

NOTA: Aquest informe és un extracte de l'Informe definitiu, en compliment de l'article 51.2 del Decret 11/2022 de l'11 d'abril, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2022/20

**Informe definitiu del control financer de REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES
OBLIGACIONS MERITADES PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2021**

2022/20

<u>ÍNDICE</u>	<u>Nº PÁGINA</u>
1 INTRODUCCIÓ	2
2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL	3
3 ABAST DEL CONTROL	4
4 NORMATIVA APLICABLE	8
5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS	9
6 CONCLUSIONS I MESURES CORRECTORES	11
7 ANNEX I: CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS	13

1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb el Títol IV de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears (LF), la Intervenció General és l'òrgan de control intern de la gestió econòmico-financera del sector públic de la comunitat autònoma. Aquest control intern s'ha de dur a terme mitjançant l'exercici de la funció interventora i del control financer en els termes prevists en la Llei de finances i en la normativa reglamentària que la desplegui.

A la comunitat autònoma de les Illes Balears la funció interventora s'exerceix en règim de fiscalització prèvia limitada a comprovar els requisits bàsics continguts a l'Acord del Consell de Govern de 20 de juny de 2022 pel qual s'aplica la previsió de l'article 117.2 de la Llei de finances. Les despeses o obligacions exemptes de fiscalització prèvia o sotmeses a fiscalització prèvia limitada poden ser objecte de control financer, amb la finalitat de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i de determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels crèdits pressupostaris pel que fa als aspectes no comprovats en la fiscalització prèvia limitada. Per donar compliment a aquest mandat establert a l'article 117.3 de la Llei de finances, es crea la Intervenció delegada de control financer posterior dels expedients de despesa, per resolució de l'interventor general de data 24 de febrer de 2021.

L'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera ha incrementat el nivell d'informació a subministrar al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública respecte a la despesa meritada en cada exercici.

El Consell General de Política Fiscal i Financera va aprovar en data de 27/06/2013 l'acord mitjançant el qual les comunitats autònomes han d'adoptar les mesures normatives necessàries per incorporar l'obligació de que els òrgan de control intern de la gestió econòmico-financera realitzin anualment actuacions de control amb l'objecte d'assegurar que els òrgans gestors han comunicat a les oficines de comptabilitat la totalitat de les despeses meritades. Posteriorment, cada any la IGAE ha impulsat la necessitat d'establir un control del *compte 413 creditors per operacions meritades* dins el primer quadrimestre de cada exercici, els resultats del qual han de ser comunicats al Ministeri.

En conseqüència aquesta Intervenció delegada de control posterior ha considerat necessari dur a terme un control financer per verificar si existeixen obligacions no registrades, que puguin afectar a la raonabilitat de la informació comptable, o a la quantificació de les mateixes al tancament de l'exercici 2021.

Per complir aquest objectiu, el treball de camp ha pres en consideració les subvencions meritades a 31 de desembre pendents d'imputació pressupostària amb independència de si s'ha revisat o no la justificació de les subvencions i, per això, s'han tingut en compte els saldos AD a 31.12.2021.

2. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

Els treballs de control s'han efectuat pel següent personal de la Intervenció Delegada de Control Financer Posterior:

-
-
-

3. ABAST 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 corresponents a subvencions meritades a 31 de desembre de 2021 i no imputades al pressupost, per registrar-les com a obligacions pendents d'imputar, als efectes d'assegurar la raonabilitat de la informació comptable.

Realitzades diverses reunions amb la Intervenció Adjunta de Comptabilitat, ens han indicat que de conformitat amb la seva experiència al llarg dels anys, a on hi ha un major risc (tant de probabilitat com d'import) de despeses meritades i no imputades al pressupost és en el expedients de subvencions. Els sistemes informàtics de registre de factures han disminuït el risc per controlar la despesa que deriva de contractes de qualsevol tipus i a través de l'advocacia es controla la despesa que deriva de reclamacions judicials.

Per aquest motiu i per tal de concentrar el control sobre la despesa que presenta un major risc, el treball de camp verificarà si existeixen obligacions pendents de registrar en comptabilitat que derivin de despeses meritades de subvencions que no s'hagin contemplat de conformitat amb el punt 6 de l'annex II de la Instrucció 1/2021 de l'interventor general sobre el procediment per la recollida i comptabilització de les despeses meritades en el compte 413 Creditors per operacions meritades del Pla General de Comptabilitat Pública de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

L'àmbit subjectiu de l'univers a auditar el conformen les seccions pressupostàries que integren l'administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, d'acord amb l'estructura aprovada a la Llei 3/2020, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2021 que hagin tramitat subvencions dins el 2021 o bé dins exercicis anteriors de les quals no hagin realitzat la imputació pressupostària mitjançant les OPs corresponents de la justificació presentada pels beneficiaris.

L'àmbit objectiu de l'univers a auditar estaria format pel conjunt d'obligacions de despesa meritada en el 2021 o en exercicis anteriors i no imputada al pressupost 2021 corresponent a subvencions de capítols 4 i 7, d'acord amb els requisits legalment establerts.

Per tant, s'inclouran a l'univers les subvencions meritades a 31 de desembre pendents d'imputació pressupostària amb independència de si s'ha revisat o no la justificació de les subvencions i, per això, es tindran en compte els saldos AD a 31.12.2021.

Finalment, l'àmbit temporal de l'univers està conformat per l'exercici 2021.

L'import de l'univers ascendeix a 25.856.133,41€. La mostra està conformada per un total de 30 expedients per un import de 13.092.521,41€ i són els que presenten un saldo AD pendent a 31/12/2021 superior a 100.000€. El detall és el següent:

REFERÈNCIA	SECCIÓ	EXPEDIENT	CREDITOR	IMPORT OBERT
01/2022	12	SINCO 2020 1124	AJUNTAMENT DE SANT JOSEP	1.280.000,00 €
02/2022	12	SINCO 2020 1121	CONSELL INSULAR DE MENORCA	1.120.000,00 €
03/2022	12	SINCO 2020 3576	AJUNTAMENT D'ARTA	915.000,00 €
04/2022	12	SINCO 2020 3574	AJUNTAMENT DE PALMA	600.000,00 €
05/2022	12	SINCO 2021 3112	AJUNTAMENT DE CALVIA	120.000,00 €
06/2022	13	SINCO 2020 1095	AGENCIA ESTATAL CONSEJO SUPERIOR DE	1.750.000,00 €
07/2022	13	SINCO 2020 5126	UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS	137.877,08 €
08/2022	19	CONCE 2020 6008	AJUNTAMENT DE FELANITX	176.800,00 €
09/2022	25	CONCA 2021 3433	FUNDACIO TEATRE PRINCIPAL D'INCA	3.091.746,63 €
10/2022	25	CONCA 2021 3447	AJUNTAMENT D'ALCUDIA	288.956,84 €
11/2022	25	CONCE 2021 16847		117.538,99 €
12/2022	25	CONCE 2021 9332		105.587,24 €
13/2022	76	CONCE 2021 19104	ESCUELA DE TURISMO DE BALEARES SL	497.503,08 €
14/2022	76	CONCE 2021 19110	INPROGRESS ESCUELA TECNICA PROFESIO	266.999,40 €

15/2022	76	CONCE 2021 19106	FUNDACION LABORAL DE LA CONSTRUCCIO	244.728,54 €
16/2022	76	CONCE 2021 19117	S'ALGAR FORMACIO SL	228.461,58 €
17/2022	76	CONCE 2021 18978	AJUNTAMENT DE MAHON	209.871,00 €
18/2022	76	CONCE 2021 19082	AAP MANACOR-PORTO CRISTO FORMACIO S	191.130,30 €
19/2022	76	CONCE 2019 10005	IBECON 2003,S.L.	181.560,00 €
20/2022	76	CONCE 2021 19096	ASOC.DE MADRES Y PADRES DE PERSONAS	171.255,64 €
21/2022	76	CONCE 2019 10072	INPROGRESS ESCUELA TECNICA PROFESIO	169.560,00 €
22/2022	76	CONCE 2021 19118	UNION DE COOP AGRARIAS DE BALEARES	165.703,86 €
23/2022	76	CONCE 2019 10054	ARANDIGA CONSULTORIA Y FORMACION SL	152.400,00 €
24/2022	76	CONCE 2021 19107	GLOBAL CENTRE D'ESTUDIS SL	141.104,70 €
25/2022	76	CONCE 2019 10008	INPROGRESS ESCUELA TECNICA PROFESIO	139.120,00 €
26/2022	76	CONCE 2019 10073	MATUTA SPAIN SL	135.432,00 €
27/2022	76	CONCE 2021 19112	KAICEN FORMACION MAPEINALJO, SL	130.589,82 €
28/2022	76	CONCE 2021 19094	ASOC DE EMPRESARIOS DE INSTALACIONE	129.365,28 €

29/2022	76	CONCE 2021 19088	AJUNTAMENT DE SANTA EULARIA	121.336,49 €
30/2022	76	CONCE 2021 19103	ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL MA	112.892,94 €
	Total	30		13.092.521,41 €

Durant el mes d'agost, aquesta intervenció delegada va remetre l'informe provisional a les conselleries i entitats afectades.

El 16/08/2022 la conselleria de Transició Energètica, Sectors Productius i Memòria Democràtica va presentar al·legacions a l'esmentat informe, procedint aquesta Intervenció delegada al seu anàlisi i contestació com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control posterior.

4. NORMATIVA 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.
- RD Llei 28/2018, de 21 de desembre, pel que s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic.
- 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.
- Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública, modificada per Ordre HFP/1970/2016, de 16 de desembre
- Ordre HFP/1970/2016, de 16 de desembre, per la qual es modifica el Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat per Ordre EHA/1037/2010, 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 3/2020, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2021.
- 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.
- Ordre de la Consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors de 15 de novembre de 2021 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.
- Instrucció 1/2021 de l'interventor general sobre el procediment per la recollida i comptabilització de les despeses meritades en el compte 413 Creditors per operacions meritades del Pla General de Comptabilitat Pública de la CAIB

5. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS

OBJECTIU A COMPROVAR EN CAS QUE LA JUSTIFICACIÓ HAGI TINGUT ENTRADA AL CENTRE GESTOR ABANS DE DIA 31.12.2021 QUE S'HA IMPUTAT AL COMPTE 413 SI NO S'HA REALITZAT EL PAGAMENT PARCIAL CORRESPONENT

PROCEDIMENT 01:

Comprovar si consta el registre d'entrada de la justificació amb data anterior a 31.12.2021 o bé que s'ha realitzat el pagament parcial corresponent.

RESULTATS:

Els resultats han estat satisfactoris per als diferents expedients.

PROCEDIMENT 02:

Comprovar, en cas que el compte justificatiu s'hagi aportat al centre gestor abans de 31.12.2021 i no s'hagi fet cap pagament parcial, que s'ha imputat al compte 413.

RESULTATS:

Els resultats han estat satisfactoris pels diferents expedients a excepció de les següents incidències:

- Secció 25 (CONCA/2021/3433 corresponent a la Fundació Teatre Principal d'Inca): A la documentació aportada pel centre gestor ens indiquen que el compte justificatiu va tenir entrada abans de 31/12/2021 però no havia estat comunicat a la unitat de gestió econòmica per part del departament corresponent. No obstant, arran d'haver-se detectat aquesta incidència com a conseqüència del control, s'ha procedit a comunicar-ho. S'ha fet la consulta a la Intervenció Adjunta de Comptabilitat i ens responen: "En el A7a del mes de junio de 2022 se introdujo una rectificacion del saldo inicial por un importe de 2.787.126,30 que corresponde a una estimacion introducida en consola el dia 29/06/2022 con nº de consola 2190713 de la Fundacio Teatre Principal d'Inca en la partida 25501 G/431B02/74917/00 FF 31110 y que se encuentra pendiente de aplicar al presupuesto."
- Secció 19 (CONCE/2020/6008 corresponent a l'Ajuntament de Felanitx): Dins aquest expedient consta informe tècnic indicant que no s'ha presentat cap compte justificatiu, que el beneficiari aporta a data 02/12/2021 justificació incompleta per poder fer el compte justificatiu i fan un requeriment per a la seva esmena. Una vegada consultada la documentació aportada pel beneficiari en aquesta data (02/12/2021), figura: Factures de l'empresa Ingeniería y Servicios de Eficiencia Energética per un import de 71.017,76€ (11/10/2021) i 107.586,25€ (30/11/2021), certificació d'obra fins al 31/10/2021 (tot i que la signatura és de data 11/10/2021) per import de 71.017,76€ amb la corresponent relació valorada i 3 fotos de l'execució.

Com a conseqüència, s'entén que el centre gestor, de conformitat amb l'establert a l'annex III, apartat c.43 (Estimacions de subvencions) de la Instrucció 1/2021, de l'Interventor General sobre el procediment per la recollida i comptabilització de les despeses meritades en el compte 413 Creditors per operacions meritades del Pla General de Comptabilitat Pública de la comunitat autònoma de les

Illes Balears, havia d'haver indicat amb la documentació aportada pel beneficiari l'estimació dels 176.800€ que figuren com a saldo obert a l'AD amb anterioritat al 28/02/2022 per tal que constàs a l'annex A7a de la Intervenció Adjunta de Comptabilitat (ja que queda constància de la meritació de la despesa). Després, en data 20/04/2022 es va dictar Resolució en la qual es reconeix l'obligació i es proposa el pagament per un import de 71.017,76 i en data 11/08/2022, com a conseqüència d'aquest control financer, s'ha sol·licitat a l'UGE per part de la direcció general corresponent, la tramitació de l'AD\ per l'import no justificat pel beneficiari i el tancament de l'expedient.

6. CONCLUSIONS I MESURES CORRECTORES

D'acord amb els resultats obtinguts de les proves realitzades i d'acord amb la normativa detallada en el present informe, aquesta Intervenció Delegada ha arribat a les següents **CONCLUSIONS**:

OBJECTIU A

Respecte de l'objectiu A podem concloure amb caràcter general l'acompliment de la Instrucció 1/2021 excepte per les següents incidències:

- **Irregularitat 1:** Eliminada en al·legacions.
- **Deficiència 1:**

D'acord amb els resultats de la subprova 02.01 de l'objectiu A, respecte de la secció 25 (CONCA/2021/3433), s'havia rebut el compte justificatiu abans de 31.12.2021 però no es va comunicar cap import a la Intervenció Adjunta de Comptabilitat. No obstant això, com a conseqüència d'aquest control van detectar aquest fet i van comunicar un import de 2.787.126,30 que correspon a una estimació introduïda en consola el dia 29/06/2022 amb nº de consola 2190713.

- **Deficiència 2:**

D'acord amb els resultats de la subprova 02.01 de l'objectiu A, respecte de la secció 19 (CONCE/2020/6008), el centre gestor, de conformitat amb l'establert a l'annex III, apartat c.43 (Estimacions de subvencions) de la Instrucció 1/2021, no ha indicat abans del 28/02/2022 l'estimació dels 176.800€ que figuren com a saldo obert a l'AD de 2021 per tal que constàs a l'annex A7a de la Intervenció Adjunta de Comptabilitat.

MESURES CORRECTORES

6.1. Altres mesures correctores

D'acord amb el que s'ha posat de manifest a la **deficiència 1** el centre gestor ha d'intentar comunicar els imports corresponents amb anterioritat al 28/02 de cada exercici per tal de donar compliment a la Instrucció 1/2021.

Tal i com s'ha posat de manifest a la **deficiència 2** de l'objectiu A, el centre gestor havia d'haver comunicat abans del 28/02/2022 l'estimació dels 176.800€ a la Intervenció Adjunta de Comptabilitat. Amb posterioritat, a mesura que anava realitzant el reconeixement de l'obligació i proposta de pagament així com el tancament de l'expedient per l'import no justificat pel beneficiari, el centre gestor hauria d'haver comunicat aquests fets per variar l'import que hauria d'haver constatat a l'annex A7a.

Palma, a data de signatura electrònica

7. ANNEX I: CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolució	Parcialmente Aceptada
A.02	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 1: D'acord amb els resultats de la subprova 02.01 de l'objectiu A, respecte de la secció 19 (CONCE/2020/6008), el centre gestor, de conformitat amb l'establert a l'annex III, apartat c.43 (Estimacions de subvencions) de la Instrucció 1/2021, no ha indicat abans del 28/02/2022 l'estimació dels 176.800€ que figuren com a saldo obert a l'AD de 2021 per tal que constàs a l'annex A7a de la Intervenció Adjunta de Comptabilitat (ja que queda constància de la meritació de la despesa).		
	Medida	D'acord amb el que s'ha posat de manifest a la irregularitat 1 el centre gestor ha de complir amb la Instrucció 1/2021 i havia de comunicar aquesta estimació a la Intervenció Adjunta de Comptabilitat. En data 27/04/2022 es va comptabilitzar el pagament per import de 71.017,76€ però encara queden 105.782,24€ pendents d'executar i de comunicar la seva estimació a la data de realització del treball de camp d'aquest informe.		
	Conclusión	La secció 19, en fase d'al·legacions ha indicat que en data 20/04/2022 es va dictar Resolució en la qual es reconeix l'obligació i es proposa el pagament de l'ajuda justificada per un import de 71.017,76. A més, com a conseqüència d'aquest control financer, en data 11/08/2022 s'ha sol·licitat a l'UGE per part de la direcció general corresponent, la tramitació de l'AD\ així com el tancament de l'expedient SAP CONCE 6008/2020 i que l'UGE ha generat el document RF/ 1900007076 per la quantia de 105.782,24€ corresponent a l'import no justificat pel beneficiari. Aquesta intervenció tindrà en consideració l'al·legació presentada per l'entitat i, per tant, modificarà els resultats del procediment i eliminarà la irregularitat 1 de l'objectiu A i la seva mesura correctora substancial. No obstant això, es crea la deficiència número 2.		

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolució	No Aceptada
A.02	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 1: D'acord amb els resultats de la subprova 02.01 de l'objectiu A, respecte de la secció 25 (CONCA/2021/3433), s'havia rebut el compte justificatiu abans de 31.12.2021 però no es va comunicar cap import a la Intervenció Adjunta de Comptabilitat. No obstant això, com a conseqüència d'aquest control van detectar aquest fet i van comunicar un import de 2.787.126,30 que correspon a una estimació introduïda en consola el dia 29/06/2022 amb nº de consola 2190713.		

	Medida	D'acord amb el que s'ha posat de manifest a la deficiència 1 el centre gestor ha d'intentar comunicar els imports corresponents amb anterioritat al 28/02 de cada exercici per tal de donar compliment a la Instrucció 1/2021.
	Conclusión	La secció 25 no ha presentat al·legacions respecte a aquesta deficiència.