la part del modificat executat. Per tot això, es pot concloure que és correcte la seva anotació a l'annex I.

## **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

transferències, amb saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2015, 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 2015
- 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.: 12-02

**BENEFICIARI/TERCER:** Consell Insular d'Eivissa

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** CNV28 2015/2349

**Títol.** Conveni de col·laboració entre l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Consell Insular d'Eivissa en matèria d'actuacions per al desenvolupament de les inversions de l'Estat a les Illes Balears.

Atesa la documentació aportada pel centre gestor, en data 22 de maig de 2015 es va signar el conveni de col·laboració entre la CAIB i el Consell Insular d'Eivissa en matèria d'actuacions per al desenvolupament de les inversions de l'Estat a les Illes Balears. El conveni contempla una aportació plurianual de la CAIB pel bienni 2015-2016.

L'aportació per al 2015 ascendia a 2.908.917,19 euros, dels quals a 31 de desembre restava pendent de reconèixer l'obligació per un import de 1.903.993,54 euros.

La Comissió de Programació, Seguiment i Control del conveni acordà dia 15 d'octubre de 2015 que les quantitats que no quedessin justificades en l'annualitat 2015 serien re programades per l'annualitat següent amb la corresponent tramitació administrativa. Concretament:

- 742.567,94 euros justificats a 31/12/2015 però pendents de comprovació pel servei tècnic. El centre gestor comunica que l'ha imputat a l'annex III atès que aquesta quantitat encara pot experimentar variacions.



## Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

- 1.161.425,60 euros, corresponen a l'import no justificat i que en virtut de la clàusula 4.2 del conveni de col·laboració de referència aquesta quantitat podrà ser re programada per als exercicis següents.

Aquesta intervenció desconeix si en aquest moment s'ha tramitat qualche expedient la quantitat de modificació d'annualitats.

En conclusió, es considera correcta l'anotació de l'import de 742.567,94 euros a l'annex III.

### **REF.: 12-03**

**ADJUDICATARI:** Agència de Turisme de les Illes Balears

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** DES01 2015/2779

**Títol:** Aportació ATB-Acord Consell de la Capitalitat de Palma.

Mitjançant la resolució del conseller de Turisme i Esports de data 29 de maig de 2015, s'aprova un expedient d'aportació a favor de l'Agència de Turisme de les Illes Balears per donar compliment a l'Acord del Consell de Capitalitat de Mallorca per tal de finançar les obres del Palau de Congressos de Palma i la seva dotació d'instal·lacions i mobiliari, per un import de 15.750.000.-€.

A 31 de desembre el saldo d'AD de l'expedient apujava a 443.525,33 euros.

En data 13 de gener de 2016 la direcció de l'ATB va presentar la certificació d'obra núm. 91 (907.767,78 euros) de data 31 de desembre de 2015 i va sol·licitar el pagament dels 443.525,33.-€ pendents de tramitar.

En virtut del punt segon de la part dispositiva de l'esmentada resolució, el termini límit per a l'execució de les actuacions previstes era dia 31 de desembre de 2015.

Per tot això i com a conseqüència de que la resolució de data 29 de maig de 2015 no ha estat modificada, és parer d'aquesta intervenció delegada que el saldo d'AD per un import de 443.525,33 euros hauria d'haver estat objecte d'anotació a l'annex I.

### **REF.: 12-04**

**BENEFICIARI/TERCER:** Eurolíneas Marítimas SA, Mediterránea Pitiusa SL, Acciona Transmediterránea SA, Iscomar SA, Servicios y Concesiones Marítimas Ibicencas SA, Cruceros Playa d'en Bossa.

**Títol.** Bonificacions marítimes exercici 2015





# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

Atès que els imports meritats de les bonificacions marítimes només es coneixen una vegada presentades les justificacions per part de les empreses navilieres i revisades pels òrgans competents tan estatals com autonòmics, a 31 de desembre de 2015, no existeixen saldos oberts d'AD per aquests conceptes. En tot cas, és adient el seu anàlisi per ser en conjunt d'un import elevat i a les quals la CAIB haurà de fer front.

Atesa la informació facilitada pel centre gestor aquest ha anotat com annex I les bonificacions marítimes de l'exercici 2015 que a data 31 de desembre de 2015 eren conegudes per part l'Administració per ja haver estat requerit el seu pagament (corresponents al primer, segon i tercer trimestre del 2015), per altra banda les quantitats estimades (corresponents al quart trimestre) s'han anotat al annex III.

- Quantitats desglossades que estat anotades a l'annex I segons la informació facilitada pel centre gestor

Exp	Empresa	Trim 2015	Valor sollicitud
BM-06-01-15	Eurolíneas Marítimes SA	1r	199.949,81 €
BM-09-01-15	Iscomar SA	1r	50.526,94 €
BM-12-01-15	Servicios y Concesiones Marítimes Ibicencas SA	1r	335.450,52 €
BM-13-01-15	Servicios y Concesiones Marítimes Ibicencas SA	1r	390.159,03 €
BM-03-02-15	Mediterránea Pitiusa SL	2n	174.741,55 €
BM-04-02-15	Mediterránea Pitiusa SL	2n	229.484,31 €
BM-14-02-15	Servicios y Concesiones Marítimes Ibicencas SA	2n	542.151,00 €
BM-15-02-15	Servicios y Concesiones Marítimes Ibicencas SA	2n	553.195,87 €
BM-21-02-15	Eurolíneas Marítimes SA	2n	861.855,91 €
BM-22-02-15	Eurolíneas Marítimes SA	2n	184.373,44 €
BM-16-03-15	Servicios y Concesiones Marítimes Ibicencas SA	3r	541.512,73 €
BM-17-03-15	Servicios y Concesiones Marítimes Ibicencas SA	3r	569.168,68 €
BM-19-03-15	Iscomar SA	3r	128.136,41 €
BM-20-03-15	Acciona Trasmediterránea SA	3r	11.324,07 €
BM-23-03-15	Eurolíneas Marítimes SA	3r	910.487,19 €
BM-24-03-15	Eurolíneas Marítimes SA	3r	170.632,17 €
BM-25-03-15	Mediterránea Pitiusa SL	3r	160.076,70 €
BM-26-03-15	Mediterránea Pitiusa SL	3r	222.021,69 €
TOTAL			6.235.248,02 €

- Quantitat total de l'anex III (quart trimestre 2015): 1.725.877,30 €

L'anotació al annexes és correcte segons el parer d'aquesta Intervenció delegada.

## OBJECTIU 2.-

### A. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS



# **Govern de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

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.

No hi ha cap procediment judicial pendent per la secció pressupostària 12.

## **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 del les proves realitzades, no s'han detectat incidències en relació a la informació consignada als annexos.

#### **2.- ANÀLISI DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES.**

Vist els resultats del 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 del 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

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 dels articles 41 i 42 del Decret 62/2006, en data 6 de maig de 2016 es va trametre l'informe provisional al Secretaris Generals de la Vicepresidència i conselleria d'Innovació, Recerca i Turisme i la conselleria de Participació, Transparència i Cultura per tal que formulessin les al·legacions que considerin oportunes.

Atès que els centres gestors no han formulat al·legacions s'eleva a definitiu el contingut de l'informe provisional de control financer AF 01/2016, d'acord amb l'article 43 del Decret 62/2006.

Palma, 9 de juny de 2016

La cap de Servei  
Com a responsable de l'Auditoria

La interventora delegada  
Com a directora de l'Auditoria





# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF 1/2016  
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES  
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2015 DE LES  
INTERVENCIIONS DELEGADES CAIB**

## SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 13. CONSELLERIA D'EDUCACIÓ I UNIVERSITAT

### I. OBJECTIUS DEL CONTROL

L'objectiu principal consisteix en verificar l'import calculat i comunicat per la unitat de gestió econòmica de la Conselleria o Organisme autònom, com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2015, derivat de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts a 31/12/2015, que puguin afectar a la raonabilitat de la informació comptable.

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

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

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

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

### II. LEGISLACIÓ APLICABLE

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

LEGISLACIÓ ESTATAL



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

## Informe definitiu

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

## LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per acomplir 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 18 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 13 de novembre de 2015 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 16 de setembre de 2015 per la qual es regulen determinats aspectes de la gestió pressupostària de l'exercici de 2015 com a conseqüència de la modificació de l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

## 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 la secció 13, s'ha realitzat la selecció del saldo pendent d'executar superior a 40.000 euros, mitjançant el llistat del sistema d'informació d'execució del pressupost de despeses "SalDOS RAD". En concret els saldos en fase D.

A la conselleria d'Educació i Universitat, l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2015 és d'1.021.517,07€ si bé per seleccionar la mostra no s'ha tingut en compte el capítol I. Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

TERCER	NIF	EXPEDIENT	Import obert D	Codi
NÒMINA PERSONAL CENTRES CONCERTATS EDUCACIÓ PRIMÀRIA		NO TÉ NÚMERO D'EXPEDIENT	88.347,79	1/13
NÒMINA PERSONAL CENTRES CONCERTATS ESO I BATXILLERAT		NO TÉ NÚMERO D'EXPEDIENT	97.512,06	2/13
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS	Q-0718001-A	SUBCC/2013/6807	142.558,28	3/13
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS	Q-0718001-A	SUBCC/2014/6766	236.370,50	4/13
SACYR, S.A.	A-78366382	CONTR/2013/5693	312.816,39	5/13
FUNDACIÓ BALEAR D'INNOVACIÓ I TECNOLOGIA	G-57775884	MEPRO/2014/1004	87.719,44	6/13



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

**Informe definitiu**

FUNDACIÓ BALEAR D'INNOVACIÓ I TECNOLOGIA	G- 57775884	MEPRO/2014/1911	56.192,61	7/13
---	----------------	-----------------	-----------	------

Total: 1.021.517,07€

Respecte dels procediments judicials, de conformitat amb el correu electrònic enviat pel Centre Gestor ens trobam amb cinc sentències que no han esdevingut fermes durant el 2015 (que no figuren a l'escrit de l'Advocacia de data 13 d'abril de 2016).

## 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 2015, 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:

- La quantificació dels compromisos de despesa derivats dels expedients seleccionats i la imputació pressupostària atenent a la seva naturalesa i durada.
- Les desviacions quant al calendari d'execució en funció de les dades comptables i les previsions contingudes en els contractes.
- L'existència de certificacions/factures derivades dels contractes i encomanes de gestió pendents d'aplicar al pressupost del 2015 per part del centre gestor.
- La correcció quant a la inclusió als corresponents annexos de les despeses meritades no aplicades al pressupost (annex I); de les despeses meritades i no vençudes a final de l'exercici derivats de les operacions que es liquidin per períodes que afectin a dos o més exercicis (periodificació, annex II) i de les 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).





# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

**Informe definitiu**

## RESULTATS:

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

**REF.: 5/13**

**BENEFICIARI/TERCER: SACYR, S.A.**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: CONTR/2013/5693**

**Títol: CONTRACTE PARCIAL D'OBRES COMPLEX BALEAR DE R+D+I**

S'ha comprovat el calendari d'execució, tractant-se d'un expedient pluriennal amb vigència des de 2013 fins al 2015, aquest contracte va tenir una modificació amb l'expedient MOD04/2014/6979.

A 31 de desembre de 2015 queda un saldo pendent d'executar de 312.816,39€. Una vegada consultat per part de l'equip de control amb la UAC de la conselleria d'Educació i Universitat s'indica, que hi ha una factura del 2015 per import de 119.643,67€ que s'inclourà a la llista corresponent del compte 409. En data 4 d'abril de 2016 des de l'equip de control s'ha consultat amb la Vicepresidència i conselleria d'Innovació, Recerca i Turisme (que són els que actualment tenen la competència del departament de Recerca) i expliquen que la factura electrònica va entrar dins la consola al mes d'abril i per tant no ho han inclòs dins l'apartat 1 de l'annex I, si bé s'ha tramès a Intervenció Comptabilitat en data 22 d'abril de 2016 els 312.816,39€ dins l'apartat 3 de l'annex I de conformitat amb el punt 2.3 de la Instrucció 1/2016.

**REF.: 6/13**

**BENEFICIARI/TERCER: FUNDACIÓ BALEAR D'INNOVACIÓ I TECNOLOGIA**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: Mepro/2014/1004**

**Títol: ENCOMANA DE GESTIÓ A LA FUNDACIÓ BIT DE SUPORT A L'EMPREDORIA**

S'ha comprovat el calendari d'execució, tractant-se d'un expedient pluriennal amb vigència des de 2014 fins al 2015 i que a més va tenir una modificació amb l'expedient MOD04/2015/342.

A 31 de desembre de 2015 queda un saldo pendent d'executar de 87.719,44€ que juntament amb la modificació puja a 101.953,29€. Una vegada consultat per part de l'equip de control amb la UAC de la conselleria d'Educació i Universitat (prèvia consulta a la UAC de la Vicepresidència i la Direcció General competent en matèria



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

## Informe definitiu

d'Investigació) s'indica que aquest import no es va executar com a conseqüència de l'eliminació de la facturació de l'IVA en els encàrrecs de gestió amb la Fundació BIT i que, per tant, no correspon imputar cap import a cap annex.

**REF.: 7/13**

**BENEFICIARI/TERCER: FUNDACIÓ BALEAR D'INNOVACIÓ I TECNOLOGIA**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: MEPRO/2014/1911**

**Títol: ENCOMANA DE GESTIÓ A LA FUNDACIÓ BIT IMPLANTACIÓ ADMINISTRACIÓ ELECTRÒNICA**

S'ha comprovat el calendari d'execució, tractant-se d'un expedient pluriennal amb vigència des de 2014 fins al 2015.

L'equip de control s'ha posat en contacte amb la UAC de la conselleria d'Educació i Universitat per determinar la procedència del saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2015, per import de 56.192,61 euros. Una vegada consultat per part de l'equip de control amb la UAC de la conselleria d'Educació i Universitat (prèvia consulta a la UAC de la Vicepresidència i la Direcció General competent en matèria d'Investigació) s'indica que aquest import no es va executar com a conseqüència de l'eliminació de la facturació de l'IVA en els encàrrecs de gestió amb la Fundació BIT i que, per tant, no correspon imputar cap import a cap annex.

### **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.**

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 2015, 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:

- e) La quantificació dels compromisos de despesa derivats dels expedients seleccionats i la imputació pressupostària atenent a la seva naturalesa i durada.
- f) Les desviacions quant al calendari d'execució en funció de les dades comptables i les previsions contingudes en els contractes.
- g) L'existència de certificacions/factures derivades dels contractes i encomanes



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

## Informe definitiu

- de gestió pendents d'aplicar al pressupost del 2014 per part del centre gestor.
- h) 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:

No hi ha cap expedient impactat d'aquesta tipologia.

### 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 2015, 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 següent:

- a) La quantificació de la despesa pendent d'execució durant l'exercici 2015
- 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:



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

**Informe definitiu**

## **REF.: 1/13**

### **Títol: NÒMINA CONCERTADA 2013-2017 EDUCACIÓ PRIMÀRIA**

L'equip de control ha consultat al centre gestor, en concret al Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats, l'existència d'un saldo obert a 31 de desembre de 2015 per un import de 88.347,79 euros.

Per part del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats de la conselleria d'Educació i Universitat s'indica que aquest import no s'havia d'executar dins el 2015 i, per tant, no s'ha d'incloure dins el compte 409.

## **REF.: 2/13**

### **Títol: NÒMINA CONCERTADA 2013-2017 ESO I BATXILLERAT**

L'equip de control ha consultat al centre gestor, en concret al Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats, l'existència d'un saldo obert a 31 de desembre de 2015 per un import total de 97.512,06 euros.

Per part del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats de la conselleria d'Educació i Universitat s'indica que aquest import no s'havia d'executar dins el 2015 i, per tant, no s'ha d'incloure dins el compte 409.

## **REF.: 3/13**

**BENEFICIARI/TERCER: UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2013/6807**

**Títol: CONVOCATÒRIA CONTRACTES POSTDOCTORALS 2013**

S'ha comprovat el calendari d'execució, tractant-se d'un expedient pluriennal amb vigència des de 2013 fins al 2015.

S'ha constatat que es tracta d'una subvenció de l'antiga Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats a favor de la Universitat de les Illes Balears dins el marc de la "Resolució de la consellera d'Educació, Cultura i Universitats de 7 d'agost de 2013 per la qual s'ofereixen ajuts per incorporar personal investigador al sistema de ciència de les Illes Balears, cofinançats en un 50 % pel Fons Social Europeu per mitjà del Programa Operatiu del Fons Social Europeu de les Illes Balears 2007-2013 (contractes postdoctorals) en l'Eix 3, tema prioritari 74" (BOIB núm. 118, de 24 d'agost) amb uns imports de 68.600 (2013), 228.284 (2014) i 160.216 (2015).



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

**Informe definitiu**

L'equip de control ha consultat al centre gestor respecte al saldo obert a l'exercici 2015 per import de 142.558,28€ i per part del departament de Recerca s'ha respost que d'aquesta quantia, dins el 2015 s'havia d'haver executat un import de 91.552€. No obstant, no s'havia introduït dins cap dels annexos de la Instrucció 7/2013.

En data 22 d'abril de 2016 s'ha rebut per part de l'equip de control un correu electrònic de la UGE de Vicepresidència i conselleria d'Innovació, Recerca i Turisme adreçat també a Intervenció Comptabilitat amb l'annex I complementari de desembre de 2015 a 31/03/2016 de l'actual secció 12, modificat en data 21/04/2016, indicant que els 91.552€ s'han inclòs en l'apartat 2 de l'annex I.

**REF.: 4/13**

**BENEFICIARI/TERCER: UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC/2014/6766**

**Títol: BEQUES PREDOCTORALS CONVOCATÒRIA 2014**

S'ha comprovat el calendari d'execució, tractant-se d'un expedient pluriennal amb vigència des de 2014 fins al 2018.

S'ha constatat que es tracta d'una subvenció de l'antiga Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats a favor de la Universitat de les Illes Balears dins el marc de la "Resolució de la consellera d'Educació, Cultura i Universitats de 7 d'agost de 2013 per la qual s'ofereixen ajuts per incorporar personal investigador al sistema de ciència de les Illes Balears, cofinançats en un 50 % pel Fons Social Europeu per mitjà del Programa Operatiu del Fons Social Europeu de les Illes Balears 2007-2013 (contractes postdoctorals) en l'Eix 3, tema prioritari 74" (BOIB núm. 118, de 24 d'agost) amb uns imports de 68.600 (2013), 228.284 (2014) i 160.216 (2015).

L'equip de control ha consultat al centre gestor respecte al saldo obert a l'exercici 2015 per import de 236.370,50€ i per part del departament de Recerca s'ha respost que aquesta quantia, dins el 2015 s'havia d'haver executat en la seva totalitat. No obstant, no s'havia introduït dins cap dels annexos de la Instrucció 7/2013.

En data 22 d'abril de 2016 s'ha rebut per part de l'equip de control un correu electrònic de la UGE de Vicepresidència i conselleria d'Innovació, Recerca i Turisme adreçat també a Intervenció Comptabilitat amb l'annex I complementari de desembre de 2015 a 31/03/2016 de l'actual secció 12, modificat en data 21/04/2016, indicant que els 236.370,50€ s'han inclòs en l'apartat 2 de l'annex I.



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

## C. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

Respecte dels procediments judicials, de conformitat amb el mail enviat pel Centre Gestor tenim cinc sentències que no han esdevingut fermes durant el 2015 (que no figuren a l'escrit de l'Advocacia de data 13 d'abril de 2016).

### REF.: 8/13

TERCER:

CORRESPONENTS A: PO /2014

Des del centre gestor ens indiquen que l'import de 4.366,38€ s'ha enviat a Intervenció Comptabilitat una nova versió de l'annex III (la sentència no és ferma) en data 26/04/2016.

S'ha incomplert el punt 2 in fine de la Instrucció 7/2013, donat que aquesta informació s'ha traslladat a la Intervenció Comptabilitat a un annex III enviat en data 26 d'abril de 2016 quan s'hauria d'haver enviat abans del 28 de gener de l'any següent de l'exercici que es tanca.

### REF.: 9/13

TERCER:

CORRESPONENTS A: PO /2013

Des del centre gestor ens indiquen que l'import de 17.732,89€ s'ha enviat a Intervenció Comptabilitat una nova versió de l'annex III (la sentència no és ferma) en data 26/04/2016.

S'ha incomplert el punt 2 in fine de la Instrucció 7/2013 donat que aquesta informació s'ha traslladat a la Intervenció Comptabilitat a un annex III enviat en data 26 d'abril de 2016 quan s'hauria d'haver enviat abans del 28 de gener de l'any següent de l'exercici que es tanca.

### REF.: 10/13

TERCER:

CORRESPONENTS A: PO /2014

Des del centre gestor ens indiquen que l'import de 4.927,64€ s'ha enviat a Intervenció Comptabilitat una nova versió de l'annex III (la sentència no és ferma) en data 26/04/2016.

S'ha incomplert el punt 2 in fine de la Instrucció 7/2013 donat que aquesta informació s'ha traslladat a la Intervenció Comptabilitat a un annex III enviat en



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

**Informe definitiu**

data 26 d'abril de 2016 quan s'hauria d'haver enviat abans del 28 de gener de l'any següent de l'exercici que es tanca.

**REF.: 11/13**

**TERCER:**

**CORRESPONENTS A: PO /2014**

Des del centre gestor ens indiquen que l'import de 14.321,47€ s'ha enviat a Intervenció Comptabilitat una nova versió de l'annex III (la sentència no és ferma) en data 26/04/2016.

S'ha incomplert el punt 2 in fine de la Instrucció 7/2013 donat que aquesta informació s'ha traslladat a la Intervenció Comptabilitat a un annex III enviat en data 26 d'abril de 2016 quan s'hauria d'haver enviat abans del 28 de gener de l'any següent de l'exercici que es tanca.

**REF.: 12/13**

**TERCER:**

**CORRESPONENTS A: PO**

Des del centre gestor ens indiquen que l'import de 10.473,96€ s'ha enviat a Intervenció Comptabilitat una nova versió de l'annex III (la sentència no és ferma) en data 26/04/2016.

S'ha incomplert el punt 2 in fine de la Instrucció 7/2013 donat que aquesta informació s'ha traslladat a la Intervenció Comptabilitat a un annex III enviat en data 26 d'abril de 2016 quan s'hauria d'haver enviat abans del 28 de gener de l'any següent de l'exercici que es tanca.

Des del centre gestor no s'ha facilitat a l'equip de control el número de PO.

## **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.



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

**Informe definitiu**

## **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 del centre gestor així com de la informació que consta als annexos de la Instrucció 7/2013, s'han incomplert els terminis establerts al punt 2 in fine de la Instrucció 7/2013 on s'indica que l'annex III s'haurà d'enviar a la Intervenció General abans del 28 de gener de l'any següent de l'exercici que es tanca. En qualsevol cas, aquesta informació es va remetre a Intervenció Comptabilitat en data 26 d'abril de 2016.

#### **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 6 de maig de 2016 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, 30 de maig de 2016

El cap de Servei  
Com a responsable de l'Auditoria

La interventora delegada  
Com a directora de l'Auditoria





**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF1/2016  
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES  
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2015 DE LA 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 2015 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 2015.
  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 36/2014, de 26 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2015.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei anterior.
- Instruccions de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat per a la realització de les actuacions previstes en l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària.

## LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- 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 13 de novembre de 2015 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 16 de setembre de 2015 per la qual es regulen determinats aspectes de la gestió pressupostària de l'exercici de 2015 com a conseqüència de la modificació de l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.



### 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 les seccions 14, Conselleria d'Hisenda i Pressuposts (432.119,55 €, 142.626,09 sense comptar el cap. I despeses de personal), 31, Serveis Comuns (70.597,33 €), i 34, Deute públic (1.217.962,94 €), l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2015 és de 1.720.679,82 €.

Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Ref.
AD 2015/3400000057. Interessos de l'any 2015 del préstec signat entre la CAIB i el BBVA, per import de 39.933.190,63 € l'any 2013.	127.483,38	1/34
AD 2015/3400000067. Interessos, amortització i comissió d'agència de l'any 2015 del préstec sindicat signat entre la CAIB i el BBVA com a banc agent, per import de 413.173.990,70 € l'any 2009.	664.406,73	2/34
AD 2015/3400000077. Interessos de l'any 2015 del préstec signat entre la CAIB i el BBVA, per import de 42.069.990,65 € l'any 2006.	109.523,37	3/34
Total:	901.413,48	

### 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 2015, 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 2015 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 els següents resultats:

**REF.: 1/34**

**DEUTE PÚBLIC.**

**AD 2015/3400000057.**

**Títol:** Interessos de l'any 2015 del préstec signat entre la CAIB i el BBVA, per import de 39.933.190,63 € l'any 2013.

Import de la previsió de despesa: 1.730.416,07 €

Import pagaments: 1.602.932,69 € (401.528,23 + 406.164,92 + 400.858,24 + 394.381,30)

Saldo AD: 127.483,38 €

**REF.: 2/34**

**DEUTE PÚBLIC.**

**AD 2015/3400000067.**

**Títol:** Interessos, amortització i comissió d'agència de l'any 2015 del préstec sindicat signat entre la CAIB i el BBVA com a banc agent, per import de 413.173.990,70 € l'any 2009.

Import de la previsió de despesa: 110.709.555,76 €

Import pagaments: 110.045.149,03 € (27.939.058,33 + 27.687.421,03 + 27.369.971,08 + 27.048.698,59)

Saldo AD: 664.406,73 €



REF.: 3/34

**DEUTE PÚBLIC.**

**AD 2015/3400000077.**

**Títol:** Interessos de l'any 2015 del préstec signat entre la CAIB i el BBVA, per import de 42.069.990,65 € l'any 2006.

Import de la previsió de despesa: 1.501.301,50 €

Import pagaments: 1.391.778,13 € (354.017,80 + 348.168,91 + 347.909,47 + 341.681,95)

Saldo AD: 109.523,37 €

L'equip de control ha comprovat 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.

Per tant queda comprovat que la no incorporació d'aquests saldos AD a cap annex de la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, 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 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 el resultat de les proves realitzades no s'han detectat incidències en relació a la informació consignada als annexos.



## **V. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

### **OBJECTIU 1**

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

### **OBJECTIU 2**

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

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

## **VI. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

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

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

Palma, 3 de juny de 2016

El cap del servei de Control intern 3  
Com a responsable de l'Auditoria

La interventora delegada  
Com a directora de l'Auditoria



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF01/2016  
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES PENDENTS  
D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2015 DE LES INTERVENCIONS  
DELEGADES CAIB**

**SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 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 2015 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 2015.
2. Contrastar la informació referent a la quantificació i identificació dels procediments judicials que s'hagin inclòs als annexos I (sentències fermes) i III (sentències no fermes i procediments en curs) per les diferents seccions pressupostàries, amb la informació sol·licitada a la Direcció General de l'Advocacia.

**II. LEGISLACIÓ APLICABLE**

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



## Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

### LEGISLACIÓ ESTATAL

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

### LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- 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 13 de novembre de 2015 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 16 de setembre de 2015 per la qual es regulen determinats aspectes de la gestió pressupostària de l'exercici de 2015 com a conseqüència de la modificació de l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.





# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

## 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 la secció pressupostària 15, 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", eliminant el capítol 1.

Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

Codi	CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Ref.
MEPRO/2015/1860	2ª Fase Exp. Modificació Obres canalització drenatge OD2	102.674,77	15-1
CONTR/2013/1992	concessió d'obra pública nou accés aeroport d'Eivissa	210.249,84	15-2
DES01/2014/518	Concessió subvenció habitatges C/. Sant Ferran, Formentera	301.605,00	15-3
SUBCC/2014/4455	Reforma ed. Teatre Principal d'Inca	2.418.623,63	15-4
SUBCC/2014/4480	Adequació Quarter de Santiago de Maó	300.028,04	15-5
DES01/2015/2458	EXP 64/15 Despesa EDAR Mallorca gestionades per ABAQUA	996.146,50	15-6
DES01/2015/1846	EXP 05/08 EDAR Menorca gestionat ABAQUA	348.734,64	15-6
DES01/2015/2241	EXP 62/15 Cost conservació, Manteniment EDAR	339.740,12	15-6
DES01/2014/3521	INS 109/06 Obres Remodelació EDAR BENDINAT	116.144,00	15-7
DES01/2014/3522	INS 113/07 Obres projecte remodelació EDAR Peguera	109.871,15	15-7
DES01/2014/3520	INS 108/06 Obres projecte tractament terciari EDAR	468.684,84	15-7
DES01/2015/5495	INS 134/10 STSJ 15/2015 EDAR Calvià	255.713,77	15-7
DES01/2015/588	INS 177/14 Indemnització Aj. Alcúdia, EDAR Alcúdia	1.383.160,52	15-8
DES01/2015/430	NS 147/12 Indemnització BELLVER SA EDAR de Sa Coma	402.079,70	15-9
SUBCC/2014/4625	Abocador torrent estret (Andratx)	662.755,58	15-10
SUBCC/2014/4634	Adquisició de vehicles elèctrics recollida casc urbà	344.646,50	15-11

L'import total de la mostra corresponent a l'objectiu 1 és de 8.760.858,60 euros

Pel que fa a l'objectiu 2 de l'informe s'ha obtingut de la informació tramesa pels centres gestors i l'Advocacia de la Comunitat Autònoma.

## 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 2015, tramitats per la



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

secció pressupostària 15.

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 2015 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: TRAGSA**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: MEPRO 2015/1860**

**Títol:** Segona fase modificat obres canalització del drenatge OD2.

A 31 de desembre de 2015 les obligacions reconegudes han estat de 246.560,37.-€.

Atès el saldo d'AD de l'annualitat 2015 per import de 102.674,77.-€ s'ha consultat al centre gestor qui comunica que aquest saldo és conseqüència de l'exempció en el pagament de l'IVA introduïda per la modificació de l'article 2.3 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, del Impost sobre el Valor Afegit duta a terme mitjançant la Llei 28/2014, de 27 de novembre.

El centre gestor informa que al moment de redactar el present informe queda pendent de tramitar la liquidació de l'obra i a més s'ha de fer front al pagament del coeficient de repercussió de les quotes dels impostos IVA o IGIC suportades per TRAGSA per a l'adquisició dels bens i serveis necessaris per a la prestació objecte de l'encomana.

Queda pendent el pagament de la liquidació, si pertoca i del coeficient de repercussió de les quotes del IVA.

**REF.: 15-02**



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

**ADJUDICATARI:** Accesos de Ibiza SA

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** CONTR 2013/1992

**Títol:** Concessió d'obra pública nou accés aeroport d'Eivissa

L'annualitat prevista pel 2015 apujava a 9.057.962.-€. Es varen tramitar 4 pagaments per un import de 2.211.928,04.-€ cadascun d'ells, el que fa un total de 8.847.712,16.- €, per la qual cosa va quedar un saldo d'AD pendent d'executar de 210.249,84€.

Consultat el centre gestor ens comunica que aquesta diferència se produeix com a conseqüència de l'aplicació de la clàusula 55.5 del contracte que fixa les quantitats màximes que s'han d'abonar a la concessionària.

L'import trimestral que rep la concessionària es calcula a partir de la quantitat real de vehicles que varen circular per la carretera l'any immediatament anterior, després s'apliquen els ajustaments que estableix la clàusula 55 als seus punts 4 i 5.

Atès que la taula esmentada no deixa de ser una previsió de màxims, se pot donar el cas que com a conseqüència de les condicions de trànsit i econòmiques (reflectides en l'IPC que afecta anualment a les tarifes) s'aboni durant l'any una quantitat inferior a la inicialment pressupostada.

Per tot l'exposat es pot concloure que no procedeix cap anotació a l'annex I.

## 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 2015, tramitats per la secció pressupostària 15.

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 2015.
- 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).



## Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

### REF.: 15-03

**BENEFICIARI/TERCER:** Institut Balear de l'Habitatge

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** DES01 2014/518

**Títol:** Concessió subvenció habitatges carrer Sant Ferran de Formentera

L'any 2014 es va concedir una subvenció a l'Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI), per import de 754.011,80 euros per a finançar la promoció de 14 habitatges al carrer sant Jaume núm. 14 de Sant Ferran a Formentera dins el programa europeu LIFE; amb càrrec a la partida pressupostària 15601.431B01.74103.00 FF 15116, d'acord amb la següent distribució:

2014:	301.604,80 .-€
2015:	301.605,00 .-€
2016:	0,00 .-€
2017:	150.802,00 .-€

Aquesta intervenció delegada ha comprovat que es va tramitar el pagament corresponent a l'exercici 2014 atès que es va rebre l'ingrés corresponent.

El punt tercer de la resolució de concessió estableix que, prèvia justificació a la Comissió Europea per part de l'IBAVI de l'import de l'annualitat corresponent i una vegada que aquest organisme hagi lliurat els fons corresponents i s'hagi materialitzat l'ingrés en el pressupost de la comunitat autònoma, la CAIB farà efectiu el pagament.

El centre gestor ens informa que el mes de novembre de 2015, la directora gerent de l'IBAVI va comunicar que d'acord amb l'informe emès per l'arquitecte de l'IBAVI responsable de les obres, l'ingrés de la Comissió no es faria efectiu fins l'exercici 2016, raó per la qual el centre gestor va tramitar un expedient de modificació d'annualitats, que va ser aprovat pel conseller de Territori, Energia i Mobilitat previ informe favorable de la Direcció General de Pressupost i fiscalitzat de conformitat per la Intervenció delegada (MOD 04 2015/7039).

Atès que aquest expedient es va tramitar a final d'any no es va poder anotar el document comptable AD/ a l'annualitat 2015, ja que en el moment de la seva comptabilització el sistema informàtic ja es trobava tancat, és per aquest motiu que apareix un saldo d'AD a 31 de desembre pendent d'executar.

Per tot l'exposat es pot concloure que no procedeix cap anotació als annexes I o III.

### REF.: 15-04

**BENEFICIARI/TERCER:** Fundació Teatre Principal d'Inca

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** SUBCC 2014/4455

**Títol:** Reforma edifici teatre principal d'Inca



## Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

L'any 2014 es va concedir una subvenció a la Fundació Teatre Principal d' Inca per a les obres de reforma i rehabilitació del teatre, per un import de 2.418.623,63 euros amb càrrec a l'exercici 2015.

En data 21 de setembre de 2015, el conseller de Territori, Energia i Mobilitat va dictar resolució de revocació per incompliment de la finalitat per a la qual s'havia concedit la subvenció.

El centre gestor comunica que la Direcció General d'Arquitectura i Habitatge no va donar trasllat de la resolució de revocació a la UGE dins de l'exercici 2015, raó per la qual no es va dur a terme la comptabilització del corresponent document d'anulació de la disposició del crèdit a favor de la Fundació.

Atès l'exposat als paràgrafs anteriors no correspon l'anotació d'aquest saldo ni a l'annex I ni al III.

### **REF.: 15-05**

**BENEFICIARI/TERCER:** Ajuntament de Maó

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** SUBCC 2014/4480

**Títol:** Adequació Quarter de Santiago de Maó

L'any 2014 es va concedir una subvenció a l'Ajuntament de Maó per a l'adequació del Quarter de Santiago per a destinar-ho a ús cultural, per un import de 300.028,04 euros amb càrrec a l'exercici 2015.

En data 21 de setembre de 2015, el conseller de Territori, Energia i Mobilitat va dictar resolució de revocació per incompliment de la finalitat per a la qual s'havia concedit la subvenció.

El centre gestor comunica que la Direcció General d'Arquitectura i Habitatge no va donar trasllat de la resolució de revocació a la UGE dins de l'exercici 2015 raó per la qual no es va dur a terme la comptabilització del corresponent document d'anulació de la disposició del crèdit a favor de la Fundació.

Atès l'exposat als paràgrafs anteriors no correspon l'anotació d'aquest saldo ni a l'annex I ni al III.

### **REF.: 15-06**

**BENEFICIARI/TERCER:** Agència Balear de l'Aigua i de la qualitat ambiental (ABAQUA)

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** DES01 2015/1846, DES01 2015/2241 i DES 01 2015/2458

**Títol:** Despeses de manteniment i conservació de les EDAR gestionades per l'ABAQUA a Mallorca, Menorca i Eivissa.

Consultat el centre gestor els motius pels quals els expedients a dalt referits presenten saldos d'AD a 31 de desembre per unes quanties tan significatives, ens informen que l'ABAQUA en data 10 de desembre de 2015 va comunicar que



## Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

L'Agència Tributària, com a conseqüència d'una inspecció, va determinar que l'activitat de depuració d'aigües residuals no està subjecte a l'IVA atès que l'ABAQUA actua com a ens públic i en conseqüència no pot facturar IVA a la Direcció General de Recursos Hídrics i, per tant, tampoc es pot deduir l'IVA suportat dels proveïdors.

Atès que l'IVA suportat ja no és deduïble i suposa un major cost per l'ABAQUA, es produeix un important desequilibri financer als seus comptes ja que als expedients d'indemnització aprovats per l'exercici 2015 s'havia contemplat una despesa del 10% en concepte d'IVA mentre que des de la recent modificació de la Llei d'IVA, els expedients de despesa de la Direcció General de recursos hídrics han de contemplar un IVA del 21%.

En data 14 de desembre de 2015, el conseller de Medi Ambient, Agricultura i Pesca va aprovar una transferència per a compensar la impossibilitat de deduir l'IVA dels anys 2014 i 2015 per l'activitat de sanejament d'aigües residuals, per una quantia de 4.969.630,83.-€.

Atès l'avançat de l'exercici pressupostari no es varen anotar els documents AD/ dels expedients DES01 2015/1846, DES01 2015/2241 i DES 01 2015/2458.

Per tot l'exposat es pot concloure que no procedeix cap anotació als annexos.

### REF.: 15-07

**BENEFICIARI/TERCER:** Calvià 2000

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** DES01 2014/3520, DES01 2014/3521, DES01 2014/3522 i DES01 2015/5495.

**Títol:** Indemnitzacions a l'entitat Calvià 2000, SA a l'empara del Decret 51/1992, de 30 de juliol, per a les obres del projecte de remodelació de l'EDAR de Santa Ponça (INS 108/06), Bendinat (INS 109/06), Peguera (INS 113/07) i Calvià (INS-134/10)

En data 14 de novembre de 2014 el conseller de Agricultura, Medi Ambient i Territori va aprovar els expedients d'indemnització a Calvià 2000 SA pels imports de 4.686.848,39.-€ (Santa Ponça), 1.161.440,00.-€ (Bendinat) i 1.098.711,50.-€ (Peguera) respectivament, tots ells expedients plurianuals (2014-2023) i en data 9 de desembre de 2015, el conseller de Medi Ambient, Agricultura i Pesca va signar l'expedient d'indemnització a Calvià 2000 SA per import de 2.557.137,72.-€ (Calvià) expedient plurianual (2015-2024).

Les resolucions d'aprovació estableixen al punt quart que Calvià 2000 SA, haurà de comunicar i documentar l'adjudicació del contracte d'obra per tal de regularitzar l'import de la indemnització i al punt cinquè fixa la documentació justificativa a aportar per a la tramitació del pagament de cada anualitat que es durà a terme el darrer trimestre de cada exercici, prèvia revisió de la mateixa.



## Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

Consultat el centre gestor, a la data d'elaboració d'aquest informe, l'entitat beneficiària encara no ha notificat l'adjudicació de cap de les obres ni ha presentat documentació justificativa per procedir al pagament.

Per tot l'exposat no precedeix la inclusió dels saldos d'AD corresponent a l'annualitat 2015 (468.684,84.-€, 116.144,00.-€, 109.871,15.-€ i 255.713,77.-€) respectivament ) ni a l'annex I ni a l'annex III.

### REF.: 15-08

**BENEFICIARI/TERCER:** Ajuntament d'Alcúdia

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** DES01 2015/588.

**Títol:** Indemnitzacions a l'Ajuntament d'Alcúdia a l'empara del Decret 51/1992, de 30 de juliol, per a les obres del projecte de remodelació de l'EDAR d'Alcúdia (INS 177/14)

En data 7 d'abril de 2015 el conseller de Agricultura, Medi Ambient i Territori va aprovar l'expedient plurianual d'indemnització a l'Ajuntament d'Alcúdia per import de 8.071.969,28.-€, pel període 2015-2024.

La resolució d'aprovació estableix al punt quart que l'Ajuntament d'Alcúdia, haurà de comunicar i documentar l'adjudicació del contracte d'obra per tal de regularitzar l'import de la indemnització i al punt cinquè fixa la documentació justificativa a aportar per a la tramitació del pagament de cada anualitat que es durà a terme el darrer trimestre de cada exercici, prèvia revisió de la mateixa.

Consultat el centre gestor, a la data d'elaboració d'aquest informe, l'entitat beneficiària encara no ha notificat l'adjudicació de les obres ni ha presentat documentació justificativa per procedir al pagament.

Per tot l'exposat no precedeix la inclusió del saldo d'AD corresponent a l'annualitat 2015 (1.383.160,52.-€) a l'annex I.

### REF.: 15-09

**BENEFICIARI/TERCER:** Bellver, SA

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** DES01 2015/430.

**Títol:** Indemnitzacions a l'entitat Bellver, SA a l'empara del Decret 51/1992, de 30 de juliol, per a les obres del projecte de remodelació de l'EDAR de Sa Coma (INS 147/12).

En data 18 de març de 2015 el conseller d'Agricultura, Medi Ambient i Territori va aprovar l'expedient plurianual d'indemnització a l'entitat Bellver, SA per import de 4.020.797,03.-€, pel període 2015-2024.

La resolució d'aprovació estableix al punt quart que l'entitat Bellver SA, haurà de comunicar i documentar l'adjudicació del contracte d'obra per tal de regularitzar l'import de la indemnització i al punt cinquè fixa la documentació justificativa a



## **Govern de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

aportar per a la tramitació del pagament de cada anualitat que es durà a terme el darrer trimestre de cada exercici, prèvia revisió de la mateixa.

Consultat el centre gestor, a la data d'elaboració d'aquest informe, l'entitat beneficiària encara no ha notificat l'adjudicació de les obres ni ha presentat documentació justificativa per procedir al pagament.

Per tot l'exposat no precedeix la inclusió del saldo d'AD corresponent a l'anualitat 2015 (402.079,70.-€) a l'annex I.

### **REF.: 15-10**

**BENEFICIARI/TERCER:** Ajuntament d'Andratx

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** SUBCC 2014/4625

**Títol:** Subvenció per a la clausura de l'abocador del Torrent de s'Estret

En data 12 de novembre de 2014, el conseller d'Agricultura, Medi Ambient i Territori va concedir una subvenció a l'Ajuntament d'Andratx per a la clausura de l'abocador del Torrent de s'Estret per un import de 662.755,58.-€ amb càrrec a l'exercici pressupostari 2015.

Aquesta resolució estableix que el termini màxim d'execució i justificació de les inversions (1.325.511,16.-€) és fins dia 30 de juny de 2015 i que les actuacions seran finançades al 100% per l'entitat beneficiària de l'ajuda i que una vegada conclosa l'activitat i justificat el seu pagament efectiu, el Govern procedirà a sol·licitar el reintegrament del cofinançament europeu al PO FEDER 2007-2013, que apuja al 50% del cost de la inversió, és a dir 662.755,58.-€. El Govern es compromet a tramitar el pagament de la subvenció en el termini màxim de 2 mesos des del moment de recepció de la transferència dels fons europeus.

Atès que el saldo d'AD a 31 de desembre de 2015 apuja a 662.755,58.-€ s'ha consultat al centre gestor el motiu pel qual no s'ha tramitat el pagament. El centre gestor comunica que l'activitat justificada per l'Ajuntament apuja a 754.896,71, inferior a la prevista inicialment, per la qual cosa l'import de la subvenció ha quedat reduïda a la quantitat de 377.448,37.-€. El pagament es tramitarà una vegada rebuda l'aportació de fons per part de la Unió Europea.

Atès l'exposat als paràgrafs anteriors no correspon l'anotació d'aquest saldo ni a l'annex I ni al III.

### **REF.: 15-11**

**BENEFICIARI/TERCER:** EMAYA, SA

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** SUBCC 2014/4634

**Títol:** Subvenció per a l'adquisició de vehicles elèctrics per a la recollida selectiva en el casc antic de Palma.





# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

En data 24 de novembre de de 2014, el conseller d'Agricultura, Medi Ambient i Territori va concedir una subvenció a EMAYA, SA per a l'adquisició de vehicles elèctrics per a la recollida selectiva en el casc antic de Palma per un import de 344.646,50.-€ amb càrrec a l'exercici pressupostari 2015.

Aquesta resolució estableix que el termini màxim d'execució i justificació de les inversions és fins dia 30 de juny de 2015 i que les actuacions seran finançades al 100% per l'entitat beneficiària de l'ajuda i que una vegada concloua l'activitat i justificat el seu pagament efectiu, el Govern procedirà a sol·licitar el reintegrament del cofinançament europeu al PO FEDER 2007-2013, que apuja al 50% del cost de la inversió, és a dir 689.293,00.-€. El Govern es compromet a tramitar el pagament de la subvenció en el termini màxim de 2 mesos des del moment de recepció de la transferència del fons europeus.

Atès que el saldo d'AD a 31 de desembre de 2015 apuja a 344.646,50.-€ s'ha consultat al centre gestor el motiu pel qual no s'ha tramitat el pagament. El centre gestor comunica que en data 24 de setembre de 2015 el conseller de Medi Ambient, Agricultura i Pesca va dictar resolució des estimatòria de la sol·licitud d'EMAYA SA. Resolució que no va ser comunicada a la UGE per la qual cosa no es va tramitar document AD/.

Atès l'exposat als paràgrafs anteriors no correspon l'anotació d'aquest saldo ni a l'annex I ni al III.

## 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.

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 ferma o no de la sentència.

### **RESULTATS:**

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



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

**REF.: 15-12**

**TERCER:** MOQUENGUI SA

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** Sentència 368/2014

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

**REF.: 15-13**

**TERCER:** FIESTA Hotels & Resorts

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** sentència 356/2014

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

**REF.: 15-14**

**TERCER:** FIESTA Hotels & Resorts

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** sentència 322

Sentència ferma inclosa a l'annex I. Sense incidències

**REF.: 15-15**

**TERCER:** SL UNIPE, Cap des Llamp SL, : XTRANDRATX , SLU

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** sentència 318/2013

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

**REF.: 15-16**

**TERCER:** Accesos Ibiza

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** Sentència 200

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

**REF.: 15-17**

**TERCER:** URBAMAR

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** Sentència 806/2013

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

**REF.: 15-18**

**TERCER:** AZVI SA i Obras y Pavimentaciones

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** Casación 920

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

**REF.: 15-19**

**TERCER:** .

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** Sentència 649

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

**REF.: 15-20**

**TERCER:**

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** Sentència 373

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

**REF.: 15-21**

**TERCER:**

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** Sentència 301

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

**REF.: 15-22**

**TERCER:**

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** Sentència 185

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

**REF.: 15-23**

**TERCER:**

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** Sentència 148

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

**REF.: 15-24**

**TERCER:** Motonàutica Ibiza SA

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** Sentència 442

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

**REF.: 15-25**

**TERCER:**

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** Sentència 405

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

**REF.: 15-26**

**TERCER:** Ajuntament de Sa Pobla

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** RET13/10/15



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

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

**REF.: 15-27**

**TERCER:** UTE Palma Palma-Nova

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** Sentència 598

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

**REF.: 15-28**

**TERCER:**

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** Sentència 325

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

**REF.: 15-29**

**TERCER:** Rafael Mari SL

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** Sentència 785

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

**REF.: 15-30**

**TERCER:**

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** Sentència 364

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

**REF.: 15-31**

**TERCER:**

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** Sentència 77/2014

Segons l'advocacia aquesta sentència és ferma, el centre gestor la manté a l'annex III

**REF.: 15-32**

**TERCER:**

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** Sentència 67/2008, PO 322/12. Providència 02/12/2014

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

**REF.: 15-33**

**TERCER:** ISS Facility services, SL

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** PO 139/2014 i 140/2014

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



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

**REF.: 15-34**

**TERCER:** IBISAN

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** sentència 586, PO 245/14.

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

**REF.: 15-35**

**TERCER:** IBISAN

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** sentència 110, PO 285/11.

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

**REF.: 15-36**

**TERCEP:**

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** sentència 486, PO 542/12.

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

**REF.: 15-37**

**TERCER:** Cala Carbó

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** Sentència 623/2013

Sentència ferma, no inclosa a cap annex atès que està pendants de quantificar.

**REF.: 15-38**

**TERCER:**

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** Sentència 513/2015

Sentència ferma, no inclosa a cap annex atès que està pendants de quantificar

**REF.: 15-39**

**TERCER:** Endesa Distribución Eléctrica SL

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** Sentència 542/2015

Sentència ferma, no inclosa a cap annex atès que està pendants de quantificar

## 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:



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

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

## 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.

### OBJECTIU 2

#### 1.- ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

Vist els resultats de les proves realitzades, no s'han detectat incidències significatives 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 dels articles 41 i 42 del Decret 62/2006, en data 6 de maig de 2016 es va trametre l'informe provisional a les Secretàries Generals de les conselleries de Territori, Energia i Mobilitat i de Medi Ambient, Agricultura i Pesca per tal que formulessin les al·legacions que considerin oportunes.

Atès que els centres gestors no han formulat al·legacions s'eleva a definitiu el contingut de l'informe provisional de control financer AF 01/2016, d'acord amb l'article 43 del Decret 62/2006.

Palma, 9 de juny de 2016

La cap de Servei  
Com a responsable de l'Auditoria

La interventora delegada  
Com a directora de l'Auditoria



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF 1/2016  
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES  
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2015 DE LA 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 2015 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 2015.
  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'Advocaciã.

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

## LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- 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 13 de novembre de 2015 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 16 de setembre de 2015 per la qual es regulen determinats aspectes de la gestió pressupostària de l'exercici de 2015 com a conseqüència de la modificació de l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.





### 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 seccions 16 conselleria d'Administracions Públiques (508.362,05 €, 237.912,36 sense comptar el cap. I despeses de personal), i 36 Serveis Comuns Despeses de Personal (249.293,32, tot l'import és cap. I despeses de personal), l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2015 és de 757.655,37 €. Aplicant el criteris esmentats, no apareix cap resultat ja que no té saldos pendents superiors al de la mostra, per tant, s'ha augmentat la mostra amb els saldos superiors a 50.000 euros, i s'ha obtingut la següent mostra:

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Ref.
CONTR 2014/3174. Contracte de subministrament i serveis per a la implantació d'un sistema corporatiu de digitalització de documents en format paper.	95.954,99	1/16
Total:	95.954,99	

### 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 2015, tramitats per la secció pressupostària 16, conselleria d'Administracions Públiques, i 36 Serveis Comuns Despeses de Personal, s'ha realitzat una revisió de la documentació dels expedients de la mostra seleccionada, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en el programa de feina.



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

- 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 2015 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:**

### **REF.: 1/16**

**ADJUDICATARI:** INFORMÁTICA EL CORTE INGLÉS SA (IECISA)

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** 2014/3174

**Títol:** Contracte de subministrament i serveis per a la implantació d'un sistema corporatiu de digitalització de documents en format paper.

Import adjudicat: 210.455,22 €.

Anualitat 2014: 54.365,22 € S'ha presentat i pagat una factura de data 10 de desembre de 2014 per import de 54.365,19 €. Saldo AD de 0,03 €.

Anualitat 2015: 156.090,00 €. S'han presentat i pagat dues factures de data 16 de desembre de 2015 per import de 9.971,19 € i 50.163,82 €.

Saldo AD 2015: 95.954,99 €

D'acord amb l'acta de recepció total de dia 30 de novembre de 2015, s'ha rebut la totalitat de l'objecte del contracte de referència. S'han abonat les factures abans relacionades i es va imposar una penalització a l'adjudicatari de 5.439,31 €, per incompliment del termini d'execució parcial del contracte previst en el plec de clàusules administratives, penalització ja descomptada a la factura de 50.163,82 €. El resultat de la liquidació del contracte és de 95.955,02 € a favor de l'Administració. Consultat amb el centre gestor, ens informa que la diferència de menys despesa es deguda a què es facturaren menys hores de manteniment que les previstes, i a què hi havia una previsió de lliurament de 56 escàners i només se'n van sol·licitar 11.



Per tant, no ha quedat cap factura d'aquest servei pendent d'aplicar al pressupost del 2015 per part del centre gestor, i ha quedat comprovat que la no incorporació d'aquest saldo AD a cap annex de la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, és correcta.

## **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:**

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

## **V. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

### **OBJECTIU 1**

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

### **OBJECTIU 2**

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

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



## **VI. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

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

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

Palma, 3 de juny de 2016

El cap del servei de Control intern 3  
Com a responsable de l'Auditoria

La interventora delegada  
Com a directora de l'Auditoria



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF 1/2016  
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES  
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2015 DE LES  
INTERVENCIONS DELEGADES CAIB**

**SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 17. SERVEIS SOCIALS I COOPERACIÓ**

**I. OBJECTIUS DEL CONTROL**

L'objectiu principal consisteix en verificar l'import calculat i comunicat per la unitat de gestió econòmica de la conselleria organisme autònom, com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2015, derivat de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts a 31/12/2015, que puguin afectar a la raonabilitat de la informació comptable.

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

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

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

3.- Provisions: les despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors, però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi 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.



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

**Informe definitiu**

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

### LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
  - Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per acomplir 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 18 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre.
- Decret 8/2015 de la presidenta de les Illes Balears, pel qual es determina la



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

## Informe definitiu

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 13 de novembre de 2015 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 16 de setembre de 2015 per la qual es regulen determinats aspectes de la gestió pressupostària de l'exercici 2015 com a conseqüència de la modificació de l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

### 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 la secció 17, 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, exclos el capítol 1.

A la Conselleria de Serveis Socials i Cooperació, l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2015 és de 1.859.433,60 €. Aplicant els criteris esmentats, s'ha obtingut la mostra següent:

TERCER	NIF	EXPEDIENT	Import obert D	Codi
Ajuntament de Sant Lluís	P0705200D	CNV28 2015 1666	296.322,60 €	17-1
Ajuntament de Sóller	P0706100E	CNV28 2015 2264	272.761,88 €	17-2
Ajuntament de Calvià	P0701100J	CNV28 2015 1583	201.810,97 €	17-3
Ajuntament d'Alcúdia	P0700300G	CNV28 2015 1505	201.335,25 €	17-4
Mancomunitat des Pla	P5704101D	CNV28 2015 1348	169.815,74 €	17-5
Ajuntament de Maó	P0703200F	CNV28 2015 1567	163.420,43 €	17-6
Ajuntament de Ferreries	P0702300E	CNV28 2015 1594	161.143,22 €	17-7
Ajuntament de Ciutadella	P0701500A	CNV28 2015 1572	144.225,16 €	17-8
Ajuntament d'Alaior	P0700200I	CNV28 2015 2189	141.537,03 €	17-9
Ajuntament d'Artà	P0700600J	CNV28 2015 2701	107.061,32 €	17-10

Total: 1.859.433,60€



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

**Informe definitiu**

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

## **IV. PROVES REALITZADES I RESULTATS DEL TREBALL**

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

### **OBJECTIU 1**

#### **A.- ANÀLISI DELS CONTRACTES I ENCOMANES DE GESTIÓ**

La revisió de la documentació incorporada en cada un dels expedients de la mostra seleccionada s'ha fet d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.1 del programa de feina, relativa a l'anàlisi dels contractes i encomanes de gestió amb saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2015, tramitats per la secció pressupostària 17, Conselleria de Serveis Socials i Cooperació.

#### **RESULTATS:**

No ha impactat cap expedient a la mostra.

#### **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**

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.2 del programa de feina, relativa a l'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, tramitats per la secció pressupostària 17, Conselleria de Serveis Socials i Cooperació.

En els convenis que pel seu objecte impliquin una subvenció o ajuda pública i en aquells amb pagament subjecte a justificació prèvia s'aplicarà l'establert en l'apartat següent.





**RESULTATS:**

No ha impactat cap expedient a la mostra.

**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 2015, tramitats per la secció pressupostària 17, Conselleria de Serveis Socials i Cooperació.

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 2015
- 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.: 17-1**

**TERCER:** Ajuntament de Sant Lluís

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** CNV28 2014 1666

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

**REF.: 17-2**

**TERCER:** Ajuntament de Sóller

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** CNV28 2014 2264



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

## Informe definitiu

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

**REF.: 17-3**

**TERCER:** Ajuntament de Calvià

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** CNV28 2014 1583

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

**REF.: 17-4**

**TERCER:** Ajuntament d'Alcúdia

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** CNV28 2014 1505

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

**REF.: 17-5**

**TERCER:** Mancomunitat des Pla

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** CNV28 2014 1348

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

**REF.: 17-6**

**TERCER:** Ajuntament de Maó

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** CNV28 2014 1567

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

**REF.: 17-7**

**TERCER:** Ajuntament de Ferreries

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** CNV28 2014 1594

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

**REF.: 17-8**

**TERCER:** Ajuntament de Ciutadella

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** CNV28 2014 1572

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



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

**Informe definitiu**

**REF.: 17-9**

**TERCER:** Ajuntament d'Alaior

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** CNV28 2014 2189

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

**REF.: 17-10**

**TERCER:** Ajuntament d'Artà

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** CNV28 2014 2701

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

S'ha revisat el calendari d'execució administrativa i s'ha constatat que la forma de pagament prevista és a la signatura del conveni, pel que fa a les actuacions desenvolupades des de l'1 de gener de 2015 fins al darrer dia del mes immediatament anterior al mes en què se signa el Conveni, i, des de la signatura, mensual prèvia justificació mitjançant certificat de l'interventor referit al cost del servei del mes anterior, descomptada la quantia de copagament de les persones usuàries.

Respecte al règim de justificació, s'ha constatat que el beneficiari ha de presentar la liquidació dins el 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.

L'import corresponent als mesos de setembre a novembre, que s'ha d'abonar amb càrrec a l'annualitat 2016, amb caràcter general es va incloure a l'annex III tramès a la Intervenció General el 28 de gener. En els casos en què algun dels mesos no s'hi va incloure perquè l'Ajuntament no havia presentat la justificació (Ajuntament de Sóller, Alaior i Maó -novembre- i Ajuntament d'Artà i Mancomunitat des Pla -setembre a novembre-), el centre gestor va emetre un informe justificatiu dels motius pels quals no s'havia exercit la previsió de la clàusula 6.8 del conveni que preveu que la no presentació dins termini pot suposar la pèrdua del dret de cobrament dels serveis prestats.

Amb posterioritat, s'ha modificat l'annex III en el sentit d'incloure tots els mesos que s'abonen amb càrrec a l'annualitat 2016 (setembre a desembre), si bé la Instrucció 7/2013 no preveu la seva modificació.



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

## Informe definitiu

S'ha comprovat que l'import del saldo obert de cada expedient es correspon a la menor ocupació de places de les previstes en el conveni i/o al copagament dels beneficiaris, per tant, no hi havia obligacions pendents d'aplicar als pressuposts a 31 de desembre de 2015 i la informació retuda és correcta.

### D. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

REF.: 17-11

**TERCER:** Ortiz Construcciones y Proyectos SA

**NÚMERO D'EXPEDIENT:**

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** PO 302/2014 TSJ. Sentencia 577/2015

No consta informació relativa a procediments judicials a cap dels annexos ni hi ha cap referència pronunciaments judicials d'aquesta secció a la informació subministrada per l'Advocacia. Això no obstant, contactat el centre gestor, manifesta que hi ha una sentència ferma del 2015 en procés de quantificació a 31 de desembre de 2015, i que, per tant, s'hauria d'haver inclòs en l'annex III. La quantificació a dia d'avui és de 275.751,08 €.

### V. 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 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.



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

**Informe definitiu**

## **OBJECTIU 2**

### **1.- ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS**

A la vista de la informació rebuda de la Direcció General de l'Advocacia i del centre gestor així com de la informació que consta als annexos de la Instrucció 7/2013, s'ha detectat una incidència en el sentit que la sentència 577/2015 s'hauria d'haver inclòs en l'annex III, per import de 275.751,08 €.

## **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 6 de maig de 2016 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, 30 de maig de 2016

El cap de Servei  
Com a responsable de l'Auditoria

La interventora delegada  
Com a directora de l'Auditoria





**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF 1/2016  
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES  
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2015 DE LES  
INTERVENCIIONS DELEGADES CAIB**

**SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 18. CONSELLERIA DE SALUT**

**I. OBJECTIUS DEL CONTROL**

L'objectiu principal consisteix en verificar l'import calculat i comunicat per la unitat de gestió econòmica de la conselleria organisme autònom, com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2015, derivat de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts a 31/12/2015, que puguin afectar a la raonabilitat de la informació comptable.

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

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

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

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

**II. LEGISLACIÓ APLICABLE**

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



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

**Informe definitiu**

## LEGISLACIÓ ESTATAL

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

## LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per acomplir 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 18 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre.
- Decret 8/2015 de la presidenta de les Illes Balears, pel 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 13 de novembre de 2015 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.





# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

## Informe definitiu

- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 16 de setembre de 2015 per la qual es regulen determinats aspectes de la gestió pressupostària de l'exercici 2015 com a conseqüència de la modificació de l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

### 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 la secció 18, 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, exclos el capítol 1. Atès que no havia impactat cap expedient, s'ha ampliat sense límit de quantia.

L'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2015 és de 375.154,45 € i, com a mostra, s'han seleccionat els que tenien un saldo pendent d'executar superior a 30.000 €. El resultat és el següent:

TERCER	NIF	EXPEDIENT	Import obert D	Codi
Endesa Energía SAU	A81948077	PCV33 2015 644	30.132,68 €	18-1
3 Digits Serveis d'Enginyeria Informàtica SL	B07923873	CONTR 2015 2770	36.269,75 €	18-2
Metges del món	G79408852	SUBSC 2015 5421	53.325,00 €	18-3

Total: 119.727,43 €

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:



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

**Informe definitiu**

## 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 2015, tramitats per la secció pressupostària 18, Conselleria de Salut.

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

- a) La quantificació dels compromisos de despesa derivats dels expedients seleccionats i la imputació pressupostària atenent a la seva naturalesa i durada.
- b) Les desviacions quant al calendari d'execució en funció de les dades comptables i les previsions contingudes en els contractes.
- c) L'existència de certificacions/factures derivades dels contractes i encomanes de gestió pendents d'aplicar al pressupost del 2015 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.: 18-1

**TERCER:** Endesa Energía SAU

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** PCV33 2015 644

**Títol:** pròrroga i modificat del contracte del servei d'energia elèctrica de la Conselleria de Salut

Els consums corresponents a novembre i desembre es pressuposten al 2016 i no s'imputen a la partida acabada en 99.



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

## Informe definitiu

Amb càrrec al pressupost de 2016 es tramiten factures corresponents, total o parcialment, a 2015. Aquesta despesa s'han inclòs a l'annex I, inicialment com a estimació (apartat 3) i després, en les successives modificacions mensuals d'aquest annex, a mesura que es disposava de la factura, a l'apartat I, tant si la factura corresponia íntegrament a 2015 com si només ho era parcialment (en aquest darrer cas, només la part proporcional). Per tant, en el cas de factures que corresponien a consum de 2015 i 2016, no s'ha fet ús de l'annex II, sinó que s'ha inclòs en l'annex I.

La Instrucció 1/2016, de 18 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013, estableix que a l'Annex I complementari s'hi ha d'incloure l'estimació de qualsevol altra despesa meritada a l'exercici 2015 (o anteriors) de la qual no se'n disposi la factura/document justificatiu i de la que, per tant, no s'ha reconegut la corresponent obligació (OP/ADOP) i que per la seva naturalesa, no es poden incloure en cap dels altres annexos regulats a la Instrucció 7/2013 (annex II: periodificació; annex III: provisió). A aquest annex II s'hi ha d'incloure la relació de despeses que es liquiden per períodes que afecten a dos o més exercicis comptables, que no hagin vençut i les unitats de gestió hauran d'estimar, només al tancament de cada exercici, els imports meritats i no vençuts de les esmentades despeses.

Per tant, l'estimació de la despesa d'energia elèctrica de les factures que corresponien a consum de 2015 i 2016, al tancament de l'exercici, s'hauria d'haver inclòs, d'acord amb la Instrucció 7/2013, modificada per la 1/2016, a l'annex II, però s'ha inclòs a l'annex I.

### REF.: 18-2

**TERCER:** 3 Dígits Serveis d'Enginyeria Informàtica SL

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** CONTR 2015 2770

**Títol:** servei de desenvolupament de l'aplicació "sistema informàtic de detecció precoç del càncer de colon i recte"

D'acord amb la clàusula 5a del contracte, el pagament es realitzarà contra dues factures: una expedida una vegada finalitzada la primera fase objecte del contracte (en el 2015) i l'altra, una vegada finalitzada la segona fase (en el 2016).

El pagament no s'ha efectuat dins 2015 i, consultat el centre gestor, posa de manifest que s'ha produït un retard en l'execució d'aquest contracte, l'empresa està executant les tasques encomanades i encara no s'ha fet el pagament. A més a més, explica que atès que es tracta de fons finalistes FEDER, s'ha demanat la incorporació dels fons, i, un cop estigui autoritzat, es tramitarà la modificació d'anualitats.

Atès que es tracta de fons finalistes i s'incorporaran al pressupost de 2016, no



correspon incloure a cap dels annexos i, 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.**

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 2015, tramitats per la secció pressupostària 18, Conselleria de Salut.

En els convenis que pel seu objecte impliquin una subvenció o ajuda pública i en aquells amb pagament subjecte a justificació prèvia s'aplicarà l'establert en l'apartat següent.

**RESULTATS:**

No hi ha cap expedient impactat d'aquesta tipologia.

**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 2015, tramitats per la secció pressupostària 18, Conselleria de Salut.

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

- a) La quantificació de la despesa pendent d'execució durant l'exercici 2015
- 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



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

**Informe definitiu**

imatge fidel ( provisions, annex III).

## RESULTATS:

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

### REF.: 18-3

**TERCER:** Metges del món

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** SUBSC 2015 5421

**Títol:** subvenció directa per desenvolupar el projecte "programa d'atenció a persones en situació de prostitució" (SAIDE, Salut i drets, 2015)

La resolució de concessió i el conveni instrumental de la subvenció, preveien que el pagament de la subvenció, es faria, de la forma següent:

- Una primera resolució de pagament, per import màxim del 75% de l'import de la subvenció, prèvia justificació del beneficiari del 75% de l'import del projecte. Aquesta justificació s'havia de presentar abans del 15 d'octubre de 2015 en el termini de 5 dies des de la signatura del conveni.
- Una segona resolució, corresponent al 25% de l'import de la subvenció, en concepte de bestreta, abans del 30 de novembre de 2015.

El conveni instrumental té data d'11 de desembre de 2015 i amb càrrec a 2015 només s'ha pagat la part en concepte de bestreta.

Segons informa el centre gestor, el beneficiari va presentar la justificació dins termini però s'està en fase de revisió i esmena de la justificació i s'haurà d'abonar amb càrrec a 2016. Ho han inclòs a l'annex I, apartat 3 (estimació de les despeses meritades en 2015. Capítol IV-53.325 €.

La Instrucció 1/2016, de 18 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013, estableix que a l'Annex I complementari s'hi ha d'incloure l'estimació de qualsevol altra despesa meritada a l'exercici 2015 (o anteriors) de la qual no se'n disposi la factura/document justificatiu i de la que, per tant, no s'ha reconegut la corresponent obligació (OP/ADOP) i que per la seva naturalesa, no es poden incloure en cap dels altres annexos regulats a la Instrucció 7/2013 (annex II: periodificació; annex III: provisió). A l'annex III s'hi ha d'incloure la relació de 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 i, per tant, s'hagi de dotar la provisió corresponent, només al tancament de cada



exercici.

Atès que l'entitat va presentar la justificació, però no s'havia revisat per part del centre gestor, s'hauria d'haver provisionat a l'annex III, no inclòs a l'annex I, d'acord amb els criteris de la Intervenció sobre criteris d'imputació del compte 409.

#### **D. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS**

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

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

#### **RESULTATS:**

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

**REF.: \_\_\_\_\_**

**TERCER:**

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** Exp. /2015. Devolució d'ingressos indeguts (taxa)

**PROCEDIMENT JUDICIAL:**

**REF.: \_\_\_\_\_**

**TERCER:**

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** Exp. /2015. Devolució d'ingressos indeguts (taxa)

**PROCEDIMENT JUDICIAL:**

**REF.: 18-6**

**TERCER:** Royal Cupido SL

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** Exp. 53/2015. Devolució d'ingressos indeguts (taxa)

**PROCEDIMENT JUDICIAL:**

**REF.: \_\_\_\_\_**

**TERCER:**

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** Exp. 2015. Devolució d'ingressos indeguts (taxa)

**PROCEDIMENT JUDICIAL:**

**REF.: 18-8**



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

## Informe definitiu

**TERCER:** Grupo Freedom Hispania SLU

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** Exp. 57/2015. Devolució d'ingressos indeguts (taxa)

**PROCEDIMENT JUDICIAL:**

**REF.: 18-9**

**TERCER:** Editorial Oceano SL

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** Exp. 60/2015. Devolució d'ingressos indeguts (taxa)

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** PA 193/2015 JCA núm. 1 Palma. Sentència 371/2015

**REF.: 18-10**

**TERCER:** Editorial Oceano SL

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** Exp. 61/2015. Devolució d'ingressos indeguts (taxa)

**PROCEDIMENT JUDICIAL:** PA 268/2014 JCA núm. 1 Palma. Sentència 392/2015

**REF.: \_\_\_\_\_**

**TERCER:** -

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** Devolució d'ingressos indeguts (taxa)

**PROCEDIMENT JUDICIAL:**

**REF.: \_\_\_\_\_**

**TERCER:** -

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** Devolució d'ingressos indeguts (taxa)

**PROCEDIMENT JUDICIAL:**

Tots els expedients s'han inclòs en l'annex III i en la informació facilitada per la Direcció de l'Advocacia es comunica que els expedients referents a Editorial Oceano SL eren sentències fermes. Això no obstant, atès que segons consta a la informació de l'annex i confirma el centre gestor, corresponen a devolució d'ingressos indeguts, no s'han d'imputar al pressupost de despeses i, per tant no generen el reconeixement d'una obligació, sinó que suposen una minoració d'un document d'ingrés. Per tant, es considera que la seva inclusió a l'annex III és correcta.

## V. 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, s'ha detectat com a incidència que



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

## **Informe definitiu**

l'estimació de la despesa corresponent a factures d'energia elèctrica que corresponien a consum de 2015 i 2016, s'hauria d'haver inclòs, d'acord amb la Instrucció 7/2013, modificada per la 1/2016, a l'annex II (periodificacions), no a l'annex I.

## **2.- ANÀLISI DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES.**

Vist els resultats de les proves realitzades en relació amb la subvenció analitzada, l'import corresponent a la part de la subvenció que s'ha de pagar prèvia justificació, atès que s'havia presentat però no revisat per part del centre gestor, s'hauria d'haver inclòs a l'annex III i no a l'I.

### **OBJECTIU 2**

#### **1.- ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS**

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

### **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 6 de maig de 2016 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.

El centre gestor va trametre escrit d'al·legacions (registre d'entrada de data 30 de maig de 2016) referides als punts 1 i 2 de l'objectiu 1, anàlisi dels contractes i encomanes de gestió i anàlisi dels expedients de subvencions i transferències, respectivament.





**Govern  
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

**Informe definitiu**

Una vegada analitzades, es manté el contingut de l'informe provisional, el qual esdevé definitiu, d'acord amb l'article 43 del Decret 62/2006.

Palma, 31 de maig de 2016

El cap de Servei  
Com a responsable de l'Auditoria

La interventora delegada  
Com a directora de l'Auditoria





**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF 1/2016  
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES  
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2015 DE LA 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 2015 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 2015.
  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 36/2014, de 26 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2015.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei anterior.
- Instruccions de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat per a la realització de les actuacions previstes en l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària.

## LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- 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 13 de novembre de 2015 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 16 de setembre de 2015 per la qual es regulen determinats aspectes de la gestió pressupostària de l'exercici de 2015 com a conseqüència de la modificació de l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

## 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 19, Conselleria d'Economia i Competitivitat (1.902.112,49 €, 1.241.278,79 sense comptar el cap. I despeses de personal) i 33 Serveis Comuns Tecnològics (1.953.914,81), l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2015 és de 3.856.027,30 €. Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Ref.
MEPRO 2014/1207. Encàrrec de gestió a Multimedia de les Illes Balears SAU per a l'extensió de la TDT per a les zones menys urbanitzades des del dia 19 d'agost de 2014, amb tecnologia neutra.	185.174,10	1/19
MEPRO 2011/2843. Posterior CESSI 2012/6908. 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).	400.209,57	1/33
CONTR 2012/1484. Serveis de telefonia fixa i telecomunicacions mòbils del Govern de les Illes Balears, anys 2013-2016. Lot 1 telefonia fixa.	139.551,26	2/33
CONTR 2012/1485. Serveis de telefonia fixa i telecomunicacions mòbils del Govern de les Illes Balears, anys 2013-2016. Lot 2 telefonia mòbil.	154.071,16	3/33
CONTR 2013/4434. Suport i manteniment de components i llicències SAP, per els anys 2014-2015.	276.622,72	4/33
CONTR 2015/2830. Subministrament i instal·lació d'una caixa cofre basada en la normativa EN 107-2 per el CPD corporatiu de Sant Pere.	865.150,00	5/33
Total:	2.020.778,81	



#### **IV. PROVES REALITZADES I RESULTATS DEL TREBALL.**

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

##### **A.- ANÀLISI DELS CONTRACTES I ENCOMANES DE GESTIÓ:**

S'ha realitzat la revisió de la documentació incorporada en cada un dels expedients de la mostra seleccionada, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.1 del programa de feina, relativa a l'anàlisi dels contractes i encomanes de gestió amb saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2015, tramitats per la secció pressupostària 19 i 33, conselleria d'Economia i Competitivitat i Serveis Comuns Tecnològics.

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

- a) La quantificació dels compromisos derivats i classificació atenent a la seva naturalesa i durada.
- b) Les desviacions quant al calendari d'execució en funció de les dades comptables i les previsions contingudes en els contractes.
- c) L'existència de certificacions/factures derivades dels contractes i encomanes de gestió pendents d'aplicar al pressupost del 2015 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 els següents resultats:

**REF.: 1/19**

**ADJUDICATARI:** MULTIMEDIA DE LES ILLES BALEARS SAU

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** MEPRO 2014/1207

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

Import adjudicat: 12.000.000 €. Anualitat 2015: 1.200.000,00 €

Import obligacions reconegudes 2015: 1.014.825,90 €

Saldo AD: 185.174,10 €



La resolució d'encomana estableix la presentació de certificacions mensuals. Durant l'exercici 2015 s'han presentat 11 factures pel concepte manteniment TDT corresponents als mesos de gener a novembre, que han estat objecte del corresponent document comptable OP amb càrrec a l'exercici.

La factura del mes de desembre, per import de 65.358,89 € va tenir entrada al registre FACE en data 5 de gener de 2016.

Durant l'exercici pressupostari 2016 la tramitació d'aquest expedient correspon a la secció pressupostària 12, Conselleria d'Innovació, Recerca i Turisme. Consultat amb el centre gestor, s'ha informat que el document comptable de pagament encara no s'ha pogut tramitar per manca de crèdit a la partida i la impossibilitat de fer una modificació de crèdit pel bloqueig dels crèdits de la secció 12 per part de la Direcció General de Pressuposts.

Consultat amb el centre gestor, s'ha informat que l'import d'aquesta factura està inclòs a l'apartat 1 de l'Annex 1 complementari de la secció 12, sense que s'hagi detectat cap incidència.

**REF.: 1/33**

**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).

**Termini d'execució:** 4 anys, des del 01/08/2011 fins el 31/07/2015.

**Import adjudicat:** 9.678.774,62 €

**Anualitat 2015:** 1.509.040,78 €

**Import obligacions reconegudes 2015:** 1.108.831,25 €

**Saldo AD 2015:** 400.209,57 €

La resolució d'encomana estableix la presentació de certificacions mensuals. Durant l'exercici 2015 s'han presentat set factures corresponents als mesos de gener a juliol, data en què finalitza el termini d'execució, les quals han estat objecte del corresponent document comptable OP amb càrrec a l'exercici.

A les anualitats 2013 i 2014 ja es varen reconèixer obligacions per import bastant inferior a l'anualitat adjudicada, i l'expedient va ser objecte d'ajust a la baixa amb una memòria justificativa de la minoració de l'import, on s'explica la rebaixa en el preu de l'encomana. En el present exercici, 2015, no s'ha efectuat aquest ajust, i, en conseqüència, no s'ha minorat el saldo AD pendent d'executar.

Per tant, no ha quedat cap factura d'aquest servei pendent d'aplicar al pressupost del 2015 per part del centre gestor, i ha quedat comprovat que la no incorporació d'aquest saldo AD a cap annex de la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, és correcta.



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

**Informe Definitiu**

## **REF.: 2/33**

**ADJUDICATARI:** UTE TELEFONICA ESPAÑA SAU i TELEFONICA MOVILES SA

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** CONTR 2012/1484

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

Import adjudicat LOT 1: 1.533.173,42 €.

Anualitat 2015: 383.293,36 €

Import obligacions reconegudes: 243.742,10 €

Saldo AD: 139.551,26 €

El contracte de telefonia fixa, lot 1, preveu una facturació mensual del servei. Durant l'exercici 2015 s'han imputat 11 factures corresponents als mesos de gener a novembre, que han estat objecte del corresponent document comptable OP amb càrrec a l'exercici, per un import total de 243.742,10 €.

Durant l'exercici pressupostari 2016 la tramitació d'aquest expedient, de la secció pressupostària 33, correspon a la Conselleria d'Innovació, Recerca i Turisme. Consultat amb el centre gestor, s'ha informat que la factura del mes de desembre per un import de 16.622,92 €, de data 18 de gener de 2016 va ser presentada en data 20 de gener de 2016 i tramitada mitjançant l'expedient CADOP 2016/372 i el document comptable ADOP 2016/3300000068, que ja ha estat abonada a l'adjudicatari. El saldo AD restant es justifica en una davallada del consum sobre el previst quan es va adjudicar el contracte, com a conseqüència d'un nombre menor d'usuaris i un major control sobre l'ús del servei.

Consultat amb el centre gestor, s'ha informat que l'import d'aquesta factura està inclòs a l'apartat 1 de l'Annex 1 complementari de la secció 33, sense que s'hagi detectat cap incidència.

## **REF.: 3/33**

**ADJUDICATARI:** UTE TELEFONICA ESPAÑA SAU i TELEFONICA MOVILES SA

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** CONTR 2012/1485

**Títol:** Serveis de telefonia fixa i telecomunicacions mòbils del Govern de les Illes Balears, anys 2013-2016. Lot 2 telefonia mòbil.

Import adjudicat LOT 2: 1.161.740,31 €.

Anualitat 2015: 291.793,14

Import obligacions reconegudes: 137.721,98 €

Saldo AD: 154.071,16 €

El contracte de telefonia mòbil, lot 2, preveu una facturació mensual del servei. Durant l'exercici 2015 s'han imputat 8 factures de consum mensual corresponents als mesos de gener a novembre (manca abril, juliol i agost), així com 9 factures d'import poc rellevant pel concepte "servicio de mensajería" que han estat objecte del





corresponent document comptable OP amb càrrec a l'exercici, per un import total de 137.721,98 €.

Durant l'exercici pressupostari 2016 la tramitació d'aquest expedient, de la secció pressupostària 33, correspon a la Conselleria d'Innovació, Recerca i Turisme. Consultat amb el centre gestor, s'ha informat que la factura del mes de desembre per un import de 13.776,62 €, de data 16 de gener de 2016 va ser presentada en data 20 de gener de 2016 i tramitada mitjançant l'expedient CADOP 2016/446 i el document comptable ADOP 2016/3300000102, que ja ha estat abonada a l'adjudicatari. Així mateix, s'ha informat que l'import d'aquesta factura està inclòs a l'apartat 1 de l'Annex 1 complementari de la secció 33, sense que s'hagi detectat cap incidència.

Consultat amb el centre gestor, s'ha informat que les factures de consum mensual corresponents als mesos d'abril, juliol i agost varen tenir entrada a FACE durant l'exercici 2015, i varen ser rebutjades per tenir una errada d'un cèntim a cada una d'elles. L'adjudicatari encara no les ha tornat tramitar, per la qual cosa estan pendent de pagament i s'han inclòs a l'apartat 3 de l'Annex 1 complementari de la secció 33, sense que s'hagi detectat cap incidència.

**REF.: 4/33**

**ADJUDICATARI:** SAP ESPAÑA SISTEMAS, APLICACIONES Y PRODUCTOS EN LA INFORMÁTICA SAU

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** CONTR 2013/4434

**Títol:** Suport i manteniment de components i llicències SAP, per els anys 2014-2015.

Import adjudicat: 2.141.484,11 €.

Anualitat 2015: 1.106.490,91

Import obligacions reconegudes: 829.868,19 €

Saldo AD: 276.622,72 €

El contracte preveu una facturació trimestral del servei. Durant l'exercici 2015 s'han presentat 3 factures corresponents als tres primers trimestres, que han estat objecte del corresponent document comptable OP amb càrrec a l'exercici.

La factura del quart trimestre, per import de 276.622,72 € va tenir entrada al registre FACE en data 21 de gener de 2016.

Durant l'exercici pressupostari 2016 la tramitació d'aquest expedient correspon a la secció pressupostària 33, Conselleria d'Innovació, Recerca i Turisme. Consultat amb el centre gestor, s'ha informat que el document comptable de pagament encara no s'ha pogut tramitar per manca de crèdit a la partida i la impossibilitat de fer una modificació de crèdit pel bloqueig dels crèdits de la secció 12 per part de la Direcció General de Pressuposts.

Consultat amb el centre gestor, s'ha informat que l'import d'aquesta factura està inclòs a l'apartat 1 de l'Annex 1 complementari de la secció 33, sense que s'hagi detectat cap incidència.



**REF.: 5/33**

**ADJUDICATARI:** SOCORED IT SOLUTIONS SA

**NÚMERO D'EXPEDIENT:** CONTR 2015/2830

**Títol:** Subministrament i instal·lació d'una caixa cofre basada en la normativa EN 107-2 per el CPD corporatiu de Sant Pere.

Import adjudicat: 865.150,00 €.

Anualitat 2015: 865.150,00

Import obligacions reconegudes: 0 €

Saldo AD: 865.150,00€

Consultat amb el centre gestor, s'ha informat que el contracte es va adjudicar en data 23 de setembre de 2015 i es va formalitzar en data 15 d'octubre, i preveu un únic pagament pel subministrament i la instal·lació, una vegada recepcionat el contracte (lletra P del PCAP). Atès que el contracte no es complir en la seva totalitat dins el termini previst, no es va poder efectuar el pagament amb càrrec a l'exercici 2015.

El desembre de 2015 el centre gestor va intentar tramitar un pagament parcial i un ajust d'anualitat de l'expedient, que va ser fiscalitzat desfavorablement per la Intervenció General ja que no s'ajustava al pagament únic previst en el contracte. L'import de la factura que es pretenia abonar era de 757.974,25 €.

El centre gestor ha inclòs l'import de la factura que es pretenia abonar a l'Annex II, periodificació de despeses, de la secció 12-33, sense que s'hagi detectat cap incidència.

**OBJECTIU 2.-**

**A. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS**

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

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

**RESULTATS:**

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



## **V. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

### **OBJECTIU 1**

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

### **OBJECTIU 2**

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

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

## **VI. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

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

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

Palma, 3 de juny de 2016

El cap del servei de Control intern 3  
Com a responsable de l'Auditoria

La interventora delegada  
Com a directora de l'Auditoria





# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

**Informe definitiu**

**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF 1/2016  
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES  
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2015 DE LES  
INTERVENCIIONS DEI FGADES CAIB**

## **SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 73. INSTITUT BALEAR DE LA DONA**

### **I. OBJECTIUS DEL CONTROL**

L'objectiu principal consisteix en verificar l'import calculat i comunicat per la unitat de gestió econòmica de la Conselleria o Organisme autònom, com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2015, derivat de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts a 31/12/2015, que puguin afectar a la raonabilitat de la informació comptable.

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

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

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

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

### **II. LEGISLACIÓ APLICABLE**

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



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

**Informe definitiu**

## LEGISLACIÓ ESTATAL

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

## LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per a 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 18 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 13 de novembre de 2015 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 16 de setembre de 2015 per la qual es regulen determinats aspectes de la gestió pressupostària de l'exercici de 2015 com a conseqüència de la modificació de l'estructura de



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

**Informe definitiu**

l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

### 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 la secció 73, s'ha realitzat la selecció del saldo pendent d'executar superior a 500 euros, mitjançant el llistat del sistema d'informació d'execució del pressupost de despeses "SalDOS RAD". En concret els saldos en fase D.

A l'Institut Balear de la Dona, l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2015 és de 4.980,59€ si bé per seleccionar la mostra no s'ha tingut en compte el capítol I. Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

TERCER	NIF	EXPEDIENT	Import obert D	Codi
SOCIEDAD ESTATAL DE CORREOS Y TELÉGRAFOS, SA	A- 83052407	PCV33/2015/124	4.342,09	1/73
UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS	Q- 0718001-A	SUBSC/2015/1057	638,50	2/73

Total: 4.980,59€

Respecte dels procediments judicials, segons conversa telefònica i correu electrònic del senyor Simó Carles Reus Mestre de data 21 de març de 2016 no hi ha cap en tramitació dins el 2015.

### 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



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

## Informe definitiu

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 2015, 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 2015 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.: 1/73**

**BENEFICIARI/TERCER: SOCIEDAD ESTATAL DE CORREOS Y TELÉGRAFOS, S.A.**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: PCV33/2015/124**

**Títol: PRÒRROGA SERVEIS POSTALS DE L'IBDONA**

A 31 de desembre de 2015 queda un saldo pendent d'executar de 4.342,09€. Una vegada consultat per part de l'equip de control amb la UAC de l'Institut Balear de la Dona s'indica que aquest import no es va executar i, per tant, no s'ha d'incloure dins el compte 409.





# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

## 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.

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 2015, 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:

- e) La quantificació dels compromisos de despesa derivats dels expedients seleccionats i la imputació pressupostària atenent a la seva naturalesa i durada.
- f) Les desviacions quant al calendari d'execució en funció de les dades comptables i les previsions contingudes en els contractes.
- g) L'existència de certificacions/factures derivades dels contractes i encomanes de gestió pendents d'aplicar al pressupost del 2015 per part del centre gestor.
- h) 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:

No hi ha cap expedient impactat d'aquesta tipologia.

## 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 2015, tramitats per la secció pressupostària 73, Institut Balear de la Dona.

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



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

## Informe definitiu

comprovant el següent:

- a) La quantificació de la despesa pendent d'execució durant l'exercici 2015
- 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.: 2/73

**BENEFICIARI/TERCER: UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBSC/2015/1057**

**Títol: MANTENIMENT CÀTEDRA ESTUDIS VIOLÈNCIA DE GÈNERE**

A 31 de desembre de 2015 queda un saldo pendent d'executar de 638,50€. Una vegada consultat per part de l'equip de control amb la UGE i la UAC de l'Institut Balear de la Dona s'indica que aquest import no es va executar com a conseqüència de què no es va justificar la totalitat de la subvenció i, per tant, que no s'havia d'incloure a cap annex.

## C. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

Respecte dels procediments judicials, una vegada consultat per l'equip de control es rep correu electrònic del Centre Gestor així com escrit de data 13 d'abril de 2016 de l'Advocacia coincidint en què aquesta secció pressupostària no té cap sentència que s'hagi d'incloure 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:



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda  
i Administracions Públiques  
Intervenció General de la CAIB

**Informe definitiu**

## **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 del centre gestor no hi ha cap procediment judicial en tramitació.

## **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 6 de maig de 2016 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, 30 de maig de 2016  
El cap de Servei  
Com a responsable de l'Auditoria

La interventora delegada  
Com a directora de l'Auditoria





**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF1/2016  
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES  
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2015 DE LA 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 2015 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 2015.
  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

- I. Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- II. Llei 36/2014, de 26 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2015.
- III. Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- IV. Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei anterior.
- V. 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 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- 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 13 de novembre de 2015 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 16 de setembre de 2015 per la qual es regulen determinats aspectes de la gestió pressupostària de l'exercici de 2015 com a conseqüència de la modificació de l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.



### 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 2015 és de 16.639.346,22€. Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

TERCER	NIF	EXPEDIENT	Import obert D	Codi
BALEAR DE SERVICIOS, EMPRESAS Y FORMACIÓN SLU	B07819568	SUBCC 2013 7883	141.120,00	1/76
AJUNTAMENT DE CALVIÀ IFOC	P0701100J	SUBCC 2013 7886	112.440,00	2/76
CENTRO DE FORMACIÓN EMPRESARIAL ISLAS BALEARES (CEFEIB SLU)	B57243958	SUBCC 2013 7890	133.260,00	3/76
S'ALGAR FORMACIÓ SL	B57275190	SUBCC 2013 7916	153.276,00	4/76
UNIÓN DE COOPERATIVAS AGRARIAS DE BALEARES (UCABAL)	G07280290	SUBCC 2013 7925	125.700,00	5/76
ESCUELA DE TURISMO DE BALEARES SL	B07108889	SUBCC 2013 7929	196.290,00	6/76
GESTIÓN DE FORMACIÓN DE BALEARES SA	A57226243	SUBCC 2013 7934	105.480,00	7/76
INSTITUTO FORMACIÓN Y ESTUDIOS SOCIALES	G78385416	SUBCC 2013 7936	166.200,00	8/76



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

GLOBAL CENTRE D'ESTUDIS SL	B57334849	SUBCC 2013 7942	111.390,00	9/76
GRAN CASINO TEATRO BALEAR SA	A57799991	SUBSC 2014 681	247.215,75	10/76
AMADIP-ESMENT FUNDACIÓ	G07065709	SUBCC 2014 3715	111.030,00	11/76
FUNDACIÓ DEIXALLES	G07255953	SUBCC 2014 3737	124.608,50	12/76
INSTITUTO FORMACIÓN Y ESTUDIOS SOCIAI ES	G78385416	SUBCC 2014 3761	271.125,00	13/76
AMADIP-ESMENT FUNDACIÓ	G07065709	SUBCC 2015 6991	366.074,50	14/76
AJUNTAMENT D'INCA	P0702700F	SUBCC 2015 7613	146.116,38	15/76
AJUNTAMENT D'INCA	P0702700F	SUBCC 2015 7614	149.095,52	16/76
CONSELL INSULAR DE MALLORCA	S0711002F	SUBCC 2015 7616	179.189,74	17/76
INSTITUT BALEAR DE LA NATURA (IBANAT)	Q5750018C	SUBCC 2015 7619	183.578,71	18/76
INSTITUT BALEAR DE LA NATURA (IBANAT)	Q5750018C	SUBCC 2015 7620	183.445,80	19/76
INSTITUT BALEAR DE LA NATURA (IBANAT)	Q5750018C	SUBCC 2015 7622	185.873,64	20/76
AJUNTAMENT DE CALVIÀ	P0701100J	SUBCC 2015 7626	165.986,80	21/76
AJUNTAMENT DE CALVIÀ	P0701100J	SUBCC 2015 7627	153.203,06	22/76
AJUNTAMENT DE CALVIÀ	P0701100J	SUBCC 2015 7628	151.861,70	23/76
AGÈNCIA DE DESENVOLUPAMENT LOCAL (PALMA ACTIVA)	P5790005B	SUBCC 2015 7631	150.264,07	24/76
AGÈNCIA DE DESENVOLUPAMENT LOCAL (PALMA ACTIVA)	P5790005B	SUBCC 2015 7633	149.631,87	25/76
AJUNTAMENT D'ESPORLES	P0702000A	SUBCC 2015 7630	102.846,23	26/76





AJUNTAMENT DE FELANITX	P0702200G	SUBCC 2015 7634	136.469,50	27/76
AJUNTAMENT DE SANT LLUIS	P0705200D	SUBCC 2015 7636	110.496,25	28/76
AJUNTAMENT DE MAÓ	P0703200F	SUBCC 2015 7637	143.974,58	29/76
AJUNTAMENT DE CIUTADELLA	P0701500A	SUBCC 2015 7641	117.785,99	30/76
CONSELL INSULAR DE MENORCA	S0733002J	SUBCC 2015 7642	172.832,89	31/76
AJUNTAMENT DE SANTA EULÀRIA DES RIU	P0705400J	SUBCC 2015 7643	150.469,22	32/76
AJUNTAMENT DE SANT JOSEP DE SA TALAIA	P0704800B	SUBCC 2015 7644	122.831,91	33/76
INSTITUT BALEAR DE LA NATURA (IBANAT)	Q5750018C	SUBCC 2015 7645	186.610,63	34/76
AGÈNCIA DE DESENVOLUPAMENT LOCAL (PALMA ACTIVA)	P5790005B	SUBCC 2015 7688	110.970,00	35/76
ASOCIACIÓN DE MADRES DE DISCAPACITADOS DE BALEARES (AMADIBA)	G07758667	SUBCC 2015 7701	109.440,00	36/76
FUNDACIÓ PATRONAT OBRER DE SANT JOSEP	G07794910	SUBCC 2015 7712	108.696,00	37/76
SOCIEDAD COOPERATIVA DE INICIATIVA SOCIAL Y FORMACIÓN OCUPACIONAL JOVENT	F07444615	SUBCC 2015 7714	115.392,00	38/76
AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR	P0703100H	SUBCC 2015 8064	284.331,90	39/76
AJUNTAMENT DE CIUTADELLA	P0701500A	SUBCC 2015 8171	111.276,38	40/76
AJUNTAMENT DE SANTA EULÀRIA DES RIU	P0705400J	SUBCC 2015 8178	160.709,42	41/76
AJUNTAMENT DE MAÓ	P0703200F	SUBCC 2015 8172	173.037,07	42/76
AJUNTAMENT DE FERRERIES	P0702300E	SUBCC 2015 8175	103.867,50	43/76



**Govern  
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

**Informe Definitiu**

AJUNTAMENT DE SÓLLER	P0706100E	SUBCC 2015 8104	100.981,92	44/76
INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS	Q0700448D	SUBCC 2015 8144	112.045,32	45/76
INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS	Q0700448D	SUBCC 2015 8138	234.063,42	46/76
AJUNTAMENT DE FELANITX	P0702200G	SUBCC 2015 8070	107.861,88	47/76
AJUNTAMENT DE BINISSALEM	P0700800F	SUBCC 2015 8075	101.105,82	48/76
AJUNTAMENT D'EIVISSA	P0702600H	SUBCC 2015 8180	123.735,22	49/76
AJUNTAMENT D'EIVISSA	P0702600H	SUBCC 2015 8182	198.494,20	50/76
AGÈNCIA DE DESENVOLUPAMENT LOCAL (PALMA ACTIVA)	P5790005B	SUBCC 2015 8150	281.860,20	51/76
AGÈNCIA DE DESENVOLUPAMENT LOCAL (PALMA ACTIVA)	P5790005B	SUBCC 2015 8151	303.720,54	52/76
AJUNTAMENT DE CALVIÀ	P0701100J	SUBCC 2015 8162	136.665,18	53/76
EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS SA (EMSA)	A07459324	SUBCC 2015 8140	206.957,40	54/76
CONSELL INSULAR DE MALLORCA	S0711002F	SUBCC 2015 8186	118.582,92	55/76
AJUNTAMENT DE MARRATXÍ	P0703600G	SUBCC 2015 8167	138.261,52	56/76
CONSELL INSULAR DE MALLORCA	S0711002F	SUBCC 2015 8190	177.067,08	57/76
		Total:	9.026.897,13	

Respecte dels procediments judicials, s'ha contrastat l'escrit de l'Interventor General de data 31 de març de 2016 amb la resposta rebuda per part de Advocacia en data 13 d'abril. A l'annex III (global): provisions per sentències, no fermes a 31/12/2015, figura a la secció pressupostària 76 SOIB el concepte sentències fermes USO per import 251.523,75 €.

UNIÓ SINDICAL OBRERA USO	SENTÈNCIES FERMES USO	251.523,75	58/76
--------------------------	-----------------------	------------	-------



#### **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**

#### **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 2015, 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 2015
- 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: BALEAR DE SERVICIOS, EMPRESAS Y FORMACIÓN SLU**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2013 7883**

**Títol: Curs 25/2013 i 17 més Desocupats 2013-2014**

**REF.: 2/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT DE CALVIÀ IFOC**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2013 7886**

**Títol: Curs 67/2013 i 5 més Desocupats 2013-2014**



**Govern  
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

**REF.: 3/76**

**BENEFICIARI/TERCER: CENTRO DE FORMACIÓN EMPRESARIAL ISLAS BALEARES (CEFEIB SLU)**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2013 7890**

**Títol: Curs 179/2013 i 12 més Desocupats 2013-2014**

**REF.: 4/76**

**BENEFICIARI/TERCER: S'ALGAR FORMACIÓ SL**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2013 7916**

**Títol: Curs 208/2013 i 14 més Desocupats 2013-2014**

**REF.: 5/76**

**BENEFICIARI/TERCER: UNIÓN DE COOPERATIVAS AGRARIAS DE BALEARES (UCABAL)**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2013 7925**

**Títol: Curs 137/2013 i 7 més Desocupats 2013-2014**

**REF.: 6/76**

**BENEFICIARI/TERCER: ESCUELA DE TURISMO DE BALEARES SL**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2013 7929**

**Títol: Curs 575/2013 i 10 més Desocupats 2013-2014**

**REF.: 7/76**

**BENEFICIARI/TERCER: GESTIÓN DE FORMACIÓN DE BALEARES SA**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2013 7934**

**Títol: Curs 569/2013 i 3 més Desocupats 2013-2014**

**REF.: 8/76**

**BENEFICIARI/TERCER: INSTITUTO FORMACIÓN Y ESTUDIOS SOCIALES**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2013 7936**

**Títol: Curs 170/2013 i 7 més Desocupats 2013-2014**

**REF.: 9/76**

**BENEFICIARI/TERCER: GLOBAL CENTRE D'ESTUDIS SL**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2013 7942**

**Títol: Curs 149/2013 i 4 més Desocupats 2013-2014**

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

S'ha comprovat el calendari d'execució administratiu, que, d'acord amb el punt 20.b de la Resolució del conseller d'Educació, Cultura i Universitats, president del SOIB, de 28 d'octubre de 2013 (BOIB núm. 149, de 28 d'octubre de 2013) per la qual s'obre la convocatòria per la presentació de sol·licituds de subvencions amb l'objecte de finançar accions formatives adreçades prioritàriament a treballadores i treballadors desocupats, per al període 2013-2014, indica que el pagament restant (no la bestreta del 60%) es pagarà en l'exercici 2015, un cop presentada per l'entitat beneficiària i revisada per part del SOIB, la documentació fixada a l'apartat 21 de l'annex 1 d'aquesta convocatòria.



Cal advertir que el termini de justificació per procedir al segon pagament és de tres mesos des de la finalització de l'activitat formativa subvencionada, la qual d'acord amb el punt 12 de la convocatòria és pot executar fins el 30 d'abril de 2015. Per tant es constata un retard en la revisió de la justificació.

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

**REF.: 10/76**

**BENEFICIARI/TERCER: GRAN CASINO TEATRO BALEAR SA**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBSC 2014 681**

**Títol: Accions formatives amb compromís de contractació**

**Saldo AD: 247.215,75 €**

L'equip de control ha comprovat que el saldo pendent d'executar es correspon amb la inexecució pressupostària del segon i darrer pagament de la subvenció concedida.

De conformitat amb el punt 4 de l'Annex I de la resolució de concessió de la subvenció, el primer 50% s'havia d'abonar en concepte de bestreta que es tramitaria d'ofici després d'haver aprovat la subvenció, i el percentatge restant, un cop presentada per part de l'entitat beneficiària i revisada per part del SOIB la documentació justificativa econòmica. No obstant, no s'ha tramitat cap dels dos pagaments prevists. Consultat el centre gestor, ens informa que es va concedir una pròrroga al beneficiari fins dia 29 de febrer de 2016, i que han sol·licitat una nova pròrroga que està pendent de resolució.

L'equip de control ha comprovat que la totalitat de l'import concedit (494.431,51€) s'ha inclòs dins l'annex III, sense que s'hagi detectat cap incidència.

**REF.: 11/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AMADIP-ESMENT FUNDACIÓ**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2014 3715**

**Títol: Cursos 184/14 i 10 més Col·lectius vulnerables 2014-2015**

**REF.: 12/76**

**BENEFICIARI/TERCER: FUNDACIÓ DEIXALLES**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2014 3737**

**Títol: Cursos 161/14 i 13 més Col·lectius vulnerables 2014-2015**



**REF.: 13/76**

**BENEFICIARI/TERCER: INSTITUTO FORMACIÓN Y ESTUDIOS SOCIALES**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2014 3761**

**Títol: Cursos 7/14 i 12 més Col·lectius vulnerables 2014-2015**

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

S'ha comprovat el calendari d'execució administratiu, que, d'acord amb el punt 18.b de l'Annex I de la Resolució del conseller d'Educació, Cultura i Universitats i president del Servei d'Ocupació de les Illes Balears, de 23 de maig de 2014, per la qual s'obre la convocatòria de subvencions públiques per a programes específics de formació adreçats als col·lectius vulnerables envers el mercat laboral i per presentar les sol·licituds d'ajuts per a transport, manutenció i allotjament, discapacitat i conciliació, per al període 2014-2015 (BOIB núm. 74, de 31 de maig), indica que el percentatge del 50% restant, es pagarà a l'exercici 2015, un cop presentada per part de l'entitat beneficiària i revisada per part del SOIB la documentació fixada a l'apartat 20 (hauria de dir 19) de l'annex 1 d'aquesta convocatòria.

D'acord amb el punt 19 de la convocatòria, en el termini de tres mesos comptadors des de l'acabament de l'especialitat formativa, la qual d'acord amb el punt 11 de la convocatòria és pot executar fins el 31 de juliol de 2015, el beneficiari ha de justificar la realització de cada especialitat subvencionada mitjançant l'aportació al SOIB en format paper i digital d'una memòria econòmica que ha de contenir un estat representatiu de les despeses en les quals s'ha incorregut per dur a terme les activitats subvencionades. Des de la UGE del SOIB s'ha indicat a l'equip de control que són expedients pendents de liquidar.

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

**REF.: 14/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AMADIP-ESMENT FUNDACIÓ**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 6991**

**Títol: Programa pilot de formació dual.**

**Saldo AD: 366.074,50 €**



L'equip de control ha comprovat que el saldo pendent d'executar es correspon amb el 60 % de la subvenció concedida.

S'ha comprovat el calendari d'execució administratiu, que, d'acord amb el punt divuitè de la Resolució del conseller d'Economia i Competitivitat, de 19 de maig de 2015 (BOIB núm. 76, de 21 de maig), modificada per resolució de 9 de setembre de 2015 (BOIB núm. 135, de 12 de setembre) per la qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions per executar un programa pilot de formació dual per a la millora de l'ocupabilitat, la qualificació i la inserció professional dels joves amb especials dificultats d'inserció laboral i de les persones amb discapacitat o en risc d'exclusió social, basada en un règim d'alternança amb l'ocupació en una empresa i l'activitat formativa rebuda en el marc del sistema de formació professional per a l'ocupació, indica que es pagarà un 60 % en concepte de bestreta prèvia presentació per part de l'entitat beneficiària d'una sol·licitud d'abonament acompanyada d'un certificat d'inici de l'acció formativa amb data màxima de 4 de desembre de 2015, inclòs.

El centre gestor va iniciar la tramitació d'aquest pagament del 60 % en concepte de bestreta, no obstant a finals dels mes de desembre el beneficiari va presentar la renúncia a diversos cursos, per la qual cosa es va retrocedir el document comptable de pagament (OP 2015/7600005395), i com que era al final de l'exercici pressupostari no es va poder comptabilitzar el nou document, i ara s'està pendent de la incorporació de crèdit per tornar tramitar-ho.

Respecte a la inclusió d'aquest import 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 l'import reflectit (352.820 €) es correspon amb aquest expedient una vegada ajustat l'import per la renúncia dels cursos, sense que s'hagi detectat cap incidència.

**REF.: 15/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT D'INCA**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7613**

**Títol: Projecte Es Tauler. Garantia Juvenil**

**REF.: 16/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT D'INCA**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7614**

**Títol: Projecte Digitalitza't. Garantia Juvenil**



**REF.: 17/76**

**BENEFICIARI/TERCER: CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7616**

**Títol: Projecte Es Murtar de Son Amer. Garantia Juvenil**

**REF.: 18/76**

**BENEFICIARI/TERCER: INSTITUT BALEAR DE LA NATURA (IBANAT)**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7619**

**Títol: Projecte Rehabilitació Son Real. Garantia Juvenil**

**REF.: 19/76**

**BENEFICIARI/TERCER: INSTITUT BALEAR DE LA NATURA (IBANAT)**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7620**

**Títol: Projecte Menut. Garantia Juvenil**

**REF.: 20/76**

**BENEFICIARI/TERCER: INSTITUT BALEAR DE LA NATURA (IBANAT)**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7622**

**Títol: Projecte Son Tous. Garantia Juvenil**

**REF.: 21/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT DE CALVIÀ**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7626**

**Títol: Projecte Rutes de Calvià. Garantia Juvenil**

**REF.: 22/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT DE CALVIÀ**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7627**

**Títol: Projecte Bosc de Sa Madona. Garantia Juvenil**

**REF.: 23/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT DE CALVIÀ**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7628**

**Títol: Projecte Puig del Senyor. Garantia Juvenil**

**REF.: 24/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AGÈNCIA DE DESENVOLUPAMENT LOCAL (PALMA ACTIVA)**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7631**

**Títol: Projecte Palma Xapa i Mecànica. Garantia Juvenil**

**REF.: 25/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AGÈNCIA DE DESENVOLUPAMENT LOCAL (PALMA ACTIVA)**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7633**

**Títol: Projecte Palma Micromachine. Garantia Juvenil**

**REF.: 26/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT D'ESPORLES**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7630**

**Títol: Projecte Jardins de Son Trias. Garantia Juvenil**





**REF.: 27/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT DE FELANITX**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7634**

**Títol: Projecte Recuperam camins i escoles rurals. Garantia Juvenil**

**REF.: 28/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT DE SANT LLUIS**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7636**

**Títol: Projecte (IN)RODATS. Garantia Juvenil**

**REF.: 29/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT DE MAÓ**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7637**

**Títol: Projecte AEVUM. Garantia Juvenil**

**REF.: 30/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT DE CIUTADELLA**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7641**

**Títol: Projecte Punt d'Inserció Jove. Garantia Juvenil**

**REF.: 31/76**

**BENEFICIARI/TERCER: CONSELL INSULAR DE MENORCA**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7642**

**Títol: Projecte Favaritx. Garantia Juvenil**

**REF.: 32/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT DE SANTA EULÀRIA DES RIU**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7643**

**Títol: Projecte Santa Eulària amb els nens i les nenes. Garantia Juvenil**

**REF.: 33/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT DE SANT JOSEP DE SA TALAIA**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7644**

**Títol: Projecte Es Romaní V. Garantia Juvenil**

**REF.: 34/76**

**BENEFICIARI/TERCER: INSTITUT BALEAR DE LA NATURA (IBANAT)**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7645**

**Títol: Projecte Sa Coma. Garantia Juvenil**

L'equip de control ha comprovat que el saldo pendent d'executar es correspon amb el 60 % (35+25) de la subvenció concedida.

S'ha comprovat el calendari d'execució administratiu, que, d'acord amb el punt 16.1 de la Resolució del conseller de Treball, Comerç i Indústria i president del SOIB de 15 d'octubre de 2015 (BOIB núm. 153, de 20 d'octubre), modificada per resolució de 21 d'octubre de 2015 (BOIB núm. 155, de 24 d'octubre) per la qual s'aprova pel procediment d'urgència la convocatòria de subvencions per a 2015 per presentar projectes mixts d'ocupació i formació per a persones joves de Garantia



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

**Informe Definitiu**

Juvenil, cofinançada pel Fons Social Europeu, a través del Programa Operatiu d'Ocupació Juvenil pel període 2014-2020 i de la Iniciativa d'Ocupació Juvenil, indica que es pagarà un 25 % en concepte de bestreta, que es tramita d'ofici després d'haver adjudicat la subvenció, i un 35 % una vegada acreditat l'inici de l'activitat, la qual d'acord amb el punt 14 comença dia 1 de desembre de 2015. No obstant, no s'ha tramitat cap d'aquests dos pagaments prevists.

Consultat el centre gestor, ens informa que atès que les subvencions es concediren a final d'exercici pressupostari no varen tenir temps de tramitar les resolucions de pagament, i que ara s'està pendent de la incorporació de crèdit per tramitar-les.

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 els imports màxims autoritzats i disposats per l'exercici 2015 de cada concessió, sense que s'hagi detectat cap incidència.

**REF.: 35/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AGÈNCIA DE DESENVOLUPAMENT LOCAL (PALMA ACTIVA)**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7688**

**Títol: Cursos 185 i 5 més Col·lectius vulnerables 2015-2017**

**REF.: 36/76**

**BENEFICIARI/TERCER: ASOCIACIÓN DE MADRES DE DISCAPACITADOS DE BALEARES (AMADIBA)**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7701**

**Títol: Cursos 113 i 5 més Col·lectius vulnerables 2015-2017**

**REF.: 37/76**

**BENEFICIARI/TERCER: FUNDACIÓ PATRONAT OBRER DE SANT JOSEP**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7712**

**Títol: Cursos 122 i 5 més Col·lectius vulnerables 2015-2017**

**REF.: 38/76**

**BENEFICIARI/TERCER: SOCIEDAD COOPERATIVA DE INICIATIVA SOCIAL Y FORMACIÓN OCUPACIONAL JOVENT**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 7714**

**Títol: Cursos 52 i 5 més Col·lectius vulnerables 2015-2017**

L'equip de control ha comprovat que el saldo pendent d'executar es correspon amb el 60 % de la subvenció concedida, inexecució pressupostària d'un pagament a la bestreta.



S'ha comprovat el calendari d'execució administratiu, que, d'acord amb el punt 19.a de l'Annex I de la Resolució del conseller de Treball, Comerç i Indústria i president del SOIB de 9 d'octubre de 2015 (BOIB núm. 153, de 20 d'octubre), per la qual s'obre la convocatòria de subvencions públiques per a programes específics de formació adreçats als col·lectius amb especials dificultats d'inserció en el mercat laboral, i per presentar les sol·licituds d'ajuts per a transport, manutenció i allotjament, discapacitat i conciliació, per al període 2015-2017, indica que es pagarà un 60 % en concepte de bestreta, que es tramitarà una vegada acreditat l'inici de la programació per part de l'entitat beneficiària, la qual d'acord amb el punt 12 s'ha d'iniciar en l'any 2015.

Consultat el centre gestor, ens informa que atès que les subvencions es concediren a final d'exercici pressupostari no varen tenir temps de tramitar les resolucions de pagament, i que ara s'està pendent de la incorporació de crèdit per tramitar-les.

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 els imports màxims autoritzats i disposats per l'exercici 2015 de cada concessió, sense que s'hagi detectat cap incidència.

**REF.: 39/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 8064**

**Títol: Projecte llucmajor + curiós. Corporacions Locals Desocupats de més edat.**

**REF.: 40/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT DE CIUTADELLA**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 8171**

**Títol: Projecte Noves oportunitats. Corporacions Locals Desocupats de més edat.**

**REF.: 41/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT DE SANTA EULÀRIA DES RIU**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 8178**

**Títol: Projecte Santa Eulària millora. Corporacions Locals Desocupats de més edat.**

**REF.: 42/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT DE MAÓ**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 8172**

**Títol: Projecte S'hort des frares. Corporacions Locals Desocupats de més edat.**

**REF.: 43/76**

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT DE FERRERIES**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 8175**

**Títol: Projecte Serveis Integrals. Corporacions Locals Desocupats de més edat.**



**Govern  
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

REF.: 44/76

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT DE SÓLLER**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 8104**

**Títol: Projecte Recuperació patrimonial. Corp. Locals Desocupats de més edat.**

REF.: 45/76

**BENEFICIARI/TERCER: INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 8144**

**Títol: Projecte Suport tècnic municipal. Corp. Locals Desocupats de més edat.**

REF.: 46/76

**BENEFICIARI/TERCER: INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 8138**

**Títol: Projecte Obres de millora... Corporacions Locals Desocupats de més edat.**

REF.: 47/76

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT DE FELANITX**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 8070**

**Títol: Projecte Creant comunitat. Corporacions Locals Desocupats de més edat.**

REF.: 48/76

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT DE BINISSALEM**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 8075**

**Títol: Projecte Serveis a la comunitat II. Corp. Locals Desocupats de més edat.**

REF.: 49/76

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT D'EIVISSA**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 8180**

**Títol: Projecte Eivissa millora: platges, ... Corp. Locals Desocupats de més edat.**

REF.: 50/76

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT D'EIVISSA**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 8182**

**Títol: Proj. Eivissa millora: Manteniment ... Corp. Locals Desocupats de més edat.**

REF.: 51/76

**BENEFICIARI/TERCER: AGÈNCIA DE DESENVOLUPAMENT LOCAL (PALMA ACTIVA)**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 8150**

**Títol: Projecte Serveis de proximitat. Corporacions Locals Desocupats de més edat.**

REF.: 52/76

**BENEFICIARI/TERCER: AGÈNCIA DE DESENVOLUPAMENT LOCAL (PALMA ACTIVA)**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 8151**

**Títol: Projecte Revalorització Espais. Corporacions Locals Desocupats de més edat.**

REF.: 53/76

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT DE CALVIÀ**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 8162**

**Títol: Projecte Adequació paisajística i obres. Corp. Locals Desocupats de més edat.**



REF.: 54/76

**BENEFICIARI/TERCER: EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS SA (EMSA)**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 8140**

**Títol: Projecte Línia verda, ... Corporacions Locals Desocupats de més edat.**

REF.: 55/76

**BENEFICIARI/TERCER: CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 8186**

**Títol: Proj. Estudi barreres arquitectòniques. Corp. Locals Desocupats de més edat.**

REF.: 56/76

**BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT DE MARRATXÍ**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 8167**

**Títol: Projecte Millora de l'entorn. Corporacions Locals Desocupats de més edat.**

REF.: 57/76

**BENEFICIARI/TERCER: CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBCC 2015 8190**

**Títol: Proj. Recuperació del medi natural a ... Corp. Locals Desocupats de més edat.**

L'equip de control ha comprovat que el saldo pendent d'executar es correspon amb el 100 % de la subvenció concedida, inexecució pressupostària d'un pagament a la bestreta.

S'ha comprovat el calendari d'execució administratiu, que, d'acord amb el punt 17 de l'Annex I de la Resolució del conseller de Treball, Comerç i Indústria i president del SOIB de 20 d'octubre de 2015 (BOIB núm. 154, de 22 d'octubre), modificat mitjançant resolucions de dia 1 i 11 de desembre (BOIBs núm. 177 i 182, de 3 i 15 de desembre) per la qual s'aprova pel procediment d'urgència la convocatòria de subvencions per a les corporacions locals destinades a finançar projectes de millora de l'ocupabilitat dels treballadors desocupats de més edat, de la qual es preveu el cofinançament en un 50 % amb càrrec al Programa Operatiu FSE 2014-2020 de les Illes Balears, indica que es pagarà en un sol pagament en concepte de bestreta corresponent al 100 % de la subvenció, sense necessitat de constituir aval, prèvia sol·licitud d'abonament i amb la presentació prèvia d'un certificat de l'entitat d'haver presentat l'oferta d'ocupació de les contractacions vinculades al projecte.

Consultat el centre gestor, ens informa que atès que les subvencions es concediren a final d'exercici pressupostari no varen tenir temps de tramitar les resolucions de pagament, i que ara s'està pendent de la incorporació de crèdit per tramitar-les.

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



reflectits es corresponen amb el màxim pendent d'execució de cada concessió, sense que s'hagi detectat cap incidència.

**OBJECTIU 2.-**

**A) ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS**

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

A l'annex III (global): provisions per sentències, no fermes a 31/12/2015, figura a la secció pressupostària 76 SOIB el concepte sentències fermes USO per import 251.523,75 €.

**REF.: 58/76**

**TERCER: UNIÓ SINDICAL OBRERA USO**

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

A l'annex III (global): provisions per sentències, no fermes a 31/12/2015, figura a la secció pressupostària 76 SOIB el concepte sentències fermes USO per import 251.523,75 €.

Consultat el centre gestor, ens informen que les sentències fermes reconeixen que el tercer tenia dret a la concessió d'unes subvencions que el centre gestor havia denegat, si be no establien cap quantificació econòmica i que estan pendents de l'Advocacia de la Comunitat Autònoma per tal de fixar la quantia de la mateixa.

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

PO29/2008: 82.117 euros

PO28/2008: 169.406,75 euros

Import total 251.523,75 euros.

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



## **V. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

### **OBJECTIU 1**

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

### **OBJECTIU 2**

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

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

## **VI. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

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

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

Palma, 3 de juny de 2016

El cap del servei de Control intern 3  
Com a responsable de l'Auditoria

La interventora delegada  
Com a directora de l'Auditoria







**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF1/2016  
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES  
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2015 DE LA 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 2015 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 2015.
  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 36/2014, de 26 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2015.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei anterior.
- Instruccions de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat per a la realització de les actuacions previstes en l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària.

## LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- 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 13 de novembre de 2015 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 16 de setembre de 2015 per la qual es regulen determinats aspectes de la gestió pressupostària de l'exercici de 2015 com a conseqüència de la modificació de l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.



### **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 5.483,07 €, i de 1.939,79 € sense comptar el cap. I despeses de personal, no cal augmentar la mostra inicial.

#### **OBJECTIU 2.-**

##### **A) ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS**

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

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

#### **RESULTATS:**

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

### **IV. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

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

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



## V. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

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

Palma, 3 de juny de 2016

El cap del servei de Control intern 3  
Com a responsable de l'Auditoria

La interventora delegada  
Com a directora de l'Auditoria



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF1/2016  
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES  
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2015 DE LA 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 2015 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 2015.
  2. Contrastar la informació referent a la quantificació i identificació dels procediments judicials que s'hagin inclòs als annexos I (sentències fermes) i III (sentències no fermes i procediments en curs) per les diferents seccions pressupostàries, amb la informació sol·licitada a la Direcció General de l'Advocacia.

**II. LEGISLACIÓ APLICABLE**

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



# Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts  
Intervenció General de la CAIB

**Informe Definitiu**

## LEGISLACIÓ ESTATAL

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

## LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- 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 13 de novembre de 2015 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 16 de setembre de 2015 per la qual es regulen determinats aspectes de la gestió pressupostària de l'exercici de 2015 com a conseqüència de la modificació de l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.



### **III. MOSTRA**

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

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

En el cas de la secció 78, Escola Balear d'Administració Pública, no s'ha impactat cap expedient amb saldos pendents superiors al de la mostra. El saldo pendent d'executar de tota la secció pressupostària 78 és de 124.991,17 €, i una vegada excloses les partides del capítol 1 (despeses de personal) queda un saldo de 82.704,20 €. El saldo AD més elevat és de 43.061,61 €, per la qual cosa no cal augmentar la mostra inicial.

### **OBJECTIU 2.-**

#### **A) ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS**

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

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

### **RESULTATS:**

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



#### **IV. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

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

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

#### **V. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

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

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

Palma, 3 de juny de 2016

El cap del servei de Control intern 3  
Com a responsable de l'Auditoria

La interventora delegada  
Com a directora de l'Auditoria