



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

**PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2014
SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS (IB-
SALUT)**

**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER 09/2015
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES PENDENTS
D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2014 DEL SERVEI DE SALUT DE LES ILLES
BALEARS.**

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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Í N D E X

I.	INTRODUCCIÓ.....	3
II.	IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE CONTROL	4
III.	ABAST DEL CONTROL.....	4
IV.	NORMATIVA APLICABLE.....	7
V.	CONSIDERACIONS GENERALS.....	8
VI.	OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES...	9
VII.	OPINIONS I MESURES CORRECTORES.....	33

ANNEX I. Al·legacions a l'informe provisional del control financer 9/2015, de revisió de l'import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2014 del Servei de Salut de les Illes Balears.

ANNEX II. Contestació a les al·legacions presentades a l'informe provisional del control financer 9/2015, de revisió de l'import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2014 del Servei de Salut de les Illes Balears.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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.

Les rigideses pressupostàries dels darrers anys, marcades per la conjuntura econòmica, han fet que es consideri necessari instrumentar actuacions de control que permetin verificar la quantificació de les obligacions derivades de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts i que no han estat imputats pressupostàriament, que puguin afectar a la raonabilitat de la informació comptable.

Tant la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera com l'ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació que aquella preveu, han suposat una variació substancial dels aspectes temporals i de contingut en relació al nivell d'informació a subministrar respecte de la despesa meritada a cada exercici. Així, en aplicació del principi de transparència i per fer efectiu el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, s'ha establert l'obligació de remissió d'informació, amb periodicitat anual i mensual i sense periodificació.

Des del ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques s'ha desenvolupat l'aplicació de Captura d'informació mensual de comunitats autònomes (CIMCA) que permet la remissió de la informació requerida via electrònica i que obliga a l'actualització mensual de la despesa meritada i no imputada pressupostàriament, entre d'altres.

Fruit dels esmentats canvis legislatius i de l'actual conjuntura econòmica, el Consell General de Política Fiscal i Financera va aprovar en data de 27/06/2013 l'acord mitjançant el qual les comunitats autònomes havien d'adoptar les mesures normatives necessàries per incorporar l'obligació de que els òrgans de control intern de la gestió econòmicafinancera 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, malgrat no s'hagin imputat pressupostàriament. Així doncs, es va impulsar la necessitat d'establir un control del comptes comptables de "creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" (409 i 4049) dins el primer quadrimestre de l'exercici 2014.

En conseqüència i atesa la competència d'aquesta intervenció, consideram convenient realitzar una revisió per verificar, si existeixen obligacions no registrades, derivades de despeses o béns i serveis rebuts, que puguin afectar a la raonabilitat de la informació comptable i la quantificació de les mateixes.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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 i els objectius del control i les comprovacions realitzades, conté les conclusions i recomanacions que aquesta Intervenció General ha considerat adient formular.

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 6 de febrer de 2015, 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 Socias, interventora delegada
- Juan Zurita Zarco, cap de secció
- Mar Ripoll Rosselló, auditora
- Margalida J. Mudoy Capellà, auxiliar administrativa

III. ABAST DEL CONTROL

El Pla de control financer aprovat pel conseller d'hisenda i pressuposts suposa que es farà una revisió limitada dels documents justificatius dels annexes I, II i III remesos pel Servei de Salut en compliment de la Instrucció 7/2013, de 20 de desembre, de la Intervenció General de la CAIB que regula el procediment que han de dur a terme les unitats de gestió econòmica 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.

El treball de camp s'ha efectuat sobre els annexos presentats el 28/01/2015 referits a les dades de 31/12/2014.

L'àmbit subjectiu de l'univers a auditar el conformen les següents gerències del Servei de Salut de les Illes Balears:

- Serveis Centrals (centre gestor 600)
- Gerència Sector Sanitari Ponent (c. gestor 601)
- Àrea Salut de Menorca (c. gestor 602)
- Àrea Salut Eivissa i Formentera (c. gestor 603)
- Gerència Atenció Primària de Mallorca (c. gestor 604)
- Hospital de Formentera (c. gestor 605)
- Gerència Sector Sanitari Migjorn (H. Son Llàtzer) (c. gestor 606)
- Gerència Sector Sanitari Llevant (H. Manacor) (c. gestor 607)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

- Gerència Sector Sanitari Tramuntana (H. Inca) (c. gestor 608)
- Urgències 061 (c. gestor 609)
- Central de Compres (c. gestor 60B)

L'àmbit objectiu de l'univers a auditar estaria format pel conjunt d'obligacions per despesa meritada en el 2014 i no imputada al pressupost, amb independència de la seva tramitació o no d'acord amb els requisits legalment establerts.

L'univers s'ha obtingut a partir dels annexes I, II i III remesos pel Servei de Salut a la Intervenció General, a través de la intervenció adjunta de comptabilitat que han d'incloure:

1. Despeses meritades pendents d'imputació pressupostària amb independència de si s'ha rebut i/o conformat la factura i del procediment de gestió utilitzat. Les diferents situacions que es poden identificar són, a títol d'exemple, les següents:
 - Totes les comandes realitzades durant l'exercici 2014 ja rebudes i amb factura conciliada però que per falta de pressupost han estat enregistrades en preliminar pendents d'imputació pressupostària (sistema de logística: MM/ compte comptable 4049).
 - Les comandes realitzades durant 2014 ja rebudes però pendents de rebre la corresponent factura.(albarans pendents de rebre la factura/ compte comptable 4049)
 - Les factures directes o pressupostàries (no gestionades mitjançant el mòdul de logística) de l'exercici 2014 que estan conformades però que per falta de crèdit no s'han imputat al pressupost (documents ZQ/ compte comptable 409).
 - Factures de concerts gestionats per la gerència de Serveis Centrals a través del mòdul del sistema econòmic-financer, FAHOCO i que no s'hagin traspasat al mòdul econòmic financer de SAP.
2. Periodificacions de despeses realitzades.
3. Provisions de despesa.

En principi no s'extrauran mostres ja que l'objectiu del pla de control és concloure sobre la raonabilitat de les xifres comunicades pels centres gestors a la intervenció general de les obligacions meritades i pendents d'imputar al pressupost de 2014.

El treball s'ha dut a terme d'acord amb les Normes d'auditoria del sector públic establertes per la Intervenció General de l'Estat mitjançant la Resolució de 14 de febrer de 1997 i en els termes que estableixen el Decret legislatiu 1/2005, de 24 de



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances 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.

Mitjançant un escrit de 6 de febrer de 2015 es comunicà a la gerència de Serveis Centrals de l'lb-salut (centralitza la informació de totes les gerències) l'aprovació del Pla de Control 09/2015, i l'inici del treball de camp a partir del dia 10 de febrer.

El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de les gerències auditades i va acabar el dia 1 d'abril de 2014, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

LIMITACIONS A L'ABAST

Cal esmentar que els resultats del treball realitzat es veuen afectats per una sèrie de limitacions que afecten a la fiabilitat de la informació :

- Les dades són les facilitades pels centres gestors sense que aquesta intervenció pugui contrastar-les amb registres auxiliars o fonts externes d'informació que confirmin el seu contingut. Així, el volum de despesa meritada a 31/12/2014 i no imputada pressupostàriament, que aquesta intervenció ha analitzat, és la que posa de manifest el Servei de Salut a través dels annexos derivats de la instrucció 7/2013. Si bé hem realitzat comprovacions parcials i limitades de determinades despeses, no tenim forma de contrastar tota la informació o garantir la inexistència d'altres despeses meritades no reconegudes.
De fet, durant el 2014 s'han adoptat dos acords de Consell de Govern per imputar al pressupost corrent despesa d'exercicis anteriors, part de la qual no s'havia inclòs al dèficit calculat a 31/12/2013 (veure apartat VI.B.9)

Així mateix, la informació inclosa al sistema d'informació SAP per a determinats mòduls precisa d'una depuració que permeti la seva validació: registre de factures, despesa registrada al mòdul de logística i imputada financerament al compte 4049.

- La despesa registrada a través del mòdul de logística de SAP (MM) i, per tant, a través del compte comptable 4049 de proveïdors per factures pendents de rebre, presenta una limitació significativa ja que l'import del saldo acumulat del major d'aquest compte supera en 3.274.800,35€ al llistat detall de l'"informe de albaranes pendientes" (transacció Y_GBD_88000164). El Servei de Salut no ha justificat la diferència.
- No podem determinar l'import de despesa imputada financerament als comptes comptables 409 i 4049 per centre gestor, si bé les xifres globals a nivell de Servei de Salut són correctes.

Els centres gestors varen introduir despesa al sistema d'informació sense informar del centre de cost i per tant aquesta no s'ha assignat. La subdirecció de comptabilitat està realitzant de forma manual l'entrada d'aquesta informació



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

en els seus arxius.

- Les entrades de mercaderies realitzades pels centres gestors a les dates pròximes al tancament de l'exercici són registrades a l'inici del nou any i, per tant, la despesa s'imputa financerament a aquest. Aquesta intervenció ha evidenciat l'existència d'aquest tipus de despesa però no pot quantificar el seu import ja que no disposa d'informació suficient. Ara bé, la subdirecció de comptabilitat i pressuposts de l'ib-salut ha avançat a aquesta intervenció els càlculs realitzats i suposa la xifra de 739.664€ . Amb les al·legacions presentades a l'informe provisional, la subdirecció de Comptabilitat i Pressuposts, amb el tancament del pressupost de 2014 més elaborat, ha actualitzat l'import xifrant-lo en 847.642,28 €

IV. NORMATIVA APLICABLE

La legislació aplicable més important que s'ha pres en consideració en la planificació i execució del present control ha estat:

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.
- 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.
- 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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent.

V. CONSIDERACIONS GENERALS

Abans de descriure el procediment i la informació que contenen els annexes prevists a la Instrucció 7/2013 cal diferenciar entre dos tipus de tramitació de la despesa:

- 1) despesa tramitada a través del mòdul de logística de SAP (MM) que integra la gestió d'existències (magatzem) amb la gestió econòmic financer de la despesa corresponent.

La despesa tramitada a través del mòdul de logística de SAP, permet el seguiment de la mateixa des de que el centre gestor realitza la comanda del material i suposa la conciliació de la comanda amb l'entrada física del material i amb la factura corresponent.

Els centres gestors utilitzen el compte comptable 4049 per registrar els albarans d'entrada un cop es produeix l'entrada física de la mercaderia i aquesta coincideix amb la comanda realitzada prèviament, per tant, un cop la despesa s'ha meritat.

En conseqüència, els abonaments a aquest compte recullen albarans per entrada de material pendents de rebre la factura corresponent.

Posteriorment arriba la factura del material recepcionat que es concilia amb els albarans d'entrada generats que passen a factures anomenades "preliminars". Si el centre gestor disposa de crèdit pressupostari suficient i adequat imputa la despesa al pressupost i realitza un càrrec a la 4049. Si no disposa de crèdit, la factura en preliminar romandrà com a un abonament al compte 4049 fins que s'imputi pressupostàriament.

En conseqüència, l'haver de la compte comptable 4049 recull tant albarans pendents de rebre les factures corresponents, com factures anomenades preliminars que no s'imputen al pressupost per manca de crèdit adequat i suficient.

- 2) Despesa directa: suposa la gestió econòmic financer de la despesa sense gestió d'existències.

En aquest cas no hi ha comandes i només obtenim informació de la despesa un cop disposam de la factura.

L'execució ordinària i complint els requisits legals de la despesa suposaria la tramitació del corresponent expedient de contractació que té el seu reflex en les distintes fases d'execució del pressupost de despeses i que permet conèixer els compromisos de despesa aprovats pel centre gestor. La situació actual de manca de disponibilitats pressupostàries ha suposat que una part important de la despesa es tramiti sense la cobertura pressupostària corresponent i, per tant, sense registres comptables pressupostaris.

Quan arriba una factura a un centre gestor per una despesa realitzada de conformitat però sense crèdit pressupostari, s'abona al compte comptable 409 de factures per operacions pendents d'imputar (a través de documents ZQ). Quan la



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

despesa ja es pot imputar pressupostàriament es realitza un càrrec a la 409 i es registren els documents pressupostaris corresponents (ADOP u OP).

La subdirecció de comptabilitat i Pressuposts és la responsable de la confecció dels annexes de la Instrucció 7/2013, per tant, realitza una tasca prèvia de comunicació constatat amb les gerències per a que aquestes introdueixin la informació correctament al sistema comptable.

Per a la confecció de l'Annex I de despesa meritada a 31/12 i no imputada al pressupost, donat el volum d'informació a tractar, per obtenir la informació dels imports registrats al sistema comptable als comptes 409 i 4049, el personal de suport de SAP del Servei de Salut ha confeccionat uns llistats o informes específics que són traspassats a Excel i tractats. Aquests arxius informàtics es varen facilitar a l'equip de treball.

En canvi, per a la confecció dels altres dos annexos, si bé la informació s'extreu de les dades comptabilitzades, el procés s'inverteix, ja que primer es determinen els imports a registrar i després es realitzen els assentaments manuals.

VI. OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES

L'objectiu principal consisteix en verificar la raonabilitat de l'import de les obligacions no registrades pressupostàriament, derivades de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts, que puguin afectar a la imatge fidel de la informació comptable .

Per això realitzarem una revisió de l'import calculat i comunicat per l'Ib-salut el 28/01/2015 arran de la Instrucció 7/2013 d'acord amb la informació continguda als seus estats comptables i registre auxiliars.

Per complir aquest objectiu el treball de camp prendrà en consideració:

1.- 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 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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

imatge fidel i, per tant, s'hagi de dotar la provisió corresponent i qualsevol altra informació per tal que al tancament de l'exercici la comptabilitat reflecteixi la imatge fidel.

El dia 17 d'abril, la Intervenció de l'IB-SALUT va remetre l'informe provisional del Pla del Control Financer de revisió de l'import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2014 del Servei de Salut de les Illes Balears, al seu Director General, al Secretari General del Servei de Salut i a la Secretària General de la Conselleria de Salut, amb la finalitat que hi formulessin les al·legacions que trobessin oportunes fins el dia 11 de maig de 2015.

El dia 11 de maig, el subdirector de Comptabilitat i Pressuposts del Servei de Salut, va remetre les corresponents 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 informació rebuda, aquesta intervenció 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.

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

OBJECTIU A): Obtenció de la informació elaborada per l'IBSALUT d'acord amb el previst a la Instrucció 7/2013 i anàlisi dels procediments i mitjans utilitzats per a la seva confecció.

PROVA 1): Obtenir els annexes presentats per l'IBSALUT arran de la Instrucció 07/2013.

RESULTATS: D'acord amb el previst a la Instrucció 7/2013, en principi, els annexes es varen confeccionar amb les dades disponibles a 26/01/2015 recollint la informació del tancament provisional de l'exercici 2014.

Al punt 2 de la mateixa instrucció 7/2013 s'estableix que l'annex I podrà ser objecte de modificacions excepcionals a 28/04/2015 i a 28/06/2015 amb el tancament definitiu, mentre que els annexes II i III seran definitius en la seva primera versió de 28/01/2015.

El dia 6/02/2014 aquesta Intervenció va iniciar el treball de camp amb els annexes I, II i III de l'IBSALUT prevists a la Instrucció 7/2013 i que havia obtingut a través de la intervenció adjunta de comptabilitat. Aquesta annexes dataven de 28/01/2015 (confeccionat amb les dades de 26/01/2015). (No consten oficis de la remissió formal dels annexes del Servei de Salut a la intervenció general ja que aquesta es produeix per correu electrònic.)

A 31/03/2015 el Servei de Salut remet una actualització: obtenim nous annexos I, II i III confeccionats amb data de 31/03/2015 que inclouen despeses meritades en el 2014 i



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

no incloses a la versió inicial dels mateixos a 28/01/2014. Cal esmentar que el treball de camp s'ha realitzat sobre la primera versió dels annexos, tot i que aquest informe, inclou qualche referència a l'actualització presentada.

ANNEX 1:

D'acord amb la Instrucció 7/2013 l'annex I inclourà la relació de totes les despeses meritades a 31 de desembre no imputades al pressupost i, en qualsevol cas, les obligacions a que fa referència l'article 29.2 del Decret 75/2004 i l'article 14.2 de l'Ordre HAP/2105/2012, que comprendrà les obligacions envers tercers relatives a despeses efectivament realitzades o béns i serveis efectivament rebuts no imputats al pressupost.

En resum, el contingut de l'annex I suposa:

- obligacions recollides a la compte 409 de creditors per operacions pendents d'aplicar: factures per despesa meritada que no es tramita a través del mòdul de logística de SAP(MM) no imputades al pressupost per manca de crèdit pressupostari (són els anomenats documents ZQ).

A l'haver de la 409 s'inclou un assentament manual realitzat un cop tancat el sistema de comptabilitat que teòricament inclou les factures que han arribat per despesa meritada al 2014 o abans, un cop finalitzat el període de comptabilització previst a l'Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 12/11/2014 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari (23 de gener de 2014 segons art. 6).

Simultàniament es registra manualment l'anul·lació de l'assentament manual registrat a 31/12 de l'any anterior.

- despesa recollida a la compte 4049 de creditors per factures pendents de rebre: es tracta de la despesa tramitada a través del mòdul de logística de SAP(MM) i pot tractar-se d'albarans per entrada de béns i serveis comanats pendents de rebre la factura corresponent o bé factures que corresponen a albarans i comandes que no s'han imputat pressupostàriament per manca de crèdit adequat i disponible (són anomenades factures preliminars).

- despesa derivada de sentències judicials fermes i quantificades les obligacions de les quals no estiguin imputades al pressupost amb independència del capítol al qual s'haurien d'haver comptabilitzat: en aquest cas l'Ib-salut només ha imputat sentències que suposen el pagament d'interessos de demora als proveïdors pel pagament d'obligacions fora dels terminis prevists legalment.

Les xifres que recull l'annex I a 28/01/2015 referides a 31/12/2014 són, en resum:

Concepte	Import
Saldo 409	37.750.239,33



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Assentament manual dotació a 31/12/2014	48.749,51
Assentament manual desdotació a 31/12/2013	-4.802.870,04
Saldo 4049 (despesa tramitada a través del mòdul de logística: albarans i factures)	94.550.387,82
Sentències judicials fermes i quantificades (per interessos de demora) (dotació 31/12/2014-desdotació 31/12/2013)	1.458.800,56
TOTAL	129.005.307,18

(D'acord amb les dades actualitzades a 31/03/2015 pel Servei de Salut el total de l'Annex I ascendeix a 132.258.781,20€)

ANNEX II: PERIODIFICACIONS

D'acord amb la Instrucció 7/2013 de la Intervenció general, aquesta annex inclourà la relació de despeses que es liquiden per períodes que afecten a dos o més exercicis comptables que no hagin vençut i per l'import meritat a 31/12/2014.

A títol d'exemple podrà incloure:

- Despesa meritada i no vençuda de contractes celebrats durant l'exercici derivada d'operacions que es liquiden per períodes que afecten a dos o més exercicis.
- Imports meritats de les revisions de preus de contractes que s'abonaran amb la liquidació.
- Subministraments d'aigua, llum, comunicacions etc...
- Contractes de manteniment, de serveis, lloguers, assegurances.
- Rentings, leasings.
- Despeses de personal: seguretat social, paga extraordinària, activitat variable etc...

La instrucció no preveu que les dades d'aquest annex II variïn.

Les despeses incloses responen al següent detall:

Concepte	Import dotat
Capítol 1: despeses de personal	43.485.793,43
Capítol 2: despesa corrent	507.863,17
Capítol 3: despesa financera	2.368.272,26
Capítol 4: Transferències corrents	1.380.665,7
TOTAL	47.742.594,56

(D'acord amb les dades actualitzades a 31/03/2015 pel Servei de Salut el total de l'Annex II ascendeix a 47.694.029,53€)

1.- Capítol 1: despeses de personal.....**43.485.793,543**



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

- Cada gerència ha realitzat el càlcul de les retribucions que remuneren l'activitat variable realitzada durant el mes de desembre de 2014 i que es farà efectiva amb la nòmina del mes de gener de 2015: guàrdies, festius, nocturnitat, turnicitat etc.....7.449.769,20
- Altres: endarreriments carrera professional, fidelització Menorca e Eivissa.....2.172.060,72
- La part proporcional de la paga extraordinària.....2.808.252,12
- La seguretat social (tres mesos del 2014).....31.055.711,39

2.-Capítol 2: despesa corrent.....**507.863,17**

(Les gerències han considerat la despesa meritada dins el 2014 amb factura de data 2015)

3.- Capítol 3: despeses financeres.....**2.368.272,26**

- Sentències fermes sobre interessos de demora (arribades al 2015).....2.368.272,26

4.- Capítol 4: transferències corrents.....**1.380.665,7**

- Reintegrament pagaments despeses farmacèutiques pensionistes....1.350.000
- Altres prestacions: desplaçaments i vehicles minusvàlids..... 30.665,7

ANNEX III PROVISIONS

Aquest annex inclourà la relació de 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 i, per tant, s'hagi de dotar la provisió corresponent, només al tancament de cada exercici.

En aquest sentit, les dades facilitades pel Servei de Salut recullen el següent detall: (dotacions realitzades a 31/12/2014 al compte comptable 142 per provisions per responsabilitats)

Concepte	Import
Estimació interessos de demora d'acord amb el deute existent	4.564.317,82
Estimació procediments responsabilitat patrimonial	4.415.333,62
Estimació ICIO nou HSE	3.234.974,38
TOTAL	12.214.625,82

(D'acord amb les dades actualitzades a 31/03/2015 pel Servei de Salut el total de l'Annex III ascendeix a 12.918.548,67€)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

OBJECTIU B): Determinar la raonabilitat dels imports inclosos a l'Annex I de despesa meritada a 31/12/2014 i no imputada pressupostàriament.

PROVA 1): Despesa directa (no registrada a través del mòdul de logística de SAP (MM)) i per tant, a través del compte comptable 409 de proveïdors per operacions pendents d'imputar.

Aquesta intervenció ha obtingut les dades del major del compte 40900000 que ascendeix a una total de **37.750.239,33 €** que coincideixen amb els inclosos pel Servei de Salut a l'Annex I, ja que la font d'informació és la mateixa.

Els abonaments de la 409 suposen documents ZQ i a més a 31/12/2014 es realitza un assentament manual en període 13 (ja tancats els registres comptables) per un import global que és el de les factures que han arribat a les gerències i no s'han pogut registrar al sistema d'informació pel tancament del mateix.

De la relació de documents s'observa que tot són documents ZQ (factures conformades imputades financerament però no a pressuposts per manca de crèdit adequat i disponible) excepte per:

- Apareix 1 document E3 per 3.383.387,81 € que correspon a la dotació per la despesa derivada de les sentències fermes en matèria d'interessos de demora que existien a 31/12/2013. Aquesta dotació serà objecte de desdotació amb data de 31/12/2014 i la dotació d'aquest any serà de 4.842.188,37 €.
- Consten 4 documents C1 per un total de 4.802.870,04 € que són els assentaments manuals que es feren amb data de 31/12/2013 per ajustar l'import abonat a la 409: tres arrel del nostre informe del PC 04/2014 i un per l'assentament manual que cada any realitza el Servei de Salut i que és objecte d'anàlisi a una prova posterior.

Així mateix, cal esmentar:

- Registres ZQ amb data de document 2015 per un import total de 18.938.374,77 €: El llistat recull la data de comptabilització i no la data de la factura que correspon al 2014. Per tant, és correcte que formin part del saldo de la 40900000.
- Registres ZQ amb data de document 2021 per un import de 7.033,23€: l'equip de treball ha comprovat que es tracta de factures amb data de 2014, per tant, el més probable és que s'hagi produït un error en la introducció de la data.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

PROVA 2): Despesa registrada a través del mòdul de logística de SAP (MM) i per tant, a través del compte comptable 4049 de proveïdors per factures pendents de rebre.

RESULTATS: D'acord amb l'indicat a l'objectiu A, la despesa tramitada a través del mòdul de logística de SAP, permet el seguiment de la mateixa des de que el centre gestor realitza la comanda del material i suposa la utilització necessàriament d'una compte pont que és la 4049.

Els imports abonats al compte 4049 responen a albarans pendents de facturar o a factures anomenades "preliminars" que no s'han imputat per manca de pressupost.

Aquesta intervenció ha obtingut un llistat detall "albarans pendents de tramitar" del sistema d'informació SAP, que inclou tant els albarans pendents de facturar com les factures "preliminars". El sumatori d'aquest arxiu no coincideix amb el saldo del major de la 4049 i el Servei de Salut no ha pogut justificar la diferència (en el 2013 varem detectar una diferència de 19.832,58 € que es va considerar no significativa):

Sum. Arxiu: 91.275.587,47€

Major 4049: 94.550.387,82 €

3.274.800,35 € (la diferència és significativa)

Tot i que la gerència ens ha facilitat el detall dels documents que conformen el seu saldo quadrat amb el major de la 4049, aquesta intervenció no ha pogut identificar la diferència:

Tipus	Import
CP (apunt comptable)	863,62
ER (anul·lació RE)	-56.948,87
FW (entrades fundacions 01/01/13)	-1.515.602,09
GR	-128,70
RE (factures MM)	-103.916,72
RG (factures no MM)	62.562,88
WE (entrada magatzem)	-92.937.111,16
ZV (compensació document)	-106,78
TOTAL	-94.550.387,82

En la fase d'al·legacions, amb el tancament més treballat, la gerència ha reportat una nou informe detall de la despesa (albarans pendents de tramitar), que ara ascendeix a 94.447.391,95€. Per tant, la diferència entre el major del compte 40490000 i l'informe detall ascendeix a 102.995,87€ que si bé s'ha reduït, segueix posant de manifest la necessitat de depuració del saldo del major perquè les diferències desapareixin.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

A continuació hem separat el albarans pendents de facturar de les factures preliminars incloent les dades del 2013 per veure la seva evolució, essent els resultats obtinguts:

a) Volum de factures en preliminar:

Exercici	Import 31/12/2013	Import 31/12/2014
2006	215,37	
2007	8.135,39	
2008	67,52	
2009	13.118,69	
2010	28.290,59	
2011	10.600,55	1.819,30
2012	108.503,58	7.760,01
2013	53.653.808,94	891.135,70
2014	0	63.805.548,27
2015	0	107.053,41
Total	53.822.740,63	64.813.316,69

b) Volum d'albarans pendents de facturar

Exercici	Import 31/12/2013	Import 31/12/2014
2006	51.809,85	
2007	255.509,32	
2008	116.776,64	
2009	102.629,37	
2010	97.255,40	
2011	248.498,63	
2012	45.748,45	
2013	8.131.572,02	
2014	0	26.462.270,78
Total	9.049.799,68	26.462.270,78

Analitzant el detall dels registres, la primera conclusió que s'extreu és que és s'ha dut a terme una depuració del saldo del compte 40490000 eliminant la despesa més antiga tal i com va ja indicar aquesta intervenció en el seu pla de control 4/2014 que analitzava la despesa meritada i no imputada pressupostàriament a 31/12/2013.

Quant a la manca de coincidència de saldos entre el major del compte 40490000 i l'informe detall de la despesa que s'hi imputa, el Servei de Salut ha de justificar les



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

diferències i evitar-les ja que suposen una limitació de la informació que ofereix el sistema comptable i una debilitat de control intern dels processos que permeten controlar la integritat i realitat de la despesa registrada.

En tot cas, cal dir que la subdirecció de comptabilitat ha considerat que la xifra correcta a incloure a l'annex I, a efectes de determinar el dèficit pressupostari, és la de 94.550.387,82 €.

PROVA 3): Despesa registrada mitjançant l'assentament manual al compte comptable 409 de proveïdors per operacions pendents d'imputar.

D'acord amb l'indicat a la prova 1, a l'haver de la 409 s'inclou un assentament manual realitzat un cop tancat el sistema de comptabilitat que inclou les factures que han arribat per despesa meritada al 2014 o abans i un cop finalitzat el període de comptabilització previst a l'Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 12/11/2014 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari (23 de gener de 2015 segons art. 6).

A l'annex I de 28/01/2015, l'import de l'assentament manual era de 48.749,51€, ara bé, amb l'actualització dels annexos remesa pel Servei de Salut el 31/03/2015, és xifra que aquest ascendirà a 1.291.456,82 €
(donada la data de remissió de la informació i la seva naturalesa no s'han efectuat proves de compliment)

Aquest import incrementarà el saldo del compte 409 a 31/12/2014 i serà objecte de càrrec de forma també manual i per l'import global.

Ara bé, simultàniament les diferents gerències declaren haver imputat financera o pressupostàriament aquesta despesa al pressupost de 2015, perquè sinó tindrien les factures sense tramitar. Les han registrat d'entrada i les han reconegut financera com a una ZQ del 2015 (haver de la 409) o bé ja les han imputat al pressupost de 2015, amb independència de la comptabilització que realitzi Serveis Centrals.

En definitiva, l'assentament manual garanteix que la comptabilitat reflecteixi la imatge fidel del deute, ja que computa aquesta factures que corresponen a despesa ja meritada el 31/12/2014. Ara bé, el fet que els assentaments siguin globals suposa que durant l'any es duplica la despesa, fins que es produeix el càrrec de l'assentament a 31/12/n+1.

Teòricament s'hauria de procedir a registrar el càrrec a mesura que es produeix la imputació pressupostària de la despesa, si bé això obligaria a un control de Serveis Centrals sobre la relació de les factures comunicada per les gerències.

PROVA 4): Anàlisi de les factures registrades al Registre de Factures i pendents de tramitar



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

RESULTATS: Tot i que aquesta despesa no s'ha computat a efectes de determinar el dèficit de les gerències i del Servei de Salut i, per tant, la informació no apareix en els annexes remesos arrel de la Instrucció 7/2013, aquesta intervenció ha considerat convenient analitzar el contingut del registre de factures.

Així, hem obtingut una relació de les factures que només apareixen registrades (amb el semàfor en verd) i sense cap més tràmit.

Aquestes factures no han estat imputades al pressuposts ni financerament, per tant no es troben incloses als comptes 409 o 4049.

Segons el personal de suport de SAP de l'Ib-salut, el registre de factures presenta incidències des de la seva implantació que encara no han estat resoltes. Així, per exemple apareixen com a pendents factures amb data de compensació i que per tant ja han estat tramitades.

Aquesta intervenció ha eliminat l'impacte d'aquesta factures ja tramitades i el resultat obtingut ha estat el de la taula següent que presenta el detall, per gerències i exercicis, de les factures registrades que estarien pendents de tramitar.

Al Pla de Control 04/2014, de l'any anterior, la relació es va remetre a cada una de les gerències per a que indiquessin les causes de mantenir un volum tan important de despesa registrat i sense tramitar.

Les gerències varen contestar a la nostra sol·licitud bàsicament en dos sentits: unes procedirien a anul·lar una part important de les factures pendents de tramitar ja que aquestes no s'havien de conformar (Atenció Primària, Serveis Centrals o 061) i unes altres, tot i que no tramitarien la major part de les factures, no les volien anul·lar per no perdre informació (Menorca, Hospital de Manacor.)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Centre gestor		2002	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Total
IB-SALUT	60									36,69		36,69
SSCC	60099				1.007,65						2.425.056,10	2.426.063,75
HSE	60101							4.052,83	14.671,22	27.438,61	430.031,10	476.193,76
	60199				3.246,52	154,08	2.927,19	15.925,64			475,77	22.729,20
ASM	60201		109.617,9	662.082,79	181.031,70	315.461,84	443.251,38	202.040,97	345.034,95	165.018,02	319.333,21	2.743.244,05
	60299				127,84	4.013,83	27.255,37	7.487,52	6.813,33			45.697,89
ASEF	60301	489,40	82.685,67	64.671,26	230.132,25	168.214,07	490.119,96	715.651,43	456.968,17	216.652,10	813.159,94	3.238.844,25
	60399						738,30	8.948,63		10.077,40		19.764,33
GAP	60401							2.160,19				2.160,19
HFORMENT	60501					570,92	1.321,38	-	435,20	2.538,90	4.366,48	9.232,88
HSLLATZER	60601				1,00		8.880,23	593,07	4.091,45	30.496,31	120.804,75	164.866,81
	60699							137,41	10.180,69	18.026,64	52,40	28.397,14
HMANACOR	60701									7.141,41	73.391,07	80.532,48
	60799							5.496,00	599,18		308,00	6.403,18
HINCA	60801									63,80	9.289,02	9.352,82
	60899							9.899,55				9.899,55
G 061	60901		609,00		85.239,64	20.691,88		4.091,58			7.986,93	118.619,03
	60999							25,54				25,54
CENTRAL COMPRES	60B01										9.622,53	9.622,53
	60B99									30.009,78		30.009,78
ALTRES	61001								499,12			499,12
	61099								2.738,21			2.738,21
	62001			4.769,93		100,97	2.735,93					7.606,83
Total		489,40	192.788,17	731.895,27	500.786,60	509.207,59	977.229,74	976.510,36	842.031,52	507.499,66	4.213.877,30	9.452.540,01



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Donada la necessària depuració de les dades, aquesta intervenció decidí que no computaria l'import de les factures només registrades al dèficit del Servei de Salut a 31/12/2013 i va instar a la subdirecció de comptabilitat de la gerència de Serveis Centrals a donar instruccions a les gerències amb l'objectiu de que el registre de factures pugui complir amb la seva finalitat.

Transcorregut un any i vist que les gerències no han dut a terme la depuració esperada en la majoria dels casos, aquesta intervenció proposa que s'ajusti l'import de la despesa meritada i no imputada pressupostàriament a 31/12/2014, com a mínim, amb l'import de la despesa registrada durant el 2014 i pendent de tramitar un cop descomptats els abonaments corresponents d'acord amb el següent detall:

Factures registrades durant el 2014 pendents de tramitar.....	4.213.877,30
Abonaments registrats.....	-639.734,40
Factures abonades posteriorment.....	<u>-2.263.467,45</u>
	1.310.675,45 €

Això no obstant, atès que en la fase d'al·legacions a l'informe provisional, el Servei de Salut ha justificat que realment les factures que varen quedar registrades i sense computar al dèficit pressupostari ascendeixen a 15.090,97 €, aquesta import serà el que es proposarà com a ajust a la compte 40900000.

PROVA 5): Verificació de l'import de les factures derivades de l'activitat assistencial concertada amb tercers i gestionada amb el mòdul de SAP FAHOCO.

L'equip de treball ha analitzat la despesa relativa a l'assistència sanitària conseqüència de la derivació de pacients a centres assistencials privats gestionada a través del mòdul FAHOCO de SAP.

Si bé la prescripció de la derivació es realitza des de les gerències assistencials, la despesa es gestiona per la gerència de Serveis Centrals a través de la unitat de concerts.

L'abast de la revisió es centra en la facturació un cop prestada la prestació, ja que no consta la valoració econòmica de la derivació.

Des del sistema podem distingir les factures que han estat comptabilitzades i imputades al pressupost (liquidades), de les que no ho han estat per manca de crèdit adequat i disponible.

Sistemàticament es produeix un desquadre entre la despesa mensual de Fahoco i la de SAP, ja que els abonaments es registren en el primer en el mes real de l'activitat al que corresponen amb independència de quan arribi aquest i de que hagi canviat l'exercici. En canvi a SAP es van imputant a mesura que arriben i amb la imputació de despesa.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

En primer lloc, hem obtingut la despesa registrada a FAHOCO i imputada a SAP per verificar que els dos registres quadraven i que no hi havia despesa gestionada fora del mòdul de concerts. Els resultats suposen que a 25/02/2015 hi havia, segons FAHOCO, 28.334.956,90€ (sense abonaments) comptabilitzats a SAP com a conseqüència de la derivació de pacients a una sèrie d'entitats privades. Verificada la despesa registrada a SAP, inclosos els abonaments, resulta que s'han detectat les següents incidències:

a) HSJD

	FAHOCO	SAP	Diferències	Observacions
Abonaments	83.432,36	82.567,26	865,10	Diferències registre abonaments
Despesa	20.386.267,61	20.384.613,51	1.742,10	Detectades diferències a medicació especial gener 2014

b) FK

	FAHOCO	SAP	Diferències	Observacions
Abonaments	0	14.183,00	-14.183,00	Abonaments que no consten a FAHOCO
Despesa	565.832,50	554.515,00	11.317,50	Falta comptabilitzar despesa que segons control Fahoco s'imputa a novembre de 2014. Realment ha estat una factura amb data de desembre de 2013.

Donat que arrel del treball de camp es va localitzar la factura de 11.317,50 € amb data de desembre de 2013, aquesta s'hauria d'imputar financerament a la 409 abans de la seva tramitació per a la imputació pressupostària.

Per altra banda, aquesta intervenció ha determinat que registrada a FAHOCO i no imputada pressupostàriament a l'exercici 2014 hi havia 471.402,74€, amb el següent detall per proveïdor i mes:

A, S.A.	11.375
3	11.375
FK	87.240,66
1	41.870,24
2	38.875,30
3	6.495,12
HCR	345.011,27
1	58.909,95
2	54.601,75
3	59.028,34
4	56.956,09
5	58.300,92



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

6	57.214,22
HSJD	27.775,81
1	27.775,81
Total general	471.402,74

Finalment hem tractat de determinar si aquesta despesa havia estat inclosa pel Servei de Salut a l'annex I de la Instrucció 7/2013, en concret, registrat financerament al compte 4090000 de factures pendents d'imputar al pressupost.

El resultat ha suposat que hem constatat que només està inclosa a l'annex 1 la despesa corresponent a l'Hospital Sant Joan de Déu, d'acord amb la taula següent:

CREDITOR	IMPORTE FAHOCO(no imputat pressup.)	IMPORTE SAP (409)	Diferències	Observacions
A S.A (PM)	11.375,00	0,00	11.375,00	ajust 409 per 11.375 € (inclòs a la versió a 31/03/2015 de l'assentament manual)
FK	87.240,66	0,00	87.240,66	despesa del darrer trimestre de 2013 per risc compartit. Ajust a la 409 per 87.240,66€ (inclòs a la versió a 31/03/2015 de l'assentament manual)
HCR	345.011,27	0,00	345.011,27	NO AJUST *
H SJD	27.775,81	27.775,81	0,00	NO AJUST
TOTAL	471.402,74	27.775,81	443.626,93	98.615,66

*Segons ha manifestat la gerència en la fase d'al·legacions a l'informe provisional, la despesa corresponent a la Creu Roja no hauria de constar a FAHOCO perquè no correspon a factures per prestacions assistencials sinó al pagament mensual de la centraleta del 061. A més, aquesta despesa està imputada al pressupost de 2014 a través d'un document ADOP de 31/12/2014 (generat el 31/01/2015). Aquesta intervenció ha constatat com, tot i tractar-se de factures de 2014, s'han imputat al centre de cost 60099 de deute.

En definitiva, la despesa que manca registrar a la 40900000 per despesa meritada i pendent d'imputar al pressupost a 31/12/2014 seria de 109.933,16 € (98.615,66+11.317,50), que segons ha manifestat la gerència en fase d'al·legacions ha inclòs al corresponent assentament manual versió de 31/03/2015.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

PROVA 6): Verificació imputació de la despesa derivada d'expedients de contractació i altres.

Amb l'objectiu de determinar si la despesa tramitada a través d'expedients de contractació s'ha imputat pressupostàriament a mesura que s'executa o, en cas contrari, s'ha registrat la despesa financerament, hem extret una mostra d'expedients de contractació.

Es tracta de determinar si existeix despesa meritada i que no s'ha imputat pressupostàriament i, un cop localitzada, comprovar si es recull financerament als comptes 40900000 o 40490000 a 31/12/2014 d'acord amb la informació facilitada per l'Ib-salut.

Així mateix, amb el treball de camp s'ha analitzat la correcta imputació pressupostària amb els següents resultats:

- En primer lloc s'ha analitzat la despesa derivada dels contractes encara vigents durant el 2014 i inclosos al pla de control 04/2014 de revisió de la despesa meritada pendent d'imputar al pressupost de 2013, en els que varem detectar irregularitats. Els resultats han estat satisfactoris:

<u>PROVEÏDOR/ EXPEDIENT</u>	<u>OBJECTE</u>	<u>Observacions</u>
GEH SSCC DC 127/09 (600 SSCC)	Equipament + disponibilitat/manteniment dels equips de monitorització del NHSD	Despesa 2014 registrada hi ha despesa manteniment 2013 imputada al 60001 per 149.387,39€
GEH SSCC DC 82/09 (600 SSCC)	Equipament + disponibilitat/manteniment dels equips de diagnòstic per imatge del NHSD	Despesa 2014 registrada hi ha despesa manteniment 2013 imputada al 60001 per 554.333,37€
GEH SSCC DC 128/09 (600 SSCC)	Equipament + disponibilitat/manteniment dels equips de cures respiratòries del NHSD	Despesa 2014 registrada hi ha despesa manteniment 2013 imputada al 60001 per 72.272,79€

- En segon lloc s'ha considerat la relació d'expedients de contractació comunicats pel Servei de Salut a la Sindicatura de Comptes durant el 2014. Hem seleccionat els expedients per import més significatiu o en funció del risc assignat al tipus de despesa. Així, no hem analitzat les adquisicions que es tramiten mitjançant el mòdul de logística de SAP (MM) que registren la despesa amb l'entrada de la mercaderia i que, per tant, es consideren de baix risc.
S'ha revisat la despesa derivada de 20 expedients de contractació, detectant les següents irregularitats:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

<u>PROVEÏDOR/ EXPEDIENT</u>	<u>OBJECTE</u>	<u>VIGÈNCIA</u>	<u>RESULTAT ANÀLISIS</u>	<u>AJUST DETECTAT</u>
UTE DMH SAU + MS CPASU 115/2013	Equipamiento + mtto mobiliario clínico fijo para NHCMisses (600 SSCC)	setembre 2020	Manca imputar despesa 2014 per 161.526,35€	161.526,35 € en #409000000(inclòs a la versió a 31/03/2015 de l'assentament manual)
HPE, SL CPRSE 2014/20977	Pròrroga servei manteniment informàtic divers i implementació aplicacions HP (600 SSCC)	agost 2016	ok fra mensual 2014 manca periodif despesa per 27.946,80€ de fra nov+des+gen que s'emetrà en 2015	27.946,8€ en #411

- Donat l'elevat volum de despesa que el Servei de Salut executa sense cobertura contractual o amb contractació irregular, no podem limitar el treball de camp a la despesa derivada dels contractes i l'equip revisor decidir ampliar les proves realitzades:
- Hem analitzat la imputació i el registre de les despeses de tracte successiu més significatives (no MM), que no havien estat objecte de contractació, havent-se detectat les següents incidències:

<u>PROVEÏDOR</u>	<u>OBJECTE</u>	<u>AJUST DETECTAT</u>	<u>DETALL PER CENTRE GESTOR</u>
EE, SA	Subministrament energia elèctrica	659.116,27€ en #409 (La gerència ajusta per 732.833,636 en versió de 31/03/2015)	601: Factura desembre: 265.194,70 602: Factura desembre: 66.841,50 603: Factura desembre: 102.239,42 605: Factura desembre: 9.840,65 606: Factura desembre: aprox. 100.000 607: Factura desembre: aprox. 50.000 608: Factura desembre: aprox. 65.000
Diverses empreses	Subministrament aigua	74.600€ en #409(la gerència ajusta per un total de 161.043€) 81.000€ en #411	600: març/juny, setembre-octubre: 2.400 en 409 601: 14/11/2014-13/01/2015: 70.500 en 411 603: factura de desembre: 20.593 en 409 606: factures agost/ desembre: 60.000 en 409 i 5.500 en 411 607: facturació de desembre: 5.000 en 411 609: factura novem-desembre: 200 en 409



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Diverses empreses	Comunicacions telefòniques	38.100 € en #409 (la gerència ajusta per un total de 51.923€)	600: Factura desembre: aprox. 1.600 604: Factura desembre: aprox. 3.000 606: Factura desembre mòbil: 6.000 Factura octubre i desembre de veu: 26.000 607: Factura desembre: aprox. 1.500
-------------------	----------------------------	---	--

(en l'anàlisi de la despesa imputada s'ha detectat despesa de 2013 imputada al pressupost de 2014 als centres de cost 60x01 i despesa de 2014 imputada als centres de cost 60x99 de deute.)

- Finalment, aquesta intervenció ha considerat convenient analitzar el expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits derivats de la contractació irregular per determinar si la despesa estava prèviament registrada. S'han revisat 27 expedients de reconeixement de deute i el detall de les incidències detectades ha estat el següent:

<u>EXPEDIENT RECONeixEMENT DEUTE</u>	<u>OBJECTE</u>	<u>RESULTAT ANÀLISI</u>	<u>AJUST DETECTAT</u>
RD 32/15 PM	Derivació pacients per activitat sanitària	manca registrar despesa desembre 2013 fins març 2014 per 107.800€	107.800€ a #409*
RD 33/15 FK	Serveis de neurorreflexoteràpia	manca registrar despesa desembre 2013 fins març 2014 per 87.240,66€	87.240,66€ a #409*
CONVAME 58/2015 SCC (no MENSOR)	Assessorament estratègic transport sanitari	manca registrar despesa maig - juny 2014 per 19.965€	19.965,00€ en #409
EG 41/2015 C R	Serveis coordinació centraleta SAMU 061	manca registrar despesa oct - desemb 2014 per 181.781,78€	181.781,78€ en #409*

*inclosos a la versió de 31/03/2015 del deute manual

(De l'import detectat amb l'expedient RD 32/15 de la PM, 11.375€ estan inclosos a la revisió de la despesa relativa a l'assistència sanitària conseqüència de la derivació de pacients a centres assistencials privats gestionada a través del mòdul FAHOCO de SAP que s'ha analitzat a la prova 5 anterior.

L'import detectat amb l'expedient RD 33/15 de la FK ja se va detectar a la revisió de la despesa relativa a l'assistència sanitària conseqüència de la derivació de pacients a centres assistencials privats gestionada a través del mòdul FAHOCO de SAP que s'ha analitzat a la prova 5 anterior.)

PROVA 7): Verificació de saldos dels proveïdors



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

RESULTATS: Amb la intenció de verificar els saldos recollits a la comptabilitat hem circularitzat a una petita mostra de proveïdors(16), bàsicament amb els saldos pendents més significatius, als que hem remès una carta per a què ens indiquin el saldo d'obligacions pendents de pagament amb l'Ib-salut a 31/12/2014.

El treball de camp realitzat ha suposat, en resum:

NOM EMPRESA	REMISSIÓ CARTA	DATA REBUT RESPOSTA	FEINA REALITZADA	PARTIDES REGISTRADES S/CREDITOR I NO REGISTRADES S/CAIB
ABSH SLU	12/02/2015	27/02/2015	Anàlisi parcial	18.294,16
LM SLU	12/02/2015	18/03/2015	No analitzat	-
TE SAU UTE	12/02/2015	03/03/2015	Anàlisi parcial	662.895,29
GG SL	12/02/2015	02/03/2015	Anàlisi parcial	386.681,28
AL SA	12/02/2015	-	No resposta	
MHDE SA	12/02/2015	18/03/2015	No analitzat	
CMR SL	12/02/2015	17/03/2015	No analitzat	
NF SA	12/02/2015	10/03/2015	No analitzat	



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

RF SA	12/02/2015	-	No resposta	
JC SA	12/02/2015	10/03/2015	No analitzat	
GS SL	12/02/2015	-	No resposta	
CHUSE SA	09/03/2015	27/03/2015	Anàlisi parcial	3.486.140,94
GHCM	09/03/2015	-	No resposta	

No s'ha realitzat el treball en els casos en que no s'ha obtingut resposta dels proveïdors.

Així mateix, cal destacar que en els casos de proveïdors de MM, és a dir, les compres dels quals se registren a través del mòdul de logística de SAP (4049), la conciliació del saldos és molt complexa pel volum de registres i únicament hem determinat la diferència de saldos sense analitzar la diferència.

En tot cas, aplicant el criteri de prudència, el Servei de Salut hauria de dotar una provisió per atendre la despesa que es derivaria de les factures emeses pels proveïdors i no reconegudes pel Servei de Salut a 31/12/2014. Ara bé considerant que les provisions són objecte de l'annex III de la Instrucció 7/2013 i que el seu import no computa a efectes del càlcul del dèficit, aquesta intervenció no proposa cap ajust a l'annex I.

En fase d'al·legacions la gerència ha manifestat que ha dotat la provisió corresponent a la CHUSE, SA per l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres del nou hospital Son Espases.

Prova 8): Verificació de la despesa imputada al pressupost corrent de 2015 i meritada en exercicis anteriors

RESULTATS:

A) DESPESA MERITADA EN ANYS ANTERIORS I IMPUTADA AL PRESSUPOST DE 2015



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

L'article 24 del 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 CAIB estableix:

"1. A càrrec dels crèdits consignats en els pressuposts generals, només s'hi podran contreure obligacions derivades de les despeses que s'efectuïn durant l'any natural de l'exercici pressupostari.

2. No obstant això, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent en el moment d'expedir les ordres de pagament corresponents les obligacions següents:

(...)

- c) Les derivades de l'exercici anterior que hagin estat reconegudes amb anterioritat al 31 de març de cada any, sempre que estiguin incloses en la relació a que es refereix l'article 29.2 d'aquest Decret. En un altre cas, per la imputació de la despesa a l'exercici corrent, serà necessària l'autorització prevista en l'apartat 3 d'aquest article.

3.L'aplicació al pressupost corrent amb posterioritat al 31 de març d'obligacions derivades d'exercicis anteriors requerirà autorització prèvia del Consell de Govern. L'esmentada autorització no tindrà naturalesa de convalidació de despesa."

En conseqüència, fins el 31 de març de cada exercici les gerències poden imputar al pressupost corrent despeses per obligacions d'exercicis anteriors, sempre que les hagin inclòs a la relació que remetien a la Intervenció General abans del 31 de gener (art. 29 del Decret 75/2004). Aquesta relació, actualment s'ha substituït pels annexes que els centres gestors remetien arrel de la Instrucció 07/2013 (darrer paràgraf del punt 4 de la instrucció).

Aquesta intervenció ha analitzat la despesa imputada al pressupost de 2015 a 01/04/2015 i que, en funció de la data de la factura, correspondria a exercicis anteriors, amb el següent resultat:

<u>Import obligacions reconegudes.....</u>	275.831.192,16€
<u>Import obligacions amb factura anterior a 01.01.2015.....</u>	40.628.264,81€

Al treball de camp hem realitzat la recerca d'aquestes factures en els saldos dels comptes comptables 409 i 4049 a 31/12/2014 per verificar que estaven incloses dins els annexes confeccionats a 26/01/2014.

En el cas de factures directes (no tramitades a través de MM) la recerca informàtica al compte 409 és exacta pel número de referència de la factura i els resultats obtinguts han estat satisfactoris: totes les factures imputades al 2015, s'ha localitzat a la 409 a 31/12/2014.

En el cas de factures de MM, la recerca informàtica presenta diferents dificultats pel compte 4049 d'albarans pendents de facturar ja que aquestes poden agrupar diversos albarans o el redondeig de decimals suposa diferències en els imports dels diferents registres que ja no coincideixen. En conseqüència, ja no es produeix la coincidència dels arxius i la recerca no funciona (no pot ser automàtica quan s'ha passat d'albarà a factura).



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Així, per poder realitzar el treball l'equip de control va extreure una mostra de factures tramitades a través del mòdul de logística (MM), (les quantitativament més significatives a 9/03/2015) i les va cercar a la 4049 a 31/12/2014. Els resultats han suposat que d'una mostra de 67 elements, factures de més de 30.000€ amb data de 2014 o anterior i imputades al pressupost de 2015, totes estaven incloses a l'annex I a 31/12/2014 menys una (factura 2014-2310377817 del proveïdor 205904) per un import de 33.794,07 €.

Donat que l'entrada del material porta data de 2015, la despesa s'ha imputat financerament al 2015 amb data de factura de 2014, per tant serà objecte d'ajust d'acord amb l'apartat C d'aquesta prova i no proposam altre ajust.

B) DESPESA IMPUTADA A LA 409 DE 2015.

L'equip de treball ha intentat verificar si les gerències havien imputat al compte 409 (creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost) de 2015 despesa meritada en el 2014.

Així a 08/04/2015, el compte 409 presentava abonaments per un import de 18.763.639,79 €, dels quals 23.286,02 € corresponien a factures amb data de 2014 .

L'equip de treball ha verificat que 23.209,45 € no estaven incloses a la 409 a 31/12/2014 i per tant, proposarà l'ajust corresponent. (Factures d'ABSH, SLU del centre gestor 604)

A l'actualització de l'annex I presentat el 30/03/2015 sí s'ha inclòs la despesa formant part de l'assentament manual a la 409.

C) DESPESA IMPUTADA A LA 4049 DE 2015.

El funcionament del registre de la despesa a través del mòdul de logística de SAP suposa que l'entrada física de la mercaderia i, per tant, la meritació de la despesa, comporta la imputació financera de la despesa ja que es reflecteix amb un abonament a la compte 4049.

En conseqüència, els registres a la 4049 de 2015 només poden respondre a entrades físiques realitzades durant el 2015 i, per tant, a despesa meritada a 2015.

No obstant això, vàrem localitzar factures amb data de 2014 corresponents a entrades de mercaderies registrades dins el 2015 i imputades al compte 4049 de 2015.

És evident que existeix un període de risc molt important que es produeix a final d'exercici: durant les festes de nadal arriba material que no es registra d'entrada per manca de personal i que s'introdirà al sistema durant el nou exercici. Simultàniament, es possible que el proveïdor ja hagi emès la factura amb data de l'any anterior.

Les gerències assistencials també han manifestat que el mes de desembre és un mes complicat pels proveïdors que també, per qüestions dels seus registres comptables, arriben a generar i remetre les factures abans de que arribin les mercaderies.

Donat que aquesta intervenció no pot quantificar l'import de les factures amb data de 2014 i entrades de mercaderies generades dins del 2015 i, d'aquestes, distingir les que



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

efectivament arribaren abans del 31/12/2014, el Servei de Salut ha confeccionat un informe que s'extreu del sistema informàtic i que quantifica aquestes factures.

D'acord amb les dades comunicades a 31/03/2015 per l'Ib-salut, l'import d'aquestes factures és de 739.664 € i es proposa un ajustament manual al compte 409.

PROVA 9): Altres proves de validació de la despesa meritada i no imputada pressupostàriament inclosa a l'Annex 1 de la Instrucció 7/2013.

- Amb l'objectiu de completar les proves realitzades anteriorment i en funció de la informació disponible, aquesta intervenció ha analitzat les dades confeccionades pel propi Servei de Salut a través de la subdirecció de comptabilitat i Pressuposts, ja que confecciona un estat que inclou la despesa real de cada una de les gerències amb independència de la seva imputació pressupostària.

COMPARACIÓ CRÈDITS DEFINITIUS I DESPESA REAL 2014

	FORECAST 2014	CRED. DEFINITIU 2014	DIF.	OBLIGAC. RECONEGUDES	CRÈDIT NO DISPOSAT (CD-OP)
Cap. 1	636.822.122	637.579.890	757.768	636.834.369	745.521
Cap. 2	447.595.822	445.953.841	-1.641.981	415.875.770	30.078.071
Cap. 3	7.506.031	7.764.913	258.882	7.508.553	256.361
Cap. 4	192.524.737	192.428.811	-95.926	191.331.485	1.097.326
Cap. 6	18.422.015	21.540.153	3.118.138	18.010.686	3.529.467
Cap. 9	2.181.704	2.181.704	0	2.181.704	0
	1.305.052.431	1.307.449.312	2.396.881	1.271.742.567	35.706.745

D'acord amb el quadre anterior, tot i que han quedat sense executar 35.706.745€ dels crèdits prevists del pressupost de despeses, s'ha generat un dèficit d'aproximadament 129.000.000 € (saldo a 31/12/2014 dels comptes comptables 409 i 4049).

Si volem calcular el dèficit generat al pressupost de 2014 pel Servei de Salut hem de considerar la imputació de factures de 2013 i d'exercicis anteriors, així sabem que l'import de les obligacions reconegudes imputades al centre de cost 6xx99- deute del Servei de Salut, ascendeixen aproximadament a 87.000.000€ i que si les restam de les que estaven pendents d'imputar al pressupost a 01/01/2014 en queden 8.900.000€.

Així el dèficit generat durant el 2014 seria el saldo de les comptes 409 i 4049 a 31/12/2014 (129M) menys el que queda pendent d'exercicis anteriors (8,9 M), és a dir, 120,1 M

D'acord amb les dades confeccionades pel Servei de Salut, resulta:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Crèdit definitiu 2014- OP imputades a 6xx99 (factures de 2013 i/o anteriors)= crèdit definitiu per imputar despesa de 2014

1.307M- 87M= 1.220M

El servei de Salut ha disposat de 1.220.000.000€ per imputar despesa de 2014. Ara bé com que la seva despesa real ha estat de 1.305.000.000€, el dèficit generat si hagués utilitzat tot el crèdit disponible hagués estat de 85.000.000 €.

Si considerem a més que 35,7M dels crèdits prevists no han estat executats (fase de reconeixement d'obligacions), resulta que el dèficit generat durant el 2014 ha estat aproximadament de 120,7M.

En definitiva, hi ha poca diferència entre el dèficit pressupostari generat en el 2014 (120,1M) segons les dades registrades a SAP, amb la xifra de dèficit (120,7M) que es dedueix dels registres externs de control de la despesa real del Servei de Salut.

- D'acord amb l'article 24.2, c) del Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts de la CAIB, per imputar a l'exercici corrent despesa derivada d'exercicis anteriors a partir del dia 1 d'abril serà necessària l'autorització prèvia del Consell de Govern (fins al 31/03 i sempre que la despesa estigui inclosa a l'annex 1 que es confecciona arrel de la instrucció 7/2013 de la Intervenció General, no és necessària aquesta autorització).

Aquesta intervenció ha analitzat els acords de Consell de Govern adoptats durant el 2014 i que suposaven l'autorització prèvia per imputar al pressupost de l'Ib-salut d'aquest exercici, despesa d'exercicis anteriors.

S'han adoptat dos acords, el 28/11/2014 i el 19/12/2014 per 515.469,89 € i 273.163,33 € respectivament. D'acord amb els procediments definits, hauria de tractar-se de factures que varen arribar un cop tancada la comptabilitat del 2013 i per tant, no es varen poder incloure a la 409 corresponent. O bé, es tracta de factures que sí estaven recollides financerament i que per qualche motiu no es varen imputar al pressupost abans del 31/03/2014.

L'equip de treball va analitzar el detall de les factures incloses als acords i va comprovar si es trobaven registrades financerament a 31/12/2013, amb els següents resultats:

► ACORD CONSELL GOVERN DE 28/11/2014:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Div.	Despesa autoritzada	Registre financer a 31/12/2013	No registrat a 31/12/2013	% registrat
600	689,33	330,00	359,33	48%
601	51.844,02	43.880,79	7.963,23	85%
602	100.243,35	1.585,15	74.863,73	2%
603	74.027,46	65.819,89	8.207,57	89%
606	226.033,93	70.082,16	155.951,77	31%
607	8.170,26	279,11	7.891,15	3%
608	54.461,54	47.855,05	6.606,49	88%
60B		23.714,91	79,56	-
	515.469,89	253.547,06	261.922,83	49%

► ACORD CONSELL GOVERN DE 19/12/2014:

Div.	Despesa autoritzada	Registre financer a 31/12/2013	No registrat a 31/12/2013	% registrat
601	140.228,17	106.926,31	33.301,86	76%
602	12.899,00		12.899,00	0%
603	57.007,65	-	57.007,65	0%
607	16.656,26	-	16.656,26	0%
608	46.372,25	14.428,91	31.943,34	31%
	273.163,33	121.355,22	151.808,11	44%

NOTA: en alguns casos hi ha petites diferències entre l'import factura en la relació de CG i els llistats d'albarans pendents/preliminars. Les diferències no són significatives i no distorsionen la conclusió del treball realitzat.

En definitiva, resulta que més d'un 50% de les factures d'exercicis anteriors no es trobaven registrades financerament a 31/12/2013, la qual cosa també pot produir-se durant el 2015 en relació a l'import xifrat com a dèficit pressupostari de 2014.

OBJECTIU C): Determinar la raonabilitat dels imports inclosos als Annexos II i III de periodificació i provisions respectivament.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

PROVA 1): Determinar si els imports recollits als annexos II i III tenen el seu reflex comptable

Donat que els imports recollits a aquests annexes no computen a l'hora de determinar l'import del dèficit, aquesta intervenció no realitzarà proves per determinar la seva raonabilitat. Únicament verificarà que s'han produït els registres comptables corresponents.

Ara bé, durant el treball de camp efectuat a l'objectiu B, s'han detectat casos de periodificacions de despeses o de provisions que s'haurien d'incloure a l'Annex II o III i així s'ha indicat.

Hem verificat que al sistema comptable SAP s'han registrat, en data de 31/12/2014, els assentaments corresponents a periodificacions (Annex II) i provisions (Annex III) i pels imports recollits al annexos remesos pel Servei de Salut de les Illes Balears actualitzats a 31/03/2015 més ajustos derivats d'aquest informe.

VII. OPINIONS

D'acord amb els objectius i els resultats de les proves realitzades es formulen les següents opinions:

OBJECTIU A.- Hem obtingut la informació elaborada per l'IBSALUT d'acord amb el previst a la Instrucció 7/2013 en la seva versió de 28/01/2015 sobre la que s'ha efectuat el treball de camp.

OBJECTIU B.- Ateses les limitacions detallades a l'apartat III d'aquest informe no és possible concloure sobre la raonabilitat dels imports inclosos a l'Annex I de despesa meritada a 31/12/2014 i no imputada pressupostàriament. Amb independència de l'anterior, s'han evidenciat les següents irregularitats:

Irregularitat 1.- D'acord amb els resultats recollits a l'apartat VI.B no consten a l'Annex 1 (versió de 28/01/2015) els imports que s'indiquen a continuació i que, a criteri d'aquesta intervenció i amb la informació disponible, suposen despesa meritada a 31/12/2014 i no imputada pressupostàriament:

Prova	Observacions	Import
3) Factures registrades durant el 2014 i no tramitades	Descomptam els abonaments	15.090,97
5) Despesa derivada de l'activitat assistencial concertada amb tercers i gestionada a través de FAHOCO	A, SA (11.375)* FK (98.558,16)*	109.933,16
6) Despesa derivada d'expedients de	-UTE DMH SAU i MS	1.405.497,76



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

contractació i altres	(161.526,35)* -despeses de tracte successiu (945.799,63)* -expedients de reconeixement de deute (298.171,78)*	
8) Despesa imputada a la 409 de 2015 amb factures de data 2014	ABSH SLU	23.209,45*
8) despesa imputada a la 4049 de 2015 (albarans d'entrada 2015) amb factures de data 2014	Càlcul estimat pel Servei de Salut	847.642,28*
TOTAL AJUSTOS		2.401.373,62

(*una part d'aquesta despesa s'ha inclòs a la proposta formulada per l'Ib-salut en la seva versió de l'Annex I de 30/03/2015)

OBJECTIU C): Hem comprovat el correcte registre comptable dels imports inclosos als Annexos II i III de periodificació i provisions respectivament. (imports actualitzats a 31/03/2015)

Palma, a 22 de maig de 2015
com a responsable de l'auditoria
La interventora delegada

Catalina Crespí Socías

com a director de l'auditoria
L'interventor adjunt

Bartomeu Matas Martorell



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts