

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

**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF 2/2018
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES PENDENTS
D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2017 DE LA CAIB.**

SECCIÓ 12, 33

VICEPRESIDÈNCIA I CONSELLERIA D'INNOVACIÓ, RECERCA I TURISME

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

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

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

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

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

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

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

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

LEGISLACIÓ ESTATAL

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

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2017.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a

Informe Definitiu

comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent.
(deroga la instrucció 6/2009).

- Instrucció 1/2016, de 14 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013, de 20 de desembre.
- Decret 8/2015 de la presidenta de les Illes Balears, per la qual es determina la composició del Govern i s'estableix l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 17 de novembre de 2017 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.

III. MOSTRA

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

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

Dins les seccions 12 i 33, 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 D'Innovació, Recerca i Turisme l'import pendent d'execució a 31 de desembre de 2017 és de 4.097.384,62€; i a la secció 33, Serveis Comuns, l'import pendent d'execució a 31 de desembre de 2017 és de 706.219,81€.

Informe Definitiu

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

SECCIÓ 12

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Ref
CNV28 2015/2349 Conveni Consell Insular Eivissa en matèria d'inversions estatutàries	997.384,62€	1/12
CNV28 2017/2065 Conveni amb el Consell Insular de Mallorca en matèria d'inversions estatutàries	3.100.000,00€	2/12
	4.097.384,62€	

SECCIÓ 33

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Ref
MEPRO 1808/2015 Encàrrec de gestió a la Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia per al manteniment, operació, gestió i ampliació de la xarxa corporativa de dades del Govern de les Illes Balears	333.576,48€	1/33
MEPRO 5956/2015 Encàrrec de gestió a la Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia per al suport funcional a la Direcció General de Desenvolupament Tecnològic	224.640,20€	2/33
PRO11 2016/2018 Pròrroga del contracte de servei de telefonia fixa del Govern de les Illes Balears (Lot 1)	148.003,13€	3/33
	706.219,81 €	

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 CONVENIS, CONTRACTES I ENCÀRRECS 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 encàrrecs de gestió amb saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2017, tramitats per la secció pressupostària 12 Conselleria d'Innovació, Recerca i Turisme i la secció pressupostària 33 Serveis Comuns.

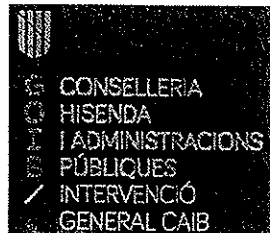
Hem realitzat les proves d'auditoria especificades en el programa de feina i s'ha comprovat el compliment dels extrems següents:

- La quantificació dels compromisos derivats i classificació 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 2017 per part del centre gestor.
- La correcció quant al registre quadre A7a de les despeses meritades no aplicades al pressupost; de les despeses meritades i no vençudes a final de l'exercici derivats de les operacions que es liquidin per períodes que afectin a dos o més exercicis (periodificació) i de les despeses que no siguin procedents aplicar a comptes de creditors però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel (provisions).

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

REF.: 1/12

Codi: CNV28 2015 2349. Conveni amb el Consell Insular d'Eivissa en matèria d'inversions estatutàries



Informe Definitiu

Import de la previsió de despesa: 2.009.174,14 €

Saldo AD: 997.384,62€.

Per Resolució del vicepresident i conseller d'Innovació, Recerca i Turisme de 13 de desembre de 2017, es va reconèixer l'obligació i proposar el pagament d'1.011.789,52€ a favor del Consell Insular d'Eivissa per fer el pagament de la quantitat que es va considerar justificada de conformitat amb aquest conveni.

El 13 de desembre de 2017, es va iniciar la tramitació l'expedient d'ajust d'anualitats del conveni, Exp.: MOD04 2017/8979 del conveni Exp.: CNV28 2015/2349, per un import de 997.384,62 euros. Aquest expedient es va fiscalitzar de conformitat el 20 de desembre de 2017 i ateses les dates fixades en l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 17 de novembre de 2017 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari no es va poder generar el document comptable AD per traslladar aquest saldo de l'anualitat de 2017 a l'exercici 2018 i per tant, va quedar en fase AD pendent d'obligació l'esmentada quantitat de 997.384,62 euros.

De les justificacions presentades pel Consell Insular d'Eivissa a 31 de desembre de 2017, va quedar pendent de revisar pels serveis tècnics la quantitat de 679.761,13 euros, quantitat que es va incloure en el saldo final de l'annex A7A del mes de desembre de 2017 i es va incloure com a saldo inicial de 2018 en l'annex A7A corresponent al mes de gener. La quantitat 317.623,49 euros que està pendent de justificació i de la qual no se té constància que s'hagin dut a terme les obres no es va incloure en el saldo final a 31 de desembre de 2017 de l'annex A7A i aquesta quantitat no s'ha tingut en compte a l'hora d'emplenar l'annex 4 : provisions i passius contingents.

Per tant, la informació retuda no és correcta

REF.: 2/12

CNV28 2017/2065. Conveni amb el Consell Insular de Mallorca en matèria d'inversions estatutàries

Import de la previsió de despesa: 3.000.000 €

Saldo AD: 3.100.00€

Informe Definitiu

Aquest conveni es va formalitzar el 14 de desembre de 2017, per un import total de 8.000.000,00 d'euros, amb càrrec a la partida pressupostària 12201 G/751C01/76100/10 31201, amb la següent distribució pluriennal:

L'anualitat de 2017, per un import de 3.100.000,00 euros

L'anualitat de 2018, per un import de 2.000.000,00 d'euros

L'anualitat de 2019, per un import de 2.000.000,00 d'euros

L'anualitat de 2020, per un import de 900.000,00 euros

El document AD 1200003942 es va fiscalitzar de conformitat el 22 de desembre de 2017 i ateses les dades fitxades en l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 17 de novembre de 2017 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari no es va poder fer l'ajustament d'anualitats i traslladar l'anualitat de 2017 a l'exercici 2018. Per tant, a 31 de desembre de 2017, va quedar pendent d'execució la quantitat de 3.100.000,00 euros.

Consultat el centre gestor, aquesta quantitat no es va incloure en el saldo final de l'annex A7A de la Secció 12.

Per tant, la informació retuda no és correcta.

No obstant això, el centre gestor informa que el 14 de març de 2018, la cap del Servei Tècnic va trametre a la cap del Departament de Coordinació i Planificació l'informe tècnic de validació de les justificacions presentades pel Consell Insular de Mallorca, en el qual es considera justificat de conformitat la quantitat de 2.981.837,33 euros. S'ha aprovat l'expedient d'incorporació de crèdit per aquest import i aquesta quantitat, tot i que no es va incloure en el saldo final de l'annex A7A de la Secció 12, s'inclourà com a una rectificació del saldo inicial de 2018 en l'annex A7A corresponent al mes d'abril, atès que es tracta d'un saldo meritat a 31 de desembre.

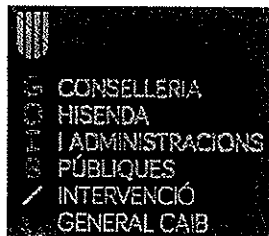
REF.: 1/33

MEPRO 1808/2015 Encàrrec de gestió per al manteniment, operació, gestió i ampliació de la xarxa corporativa de dades del Govern de les Illes Balears

Import de la previsió de despesa: 2.174.631,15 €

Saldo AD: 333.576,48 €

Es tracta d'un encàrrec de gestió amb la Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia per import de 2.174.631,15 € per a l'anualitat 2017 amb un saldo AD a 31 de desembre de 333.576,48 €.



Informe Definitiu

El centre gestor ha informat a l'equip de control que el saldo que finalment ha quedat inexecutat és de 172.450,42€ ja que la factura de desembre, per import de 161.126,06€, s'ha tramitat mitjançant un CADOP amb pressupost 2018. A 31 de desembre de 2017 aquesta informació no estava inclosa a l'annex A7.

No obstant això, el centre gestor informa que aquesta factura es va incloure en la columna 6 (*cargos aplicados al presupuesto con origen en el ejercicio*) de l'annex A7A del mes de febrer de 2018. Igulament, ja ha estat validada per la intervenció el 16/02/2018 mitjançant un CADOP (3300000074)

REF.: 2/33

MEPRO 5956/2015 Encàrrec de gestió per al suport funcional a la Direcció General de Desenvolupament Tecnològic

Import de la previsió de despesa: 1.544.149,62 €

Saldo AD: 224.640,20 €

Es tracta d'un encàrrec de gestió que té un AD per a l'annualitat 2017 per import d'1.544.149,62 a la Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia, amb un saldo AD a 31 de desembre de 224.640,20 €.

El centre gestor ha informat a l'equip de control que el saldo que finalment ha quedat inexecutat és de 109.048,95€ i no de 224.640,20 €, ja que la factura de desembre, per import de 115.591,25€, s'ha tramitat mitjançant un CADOP amb pressupost 2018. A 31 de desembre de 2017 aquesta informació no estava inclosa a l'annex A7.

No obstant això, el centre gestor informa que aquesta factura es va incloure en la columna 6 (*cargos aplicados al presupuesto con origen en el ejercicio*) de l'annex A7A del mes de febrer de 2018. Igulament, ja ha estat validada per la intervenció el 28/02/2018 mitjançant un CADOP (3300000091).

REF.: 3/33

PRO11 2016/2018 (Exp. inicial CONTR 2012/1484)Pròrroga del contracte de servei de telefonia fixa del Govern de les Illes Balears (Lot 1)

Import de la previsió de despesa: 360.000 €

Saldo AD: 148.003,13 €

Informe Definitiu

Es tracta d'un expedient de pròrroga que té un AD per a l'anualitat 2017 per import de 360.000€, amb un saldo AD a 31 de desembre de 148.003,13 €.

El centre gestor ha informat a l'equip de control que el saldo que finalment ha quedat inexecutat és de 120.756,65€ i no de 148.003,13€, ja que la factura de desembre, per import de 27.246,48€, s'ha tramitat mitjançant un CADOP amb pressupost 2018. A 31 de desembre de 2017 aquest import no estava inclòs a l'annex A7.

No obstant això, el centre gestor informa que aquesta factura es va incloure en la columna 6 (*cargos aplicados al presupuesto con origen en el ejercicio*) de l'annex A7A del mes de febrer de 2018. Igualment ens informen que ha estat validada per la intervenció el 06/03/2018 mitjançant un CADOP (3300000104).

OBJECTIU 2.-

A. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

S'ha contrastat la informació rebuda per part de la Direcció General de l'Advocacia, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.4 del programa de feina, relativa a l'anàlisi de la quantificació i identificació dels procediments judicials, tramitats per la secció pressupostària 12 Conselleria D'Innovació, Recerca i Turisme i, la secció 33, Serveis Comuns.

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, només s'han detectat incidències pel que fa al Conveni amb el Consell Insular de Mallorca en matèria d'inversions estatutàries (CNV28 2017/2065. Ref. 2/12) respecte del qual no es va consignar l'import de 2.981.837,33 euros en el saldo final de l'annex A7A de la Secció 12 però el centre gestor informa que s'inclourà com a una rectificació del saldo inicial de 2018 en l'annex A7A corresponent al mes d'abril.

OBJECTIU 2

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

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

VI. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb el que preveu l'article 42 del Decret 62/2006, l'informe provisional es va trametre al centre gestor en data 21 de juny de 2018 per tal que en el termini de quinze dies poguessin formular les al·legacions on manifestar la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions formulades.

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

Palma, 2 d'agost de 2018