Govern de les Illes Balears
Vicepresidència Econòmica,
de Promoció Empresarial i d'Ocupació
Intervenció General de la Caib

PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2012 SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS (IB-SALUT)

INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER 25/2012 DE REVISIÓ TRIMESTRAL DELS SALDOS DE CAIXA I BANCS CORRESPONENTS ALS FONS LLIURATS "A JUSTIFICAR"(ANY 2011) I DELS RESPECTIUS PROCESSOS DE TANCAMENT AL FINALITZAR L'EXERCICI.

(1-2-3-4 TRIMESTRE)

Nota: Aquest informe és un extracte de l'informe definitiu que ha estat modificat per evitar la publicació de dades de caràcter personal.

Í N D E X

I. INTRODUCCIÓ……3

II. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE CONTROL ……3

III. ABAST DEL CONTROL……3

IV. NORMATIVA APLICABLE……4

V. OBJECTIUS DEL CONTROL ……4

VI. PROVES REALITZADES I RESULTATS DEL TREBALL ……5

VII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS ……12

ANNEX I. Al·legacions a l'informe provisional del control financer 25/2012 presentades per les gerències.

ANNEX II. Contestació a les al·legacions presentades a l'informe provisional del control financer 25/2012 per les gerències.

I. INTRODUCCIÓ

A través de la Llei 5/2003 de 4 d'abril, de salut de les Illes Balears, s'integra la regulació del Servei de Salut (en endavant IB-SALUT) que es configura com un ens públic de caràcter autònom, dotat de personalitat jurídica i patrimoni propis, i amb plena capacitat per actuar en el compliment de les seves finalitats, al qual es confia la gestió dels serveis públics sanitaris de caràcter assistencial de les Illes Balears.

D'acord amb el que estableix l'article 74 de la Llei 5/2003, la Intervenció General de la comunitat autònoma de les Illes Balears ha de dur a terme l'exercici del control financer de manera permanent.

Atès el Pla de control financer 25/2012 de l'IB-SALUT, aprovat pel vicepresident econòmic, de Promoció Empresarial i d'Ocupació el 13 de juliol de 2012, la Intervenció General de la comunitat autònoma ha realitzat una revisió dels saldos de caixa i bancs de cada un dels trimestres de 2011, corresponents als fons lliurats "a justificar" de totes les gerències de l'Ib-salut, així com del seu procés de tancament al finalitzar l'exercici.

Aquest informe, a més d'una part introductòria (apartats I a V), en què s'identifica l'equip de treball, l'abast del control, la regulació jurídica aplicada, els objectius del control i les comprovacions realitzades, conté les conclusions i recomanacions que aquesta Intervenció General ha considerat adient formular basant-se en el treball de camp efectuat.

II. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

D'acord amb l'acreditació realitzada per l'Interventor general de la comunitat autònoma de les Illes Balears el 26 de gener de 2011, els components de l'equip de control de la Intervenció General de la comunitat autònoma de les Illes Balears han estat els següents:

- Bartolomé Matas Martorell, interventor adjunt
- Catalina Crespí Socías, interventora delegada
- Maria Isabel Garau Escarrer, cap de servei
- Aina González Pol, tècnica de grau mitjà
- M. Victoria Moreno Lorente, administrativa

III. ABAST DEL CONTROL

El Pla de control financer aprovat pel vicepresident econòmic, de Promoció Empresarial i d'Ocupació determina que s'haurà de realitzar trimestralment una revisió de les conciliacions dels saldos de caixa i bancs dels fons lliurats "a justificar" de totes les gerències de l'Ib-salut, així com del procés de tancament dels mateixos al final de l'any, tot verificant el correcte compliment del Decret 135/2001, de 14 de desembre, de regulació dels pagaments lliurats "a justificar", de la Instrucció 5/2004 de la Intervenció General d'adaptació, per a les distintes gerències de l'Ib-salut, de l'establert a l'article 10 de l'esmentat Decret 135/01 i de l'Ordre del vicepresident econòmic, de Promoció Empresarial i d'Ocupació de 14 de novembre de 2011 per la qual es regulen les operacions de tancament i obertura de l'exercici pressupostari.

El treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic establertes per la Intervenció General de l'Estat mitjançant Resolució de 14 de febrer de 1997 i d'acord amb el que estableixen el 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, i el 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 i el 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.

IV. NORMATIVA APLICABLE.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 5/2003, de 4 d'abril, de salut de les Illes Balears.
- 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.
- Decret 135/2001, de 14 de desembre, de regulació dels pagaments lliurats a justificar.
- Instrucció 5/2004 de la Intervenció General, de 25 d'octubre, d'adaptació, per a les distintes gerències de l'Ib-salut, de l'establert a l'article 10 del Decret 135/01.
- Ordre del vicepresident econòmic, de Promoció Empresarial i d'Ocupació de 14 de novembre de 2011, per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.

V. OBJECTIUS DEL CONTROL

Comprovar, trimestralment, la correcció de les conciliacions dels saldos de caixa i bancs dels fons lliurats "a justificar" de totes les gerències de l'Ib-salut, així com del procés de tancament dels mateixos al final de l'any, de conformitat amb el que disposa el Decret 135/01, de 14 de desembre, de regulació de pagaments lliurats a justificar i la Instrucció 5/2004 de la Intervenció General, de 24 d'octubre, d'adaptació per a les distintes gerències de l'Ib-salut de l'establert a l'article 10 del Decret 135/01.

Per aconseguir els objectius esmentats, l'equip de control financer va planificar i desenvolupar les proves que es detallen a l'apartat següent.

El dia 18 de setembre de 2012, la Intervenció de l'IB-SALUT va remetre l'informe provisional del control financer 25/2012, de revisió trimestral de saldos de caixa i bancs corresponents al fons lliurats a justificar (any 2011) i dels respectius processos de tancament al finalitzar l'exercici, de totes les gerències del Servei de Salut de les Illes Balears, als directors gerents de cada gerència i al secretari general de l'Ib-salut, amb la finalitat que hi formulessin les al·legacions que trobessin oportunes fins dia 9 d'octubre de 2012.

El dia 25 de setembre de 2012, la Sra. ETB, Subdirectora de Gestió Econòmica de la gerència de Son Espases i el Sr. JRI, del servei de gestió econòmica de l'Àrea de salut de Menorca a través d'un correu electrònic de dia 19 de setembre de 2012, varen remetre les al·legacions a l'informe provisional i aquesta Intervenció les va analitzar i contestar com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer.

Analitzada la documentació rebuda, aquesta Intervenció delegada emet el present informe definitiu de control financer, un cop contestades les al·legacions en el document adjunt al present informe com a Annex II.

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:

1.-PROVA QUE S'HA DE FER: obtenir de la Direcció General del Tresor i Política Financera la relació dels comptes bancaris de fons lliurats "a justificar" i de les persones titulars i suplents amb signatura autoritzada per a la disposició dels fons. Confirmar aquesta informació amb cada una de les entitats financeres i les gerències.

RESULTATS: La prova s'ha desenvolupat amb resultat satisfactori.

2.-PROVA QUE S'HA DE FER: per a cada una de les gerències de l'Ib-salut, comprovar que el control del saldo d'efectiu a caixa i les conciliacions bancàries, corresponents a fons lliurats a justificar, han estat confeccionades segons els models normalitzats annexes a la Instrucció 5/2004 de la Intervenció General, i que han estat tramesos a aquesta Intervenció en el termini de 15 dies des de la fi del trimestre natural.

RESULTATS: Els resultats d'aquesta prova, obtinguts en el desenvolupament del treball de camp, han estat satisfactoris.

3.- PROVA QUE S'HA DE FER: per a cada una de les gerències de l'Ib-salut, comprovar que amb la conciliació bancària s'ha remès fotocòpia compulsada de l'extracte bancari del període comprès entre la data de la darrera conciliació remesa i la data de conciliació actual, i que el saldo és coincident amb l'inclòs al full de conciliació.

RESULTATS: Els resultats d'aquesta prova, obtinguts en el desenvolupament del treball de camp han estat satisfactoris. Ara bé, cal esmentar que en el cas de la gerència d'Atenció Primària de Mallorca, pel primer trimestre, l'extracte bancari és a partir de 14/01/2011.

4. PROVA QUE S'HA DE FER: per a cada una de les gerències de l'Ib-salut, comprovar que amb la conciliació bancària s'ha remès còpia del registre extracomptable de control dels moviments bancaris elaborat per la gerència i referit al mateix període que l'extracte bancari, es comprovarà, a més, que el saldo és coincident amb l'inclòs al full de conciliació.

RESULTATS: Els resultats d'aquesta prova han estat satisfactoris, excepte per les següents incidències:

- Els registres extracomptables són elaborats pels caixers pagadors que controlen els moviments de fons que realitzen, en conseqüència, han de ser degudament signats per

aquests, responsabilitzant-se, així, del seu contingut. (incidència per a la gerència d'Atenció Primària de Mallorca que presenta els registres sense signar; pel que fa als registres presentats per l'Àrea de Salut de Menorca, nomes porten la signatura en la darrera fulla quan haurien de portar-la en totes).

- Així mateix, s'han detectat despeses de diferent naturalesa (assegurances, combustibles, reparacions, formació, reunions, conferències i cursos, etc...) per imports considerables que no s'haurien de fer efectives a través de les caixes d'efectiu. (Hospital Son Espases, Àrea de Salut de Menorca, Gerència d'Atenció Primària de Mallorca). El pagament d'aquest tipus de despeses desvirtua el sentit de comptar amb una caixa d'efectiu per fer front a despeses corrents de petita quantia.
  Analitzant la següent taula s'observa que les gerències amb més moviment són, precisament, les que utilitzen el sistema d'ADOP-J per atendre despeses no adequades d'acord amb l'indicat al paràgraf anterior:

Gerència	ADOPJ EXPEDITS 2011	IMPORT JUSTIFICANTS 2011
H.SON ESPASES	33.544,30	30.194,27
AS MENORCA	33.544,60	30.454,21
GAP MALLORCA	20.240,39	19.895,58
AS EIVISSA I FORMENTERA	4.848,00	3.744,50
SSCC	8.872,00	5.511,42

5. PROVA QUE S'HA DE FER: per a cada una de les gerències de l'Ib-salut, comprovar la correcció aritmètica de la conciliació bancària.

RESULTATS: Els resultats d'aquesta prova obtinguts en el desenvolupament del treball de camp han estat satisfactoris.

6.PROVA QUE S'HA DE FER: per a cada una de les gerències de l'Ib-salut, analitzar totes les partides en conciliació consignades a la conciliació bancària, tant pel que fa a la seva inclusió, com a la seva raonabilitat. Així mateix, es comprovarà que a la conciliació no hi apareguin partides procedents de trimestres anteriors i en cas afirmatiu s'analitzarà el motiu i la seva raonabilitat.

RESULTATS: Els resultats d'aquesta prova, obtinguts en el desenvolupament del treball de camp, han estat satisfactoris.

7. PROVA QUE S'HA DE FER: per a cada una de les gerències de l'Ib-salut, comprovar que en el full de control de caixa s'ha inclòs l'arqueig de caixa realitzat a la data de control, desglossant l'import dels bitllets i monedes, i els vals de lliurament d'efectiu, en el seu cas.

RESULTATS: Els resultats d'aquesta prova han estat satisfactoris. Ara bé, en el cas de la gerència de Serveis Centrals no s'inclou el detall de la informació relativa als vals de lliurament d'efectiu que consten als tres primers trimestres.

8. PROVA QUE S'HA DE FER: per a cada una de les gerències de l'Ib-salut, comprovar que amb el full de control de caixa s'ha remès còpia del registre extracomptable de control dels moviments de caixa elaborat per la gerència, referit al mateix període que l'extracte bancari

i/o registre extracomptable de bancs. Així mateix, es comprovarà que el saldo és coincident amb l'inclòs al full de control de caixa.

RESULTATS: Els resultats d'aquesta prova han estat satisfactoris, excepte per la següent incidència:

- Les gerències de Serveis Centrals i Àrea de Salut d'Eivissa comptabilitzen ADOPJ al subconcepte 23000 i 23001 d'indemnitzacions per raó del servei. Tot i que d'acord amb l'article 1.3 del Decret 135/2001, no es podrà aplicar el procediment de despeses a justificar per a despeses d'indemnitzacions per raó del servei, dels registres extracomptables es dedueix que, en part, podria tractar-se de despeses de taxis. En conseqüència i en atenció a la Instrucció 2/2008 de l'Interventor general, per aquests casos es recomana la seva imputació a la partida 223 de transports.

- La gerència d'Atenció Primària de Mallorca (tres primers trimestres) presenta els registres extracomptables sense signar.

9. PROVA QUE S'HA DE FER: per a cada una de les gerències de l'Ib-salut, comprovar que, tant la conciliació bancària, com el full de control de caixa, estiguin signats pel corresponent caixer pagador.

RESULTATS: Els resultats d'aquesta prova obtinguts en el desenvolupament del treball de camp han estat satisfactoris.

10. PROVA QUE S'HA DE FER: per a cada una de les gerències de l'Ib-salut , comprovar que la suma dels saldos existents a la caixa forta segons el control de caixa i al compte bancari segons l'import del saldo inclòs a full de conciliació bancari, és coincident amb l'import dels romanents del documents ADOP-J a la data de finalització del trimestre segons informació subministrada pel SICODE 2 (SAP).

RESULTATS: Atès que de forma reiterada, els resultats d'aquesta prova als plans de control d'anys anteriors posaven de manifest que les gerències no registren simultàniament els ingressos pels fons lliurats i la despesa als registres extracomptables (de caixa i bancs) i al sistema d'informació comptable (SAP), aquesta intervenció no l'ha duta a terme amb caràcter trimestral. Únicament s'ha comprovat la correcció de saldos a final d'exercici, sense que s'hagin detectat incidències. Quant a la gerència de l'Àrea de Salut de Menorca, hem detectat un ADOP-J (núm. 6000020651) amb data d'expedició 31/12/2011 per 68,20 euros i que no s'hauria fet efectiu fins el 04/04/2012. Malgrat la gerència ha manifestat que es deu a un error, a data d'aquest informe encara no ha procedit a la seva devolució.

11. PROVA QUE S'HA DE FER: per a cada una de les gerències de l'Ib-salut, obtenir, en la data de reintegrament dels fons sobrants a final d'exercici, un arqueig de caixa dels fons en efectiu custodiats a les caixes fortes. La Intervenció, en cas de considerar-ho necessari, realitzarà l'arqueig en presència del caixer pagador i n'obtindrà la seva signatura.

RESULTATS: Els resultats d'aquesta prova, obtinguts en el desenvolupament del treball de camp, han estat satisfactoris.

12.- PROVA QUE S'HA DE FER: per a cada una de les gerències de l'Ib-salut obtenir, abans de realitzar l'arqueig, el document extracomptable dels moviments i saldos de caixa elaborat i comprovar que el saldo és coincident amb l'arqueig realitzat.

RESULTATS: Els resultats d'aquesta prova han estat satisfactoris.

13. PROVA QUE S'HA DE FER: per a cada una de les gerències de l'Ib-salut, comprovar que l'import de l'arqueig va ser ingressat al compte corrent de fons lliurats a justificar de cada gerència.

RESULTATS: Els resultats d'aquesta prova obtinguts en el desenvolupament del treball de camp han estat satisfactoris.

14. PROVA QUE S'HA DE FER: per a cada una de les gerències de l'Ib-salut, comprovar, a la data de reintegrament dels fons, la coincidència entre el saldo segons l'extracte bancari del compte de fons lliurats "a justificar" i el saldo segons el document de control extracomptable dels moviments bancaris.

RESULTATS: Els resultats d'aquesta prova obtinguts en el desenvolupament del treball de camp han estat satisfactoris. Ara bé, cal esmentar que la gerència de l'Hospital Son Espases no ens ha remès l'extracte bancari complet del darrer trimestre de l'any sinó que només es refereix al període del 4 de novembre al 31 de desembre de 2011. Durant la fase d'al·legacions l'ha aportat correctament.

15.PROVA QUE S'HA DE FER: per a cada una de les gerències de l'Ib-salut, comprovar que s'ha realitzat l'ingrés del saldo del compte de fons "a justificar" al corresponent compte d'arqueig de la Tresoreria delegada, abans de dia 29 de desembre de 2011, tal i com estableix l'ordre del vicepresident econòmic, de Promoció Empresarial i d'Ocupació de 14 de novembre de 2011, per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.

RESULTATS: Els resultats d'aquesta prova, obtinguts en el desenvolupament del treball de camp, han estat satisfactoris, amb l'excepció de la gerència d'Atenció Primària de Mallorca, la qual va realitzar l'ingrés el dia 30 de desembre de 2011.

16. PROVA QUE S'HA DE FER: per a cada una de les gerències de l'Ib-salut, comprovar que el reintegrament del romanent s'ha formalitzat en un document d'ingrés imputat a la partida o partides corresponents del pressupost d'ingressos del Servei de Salut de les Illes Balears.

RESULTATS: Els resultats d'aquesta prova han estat satisfactoris. La gerència de l'Hospital Son Espases ha estat la única que no ha formalitzat un document d'ingrés en els termes establerts a l'article 7.3 de l'Ordre del vicepresident econòmic, de Promoció Empresarial i

d'Ocupació de 14 de novembre de 2011, per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari. Ara bé, li ha aportat a la fase d'al·legacions.

17. PROVA QUE S'HA DE FER: per cada una de les gerències de l'Ibsalut, verificar que el saldo total traspassat als comptes d'arqueig de la Tresoreria delegada de l'Ibsalut és coincident amb el romanent dels ADOPJ's de l'exercici , segons informació subministrada pel SICODE2 (SAP).

RESULTATS: Els resultats d'aquesta prova obtinguts en el desenvolupament del treball de camp han estat satisfactoris.

18. PROVA QUE S'HA DE FER: per a cada una de les gerències de l'Ib-salut , verificar que els romanents dels ADOPJ-s s'han, o bé reintegrat a la tresoreria de l'Ib-salut o incorporat a un altre pagament "a justificar" lliurat al mateix caixer pagador i imputat a la mateixa aplicació pressupostària de forma que n'amplïi automàticament la quantia (la comprovació es fa conforme a la informació subministrada pel SICODE 2 .SAP).

RESULTATS: Els resultats d'aquesta prova obtinguts en el desenvolupament del treball de camp han estat satisfactoris.

19. PROVA QUE S'HA DE FER: per a cada una de les gerències de l'Ib-salut, verificar que conforme a l'art.12 del Decret 135/2001 els caixers pagadors han justificat l'aplicació de les quantitats rebudes en el termini de tres mesos des de la recepció dels fons corresponents.

RESULTATS: Els resultats d'aquesta prova obtinguts en el desenvolupament del treball de camp han estat satisfactoris, excepte per les següents deficiències:

- La gerència de l'Hospital Son Espases ha superat el termini de justificació de l'aplicació dels fons rebuts en els següents casos:

ADOP-J	PARTIDA ECONÒMICA	IMPORT INICIAL+ TRASLLAT	DATA COMPENSACIÓ	DATA JUSTIFICACIÓ	TERMINI
60000020185	22109	558,15	07/04/2011	14/07/2011	98
	22300	1.389,36			
	22501	477,23			
	22606	8.918,07			
	22709	1.703,63			

- La gerència de l'Àrea de Salut de Menorca ha superat el termini de justificació de l'aplicació dels fons rebuts en els següents casos:

ADOP-J	IMPORT INICIAL+ TRASLLAT	DATA COMPENSACIÓ	DATA JUSTIFICACIÓ	TERMINI
6000020650	807,82	14/04/2011	31/12/2011	261

La gerència ens informa que es tracta d'un error informàtic perquè la "J" estava comptabilitzada en termini, el 15/04/2011.

- La gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa ha superat el termini de justificació de l'aplicació dels fons rebuts en els següents casos:

ADOP-J	IMPORT INICIAL+ TRASLLAT	DATA COMPENSACIÓ	DATA JUSTIFICACIÓ	TERMINI
6000027466	189,36	15/07/2011	20/10/2011	97
6000027467	55,98	15/07/2011	20/10/2011	97
6000027468	104,34	15/07/2011	20/10/2011	97
6000027469	55,98	15/07/2011	20/10/2011	97
6000027470	203,09	15/07/2011	20/10/2011	97
6000027471	275,23	15/07/2011	20/10/2011	97
6000027473	205,98	15/07/2011	20/10/2011	97
6000027474	1.252,44	15/07/2011	20/10/2011	97
6000027475	94,90	15/07/2011	20/10/2011	97
6000027476	124,35	15/07/2011	20/10/2011	97

20. PROVA QUE S'HA DE FER: per a cada una de les gerències de l'Ib-salut, verificar que, conforme a l'art. 2.3 del Decret 135/2001, no s'ha expedit cap ordre de pagament "a justificar" a favor dels caixers pagadors que no hagin justificat dins el termini corresponent (3 mesos) la inversió dels fons percebuts amb anterioritat.

RESULTATS: : Els resultats d'aquesta prova obtinguts en el desenvolupament del treball de camp posa de manifest que totes les gerències, excepte les que s'assenyalen a continuació, justifiquen els imports rebuts en el termini establert i que incorporen o bé reintegren els romanents en el termini marcat pel Decret, per tant no ha estat procedent l'aplicació d'aquesta prova.

- Respecte a les gerències de l'Àrea de Salut de Menorca i de l'Àrea de Salut d'Eivissa, expedeixen ordres de pagament "a justificar", fins i tot , amb càrrec a les mateixes partides pressupostàries, a pesar d'haver justificat els imports rebuts fora de termini, conforme al següent esquema: (ADOP-J expedits incomplint la normativa)

  Gerència de l'Àrea de Salut de Menorca (incompliments causats arrel de l'errada informàtica):

ADOP-J (número)	IMPORT INICIAL	IMPORT REBUT	DATA EXPEDICIÓ
6000028730	1.000,00	0	01/08/2011
6000028732	600,00	279,86	01/08/2011
6000028735	112,10	0	01/08/2011
6000028738	50,00	47,86	01/08/2011
6000028740	3.000,00	0	01/08/2011
6000028922	53,41		09/08/2011
6000029267	538,96	8,08	19/08/2011
6000029597	1,00	287,70	29/08/2011
6000029598	1,00	94,63	29/08/2011
6000029599	1,00	116,25	29/08/2011
6000029600	1,00	241,13	29/08/2011

ADOP-J (número)	IMPORT INICIAL	IMPORT REBUT	DATA EXPEDICIÓ
6000029601	1,00	542,26	29/08/2011
6000029602	20,65		29/08/2011
6000029604	481,03	0,20	29/08/2011
6000029607	53,41		29/08/2011
6000032408	150,00	258,80	26/09/2011
6000032410	119,15		26/09/2011
6000032411	100,00	32,65	26/09/2011
6000032412	400,00	226,59	26/09/2011
6000032415	100,00	56,91	26/09/2011
6000033145	2.000,00	0,20	26/09/2011
6000034202	76,05		10/10/2011
6000034205	112,10		10/10/2011
6000035680	76,05		24/10/2011
6000035894	168,16		27/10/2011
6000035895	500,00	141,37	27/10/2011
6000035896	131,00		27/10/2011
6000036197	1,00	2.167,33	03/11/2011
6000036364	90,72		08/11/2011
6000036991	250,00	32,40	18/11/2011
6000036992	600,00	81,39	18/11/2011
6000036993	2.000,00		18/11/2011
6000036998	323,68		18/11/2011
6000037003	0,01	36,63	18/11/2011
6000037007	0,01	64,45	18/11/2011
6000037009	0,01	127,43	18/11/2011
6000037012	0,01	228,70	18/11/2011
6000037049	106,82		18/11/2011
6000043234	121,41		30/11/2011

Gerència de l'Àrea de Salut d'Evissa:

ADOP-J (número)	IMPORT INICIAL	IMPORT REBUT	DATA EXPEDICIÓ
6000034655	1,00	179,46	18/10/2011
6000034656	1,00	55,97	18/10/2011
6000034657	1,00	104,33	18/10/2011
6000034658	1,00	55,97	18/10/2011
6000034659	1,00	184,21	18/10/2011
6000034660	1,00	152,98	18/10/2011
6000034662	1,00	87,91	18/10/2011
6000034663	1,00	977,09	18/10/2011
6000034664	1,00	94,89	18/10/2011
6000034665	1,00	124,34	18/10/2011

21. PROVA QUE S'HA DE FER: per a cada una de les gerències de l'Ib-salut, obtenir el full de control de caixa i la conciliació bancària de saldos del compte corrent de fons "a justificar" segons els models normalitzats i a 31 de desembre. Es comprovarà el saldo conciliat a zero a ambdós registres i que la gerència adjunta, amb la conciliació bancària, una certificació del

saldo per part de l'entitat financera. Finalment es comprovarà que el full de control de caixa i la conciliació bancària estiguin signats pel corresponent caixer pagador.

RESULTATS: Els resultats d'aquesta prova han estat satisfactoris excepte per la següent incidència:

- La gerència de l'Área de Salut de Menorca no adjunta, amb la conciliació bancària, una certificació del saldo per part de l'entitat financera.

22. PROVA QUE S'HA DE FER: per a cada una de les gerències de l'Ib-salut , comprovar, en cas que el compte corrent no presentés saldo zero conciliat a 31 de desembre, que la gerència ha elaborat i remés a Intervenció la corresponent memòria on es justifiquen, detalladament, els motius i es proposa una resolució per regularitzar la situació.

RESULTATS: Els comptes corrents de fons lliurats "a justificar" de les gerències de l'Ib-salut presenten un saldo zero conciliat a 31 de desembre i per tant no ha estat procedent l'aplicació d'aquesta prova.

VII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

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

1. Amb el detall que es recull a l'apartat VI.19, es reflexa que les gerències de l'Hospital Son Espases, de l'Àrea de Salut de Menorca (per un problema informàtic) i de l'Àrea de Salut d'Eivissa incompleixen l'establert a l'article 12.1 del Decret 135/2001, segons el que s'ha de justificar l'aplicació de les quantitats percebudes en el termini de tres mesos des de la percepció del fons corresponents.

Així mateix, s'ha constatat com la gerència de Menorca i d'Eivissa incompleixen l'establert a l'article 2.3 del Decret 135/2001 , ja que no es poden expedir noves ordre de pagaments a justificar a favor dels caixers pagadors que no hagin justificat, dins el termini corresponent, la inversió dels fons percebuts amb anterioritat.

En conseqüència, aquesta Intervenció insta a les gerències indicades al compliment de la normativa aplicable quant al termini de justificació de tres mesos del fons lliurats a justificar, i a reintegrar a la tresoreria delegada els romanents no invertits dintre del termini marcat pel Decret. Així mateix, mentre no es compleixi amb l'indicat, no pot expedir noves ordres de pagaments de fons a justificar.

2. Conforme a l'art 6.3 del Decret 135/2001 que regula els pagaments a justificar, els interessos que generin les comptes de pagaments a justificar s'han d'ingressar a les comptes d'ingressos de la Tresoreria General de la Comunitat Autònoma.
L'equip de treball ha comprovat que a totes les gerències de l'Ibsalut es produeix el mateix fenomen: l'entitat financera abona els interessos a la compte de fons a justificar i després, amb posterioritat, els traspassa a la compte de la Tresoreria. Aquesta Intervenció recorda a les gerències que aquesta actuació és contraria a l'establert al Decret i que aquests interessos meritats ja no s'han d'abonar a les comptes de pagaments a justificar sinó directament a la compte de la Tresoreria delegada de

l'Ibsalut. Per això, insta a les Gerències a que, amb la col·laboració de la Direcció General de Tresor, es posin en contacte amb les respectives entitats financeres i modifiquin aquesta actuació.

3. D'acord amb l'indicat als apartats VI.4 i VI.8 d'aquest informe, analitzats els registres extracomptables dels moviments dels fons lliurats a justificar, s'han detectat pagaments per imports significatius i per conceptes que no s'haurien de pagar mitjançant les caixes d'efectiu sinó mitjançant el sistema de pagament ordinari de la gerència. En conseqüència, aquesta intervenció recomana a les gerències la utilització del pagament en efectiu per a despeses corrents i de petita quantia, evitant desvirtuar el funcionament d'aquest sistema excepcional.

Palma, 17 d'octubre de 2012
La interventora delegada

Catalina Crespí Socias