

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

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

**SECCIÓ 15
CONSELLERIA DE MEDI AMBIENT, AGRICULTURA I PESCA**

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

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

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

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

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

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

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

La legislació aplicable més important a considerar en la planificació i execució del

Informe Definitiu

present control és:

LEGISLACIÓ ESTATAL

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

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2017.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009).
- Instrucció 1/2016, de 14 de gener de 2016, de modificació de la Instrucció 7/2013, de 20 de desembre.
- Decret 8/2015 de la presidenta de les Illes Balears, per la qual es determina la composició del Govern i s'estableix l'estructura de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Informe Definitiu

- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 17 de novembre de 2017 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.

III. MOSTRA

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

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

Dins cada secció, 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 Medi Ambient, Agricultura i Pesca l'import pendent d'execució a 31 de desembre de 2017 és de 957.772,47 €.

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

SECCIÓ 15

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Ref
DES01 2014/2998. Inversions de millora xarxa hidrològica 2014-2016. ABAQUA	139.371,48	1/15
DES01 2014/ 3520. INS 108/06 Obres projecte tractament terciari Edar. CALVIA 2000 S.A.	468.684,84	2/15
SINCO 2016 /5930. Segellat i restauració ambiental abocador residus. Consorci de residus urbans i energia	236.000,00	3/15
MEPRO 2017/2135. Encàrrec de gestió a Tecnologías y servicios agrarios S.A. Servei increment de la vigilància de les reserves	113.716,15	4/15
	957.772,47	

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

IV. PROVES REALITZADES I RESULTATS DEL TREBALL.

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

OBJECTIU 1.-

A.- ANÀLISI DELS CONVENIS, CONTRACTES I ENCÀRRECS DE GESTIÓ:

S'ha realitzat la revisió de la documentació incorporada en cada un dels expedients de la mostra seleccionada, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.1 del programa de feina, relativa a l'anàlisi dels contractes i encàrrecs de gestió amb saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2017, tramitats per la secció pressupostària 15 Conselleria de Medi Ambient, Agricultura i Pesca.

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

- La quantificació dels compromisos derivats i classificació atenent a la seva naturalesa i durada.
- Les desviacions quant al calendari d'execució en funció de les dades comptables i les previsions contingudes en els contractes.
- L'existència de certificacions/factures derivades dels contractes i encomanes de gestió pendents d'aplicar al pressupost del 2017 per part del centre gestor.
- La correcció quant al registre quadre A7a de les despeses meritades no aplicades al pressupost; de les despeses meritades i no vençudes a final de l'exercici derivats de les operacions que es liquidin per períodes que afectin a dos o més exercicis (periodificació) i de les despeses que no siguin procedents aplicar a comptes de creditors però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel (provisions).

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

REF.: 1/15

Codi: DES01 2014/2998. Inversions de millora xarxa hidrològica 2014-2016. Agència Balear de l'Aigua i la Qualitat Ambiental (ABAQUA)

Import de la previsió de despesa: 600.000,00 €

Saldo AD: 139.371,48€.

El centre gestor ha informat a l'equip de control que es tracta d'un expedient tancat en el qual no s'han executat totes les actuacions previstes.

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

Per tant, la informació retuda és correcta

REF.: 2/15

DES01 2014/3520. Obres projecte tractament terciari Edar (INS 108/06). Calvià 2000 S.A.

Import de la previsió de despesa: 468,684,84€

Saldo AD: 468,684,84€

El centre gestor ha informat a l'equip de control que el saldo existent com a import obert de 468.684,84€ es deu a què l'empresa beneficiària de la indemnització no ha comunicat l'adjudicació de l'obra objecte de la mateixa.

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 2017. Per la qual cosa no s'han inclòs al Quadre A7a) o a l'annex III.

Per tant, la informació retuda és correcta.

REF.: 3/15

SINCO 2016 /5930. Subvenció sense convocatòria per al Segellat i restauració ambiental d'abocador residus a favor del Consorci de residus urbans i energia.

Import de la previsió de despesa: 236.000,00€

Saldo AD: 236.000,00 €

Informe Definitiu

El centre gestor ha informat a l'equip de control que aquest expedient correspon a una actuació finançada per l'Estat que no ha estat justificada per l'ens beneficiari de la subvenció, atorgant-li una ampliació de termini per executar el projecte fins al 30 de juny de 2018. Donat que no tenen xifres concretes, que no saben si podran justificar l'obra realitzada i si compleixen els requisits exigits pel Ministeri, el centre gestor ha considerat que no correspon l'anotació d'aquest saldo ni en el quadre A7a) ni a l'annex IV.

Consultat el Servei de Comptabilitat, el criteri per incloure un import de subvencions concedides però no justificades, en l'annex A4, és que, pels terminis establerts a la concessió, es pressuposa que el beneficiari ha executat, total o parcialment, l'objecte de la subvenció.

Per tant, atès l'anterior calia incorporar, a l'annex A4, l'import executat pel beneficiari a 31 de desembre de 2017 per tractar-se d'una subvenció concedida no justificada encara.

Així doncs, la informació retuda no és correcta.

REF.: 4/15

MEPRO 2017/2135 Encàrrec de gestió per al Servei d'increment de la vigilància de les reserves marines

Import de la previsió de despesa: 186.419,92€

Saldo AD: 113.716,15€

Es tracta d'un encàrrec de gestió a l'entitat Tecnológicas y servicios agrarios S.A., que té un AD per a l'annualitat 2017 per import de 186.419,92€ amb un saldo AD a 31 de desembre de 113.716,15€.

El centre gestor ha informat a l'equip de control que el saldo que finalment ha quedat inexecutat és de 93.209,96€ i no de 113.716,15€, ja que s'han tramitat factures mitjançant CADOP amb pressupost 2018, de serveis corresponents a 2017, per import de 20.506,19€. El saldo que queda pendent d'abonar correspon a inexecució del contracte.

D'acord amb la informació facilitada pel centre gestor i consultat el Servei de Comptabilitat, es comprova que a 31 de desembre de 2017 aquesta informació estava inclosa en el compte de creditors per operacions meritades en el tancament de 2017, això és que consta a l'A7 de desembre de 2017.

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 15 Conselleria de Medi Ambient, Agricultura i Pesca.

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 i de la informació tramesa per l'Advocacia contrastada pel centre gestor s'ha detectat una incidència, en relació amb una despesa que s'hauria d'haver anotat en els corresponents annexos i que no va ser anotada en l'annex A7 del mes de desembre 2017, que és la següent:

PO 70/2016 TSJ. Expedient EXP 02/15. Import 677.954,28€

El centre gestor ha informat a l'equip de control que aquest expedient no es va incloure en el compte A7 atès que la sentència es va notificar a la Direcció General de Recursos Hídrics el 6 d'octubre de 2017 i s'elaboraren diversos informes sobre la conveniència o no de recórrer-la en cassació. Així mateix informa que en data 2 de febrer de 2018 el conseller de Medi Ambient dicta resolució d'execució de sentència i, per això, segons el centre gestor, no s'havia inclòs en la informació consignada en els annexos.

Ara bé, atès que la sentència era ferma a 31/12/2017 i la despesa s'havia meritat, s'havia d'haver anotat a l'annex A7 de desembre 2017.

Per tant, la informació retuda no és correcta

Pel que fa a la resta de procediments judicials amb sentència ferma per quanties determinades iguals o superiors a 50.000€ dels quals ens informa l'Advocacia i, d'acord amb l'informe de la Direcció General de Recursos Hídrics dalt esmentat, s'ha pogut comprovar, o que es tracta de sentències ja executades i pagades, o que s'ha tramitat el corresponent expedient de despesa pluriennal per al seu pagament d'acord amb la normativa vigent. Per la qual cosa, respecte d'aquests procediments, no es tracta de despeses que hagin de ser objecte de provisió i la informació retuda és correcta.

V. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

OBJECTIU 1

Vist el resultat de les proves realitzades, s'han detectat incidències pel que fa a la Subvenció sense convocatòria per al Segellat i restauració ambiental d'abocador residus a favor del Consorci de residus urbans i energia (Exp. SINCO 2016 /5930. ref. 3/15) respecte de la qual no es va consignar en l'annex A4 l'import que el beneficiari ha executat a 31 de desembre de 2017.

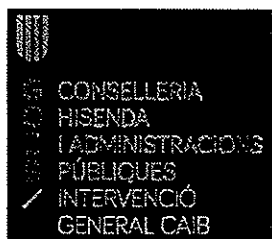
OBJECTIU 2

Vist el resultat de les proves realitzades, d'acord amb la informació rebuda pel centre gestor i per la Direcció General de l'Advocacia en data 21 de maig de 2018 es pot concloure que s'ha detectat una incidència en relació amb la informació consignada als annexos, en concret pel que fa al Procediment ordinari 70/2016 TSJ, expedient 02/15 de la Direcció General de Recursos Hídrics, respecte del qual resta per tramitar el pagament de 677.954,28€ i que s'havia d'haver anotat a l'annex A7 de desembre 2017 per tractar-se d'una despesa meritada a 31 de desembre de 2017.

Per tant, aquesta Intervenció conclou que el centre gestor no ha donat compliment a la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre pel que fa a la informació sobre procediments judicials al tancament de l'exercici 2017.

VI. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb el que preveu l'article 42 del Decret 62/2006, l'informe provisional es va trametre al centre gestor en data 21 de juny de 2018 per tal que en el termini de quinze



Informe Definitiu

dies poguessin formular les al·legacions on manifestar la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions formulades.

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

Palma, 2 d'agost de 2018

La cap de Servei

La interventora delegada
Com a directora de l'Auditoria

