



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF2/2017
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2016 DE LA CAIB.**

SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 11. CONSELLERIA DE PRESIDÈNCIA

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 2016, per registrar-les com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2016, 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...

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 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.



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 48/2015, de 29 d'octubre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2016.
- 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 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2016.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009).
- Instrucció 1/2016, de 14 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013, de 20 de desembre.



Govern de les Illes Balears

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

Informe Definitiu

- 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 15 de novembre de 2016 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.

III. MOSTRA

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

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

Dins la secció 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, exclos el capítol 1.

A la Conselleria de Presidència l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2016 és de 368.596,68 €. Aplicant el criteris esmentats, no apareix cap resultat ja que no té saldos pendents superiors al de la mostra, i tampoc apareix cap saldo superior si s'augmenta la mostra a saldos superiors a 50.000 euros, en conseqüència s'ha augmentat la mostra amb els saldos superiors a 40.000 euros i s'ha obtingut la següent mostra:

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Ref.
PCV33/2015 784. Pròrroga subministrament elèctric de la Conselleria de Presidència.	48.540,10 €	1/11
PRO11/2015 4548. Pròrroga subministrament material informàtic de la Conselleria de Presidència.	41.520,03 €	2/11
Total:	90.060,13 €	

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.



Govern de les Illes Balears

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

Informe Definitiu

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 2016, 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 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 2016 per part del centre gestor.
- d) La correcció quant al registre quadre A7a de les despeses meritades no aplicades al pressupost; de les despeses meritades i no vençudes a final de l'exercici derivats de les operacions que es liquidin per períodes que afectin a dos o més exercicis (periodificació) i de les despeses que no siguin procedents aplicar a comptes de creditors però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel (provisions).

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

REF.: 1/11

PCV33/2015 784. Pròrroga subministrament elèctric de la Conselleria de Presidència.

Import de la previsió de despesa: 91.411,49 €

Saldo AD: 48.540,10 €

L'equip de control ha consultat el centre gestor responsable i ha constatat que no queden factures pendents d'imputació pressupostària, havent-se reconegut totes les obligacions a càrrec dels crèdits pressupostaris del 2016. La pròrroga del contracte



Govern de les Illes Balears

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

Informe Definitiu

tenia un termini d'execució d'un any des del dia 26 d'abril de 2015 a 25 d'abril de 2016.

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, ja que a partir de dia 1 de gener de 2016 es varen treure del contracte determinats edificis adscrits a altres centres gestors.

Per tant la informació retuda és correcta.

REF.: 2/11

PRO11/2015 4548. Pròrroga subministrament material informàtic de la Conselleria de Presidència

Import de la previsió de despesa: 43.676,61 €

Saldo AD: 41.520,03 €

L'equip de control ha consultat el centre gestor responsable i ha constatat que no queden factures pendents d'imputació pressupostària, havent-se reconegut totes les obligacions a càrrec dels crèdits pressupostaris del 2016.

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.

OBJECTIU 2.-

A. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

S'ha contrastat la informació rebuda per part de la Direcció General de l'Advocacia, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.4 del programa de feina, relativa a l'anàlisi de la quantificació i identificació dels procediments judicials, tramitats per la secció pressupostària 11 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 al quadre A7a) i a l'annex III en funció de la fermesa o no de la sentència.

RESULTATS:



Govern de les Illes Balears

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

Informe Definitiu

REF.: 3-11

PROCEDIMENT JUDICIAL: sentència actuacions /2013

TERCER: I

Import: 17.213,08 €

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.

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

V. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

OBJECTIU 1

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

OBJECTIU 2

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

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

VI. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb el que preveu l'article 42 del Decret 62/2006, l'informe provisional es va remetre al centre gestor en data 30 de maig de 2017 per tal que en el termini de quinze dies poguessin formular les al·legacions on manifestar la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions formulades.

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

Palma, 3 de juliol de 2017

El cap de Servei
Com a responsable de l'Auditoria

La interventora delegada
Com a directora de l'Auditoria



**INFORME PROVISIONAL DEL CONTROL FINANCER AF 2/2017
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2016 DE LA CAIB.**

**SECCIÓ 12, 33
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 2016, per registrar-les com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2016.

- 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 2016.

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 48/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2016.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

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

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2016.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009).
- Instrucció 1/2016, de 14 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013, de 20 de desembre.
- Decret 8/2015 de la presidenta de les Illes Balears, per la qual es determina la composició del Govern i s'estableix l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 16 de novembre de 2016 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, i per tal d'impactar una major mostra, 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 "Saldo RAD", eliminant el capítol 1. En funció dels resultats, s'ha augmentat o disminuït la mostra.

En el cas de la secció 12, Conselleria D'Innovació, Recerca i Turisme – Direcció General d'Innovació l'import pendent es 3.900.727,17 €; i en el cas de la secció 33, Serveis Comuns, l'import es 5.407.712,22.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

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

SECCIÓ 12

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Codi Exp	Ref
AD 2016/1200000066. Conveni Consell Insular Eivissa en matèria d'inversions estatutàries	2.845.450,61€	CNV28 2015 2349	1/12
AD 2016/1200002013. Servei de suport al sector productiu i emprenedor	237.345,36€	MEPRO 2016 2150	2/12
AD 2016/1200003784. Conveni amb el Consell Insular de Formentera. Desenvolupament inversions de l'Estat	817.931,20€	CNV28 2016 7167	3/12
	3.900.727,17€		

SECCIÓ 33

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Codi Exp	Ref
AD 2016/33000000031. Lote 1. Telefonía Fija	186.335,99€	CONTR 2012 1484	1/33
AD 2016/33000000032. Lote 2. Telefonía Mòbil	114.602,78€	CONTR 2012 1485	2/33
AD 2016/33000000246. Conveni Insular Menorca. Fibra Òptica	5.106.773,45€	CNV28 2016 6291	3/33
	5.407.712,22€		

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 2016, tramitats per la secció pressupostària 12 conselleria d'Innovació, Recerca i Turisme i 33 Serveis Comuns.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

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

- a) La quantificació dels compromisos 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 2016 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.: 1/12

Codi: CNV28 /2015/2349

AD 2016/1200000066.

Títol: Conveni amb el Consell Insular d'Eivissa en matèria d'inversions estatutàries, per un import de 2.845.450,61 corresponent a l'annualitat de 2016, va quedar a 31/12/2016 en fase AD pendent d'obligació.

En 2016, el Consell Insular d'Eivissa va dur a terme una sèrie d'actuacions i va presentar una justificació per import de 410.740,58 euros que a 31/12/2016 estava pendent de revisar pel Servei Tècnic de la Conselleria. Aquesta quantitat no es va incloure en el saldo final de l'Annex A7A i es va incloure com una rectificació del saldo inicial de 2017 en l'Annex A7A corresponent al mes d'abril.

La quantitat de 1.692.142,09 euros 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 31/12/2016 de l'annex A7A i no s'ha tingut en compte a l'hora d'emplenar l'Annex III de la Instrucció 7/2003 perquè no va presentar cap justificació i no se té constància que s'hagin dut a terme les actuacions.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

REF.: 2/12

Codi: MEPRO /2016/2150.

AD 2016/1200002013

Títol: Encàrrec de gestió a la Fundació BIT de suport al sector productiu i emprenedor de les Illes Balears, per un import de 600.000,00 €, dels qual es varen reconèixer obligacions per import de 362.654,64 €, quedant en fase AD a 31/12/2016 pendent d'obligació l'import de 237.345,36.

Aquest encàrrec va finalitzar el 15 de desembre de 2016, quedant un romanent de 237.345,36; per tant no es va incloure en l'annex A7A ni en l'Annex III.

REF.: 3/12

Codi: CNV28 /2016/7167

AD 2016/1200003272.

Títol: Conveni amb el Consell Insular de Formentera en matèria de desenvolupament d'inversions estatutàries, per un import de 817.931,20 corresponent a l'annualitat de 2016, va quedar a 31/12/2016 en fase AD pendent d'obligació.

El 16 de desembre de 2016 es va signar un Conveni pluriennal amb el Consell Insular de Formentera per al Desenvolupament d'Inversions Estatutàries, per un import de 817.931,20 euros. Atesa la data de formalització del Conveni, el Consell Insular de Formentera no va presentar cap justificació i amb les dades que es disposa no se té constància que les actuacions s'hagin dut a terme, quedant a 31/12/2016 en fase AD un saldo pendent d'obligació de 817.931,20 euros i no es varen poder reconèixer obligacions per aquest import. Per tant, no es va incloure aquesta quantitat en l'annex A7A i no s'ha tingut en compte a l'hora d'emplenar l'Annex II de la Instrucció 7/2003 perquè no va presentar cap justificació i no se té constància que s'hagin dut a terme les actuacions.

REF.: 1/33

Codi: CONTR /2012 /1484

Títol: Contracte de servei de Telefonia Fixa. Lot 1

AD 2016/3300000031.

ADJUDICATARI: UTE CCXII Telefonica de España SAU. Telefonica Móviles

Contracte de servei de Telefonia Fixa. Lote 1, per un import corresponent a l'exercici 2016 de 383.293,35 €, dels qual es varen reconèixer obligacions per import de 196.957,36 €, quedant en fase AD a 31/12/2016 pendent d'obligació l'import de 186.335,99.

Segons la informació facilitada, no consten factures pendents i per tant, no es varen incloure ni en l'annex A7A ni en l'annex III.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

REF.: 2/33

Codi: CONTR/2012/1485

Títol: Contracte de servei de Telefonia Mòbil. Lot 2

AD 2016/3300000032.

ADJUDICATARI: UTE CCXII Telefonica de España SAU. Telefonica Móviles

Contracte de servei de Telefonia Fixa. Lote 2, per un import corresponent a l'exercici 2016 de 296.133,45 €, dels qual es varen reconèixer obligacions per import de 181.530,67 €, quedant en fase AD a 31/12/2016 pendent d'obligació l'import de 114.602,78.

Segons la informació facilitada, no consten factures pendents i per tant, no es varen incloure ni en l'annex A7A ni en l'annex III.

REF.: 3/33

Codi: CNV28/2016/6291

AD 2016/33000000246.

Títol: Conveni amb el Consell Insular de Menorca per al desenvolupament d'inversions estatutàries, per la construcció d'una xarxa de fibra òptica a Menorca, per un import de 5.106.773,45 euros. A 31 de desembre de 2016, per error va quedar en fase AD. El Consell Insular de Menorca va presentar la justificació i el 12 de desembre de 2016 va dictar una resolució per la qual es reconeixia l'obligació i es proposava el pagament d'aquesta quantitat i no es va generar el document OP. Aquesta quantitat es va incloure en l'annex A7A de la secció 33 del mes de desembre. En 2017, una vegada es va aprovar l'expedient d'incorporació de crèdit es va tramitar el document ADOP 33000000115 corresponent a l'expedient administratiu CADOP 2017 1677 i per un import de 5.106.773,45, que es va comptabilitzar per la intervenció el 28-04-2017.

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.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

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'ALLEGACIONS

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.

Atès que el centre gestor no ha presentat escrit d'al·legacions al respecte, s'eleva a definitiu el contingut de l'informe provisional de control financer AF 2/2017, d'acord amb l'article 43 del Decret 62/2006.

Palma, 10 d'agost de 2017

La interventora delegada



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF2/2017
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2016 DE LA CAIB.**

SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 13. CONSELLERIA D'EDUCACIÓ I UNIVERSITAT

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

L'objectiu principal consisteix en assegurar que els òrgans gestors han comunicat a la Intervenció Adjunta de comptabilitat la totalitat de les despeses meritades a 31 de desembre de 2016, per registrar-les com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2016, 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...

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 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.



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 48/2015, de 29 d'octubre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2016.
- 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 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2016.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009).
- Instrucció 1/2016, de 14 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013, de 20 de desembre.



Govern de les Illes Balears

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

Informe Definitiu

- 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 15 de novembre de 2016 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.

III. MOSTRA

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

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

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

A la Conselleria d'Educació i Universitat l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2016 és de 569.689,21 €. Aplicant el criteris esmentats, no apareix cap resultat ja que no té saldos pendents superiors al de la mostra, i tampoc apareix cap saldo superior si s'augmenta la mostra a saldos superiors a 50.000 euros, en conseqüència s'ha augmentat la mostra amb els saldos superiors a 40.000 euros i s'ha obtingut la següent mostra:

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Ref.
Des01/2016 1426. Subministrament energia elèctrica instal·lacions de la Conselleria d'Educació i Universitat.	44.041,24 €	1/13
Total:	44.041,24 €	

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.



**Govern
de les Illes Balears**

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

Informe Definitiu

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 2016, tramitats per la secció pressupostària 13 Conselleria d'Educació i Universitat.

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

- a) La quantificació dels compromisos derivats i classificació atenent a la seva naturalesa i durada.
- b) Les desviacions quant al calendari d'execució en funció de les dades comptables i les previsions contingudes en els contractes.
- c) L'existència de certificacions/factures derivades dels contractes i encomanes de gestió pendents d'aplicar al pressupost del 2016 per part del centre gestor.
- d) La correcció quant al registre quadre A7a de les despeses meritades no aplicades al pressupost; de les despeses meritades i no vençudes a final de l'exercici derivats de les operacions que es liquidin per períodes que afectin a dos o més exercicis (periodificació) i de les despeses que no siguin procedents aplicar a comptes de creditors però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel (provisions).

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

REF.: 1/11

Des01/2016 1426. Subministrament energia elèctrica instal·lacions de la Conselleria d'Educació i Universitat.

Import de la previsió de despesa: 96.590,42 €

Saldo AD: 44.041,24 €

L'equip de control ha consultat el centre gestor responsable i ha constatat que no queden factures pendents d'imputació pressupostària. Les factures des del dia 1 de novembre fins al 31 de desembre de 2016, tot i que pressupostàriament ja estaven imputades a l'exercici 2017 s'han inclòs en el quadre A7a perquè fan referència a subministraments realitzats en l'any anterior.



Govern de les Illes Balears

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

Informe Definitiu

El centre gestor informa que romanent de crèdit es deu a què es va realitzar un reajustament positiu (MOD04/2016 2976) del contracte de subministrament, degut a la necessitat, per imperatius del sistema informàtic, de què l'expedient comptés amb més saldo per poder tramitar factures d'abonament d'exercicis anteriors presentades pel contractista.

Per tant, la informació retuda és correcta.

OBJECTIU 2.-

A. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

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

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

RESULTATS:

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

V. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

OBJECTIU 1

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

OBJECTIU 2

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

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



**Govern
de les Illes Balears**

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

Informe Definitiu

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 30 de maig de 2017 per tal que en el termini de quinze dies poguessin formular les al·legacions on manifestar la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions formulades.

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

Palma, 3 de juliol de 2017

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 2/2017
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2016 DE LA CAIB.**

SECCIÓ 14, 31, 34 i 78
CONSELLERIA D'HISENDA I PRESSUPOSTS
SERVEIS COMUNS
DEUTE PÚBLIC
ESCOLA BALEAR D'ADMINISTRACIÓ PÚBLICA

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 2016, per registrar-les com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2016.

- 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 2016.
 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 48/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2016.
- 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 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2016.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009).
- Instrucció 1/2016, de 14 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013, de 20 de desembre.
- Decret 8/2015 de la presidenta de les Illes Balears, per la qual es determina la composició del Govern i s'estableix l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 16 de novembre de 2016 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, i per tal d'impactar una major mostra, s'ha realitzat la selecció del saldo pendent d'executar superior a 10.000 euros, envers dels saldos superiors a 100.000€, mitjançant el llistat del sistema d'informació d'execució del pressupost de despeses "Saldos RAD", eliminant el capítol 1. En funció dels resultats, s'ha augmentat o disminuït la mostra.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

En el cas de les seccions 14, Conselleria d'Hisenda i Pressuposts (238.366,33 €); 31, Serveis Comuns (89.613,66 €); 34, Deute públic (120.912,55 €); i 78, EBAP Escola d'Administracions Públiques (7.293,86€), l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2016 és de 456.186,40 €.

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

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Codi Exp	Ref
AD 2015/1400001696. Pròrroga del contracte derivat del contracte subministrament energia elèctrica amb ENDESA ENERGIA, SA	24.301,46€	PCV33/484	1/14
AD 2017/1400002381. contracte derivat DE L'Acord marc pel contracte subministrament energia elèctrica amb ENDESA ENERGIA, SA	44.977,57€	DES01/1564	2/14
AD 2015/1400004549. Pròrroga del contracte de manteniment preventiu de la conselleria	14.335,00€	PRO11/5534	3/14
CONTB 2015/1400004586. Anticipat pròrroga derivat neteja dependències de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques	24.997,01€	PCV33/5643	4/14
AD 2010/500189912. Conveni Consell Insular d'Eivissa funcionament Sa Coma	16.967,00€	CNV28/11110	5/14
AD 2015/1600002919. Pròrroga del contracte de subministrament material d'oficina Lot 1	10.018,92€	PRO11/5293	6/14
D 2015/1600003526. Contracte manteniment llicències Meta 4	18.844,45€	CONTR/4910	7/14
FONS DE SEGURETAT PÚBLICA 2016	57.680,50€		8/14
CONTB 2017/1400001240. Contracte de servei de suport psicològic a persones en l situació d'emergència a les Illes Balears	10.376,00€	CONTR/1187	9/14
AD 1400009488. Adquisició d'embarcació pneumàtica	15.868,42€	CMN06/8579	10/14
AD 3100000009. Anticipat encàrrec de gestió Fundació BIT servei de suport funcional SAP a la CAIB 2016 i 2017	71.230,51€	MEPRO/7213	1/31
AD 3100000034. Aportació dinerària ordinària al Fons de Garantia Recíproca (ISBA)	18.383,15€	DES01/2320	2/31
AD 3400000008	27.094,90€		1/34



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

AD 3400000028	11.603,74€		2/34
AD 3400000058	11.712,43€		3/34
AD 3400000108	26.793,41€		4/34
AD 3400000126	16.944,44€		5/34
AD 3400000149	26.763,63€		6/34
AD 7800001526. Contracte derivat de l'Acord marc de serveis postals	2.456,78€	DES01/7395	1/78
AD 7800000007. Contracte derivat de l'Acord marc servei de neteja de la seu de l'EBAP	4.837,08€	DES01/2099	2/78
Total:	456.186,40€		

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 2016, tramitats per la secció pressupostària 14 conselleria d'Hisenda i Pressuposts, 31 Serveis Comuns, 34 Deute Públic, i 78 EBAP.

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 2016 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:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

REF.: 1/14

Codi: PCV33/484

AD 2015/1400002381.

Títol: Pròrroga del contracte derivat del contracte de subministrament energia elèctrica

ADJUDICATARI: Endesa energia SA

REF.: 2/14

Codi: DES01/1564

Títol: Contracte derivat de l'Acord marc pel contracte de subministrament energia elèctrica

AD 2017/1400002381.

ADJUDICATARI: Endesa Energia, SA

L'equip de control ha comprovat que els saldos de 24.301,46 € i 44.977,57 € respectivament, corresponen a saldos romanents com a conseqüència de l'ajustament del preu del contracte al consum real del subministrament elèctric.

Són saldos que no es varen executar. S'ha de tenir en compte que les AD es fan d'acord amb les previsions de la despesa total de l'any, però la despesa efectiva pot ser inferior.

Aquests expedients tenen previst en la seva anualitat de 2017 la despesa relativa al consum de novembre i desembre de 2016, però van amb càrrec al pressupost de l'anualitat de 2017, perquè les factures s'emeten dins l'exercici 2017.

Per tant, en el quadre A7 s'han inclòs obligacions per valor de 24.222,68 € atès que corresponen a despeses meritades l'any 2016 encara que pressupostàriament està prevista la seva imputació a l'exercici 2017, i no formen part dels saldos de AD que indicau en la relació que ens adjunteu.

A hores d'ara s'han imputat al pressupost de 2017 i estan degudament comptabilitzades.

REF.: 3/14

Codi: PRO11/5534

AD 2015/1400004549

Títol: Pròrroga del contracte de manteniment preventiu de la conselleria

L'equip de control ha comprovat que del saldo de 14.335,00 € només es va meritjar l'any 2016 una despesa per import de 2.172,95 €, la resta del saldo no es va executar, es tracta d'un import corresponent a una bossa d'hores per a feines extraordinàries que no es varen dur a terme, per tant, és un saldo romanent no executat.

Pel que fa a la despesa meritada l'any 2016 de 2.172,95 €, no es va poder comptabilitzar l'any 2016 perquè la factura es va emetre amb posterioritat.

En el quadre A7 s'ha inclòs aquesta obligació.

A hores d'ara s'ha imputat al pressupost de 2017 i està degudament comptabilitzat (ADOP 1400001970).

REF.: 4/14

Codi: PCV33/5643

AD 2015/1400004586



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

Títol: Anticipat pròrroga derivat neteja dependències de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques.

L'equip de control ha comprovat que el saldo de 24.997,01 € correspon a dues mensualitats del contracte. Es tracta de despesa meritada l'any 2016. No es va proposar el pagament dins el 2016 perquè les factures eren errònies i es varen retornar al contractista.

En el quadre A7 s'ha inclòs aquesta obligació.

A hores d'ara no s'ha imputat al pressupost de 2017 perquè encara no han presentat les factures correctes.

REF.: 5/14

Codi: CNV28/11110

AD 2010/500189912

Títol: Conveni Consell insular d'Eivissa funcionament Sa Coma.

L'equip de control ha comprovat que el saldo de 16.967 € correspon a un saldo romanent com a conseqüència de que es va justificar per un import inferior al preu de l'annualitat de 2016. Es un saldo que no es va executar. Per tant, no hi ha obligacions ni pagaments pendents que s'hagin d'imputar a exercicis següents.

REF.: 6/14

Codi: PRO11/5293

AD 2015/1600002919

Títol: Pròrroga del contracte de subministrament material d'oficina Lot 1

El saldo de 10.018,92 € correspon a un saldo romanent com a conseqüència de que es va executar el contracte de subministrament de material d'oficina per un import menor al preu inicial del contracte, el consum real va ser menor del previst. Es un saldo que no es va executar. Per tant, no hi ha obligacions ni pagaments pendents que s'hagin d'imputar a exercicis següents.

REF.: 7/14

Codi: CONTR/4910

D 2015/1600003526

Títol: Contracte de manteniment llicències Meta 4

L'equip de control ha comprovat que el saldo de 18.844,45 € correspon a la despesa del darrer trimestre de 2016. Es tracta de despesa meritada l'any 2016. No es va proposar el pagament dins el 2016 perquè la factura va arribar amb posterioritat.

En el quadre A7 s'ha inclòs aquesta obligació.

A hores d'ara s'ha imputat al pressupost de 2017 i està degudament comptabilitzat (ADOP 1400002014).



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

REF.: 8/14

FONS DE SEGURETAT PÚBLICA 2016

Els tres saldos de 11.106,38 € corresponen expedients d'ajuntaments que no han justificat la inversió, per tant, no procedeix reconèixer cap obligació ni cap pagament a favor d'aquests ajuntaments.

Pel que fa a l'Ajuntament de Palma amb saldo 24.361,36 € correspon al saldo romanent no justificat, és a dir, l'ajuntament va presentar la justificació per un import que no arribava al total de l'import concedit, per tant, es va tramitar el pagament per la part justificada i va restar un romanent que no s'ha de reconèixer ni pagar.

Són saldos no executats. Per tant, no hi ha obligacions ni pagaments pendents que s'hagin d'imputar a exercicis següents.

REF.: 9/14

Codi: CONTR 2016/1187

ADOP 1400001874

Títol: Contracte de suport psicològic a persones en situació d'emergències a les Illes Balears

Del saldo de 10.376,00 € només es va meritjar l'any 2016 una despesa per import de 1.972,00 €, la resta del saldo no es va executar, es tracta d'un import corresponent a una previsió per a possibles intervencions d'emergències que no es varen dur a terme, per tant, és un saldo romanent no executat.

Pel que fa a la despesa meritada l'any 2016 de 1.972,00 €, no es va poder comptabilitzar l'any 2016 perquè la factura es va emetre amb posterioritat.

En el quadre A7 s'ha inclòs aquesta obligació.

A hores d'ara s'ha imputat al pressupost de 2017 i està degudament comptabilitzat (ADOP 1400001874).

REF.: 10/14

Codi: CMN06/8579

AD 2015/1400009488

Títol: Adquisició d'embarcació pneumàtica

L'import de 15.868,42 € és el preu total del contracte menor.

Aquest contracte no es va executar, de fet s'ha donat de baixa.

Per tant, no hi ha obligacions ni pagaments pendents que s'hagin d'imputar a exercicis següents.

REF.: 1/31

Codi: MEPRO/7213

AD 2016/3100000009



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

Títol: Anticipat encàrrec de gestió Fundació BIT servei de suport funcional SAP a la CAIB 2016 i 2017

El saldo de 71.230,51 € correspon a un saldo romanent com a conseqüència de l'ajustament del preu total a les hores efectivament executades pel personal adscrit a aquest encàrrec.

Es un saldo que no s'ha d'executar. L'expedient de despesa relatiu a l'any 2016 va finalitzar. Per tant, no hi ha obligacions ni pagaments pendents que s'hagin d'imputar a exercicis següents.

REF.: 2/31

Codi: DES01/2320

AD 2016/3100000034

Títol: Aportació dinerària ordinària al Fons de Garantia Recíproca (ISBA)

El saldo de 18.383,15 € correspon a un saldo romanent com a conseqüència de l'ajustament de l'import total a les operacions efectivament avalades per ISBA,SGR.

Es un saldo que no s'ha d'executar. L'expedient va finalitzar l'any 2016. Per tant, no hi ha obligacions ni pagaments pendents que s'hagin d'imputar a exercicis següents.

REF.: 1/34 A 6/34

AD3400000008 (27.094,90€), AD3400000028 (11.603,74€), AD3400000058 (11.712,43€), AD3400000108 (26.793,41€), AD3400000126 (16.944,44€) i AD3400000149 (26.763,63€)

Tots els expedients que figuren a la relació d'aquesta secció corresponen a expedients de despesa per al pagament d'interessos i amortitzacions dels préstecs del deute públic. Els saldos que resten són romanents que no s'han d'executar, perquè sorgeixen com a conseqüència de la baixada d'interessos durant l'exercici. S'ha de tenir en compte que les AD que es fan a principi de l'any són previsions de la despesa total de l'any, però la despesa efectiva pot ser inferior.

Per tant, d'aquests expedients no hi ha obligacions ni pagaments pendents que s'hagin d'imputar a exercicis següents.

REF.: 1/78

DES01/7395

AD78000001526

TÍTOL: Contracte derivat de l'Acord marc de serveis postals

REF.: 2/78

DES01/2099

Títol: contracte derivat de l'Acord marc servei de neteja de la seu de l'EBAP
AD7800000007



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

Aquestes dues despeses corresponen als serveis prestats en el mes de desembre. Les dates de les dues són de 31/12/2016. La primera té data de FACE de 6/01/2017 i l'altre del 31/12/2016. Les factures no es tramiten fins que no s'ha conformat el servei, el qual finalitza a final de mes. A més, l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 16 de novembre de 2016 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari, estableix que la data límit per tramitar OPs dins els SICODE són fins 28/12/2016 i entrada al registre d'Intervenció General fins al 29/12/2016, la qual cosa impossibilita la tramitació dins el 2016.

Les obligacions s'han meritat a 31/12/2016 i s'han inclòs en el quadre A7 enviat a Intervenció de comptabilitat.

No s'ha tingut en compte a l'hora d'emplenar l'annexa II de l'instrucció 7/2013, de provisions, atès que s'han inclòs pel quadre A7.

Actualment ja s'han tramitat aquestes despeses corresponents a les factures del mes de desembre mitjançant els documents comptables ADOP 7800000076 i ADOP 7800000077.

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.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

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'ALLEGACIONS

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.

Atès que el centre gestor no ha presentat escrit d'al·legacions al respecte, s'eleva a definitiu el contingut de l'informe provisional de control financer AF 2/2017, d'acord amb l'article 43 del Decret 62/2006.

Palma, 14 de juliol de 2017

La interventora delegada
Com a directora de l'Auditoria



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF02/2017
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES PENDENTS
D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2016 DE LES INTERVENCIIONS
DELEGADES CAIB**

SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 15

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 2016, per registrar-les com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2016.

Per això, verificarem la raonabilitat de l'import comunicat a la Intervenció Adjunta de Comptabilitat per les seccions pressupostàries en compliment de la instrucció 7/2013 i altre normativa aplicable 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 2016,
- 2- Contrastar la informació referent a la quantificació i identificació dels procediments judicials que s'hagin inclòs al quadre A7a) (sentències fermes) i a l'anex 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 48/2015, de 29 d'octubre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2016.
- 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.
- 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 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2016.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009).
- Instrucció 1/2016, de 14 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013, de 20 de desembre.
- Decret 8/2015 de la presidenta de les Illes Balears, per la qual es determina la composició del Govern i s'estableix l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 15 de novembre de 2016 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 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 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 "Salos RAD", eliminant el capítol 1.

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

Codi	CONTR/SUBCC/CNV.....	Beneficiari	Import obert D	Ref.
DES01/2014/3520	INS 108/06 OBRES PROJECTE TRACTAMENT TERCARI EDAR	CALVIA 2000 SA	468.684,84	15-1
DES01/2015/5495	INS 134/10 STSJ 15/2015	CALVIA 2000 SA	255.713,77	15-2
DES01/2016/51	Manteniment SIFOG i sistemes d'informació	FOGAIBA	103.429,92	15-3
DES01/2016/3269	INS 190/16 - OBRES D'EMERGÈNCIA SUBSTITUCIÓ EMISSARI	ABAQUA	109.117,51	15-4

L'import total de la mostra corresponent a l'objectiu 1 és de 936.946,04euros

Pel que fa a l'objectiu 3 de l'informe s'ha considerat 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:

No ha impactat cap contracte o encomana de gestió a la mostra.

B. ANÀLISI DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES.

S'ha realitzat la revisió de la documentació dels expedients de la mostra seleccionada, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.3 del programa de feina, relativa a l'anàlisi dels expedients de subvencions i



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

INFORME DEFINITIU

transferències, amb saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2016, 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 2016.
- 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 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 (quadre A7a) i de les despeses que no siguin procedents aplicar a comptes de creditors però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel (provisions, annex III).

REF.: 15-01

BENEFICIARI/TERCER: Calvià 2000

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES 01 2014/3520

Títol: INS 108/06 OBRES PROJECTE TRACTAMENT TERCARI EDAR

Consultat el centre gestor els motius pels quals l'expedient a dalt referit presenta un saldo d'AD a 31 de desembre per una quantia tan significativa, ens informen que la Direcció General de recursos Hídrics va rebre comunicació de CALVIÀ 2000 en data 2 de novembre de 2016 informant que la licitació de les obres relatives a l'expedient INS 108/06 està prevista per al primer semestre de 2017.

Atès que el pagament dels expedients d'indemnització de cànon de sanejament regulats pel Decret 51/1992 es realitzen prèvia certificació de les despeses realitzades per l'entitat beneficiària, ja que només s'assumeixen els costos efectivament suportats, no procedia el pagament de l'anualitat corresponent a l'exercici 2016. Per la qual cosa tampoc s'han inclòs al Quadre A7a) o a l'annex III.

La direcció general de Recursos Hídrics informa que tramitarà l'expedient de modificació d'anualitats quan Calvià 2000 li comuniqui l'import d'adjudicació del contracte.

REF.: 15-02

BENEFICIARI/TERCER: Calvià 2000

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES 01 2015/5495

Títol: INS 134/10 STSJ 15/2015



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

INFORME DEFINITIU

Consultat el centre gestor sobre els motius pels quals aquest expedient presenta un saldo d'AD a 31 de desembre per un import de 255.713,77.-€, ens informen que la direcció general de Recursos Hídrics va rebre comunicació de CALVIÀ 2000 en data 2 de novembre de 2016 informant que la licitació de les obres previstes a l'expedient INS 134/10 està prevista per al primer semestre de 2018.

Atès que el pagament dels expedients d'indemnització de cànon de sanejament regulats pel Decret 51/1992 es realitzen prèvia certificació de les despeses realitzades per l'entitat beneficiària, ja que només s'assumeixen els costos efectivament suportats, no procedia el pagament de l'anualitat corresponent a l'exercici 2016. Per la qual cosa tampoc s'han inclòs al Quadre A7a) o a l'annex III.

A hores d'ara s'està tramitant expedient de modificació d'anualitats ja que la comunicació de Calvià 2000 no es va rebre fins el mes de novembre i com a conseqüència de les operacions de tancament no es va poder tramitar durant l'exercici 2016.

REF.: 15-03

BENEFICIARI/TERCER: FOGAIBA

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES01 2016/51

Títol: Manteniment SIFOG i sistemes d'informació

El centre gestor exposa que FOGAIBA va justificar una despesa inferior a l'aprovada per a l'anualitat 2016. A hores d'ara ja s'ha tramitat la corresponent modificació d'anualitats per tal d'ajustar el crèdit a l'execució real de l'expedient de despesa.

Atès l'exposat als paràgrafs anteriors no correspon l'anotació d'aquest saldo ni al quadre A7a) ni a l'annex III.

REF.: 15-04

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

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES01 2016/3269

Títol: INS 190/16 Obres d'emergència substitució emissari Eivissa.

Consultat el centre gestor informen que el saldo d'AD a 31 de desembre és conseqüència del retard en l'execució de les obres. L'abonament de la transferència es fa en funció de la justificació mitjançant certificacions. En l'actualitat s'està tramitant expedient de modificació d'anualitats.

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

OBJECTIU 2.-



A) ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

El centre gestor ha comunicat que no els hi consta cap despesa que hagi de ser objecte de provisió.

S'ha contrastat aquesta comunicació amb la informació rebuda per part de la Direcció General de l'Advocacia amb data 5 de maig de 2017.

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:

No ha impactat cap contracte a la mostra.

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 i la resta de normativa aplicable, de 20 de desembre.

VIII. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

INFORME DEFINITIU

Atès que el centre gestor no ha presentat escrit d'al·legacions al respecte, s'eleva a definitiu el contingut de l'informe provisional de control financer AF 2/2017, d'acord amb l'article 43 del Decret 62/2006.

Palma, 14 de juliol de 2017

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 AF2/2017
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2016 DE LA CAIB.**

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

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 2016, per registrar-les com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2016, 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...

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 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.



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 48/2015, de 29 d'octubre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2016.
- 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 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2016.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009).
- Instrucció 1/2016, de 14 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013, de 20 de desembre.



Govern de les Illes Balears

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

Informe Definitiu

- 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 15 de novembre de 2016 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.

III. MOSTRA

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

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

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 "Salos RAD". En concret els saldos en fase D, exclòs el capítol 1.

A la Conselleria de Serveis Socials i Cooperació l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2016 és de 3.647.803,89 €. Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Ref.
CONTR /2015 5637. Servei de Desenvolupament Infantil i Atenció Primerenca de la Xarxa pública i concertada d'atenció primerenca dels serveis socials de les Illes Balears en l'àmbit territorial de la comarca d'Inca.	104.966,85 €	1/17
DES01/2016 5220. Concert SÓLLER INVEST SL. Servei residencial per a persones grans en situació de dependència a la residència Bell Entorn.	143.877,60 €	2/17
CNV28/2016 283. Conveni amb l'Ajuntament d'Alcúdia per a la reserva i l'ocupació de places residencials per a gent gran en situació de dependència.	144.274,46 €	3/17



**Govern
de les Illes Balears**

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

Informe Definitiu

CNV28/2016 286. Conveni amb l'Ajuntament d'Artà per a la reserva i l'ocupació de places de centre de dia i residencials per a gent gran en situació de dependència.	112.371,33 €	4/17
CNV28/2016 1443. Conveni amb l'Ajuntament de Maó per a la reserva i l'ocupació de places de centre de dia i residencials per a gent gran en situació de dependència.	100.317,69 €	5/17
DES01/2016 318. Transferència nominativa Fundació Institut Socioeducatiu S'Estel per a finançar el seu funcionament ordinari durant l'any 2016.	673.477,95 €	6/17
Total:	1.279.318,55 €	

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

IV. PROVES REALITZADES I RESULTATS DEL TREBALL.

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

OBJECTIU 1.-

A.- ANÀLISI DELS CONTRACTES I ENCOMANES DE GESTIÓ:

S'ha realitzat la revisió de la documentació incorporada en cada un dels expedients de la mostra seleccionada, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.1 del programa de feina, relativa a l'anàlisi dels contractes i encomanes de gestió amb saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2016, 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 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.



**Govern
de les Illes Balears**

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

Informe Definitiu

- c) L'existència de certificacions/factures derivades dels contractes i encomanes de gestió pendents d'aplicar al pressupost del 2016 per part del centre gestor.
- d) La correcció quant al registre quadre A7a de les despeses meritades no aplicades al pressupost; de les despeses meritades i no vençudes a final de l'exercici derivats de les operacions que es liquidin per períodes que afectin a dos o més exercicis (periodificació) i de les despeses que no siguin procedents aplicar a comptes de creditors però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel (provisions).

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

REF.: 1/17

CONTR /2015 5637. Servei de Desenvolupament Infantil i Atenció Primerenca de la Xarxa pública i concertada d'atenció primerenca dels serveis socials de les Illes Balears en l'àmbit territorial de la comarca d'Inca.

Import de la previsió de despesa: 311.673,36 €

Saldo AD: 104.966,85 €

L'equip de control ha consultat el centre gestor responsable i ha constatat que no queden factures pendents d'imputació pressupostària, havent-se reconegut totes les obligacions a càrrec dels crèdits pressupostaris del 2016, excepte el mes de desembre, que s'ha fet amb càrrec a l'exercici 2017 (ADOP 1700000840 per import de 21.392,61 €) i s'ha inclòs en el quadre A7a. El termini d'execució és des del mes de febrer de 2016 (signatura del contracte) fins dia 31 de desembre de 2016. Consta a l'expedient la facturació mensual de febrer fins a novembre, excepte el mes d'agost que no es presta el servei.

Per tant, la informació retuda és correcta.

REF.: 2/17

DES01/2016 5220. Concert SÓLLER INVEST SL. Servei residencial per a persones grans en situació de dependència a la residència Bell Entorn.

Import de la previsió de despesa: 143.877,60 €

Saldo AD: 143.877,60 €

L'equip de control ha consultat el centre gestor responsable i ha constatat que no queden factures pendents d'imputació pressupostària. El concert es va signar en data 1 de desembre de 2016 i estableix un pagament mensual. El mes de desembre es va tramitar amb càrrec a l'exercici 2017 (OP 1700001869 per import de 1.2838,62 €) i s'ha inclòs en el quadre A7a.

Per tant, la informació retuda és correcta.



Govern de les Illes Balears

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

Informe Definitiu

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

S'ha 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.2 del programa de feina, relativa a l'anàlisi dels convenis de col·laboració i en general despesa que s'hagi meritat i el pagament de la mateixa figuri com a pluriennal, amb saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2016, 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 compliment dels extrems següents:

- a) La quantificació de la despesa meritada durant l'exercici 2016.
- b) Les desviacions quant al calendari d'execució del conveni en funció de les dades comptables i es contrastarà amb les dades obtingudes de l'anàlisi de l'expedient.
- c) El reconeixement de les obligacions d'acord amb l'execució.
- d) La correcció quant al registre quadre A7a de les despeses meritades no aplicades al pressupost; de les despeses meritades i no vençudes a final de l'exercici derivats de les operacions que es liquidin per períodes que afectin a dos o més exercicis (periodificació) i de les despeses que no siguin procedents aplicar a comptes de creditors però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel (provisions).
- e) 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 de subvencions.

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

REF.: 3/17

CNV28/2016 283. Conveni amb l'Ajuntament d'Alcúdia per a la reserva i l'ocupació de places residencials per a gent gran en situació de dependència.

Import de la previsió de despesa: 441.958,18 €

Saldo AD: 144.274,46 €

L'equip de control ha consultat el centre gestor responsable i ha constatat que no queden factures pendents d'imputació pressupostària, havent-se reconegut totes les obligacions a càrrec dels crèdits pressupostaris del 2016. El conveni preveu per



**Govern
de les Illes Balears**

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

Informe Definitiu

L'anualitat 2016 el pagament corresponent als mesos de gener a agost. El document comptable OP 1700002090 recull aquestes mensualitats.

Per tant, la informació retuda és correcta.

REF.: 4/17

CNV28/2016 286. Conveni amb l'Ajuntament d'Artà per a la reserva i l'ocupació de places de centre de dia i residencials per a gent gran en situació de dependència.

Import de la previsió de despesa: 253.581,89 €

Saldo AD: 112.371,33 €

L'equip de control ha consultat el centre gestor responsable i ha constatat que no queden factures pendents d'imputació pressupostària, havent-se reconegut totes les obligacions a càrrec dels crèdits pressupostaris del 2016. El conveni preveu per l'anualitat 2016 el pagament corresponent als mesos de gener a agost. El document comptable OP 1700002486 recull aquestes mensualitats.

Per tant, la informació retuda és correcta.

REF.: 5/17

CNV28/2016 1443. Conveni amb l'Ajuntament de Maó per a la reserva i l'ocupació de places de centre de dia i residencials per a gent gran en situació de dependència.

Import de la previsió de despesa: 288.252,86 €

Saldo AD: 100.317,69 €

L'equip de control ha consultat el centre gestor responsable i ha constatat que no queden factures pendents d'imputació pressupostària, havent-se reconegut totes les obligacions a càrrec dels crèdits pressupostaris del 2016. El conveni preveu per l'anualitat 2016 el pagament corresponent als mesos de gener a agost. El document comptable OP 1700003343 recull aquestes mensualitats.

Per tant, la informació retuda és correcta.

C. 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 2016, tramitats per la secció pressupostària 17 Conselleria de Serveis Socials i Cooperació.



Govern de les Illes Balears

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

Informe Definitiu

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 2016.
- 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 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 (quadre A7a) 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.: 6/17

DES01/2016 318. Transferència nominativa Fundació Institut Socioeducatiu S'Estel per a finançar el seu funcionament ordinari durant l'any 2016.

Import de la previsió de despesa: 8.690.330,77 €

Saldo AD: 673.477,95 €

L'equip de control ha consultat el centre gestor responsable i ha constatat que no queda despesa pendent d'imputació pressupostària. A l'expedient consten onze transferències mensuals que van des del mes de febrer fins a desembre, d'acord amb el Pla de Tresoreria aprovat per a aquesta entitat.

Per tant, la informació retuda és correcta.

OBJECTIU 2.-

A. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

S'ha contrastat la informació rebuda per part de la Direcció General de l'Advocacia, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.4 del programa de feina, relativa a l'anàlisi de la quantificació i identificació dels procediments judicials, tramitats per la secció pressupostària 17 Conselleria de Serveis Socials i Cooperació.

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



**Govern
de les Illes Balears**

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

Informe Definitiu

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

V. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

OBJECTIU 1

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

OBJECTIU 2

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

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

VI. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb el que preveu l'article 42 del Decret 62/2006, l'informe provisional es va remetre al centre gestor en data 30 de maig de 2017 per tal que en el termini de quinze dies poguessin formular les al·legacions on manifestar la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions formulades.

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

Palma, 3 de juliol de 2017

El 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 AF2/2017 DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2016 DE LA CAIB.

SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 18. CONSELLERIA DE SALUT

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 2016, per registrar-les com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2016, 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...

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 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.



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 48/2015, de 29 d'octubre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2016.
- 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 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2016.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009).
- Instrucció 1/2016, de 14 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013, de 20 de desembre.



Govern de les Illes Balears

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

Informe Definitiu

- 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 15 de novembre de 2016 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.

III. MOSTRA

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

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

Dins la secció 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, exclòs el capítol 1.

A la Conselleria de Salut l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2016 és de 383.950,72 €. 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.
Des01/2016 1447. Segona pròrroga del contracte derivat de subministrament energia elèctrica.	65.358,97 €	1/18
CONTR/2016 1515. Subministrament de la vacuna pneumocòccica per a 2016.	55.814,76 €	2/18
Total:	121.173,73 €	

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:

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 2016, tramitats per la secció pressupostària 13 Conselleria d'Educació i Universitat.

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

- a) La quantificació dels compromisos derivats i classificació atenent a la seva naturalesa i durada.
- b) Les desviacions quant al calendari d'execució en funció de les dades comptables i les previsions contingudes en els contractes.
- c) L'existència de certificacions/factures derivades dels contractes i encomanes de gestió pendents d'aplicar al pressupost del 2016 per part del centre gestor.
- d) La correcció quant al registre quadre A7a de les despeses meritades no aplicades al pressupost; de les despeses meritades i no vençudes a final de l'exercici derivats de les operacions que es liquidin per períodes que afectin a dos o més exercicis (periodificació) i de les despeses que no siguin procedents aplicar a comptes de creditors però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel (provisions).

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

REF.: 1/18

Des01/2016 1447. Segona pròrroga del contracte derivat de subministrament energia elèctrica.

Import de la previsió de despesa: 94.328,27 €

Saldo AD: 65.358,97 €

L'equip de control ha consultat el centre gestor responsable i ha constatat que no queden factures pendents d'imputació pressupostària. Les factures des del dia 1 de novembre fins al 31 de desembre de 2016, tot i que pressupostàriament ja estaven imputades a l'exercici 2017 s'han inclòs en el quadre A7a perquè fan referència a subministraments realitzats en l'any anterior. A més a més el centre gestor informa que una factura per import de 5.239,13 € corresponia a l'exercici 2016 i s'ha imputat a l'exercici 2017 per haver-se registrat dins aquest any, factura que ha estat inclosa a la relació i en el quadre A7a.



Govern de les Illes Balears

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

Informe Definitiu

El centre gestor informa que romanent de crèdit es deu a que les necessitats del servei realment executades han estat inferiors a les previstes. Per tant, la informació retuda és correcta.

REF.: 2/18

CONTR/2016 1515. Subministrament de la vacuna pneumocòccica per a 2016.

Import de la previsió de despesa: 973.720 €

Saldo AD: 55.814,76 €

L'equip de control ha consultat el centre gestor responsable i ha constatat que no queden factures pendents d'imputació pressupostària, havent-se reconegut totes les obligacions a càrrec dels crèdits pressupostaris del 2016. El contracte preveu el subministrament de 22.000 dosis de vacuna i a l'expedient consten set documents comptables de pagament per la totalitat contractada. El centre gestor informa que romanent de crèdit es deu als descomptes i a la rebaixa en el preu de la vacuna.

Per tant, la informació retuda és correcta.

OBJECTIU 2.-

A. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

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

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

RESULTATS:

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



**Govern
de les Illes Balears**

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

Informe Definitiu

V. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

OBJECTIU 1

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

OBJECTIU 2

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

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

VI. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb el que preveu l'article 42 del Decret 62/2006, l'informe provisional es va remetre al centre gestor en data 30 de maig de 2017 per tal que en el termini de quinze dies poguessin formular les al·legacions on manifestar la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions formulades.

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

Palma, 3 de juliol de 2017

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 2/2017
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2015 DE LA CAIB**

**SECCIÓ 19
CONSELLERIA DE TREBALL, COMERÇ I INDÚSTRIA**

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 2016, per registrar-les com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2016.

- 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 2016.
 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 48/2015, de 29 d'octubre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2016.
- 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 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2017.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009).
- Instrucció 1/2016, de 14 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013, de 20 de desembre.
- Decret 8/2015 de la presidenta de les Illes Balears, per la qual es determina la composició del Govern i s'estableix l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 16 de novembre de 2016 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, i per tal d'impactar una major mostra, s'ha realitzat la selecció del saldo pendent d'executar superior a 10.000 euros, envers dels saldos superiors a



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

100.000€, mitjançant el llistat del sistema d'informació d'execució del pressupost de despeses "Saldo RAD", eliminant el capítol 1. En funció dels resultats, s'ha augmentat o disminuït la mostra.

En el cas de la secció 19, Conselleria de Treball, Comerç /i Indústria (238.501,76 sense comptar el cap. I despeses de personal). Així l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2016 és de 238.501,76 €. Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Ref.
CONTR 2013/944. Servei de millora de l'eficiència energètica amb taxa d'estalvi garantida i el manteniment de les instal·lacions tècniques i d'il·luminació i altres consumidors d'energia en els edificis de la CAIB	50.937,82	1/19
PCV33 2015 1127. Contracte derivat de l'acord marc de subministrament elèctric	53.912,66	2/19
PCV33 2015 5282. Pròrroga i modificació de contracte derivat de l'Acord marc del servei de neteja dels edificis adscrits a l'anterior Conselleria d'Economia i Competitivitat ubicat a l'illa de Mallorca.	11.962,16	3/19
CONTR 2015/5307. Contracte de servei d'agències de viatges	36.902,43	4/19
MEPRO 2016/310. Encàrrec de gestió FBIT SICIE	25.463,24	5/19
DES01 2016/1349. Contracte derivat de l'acord marc de subministrament elèctric de la Conselleria de Treball	12.986,70	6/19
CONTR 2016 2544. Contracte allotjament personal ITSS	14.357,50	7/19
CONTR 2016 2545. Servei de allotjament i lloguer vehicles personal ITSS 2016	17.479,25	8/19
CONCE 2016 6892. FOCP 50/2016 SPORTS AQUATICS SOLLER, WP	14.500,00	9/19
Total:	238.501,76	



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:

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 2016, tramitat per la secció pressupostària 19, conselleria de Treball, Comerç i Indústria.

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 2016 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: ROIG OBRES SERVEIS I MEDIAMBIENT, SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: CONTR 2013/944

Títol: Servei de millora de l'eficiència energètica amb taxa d'estalvi garantida i el manteniment de les instal·lacions tècniques i d'il·luminació i altres consumidors d'energia en els edificis de la CAIB.

Saldo AD: 50.937,82 €

Factura: 298 1087,22: -1.087,22€

Factura: 4 30899,71: -30.889,71€

Saldo no exigible segons condicions de contracte: 18.960,89€



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

El període de facturació del 2016 era fins 31/12/2016. Les factures varen entrar a l'exercici 2017, motiu pel qual el saldo és de 2016.
No s'han de declarar a l'annexe III (instrucció 7/2013).
La despesa s'ha imputat a l'exercici 2017.

REF.: 2/19

ADJUDICATARI: ENDESA ENERGIA SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: PCV33 2015/1127

Títol: Contracte derivat de l'acord marc de subministrament elèctric

Saldo AD: 53.912,66€

Obligacions no meritades ni exigibles. Contracte liquidat a 31/04/2016

No figura aquest saldo en el quadre A7.

No pertoca la seva imputació a 2017

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.

REF.: 3/19

ADJUDICATARI: KLE SERVICIOS INTEGRALES, SL

NÚMERO D'EXPEDIENT: PCV33 2015/5282

Títol: Pròrroga i modificació de contracte derivat de l'Acord marc del servei de neteja dels edificis adscrits a l'anterior Conselleria d'Economia i Competitivitat ubicat a l'illa de Mallorca.

SALDO AD: 11.962,16€

Factura: 004237 del 31/12/2016 imputada a 2017: -11667,11€ (ADOP 1900000387)

SALDO PENDENT: 295,05€

El període de facturació del 2016 era fins 31/12/2016. La factura va entrar ja a l'exercici 2017, motiu pel qual el saldo és de 2016.

Les obligacions es varen meritjar a 31/12/2016 i figuren al quadre A7a

S'han imputat al 2017.

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.

REF.: 4/19

ADJUDICATARI: VIAJES HALCÓN SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: CONTR 2015/5307

Títol: Contracte de servei d'agències de viatges.

SALDO AD: 36.902,43€

FACTURA 116000470340: -1.868,36€ (ADOP 1900000381)

SALDO PENDENT: 35.034,07€



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

El període de facturació del 2016 era fins a 31/12/2016. La factura va entrar a l'exercici 2017, motiu pel qual el saldo és de 2016.
Les obligacions es varen meritjar a 31/12/2016 i figuren al quadre A7a.
S'ha imputat la despesa a 2017.
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.

REF.: 5/19

ADJUDICATARI: FUNDACIÓ BALEAR D'INNOVACIÓ I TECNOLOGIA

NÚMERO D'EXPEDIENT: MEPRO 2016/310

Títol: Encàrrec de gestió FBIT SICIE

SALDO AD: 25.463,24€

Obligacions no meritades ni exigibles. Contracte liquidat a 31/12/2016.

No figura aquest saldo al quadre A7a

No pertoca la seva imputació 2017

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.

REF.: 6/19

ADJUDICATARI: ENDESA ENERGIA SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES01 2016/1349

Títol: Contracte derivat de l'Acord marc de subministrament elèctric de la Conselleria de Treball.

SALDO AD: 12.986,70€

Obligacions no meritades ni exigibles. Contracte liquidat a 31/04/2014.

No figura aquest saldo en el quadre A7a.

No pertoca la seva imputació a 2017.

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.

REF.: 7/19

ADJUDICATARI: VIAJES BARCELO

NÚMERO D'EXPEDIENT: CONTR 2016/2544

Títol: Contracte allotjament personal ITSS

Saldo AD: 14.357,50€

Obligacions no meritades ni exigibles. Contracte liquidat a 31/04/2016.

Aquest saldo no figura al quadre A7a.

No pertoca la seva imputació a 2017.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

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.

REF.: 8/19

ADJUDICATARI: GALBEN TOURS, SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: CONTR 2016/2545

Títol: Servei d'allotjament i lloguer vehicles personal ITSS 2016

Saldo AD: 17.479,25€

Obligacions no meritades ni exigibles. Contracte liquidat a 31/04/2016.

No figura aquest saldo en el quadre A7a.

No pertoca la seva imputació 2017.

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.

REF.: 9/19

ADJUDICATARI: ESPORTS AQUÀTICS SOLLER WP

NÚMERO D'EXPEDIENT: CONCE 2016/6892

Títol: FOCP 50/2016 SPORTS AQUATICS SOLLER, WP

Subvenció no justificada.

Saldo AD: 14.500,00€

Obligacions no meritades ni exigibles.

No figura aquest saldo en el quadre A7a.

No pertoca la seva imputació 2017.

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 19, conselleria de Treball, Comerç i Indústria.

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:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

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.

Atès que el centre gestor no ha presentar escrit d'al·legacions al respecte, s'eleva a definitiu el contingut de l'informe provisional de control financer AF 2/2017, d'acord amb l'article 43 del Decret 62/2006.

Palma, 14 de juliol de 2017

La interventora delegada
Com a directora de l'Auditoria



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF02/2017
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES PENDENTS
D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2016 DE LES INTERVENCIIONS
DELEGADES CAIB**

SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 25

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 2016, per registrar-les com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2016.

Per això, verificarem la raonabilitat de l'import comunicat a la Intervenció Adjunta de Comptabilitat per les seccions pressupostàries en compliment de la instrucció 7/2013 i a la resta de normativa aplicable 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 2016, i
- 2- Contrastar la informació referent a la quantificació i identificació dels procediments judicials que s'hagin inclòs al quadre A7a) (sentències fermes) i a l'anex 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 48/2015, de 29 d'octubre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2016.
- 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.
- 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 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2016.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009).
- Instrucció 1/2016, de 14 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013, de 20 de desembre.
- Decret 8/2015 de la presidenta de les Illes Balears, per la qual es determina la composició del Govern i s'estableix l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 15 de novembre de 2016 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 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 la secció pressupostària 25, 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.
CONTR 2013/1992	Concessió d'obra pública nou accés aeroport d'Eivissa	443.066,77	25-1
DES 01 2014/518	Concessió subvenció habitatges C/. Sant Ferran, Formentera	301.605,00	25-2
SINCO 2016/6080	ARRU AJUNTAMENT DE MAO	200.000,00	25-3
SINCO 2016/6695	VPO "UA 27 ALT. RETIR. AE38	145.602,50	25-4

L'import total de la mostra corresponent a l'objectiu 1 és de 1.090.274,27 euros

Pel que fa a l'objectiu 3 de l'informe s'ha obtingut de la informació tramesa pel centre gestor 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 2016, tramitats per la secció pressupostària 25.

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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

INFORME DEFINITIU

- c) L'existència de certificacions/factures derivades dels contractes i encomanes de gestió pendents d'aplicar al pressupost del 2016 per part del centre gestor.
- d) La correcció quant a la inclusió als corresponents annexos de les despeses meritades no aplicades al pressupost 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 (quadre A7a) 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.: 25-01

ADJUDICATARI: Accessos de Ibiza SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: CONTR 2013/1992

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

L'anualitat prevista pel 2016 apujava a 9.635.850.-€. Es varen tramitar 3 pagaments per un import de 2.281.606,35.-€ cadascun d'ells, un quart pagament per import de 2.281.606,34 € i un cinquè per import de 66.357,84 € (en concepte de retribució variable pendent de l'exercici 2015, d'acord amb l'Auto TSJ de 31 de maig de 2016) el que fa un total de 9.192.783,23- €, per la qual cosa va quedar un saldo d'AD pendent d'executar de 443.066,77.-€.

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 als annexos.



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 2016, tramitats per la secció pressupostària 25.

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 2016.
- 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 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 (quadre A7a) i de les despeses que no siguin procedents aplicar a comptes de creditors però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel (provisions, annex III).

REF.: 25-02

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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

INFORME DEFINITIU

L'ingrés en el pressupost de la comunitat autònoma, la CAIB farà efectiu el pagament.

El centre gestor ens va informar quan es duia a terme el control financer AF 1/2016 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).

Consultat novament el centre gestor ens informen que l'ingrés s'ha produït enguany per la qual cosa no es va poder tramitar el pagament amb càrrec a l'exercici 2016, fet que ha estat corroborat per aquesta intervenció delegada (PP 25501/79600/0000 FF 15041) per import de 301.604,80.-€.

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

REF.: 25-03

BENEFICIARI/TERCER: Ajuntament de Maó

NÚMERO D'EXPEDIENT: SINCO 2016/6080

Títol: ARRU Ajuntament de Maó.

En data 13 de desembre de 2016 es va aprovar l'expedient de despesa a favor de l'Ajuntament de Maó en el marc de la Comissió Bilateral relatiu a l'Àrea de Regeneració i Renovació Urbana de Maó (Pla Estatal de Foment del Lloguer d'habitatges, la rehabilitació edificatòria i la regeneració i renovació urbanes, 2013-2016).

L'aportació del Ministeri de Foment contempla dues partides que són d'execució directa per part de l'Ajuntament per un import total de 200.000 € dels quals 160.000 corresponen a reurbanització i 40.000 a despeses de l'equip tècnic de gestió.

La beneficiària del Pla Estatal és la Comunitat Autònoma per la qual cosa l'aportació del Ministeri s'ingressa al pressupost de la CAIB, administració que és l'encarregada de transferir els fons a les altres administracions participants

La resolució del conseller de Territori, Energia i Mobilitat estableix que el pagament de la subvenció es farà prèvia presentació de les corresponents certificacions d'obra, projecte, factures i justificants de pagament amb anterioritat al 31 de desembre de 2017.

El centre gestor comunica que no es va tramitar el pagament ja que l'Ajuntament encara no ha executat les actuacions que justifiquen la concessió de l'aportació econòmica.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

INFORME DEFINITIU

Atès l'exposat als paràgrafs anteriors no correspon l'anotació d'aquest saldo ni al quadre A7a ni a l'annex III.

REF.: 25-04

BENEFICIARI/TERCER: Ajuntament d'Eivissa

NÚMERO D'EXPEDIENT: SINCO 2016/6695

Títol: Promoció d'11 habitatges protegits en lloguer denominada "UA 27 Alt Retir. AE38" a Eivissa

En data 13 de desembre de 2016 es va aprovar l'expedient de despesa a favor de l'Ajuntament d'Eivissa en el marc de l'Acord de la Comissió Bilateral de 19 d'octubre de 2016 relativa a la promoció d'11 habitatges protegits en lloguer denominada "UA 27 Alt Retir. AE38" a Eivissa (Pla Estatal de Foment del Lloguer d'habitatges, la rehabilitació edificatòria i la regeneració i renovació urbanes, 2013-2016).

El cost total de l'actuació ascendeix a 1.148.877,5 €. L'aportació del Ministeri de Foment és de 145.602,5 €.

La beneficiària del Pla Estatal és la Comunitat Autònoma per la qual cosa l'aportació del Ministeri s'ingressa al pressupost de la CAIB, administració que és l'encarregada de transferir els fons a les altres administracions participants.

La resolució del conseller de Territori, Energia i Mobilitat estableix que el pagament de la subvenció es farà una vegada comprovats els justificants econòmics (certificacions d'obra) aportats per l'Ajuntament d'Eivissa.

El centre gestor comunica que no es va tramitar el pagament ja que l'Ajuntament encara no ha executat les actuacions que justifiquen la concessió de l'aportació econòmica.

Atès l'exposat als paràgrafs anteriors no correspon l'anotació d'aquest saldo ni al quadre A7a ni a l'annex 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 25.

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.



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

INFORME DEFINITIU

RESULTATS:

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

REF.: 25-05

TERCER: Accesos Ibiza SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: PO 102/2010

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència 27/02/2015

Sentència ferma, inclosa al quadre A7a. Sense incidències

REF.: 25-06

TERCER: IBISAN Sociedad Concesionaria SA

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: PO 285/2011.

Sentència ferma, inclosa al quadre A7a. Sense incidències

REF.: 25-07

TERCER: URBAMAR

NÚMERO D'EXPEDIENT: PO 440/2011

PROCEDIMENT JUDICIAL: Interlocutòria de 28/03/2017

Sentència ferma, inclosa al quadre A7a. Sense incidències

REF.: 25-08

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT: PO 302/2012

PROCEDIMENT JUDICIAL: sentència 25/11/2014

Sentència ferma, inclosa al quadre A7a. Sense incidències

REF.: 25-09

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT: PO 2/2013

PROCEDIMENT JUDICIAL: Interlocutòria de 9/03/2017

Sentència ferma, inclosa al quadre A7a. Sense incidències

REF.: 25-10

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT: PO 775/2009

PROCEDIMENT JUDICIAL: En tramitació recurs de cassació davant el Tribunal Suprem

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

INFORME DEFINITIU

REF.: 25-11

TERCER: Can Ravell SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: PO 780/2009 i PO 233/2010

PROCEDIMENT JUDICIAL: En tramitació recurs de cassació davant el Tribunal Suprem

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

REF.: 25-12

TERCER: Alba Participaciones SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: PO 228/2010

PROCEDIMENT JUDICIAL: En tramitació recurs de cassació davant el Tribunal Suprem

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

REF.: 25-13

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT: PO 232/2010

PROCEDIMENT JUDICIAL: En tramitació recurs de cassació davant el Tribunal Suprem

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

REF.: 25-14

TERCER: Marbealde SL

NÚMERO D'EXPEDIENT: PO 235/2010

PROCEDIMENT JUDICIAL: Interlocutòria de 8/02/2017 que declara inadmissió del recurs de cassació interposat per la CAIB. Notificat conselleria 10/03/2017

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

REF.: 25-15

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT: PO 362/2010

PROCEDIMENT JUDICIAL: En tramitació recurs de cassació davant el Tribunal Suprem

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

REF.: 25-16

TERCER: Playa Cala Olivera

NÚMERO D'EXPEDIENT: PO 234/2010

PROCEDIMENT JUDICIAL: En tramitació recurs de cassació davant el Tribunal Suprem

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



VII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

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

OBJECTIU 1

1.- ANÀLISI DELS CONTRACTES I ENCOMANES DE GESTIÓ:

Vist els resultats de les proves realitzades, no s'han detectat incidències en relació a la informació consignada al quadre A7a i a l'annex III.

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 al quadre A7a i a l'annex III.

OBJECTIU 2

1.- ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

Vist els resultats de les proves realitzades, no s'han detectat incidències en relació a la informació consignada al quadre A7a i a l'annex III..

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 i a la resta de normativa aplicable.

VIII. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

INFORME DEFINITIU

Atès que el centre gestor no ha presentat escrit d'al·legacions al respecte, s'eleva a definitiu el contingut de l'informe provisional de control financer AF 2/2017, d'acord amb l'article 43 del Decret 62/2006.

Palma, 14 de juliol de 2017

La interventora delegada
Com a directora de l'Auditoria



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF02/2017
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES PENDENTS
D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2016 DE LES INTERVENCIIONS
DELEGADES CAIB**

SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 26

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 2016, per registrar-les com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2016.

Per això, verificarem la raonabilitat de l'import comunicat a la Intervenció Adjunta de Comptabilitat per les seccions pressupostàries en compliment de la instrucció 7/2013 i a la resta de normativa aplicable 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 2016,
- 2- Contrastar la informació referent a la quantificació i identificació dels procediments judicials que s'hagin inclòs al quadre A7a) (sentències fermes) i a l'anex 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 48/2015, de 29 d'octubre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2016.
- 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.
- 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 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2016.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009).
- Instrucció 1/2016, de 14 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013, de 20 de desembre.
- Decret 8/2015 de la presidenta de les Illes Balears, per la qual es determina la composició del Govern i s'estableix l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 15 de novembre de 2016 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 la secció pressupostària 26, i per tal d'impactar una major mostra, s'ha realitzat la selecció del saldo pendent d'executar superior a 30.000 euros, envers dels saldos superiors a 100.000€, 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.
PRO11 2016/683	Pròrroga contracte subministrament gas natural poliesportiu Prínceps d'Espanya	39.397,80	26-1
DES01 2016/1526	Derivat Acord marc subministrament energia elèctrica	65.283,64	26-2
CONTR 2016/1582	Agència viatges per gestionar trasllats esportistes	320.752,07	26-3

L'import total de la mostra corresponent a l'objectiu 1 és de 425.433,51 euros

Pel que fa a l'objectiu 3 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 2016, tramitats per la secció pressupostària 26.

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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

INFORME DEFINITIU

- 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 2016 per part del centre gestor.
- d) La correcció quant a la inclusió als corresponents annexos de les despeses meritades no aplicades al pressupost 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 (quadre A7a) 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.: 26-01

ADJUDICATARI: Unión Fenosa Gas comercializadora

NÚMERO D'EXPEDIENT: PRO11 2016/1526

Títol: Pròrroga contracte subministrament gas natural poliesportiu Prínceps d'Espanya.

Consultat el centre gestor en relació al saldo d'AD a 31 de desembre, aquest comunica que varen quedar sense imputar a pressupost dues factures corresponents al consum de gas del mes de desembre.

Que aquestes despeses estaven meritades a 31 de desembre i la previsió de pagament era amb càrrec a l'exercici 2016.

Al quadre A7a) es va incloure una previsió de 5.000€ per fer front al seu pagament.

Aquestes factures ja estan imputades a pressupost i el seu import definitiu apuja a 3.398,45€.

La seva anotació al quadre A7a) és correcta.

REF.: 26-02

ADJUDICATARI: Endesa Energia SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES 01 2016/1526

Títol: Derivat acord marc subministrament energia elèctrica de les dependències de la Conselleria.

Consultat el centre gestor en relació al saldo d'AD a 31 de desembre, aquest comunica que varen quedar sense imputar a pressupost les factures corresponents als mesos de novembre i desembre.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

INFORME DEFINITIU

El crèdit per al seu pagament està pressupostat a l'exercici 2017 atès que el contracte contempla a cada anualitat la imputació de les despeses corresponents al període novembre de l'exercici n-1 a octubre de l'exercici n.

Atès que aquestes despeses estaven meritades a 31 de desembre es va incloure al quadre A7a) una previsió de 14.700€ per fer front al seu pagament.

Aquestes factures ja estan imputades a pressupost i el seu import definitiu apuja a 10.927,69 €.

La seva anotació al quadre A7a) és correcta.

REF.: 26-01

ADJUDICATARI: Viajes Halcón S.A.

NÚMERO D'EXPEDIENT: CONTR 2016/1582

Títol: Agència de viatges per gestionar trasllats a esportistes.

Consultat el centre gestor en relació al saldo d'AD a 31 de desembre (320.752,07 €) aquest comunica que el contracte és de pressupost de despesa màxima i que el pagament només es fa per unitats consumides.

Totes les factures corresponents a l'exercici 2016 es varen imputar al pressupost 2016.

Per la qual cosa no procedeix l'anotació d'aquest saldo ni al quadre A7a) ni a l'annex III.

B. ANÀLISI DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES.

No ha impactat cap expedient de subvenció o transferència a la mostra.

OBJECTIU 2.-

A) ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

El centre gestor no té procediments judicials pendents.

S'ha contrastat aquesta informació amb la informació rebuda per part de la Direcció General de l'Advocacia amb data 5 de maig de 2017.

VII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

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



OBJECTIU 1

1.- ANÀLISI DELS CONTRACTES I ENCOMANES DE GESTIÓ:

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

2.- ANÀLISI DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES.

No ha impactat cap a la mostra.

OBJECTIU 2

1.- ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

El centre gestor no té procediments judicials pendents.

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 i a la resta de normativa aplicable.

VIII. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

Atès que el centre gestor no ha presentat escrit d'al·legacions al respecte, s'eleva a definitiu el contingut de l'informe provisional de control financer AF 2/2017, d'acord amb l'article 43 del Decret 62/2006.

Palma, 14 de juliol de 2017

La interventora delegada
Com a directora de l'Auditoria



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF2/2017
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2016 DE LA CAIB.**

SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 73. INSTITUT BALEAR DE LA DONA

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 2016, per registrar-les com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2016, 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...

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 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.



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 48/2015, de 29 d'octubre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2016.
- 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 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2016.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009).
- Instrucció 1/2016, de 14 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013, de 20 de desembre.



Govern de les Illes Balears

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

Informe Definitiu

- 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 15 de novembre de 2016 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.

III. MOSTRA

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

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

Dins la secció 73, 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 l'Institut Balear de la Dona l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2016 és de 40.791,61 €. Aplicant el criteris esmentats, no apareix cap resultat ja que no té saldos pendents superiors al de la mostra, i tampoc apareix cap saldo superior si s'augmenta la mostra a saldos superiors primer a 50.000 euros i després a 40.000 euros. El saldo AD més elevat és de 10.218,45 €, per la qual cosa no s'ha impactat cap expedient.

OBJECTIU 2.-

A) ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

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

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



Govern de les Illes Balears

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

Informe Definitiu

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 en data 30 de maig de 2017 per tal que en el termini de quinze dies poguessin formular les al·legacions on manifestar la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions formulades.

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

Palma, 3 de juliol de 2017

El cap de Servei
Com a responsable de l'Auditoria

La interventora delegada
Com a directora de l'Auditoria



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF2/2017
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 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 2016, per registrar-les com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2016.

- 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 2016.
 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

- I. Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- II. Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2016.
- 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 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2017.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009).
- Instrucció 1/2016, de 14 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013, de 20 de desembre.
- Decret 8/2015 de la presidenta de les Illes Balears, per la qual es determina la composició del Govern i s'estableix l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 16 de novembre de 2016 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.



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

Dins cada secció, s'ha realitzat la selecció del saldo pendent d'executar superior a 50.000 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 2016 és de 3.594.185,77€. Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

TEXTE	TERCER	EXPEDIENT	Import obert D	Codi
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014-2015	UNION DE COOP AGRARIAS BALEARES	SUBCC 2014 7751	139.440,00	1/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014-2015	SDAD COOP DE INICIATIVA SOCIAL	SUBCC 2014 7754	96.768,00	2/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014-2015		SUBCC 2014 7774	59.392,00	3/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014-2015		SUBCC 2014 7777	68.340,00	4/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014-2015	PDF PALMA SL	SUBCC 2014 7779	81.840,00	5/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014-2015	S'ALGAR FORMACIÓ SL	SUBCC 2014 7770	137.476,00	6/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014-2015	AAP MANACOR-PORTO CRISTO FORMACIÓ	SUBCC 2014 7792	81.480,00	7/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014-2015	AJUNTAMEN T DE CALVIA	SUBCC 2014 7798	55.260,00	8/76



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014- 2015	AJUNTAMEN T D'INCA	SUBCC 2014 7811	57.060,00	9/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014- 2015	ALFREDO UBIEDO SL	SUBCC 2014 7799	178.920,00	10/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014- 2015	ALIAD CONOCIMIE NTO Y SERVICIO SL	SUBCC 2014 7800	55.680,00	11/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014- 2015	ASENSI, ACADEMIA EUROPA SL	SUBCC 2014 7801	60.480,00	12/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014- 2015	ASOC DE EMPRESARI OS DE INSTALACIO NES	SUBCC 2014 7815	52.740,00	13/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014- 2015	CA'N PALERM CENTRE DE FORMACIÓ, SLU	SUBCC 2014 7802	59.880,00	14/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014- 2015	CENTRO DE ESTUDIOS FOTOGRAFÍ COS	SUBCC 2014 7819	53.940,00	15/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014- 2015	CENTRO DE FORMACIÓ N MARRATXÍ, SL	SUBCC 2014 7821	90.576,00	16/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014- 2015	COSELL INSULAR DE MENORCA	SUBCC 2014 7826	70.800,00	17/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014- 2015	E-IGOP SL	SUBCC 2014 7831	115.200,00	18/76



CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014- 2015	ESCUELA DE TURISMO DE BALEARES SL	SUBCC 2014 7835	153.420,00	19/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014- 2015	FORMACIÓ N Y EDUCACIÓN INTEGRAL SL	SUBCC 2014 7838	51.540,00	20/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014- 2015	FUNDACIÓN LABORAL DE LA CONSTRUC CIÓN	SUBCC 2014 7841	93.870,00	21/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014- 2015	GESTIÓN DE FORMACIÓ N DE BAEARES SA	SUBCC 2014 7843	116.520,00	22/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014- 2015	GLOBAL CENTR D'ESTUDIS SL	SUBCC 2014 7844	63.120,00	23/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014- 2015	GRUPO TESLA BALEARES SL	SUBCC 2014 7845	73.080,00	24/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014- 2015	IBECON 2003, SL	SUBCC 2014 7847	117.480,00	25/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014- 2015	INSTITUTO FORMACIÓ N Y ESTUDIOS	SUBCC 2014 7842	82.620,00	26/76
CONVOCATORIA FORMACIÓ DIRIGIDA A DESOCUPATS 2014- 2015	ESCOLA D'HOTELERI A D'EIVISSA	SUBCC 2014 7833	70.680,00	27/76
CONVOCATORIA 2015 FORMACIÓ DUAL	AMADIP ESMENT FUNDACION	SUBCC 2014 6991	208.170,00	28/76



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

AJUTS TRANSPORT, MINUSVALIA I CONCILIACIÓ DESOCUPATS	CAIB (MULTIPERC EPTOR SUBVENCIÓ N)	CONCE 2016 5446	79.114,74	29/76
PMM-01/06 PALMA XAPA I MECÀNICA II	AGENCIA DESENVOLU PAMENT LOCAL	CONCE 2016 6417	102.365,20	30/76
PMM-02/06 PALMA INFORMA	AGENCIA DESENVOLU PAMENT LOCAL	CONCE 2016 6426	105.334,31	31/76
PMM-03/06 PALMA MICROMACHINE II	AGENCIA DESENVOLU PAMENT LOCAL	CONCE 2016 6429	101.582,42	32/76
PMM-09/16 RAIXA	INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS	CONCE 2016 6444	66.214,80	33/76
PMM-13/16 PMOF VIVERISTA FORESTAL MENUT	IBANAT	CONCE 2016 6449	97.279,20	34/76
PMM-14/16 PMOF REHABILITACIÓ SON REAL	IBANAT	CONCE 2016 6451	96.315,30	35/76
PMM-15/16 PMOF SA COMA	IBANAT	CONCE 2016 6452	97.073,40	36/76
PMM-16/16 PMOF CAN MARROIG	IBANAT	CONCE 2016 6454	96.110,10	37/76
PMM-17/16 PMOF SON ORLANDIS	IBANAT	CONCE 2016 6458	96.110,10	38/76
PMM-20/16 TO REMODELAM FELANITX	AJUNTAMEN T DE FELANITX	CONCE 2016 6461	110.914,20	39/76
		Total:	3.594.185,77€	

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 2016, 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 2016
- 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 a 27/76 (Convocatòria formació dirigida a desocupats 2014-2015)

Resolució conselleria d'Educació, Cultura i Universitats de 22 d'octubre 2014 (BOIB 147) SUCO 2014 3848. Pagament 2016: un cop justificat i revisat pel SOIB. En el 2017 encara no s'ha generat SSADO.

Objecte d'incorporació a l'any 2017 pel seu pagament.

Inclosos a l'Annex 7 (Instrucció 3/2007).

Respecte l'expedient SUBCC 2014/7799 (beneficiari) la quantitat actualment és de 159.480€, atès que el beneficiari ha renunciat a 19.440€.

REF.: 28/76 (Convocatòria 2015 formació dual)

Resolució conseller Economia i Competitivitat 19 de maig 2015 (BOIB 76), SUBCO 2015 2118. Pagament 2016 un cop justificat. 2017: hi ha un REIN 2017 149



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

Inclosa a l'Annex III.

Quantitat provisionada per import de 244.049,66€.

REF.: 29/76 (Ajuts transport, minusvalia i conciliació desocupats)

El 4/11/2016 es va retornar un document comptable OP

No està inclòs a l'Annex III ni a l'Annex 7 (Instrucció 3/2007)

Quantitat pendent OP a 31/12/2016, objecte d'incorporació a l'any 2017 pel seu pagament.

REF.: 31/76 a 39/76 (PMM)

Resolució 28 de juliol de 2016 (BOIB 98). SUBCO en 2016 i SSADO en 2017.

Inclusos a l'Annex 7 (Instrucció 3/2007).

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.

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.

Atès que el centre gestor no ha presentar escrit d'al·legacions al respecte, s'eleva a definitiu el contingut de l'informe provisional de control financer AF 2/2017, d'acord amb l'article 43 del Decret 62/2006.

Palma, 14 de juliol de 2017

La interventora delegada
Com a directora de l'Auditoria

