



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 caràcter personal i garanties dels drets digitals.

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

**SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 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 2017, per registrar-les com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2017, als efectes d'assegurar la raonabilitat de la informació comptable.

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

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

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

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



II. LEGISLACIÓ APLICABLE

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

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Llei 3/2017, de 27 de juny, de pressuposts generals de l'Estat per al 2017.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública, modificada per Ordre HFP/19710/2016, de 16 de desembre.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei anterior.
- Ordre HFP/1970/2016, de 16 de desembre, per la qual es modifica el Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat per Ordre EHA/1037/201, de 13 d'abril.
- Instruccions de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat per a la realització de les actuacions previstes en l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària, aprovades per la Resolució de 9 de febrer de 2018.

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 18 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 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 la secció 19, 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, exclos el capítol 1.

A la Conselleria de Treball, Comerç i Indústria l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2017 és de 701.322,99 €. 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.
SINCO 2017 3041. Subvenció a la Cambra Oficial de Comerç, Indústria, Serveis i Navegació de Mallorca, per a la promoció de comerç exterior i la internacionalització de l'empresa i per afavorir la millora de la competitivitat del comerç.	71.105,29 €	1/19
CNV28 2017 4525. conveni de col·laboració entre la Fundació EOI i l'Administració de la CAIB «para el desarrollo de la Estrategia Industria Conectada 4.0».	59.300,00 €	2/19

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.



Govern de les Illes Balears

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

Informe Definitiu

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

OBJECTIU 1.-

A.- ANÀLISI DE LES SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES:

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.3 del programa de feina, relativa a l'anàlisi de les subvencions i transferències amb saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2017, 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 el compliment dels extrems següents:

- a) La quantificació de la despesa pendent d'execució durant l'exercici 2017.
- 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 així com 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, annex III segons l'Ordre de Tancament) 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, annex IV segons l'Ordre de Tancament).

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

REF.: 1/19

SINCO 2017 3041. Subvenció a la Cambra Oficial de Comerç, Indústria, Serveis i Navegació de Mallorca, per a la promoció de comerç exterior i la internacionalització de l'empresa i per afavorir la millora de la competitivitat del comerç.

Import de la previsió de despesa: 206.000 €

Saldo AD: 71.105,29 €

La resolució de concessió preveu el pagament d'acord amb la presentació de la justificació, i en la part proporcional a la quantia de la subvenció justificada, de la realització de l'activitat, projecte, objectiu o adopció del comportament per al qual es va concedir.



El centre gestor informa que presentada i revisada la documentació justificativa per l'entitat beneficiària, s'ha informat favorablement el pagament de la quantitat de 134.894,71€..

La resta de subvenció concedida i no justificada, és a dir 71.105,29€, es correspon amb el saldo AD, i no s'ha d'executar.

Per tant la informació retuda és correcta.

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.

L'expedient impactat amb referència 2/19, tot i que no es tracta d'un expedient amb despesa pluriennal, s'ha analitzat dins aquest apartat per tractar-se d'un expedient de conveni de col·laboració.

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 2017, 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 el compliment dels extrems següents:

- La quantificació de la despesa meritada durant l'exercici 2017.
- 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.
- El reconeixement de les obligacions d'acord amb l'execució.
- 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).
- 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.: 2/19

CNV28 2017 4525. Conveni de col·laboració entre la Fundació EOI i l'Administració de la CAIB «para el desarrollo de la Estrategia Industria Conectada 4.0».

Import de la previsió de despesa: 59.3000 €

Saldo AD: 59.3000 €

El conveni es va signar en data 6 de setembre de 2017, i preveu el pagament una vegada signat el conveni prèvia presentació de nota de càrrec per part de la Fundació EOI.

Consultat amb el centre gestor ens comunica que no s'ha tramitat el pagament perquè la Fundació EOI no va presentar la nota de càrrec, i que s'ha fet constar a l'annex IV la provisió de 5.930 €, import corresponent a les actuacions realitzades del conveni.

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 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 al quadre A7a) (annex III a l'Ordre de tancament de l'exercici 2017) i a l'annex III (annex IV a l'Ordre de tancament de l'exercici 2017) 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.

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 22 de juny de 2018 per tal que en el termini de quinze dies poguessin formular les al·legacions on manifestar la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions formulades.

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

Palma, 26 de juliol de 2018

El cap de Servei
Com a responsable de l'Auditoria

La interventora delegada
Com a directora de l'Auditoria