



**PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 05/2017
SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS
(IB-SALUT)**

**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER 05/2017
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES PENDENTS
D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2016 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.



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..	10
VII.	OPINIONS I MESURES CORRECTORES.....	46

ANNEX I. Al·legacions a l'informe provisional del control financer 5/2017, de revisió de l'import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2016 del Servei de Salut de les Illes Balears.

ANNEX II. Contestació a les al·legacions presentades a l'informe provisional del control financer 5/2017, de revisió de l'import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2016 del Servei de Salut de les Illes Balears.



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.



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 20 de març de 2017, 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
- Maria Isabel Garau Escarrer, cap de servei
- Maria Magdalena Crespí Socias, cap de secció
- Irene San Gil López-Quesada, cap de secció
- Margalida J. Mudoy Capellà, auxiliar administrativa

III. ABAST DEL CONTROL

El Pla de control financer aprovat per la consellera d'hisenda i administracions públiques 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 28/02/2017 referits a les dades de 31/12/2016.

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 de l'Hospital Universitari de Son Espases (c. gestor 601)
- Area Salut de Menorca (c. gestor 602)
- Area Salut Eivissa i Formentera (c. gestor 603)
- Gerència Atenció Primària de Mallorca (c. gestor 604)



- Hospital de Formentera (c. gestor 605)
- Gerència de l'Hospital de Son Llàtzer (c. gestor 606)
- Gerència de l'Hospital de Manacor (c. gestor 607)
- Gerència de l'Hospital Comarcal d'Inca) (c. gestor 608)
- Gerència Urgències 061 (c. gestor 609)
- Central de Compres de totes les gerències(c. Gestor 60A, 60B, 60C, 60D, 60E, 60F, 60G, 60I, 60L, 60M, 60N, 60U)

L'àmbit objectiu de l'univers a auditar estaria format pel conjunt d'obligacions per despesa meritada en el 2016 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 2016 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 2016 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 2016 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 2016.



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 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 correu electrònic de 29 de març de 2017 es comunicà a la gerència de Serveis Centrals de l'Ib-salut (centralitza la informació de totes les gerències) l'aprovació del Pla de Control 05/2017, i l'inici del treball de camp a partir d'aquell dia.

El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de les gerències auditades i va acabar el dia 26 d'abril de 2017, 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 confirmen el seu contingut. Així, el volum de despesa meritada a 31/12/2016 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 2016 s'han adoptat fins a 14 acords de Consell de Govern per un total de 6.920.408€ per imputar al pressupost corrent despesa d'exercicis anteriors, part de la qual no s'havia inclòs al dèficit calculat a 31/12/2015 (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.

Aquesta intervenció no ha pogut obtenir de la consola de factures el volum, a 31/12/2016, de factures només registrades i pendents de tramitar. En conseqüència, no ha pogut realitzar proves sobre les mateixes.



- 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 359.945,90€ al llistat detall de l'"informe de albaranes pendientes" (transacció Y_GBD_88000164).
- 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 a 26/04/2017 i suposa la xifra de 745.366,49€. Ara bé, el llistat també inclou abonaments per 1.901.113,16 € corresponents a proveïdors vinculats a medicaments relatius a l'hepatitis C que fan que resulti un saldo negatiu (-1.155.746,67€).

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 48/2015, de 29 d'octubre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2016.
- 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 12/2015, de 29 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2016.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, 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 de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 15 de novembre de 2016 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 despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent.
- Instrucció 1/2016 de la Intervenció General, de 18 de gener, que modifica la Instrucció 7/2013.

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 econòmica financera 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 econòmica financera 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 o de no tramitació de l'expedient de contractació corresponent, 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 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 constant 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 del 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.

Fins el 2016 els annexes confeccionats pels centres gestors en compliment de la Instrucció 7/2013 coincidien amb els comunicats a l'administració de l'estat, ministeri d'Hisenda i Funció Pública, a través de la plataforma CIMCA. Actualment, a efectes del càlcul del dèficit a 31/12/2016, s'han modificat els annexes de la plataforma estatal (annex E-7-A) i ja no coincideixen exactament amb els autonòmics. Des de la Intervenció general s'ha optat per complir amb la normativa estatal i ja no es remeten els annexes prevists a la Instrucció 7/2013.

En conseqüència, és recomanable que es modifiqui la instrucció 7/2013 de la Intervenció General a fi d'adaptar-la a la informació que realment es subministra.

El dia 8 de maig, la Intervenció de l'IB-SALUT va remetre l'informe provisional del Pla del Control Financer 5/2017 de revisió de l' import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2016 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 29 de maig de 2016.

El dia 19 de maig, el Subdirector de Pressupost i Control de la Despesa de l'Ib-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.

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 28/01/2017 arran de la Instrucció 7/2013 d'acord amb la informació continguda als seus estats comptables i registre auxiliars (determinades dades estan actualitzades a 28/02/2017).

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 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.



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 28/01/2017 recollint la informació del tancament provisional de l'exercici 2016.

Al punt 2 de la mateixa instrucció 7/2013 s'estableix que l'annex I podrà ser objecte de modificacions excepcionals a 28/04/2017 i a 28/06/2017 amb el tancament definitiu, mentre que els annexes II i III seran definitius en la seva primera versió de 28/01/2017.

El dia 20/03/2017 aquesta Intervenció va iniciar el treball de camp amb els annexes de l'IBSALUT prevists a la plataforma del CIMCA que havia obtingut a través de la intervenció adjunta de comptabilitat. Aquesta annexes dataven de 28/01/2017 (actualitzats amb les dades de 28/02/2017). (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.)

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 2016 o abans, un cop finalitzat el període de comptabilització previst a l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 15/11/2016 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari (20 de gener de 2017 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.

D'acord amb l'indicat anteriorment, fins a 31/12/2016 aquest annex 1 coincidia amb l'annex E-7-A del CIMCA, ara l'annex estatal inclou més informació i no es dona aquesta coincidència tot i que l'hem calculada.

Les xifres que recull l'annex I a referides a 31/12/2016 són, en resum:

Concepte	Import (28/01/2017)
Saldo 409	37.063.779,26
Assentament manual dotació a 31/12/2016	8.154.236,74
Desdotació 31/12/2015	-8.312.106,56
Saldo 4049 (despesa tramitada a través del mòdul de logística: albarans i factures)	34.409.743,76
Sentències judicials fermes i quantificades (per interessos de demora)	3.252.951,63
Desdotació sentències per interessos de demora de 2015	-12.847.652,06
TOTAL	61.720.952,77

Si consideram el nou model E-7-A del CIMCA , aquest ara inclou el que abans eren periodificacions i que li hem de descomptar, resultant:

Concepte	Import en milers
----------	---------------------



	(28/01/2017)
Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost total	119.520,47
-columna 12.6 despeses meritades no subjectes a facturació	-61.052,46
+ part columna 12.6: per les sentències d'interessos de demora	3.252,95
TOTAL	61.720,96

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 31/12/2016.

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 (28/01/2017)
Capítol 1: despeses de personal	56.042.238,42
Capítol 2: despesa corrent	278.518,57
Capítol 3: despesa financera	390.073,11
Capítol 4: Transferències corrents	1.088.677,4
TOTAL	57.799.507,5

(al nou model E-7-A correspon a l'import total de la columna 12.6 menys els 3.252,95M de les sentències pels interessos de demora)

1.- Capítol 1: despeses de personal.....**56.042.238,42**



- Cada gerència ha realitzat el càlcul de les retribucions que remuneren l'activitat variable realitzada durant el mes de desembre de 2016 i que es farà efectiva amb la nòmina del mes de gener de 2016: guàrdies, festius, nocturnitat, turnicitat etc.....10.337.504,03
- Pagues extres (inclou recuperació paga extra desembre 2012).....12.353.296,35
- Altres: regularització IRPF, fidelització Menorca e Eivissa.....431.565,65
- La part proporcional de la paga extraordinària.....2.843.061,59
- La seguretat social (tres mesos del 2016).....32.919.872,39

2.-Capítol 2: despesa corrent.....**278.518,57**

(Les gerències han considerat la despesa meritada dins el 2016 amb factura de data 2017)

3.- Capítol 3: despeses financeres.....**390.073,11**

- Sentències fermes sobre interessos de demora (arribades al 2017).....390.073,11

4.- Capítol 4:transferències corrents.....**1.088.677,4**

- Reintegrament pagaments despeses farmacèutiques pensionistes....1.088.677,4

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 31/12/2016 al compte comptable 142 per provisions per responsabilitats)

Concepte	Import
Estimació interessos de demora d'acord amb el deute existent	852.279,01



Estimació procediments responsabilitat patrimonial	0
Estimació ICIO nou HSE	0
TOTAL	852.279,01

OBJECTIU B): Determinar la raonabilitat dels imports inclosos a l'Annex I de despesa meritada a 31/12/2016 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 409000000 que ascendeix a una total de **37.063.779,26 €** 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 de cada any es realitzen assentaments manuals en període 13 (ja tancats els registres comptables) per ajustar l'import del compte (factures que han arribat a les gerències i no s'han pogut registrar al sistema d'informació pel tancament del mateix i altres despeses que per diferents motius no s'havien imputat a la 409 ni al pressupost corresponent) Objecte d'anàlisi a la prova 3 d'aquest informe.

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 un document E3 i varis C1 que recullen els ajustos manuals que el Servei de Salut realitza al compte 409 a 31/12 de cada any amb la finalitat que la comptabilitat i, en concret, la compte 409, reflecteixin la imatge fidel de la despesa meritada dins l'exercici i que, per diferents motius, ha quedat pendent d'imputació pressupostària. Amb el tancament de cada any s'anul·len els ajustos de l'any anterior, per això a data d'avui queden pendents els assentaments de regularització realitzats a 31/12/2015 i que ascendeixen a 21.159.758,62€.

Quant als documents ZQ, el detall és el següent:

Centre gestor	2013	2014	2015	2016	Total general
600		27.775,81		4.803.051,21	4.830.827,02
601		99.879,57	773.729,51	1.648.057,40	2.521.666,48
602	52.259,91	67.381,05		1.965.964,94	2.085.605,90
603		121.694,74	119.251,98	123.995,79	364.942,51



604				872,96	872,96
606	1.226,84	80.477,52	1.254.464,33	3.301.192,83	4.637.361,52
607			62.238,03	453.197,19	515.435,22
608			693.308,51	253.429,29	946.737,80
609				571,23	571,23
Total general	53.486,75	397.208,69	2.902.992,36	12.550.332,84	15.904.020,64

Si analitzam la despesa més antiga, és a dir, del 2013 i 2014, resulta:

- La despesa pendent de 2013, no s'ha depurat i correspon al proveïdor EE,SA (367713) i es distribueix entre dues gerències: 52.259,91€ de l'Àrea de salut de Menorca i 1.226,84€ de l'Hospital Son Llàtzer. (Ja es recollia a l'informe del pla de control de 2015)
- Els proveïdors de 2014 mes significatius quantitativament i que no s'han depurat gens durant el 2016 (mateixos imports que en el 2015) corresponen a:

codi SAP	nom proveïdor	import pendent	centres gestor
50899	HSJD	27.775,81	600
63869	HCB	40.058,55	601
1651809	IMG SL	19.573	
98292	N, SL	66.156	606
298640	RL, SA	40.248,02	601
1278465	TB SA y ATESE	67.381,05	602
1651183	TE, SAU	121.694,74	603

Si analitzam l'evolució o la imputació produïda durant el 2016 resulta:

exercici	ZQ a 31/12/2015	ZQ a 31/12/2016	DEPURAT
"2.013	53.486,75	53.486,75	0
"2.014	1.496.887,48	397.208,69	1.099.678,79
"2.015	24.607.533,27	2.902.992,36	21.704.540,91
total	26.157.907,5	3.353.687,8	22.804.219,7

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 si bé la diferència no és gaire significativa:

Major 4049: 34.409.743,76 €
Sum arxiu : 34.049.797,86 €
359.945,90 €

Segons manifestacions de la gerència, la diferència es deuria bàsicament a documents de tipus financer (AC, CR, ER, RE, RG I ZV) que no han compensat albarans físics i que han de ser analitzats pel servei informàtic de SAP. Mentre tant, es segueixen registrant operacions d'aquest tipus (en el 2016 s'han registrat operacions per un import net de 406.803,97 €).

Ara bé, aquesta incidència que es dona any darrera any segueix posant de manifest la necessitat de depuració del saldo del major perquè les diferències desapareixin.

A continuació hem separat el albarans pendents de facturar de les factures preliminars incloent les dades des 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	Import 31/12/2015	Import 31/12/2016
2006	215,37			
2007	8.135,39			
2008	67,52			
2009	13.118,69			
2010	28.290,59			117,67
2011	10.600,55	1.819,30	650	286,54
2012	108.503,58	7.760,01	86	454,97
2013	53.653.808,94	891.135,70	105.918	165.294,22
2014	0	63.805.548,27	527.657	106.065,68
2015	0	107.053,41	53.298.841	692.887,19
2016	0	0	0	3.390.485,80
Total	53.822.740,63	64.813.316,69	53.933.152	4.355.592,07

b) Volum d'albarans pendents de facturar

Exercici	Import 31/12/2013	Import 31/12/2014	import 31/12/2015	import 31/12/2016
2006	51.809,85		17.348	17.347,96
2007	255.509,32		16.363	16.362,95
2008	116.776,64		763	763
2009	102.629,37		0	0
2010	97.255,40		60.046	60.592,70
2011	248.498,63		43.373	40.029,24
2012	45.748,45		-10.717	4.617,02
2013	8.131.572,02		1.922.463	1.641.684,29
2014	0	26.462.270,78	655.985	321.118,57
2015	0	0	4.899.370	1.367.021,08
2016	0	0	0	26.233.903,02
Total	9.049.799,68	26.462.270,78	7.604.994	29.694.205,79

Analitzant el detall dels registres, la primera conclusió que s'extreu és que se va dur a terme una depuració del saldo del compte 40490000 a nivell de factures preliminars, però no a nivell d'albarans, ja que segueixen pendents de facturar entrades de 2006 i dels anys següents que difícilment es materialitzaran en despesa.

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 justificat les diferències, si bé les hauria d'evitar, 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 major de 34.409.743,76€.

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, teòricament, les factures que han arribat per despesa meritada al 2016 o abans i un cop finalitzat el període de comptabilització previst a l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 15/11/2016 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari (20 de gener de 2017 segons art. 6).

A la pràctica inclou també aquella despesa que no s'havia comptabilitzat financerament pel motiu que sigui i que el Servei de Salut considera que correspon a despesa meritada durant el 2.016 no imputada pressupostàriament.

(A l'annex I de 28/01/2017, l'import de l'assentament manual era de 8.154.236,74)

El detall suposa:

Centre gestor	Deute manual	Periodificacions	Provisions	Total general
600	160.159,04	4.865.616,43	1.123.242,59	6.149.018,06
601	87.989,16	496.694,77		584.683,93
602	69.529,03	44.520,14		114.049,17
603	13.036,27	374.850,79		387.887,06
604	1.276,30	2.672,55		3.948,85
605		6.769,95		6.769,95
606	471.752,24	148.448,66		620.200,90
607	143.610,58	88.092,44		231.703,02
608	8.762,70	45.566,17		54.328,87
609		1.646,93		1.646,93
Total general	956.115,32	6.074.878,83	1.123.242,59	8.154.236,74

El servei de Salut ha inclòs despesa per factures de 2016 (deute manual), despesa meritada dins el 2016 però amb factura de 2017 (periodificacions) i provisions pels reintegraments pendents de farmàcia per dispensació ambulatoria.



Aquest import incrementarà el saldo del compte 409 a 31/12/2016 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 2016, perquè sinó tindrien les factures sense tramitar. Les han registrat d'entrada i les han reconegut financerament com a una ZQ del 2017 (haver de la 409) o bé ja les han imputat al pressupost de 2017, 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 aquestes factures que corresponen a despesa ja meritada el 31/12/2016. 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 exhaustiu de Serveis Centrals sobre la relació de les factures comunicada per les gerències.

PROVA 4): 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 (aquesta prova no inclou la despesa gestionada directament per cada una de les gerències fora del mòdul FAHOCO).

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.

En relació a aquesta despesa, l'equip de treball ha realitzat diferents proves de verificació:

Primer) Des de la gerència de Serveis Centrals, la unitat de concerts, a través d'una fulla de càlcul, va registrant la despesa dels distints proveïdors i controla així el seu import mensual i la previsió anual: aquesta intervenció ha comparat la despesa segons FAHOCO i la despesa registrada per la unitats de concerts, essent el resultat:

FAHOCO	EXTRACOMPTABLE
--------	----------------



CENTRE CONCERTAT	IMPORT FAHOCO	Abonaments	EXCEL (inclou abonaments)	DIFEREN
HSJD	25.353.220,48	90.553,60	25.262.666,68	0,20
CRE	5.531.128,13	9.853,39	5.521.274,74	0,00
FK	73.461,00	0,00	73.461,00	0,00
PNSR, SA	244.974,65	0,00	244.974,65	0,00
MR SL	605.682,77	0,00	605.682,77	0,00
A, SA	3.336.774,50	0,00	3.314.186,50	22.588,00
RI	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00
IVO	4.165,00	0,00	4.165,00	0,00
FJD	7.890,50	0,00	7.890,50	0,00
AC SL	8.185,00	0,00	8.185,00	0,00
CMA SA	27.125,00	0,00	27.125,00	0,00
EMEE SA	41.700,00	0,00	41.700,00	0,00
HCB	17.277,56	0,00	0,00	17.277,56
LM SLU	2.724.546,99	0,00	2.724.546,69	0,30
GG	2.158.062,86	122,66	2.157.940,20	0,00
USR	1.264.462,56	0,00	1.264.462,56	0,00
ABE	26.248,32	0,00	26.248,32	0,00
IMAS	211.688,00	0,00	211.688,00	0,00
AIB	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00
AIBA	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00
TOTAL	41.681.593,32	100.529,65	41.532.197,61	48.866,06

Les diferències se centren en:

RI, HCB: el full de control no inclou aquests proveïdors.

A, SA: Al mòdul de FAHOCO apareix la factura numero 2016-CONS11 per 22.588€ que no consta al full de control de la despesa que realitza la unitat de concerts.

Segon) 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.



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 hi havia, segons FAHOCO, 41.136.252,46€ (amb 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:

DENOMINACIO	FAHOCO LIQUIDAT		COMPTABILITAT PRESSUPOSTARI A (60001 + 60099)	DIFERÈNCIA FAHOCO LIQUIDAT / COMPTAB.
	IMPORT FRES LIQUIDADES	Abonam. liquidats	IMPORT CREDITOR	
HSJD	25.353.220,48	90.553,60	25.262.666,88	0,00
CRE	5.531.128,13	9.853,39	5.521.274,70	0,04
FK	73.461,00		73.461,00	0,00
PNSR	176.594,65		176.594,65	0,00
MR SL	251.838,96		251.838,96	0,00
A	3.314.186,50		3.314.186,50	0,00
RI	9.000,00		9.000,00	0,00
IVO	4.165,90		4.165,90	0,00
FJD	7.890,50		3.287,00	4.603,50
AC SL	8.185,00		8.185,00	0,00
CMASA	27.125,00		27.125,00	0,00
EMEE SA	41.700,00		41.700,00	0,00
HC B	17.277,56		17.277,56	0,00
LM SLU	2.724.546,69		2.724.545,78	0,91
GG	2.158.062,86	122,66	2.157.940,16	0,04
UTE SR	1.264.462,56		1.264.462,56	0,00
ABE	26.248,32		26.248,32	0,00
IMAS	211.688,00		211.688,00	0,00
AIB	18.000,00		18.000,00	0,00
AIBA	18.000,00		18.000,00	0,00
	41.236.782,11	100.529,65	41.131.647,97	4.604,49



Les factures liquidades segons FAHOCO no coincideixen amb la despesa imputada pressupostàriament segons comptabilitat. La diferència de 4.603,50€ per una factura de la FJD, es troba comptabilitzada financerament a la compte 409.

Tercer) Determinam la despesa recollida al mòdul de FAHOCO i no liquidada i verificam que l'Ib-salut l'hagi comptabilitzada financerament a la compte 409:

Aquesta intervenció ha determinat que registrada a FAHOCO i no imputada pressupostàriament a l'exercici 2016 hi havia 444.811,81€, amb el següent detall:

DENOMINACIO	IMPORT FAHOCO FRES NO LIQUIDADES	IMPORT CREDITOR 409	diferencia FAHOCO-409
HSJD	0,00	0,00	0,00
CRE	0,00	0,00	0,00
FK	0,00	0,00	0,00
PNSR	68.380,00	68.380,00	0,00
MR SL	353.843,81	353.843,81	0,00
A	22.588,00	0,00	22.588,00
RI	0,00	0,00	0,00
IVO	0,00	0,00	0,00
FJD	0,00	4.603,50	-4.603,50
AC SL	0,00	0,00	0,00
CMA SA	0,00	0,00	0,00
EMEE SA	0,00	0,00	0,00
HCB	0,00	0,00	0,00
LM SLU	0,00	0,00	0,00
GGI	0,00	0,00	0,00
UTE SR	0,00	0,00	0,00
ABE	0,00	0,00	0,00
IMAS	0,00	0,00	0,00
AIB	0,00	0,00	0,00
AIBA	0,00	0,00	0,00
	444.811,81	426.827,31	17.984,5



En el cas d'A SA, segons FAHOCO hi ha una factura no liquidada per 22.588€ , la numero CONS11, que en canvi, no s'ha registrat a la 409, per tant, aquesta s'hauria d'ajustar per aquest import.

Quant a la FJD, la 409 recull despesa per 4.603,50€ que consta com a liquidada a FAHOCO i, en canvi no s'ha imputat al pressupost, la qual cosa genera diferències entre el registres.

PROVA 5): 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 ò 40490000 a 31/12/2016, d'acord amb la informació facilitada per l'Ibsalut.

- En primer lloc s'ha analitzat la despesa derivada dels contractes encara vigents durant 2016 i inclosos en el Pla de control 09/2015 de revisió de la despesa meritada pendent d'imputar al pressupost de 2014. Els resultats han estat satisfactoris amb caràcter general:

PROVEÏDOR / EXPEDIENT	OBJECTE	Observacions
UTE GM-M CPASU 115/2013	Adquisició de	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
GI CCASE 2014 20013	Subministrament gas	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
CISN SA CPNSE 2014 20251	Derivat Neteja dels centres depenents dels SSCC	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
OI CPNSE 2014 20735 (LOT 1 2014 204736 / LOT 2 2014 20737)	Adquisició actualitzacions de llicències informàtiques	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici



CI SLU SSCC PA 06/20147	Modificació expedient DC 16/2009 serveis informàtics HUSE	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
T Informàtica SSCC PA 85/2013	Subministrament equips microinformàtica , reds i sistemes per nhcmss i Servei de salut	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
D SL SSCC PA 44/2014	Subministrament mobiliari emmagatzament en consultes i unitats hospitalaries can misses	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
IS S.A CPRSE 2014 20164	Prórroga del contracte de manteniment i soport de la prestació farmacéutica	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
GE SSCC DC 127/09	Equipament i disponibilitat equips monitorització NHSD	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
GE SSCC DC 82/09	Equipament i disponibilitat equips de diagnòstic	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
GE SSCC 128/09	Equipament i disponibilitat equips cures respiratòries	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
GE CPASU 111 BIS 2013	Equip i diponib equips diagnòstic per imatge NHCMS LOT1	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
PB SA CPASU 111 BIS 2013	Equipament i disponibilitat equips d'ecògrafs . LOT 2	Despesa de 2016 imputada al pressupost de l'exercici (32.411,36€), excepte la factura del quart trimestre que s'ha registrat a la 409 (10.803,79€)
HRI SL CPASU 131 2013	Equipament i disponibilitat llits i mobiliari d'hospitalització NHC MISSES	L'anualitat 2016 en relació al canon variable de 46.526,02 no s'ha executat (no hi ha imputació al pressupost ni a la 409)



CI SA CPASU 133/2013	Equipament i mobiliari clínic per l'Hospital Can Misses	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
-------------------------	--	--

- En segon lloc s'ha considerat la relació d'expedients de contractació comunicats pel Servei de Salut a la Sindicatura de Comptes durant 2015 encara vigents en 2016, i la relació d'expedients comunicats durant 2016. Hem seleccionat els expedients de contractació per import més significatiu (preu d'adjudicació per damunt de 100.000,00€), 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.

Expedients de contractació comunicats durant 2015 que han estat objecte de revisió:

PROVEÏDOR / EXPEDIENT	OBJECTE	Observacions
M SL CCAOB 2014-20694	Elaboració projecte i execució d'obra	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
UTE CCCXCI TE CCASE 2014-20918	Servei de telefonia i telecomunicacions per a l'IbSalut	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
IS MCASE 2012-20941 MPRE 2015-20508	Servei de preparació de menjar pels pacients centre de salut mental Sant Miquel	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
IS SA CPRSE 2015-20945	2ª Pròrroga sistema informació pel laboratori	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
STST CPRSE 2015-20533	Pròrroga transport sanitari terrestre urgent Mallorca	Despesa tramitada mitjançant expedient de enriquiment injust
FS SA ICASE 2014-20168	Manteniment sector tramuntana	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
ABSH SL DCASE 2014-22043	Retroacció expedient DCASE 2013 22268 Gestión residuos sanitarios	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici



PM SA DPNE 2015-20331	Servei manteniment quirurgic robotitzat da vinci	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
TB EPNSE 2015-250482	Servei de vigilancia i seguretat	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
A SL CCASE 2015-20466	Recollida i distribució de carpetes i mostres biològiques	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
SIA CCASE 2015-20537	Manteniment i suport tècnic sistema signatura i custòdia	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
S SA CCASE 2015-20540	Suport premier Microsoft	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
SIACCCASE 2015-20543	Administració, gestió i desenvolupament Sistemes gestió identitats de l'IB-Salut	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
TSI CCASE 2015-20780	Manteniment plataforma Séneca del 061 Balears	La despesa dels mesos de noviembre i desembre 2016 per import de 5.396,06€ i 5.395,06€ respectivament s'ha registrat a la 409 en l'assentament manual
OSI NCASE 2015-20285	Servei neteja Hospital Manacor	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
ISS NCASE 2015-20802	Servei de vigilancia i seguretat	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
OH SLU	Manteniment i suport products corporatius	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
LM SL MCASE 2015-20302	Servei de bugaderia	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici



BA CCASE 2015-20534	Servei centralitzat manteniment aparats elevadors IB-SALUT	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
EO SA CCASE 2015-20893	Servei manteniment hardware corporatiu de les infraestructures de les TICs	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
FTS SA CCASE 2015-20936	Manteniment plataforma oracle HTB i les seves integracions amb SIS	La despesa del mes de desembre 2016 per import de 6.958,95€ s'ha registrat a la 409 en l'assentament manual
ICI CCASE 2015-21165	Actualización y mantenimiento de licencias BMC Remedy ITSM SUITE DE OPTIMA	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
AM ECASE 2015-20480	Servei electromedicina	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
E EPRSE 2015-22386	Pròrroga servei manteniment edificis	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
PNSR	Prórroga servei Sanitari hemodinàmica	Pareix que la pròrroga EPRSE 2015 22434 per import de 450.000,00€ no s'ha executat en 2016, tot i que s'ha comptabilitzat la despesa de gener a desembre 2016 i s'ha imputat a l'expedient del contracte inicial, EPNSE 2014/20297

Expedients de contractació comunicats durant 2016 que han estat objecte de revisió:

PROVEÏDOR / EXPEDIENT	OBJECTE	Observacions
IFS SA EPRSE 2016/20137	Prórroga servicio limpieza desinfección desratización Hospital Formentera	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
ICI SA CCASE-2015.20227	servicio externo soporte técnico y operaciones SAP RRHH	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
EC CCASE-2015-20885	Servicio alimentacion pacientes HINCA	Manca imputar pressupostàriament la despesa de gener de



		2016. S'ha registrat en la 409 per import de 67.858,53€.
FTS SA CCASE-2015-20966	Servicio oficina proyectos de Historia de la salud	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
EC DCASE-2015-20745	Catering dispositivos extrahospitalarios ASM	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
E SA DCASE 2015/21369	Servicio prevención legionella sector Ponent	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
T DPNSE 2015/21692	Derivado vigilancia y seguridad Ponent	Pareix que no s'ha executat tota la anualitat de 2016 (526.349,33€) però com que és un ctte per preus unitaris, no podem concloure si s'ha comptabilitzat tota l'execució duta a terme.
ISC SL MPRSE 2016/20861	Comidas San Miguel - Ciutadella	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
A SL CCASE 2014/22398 Lot 1: 2.504.790,93 Lot 2 : 155.209,08	Gestion residuos sanitarios y peligrosos centros dependientes del SSIB	D'acord amb la informació facilitada per SAP, l'anualitat de 2016 pel lot 1 era de 626.197,76€ i la despesa comptabilitzada ha ascendit a 512.669,45€ I l'anualitat de 2016 pel lot 2 era de 38.802,27€ i la despesa comptabilitzada ha ascendit a 24.636,44€ Pareix que no s'ha executat tota la anualitat de 2016 però com que és un contracte per preus unitaris, no podem concloure si s'ha comptabilitzat tota l'execució duta a terme.
TSI CCASE 2015/21542	Mantenimiento licencias virtualización sistemas corporativos	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
FTS SA CCASE 2015/21763	Servicio de mantenimiento de los cortafuegos corporativos	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici



TSTC CASE 2015 21984	Mantenimiento licencias virtualización sistemas corporativos	Els expedients administratius no existeixen amb aquesta codificació al SAP. A l'expedient de la partida pressupostària pels centres gestors segons la comunicació de l'Ibsalut (60096, 60098 i 60101) no hi ha cap registre comptable de la despesa.
FTS SA CCASE 2015 22205	Servicio de mantenimiento de los cortafuegos corporativos	
AS SA CCASE 2016 20386	Mantenimiento licencias Oracle identity Manager	
T DPNSE 2016/20960	vigilancia y seguridad, mantenimiento correctivo preventivo	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
IM SA DPRSE 2016/21535	Prórroga servicio MAN equipos electromedicina	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
ISLD SA DPRSE 2016/22355	Prórroga servicio limpieza centros Ponent	La pròrroga pel període de l'1 d'octubre al 30 de novembre, no se va arribar a formalitzar per desistiment del proveïdor. Amb la informació que reflecteix el SAP no es pot concloure sobre el registre comptable de la despesa corresponent a aquest període de temps.
GM SA DPRSE 2016/21527	Prórroga MAN sistemas almacenamiento y dispensación de medicación	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
AER SL DPNSE 2016/22039	Servicio MAN sistema robotizado DA VINCI	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
PI SA MPNSE 2011/20908	Manteniment aparells radiodiagnòstic	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
PNSR EPNSE 2016/20891	Servicio hemodinámica	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
FSA SSCCPA 238/15 (Formentera ECASE 2015/21396 (Ibiza)	servicio de limpieza	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici



PNSR EPNSE 2016/21056	servicio de neurocirugía de urgencias	Pareix que no s'ha executat tota la anualitat de 2016 (86.667€) però com que és un ctte per preus unitaris, no podem concloure si s'ha comptabilitzat tota l'execució duta a terme.
AS SA CCASE 2016/21302	Oficina técnica de implantación del SIP	Expedient anticipat de despesa
A SL CCASE 2016/23687	Mantenimiento factoría de la info corporativa	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
EE SA CPNSE 2016/23190	suministro eléctrico	Expedient anticipat de despesa
EC CPRSE 2016/22184	Alimentación y cocina diversos hospitales	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
AFS DCASE 2016/20547	servicio limpieza Ponent	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
EDL SA DPRSE 2016/22181	Higienización lenceria	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
AER SL DPNSU 2016/22039	Mantenimiento sistema robotizado Da Vinci	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
MP ECASE 2016/21880	Mensajería	Despesa 2016 imputada al pressupost de l'exercici
HL SL NCASE 2016/22477	Servicio hospitalizacion no programada corta y media estancia HMAN	Expedient anticipat de despesa
PI SA ICASE 2016/22595	Mantenimiento equipos diagnóstico x imagen	Expedient anticipat de despesa

- Així mateix, hem analitzat la imputació i el registre de les despeses de tracte successiu més significatives (no MM). Tot i que en principi vàrem detectar ajustos significatius que afectarien a la 409, donada la data del treball de camp hem verificat com una part estaria inclosa a l'assentament manual, versió 28/02/2017, que l'Ib-salut ens ha comunicat. Així i tot resta un volum considerable de despesa de 2016 pendent de registrar, la qual cosa suposa un ajust a la 409.
Els resultats son, en resum:



Subministrament d'energia elèctrica

Gerència	Ajust estimat inicialment (abans d'assentament manual)	Assentament manual (28/02/2017) (Deute Manual + Periodificacions)	Ajust proposat (despesa no imputada per la gerència)	Creditor
600	---	5.730,26	---	
601	294.344,02	280.919,24	13.424,78	EE
602	85.230,59	19.434,71	65.795,88(1)	EE
603	139.634,56	139.634,56	---	
604	---	50.180,00	---	
605	6.769,95	6.769,95	---	
606	122.941,35	-3.051,36	125.992,71(1)	EE
607	65.230,92	53.239,01	11.991,91	EE
608	64.522,09	6.348,68	58.173,41(1)	EE
609	---	---	---	
TOTAL	778.673,48	559.205,05	219.468,43	

(1) Import factures de desembre de 2016 segons informació consola factures 2017

Aigua

Gerència	Ajust estimat inicialment (abans d'assentament manual)	Assentament manual (28/02/2017) (Deute Manual + Periodificacions)	Ajust proposat (despesa no imputada per la gerència)	Creditor
600	---	1.158,30	---	E
601	79.482,56	11.338,94	68.143,62(1)	E
602	---	---	---	
603	---	---	---	
604	---	---	---	
605	2.200,00	---	2.200,00	FCCA
606	55.668,05	---	55.668,05(2)	ATIB
607	100.000,00	145.495,36	---	
608	17.970,60	17.970,60	---	
609	600,00	257,77	342,23	E
TOTAL	255.921,21	176.220,97	126.353,90	



(1) Import factures novembre/desembre 2016 segons consola factures

(2) Import factures segon semestre 2016 segons consola

Comunicacions telefòniques

Gerència	Ajust estimat inicialment (abans d'assentament manual)	Ajust proposat assentament manual (28/02/2017) (Deute Manual + Periodificacions)	Ajust proposat (despesa no imputada per la gerència)	Creditor
600	---	1.500,70	---	
601	4.922,53	4.937,11	---	
602	2.990,68	2.990,68	---	
603	1.777,20	1.777,20	---	
604	---	---	---	
605	---	---	---	
606	1.824,45	19.259,53	---	
607	622,62	622,62	---	
608	---	700,79	---	
609	---	1.389,16	---	
TOTAL	12.137,48	33.177,79		

Gas

Gerència	Ajust estimat inicialment (abans d'assentament manual)	Ajust proposat assentament manual (28/02/2017) (Deute Manual + Periodificacions)	Ajust proposat (despesa no imputada per la gerència)	Creditor
600	---	23,16	---	
601	178.657,80	169.791,67	8.866,13	EE
602	---	34,26	---	
603	48.813,97	49.151,39	---	
604	---	---	---	
605	---	---	---	
606	2.016,73	835,24	1.181,49	EE
607	17.261,26	18.013,80	---	



608	130.000,00	115.294,82	14.705,18	EE
609	---	---	---	
TOTAL	376.749,76	353.144,34	24.752,8	

PROVA 6): Verificació imputació de la despesa derivada de la tramitació de reconeixement de deute o enriquiment injust.

Donat l'elevat volum de despesa que el Servei de Salut executa sense cobertura contractual o amb contractació irregular, no podíem limitar el treball de camp a la despesa derivada dels contractes sinó que hem considerat com a una àrea amb més risc la despesa que tramita la unitat de reconeixement extrajudicial de crèdits de la gerència de Serveis Centrals. Els resultats de les proves realitzades han estat:

- Aquesta intervenció ha analitzat el expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits derivats de la contractació irregular per determinar si la despesa estava prèviament registrada. Hem considerat que els expedients tramitats o iniciats dins el 2017 per imputar despesa meritada en el 2016 tenien més risc que no els expedients ja tramitats durant el 2016.
També hem considerat que la despesa tramitada a través del mòdul de logística de SAP MM, no té risc quant al registre de la despesa i, per tant, no ha estat objecte de revisió.

S'han revisat 31 expedients de reconeixement de deute i el resultat del treball de camp ha estat el següent:

EXPEDIENT	OBJECTE	CREDITOR	IMPORT	COMPROVACIÓ
RD132/2014	Seguretat Hospital JM	TH	25.177,68	Inclòs a la 409
RD201/2013	Servei SAMU 061	CRE	1.460.114,59	Inclòs a la 409
EG31/2017	Neteja HJM i centres salut (HSL)	KSI SL	90.862,02	Inclòs a la 409
EGL28/2017	Neteja i endreçament Àrea salut de Menorca	LSI SL	30.119,98	Inclòs a la 409
RD219/14	Servei esterilització HINCA	SC SLU	169.357,65	imputat pressupost 2016
EGL25/2017	Vigilància i seguretat HMO	TIA	44.920,70	Inclòs a la 409
CM24/2017	Manteniment i reparació d'equips HSL	PI SA	5.092,89	Inclòs a la 409



CM23/2017	Estudi genètic HSLL	SG SL	6.734	Inclòs a la 409
EGL22/2017	Servei d'anàlisi de laboratori ASME	RL SA	10.049,33	Inclòs a la 409
EGL21/2017	Despesa Clínica Salut Menorca ASME	CSM SL	88.297,73	Inclòs a la 409
EGL20/2017	Atenció telefònica d'urgència 061	CRE	1.460.114,59	Inclòs a la 409
EGL19/2017	Diàlisi peritoneal ambulatoria ASEF	B SL	116.920,60	Inclòs a la 409
EGL18/2017	Diàlisi peritoneal ambulatoria ASEF	FMCE SA	26.724,50	Inclòs a la 409
EG12/2017	Diàlisi peritoneal ambulatoria HSLL	B SL	98.479,45	Inclòs a la 409
EGL11/2017	Servei de laboratori extern ASEF	RL SA	3.353,49	Inclòs a la 409
EGL2/2017	Reparació i manteniment ASEF, HSLL i HMAN	Varis proveïdors	382.218,79	Inclòs a la 409
EGL1/2017	Serveis generals (vàries gerències)	Varis proveïdors	6.378.654,52	Inclòs a la 409
EGL162/2016	Derivació pacients amb esclerosi múltiple SSCC	HSJD	27.775,81	Inclòs a la 409



EGL161/2016	Diàlisi peritoneal ambulatoria HMAN	B SL	6.047,39	imputat pressupost 2016
EGL160/2016	Diàlisi peritoneal ambulatoria Eivissa	FMCE SA	38.523,55	imputat pressupost 2016
EG159/2016	Diàlisi peritoneal ambulatoria HMAN	FMCE SA	86.171,30	imputat pressupost 2016
EG156/2016	Manteniment dels edificis i instal·lacions HMAN	CE SA	309.691,08	imputat pressupost 2016
EGL155/2016	Agència de viatges ASEF	VP	4.345,90	Inclòs a la 409
EGL154/2016	Servei de laboratori extern Eivissa	RL	9.361,16	imputat pressupost 2016
EG152/2016	Diàlisi peritoneal ambulatoria Eivissa ASEF	B SL	181.019,17	imputat pressupost 2016
EG151/2016	Hemodiàlisi HINCA	N SL	211.196	imputat pressupost 2016
EG150/2016	Codificació altes hospitalàries HINCA	SDAIB SLU	121.384,93	imputat pressupost 2016
CM148/2016	Manteniment cadena robòtica del laboratori d'anàlisi clínics Eivissa ASEF	AL	7.260	imputat pressupost 2016
CM 147/2016	Subministrament combustible sector Migjorn HSLL	S, SA	5.753,83	imputat pressupost 2016
EG146/2016	Diàlisi peritoneal ambulatoria HSLL	B SL	112.367,67	inclòs a la 409



EG145/2016	Manteniment Factoria informació Corporativa FIC SSCC	ECAC	109.857,50	imputat pressupost 2016
TOTAL			11.627.947,80	comprovació satisfactòria

PROVA 7): Verificació de saldos dels proveïdors

RESULTATS: Amb la intenció de verificar els saldos recollits a la comptabilitat hem circularitzat a una petita mostra de proveïdors per raó del volum del saldo al compte #409, als que hem remès una carta per a què ens indiquin el saldo d'obligacions pendents de pagament amb l'Ib-salut a 31/12/2016.

Donats els resultats obtinguts als plans de control d'exercicis anteriors no hem circularitzat a proveïdors la despesa dels quals es tramita a través del mòdul de logística de SAP MM (4049) (la conciliació del saldos és molt complexa pel volum de registres i únicament determinàvem la diferència de saldos sense analitzar la diferència).

El treball de camp realitzat ha suposat, en resum:

NOM EMPRESA	SALDO CAIB	SALDO PROVEÏDOR	DIFER. ENTRE SALDOS* (CAIB - CREDITOR)	FEINA REALITZADA
CRE	1.764.012,85	1.514.952,41	222.060,44	No consta s/ Proveïdor: 2 fres (Σ:306.049,71) No consta s/ CAIB: 3 fres anys 2011- 2012-2013 (Σ:44.850,43)
LSI	1.742.044,26	1.624.483,88	117.560,38	No consta s/ Proveïdor: 12 fres (Σ:127.029,85) No consta s/ CAIB: fres 2016



				(Σ:9.469,47)
AMB SA	969.937,10	1.135.906,11	-165.969,01	<u>No consta s/</u> <u>Proveïdor:</u> 3 fres (Σ:6.221) <u>No consta s/ CAIB:</u> fres 2014-2015- 2016 (Σ:180.190,62)
HCB	NO OBTINGUDA RESPOSTA DEL PROVEÏDOR			
KSI SL	NO OBTINGUDA RESPOSTA DEL PROVEÏDOR			
B SL	1.182.586,82	1.630.764,33	-448.177,51	Volum elevat de fres a 4049 i no analitzades .
MR SL	425.843,10	425.843,10	0,00	Anàlisi complet: Identif. partides en conciliació, i a més analitzades. Saldos conciliats
N SL	NO OBTINGUDA RESPOSTA DEL PROVEÏDOR			
RL SA	523.399,95	566.899,29	-43.499,34	Analitzades partides per gerències. Conciliades totes menys gerència 602 (diferència de 55.720,8) i gerència 601 (diferència de 7.383)
ISS SL	NO OBTINGUDA RESPOSTA DEL PROVEÏDOR			
SSG SL	NO OBTINGUDA RESPOSTA DEL PROVEÏDOR			
TB SA	336.905,25	336.905,25	0,00	Anàlisi complet: Identif. partides en conciliació, i a més analitzades. Saldos conciliats



EC SL	NO OBTINGUDA RESPOSTA DEL PROVEÏDOR			
IMG SL	524.480,00	524.480,00	0,00	Anàlisi complet: Identif. partides en conciliació, i a més analitzades. Saldos conciliats
GG SL	867.455,12	1.055.095,15	-187.640,03	<u>No consta s/</u> <u>Proveïdor:</u> Fres 2015 i 2016 (Σ:389.317,71). <u>No consta s/ CAIB:</u> Fres 2013, -14, -15 i-16 (Σ:588.390,91)

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

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 31/12/2016. 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.

Prova 8): Verificació de la despesa imputada al pressupost corrent de 2017 i meritada en exercicis anteriors

RESULTATS:

A) DESPESA MERITADA EN ANYS ANTERIORS I IMPUTADA AL PRESSUPOST DE 2017:

D'acord amb l'article 51 de la Llei 14/2014, de finances de la CAIB, amb càrrec als crèdits consignats en els pressuposts generals només es poden contreure obligacions derivades de les despeses que es facin durant l'any natural de l'exercici pressupostari. No obstant això, s'han d'aplicar als crèdits del pressupost vigent en el moment del reconeixement pressupostari de l'obligació, entre altres, les derivades d'exercicis anteriors, quan s'hagin comptabilitzat en el compte d'obligacions pendents d'imputar al



pressupost. Les obligacions esmentades les ha d'imputar al pressupost corrent abans del darrer dia del mes de febrer l'òrgan competent. A partir de l'1 de març de l'exercici en curs, el conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts ha d'autoritzar prèviament aquesta imputació. En tot cas, s'ha d'informar el Consell de Govern de la relació d'obligacions que s'hagin comptabilitzat en aquest compte comptable.

Les derivades d'exercicis anteriors, quan no s'hagin comptabilitzat en el compte d'obligacions pendents d'imputar al pressupost i la imputació de les quals al pressupost corrent sigui autoritzada pel Consell de Govern.

En conseqüència, fins l'1 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 remeten 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 remeten arrel de a Instrucció 07/2013 (darrer paràgraf del punt 4 de la instrucció).

Aquesta intervenció ha analitzat la despesa imputada al pressupost de 2017 a 25/04/2017 i que, en funció de la data de la factura, correspondria a exercicis anteriors, amb el següent resultat:

Import obligacions reconegudes.....	330.582.729,14€
Import obligacions amb factura anterior a 01.01.2017.....	7.578.685,85 €*

*no inclou despesa tramitada a través de MM, despesa per liquidacions de seguretat social, tributs, despeses a justificar

Al treball de camp hem realitzat la recerca d'aquestes factures en els saldos dels comptes comptables 409 a 31/12/2016 per verificar que estaven incloses dins els annexes confeccionats a 28/01/2017.

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 suposat que no s'han localitzat 4.946,38€ (inclou recerca a l'assentament manual de la 409) ni 9.861,05€ en abonaments. Com que el resultat és negatiu no proposam cap ajust a la xifra de dèficit. (aquest import recull la correcció realitzada arrel de les al·legacions presentades per la gerència a l'informe provisional)

B) DESPESA IMPUTADA A LA 413 DE 2017 (substitueix a la 409 i 4049 a partir del 2017 amb el nou Pla general de comptabilitat)



L'equip de treball ha intentat verificar si les gerències havien imputat al compte 413 (creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost) de 2017 despesa meritada en el 2016 o abans.

Així a 25/04/2017, el compte 413 presentava abonaments per un import de 4.453.395,20 €, dels quals 272.398,72 € corresponien a factures amb data de 2016 o anteriors.

L'equip de treball ha verificat si aquestes factures estaven incloses a la 409 a 31/12/2016, resultant que en manquen 20.579,34€ i, en conseqüència, proposarà l'ajust corresponent (aquest import recull la correcció realitzada arrel de les al·legacions presentades per la gerència a l'informe provisional).

C) DESPESA IMPUTADA A LA 4049 DE 2017.

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 2017 només poden respondre a entrades físiques realitzades durant el 2017 i, per tant, a despesa meritada a 2017.

No obstant això, varem localitzar factures amb data de 2016 corresponents a entrades de mercaderies registrades dins el 2017 i imputades al compte 4049 de 2017.

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'introduirà 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 2016 i entrades de mercaderies generades dins del 2017 i, d'aquestes, distingir les que efectivament arribaren abans del 31/12/2016, 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 26/04/2017 per l'Ib-salut, no incloses encara a l'annex de 28/01/2017, l'import d'aquestes factures és de 745.366,49€ amb abonaments per -1.901.113 € el que suposaria -1.155.746,51 € . Per tant, aquesta intervenció no proposa cap 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.

PRESSUPOST I DESPESA REAL DE L'EXERCICI CORRENT (NO CENTRES DE COST 60*99)

	FORECAST 2016	CRED. DEFINITIU 2016	OBLIGAC. RECONEGUDES	CRÈDIT NO UTILITZAT (CD-OP)	DESPESA FORECAST- OBLIGACIONS RECON.
Cap. 1	698.817.587	703.132.474	698.810.830	4.321.644	6.757
Cap. 2	497.634.177	515.348.398	457.190.308	58.158.089	40.443.869
Cap. 3	17.883.043	12.321.356	8.619.873	3.701.483	9.263.170
Cap. 4	202.338.740	203.490.751	201.949.671	1.541.079	389.069
Cap. 6	24.100.473	25.426.569	23.962.735	1.463.834	137.738
Cap. 9	2.310.957	2.310.957	2.310.957	0	0
TOTAL	1.443.084.977	1.462.030.504	1.392.844.375	69.186.129	50.240.602

El Servei de Salut ha disposat d'un pressupost definitiu de 1.462M per imputar despesa de 2016, dels quals n'ha utilitzat efectivament 1.393M. Ara bé, com que la seva despesa real ha estat de 1.443M, el dèficit generat per despesa de 2016 és de 50M.

Si tenim en compte les xifres del dèficit comunicat pel Servei de Salut en la seva versió de 28/02/2017, resulta que el dèficit és de :

4049	34.409.743,76	
409	27.311.209,01	
	61.720.952,77	(podrien ser 50.250€ de 2016 i 10.800€ d'exercicis tancats)

PRESSUPOST I DESPESA IMPUTADA PROVINENT D'EXERCICIS ANTERIORS (60*99)

	CRED. DEFINITIU 2016	OBLIGAC. RECONEGUDES	DIFERÈNCIA. (CD- OR)	deuda a 31/12/2015*	Pendent imputar
Cap. 1	-	-	0	-	-
Cap. 2	35.938.940	81.160.435	-45.221.495	87.644.794	6.484.359
Cap. 3	6.138.090	9.262.170	-3.124.080	12.890.279	3.628.109



Cap. 4	-	162.053	-162.053	1.039.636	877.583
Cap. 6	-	448.662	-448.662	258.156	- 190.506
Cap. 9	-	-	0		-
TOTAL	42.077.030	91.033.320	-48.956.290	101.832.865	10.799.545

* Hem eliminat de capítol 2 els albarans amb data de 2016 per 1.192M i 6.075M de periodificacions que s'imputaran al pressupost de 2016 (Hem de tenir en compte que realitzam ajustos a la xifra de dèficit per a que aquesta sigui real i reflexi la imatge fidel, però n'hi ha que s'imputaran al pressupost de l'any següent per exemple per la data de les factures)

Del quadre anterior es desprèn que el Servei de Salut ha utilitzat, com a mínim 49M del pressupost corrent per reconèixer obligacions que provenien d'exercicis anteriors. Ara bé, també sabem que s'imputen als centres de cost de despesa corrent (60*01), despesa meritada en exercicis anteriors que és difícil d'identificar perquè es tracta, per exemple, de despesa que hauria o va ser objecte de periodificació: despesa de l'any anterior amb factura de data de l'any següent.

Així mateix, el Servei de Salut ha reconegut que, com que els centres de cost estan vinculats, les gerències han imputat despesa als centres de cots 60*01 mentre esperaven que es tramitessin les corresponents modificacions de crèdit per donar cobertura a la despesa meritada.

Segons manifesta el Servei de Salut, s'han imputat al pressupost de 2016 99M per despesa meritada en exercicis anteriors quedant-ne pendent 10M."

- 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 normativa encara estava en vigor durant el 2016 i no la nova Llei de finances 14/2014)

Aquesta intervenció ha analitzat els acords de Consell de Govern adoptats durant el 2016 i que suposaven l'autorització prèvia per imputar al pressupost de l'Ib-salut d'aquest exercici, despesa d'exercicis anteriors.

S'han adoptat fins a 14 acords per un total de 6.920.408 €. D'acord amb els procediments definits i per les dates dels acords, a partir del mes d'abril de 2016, hauria de tractar-se de factures que sí estaven recollides financerament i que per qualche motiu no es varen imputar al pressupost abans del 31 de març. Ara bé, d'acord amb la normativa aplicable, també podrien ser factures que varen arribar un cop tancada la comptabilitat de l'any corresponent i, per tant, no es varen poder incloure a la 409 corresponent.



L'equip de treball ha analitzat el detall de les factures incloses als acords i ha confeccionat el següent resum:

ACORD CONSELL DE GOVERN	IMPORT TOTAL APROVAT	DESPESA IMPUTADA COMPTE 4049*	DESPESA IMPUTADA 409	IMPORT PENDENT D'IMPUTAR
22-abr	7.355	7.355		0
13-may	3.424.697	3.355.017		69.680
13-may	237.466	237.466		0
13-may	618.098	19.978		598.120
20-may	64.764	0	64.764	0
1-jul	378.735	19.285	80.504	278.946
8-jul	86.331	0		86.331
5-ago	1.069.912	10.253	1.032.227	27.432
16-sep	45.977	0		45.977
7-oct	114.009	68.484	1.948	43.577
21-oct	64.789	64.789		0
11-nov	51.395	0		51.395
2-dic	318.884	263.509		55.375
23-dic	437.997	126.846	310.992	159
	6.920.408	4.172.981	1.490.435	1.256.992
	100%	82%		18%

*Hem suposat que la despesa imputada als centres de cost de la central de compres correspon a subministraments i, per tant, que es tracta de despesa tramitada a través del mòdul MM de logística i recollida financerament a la 4049.

Amb el treball de camp realitzat hem verificat que un 82% de la despesa estava imputada financerament a la 409 o 4049 abans de procedir a la seva imputació pressupostària.

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



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.

Aquesta intervenció ha verificat a 23/05/2017, que al sistema comptable SAP s'han registrat, en data de 31/12/2016, 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 28/01/2017.

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 27/01/2017 sobre la que s'ha efectuat el treball de camp (s'han considerat les actualitzacions remeses a 28/02/2017 tal i com s'indica a l'informe).

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 31/12/2016 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 28/01/2017) els imports que s'indiquen a continuació i que, a criteri d'aquesta intervenció i amb la informació disponible, suposen despesa meritada a 31/12/2016 i no imputada pressupostàriament:

Prova	Observacions	Import
4) Despesa derivada de l'activitat assistencial concertada amb tercers i gestionada a través de	Ameba, SA (22.588)	22.588€



FAHOCO		
5) Despesa derivada d'expedients de contractació i altres	primer: despeses de tracte successiu: 370.574,8: -energia elèctrica: 219.468 -aigua: 126.354 -gas: 24.752,8	370.574€ (analitzat l'assentament manual versió de 28/02/2017)
8) despesa meritada en anys anteriors i imputada al 2017	segon: despesa imputada a la 413 de 2017: 20.579,34	20.579,34€
TOTAL AJUSTOS		413.741,34€*

*No s'han considerat com a ajusts els imports ja inclosos a l'assentament manual versió 28/01/2017

OBJECTIU C): Hem verificat el correcte registre comptable dels imports inclosos als Annexos II i III de periodificació i provisions respectivament.

Palma, a 24 de maig de 2017
com a responsable de l'auditoria
La interventora delegada

com a director de l'auditoria
L'interventor adjunt

Catalina Crespí Socías

Bartomeu Matas Martorell