



INFORME PROVISIONAL DEL CONTROL FINANCER AF02/2015
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2014 DE LES
INTERVENCIONS DELEGADES CAIB

SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 11. VICEPRESIDÈNCIA I CONSELLERIA DE
PRESIDÈNCIA

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

L'objectiu principal del control consisteix en verificar l'import calculat i comunicat per la unitat de gestió econòmica de la Conselleria o Organisme autònom, com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2014, derivat de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts a 31/12/2014, que puguin afectar a la raonabilitat de la informació comptable.

1.- Per complir aquest objectiu el treball de camp prendrà en consideració les operacions no aplicades al pressupost per diferència entre 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 existeixin despeses que es liquiden per períodes que afecten a dos o més exercicis, a final de l'exercici hi haurà obligacions no vençudes derivades de despeses meritades o béns i serveis efectivament rebuts durant el mateix.

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



II. LEGISLACIÓ APLICABLE

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

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Llei 22/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei 36/2014, de 26 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2015.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei anterior.
- Instruccions de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat per a la realització de les actuacions previstes en l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent (deroga la Instrucció 6/2009).



— Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 12 de novembre de 2014 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.

En el cas de la secció 11, Vicepresidència i Conselleria de Presidència, l'import total de saldo D pendent d'execució a 31 de desembre de 2014 és d'1.374.439,61 €. Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la mostra següent:

TERCER	NIF	EXPEDIENT	Import obert D	Codi
Multimèdia de les Illes Balears SA	A57407009	MEPRO 2013 7069	115.385,76 €	11-1
UTE Construcciones Llull Sastre - Externa World Services	U57870602	CONTR 2014 1280	134.099,95 €	11-2

Total: 249.485,71 €

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

IV. PROVES REALITZADES I RESULTATS DEL TREBALL.

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

OBJECTIU 1

A.- ANÀLISI DELS CONTRACTES I ENCOMANES DE GESTIÓ

La revisió de la documentació incorporada en cada un dels expedients de la mostra seleccionada s'ha fet d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.1 del programa de feina, relativa a l'anàlisi dels contractes i encomanes de gestió amb saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2014 tramitats per la



secció pressupostària 11, Conselleria de Presidència

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

- a) La quantificació dels compromisos de despesa derivats dels expedients seleccionats i la imputació pressupostària atenent a la seva naturalesa i durada.
- b) Les desviacions quant al calendari d'execució en funció de les dades comptables i les previsions contingudes en els contractes.
- c) L'existència de certificacions/factures derivades dels contractes i encomanes de gestió pendents d'aplicar al pressupost del 2014 per part del centre gestor.
- d) La correcció quant a la inclusió als corresponents annexos de les despeses meritades no aplicades al pressupost (annex I); de les despeses meritades i no vençudes a final de l'exercici derivats de les operacions que es liquidin per períodes que afectin a dos o més exercicis (periodificació, annex II) i de les despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel (provisions, annex III).

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

REF.: 11-1

ADJUDICATARI: Multimèdia de les Illes Balears SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: MEPRO 2013 7069

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

Es tracta d'un encàrrec de gestió amb vigència durant tot l'any 2014. L'equip de control ha consultat al 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 2014.

D'acord amb el plec de prescripcions tècniques, l'encàrrec preveu tres tipus de tarifes (tècnic coordinador de protocol, tècnic de protocol i administratiu de protocol) i el pressupost es va calcular amb una dedicació estimada de 150 hores mensuals cada un per 12 mesos. El pagament corresponent a l'execució de les tasques es duu a terme de forma mensual amb la presentació de les certificacions dels serveis realitzats, a validar per la Secretària de Protocol i Relacions Públiques, conforme a la valoració per unitats, hores i tarifes.

Amb les factures del mes de novembre i desembre, hi ha un abonament de l'IVA repercutit de les factures de gener a febrer (factura de novembre) i març a octubre (factura de desembre) en base a la no subjecció a l'IVA dels serveis prestats derivats d'encàrrecs de gestió de l'Administració de la Comunitat Autònoma.



S'ha constatat que no hi ha obligacions pendents de facturar i, en conseqüència, el saldo obert correspon tant a un excés de crèdit pressupostat derivat de la no subjecció a l'IVA i a què s'han realitzat menys hores de serveis de les previstes.

Per tant, no pertocava incloure cap informació als annexos i l'actuació és correcta.

REF.: 11-2

ADJUDICATARI: UTE Construcciones Llull Sastre - Externa World Services

NÚMERO D'EXPEDIENT: CONTR 2014 1280

Títol: neteja i manteniment dels edificis i zones del complex residencial de Marivent i Son Vent

Es tracta d'un contracte d'un any de durada, vigent des del 8 de juliol de 2014. L'equip de control ha consultat al 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 2014.

D'acord amb el plec de prescripcions tècniques, l'objecte del contracte inclou dos tipus de prestacions: la part de manteniment, que té caràcter permanent i s'ha de fer durant tot l'any, i la de neteja, que és variable en funció de les estades de la família reial al complex de Marivent durant l'any, que determinen unes majors o menors exigències del servei de neteja, i es fixa d'acord amb uns preus unitaris per hora, segons les peticions que faci la Casa Reial mitjançant la coordinadora del palau de Marivent.

L'import obert correspon al fet que les necessitats del servei de caràcter variable han estat menors a les pressupostades.

Per tant, no pertocava incloure cap informació als annexos i l'actuació és correcta.

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

No ha impactat cap expedient a la mostra.

C. ANÀLISI DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES.

No ha impactat cap expedient a la mostra.



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.

RESULTATS:

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

REF.: 11-3

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT: -

PROCEDIMENT JUDICIAL: Procediment 2013 (sentència /2014)

La Conselleria informa que correspon al pagament d'una indemnització per acomiadament per extinció de la Fundació Balears a l'Exterior, contra la qual s'ha interposat recurs i que, per tant, no és ferma. Aquesta informació ha estat confirmada per l'Advocacia.

Es va incloure una provisió dins l'Annex III. Es considera que la informació retuda és correcta.

V. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

A partir de l'anàlisi del treball de camp realitzat en el desenvolupament d'aquest control posterior i vist els resultats de les proves realitzades, aquesta Intervenció conclou que no s'han detectat incidències en relació a la informació retuda als diferents annexos de la Instrucció 7/2013.

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 5 de maig de 2015 per tal que en el termini de quinze dies poguessin formular les al·legacions o manifestar la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions formulades.



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

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

Palma, 2 de juny de 2015
La interventora delegada



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF 02/2015
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2014 DE LES
INTERVENCIONS DELEGADES CAIB**

SECCIÓ 12

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

L'objectiu del control és determinar l'import de les obligacions pendents de registrar o imputar pressupostàriament a 31 de desembre de 2014 que corresponguin a despesa meritada.

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

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

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

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



LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- Llei 22/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei anterior.
- Instruccions de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat per a la realització de les actuacions previstes en l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009)
- Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 12 de novembre de 2014 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 dels saldos pendents d'executar superiors a 100.000 euros, mitjançant el llistat del sistema d'informació d'execució del



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

pressupost de despeses "Saldos RAD". En funció dels resultats, s'ha augmentat o disminuït la mostra.

En el cas de la secció 12, atès que cap document presentava a 31 de desembre un saldo d'AD superior a 100.000 euros, s'ha rebaixat el límit fins a 20.000 euros i s'han eliminat els de capítol I. Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

Codi	CONTR/SUBCC/CNV:....	Import obert D	Ref.
DES01 2013/3120	Contracte derivat de subministrament d'energia elèctrica.	21.232,06.-€	12-01
DES01 2014/1877	Despesa corrent. Parcial Transf. Consorci Penya-segats de Maó	42.282,05.-€	12-02
SUBSC 2014/4796	Subvenció Consell Insular d'Eivissa per foment de l'esport a l'illa	29.500,00.-€	12-03
CNV28 2014/3231	Parcial 2014 Conveni Consell Insular de Menorca en matèria inversions estatutàries	67.390,14.-€	12-04

Total: 174.137,96.-€

L'import del saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2014 de la mostra és de 174.137,96 euros.

Cap dels expedients seleccionats a la mostra apareix reflectit a l'annex I de la Instrucció 7/2013. L'import meritat pendent d'imputar a pressupost declarat pel centre gestor a 31 de desembre de 2014 pel total de les partides pressupostàries apuja a 208.645,90.-€.

La mostra s'ha completat amb les previsions de pagament de les bonificacions marítimes efectuades pel centre gestor corresponents al primer, segon, tercer i quart trimestre (annex III) per la qual cosa els imports que s'han consignat són els comunicats pel centre gestor.

Concepte	Previsió annex III	Ref.
Bonificacions marítimes primer, segon i tercer trimestre*	4.529.804,59.-€*	12-05
Bonificacions marítimes tercer i quart trimestre (import estimat)*	2.432.303,67.-€*	12-06

Total: 6.962.108,26.-€

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 2014, tramitats per la secció pressupostària 12, Conselleria de Turisme i Esports.

Hem realitzat les proves d'auditoria especificades en el programa de feina, comprovant el 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 2014 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.: 12-01

ADJUDICATARI: Endesa Energía SAU

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES01 2013/3120

Títol: Contracte derivat del subministrament d'energia elèctrica.

Consultat el centre gestor ens comuniquen que el consum real que es va produir el 2014 es correspon al 85% de la previsió feta per la Direcció General d'Indústria i Energia en el moment de tramitar el contracte, com a conseqüència de que la major part del consum energètic es produeix al poliesportiu Prínceps d'Espanya i que aquest varia en funció de les condicions meteorològiques i a l'ús que fan els usuaris.

A 31 de desembre les obligacions reconegudes eren de 131.172,32.-€.



L'excés de crèdit disposat a l'exercici 2014 no es correspon amb obligacions pendents d'imputar a pressupost per la qual cosa no procedeix la seva anotació a l'annex I.

L'equip de treball ha comprovat que durant l'exercici 2015 no s'ha imputat cap factura d'electricitat del contracte al subprograma 751A99 i que a la data de redacció d'aquest informe totes les factures corresponents a l'exercici 2014 han estat abonades per la CAIB.

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 2014, tramitats per la secció pressupostària 12, Conselleria de Turisme i Esports.

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

- a) Quantificació de la despesa pendent d'execució durant l'exercici 2014
- b) Dilacions del procediment per incompliment dels terminis assenyalats en la normativa reguladora, degudes o no a causes imputables al centre gestor.
- c) La correcció quant a la inclusió als corresponents annexos de les despeses meritades no aplicades al pressupost (annex I); de les despeses meritades i no vençudes a final de l'exercici derivats de les operacions que es liquidin per períodes que afectin a dos o més exercicis (periodificació, annex II) i de les despeses que no siguin procedents aplicar a comptes de creditors però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel (provisions, annex III).

RESULTATS:

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

REF.: 12-02

BENEFICIARI/TERCER: Consorci Penya-segats de Maó

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES01 2014/1877

Títol: Transferència al Consorci Penya-segats de Maó per a la realització de les obres de consolidació i despeses corrents.

En data 13 de juny de 2013 el Consell de Govern va aprovar la despesa per al finançament de la "Transferència al Consorci Penya-segats de Maó per a la realització de les obres de consolidació i despeses corrents". En aquest Acord es



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

contemplava la despesa corresponent al Govern Balear per al finançament dels següents conceptes:

Amortització del préstec: 961.619,40.-€

Interessos: 339.672,87.-€

Despesa corrent: 712.659,12.-€

Tots ells amb un escenari plurianual des de l'exercici 2003 fins al 2020.

L'Acord recollia la forma de pagament establint que les despeses financeres es periodifiquessin d'acord amb el quadre de finançament de l'operació i s'abonessin prèvia acreditació del venciment de cadascun dels terminis i les despeses corrents s'abonarien, pel que fa a les anualitats de 2004 fins 2020, en el primer trimestre de cada any, prèvia justificació per part del consorci de les despeses realitzades l'any anterior i contemplava la regularització de la quantia a transferir en funció de les despeses efectivament justificades.

Aquesta forma de pagament va ser modificada per Acord de Consell de Govern de data 3 de febrer de 2006, el qual va fixar que les despeses financeres s'abonarien d'acord amb el quadre de finançament de l'operació i prèvia comunicació del venciment de cadascun dels terminis. En quant a les despeses corrents va establir que *"trimestralment es notificarà a les administracions consorciades l'estat d'execució del pressupost. En dita notificació s'indicarà la forma de financiació de les despeses hagudes durant el mencionat trimestre i la part corresponent a cada institució. El pagament de l'aportació deurà realitzar-se en els 30 dies següents a la recepció de l'esmentada notificació"*

Pel que fa a l'amortització del préstec, durant el 2014 s'ha tramitat una OP de 53.423,30.-€ contra l'AD del plurianual de 64.107,96.-€, alliberant el saldo de crèdit disposat.

En relació al pagament dels interessos que reconeix l'Acord de Consell de Govern de 2003 s'han tramitat pagaments per import de 988,35.-€ alliberant la resta del crèdit disposat.

En relació a les aportacions de despesa corrent (DES01 2014/1877), el centre gestor comunica que no s'ha tramitat el pagament atès que el Consorci no ha justificat cap despesa, per la qual cosa el crèdit disposat a l'exercici 2014 no es correspon amb obligacions pendents d'imputar a pressupost per la qual cosa no procedeix la seva anotació ni a l'annex I ni a l'annex III.

REF.: 12-03

BENEFICIARI/TERCER: Consell Insular d'Eivissa

NÚMERO D'EXPEDIENT: SUBSC 2014/4796

Títol. Subvenció a favor del Consell Insular d'Eivissa en matèria de foment de l'esport a l'illa d'Eivissa.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

En data 1 d'octubre de 2014, la conselleria de Turisme i Esport va concedir una subvenció al Consell Insular d'Eivissa per import de 29.500.-€ pel desenvolupament de programes de foment que incideixin en la promoció de l'esport i que tinguin una repercussió turística a l'illa d'Eivissa, mitjançant l'organització d'esdeveniments esportius.

Aquesta resolució estableix al punt tercer que el pagament de la subvenció es tramitarà una vegada que el Consell hagi justificat la totalitat de l'aplicació dels fons mitjançant la presentació de la documentació que estableix la pròpia resolució en el punt quart.

Aquesta ajuda s'havia de justificar abans del 10 de desembre de 2014.

El centre gestor ens comunica que el consell Insular no va justificar en temps i forma la corresponent justificació per la qual cosa no procedeix la tramitació de cap pagament i per tant no procedeix la seva anotació ni a l'annex I ni a l'annex III.

REF.: 12-04

BENEFICIARI/TERCER: Consell Insular de Menorca

NÚMERO D'EXPEDIENT: CNV28 2014/3231

En relació al Saldo AD de 67.390,17.-€ corresponent al conveni de col·laboració entre la CAIB i el Consell Insular de Menorca en matèria d'actuacions per al desenvolupament de les Inversions de l'Estat a les Illes Balears, el centre gestor informa que en relació al possible reconeixement de l'obligació a favor del Consell estan a l'espera de la concessió per part de la Secretària d'Estat de Turisme d'una nova pròrroga d'execució de les actuacions, per a la qual cosa no procedeix la seva inclusió a l'annex I.

REF.: 12-05

BENEFICIARI/TERCER: Acciona Transmediterránea SA, Eurolíneas Marítimas SA, Iscomar SA, Mediterránea Pitiusa SL y SERCOMISA

NÚMERO D'EXPEDIENT:

Títol: Bonificacions marítimes primer, segon i tercer trimestre 2014

D'acord amb la informació subministrada pel centre gestor s'ha constatat que la Conselleria va preveure a l'annex III les obligacions meritades a favor de totes les companyies navilieres susceptibles de percebre aquestes bonificacions. Entre la quantia imputada al pressupost 2015 a data d'avui (4.036.633,02.-€) i la reflectida a l'annex III (4.529.804,59.-€) existeix una diferència de 493.171,57.-€, conseqüència de que a hores d'ara queden pendents de tramitar alguns expedients de bonificació dels residents a l'illa de Formentera.



OBJECTIU 2

1.- ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

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

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.

6 Tràmit d'al·legacions

En virtut dels articles 41 i 42 del Decret 62/2006, en data 7 de maig de 2015 es va trametre l'informe provisional al Secretari General de la conselleria de Turisme i Esports per tal de formular les al·legacions que considerin oportunes.

En data 15 de maig de 2015 el centre gestor ens comunica que no formularà al·legacions, per la qual cosa s'eleva a definitiu el contingut de l'informe provisional de control financer AF 02/2015, d'acord amb l'article 43 del Decret 62/2006.

Palma, 5 de juny de 2015
La interventora delegada



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF02/2015
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2014 DE LES
INTERVENCIIONS DELEGADES CAIB**

**SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 13. CONSELLERIA D'EDUCACIÓ, CULTURA I
UNIVERSITATS**

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

L'objectiu principal consisteix en verificar l'import calculat i comunicat per la unitat de gestió econòmica de la Conselleria o Organisme autònom, com a obligacions pendents d'imputar al pressupost 2014, derivat de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts a 31/12/2014, que puguin afectar a la raonabilitat de la informació comptable.

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

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

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

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

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

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



LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Llei 22/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei 36/2014, de 26 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2015.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei anterior.
- Instruccions de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat per a la realització de les actuacions previstes en l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent (deroga la Instrucció 6/2009).
- Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 12 de novembre de 2014 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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

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 concret els saldos en fase D.

En el cas de la secció 13, conselleria d'Educació, Cultura i Universitats, l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2014 és de 6.307.377,76€ si bé per seleccionar la mostra no s'ha tingut en compte ni el capítol I. Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

TERCER	NIF	EXPEDIENT	Import obert D	Codi
CONSORCI INSTITUT D'ESTUDIS BALEÀRICS	Q-5755019-FJ	DES01/2013/123	200.000,00	1/13
INSTITUT BALEAR D'INFRAESTRUCTURES EDUCATIVES I CULTURALS (IBISEC)	Q-0700452-F	DES01/2013/1720	235.142,10	2/13
AJUNTAMENT D'EIVISSA	P-0702600-H	CNV28/2012/1935	260.186,11	3/13
NÒMINA PERSONAL CENTRES CONCERTATS		NO TÉ NÚMERO D'EXPEDIENT	398.764,33	'4/13
SEGURETAT SOCIAL CENTRES CONCERTATS		NO TÉ NÚMERO D'EXPEDIENT	907.549,64	'5/13
SEGURETAT SOCIAL CENTRES CONCERTATS		NO TÉ NÚMERO D'EXPEDIENT	272.405,98	'6/13

Total: 2.274.048,16€

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

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:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

OBJECTIU 1

A.- ANÀLISI DELS CONTRACTES I ENCOMANES DE GESTIÓ:

No ha impactat cap expedient d'aquesta naturalesa.

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

La revisió de la documentació incorporada en cada un dels expedients de la mostra seleccionada s'ha fet d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.1 del programa de feina, relativa a l'anàlisi dels contractes i encomanes de gestió amb saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2014, tramitats per la secció pressupostària 13, Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats.

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

- a) La quantificació dels compromisos de despesa derivats dels expedients seleccionats i la imputació pressupostària atenent a la seva naturalesa i durada.
- b) Les desviacions quant al calendari d'execució en funció de les dades comptables i les previsions contingudes en els contractes.
- c) L'existència de certificacions/factures derivades dels contractes i encomanes de gestió pendents d'aplicar al pressupost del 2014 per part del centre gestor.
- d) La correcció quant a la inclusió als corresponents annexos de les despeses meritades no aplicades al pressupost (annex I); de les despeses meritades i no vençudes a final de l'exercici derivats de les operacions que es liquidin per períodes que afectin a dos o més exercicis (periodificació, annex II) i de les despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel (provisions, annex III).

RESULTATS:

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

REF.: 2/13

**BENEFICIARI/TERCER: INSTITUT BALEAR D'INFRAESTRUCTURES
EDUCATIVES I CULTURALS (IBISEC)**

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES01/2013/1720

Títol: EXPEDIENT PLURIENNAL INTERESSOS I AMORTITZACIONS



S'ha comprovat el calendari d'execució, tractant-se d'un expedient pluriennal amb vigència des de 2013 fins al 2026 i s'ha constatat que es tracta d'una transferència nominativa tant de capítol IV com de capítol VII.

A 31 de desembre de 2014 queda un saldo pendent d'executar de 235.142,10€. Una vegada consultat per part de l'equip de control amb la UGE de la conselleria d'Educació, Cultura i Universitats s'indica que aquest import no es va executar com a conseqüència de la baixada dels interessos i que a data 31 de desembre de 2014 no va quedar cap import pendent d'execució.

REF.: 3/13

BENEFICIARI/TERCER: AJUNTAMENT D'EIVISSA

NÚMERO D'EXPEDIENT: CNV28/2012/1935

**Títol: ADDENDA CONVENI AMB AJUNTAMENT D'EIVISSA PER MODIFICACIÓ
NOU CP SA BODEGA**

L'equip de control s'ha posat en contacte amb la UAC de la conselleria d'Educació, Cultura i Universitats per determinar la procedència del saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2014, per import de 260.186,11 euros. Aquest saldo es deriva de la no presentació per part de l'Ajuntament d'Eivissa de la certificació final de les obres compreses dins l'àmbit del conveni, el qual preveu un darrer pagament amb l'aprovació de l'esmentada certificació.

Aquest import s'ha reflectit a l'annex III, per tant, la informació retuda a l'Annex III es considera correcta.

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 2014, tramitats per la secció pressupostària 13, Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats.

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 2014
- 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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

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 resultats següents:

REF.: 1/13

BENEFICIARI/TERCER: CONSORCI INSTITUT D'ESTUDIS BALEÀRICS

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES01/2013/123

Títol: TRANSFERÈNCIA EXTRAORDINÀRIA A L'IEB PER A CAN SOCORRAT

S'ha constatat que es tracta d'una transferència extraordinària de la Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats a favor de l'Institut d'Estudis Balearics per a la signatura d'un conveni instrumental de subvenció amb la Institució Pública Antoni M. Alcover que deriva d'un pluriennal inicial 2006-2013, que per inexecució parcial s'ha modificat en diverses ocasions essent la darrera l'expedient DES01/2013/123 amb anualitats 2013 (200.000€) i 2014 (200.000€).

L'equip de control ha consultat al centre gestor i ha comprovat que el saldo obert es correspon a què l'Institut d'Estudis Balearics ha deixat sense efectes el conveni instrumental degut a que les justificacions de les despeses previstes es van presentar fora de termini.

Per tant, no hi ha obligacions pendents d'imputar als crèdits pressupostaris de l'exercici 2014.

No obstant això, vist que a l'exercici 2013 es va fer la transferència des de la Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats a l'Institut d'Estudis Balearics sense que aquest pogués fer el corresponent pagament a la Institució Pública Antoni M. Alcover, s'hauria de plantejar si correspon a l'Institut d'Estudis Balearics retornar aquest import vist que no s'ha destinat a la finalitat per la qual es va transferir.

REF.: 4/13

Títol: NÒMINA CONCERTADA 2013-2017 EDUCACIÓ PRIMÀRIA

REF.: 5/13

Títol: SEGURETAT SOCIAL CONCERTADA 2013-2017 EDUCACIÓ PRIMÀRIA



REF.: 6/13

Títol: SEGURETAT SOCIAL CONCERTADA 2013-2017 ESO I BATXILLERAT

L'equip de control ha consultat al centre gestor, en concret al Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats, l'existència d'un saldo obert a 31 de desembre de 2014 per un import total de 1.578.719,95 euros.

Indiquen que hi ha tota una sèrie de despeses que s'haurien d'haver abonat en el 2014 però que no s'han pogut realitzar:

- Triennis de setembre a desembre de 2014.
- Modificacions de la jornada de setembre a desembre 2014.
- Descomptes de les baixes d'IT de gener a juny de 2014.
- Substitucions de gener a desembre de 2014 sense tenir en compte el CRIB que s'ha d'abonar a partir de la sentència 31/2010 del TSJIB que va adquirir ferma dia 23 de setembre de 2013 per sentència del Tribunal Suprem.
- RETA setembre-desembre 2014 sense l'actualització de les taules salarials de setembre a desembre de 2014.

Igualment, el centre gestor constata que no els resulta possible quantificar l'import econòmic d'aquestes despeses.

Aquests conceptes que deriven de l'execució dels concerts educatius, estaven meritats a 31 de desembre del 2014 i s'haurien d'haver aplicat als pressuposts del 2014 per un import, com a mínim, de 1.578.719,95 euros. Aquestes despeses, per tant, s'haurien d'haver inclòs a l'annex I no han estat reflectides a l'esmentat annex per part del centre gestor.

C. 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.

RESULTATS:

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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

REF.: /13

TERCER:

CORRESPONENTS A: SENTÈNCIA NÚMERO , DE DE DESEMBRE DE 2013 DEL JUTJAT CONTENCIÓS ADMINISTRATIU NÚMERO 1 DE PALMA (PA /2013)

L'equip de control ha constatat que es tracta d'una sentència ferma, i que el centre gestor la va incloure dins l'annex I, sense que hi hagi cap incidència.

REF.: /13

TERCER:

CORRESPONENTS A: SENTÈNCIA NÚMERO , DE DE FEBRERO DE 2014 DEL JUTJAT CONTENCIÓS ADMINISTRATIU NÚMERO 1 DE PALMA (PA /2013)

L'equip de control ha constatat que es tracta d'una sentència ferma, i que el centre gestor la va incloure dins l'annex I, sense que hi hagi cap incidència.

REF.: 9/13

TERCER: .

CORRESPONENTS A: SENTÈNCIA NÚMERO , DE DE MAIG DE 2013 DEL JUTJAT CONTENCIÓS ADMINISTRATIU NÚMERO 2 DE PALMA (PA /2012)

L'equip de control ha constatat que es tracta d'una sentència ferma, i que el centre gestor la va incloure dins l'annex I, sense que hi hagi cap incidència.

VII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

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

OBJECTIU 1

Vist els resultats de les proves realitzades, s'han detectat incidències quant a la informació retuda als annexos.

Els expedients analitzats amb referència /13, /13 i /13 no s'han inclòs a cap annex i s'haurien d'haver inclòs a l'annex I, donat que es tracta de despeses meritedes que s'haurien d'haver executat amb càrrec als pressuposts de l'exercici 2014.



Es quantifica en un import total de 1.578.719,95 euros.

OBJECTIU 2

A la vista de la informació rebuda de la Direcció General de l'Advocacia, no s'han detectat incidències quant a la informació retuda als annexos.

VIII. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb el que preveu l'article 42 del Decret 62/2006, l'informe provisional es va remetre al centre gestor en data 5 de maig de 2015 per tal que en el termini de quinze dies poguessin formular les al·legacions on manifestar la conformitat o la disconformitat amb les conclusions i recomanacions formulades.

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

Palma, 2 de juny de 2015
La interventora delegada



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF 02/2015
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2014 DE LES
INTERVENCIONS DELEGADES CAIB**

**SECCIÓ 14, 31 i 34
CONSELLERIA D'HISENDA I PRESSUPOSTS
SERVEIS COMUNS
DEUTE PÚBLIC**

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

L'objectiu del control és determinar l'import de les obligacions pendents de registrar o imputar pressupostàriament a 31 de desembre de 2014 que corresponguin a despesa meritada.

- Per això, verificarem la raonabilitat de l'import calculat i comunicat a la Intervenció Adjunta de Comptabilitat per les seccions pressupostàries en compliment de la instrucció 7/2013 d'acord amb la informació obtinguda del sistema d'informació econòmico-financera (SAP), i mostres representatives de documents comptables, amb els següents objectius específics:
 1. Quantificar el deute derivat de contractes, convenis, encomanes de gestió, subvencions etc., per despeses realitzades o bens i serveis rebuts, els quals no han estat imputats pressupostàriament a 31 de desembre de 2014.
 2. Contrastar la informació referent a la quantificació i identificació dels procediments judicials que s'hagin inclòs als annexos I (sentències fermes) i III (sentències no fermes i procediments en curs) per les diferents seccions pressupostàries, amb la informació sol·licitada a la Direcció General de l'Advocacia.

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- Llei 22/2013, de 22 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei anterior.
- Instruccions de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat per a la realització de les actuacions previstes en l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006 de 7 de juliol pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la CAIB.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009)
- Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 12 de novembre de 2014 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.



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 (794.883,71 €), 31, Serveis Comuns (153.152,62 €), i 34, Deute públic (662.670,06 €), l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2014 és de 1.588.570,11 €.

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

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Ref.
DES01 2014/5366. Aportació ordinària patrimonial dinerària al Fons de Provisions Tècniques de la Societat de Garantia Recíproca, ISBA, SGR	131.016,34	31-01
AD 2014/3400000444. Interessos i comissió de no disposició del 2014 en compte corrent signat entre la CAIB i el Banco de Santander, per import de 20.000.000 € l'any 2013.	176.553,58	34-01
Total:	307.569,92	

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 2014, tramitats per la secció pressupostària 14 conselleria d'Hisenda i Pressuposts, 31 Serveis Comuns, i 34 Deute Públic.

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

- a) La quantificació dels compromisos derivats i classificació atenent a la seva naturalesa i durada.
- b) Les desviacions quant al calendari d'execució en funció de les dades comptables i les previsions contingudes en els contractes.
- c) L'existència de certificacions/factures derivades dels contractes i encomanes de gestió pendents d'aplicar al pressupost del 2014 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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

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.: 31-01

ADJUDICATARI: ISBA SGR

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES01 2014/5366

Títol: Aportació ordinària patrimonial dinerària al Fons de Provisions Tècniques de la Societat de Garantia Recíproca, ISBA, SGR

Import adjudicat: 543.000 €

Import obligacions reconegudes: 411.983,66 €

Saldo AD: 131.016,34 €

Termini d'execució: La resolució preveu una aportació equivalent a l'1,5% de l'import per operació realitzada, excloses les fiances tècniques, que hagi formalitzat l'entitat esmentada dins el període comprès entre l'1 de desembre de 2013 al 30 de novembre de 2014, i té com a objecte mantenir el nivell de solvència d'ISBA, SGR, dins el paràmetres establerts pel Banc d'Espanya a l'abast de la normativa vigent, augmentar la seva capacitat per formalitzar un major nombre d'aval als seus socis participants i reduir els costos d'aquests avals. El pagament d'aquesta ajuda, conforme a la proposta de la Direcció General de Tresor i Política financera prevista a l'apartat 4.c) del Decret 122/2000, es realitzarà tal i com es preveu a l'article 3.5, dins els seixanta dies posteriors a la resolució del conseller d'Hisenda i Pressuposts del pagament corresponent al període justificat i liquidat. A tal efecte al tancament dels mesos de maig i de novembre de 2014, la Societat de Garanties Recíproques remetrà certificació del munt de les operacions d'aval realitzades dins el semestre anterior amb una relació annexa amb el detall de cada operació, a la vista de la qual el director general del Tresor, Política Financera i Patrimoni proposarà el pagament corresponent.

S'han presentat les dues certificacions semestrals esmentades per import de 208.528,62 € i 203.455,04 €, respectivament. El saldo sobrant és justifica per la formalització d'aval inferior al previst.

Consultat el centre gestor, s'ha comprovat que la no incorporació a cap annex de les dades relatives a la inexecució, és correcta.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

REF.: 34-01

DEUTE PÚBLIC.

	Import obert D
AD 2014/3400000444	176.553,58

Títol: Interessos i comissió de no disposició del 2014 en compte corrent signat entre la CAIB i el Banco de Santander, per import de 20.000.000 € l'any 2013.

Import de la previsió de despesa: 186.158,19 €

- Interessos, partida pressupostària 34101/011A01/31009: 176.553,58 €
- Comissió no disposició, part. pressup. 34101/011A01/31900: 9.604,61 €

Import obligacions reconegudes: 0 €

Saldo AD: 186.158,19 €

El document comptable AD esmentat consta de dues posicions per l'import total apuntat, i atès que la mostra s'ha realitzat sobre la selecció del saldo pendent d'executar superior a 100.000 euros, només apareix la posició primera corresponent als interessos per import de 176.553,58 €.

L'equip de control ha comprovat, una vegada consultat el centre gestor, que el saldo pendent correspon al pagament que s'hauria d'haver efectuat a l'entitat bancària durant l'any 2014. Aquest saldo es va carregar en compte de la Comunitat Autònoma, i encara que no ha estat comptabilitzat, els interessos meritats i no liquidats, són objecte d'ajust en comptabilitat nacional. És a dir, aquesta informació es remet al ministeri d'Hisenda, amb la conciliació de saldos de tresoreria, per la qual cosa, la inclusió en el annex I d'aquesta diferència, duplicaria la informació remesa, distorsionant la mateixa.

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.



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 la correcció quant a la quantificació econòmica i inclusió als corresponents annexos en funció de la fermesa o no de la sentència.

RESULTATS:

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

V. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

OBJECTIU 1

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

OBJECTIU 2

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

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

VI. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

El centre gestor ha presentat un escrit, de data 13 de maig de 2015, en el qual manifesta que no es faran al·legacions al respecte.

Palma, 4 de juny de 2015
La interveñtor *Holrada*



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF02/2015
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2014 DE LES
INTERVENCIONS DELEGADES CAIB**

SECCIÓ 15

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

L'objectiu del control és determinar l'import de les obligacions pendents de registrar o imputar pressupostàriament a 31 de desembre de 2014 que corresponguin a despesa meritada.

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

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

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

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



LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Llei 22/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei anterior.
- Instruccions de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat per a la realització de les actuacions previstes en l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009)
- Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 12 de novembre de 2014 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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

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.

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

Codi	CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Ref.
MEPRO 2012/4185	Encàrrec de gestió de l'obra "Canalització del drenatge OD" del nou accés a l'aeroport d'Eivissa"	349.235,14.-€	15-01
MEPRO 2014/3181	Projecte d'aplicació aèria, execució i tractament fitosanitari contra la processionària a les illes de Mallorca i Menorca	489.424,82.-€	15-02
DES01 2014/3192	Transferència SFM despeses corrents, consultoria i assistència	105.241,62.-€	15-03
DES01 2014/560	Transferència ABAQUA Transferència ABAQUA Realització Pla prevenció i neteja aigües de bany	336.742,82.-€	15-04
DES01 2014/3521	INS 109/06 Obres projecte remodelació EDAR Bendinat	116.144,00.-€	15-05
DES01 2014/3522	INS 113/07 Obres projecte remodelació EDAR Peguera	109.871,15.-€	15-06
DES01 2014/3520	INS 108/06 Obres projecte remodelació EDAR Santa Ponça	468.684,84.-€	15-07

Total: 1.975.344,39.-€

L'import del saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2014 de la mostra és de 1.975.344,39 euros

Cap dels expedients que integren la mostra apareixen recollits als annexes de la instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre. L'import meritat pendent d'imputar a pressupost declarat pel centre gestor a 31 de desembre de 2014 pel total de les partides pressupostàries apuja a 5.407.827,21.-€.

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 2014, tramitats per la



secció pressupostària 15, Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori.

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 2014 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 resultats següents:

REF.: 15-01

ADJUDICATARI: TRAGSA

NÚMERO D'EXPEDIENT: MEPRO 2012/ 4185

Títol: Projecte de canalització del drenatge OD2 del nou accés a l'aeroport d'Eivissa.

Aquest expedient d'encomanda de gestió es va tramitar com expedient plurianual d'acord amb les següents anualitats:

2012	359.600,00.-€
2013	551.436,59.-€
2014	1.858.256,95.-€

Per part del personal de la intervenció delegada s'ha comprovat que en els exercicis 2012 i 2013 es varen reconèixer obligacions pel total del crèdit disposat.

A 31 de desembre de 2014 les obligacions reconegudes han estat de 1.509.021,81.-€.

Atès el saldo d'AD de l'anualitat 2014 per import de 349.235,14.-€ s'ha consultat al centre gestor qui comunica que s'han tramitat totes les certificacions d'obra, la



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

darrera de data 12 de desembre de 2014 i que en la data de redacció d'aquest informe s'està tramitant un modificat del projecte.

Per tot l'exposat és pot concloure que l'excés de crèdit disposat a l'exercici 2014 no es correspon amb obligacions pendents d'imputar a pressupost per la qual cosa no procedeix la seva anotació a l'annex I.

REF.: 15-02

ADJUDICATARI: TRAGSA

NÚMERO D'EXPEDIENT: MEPRO 2014/ 3181

Títol: Projecte d'aplicació aèria, execució i tractament fitosanitari contra la thaumetopoea pitoyocampa (processionària) a les illes de Mallorca i Menorca, control i seguiment dels treballs 2014

En data 29 d'agost de 2014 es va aprovar l'expedient MEPRO 2014/3181, per un import total de 1.681.466,98.-€, amb càrrec a les següents partides:

15301.533G01.64000.10	1.469.833,95.-€
15301.533G01.64000.20	211.633,03.-€

A 31 de desembre s'havien reconegut obligacions per import de 1.094.170,89.-€ i 97.871,27.-€ respectivament, resultant uns saldos d'AD de 375.663,06.-€ i 113.761,76.-€.

Consultat el centre gestor ens comunica que el mes d'octubre de 2014 es va decidir excloure del tractament als espais Xarxa Natura 2000, per a la qual cosa l'excés de crèdit disposat a l'exercici 2014 no es correspon amb obligacions pendents d'imputar a pressupost i per tant no procedeix la seva anotació a l'annex I.

La decisió de reduir les hectàrees a fumigar va provocar un sobrant de 25.740 litres del producte encarregat per a dur a terme l'objecte de l'encomanda (quantificat en 356.473,26.-€ iva inclòs). A més el producte sobrant s'hauria d'eliminar com a residu, amb el cost afegit de 30.834,80.-€. Aquestes circumstàncies han motivat la tramitació durant l'exercici 2015 del MEPRO 147, de modificació del MEPRO 2014/3181, pel qual s'acorda, com a solució més avantatjosa per a l'Administració, la devolució del producte fitosanitari sobrant amb un cost de 84.703,74.-€. D'acord amb l'exposat l'import final queda quantificat en 1.409.697,46.-€, amb el següent detall:

15301.533G01.64000.10	1.254.302,03.-€
15301.533G01.64000.20	155.395,43.-€



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 2014, tramitats per la secció pressupostària 15, Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori.

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 2014.
- b) Dilacions del procediment per incompliment dels terminis assenyalats en la normativa reguladora, degudes o no a causes imputables al centre gestor.
- c) La correcció quant a la inclusió als corresponents annexos de les despeses meritades no aplicades al pressupost (annex I); de les despeses meritades i no vençudes a final de l'exercici derivats de les operacions que es liquidin per períodes que afectin a dos o més exercicis (periodificació, annex II) i de les despeses que no siguin procedents aplicar a comptes de creditors però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel (provisions, annex III).

REF.: 15-03

BENEFICIARI/TERCER: Serveis Ferroviaris de Mallorca

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES01 2014/3192

Títol: Transferència a favor d'SFM per atendre despeses corrents derivades del contracte de servei de consultoria i assistència tècnica per al recolzament de l'àrea d'infraestructures i tramitació de les expropiacions necessàries per a l'execució dels projectes d'SFM

En data 2 d'octubre de 2014, el conseller de Agricultura, Medi Ambient i Territori va aprovar l'expedient de transferència a favor d'SFM per import de 842.044.-€, d'acord amb les següents anualitats:

2014 157.883,25.-€

2015 421.022,00.-€

2016 263.138,75.-€

A 31 de desembre s'havien reconegut obligacions per import de 52.641,63.-€, resultant un excés de disposició de crèdit de 105.241,62.-€.

Consultat el centre gestor ens comunica que el saldo d'AD correspon a la baixa d'adjudicació del contracte per part d'SFM i que les obligacions imputables al 2014 es varen tramitar durant l'exercici.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

En data 30 de gener de 2015, el conseller de Agricultura, Medi Ambient i Territori ha dictat resolució de regularització de la transferència d'acord amb la comunicació de 9 de desembre de 2014 de SFM mitjançant la qual s'informa de que l'import d'adjudicació va ser de 631.699,60.-€, d'acord amb el següent detall:

2014 52.641,63.-€

2015 315.849,80.-€

2016 263.208,17.-€

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

REF.: 15-04

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

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES01 2014/560

Títol: Transferència a favor d'ABAQUA per a la realització del pla de prevenció i neteja de les aigües de bany i cales en les illes de Mallorca, Menorca, Eivissa i Formentera anys 2014, 2015 i 2016

En data 6 de març de 2014, el conseller de Agricultura, Medi Ambient i Territori va aprovar l'expedient de transferència per import de 3.000.000.-€, a raó d'1.000.000.-€ a l'any:

Una vegada adjudicat el contracte per part de l'ABAQUA, la conselleria va regularitzar l'import de la transferència d'acord amb el següent detall:

2014 786.842,82.-€

2015 848.893,08.-€

2016 811.014,10.-€

A 31 de desembre s'havien reconegut obligacions per import de 450.100.-€, resultant un excés de disposició de crèdit de 336.742,82.-€.

Consultat el centre gestor ens comunica que d'acord amb el punt tercer de la resolució de transferència el pagament s'efectua prèvia presentació de certificat emès pel secretari general de l'Agència mitjançant el qual s'hauran d'acreditar les despeses realitzades i els pagaments efectuats en execució del contracte i que l'ABAQUA va justificar les factures corresponents a juliol, agost i setembre de 2014. El mes de març de 2015, l'Agència ha presentat els certificats corresponents a les factures d'octubre, novembre i desembre de 2014 i que seran tramitades el 2015 amb càrrec a l'anualitat vigent.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

Atés que l'obligació de pagament per a la conselleria no es produeix fins que l'ABAQUA no presenta les certificacions acreditatives de les despeses realitzades i dels pagaments efectuats, no procedeix l'anotació a l'annex I.

REF.: 15-05

BENEFICIARI/TERCER: Calvià 2000, SA

NÚMERO D'EXPEDIENT: DES01 2014/3520, DES01 2014/3521 i DES01 2014/3522

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

En data 14 de novembre de 2014 el conseller de Agricultura, Medi Ambient i Territori va aprovar els expedients d'indemnització a Calvià 2000 SA pels imports de 4.686.848,39.-€, 1.161.440,00.-€ i 1.098.711,50.-€ respectivament, tots ells expedients plurianuals (2014-2023).

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

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

Per tot l'exposat no precedeix la inclusió dels saldos d'AD corresponent a l'anualitat 2014 (468.684,84.-€, 116.144,00.-€ i 109.871,15.-€, respectivament) a l'annex I.

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 d'Agricultura, Medi Ambient i Territori.

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 els resultats següents:

REF.: 15-06

TERCER: Calvià 2000, SA

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència 856/2013

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

REF.: -07

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència /2012

Sentència ferma inclosa a l'annex I. Sense incidències

REF.: 15-08

TERCER: GRUSAMAR Ingeniería y Consulting

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència 297/2014

Sentència ferma inclosa a l'annex I. Sense incidències

REF.: -09

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència /2013

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

REF.: 15-10

TERCER: MOQUENGUI SA

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència 368/2014

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

REF.: -11

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: sentència /2014

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



**Govern
de les Illes Balears**

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

REF.: 15-12

TERCER: FIESTA Hotels & Resorts

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: sentència 354/2014

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

REF.: 15-13

TERCER: Playa Esperanza SA

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: sentència 194/2010

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

REF.: -14

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: sentència /2014

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

REF.: 15-15

TERCER: Ortiz construcciones y proyectos

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: PO 214/2014 i PO 215/2014.

Resolucions extrajudicials incloses a l'annex I. Sense incidències.

REF.: 15-16

TERCER: ANEI Montport

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: sentència 318/2013.

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

REF.: 15-17

TERCER: Kirschner

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: sentència 327/2014.

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

REF.: -18

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència /2006

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.: 15-19

TERCER: UTE Palma- Palma Nova

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència del Tribunal Suprem 598/2013, de 22 d'octubre de 2014

D'acord amb l'escrit de 10 d'abril de 2015 de la Directora de l'Advocacia, el 31 de desembre de 2014 aquesta sentència ja era ferma.

Incidència: aquesta sentència hauria d'haver estat anotada a l'annex I i no a l'annex III.

REF.: 15-20

TERCER: Accesos Ibiza

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència 657/2013.

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

REF.: 15-21

TERCER: Accesos Ibiza

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència 595/2013 i Auto TSJIB de 30 de novembre de 2014

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

REF.: 15-22

TERCER: Accesos Ibiza

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència 833/2013

D'acord amb l'escrit de 10 d'abril de 2015 de la Directora de l'Advocacia, el 31 de desembre de 2014 aquesta sentència ja era ferma.

Incidència: aquesta sentència hauria d'haver estat anotada a l'annex I i no a l'annex III.

REF.: 15-23

TERCER: AZMAN

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència del Tribunal Suprem 638/2013, de data 20 de novembre de 2011.

D'acord amb l'escrit de 10 d'abril de 2015 de la Directora de l'Advocacia, el 31 de desembre de 2014 aquesta sentència ja era ferma.

Incidència: aquesta sentència hauria d'haver estat anotada a l'annex I i no a l'annex III.



REF.: 15-24

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència 622/2014.

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

REF.: 15-25

TERCER: URBAMAR

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència 806/2013.

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

REF.: 15-26

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència 476/2014.

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

REF.: 15-27

TERCER: Fiesta Hotels

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència 322/2014.

D'acord amb l'escrit de 10 d'abril de 2015 de la Directora de l'Advocacia, el 31 de desembre de 2014 aquesta sentència ja era ferma.

Incidència: aquesta sentència hauria d'haver estat anotada a l'annex I i no a l'annex III.

REF.: 15-28

TERCER: Fiesta Hotels

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència 356/2014.

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

REF.: 15-29

TERCER: Fiesta Hotels

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència 357/2014.

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



REF.: 15-30

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència /2014.

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

REF.: 15-31

TERCER: Cala Carbó

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: Sentència 623/2013.

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

REF.: 15-32

TERCER:

NÚMERO D'EXPEDIENT:

PROCEDIMENT JUDICIAL: PO 153/2014.

Aquest procediment ordinari estava previst a l'annex I atès que es pensava arribar a un acord extrajudicial que finalment no s'ha produït. A la data de redacció de l'informe el centre gestor ens comunica que durant el 2015 s'ha dictat la sentència 193 i que a hores d'ara encara no és ferma.

Incidència: Sentència no ferma, s'hauria d'incloure a l'annex III i suprimir de l'annex I.

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

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, atès que determinades sentències eren fermes a 31 de desembre de 2014 s'haurien d'haver anotat a l'annex I en lloc de l'annex III, l'import a consignar a l'annex I ascendeix a 2.868.223,61-€.(paràgraf modificat en virtut de les al·legacions).

Per una altra banda, el PO 153/2014, es va anotar a l'annex I, atès que la resolució



extrajudicial no va tenir lloc, durant el 2015 s'ha dictat la sentència 193, per la qual cosa l'import a consignar a l'annex III ascendeix a 68.531,54,61-€.(paràgraf modificat en virtut de les al·legacions).

Per tant, aquesta Intervenció conclou que, per donar compliment a la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, el centre gestor haurà de corregir la informació consignada als annexos I i III.

6 Tràmit d'al·legacions

En virtut dels articles 41 i 42 del Decret 62/2006, en data 7 de maig de 2015 es va trametre l'informe provisional a la Secretària General de la conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori per tal de formular les al·legacions que considerin oportunes.

Les al·legacions formulades pel centre gestor varen ser rebudes dia 14 de maig de 2015 i formen part del present Informe.

Les al·legacions han estat analitzades i avaluades, i s'ha suprimit o modificat el text de l'Informe quan el seu contingut ha estat acceptat per l'òrgan de control. Quan no s'ha alterat l'Informe ni s'ha emès opinió sobre el contingut de les al·legacions, és que aquestes, o són explicacions que confirmen els fets i les valoracions exposats, o no s'han justificat de forma adequada els criteris o les afirmacions mantinguts en l'al·legació.

Palma, 5 de juny de 2015
La interventora delegada



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF 02/2015
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES
PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2014 DE LES
INTERVENCIONS DELEGADES CAIB**

**SECCIÓ 16, i 36
CONSELLERIA D'ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES
SERVEIS COMUNS DESPESES DE PERSONAL**

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

L'objectiu del control és determinar l'import de les obligacions pendents de registrar o imputar pressupostàriament a 31 de desembre de 2014 que corresponguin a despesa meritada.

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

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

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

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



LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- Llei 22/2013, de 22 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2014.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei anterior.
- Instruccions de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat per a la realització de les actuacions previstes en l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2014.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006 de 7 de juliol pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la CAIB.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009)
 - Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 12 de novembre de 2014 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 "Saldo RAD". En funció dels resultats, s'ha augmentat o disminuït la mostra.



En el cas de la seccions 16 conselleria d'Administracions Públiques (725.897,36 €), i 36 (102.643,51) Serveis Comuns Despeses de Personal, l'import total de saldo pendent d'execució a 31 de desembre de 2014 és de 828.540,87 €. Aplicant el criteris esmentats, s'ha obtingut la següent mostra:

CONTR/SUBCC/CNV.....	Import obert D	Ref.
PCV33 2013/5227. Addenda al conveni de col·laboració entre l'administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i l'Ajuntament de Palma per a la millora de la seguretat pública.	124.000	16-01
Total:	124.000	

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.-

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.

En la secció B.2 del programa de feina, relativa a l'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, amb saldo pendent d'executar a 31 de desembre de 2014, tramitats per la secció pressupostària 16, conselleria d'Administracions Públiques, i 36 Serveis Comuns Despeses de Personal, s'ha realitzat una revisió de la documentació dels expedients de la mostra seleccionada, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en el programa de feina.

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

- a) Quantificació de la despesa pendent d'execució durant l'exercici 2014.
- b) Les desviacions quant al calendari d'execució del conveni en funció de les dades comptables i les previsions contingudes amb les dades obtingudes de l'anàlisi de l'expedient.
- c) Correcció quant a la inclusió als corresponents annexos de les despeses meritades, 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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Informe Definitiu

comptes de creditors però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel (provisions).

RESULTATS:

B.2.- De la tasca realitzada i continguda en els papers de feina destaquen els següents resultats:

REF.: 16-01

TERCER: AJUNTAMENT DE PALMA

NÚMERO D'EXPEDIENT: PCV33 2013/5227

Títol: Addenda al conveni de col·laboració entre l'administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i l'Ajuntament de Palma per a la millora de la seguretat pública.

Import AD 2014/1600000253: 124.000 €

Saldo AD 2014: 124.000 €

L'expedient PCV33 2103/5227 és la pròrroga per l'any 2014 de l'expedient CNV28 2011/10997 mitjançant el qual es va tramitar la despesa de l'Addenda al conveni de col·laboració entre l'administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i l'Ajuntament de Palma per a la millora de la seguretat pública. Aquest conveni preveu una despesa màxima, en funció de les justificacions presentades per l'Ajuntament de Palma, de 124.000 euros a càrrec de la partida pressupostària 16301/222C01/64000/11 del pressupost de despesa de l'exercici 2014 de la Conselleria d'Administracions Públiques. D'acord amb la clàusula tercera del conveni l'import s'abonarà una vegada justificada les activitats objecte del conveni, justificació a presentar abans del dia 15 de desembre de 2014. L'Ajuntament de Palma va justificar la despesa i documentació requerida pel pagament en data 15 de desembre de 2014, cosa que, atesa l'Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 12 de novembre de 2014 per la qual es regulen les operacions de tancament i obertura de l'exercici pressupostari, no va fer possible la tramitació de la despesa amb càrrec a la partida i exercici abans esmentat. En conseqüència, es va tramitar amb càrrec a la partida pressupostària 16301/222C99/64000/11 del pressupost de despesa per l'any 2015, d'acord amb l'article 29 del Decret 75/2004. Així, es va generar l'expedient CADOP 2015/625, i el document comptable ADOP 1600000508 per import de 124.000 euros, validat per la Intervenció en data 18 de març de 2015.



Aquesta despesa va ser correctament inclosa a l'annex I de la Instrucció 7/2013 de la Intervenció General.

OBJECTIU 2.-

A) ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS JUDICIALS

S'ha contrastat la informació rebuda per part de la Direcció General de l'Advocacia, d'acord amb els procediments d'auditoria continguts en la secció B.4 del programa de feina, relativa a l'anàlisi de la quantificació i identificació dels procediments judicials, tramitats per la secció pressupostària 16, Conselleria d'Administracions Públiques, i 36 Serveis Comuns Despeses de Personal,

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

RESULTATS:

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

V. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

OBJECTIU 1

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

OBJECTIU 2

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

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



VI. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

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

Palma, 4 de juny de 2015
La interventora delegada