

PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2024/07

**Informe definitiu de control financer de REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES
OPERACIONS MERITADES PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2023
del SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS**

2024/07



<u>ÍNDICE</u>	<u>Nº PÁGINA</u>
1 INTRODUCCIÓ	2
2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL	3
3 ABAST DEL CONTROL	4
4 NORMATIVA APLICABLE	6
5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS	7
6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES	27
7 ANNEX I	28
8 ANNEX II	29
9 ANNEX III	30



1. 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 fan 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, van suposar 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.

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, en què s'identifica l'equip de treball, l'abast del control, la regulació jurídica aplicada i els objectius del control, conté el resultat de les comprovacions realitzades així com també les opinions i mesures correctores que aquesta Intervenció General ha considerat adient formular.



2. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

Els treballs de control s'han efectuat pel següent personal de la Intervenció Adjunta d'Auditories:

- Miquel Cardell Colom - interventor adjunt
- Silvia Ripoll Rullan - interventora delegada
- Miquel Gelabert Benestar - cap de secció
- María Belén Morera Gil - cap de secció



3. ABAST DEL CONTROL

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 Son Espases (c. gestor 601)
- Gerència de l'Àrea Salut de Menorca (c. gestor 602)
- Gerència de l'Àrea 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 Son Llätzer (c. gestor 606)
- Gerència de l'Hospital de Manacor (c. gestor 607)
- Gerència de l'Hospital Comarcal d'Inca (c. gestor 608)
- Gerència d'Atenció d'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 2023 i no imputada al pressupost, amb independència de la seva tramitació o no d'acord amb els requisits legalment establerts.

Pel que fa a l'àmbit temporal de l'univers, està conformat pel període comprès entre l'1 de gener de 2023 i el 31 de desembre de 2023.

Per tant, s'inclouran a l'univers les despeses meritades pendents d'imputació pressupostària amb independència de si s'ha rebut i/o conformat la factura i del procediment de gestió utilitzat; i també les periodificacions de despeses realitzades que es liquiden per períodes que afecten a dos o més exercicis comptables que no hagin vençut i per l'import meritat a 31/12/2023.

En la mesura del possible es realitzaran comprovacions de caràcter massiu i, per tant, en principi no s'extrauran mostres ja que l'objectiu del pla de control és determinar l'import aproximat i raonable de les obligacions meritades i pendents d'imputar a pressuposts i comparar-la amb les xifres determinades pels centres gestors i comunicades a la Intervenció General de la CAIB. No obstant, per a les comprovacions realitzades a partir de partides de baixa execució pressupostària, es podran establir paràmetres d'anàlisi segons risc i quantia, a criteri raonat de l'auditor.

El Servei de Salut va trametre el 29 de febrer a la Intervenció Adjunta d'Auditories una versió datada a 29 de febrer de 2024 del model E7a) a 31 de desembre de 2023. Les conclusions del present informe estan redactades a partir de les dades de la versió de 29 de febrer.

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 la Llei 14/2014, de 29 de desembre de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, i el Decret 11/2022, d'11 d'abril, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció.

Mitjançant un escrit de 20 de febrer de 2024 la Intervenció comunicà al Servei de Salut l'aprovació del



Pla de Control 7/2024, i l'inici del treball de camp. El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de la gerència auditada i va acabar el 18 d'abril de 2023, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

El passat 3 de juny de 2024, la Intervenció Adjunta d'Auditories va remetre l'informe provisional del Pla de Control Financer de revisió de l'import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2023 del Servei de Salut de les Illes Balears al seu director general, a la directora de Gestió i Pressuposts del Servei de Salut i a la secretària general tècnica de la Conselleria de Salut, amb la finalitat que hi formulessin les al·legacions que trobessin oportunes fins el 25 de juny de 2024. El dia 18 de juny es van rebre les al·legacions del subdirector de Comptabilitat i Anàlisi i del director general del Servei de Salut a l'informe provisional.

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 Annex III.



4. NORMATIVA APLICABLE

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

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- 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 11/2022, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2023.
- 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 24/2023, del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari, de 9 de novembre 2023.
- Instrucció 1/2021 de l'interventor general, de 10 de març, que regula el procediment de recollida i comptabilització de les despeses meritades en el compte 413 de creditors per operacions meritades (d'aplicació supletòria al Servei de Salut, excepte el punt 10, que és de plena aplicació).
- Instrucció 4/2014 de la Intervenció General, de 8 de juliol, sobre el procediment d'anotació de factures en el Registre Comptable de Factures i el procediment de tramitació del Servei de Salut de les Illes Balears.
- Decret 3/2015, de 30 de gener, que regula la factura electrònica en l'àmbit de la CAIB.
- Instrucció de la subdirecció de Pressuposts i Control de la despesa del Servei de Salut, de tancament de l'exercici 2023
- Resolució de la consellera d'Hisenda i Pressuposts, de 29 de desembre de 2016, per la que s'aprova el Pla General Comptable de la CAIB.
- Instrucció 4/2019, de 16 desembre, de l'interventor general relativa a la consola de factures i el compte 413 de creditors per operacions meritades en relació amb el tancament de l'exercici 2019 i annex de codis vigents a partir de l'1 de gener de 2020.



5. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS

OBJECTIU A . COMPROVAR QUE LES DADES DE DESPESA MERITADA I NO IMPUTADA REPORTADES PEL SERVEI DE SALUT ESTAN D'ACORD AMB ELS REQUERIMENTS D'INFORMACIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL PER AL TANCAMENT COMPTABLE DE L'EXERCICI 2023 I QUE DITA DESPESA ES TROBA COMPTABILITAZDA AL TANCAMENT DE L'EXERCICI.

PROCEDIMENT A.01:

Comprovar que les dades reportades pel Servei de Salut estan d'acord amb els models d'informació aprovats a l'efecte i que tota la despesa meritada i no imputada es troba comptabilitzada al tancament de l'exercici.

RESULTATS:

D'acord amb l'art.18 de l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors de 9 de novembre de 2023 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari, el Servei de Salut disposa fins al 22 de gener de 2024 per anotar en Consola totes les despeses meritades vençudes no aplicables al pressupost i les despeses meritades no vençudes, informació que es podrà completar fins el 29 de febrer. Així mateix, ha d'elaborar i posar a disposició de la Intervenció, una relació detallada de la despesa que figura en el saldo final del compte comptable "creditors per operacions meritades".

Tot i que ha estat eliminada de l'Ordre de tancament la menció al saldo final de la columna 12 del model E7a de la plataforma de Captura de Informació Mensual de Comunidades Autónomas del Ministeri d'Hisenda (CIMCA) al tancament de l'exercici, en atenció a la Instrucció 1/2021 de l'interventor general, aquesta Intervenció revisarà que les dades de dèficit reportades guarden consistència amb l'estructura de l'esmentat formulari.

El dia 29 de febrer de 2024 el Servei de Salut va trametre per VALIB a la Intervenció Adjunta d'Auditories, la versió a 29 de febrer del model E7a al tancament de l'exercici, així com també les dades actualitzades a 29 de febrer del detall del saldo final d'acord amb la columna 12 del model E7a i un resum dels apunts de tancament.

Les comprovacions i resultats que inclou el present informe de control financer fan referència a les xifres de despesa meritada no imputada consignades per part del Servei de Salut en la versió a 29 de febrer de 2024. A continuació es presenta un resum de les dades trameses al tancament de l'exercici 2023

Despeses meritades pendents d'aplicar al pressupost:

Les xifres de despesa meritada i no imputada que recull el model E7a referides a 31/12/2023, en la versió a 29 de febrer de 2024 són, en resum:



CONCEPTE	IMPORT DÈFICIT A 31/12/2023 (versió a 29/02/2024)
12.1 Despesa meritada de períodes de facturació no conclosos	0,00 €
12.2 Despesa meritada pendent de facturació	30.041.183,91 €
12.3 Despesa meritada amb factura rebuda que ha estat retornada o anul·lada	0,00 €
12.4 Despesa meritada pendent de conformitat	4.832.613,90 €
12.5 Despesa meritada facturada i conformada	42.507.540,70 €
12.6 Altra despesa meritada per operacions no subjectes a facturació	75.655.335,64 €
TOTAL DÈFICIT 2023	153.036.674,15 €

Hem comprovat amb resultat satisfactori que la informació es presenta d'acord amb el model del report E7a del CIMCA, i que la relació detallada de la despesa, posada a disposició de la Intervenció per part del Servei de Salut d'acord amb l'article 18.4 de l'Ordre de tancament, es presenta d'acord amb el que disposa el punt 8 de la Instrucció 1/2021 de 10 de març de 2021, de l'interventor general, sobre el procediment per a la recollida i comptabilització de les despeses meritades en el compte 413 de creditors per operacions meritades del Pla General de Comptabilitat Pública de la CAIB. A data 18 d'abril de 2024, de tancament de la feina de camp, el Servei de Salut encara no havia registrat l'apunt de tancament, per tant, la comptabilitat financera no reflecteix la xifra de despesa meritada i no imputada a 31/12/2023 consignada en el model E7a.

En fase d'al·legacions la Intervenció ha comprovat que el 28 de maig de 2024 el Servei de Salut va comptabilitzar l'apunt de tancament de l'exercici 2023 i el compte comptable 41300000, de creditors per despesa meritada, presenta un saldo creditor de 158.285.977,95 euros a 31/12/2023. Aquest saldo incorpora el dèficit reportat en el model E7a en versió a 29 de febrer de 2024 i tots els ajustos proposats per la Intervenció en l'informe provisional.

CONCEPTE	IMPORT
Dèficit reportat a l'E7a en versió a 29 de febrer 2024	153.036.674,15
Ajust proposat en l'informe provisional	5.249.303,79
TOTAL DÈFICIT 2023 COMPTABILITZAT	158.285.977,95

OBJECTIU B . COMPROVAR LA RAONABILITAT DELS IMPORTS CONSIGNATS EN EL MODEL E7a DEL CIMCA REPORTAT AL MINISTERI D'HISENDA, D'ACORD AMB ELS REGISTRES D'INFORMACIÓ DEL SERVEI DE SALUT.

PROCEDIMENT B.02:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.1 del model E7a de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada en períodes de facturació no conclosos, està d'acord amb els registres comptables i/o extracomptables del Servei de Salut.

RESULTATS:

El Servei de Salut no ha consignat despesa en l'epígraf 12.1 del model E7a, de despesa meritada en períodes de facturació no conclosos.



CONCEPTE	IMPORT
Previsions de despesa meritada en 2023 i pendent de facturació o amb facturació 2024 per conceptes diversos	0,00
12.1 Despesa meritada de períodes de facturació no conclosos	0,00

Hem comprovat que en l'apunt de deute manual hi ha despesa per subministraments com ara energia elèctrica, telefonia, aigua i gas no facturada al tancament o bé facturada en 2024 per valor de 2.228.273,15 € si bé no tenim informació suficient per determinar si efectivament el període de facturació havia conclòs al tancament o no. Per tant, i atès que la classificació en l'epígraf 12.1 o 12.2 no tendria efectes en la xifra final de dèficit, aquesta Intervenció ho considera raonable.

PROCEDIMENT B.03:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.2 del model E7a de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada pendent de facturació, està d'acord amb els registres comptables i/o extracomptables del Servei de Salut.

RESULTATS:

El Servei de Salut ha consignat en l'epígraf 12.2 del model E7a de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada pendent de facturació, els imports següents:

CONCEPTE	IMPORT
Despesa per albarans registrats en SAP i pendents d'imputar a pressupost a 31/12/2023	2.414.843,36 €
Despesa per prestació de serveis meritada i no facturada al tancament	27.626.340,55 €
12.2 Despesa meritada pendent de facturació	30.041.183,91 €

• Albarans pendents d'imputar a pressupost:

D'acord amb la informació obtinguda de SAP del compte comptable 40490000 a 31/12/2023 abans de l'apunt de tancament (període 13), l'import de despesa que el Servei de Salut ha consignat en el model E7a (epígrafs 12.2 i 12.5) és consistent amb el saldo del compte comptable.

	IMPORT
Model E7a (epígraf 12.2)	2.414.843,36 €
SALDO COMPTE COMPTABLE 40490000 a 31/12/2023 (abans de l'apunt de tancament)	35.182.901,11 €
DIF.	32.768.057,75€

Els 32.768.057,75 euros es troben classificats en l'epígraf 12.5 del model E7a, per tractar-se de despesa facturada i conformada al tancament, d'acord amb les recomanacions realitzades per la Intervenció en plans de control anteriors.



Si bé el compte 4049 ja no figura en el pla de comptes del nou Pla General de Comptabilitat de la CAIB, es fa servir durant l'exercici i al tancament es farà una reclassificació al compte 41300000 de creditors per operacions meritades. A partir de SAP hem obtingut el detall de documents que conformen el saldo al tancament:

	IMPORT
Saldo compte 4049 (SAP)	35.182.901,11€
Detall saldo compte 4049 (SAP)	35.183.221,11€
Dif.	320 €

S'ha detectat una diferència entre el saldo del compte comptable i el detall de documents que conformen aquest saldo, per tant, hi ha un desquadrament entre els registres de la mateixa font d'informació de 320€. L'import no és significatiu i ja s'ha posat de manifest en plans de control anteriors, considerem que s'hauria d'analitzar i depurar per part pels serveis de suport de SAP. Així mateix, la distribució per anys dels documents que conformen el saldo viu del compte 4049 mostra que és necessari depurar els apunts (RE, RG) més antics realitzats entre 2013 i 2017 per facturació.

Hem obtingut de SAP el Llistat d'Albarans Pendants d'imputar a 31/12/2023 en versió a 23 de gener de 2023, tant els albarans pendants d'imputar perquè encara no ha arribat la factura, com els albarans casats amb factura conformada però que per manca de crèdit o d'una adequada tramitació dels expedients, les factures no han estat imputades a pressupost i resten com a *factures registrades en preliminar*. El detall del llistat permet comprovar que correspon íntegrament a entrades de material en magatzem (documents WE) i presenta un saldo a 31/12/2023 de 35.258.873,17 euros. Hem comparat l'import del llistat amb el saldo del compte comptable 4049 que recull el moviment de l'entrada de material en la comptabilitat financera, el resultat mostra les següents diferències:

Tipus Document	Compte comptable 4049	Llistat Albarans Pendants a 31.12.2023	Dif.
C1	282.242.608,25		89.185,94
CR	0,00		
E3	-282.242.608,25		
ER	-9.351,91		
FZ	0,04		
GR	-31.168,46		
RE	91.657,81		
RG	37.999,66		
RH	48,80		
WE	-35.272.407,05	-35.258.873,17	
FW	0,00		-13.533,88
Total	-35.183.221,11	-35.258.873,17	75.652,06

Es detecta un desquadrament de -13.533,88 euros entre el registre de documents WE del Llistat d'Albarans Pendants obtingut a 23 de gener i el compte comptable 4049, l'import de la diferència no és significatiu i va quedar reduït a 3.681,89 € amb el llistat d'Albarans Pendants generat a data 9 d'abril (l'any passat també es va detectar una diferència en fase interina q posteriorment va desaparèixer). Per tant, tot i segons ordre tancament el 14/01/2024 era la data límit per comptabilitzar apunts de l'exercici 2023, es van registrar apunts amb posterioritat, cosa que explica la variació del desquadrament, en qualsevol cas la xifra no és significativa. Atès que es tracta d'un llistat viu que es va actualitzant, aquesta Intervenció ha considerat més adient fer servir les dades que ofereix el llistat en versió a 23 de gener, per considerar que són més ajustades a la realitat de dia 31 de desembre



que no les dades a 9 d'abril.

Atenent a la deficiència que es va incloure en l'informe del Pla de Control 6/2023, de revisió del tancament de l'exercici 2022, en el sentit que el Servei de Salut feia servir els imports dels Albarans Pendants sense IVA enlloc dels imports amb IVA, hem comprovat que en el tancament de l'exercici 2023 s'han consignat els imports correctament (amb IVA).

La resta de la diferència detectada per +89.185,94 euros no és tal, ja que correspon a registres en el compte comptable que no tenen reflex en el llistat d'albarans pendants: d'una banda doc RE, RG per apunts registrats en comptabilitat financera per cancel·lacions parcials d'albarans amb factures i que en el llistat d'albarans pendants no es registraran fins que l'albarà no estigui 100% compensat amb facturació; d'altra banda apunts comptables per documents GR, ER que cancel·len factures (RG, RE) que a la vegada havien cancel·lat documents WE al llistat d'albarans pendants, i que queda pendent tornar a registrar novament la factura un cop rectificada (nou apunt RG, RE) i que només tindrà efectes en comptabilitat; finalment els documents C1 i E3 que simplement reflecteixen el traspàs comptable del saldo del compte 413 a final i inici de cada exercici.

D'altra banda, s'han identificat les partides de despesa que representen una major aportació al dèficit de l'exercici per aquest concepte, resultant que les més significatives (superiors a 2 milions d'euros) representen entorn al 82% del saldo total i corresponen principalment a medicaments i material quirúrgic:

Concepte	Import
Antineoplàsics i immunomoduladors	-10.363.888,53 €
Material quirúrgic, assistencial	-5.274.852,82 €
Antiinfecciosos	-4.982.239,06 €
Reactius i anàleg	-2.814.219,01 €
Implants i osteosíntesis	-2.704.911,53 €
Altres fàrmacs i productes específics	-2.691.770,86 €
Resta partides	-6.426.991,36 €
Total	-35.258.873,17 €

a) Volum de factures en preliminar:

Aquesta despesa, per import de 32.768.057,75 euros al tancament de l'exercici 2023, si bé no es troba imputada a pressupost, sí es troba facturada per part dels creditors corresponents, així com també conformada. Per tant, s'inclou en l'epígraf 12.5 del model E7a i el resultat del seu anàlisi s'inclou en el procediment 6 del present informe.

b) Volum d'albarans pendants de facturar:

A partir de l'històric de dades reflectides en els informes de plans de control d'exercicis anteriors i de les dades del Llistat d'Albarans Pendants a 31/12/2023, es mostren les dades d'evolució des de l'exercici 2018 del volum dels albarans pendants de facturar (les dades de factures registrades en preliminar es mostraran en el resultat del procediment 6 ja que dita despesa està classificada en l'epígraf 12.5 del model E7a). Els imports consignats en el model E7a no són consistents amb el quadre que es presenta a continuació degut als múltiples desquadraments detectats: la diferència de 320€ entre registres del mateix compte comptable 4049, el desquadrament de -13.533,88 € detectat en l'import dels documents WE, les diferències respecte al llistat d'Albarans Pendants que generen els apunts al compte comptable d'altres tipus de documents distints a les entrades de magatzem (WE) , i



també les diferències provinents de la data d'obtenció del llistat, ja que s'actualitza permanentment. En qualsevol cas, en cap dels casos les diferències detectades afecten a la xifra de dèficit, només poden afectar a la distribució de la despesa entre els epígrafs 12.2 i 12.5 del report, cosa que no resulta significativa per l'objectiu del pla de control.

Exercici	Import 31/12/2018	Import 31/12/2019	Import 31/12/2020	Import 31/12/2021	Import 31/12/2022	Import 31/12/2023
2006	6.336,65					
2007	14.796,35					
2008						
2009						
2010	31.719,50					
2011	4.383,71	4.383,71				
2012	1.054,49	1.054,49				
2013	1.083.007,94	847.033,40	-1.009,68	-1.009,68	-1.009,68	1009,68
2014	166.655,47	161.814,70	682,08	682,08	682,08	682,08
2015	141.641,88	124.343,38	91.390,23	244,24	244,24	244,24
2016	171.278,90	131.166,47	78.605,00	41.230,48	5,35	5,35
2017	197.080,80	118.856,60	71.066,31	51.443,21	46.664,27	3.248,57
2018	64.672.516,42	391.601,25	96.674,45	105.157,70	71.233,92	23.780,64
2019		37.999.197,04	403.889,01	226.579,05	137.899,51	101.050,67
2020			4.833.056,56	528.763,48	209.504,03	191.293,28
2021				3.234.102,86	336.851,81	115.816,52
2022					2.859.267,39	205.292,96
2023						1.012.313,08
Total	66.490.472,11	39.779.451,04	5.574.353,96	4.187.193,42	3.661.342,92	1.652.717,71

S'observen importants fluctuacions en el saldo de despesa pendent de facturar al tancament de cada exercici, en concret i pel que fa a l'any 2023, és la xifra més baixa des que mantenim registres (exercici 2013) i es manté en línia respecte als exercicis anteriors en què havia minvat considerablement respecte a exercicis previs. D'altra banda, es pot apreciar que paulatinament es va depurant la despesa més antiga i que la seva contribució al saldo final es cada cop menys significativa, no obstant encara hi ha quantitats antigues sense moviment i que difícilment es materialitzaran en despesa.

• Despesa per prestació de serveis meritada i no facturada al tancament

D'acord amb la informació obtinguda de la Subdirecció de Pressuposts i Control de Despesa del Servei de Salut, l'import de despesa que el Servei de Salut ha consignat en el model E7a per despesa de serveis no tramitada mitjançant el mòdul logístic de SAP meritada en 2023 i pendent de facturació no presenta diferències amb els registres auxiliars.

El detall per divisió i any de facturació de la despesa per periodificacions és el següent:



DIVISIÓ	No informat	2023	2024	Total general
Àrea Salut Eivissa i Formentera	47.073,73		730.171,75	777.245,48
Àrea Salut Menorca		3.910	235.015,74	238.925,74
Atenció Primària Mallorca			351.152,68	351.152,68
H. Formentera			69.833,05	69.833,05
H. Inca			238.359,38	238.359,38
H. Manacor			280.195,79	280.195,79
H. Son Espases			1.080.571,89	1.080.571,89
H. Son Llàtzer			964.414,54	964.414,54
Serveis Centrals			23.613.696,48	23.613.696,48
Urgències 061			11.945,22	11.945,22
Total general	47.073,73	3.910	27.575.365,82	27.626.340,55
%			99,8%	

La feina realitzada permet concloure que pràcticament no hi ha despesa ja facturada al tancament, per tant la classificació en l'epígraf 12.2 és consistent amb la informació obtinguda.

Una distribució de les partides de despesa d'acord amb la seva naturalesa, i en especial aquelles d'importos més significatius (superiors a 200.000 euros), presenta el següent detall:

CONCEPTE	IMPORT	%
Concerts amb institucions d'atenció especialitzada	7.452.352,58	94%
Altres serveis d'assistència sanitària	7.332.536,57	
Construccions noves en curs	2.644.033,63	
Serveis per derivació assistencial	1.998.249,32	
Energia elèctrica	1.726.843,47	
Consultoria de sistemes d'informació	1.290.342,06	
Equips de processos d'informació	806.931,80	
Neteja i endreçament	502.557,27	
Construcció de reposició en curs	331.329,02	
Club de diàlisi	330.720,07	
Aplicacions informàtiques	314.847,93	
Transport sanitari aeri	249.498,75	
Gas	227.602,36	
Seguretat	222.780,44	
Manteniment aparells sanitaris de Son Espases	215.944,59	
Bugaderia	208.708,90	
Entregues per desplaçament	206.646,65	
Resta partides	1.564.415,14	
Total general	27.626.340,55	

Les partides més significatives corresponen a despesa gestionada pels Serveis Centrals, en concret, facturació de serveis d'assistència sanitària amb mitjans aliens (principalment H. Sant Joan de Déu i H.



Creu Roja) i despesa per les concessions dels hospitals de Son Espases i Can Misses.

PROCEDIMENT B.04:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.3 del model E7a de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada amb facturació rebuda que ha estat retornada o anul·lada, està d'acord amb els registres comptables i/o extracomptables del Servei de Salut.

RESULTATS:

El Servei de Salut no ha consignat cap import a l'epígraf 12.3 del model E7a de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada amb facturació rebuda que ha estat retornada o anul·lada, igual que en exercicis anteriors.

Tot i això, a partir de les dades de la Consola de Factures de SAP, aquesta Intervenció ha identificat la facturació que al llarg de l'exercici 2023 ha estat rebutjada o anul·lada, i per tant, no s'ha tramitat (almenys sota el mateix número de factura). A continuació es mostra un resum de la informació del número de rebutjos i la facturació associada:

Nombre de rebutjos identificats	Recompte de factures a Consola
1	6.151
2	646
<i>Fins a 2 rebutjos</i>	6.797
3	150
4	24
5	10
6	18
10	
12	
<i>Rebutjos reiterats (3 o més)</i>	212
Total	7.009

Aquesta Intervenció ha considerat adient facilitar al Servei de Salut el detall de la facturació que ha estat anul·lada o rebutjada reiteradament al llarg de l'exercici 2023 (més de dos rebutjos) per tal que, si ho considera, analitzi si efectivament es tracta de despesa meritada i és susceptible de ser inclosa a l'epígraf 12.3 del model E7a al tancament de l'exercici 2023. El detall de les 212 factures s'adjunta com a Annex II de l'informe provisional del present Pla de Control.

En fase d'al·legacions el Servei de Salut ha revisat entorn al 49% del llistat de facturació rebutjada reiteradament, evidenciant que no es tracta de despesa meritada pendent d'imputació. La despesa pendent de revisió representa un import poc significatiu, entorn al 0,05% de la xifra de dèficit de l'exercici.

PROCEDIMENT B.05:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.4 del model E7a de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada, facturada i pendent de conformitat, està d'acord amb



els registres comptables i/o extracomptables del Servei de Salut.

RESULTATS:

El Servei de Salut ha consignat en l'epígraf 12.4 del model E7a de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada i facturada, els imports següents:

CONCEPTE	IMPORT
Albarans registrats en SAP en 2024 amb factura associada de 2023	596.350,58 €
Despesa meritada i facturada a 31/12/2023	4.236.263,32 €
12.4 Despesa meritada, facturada i pendent de conformitat	4.832.613,90 €

• Albarans registrats en 2024 però facturats abans de l'1 de gener de 2024

Pel que fa a la comprovació de l'import consignat en el model E7a en concepte d'albarans registrats en SAP en l'exercici 2024 però amb factura datada abans de l'1 de gener de 2024, d'acord amb la informació obtinguda de la Subdirecció de Pressuposts i Control de Despesa del Servei de Salut, l'import de despesa que el Servei de Salut ha consignat en el model E7a no presenta diferències amb els registres auxiliars.

Un anàlisi de la composició d'aquesta despesa ofereix les següents dades d'interès que mostren per divisió, la data de les factures dels albarans comptabilitzats en SAP a partir de l'1 de gener de 2024:

DIVISIÓ	2022	2023	Total
Àrea Salut Eivissa i Formentera		47.713,85	47.713,85
Àrea Salut Menorca		19.562,31	19.562,31
H. Inca		52.859,25	52.859,25
H. Manacor		49.522,71	49.522,71
H. Son Espases	213,72	313.895,94	314.127,66
H. Son Llàtzer		111.581,41	111.581,41
Serveis Centrals		983,39	983,39
Total	231,72	596.118,86	596.350,58

Majoritàriament es tracta de factures de 2023 que corresponen principalment al subministrament de fàrmacs i implants:

Concepte	Import
Altres fàrmacs i productes específics	185.785,51
Implants i osteosíntesis	97.675,41
Antineoplàsics i immunomoduladors	53.356,92
Material quirúrgic, assistencial	53.223,44
Gasos medicinals	50.921,86
Resto	155.387,44



Total	596.350,58
--------------	-------------------

• **Despesa meritada i facturada**

En relació a l'import consignat pel Servei de Salut en el model E7a per la despesa per facturació de béns i serveis meritada, facturada i no imputada a pressupost a 31/12/2023, d'acord amb la informació obtinguda de la Subdirecció de Pressuposts i Control de Despesa del Servei de Salut, no presenta diferències amb els registres auxiliars.

Un anàlisi de la composició d'aquesta despesa ofereix les següents dades d'interès i permet comprovar que la despesa està facturada al tancament, essent adequada la classificació en l'epígraf 12.4 del report:

Divisió	2014	2015	2021	2022	2023	Total
Àrea Salut Eivissa i Formentera				8.602,94	111.729,81	120.332,75
Àrea Salut Menorca					18.391,65	18.391,65
Atenció Primària Mallorca					6.412,07	6.412,07
H. Formentera					11.997,42	11.997,42
H. Manacor					323.281,60	323.281,60
H. Son Espases					1.902.474,03	1.902.474,03
H. Son Llàtzer	9.469,08	481,29			203.924,64	213.875,01
Serveis Centrals			3.441,69		1.605.099,83	1.631.648,58
Urgències 061				23.107,06	7.850,21	7.850,21
Total	9.469,08	481,29	3.441,69	31.710,00	4.191.161,26	4.236.263,32

PROCEDIMENT B.06:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.5 del model E7a de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada, facturada i amb conformitat, està d'acord amb els registres comptables i/o extracomptables del Servei de Salut.

RESULTATS:

El Servei de Salut ha consignat en l'epígraf 12.5 del model E7a de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada, facturada i amb conformitat, els imports següents:

CONCEPTE	IMPORT v. 29/02/24
Facturació per despesa meritada, conformada i pendent d'imputació pressupostària (documents ZQ)	9.739.482,95



Despesa per albarans registrats en SAP i amb factura preliminar pendent d'imputar a pressupost a 31/12/2023	32.768.057,75
12.5 Despesa meritada, facturada i amb conformitat	42.507.540,70

Despesa per facturació de serveis:

Hem comprovat amb resultat satisfactori que el Servei de Salut inclou en el model E7a el saldo del compte 41300000 a 31/12/2023 abans de realitzar els apunts de tancament i un cop tingut en compte el fet que les dotacions manuals en període 13 corresponents al tancament de l'exercici anterior (2022) s'han d'aplicar manualment.

	IMPORT v. 29/02/2024
Model E7a	9.739.482,95
SALDO DEPURAT 413 a 31/12/2023 (abans apunt tancament)	9.739.482,95
DIF.	0

Un cop conciliades les dades que ofereix SAP amb el registre auxiliar detall dels documents ZQ a 31/12/2023, hem fet un anàlisi del saldo distingint per centre gestor i per exercici dels documents ZQ, amb el següent resultat:

Centre	2015	2016	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Total general
Serveis Centrals							197.351,51	4.471.540,41	4.274.188,90
Atenció Primària Mallorca								771.311,24	771.311,24
Àrea Salut Eivissa i Formentera						2.335,55		1.038.769,50	1.041.105,05
H. Son Espases	26.001,57		8,65		3.618,61	9.670,62	2.476,11	947.023,27	988.798,83
H. Son Llàtzer				39.303,94	89.875,60		15.598,80	1.207.992,10	1.352.770,44
Àrea Salut Menorca		590,08		93,17	5.497,82			198.509,06	205.040,82
Urgències 061							350,69	207.806,00	207.806,00
H. Manacor								96.861,24	96.861,24
H. Inca								557.076,25	557.076,25
En blanc							197.351,51		197.351,51



H. Formentera								47.172,67	47.172,67
Total	26.001,57	590,08	8,65	39.397,11	98.992,03	12.006,17	18.425,60	9.544.061,74	9.739.482,95

Un anàlisi de la imputació pressupostària realitzada pel Servei de Salut durant l'exercici 2023 del saldo viu dels documents ZQ al tancament de l'exercici 2022 permet concloure que s'ha depurat considerablement la despesa procedent d'anys anteriors, i que dels 2.785.226,87 € de despesa pendent d'imputació a 31/12/2022 d'acord amb les dades consignades en l'informe definitiu del pla de control 06/2023 de revisió de l'import de dèficit de l'exercici 2022, només resta per imputar despesa per import de 195.421,21 euros:

Any	ZQ a 31/12/2022	ZQ a 31/12/2023	Depurat	% Imputació
2015	26.001,57	26.001,57	0,00	0%
2016	590,08	590,08	0,00	0%
2017	0,00	0,00	0,00	0%
2018	8.861,10	8,65	8.852,45	99,9%
2019	43.043,11	39.397,11	3.646,00	8%
2020	115.443,19	98.992,03	16.451,16	14%
2021	15.587,15	12.006,17	3.580,98	23%
2022	2.575.700,67	18.425,60	2.557.275,07	99%
<i>Subtotal</i>	2.785.226,87	195.421,21	2.589.805,66	93%
2023		9.544.061,74		
Total	2.785.226,87	9.739.482,95		

El ritme d'imputació a pressupost dels documents és raonable, el 99% dels documents generats l'any passat (2023) s'han imputat, i els documents més antics es van imputant si bé n'hi ha que s'hauria de depurar, en el seu cas, com ara els més antics o sense moviment.

Les partides amb més de 2 anys d'antiguitat (de 2021 o anteriors) representen entorn a un 2% del total, essent les més antigues susceptibles de depuració ja que daten de l'any 2015 i no presenten moviment (Hospital Son Espases, creditor Cofely).

Pel que fa a les rectificacions de documents ZQ, majoritàriament són anul·lacions de documents amb origen en l'exercici 2023, i corresponen principalment a rectificacions per facturació que resulta rebutjada en Consola un cop comptabilitzat el document ZQ o bé apunts de creditors d'assistència sanitària concertada gestionada mitjançant el mòdul Fahoco de SAP, que s'anoten inicialment com a document ZQ, document que s'anul·la abans de generar el document logístic (realment no es tracta de rectificacions):

Any	Import rectificat
2018	
2019	
2020	13.283,37
2021	-
2022	690.301,47
2023	3.456.947,00



Total general	4.160.531,84
----------------------	---------------------

No s'ha detectat cap anul·lació d'import significatiu susceptible d'anàlisi específic.

Despesa per albarans:

Atenent a les recomanacions de la Intervenció en plans de control anteriors, el Servei de Salut inclou en l'epígraf 12.5 del model E7a l'import dels albarans pendents d'imputar a pressupost però que compten amb factura registrada en preliminar en el sistema SAP ECOFIN, import que abans s'incorporava en l'epígraf 12.2 del report.

A partir de l'històric de dades reflectides en els informes de plans de control d'exercicis anteriors i de les dades del llistat d'albarans pendents a 31/12/2023, es mostren les dades d'evolució des de l'exercici 2018 del volum dels albarans amb factura preliminar. Els imports consignats en el model E7a no són consistents amb el quadre que es presenta a continuació degut als múltiples desquadraments detectats: la diferència de 320€ entre registres del mateix compte comptable 4049, el desquadrament de -13.533,88 € detectat en l'import dels documents WE entre les versions del llistat a 23 de gener i 9 d'abril de 2024, les diferències respecte al llistat d'Albarans Pendents que generen els apunts al compte comptable d'altres tipus de documents distints a les entrades de magatzem (WE) , i també les diferències provinents de la data d'obtenció del llistat, ja que s'actualitza permanentment. En qualsevol cas, cap de les diferències detectades afecta a la xifra de dèficit, sinó només a la distribució de la despesa entre els epígrafs 12.2 i 12.5 del report, fet que no resulta significatiu per l'objectiu del pla de control, per tant, hem considerat convenient fer servir el llistat obtingut en el mes de gener, per oferir les dades més properes al tancament (llistat viu).

a) Volum de factures en preliminar:

Exercici	Import 31/12/2018	Import 31/12/2019	Import 31/12/2020	Import 31/12/2021	Import 31/12/2022	Import 31/12/2023
2013		2.601,28				
2014	4.058,32	109,20				
2015	2.066,96		159,34			
2016	12.062,77	131,58	14.832,04	694,64		
2017	28.811,66	35.453,07	22.641,65	20.985,22	20.985,22	20.762,62
2018	25.920.636,28	28.325,77	20.575,29	8.159,59	8.159,59	8.159,59
2019		24.632.142,41	43.940,13	11.274,44	6.489,49	5.667,31
2020			15.236.563,17	113.734,05	8.688,44	
2021				19.465.143,63	25.299,69	5.354,10
2022					37.381.241,66	25.328,18
2023						33.540.883,66
Total	25.970.237,27	24.696.162,03	15.338.711,62	19.619.991,57	37.450.864,09	33.606.155,46

Aquesta despesa, si bé no es troba imputada a pressupost, sí es troba facturada per part dels creditors corresponents, així com també conformada, per tant considerem adequada la classificació en l'epígraf 12.5 del model E7a.

PROCEDIMENT B.07:



Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.6 del model E7a de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada no subjecte a facturació, està d'acord amb els registres comptables i/o extracomptables del Servei de Salut.

RESULTATS:

El Servei de Salut ha consignat en l'epígraf 12.6 del model E7a de creditors per altra despesa meritada no subjecta a facturació, els imports següents:

CONCEPTE	IMPORT
Despesa per sentències judicials d'interessos demora (fermes)	1.908.386,21
Despesa de personal (cap.1)	70.468.104,78
Despesa per reintegrament als pensionistes del SNS de despesa farmacèutica	893.096,04
Despesa repercutida pels Ajuntaments (GAP)	534.463,98
Sentències fermes (infraestructures i carrera professional)	1.851.284,62
12.6 Altra despesa meritada no subjecta a facturació	75.655.335,64 €

• Despesa per sentències judicials fermes:

El Servei de Salut inclou en el model E7a l'import de les sentències judicials fermes, hem comprovat que la informació del report és consistent amb la relació detallada de despesa meritada a la què fa referència l'apartat quart de l'article 18 de l'Ordre de tancament i també és raonablement consistent amb la documentació suport i els registres auxiliars facilitats, excepte per la inclusió en l'import de despesa meritada i no imputada de la sentència condemnatòria per reclamació d'Acciona referent al PO 137/2020, per no tenir ferma a 31/12/2023. Per tant, aquesta Intervenció considera adient proposar un ajust per minoració de la xifra de dèficit per import de **117.738,57 euros (detracció)**.

L'import per sentències fermes inclòs en la xifra de dèficit correspon als conceptes següents:

Concepte	IMPORT
Sentències diverses per interessos de demora derivats de múltiples recursos interposats al Servei de Salut	1.908.386,21
Pagament d'endarreriments per carrera professional al personal interí	717.141,75
Contenciosos vinculats a Infraestructures (Concessionàries dels hospitals HUSE i GHCM i altres reclamacions)	1.134.142,87
Total	3.759.670,83 €

En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 117.738,57 euros (minoració).



• **Despesa de personal:**

El Servei de Salut ens ha facilitat el detall de l'estimació realitzada en concepte de Seguretat Social, Prorrata Paga Extra i Retribucions Variables meritades, en aquest darrer cas s'inclou l'estimació per diversos conceptes realitzada pel servei de personal de cada una de les gerències. Hem comprovat amb resultat satisfactori que l'import consignat en el model E7a és consistent amb els detalls aportats.

L'import provisionat pel Servei de Salut respon al següent detall:

Concepte	IMPORT
Seguretat social	47.603.217,66
Prorrata paga extraordinària	4.116.362,07
Retrib. variables meritades	18.748.525,06
Total	70.468.104,79 €

• **Despesa repercutida pels Ajuntaments:**

Quant a l'import que els Ajuntaments de Mallorca repercuteixen al Servei de Salut per despesa corrent dels locals cedits, s'ha comprovat que no presenta diferències amb els registres auxiliars.

Del total de 32 ajuntaments amb despesa meritada, els 4 més representatius amb imports superiors a 50.000 euros (Sóller, Santa Margalida, L'loseta i Pollença) representen entorn al 50% del total de despesa, que s'imputa íntegrament a la gerència d'Atenció Primària de Mallorca, essent els principals conceptes de despesa:

Concepte	Div	Total
Energia elèctrica	604	241.433,99
Neteja i endreçament	604	174.982,79
Serveis professionals independents	604	38.997,97
D'edificis i d'altres construccions	604	37.393,15
Resta despeses diverses	604	41.656,08
Total general		534.463,98 €

• **Reintegraments de despesa farmacèutica als pensionistes del Sistema Nacional de Salut:**

Es tracta de despesa meritada abans de l'exercici 2017, quan l'aplicatiu de gestió de despesa farmacèutica no tenia en compte els límits legals de copagament i el Servei de Salut havia de retornar a posteriori l'import pagat en excés. El saldo provisionat al tancament de l'exercici correspon a despesa aprovada i que no ha pogut ser liquidada per motius diversos, principalment per tractar-se d'usuaris inactius (per defunció) o usuaris no nacionals. En qualsevol cas, a partir de l'exercici 2019 el govern de les Illes Balears subvenciona dites quantitats excedides, que se compensen en la facturació mensual del Col·legi Oficial de Farmacèutics per dispensa de receptes mèdiques.

Hem comprovat satisfactòriament la consistència de les dades del model E7a, que inclou 893.096,04 euros per reintegraments de despesa farmacèutica als pensionistes del Sistema Nacional de Salut, amb els registres auxiliars: d'una banda, la relació detallada de despesa meritada a la que fa



referència l'article 18.4 de l'Ordre de tancament, i d'altra, els registres auxiliars obtinguts del Servei de Farmàcia en el marc del pla de control del dèficit de 2018, actualitzats amb la informació obtinguda de SAP ECOFIN relativa als pagaments realitzats fins a la data.

Atès l'antiguitat dels saldos, que daten entre els anys 2012 i 2016, aquesta Intervenció considera adient estudiar la conveniència de depurar les dades més antigues.

OBJECTIU C . COMPROVAR QUE ELS IMPORTS REPORTATS PEL SERVEI DE SALUT EN EL MODEL E7a CONTENEN RAONABLEMENT LA INTEGRITAT DE LA DESPESA MERITADA A 31/12/2023 I NO IMPUTADA PRESSUPOSTÀRIAMENT.

PROCEDIMENT C.08:

Identificar adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic MM de SAP corresponents a despesa meritada a 31/12/2023 no imputada al pressupost ni registrada l'entrada de material en SAP (mòdul MM), a fi de comprovar la seva inclusió en la comptabilitat financera al tancament (prèvia inclusió en el model E7a).

RESULTATS:

D'acord amb la despesa identificada per part d'aquesta Intervenció en relació a adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic de SAP i que han tingut entrada en el sistema a partir de l'1 de gener de 2024 però amb facturació datada abans de dita data, el Servei de Salut ha inclòs en el model E7a en versió a 29 de febrer de 2024 una xifra per la despesa no registrada en la comptabilitat financera al tancament sobrevalorada en 187.730,07 euros, quantitat per la qual aquesta Intervenció proposarà un ajust al dèficit de l'exercici (decrement), d'acord amb el detall que figura en l'apartat b) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

	IMPORT v. 29/02/2024
Model E7a)	596.350,58
INTERVENCIÓ (l'listat SAP obtingut a 05/04/2024)	408.620,51
DIF.	-187.730,07

En En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 187.730,07 euros (minoració).

PROCEDIMENT C.09:

Identificar despesa corresponent a serveis sanitaris concertats i gestionada mitjançant el mòdul FAHOCO de SAP, meritada a 31/12/2023 i no imputada al pressupost, a fi de comprovar la seva inclusió en la comptabilitat financera al tancament (prèvia inclusió en el model E7a).

RESULTATS:

A partir de la informació continguda en SAP ECOFIN, el sistema de gestió econòmic financer del Servei de Salut, i en concret, a partir dels registres de facturació d'activitat sanitària concertada



obtinguts del mòdul Fahoco, juntament amb la informació de comptabilització de les factures obtinguda a partir de l'Informe de Consola de factures, aquesta intervenció ha identificat factures amb despesa meritada a 31/12/2023 no imputada pressupostàriament i que no es va incloure en la xifra de despesa meritada i no imputada al tancament reportada pel Servei de Salut en el model E7a per import de 786.985,86 €, d'acord amb el detall que figura a l'apartat c) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 786.985,86 euros.

PROCEDIMENT C.10:

Identificar en la Consola de Factures de SAP, facturació corresponent a despesa meritada a 31/12/2023 i no imputada pressupostàriament, excepte despesa per adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic MM de SAP i despesa corresponent a concerts sanitaris gestionada mitjançant el mòdul FAHOCO de SAP, a fi de comprovar la seva inclusió en la comptabilitat financera al tancament (prèvia inclusió en el model E7a).

RESULTATS:

A partir de la informació continguda en SAP ECOFIN, el sistema de gestió econòmic financer del Servei de Salut, i en concret a partir de la informació obtinguda de l'Informe de Consola de factures, aquesta intervenció ha identificat factures amb despesa meritada a 31/12/2023 no imputada pressupostàriament i que no es va incloure en la xifra de dèficit reportada pel Servei de Salut en la versió del model E7a de 29 de febrer de 2024, per import de 950.430,25 euros, en concret 466.354,95 € per despesa facturada al tancament i 484.075,30 € per despesa pendent de facturació al tancament. El detall de la despesa identificada s'inclou en el *subtotal 1* de l'apartat d) i en el *subtotal 1* de l'apartat e) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

Així mateix, un cop analitzat el detall de despesa reportat pel Servei de Salut mitjançant la relació detallada de despesa a la què fa referència l'apartat quart de l'article 18 de l'Ordre de tancament (Deute Manual) i mitjançant la composició del saldo del compte 41300000 abans de l'apunt de tancament (documents ZQ), aquesta Intervenció considera adient proposar un ajust de detracció al dèficit per un import de - 33.836,59 € per tal de depurar les dades. El detall de l'ajust proposat es mostra a l'apartat f) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 950.430,25 euros per facturació meritada pendent d'imputar, i en - 33.836,59 euros per depuració de les dades reportades.

PROCEDIMENT C.11:

A partir d'un anàlisi de l'execució del pressupost de l'exercici 2023 complementat amb l'execució del pressupost de 2024, identificar partides pressupostàries susceptibles de contenir despesa meritada a 31/12/2023 i no imputada al pressupost, a fi de comprovar la seva inclusió en la comptabilitat financera al tancament (prèvia inclusió en el model E7a).

RESULTATS:



A partir de l'anàlisi de l'execució pressupostària dels documents de compromís de despesa de l'exercici 2023, aquesta intervenció ha identificat 824.849,38 € euros de despesa meritada a 31/12/2023 no imputada pressupostàriament i que no es va incloure en la xifra de dèficit reportada pel Servei de Salut en el model E7a en versió a de 29 de febrer de 2024. El detall de la despesa facturada al tancament per 171.244,65 euros s'inclou en el *subtotal* 2 de l'apartat d) i el de la despesa pendent de facturar per 653.604,73 euros en el *subtotal* 2 de l'apartat e) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 824.849,38 euros.

PROCEDIMENT C.12:

A partir de l'anàlisi de la informació disponible en SAP HERMES (recursos humans) i en SAP ECOFIN en els exercicis 2023 i 2024, identificar despesa de personal meritada i no pagada a 31/12/2023 a fi de comprovar la seva inclusió en la comptabilitat financera al tancament (prèvia inclusió en el model E7a).

RESULTATS:

Amb la informació disponible hem recalculat globalment la despesa de personal meritada i no imputada al tancament de l'exercici amb l'objectiu de valorar la raonabilitat de la xifra consignada en el model E7a. A continuació, es mostra un resum dels resultats obtinguts i posats en relació amb les xifres consignades pel Servei de Salut, el que determina que aquesta Intervenció proposi un ajust (increment) a l'import de despesa meritada i no imputada per un total de 3.026.343,53 euros.

Concepte	IMPORT v. 2902/2024	RECÀLCUL GLOBAL INTERVENCIÓ	DIFERÈNCIA
Seguretat social	47.603.217,66	49.886.439,85	2.283.222,20
Prorrata paga extraordinària	4.116.362,07	3.990.340,42	-126.021,65
Retrib. variables meritades	18.748.525,06	19.001.349,53	252.824,47
Sentències carrera professional	717.141,75	1.333.460,27	616.318,52
Total	71.185.246,54 €	74.211.590,07 €	3.026.343,53 €

En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 3.026.343,53 euros.

Seguretat Social:

Atès que hi ha un decalatge de 3 mesos entre la meritació de la despesa per quota patronal de Seguretat social i la liquidació i pagament, les quotes del mesos d'octubre, novembre i desembre de 2023 no s'han liquidat fins els mesos de gener, febrer i març de 2024.

Per analitzar la bondat de la previsió de despesa inclosa en el model E7a hem obtingut de SAP les dades reals d'imputació pressupostària dels segurs socials, de gener a març 2024.



Vist l'estat d'execució pressupostària, es pot concloure que l'import inclòs en el model E7a està infravalorat en 2.283.220,20€.

Prorrata paga extraordinària:

La paga extra de juny es merita de desembre fins maig, per tant, s'ha de provisionar l'import corresponent a una mensualitat. L'estimació global realitzada per aquesta Intervenció es basa en el pagament realitzat en concepte de paga extra desembre 2023 i prorratjat una mensualitat, amb un resultat de sobrevaloració de previsió de 126.021,65 euros.

Retribucions variables meritades:

Per als conceptes de nòmina més significatius referits a retribucions per activitat variable o altres retribucions pagades amb decalatge temporal, aquesta Intervenció ha realitzat una estimació de l'import a provisionar basada en els pagaments ja realitzats en nòmina durant l'exercici 2024 i explotant principalment les dades que ofereix SAP referides al període de meritació dels pagaments de nòmina, ja que no hi ha uniformitat absoluta entre gerències quant a meritació i decalatge d'alguns conceptes de nòmina (com ara *especial rendiment lloc de feina* i *participació en programes*). El resultat es pot resumir en el següent quadre i ens permet concloure que hi ha despesa de capítol 1 meritada i no imputada per valor de 19.001.349,53 euros, el que suposa un defecte de previsió de despesa per retribucions variables de 252.824,47 euros

Concepte	Codi CC-nom	Import estimat IAA
Atenció continuada	3C00	12.092.682,98
Capdalia guàrdies	3PV1, 3PV2, 3PVF i 3PVL	91.756
Participació actuacions concretes	3PV6	3.639.993,06
Especial rendiment lloc	3PV7	175.536,04
Complim Objectius personal directiu	3PV3	171.239,10
Complim Objectius resta de personal (no directiu)	3PV3*	37.622,51
Objectius conveni TGSS	3PV3*	0,00
Transplants	3PV9	79.830,62
Particip. programes	3PV4	445.533,58
Compl desplaçam Formentera	3PVB	32.919,48
Plus de fidelització (ASMEN i ASEF)	3PVG i 3PVN	26.706,86
Acció social, ajudes per estudis	3AS3	738.917,77
Acció social, compensació despeses mèdiques	3AS7	1.370.205,09
C.Desplaç.MCA-Ibi-Menor	3PVC	57.888,00
C.Desplaç.Palma-Manacor	3PVD	28.200,00
C.Desplaç. Palma-Inca	3PVE	12.361,44
Total		19.001.349,53

*Tot i que el cc-nòmina 3PV3 hauria d'incloure només pagaments per al compliment d'objectius al personal directiu, la manca de centralització i l'absència d'instruccions clares al respecte afavoreix que es faci servir també per incloure altres incentius (objectius a la resta de personal o incentius pel



control de les Incapacitats Temporals), no obstant, atès que en els darrers anys no s'han produït pagaments en concepte de dits incentius i no tenim constància de cap previsió al respecte, hem considerat adient no incloure despesa meritada per aquests conceptes, excepte l'efectivament pagada durant el primer trimestre de 2024.

Carrera professional:

D'acord amb el resultat de la prova 7, el Servei de Salut inclou despesa de capítol 1 corresponent a despesa meritada en concepte de carrera professional i no imputada pressupostàriament al tancament per import de 717.141,75 euros derivada de sentències judicials. No obstant, els pagaments efectivament realitzats dins el primer trimestre de l'exercici 2024 referits a exercicis anteriors posen de manifest que dit import de despesa està menysvalorat en 616.318,52 euros.



6. OPINIONS I MESURES CORRECTORES

OBJECTIU A

Atès el resultat de la prova 1, aquesta Intervenció conclou que el Servei de Salut ha reportat a la Intervenció General les dades per al tancament comptable de l'exercici 2023 d'acord amb els requeriments d'informació establerts, excepte per:

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

OBJECTIU B

Com a conseqüència del resultat de les proves 2 a 7 per comprovar la consistència dels imports consignats en el model E7a, aquesta Intervenció conclou que els imports consignats s'ajusten raonablement a les dades contingudes en els registres comptables i auxiliars d'informació del Servei de Salut, excepte per:

- **Irregularitat 2:** Eliminada en al·legacions.
- **Deficiència 1:** Eliminada en al·legacions.

OBJECTIU C

D'acord amb el resultat de les proves 8 a 12, aquesta Intervenció conclou que el model E7a reflecteix raonablement la integritat de la despesa meritada no imputada al tancament de l'exercici 2023, excepte per:

- **Irregularitat 3:** Eliminada en al·legacions.
- **Irregularitat 4:** Eliminada en al·legacions.
- **Irregularitat 5:** Eliminada en al·legacions.
- **Irregularitat 6:** Eliminada en al·legacions.
- **Irregularitat 7:** Eliminada en al·legacions.



7. ANNEX I

Eliminat en fase d'al·legacions

<https://vd.caib.es/1720505190707-905802727-7434020429441675024>



8. ANNEX II

Eliminat en fase d'al·legacions

<https://vd.caib.es/1720505190707-905802727-7434020429441675024>



9. ANNEX III

Contestació a les al·legacions presentades pel Servei de Salut:

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 1: D'acord amb el resultat de la prova 1 de l'Objectiu A), aquesta Intervenció ha comprovat que a 18 d'abril de 2023, data de tancament del treball de camp, el Servei de Salut encara no havia realitzat l'apunt comptable de tancament de l'exercici 2023 en el compte comptable 41300000 de creditors per despesa meritada, compte que a 31 de desembre de 2023 ha de reflectir l'import de despesa meritada i no imputada reportat mitjançant el model E7a, que en versió a 29 de febrer de 2024 era de 153.036.674,15 euros. Per altra banda, d'acord amb el resultat de les proves 7 a 12 dels Objectius B) i C), en fase d'informe provisional aquesta Intervenció ha detectat despesa meritada a 31 de desembre de 2023, no imputada a pressupost i no consignada en el model E7a en versió a 29 de febrer de 2024 per valor de 5.249.303,79 euros, que han d'incrementar la xifra de despesa meritada i no imputada reportada per part del Servei de Salut.		
	Medida	D'acord amb la Irregularitat 1 de l'Objectiu A), la Irregularitat 2 de l'Objectiu B) i les Irregularitats 3 , 4 , 5 , 6 i 7 de l'Objectiu C), a criteri d'aquesta Intervenció el Servei de Salut ha d'ajustar i comptabilitzar la xifra de despesa meritada i no imputada al tancament de l'exercici 2023 reportada a 29 de febrer de 2024 per un total de 5.249.303,79 euros, d'acord amb el resum que es presenta a continuació i el detall de cada un dels apartats que s'inclou en l'Annex I que s'incorpora al present informe:		
		ANNEX I	CONCEPTE	IMPORT €
		Apartat a)	Previsions per despesa de personal meritada i no imputada	2.410.025,02
		Apartat b)	Adquisicions tramitades mitjançant mòdul logístic amb entrada al sistema a partir de l'01/01/2024 i data factura anterior	-187.730,07
		Apartat c)	Facturació d'activitat sanitària concertada (gestionada mitjançant Fahoco)	786.985,86
		Apartat d)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada i facturada a 31/12/2023	637.599,60



A.01

Apartat e)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada a 31/12/2023 i facturada en 2024 o pendent de facturar	1.137.680,03
Apartat f)	Detracció per depuració apunt manual DM i apunt Z Q per factures comptabilitzades o rebutjades a 31/12/2023	-33.836,59
Apartat g)	Sentències judicials meritades i no imputades a 31/12/2023	498.579,95
Total ajust al Dèficit 2023		5.249.303,79

Conclusión

Un cop analitzat el contingut de l'escrit d'al·legacions i realitzades les comprovacions oportunes, s'ha constatat que en termini d'al·legacions el Servei de Salut ha registrat en el compte 413, de creditors per operacions meritades, l'apunt de tancament de l'exercici 2023 incorporant al dèficit reportat a 29 de febrer de 2024 un ajust per valor de 5.249.303,79 euros, d'acord amb la proposta d'ajust realitzada per la Intervenció en l'informe provisional.

Per tant, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultats del control referit als procediments 1, 7, 8, 9, 10, 11 i 12, incloent una referència a l'esmena en fase d'al·legacions i s'eliminaran les irregularitats 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7 de l'informe.

En concret i pel que fa al procediment 1 se substituirà el darrer paràgraf de l'apartat de despeses meritades pendents d'aplicar al pressupost per la redacció següent:

"En fase d'al·legacions la Intervenció ha comprovat que el Servei de Salut en el mes de maig de 2024 va comptabilitzar l'apunt de tancament de l'exercici 2023 i el compte comptable 41300000, de creditors per despesa meritada, presenta un saldo creditor de 158.285.977,95 euros a 31/12/2023. Aquest saldo incorpora el dèficit reportat en el model E7a en versió a 29 de febrer de 2024 i tots els ajustos proposats per la Intervenció en l'informe provisional.

CONCEPTE	IMPORT
Dèficit reportat a l'E7a en versió a 29 de febrer de 2024	153.036.674,15
Ajust proposat en l'informe provisional	5.249.303,79
TOTAL DÈFICIT 2022 COMPTABILITZAT	158.285.977,95

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolució	Aceptada
----------	--------	-----------------------------	-----------	----------



B.04	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 1: D'acord amb la prova 4 de l'Objectiu B), si bé el Servei de Salut no ha consignat res en l'epígraf 12.3 del model E7a referit a despesa per factures rebudes retornades o anul·lades, aquesta Intervenció ha identificat facturació rebutjada repetidament en la Consola de factures i que considera adient que sigui objecte d'anàlisi per tal de determinar si efectivament es tracta de despesa meritada i no imputada susceptible d'incloure en el referit epígraf del report.
	Medida	D'acord amb la Deficiència 1 de l'Objectiu B, aquesta Intervenció considera adient que el Servei de Salut revisi la facturació amb tres o més rebutjos en la Consola de factures, d'acord amb el detall que figura en l'Annex II del present informe, per tal de determinar si es tracta de despesa meritada, no imputada i susceptible de ser inclosa en l'epígraf 12.3 del model E7a, referit a despesa meritada amb factures rebudes que han estat retornades o anul·lades
	Conclusión	Un cop analitzat l'escrit d'al·legacions i realitzades les comprovacions oportunes, vist que el Servei de Salut ha revisat la relació de facturació rebutjada reiteradament que es va incloure en l'Annex 2 de l'informe provisional en un percentatge considerable i vist el resultat obtingut i que l'import de la facturació no analitzada és poc significatiu en relació a la xifra de dèficit de l'exercici (entorn al 0,05%), aquesta Intervenció modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultats del control referit al procediment 4 afegint el següent: "En fase d'al·legacions el Servei de Salut ha revisat entorn al 49% del llistat de facturació rebutjada reiteradament, evidenciant que no es tracta de despesa meritada pendent d'imputació. La despesa pendent de revisió representa un import poc significatiu, entorn al 0,05% de la xifra de dèficit de l'exercici.". Així mateix, s'eliminarà la deficiència núm. 1 de l'informe i la seva mesura correctora.

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 2: D'acord amb el resultat de la prova 7 de l'objectiu B), aquesta Intervenció ha detectat la inclusió d'una sentència judicial no ferma a 31/12/2023 per import de 117.738,57 euros reportada en la xifra de despesa meritada i no imputada al tancament en la versió a 29 de febrer de 2024 del model E7a, import que s'inclou en l'apartat g) de l'Annex I del present informe.		
	Medida			



B.07	Conclusión	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de dèficit de l'exercici 2023 incorporant íntegrament l'ajust proposat per la Intervenció en el seu informe provisional, i posada en relació amb la irregularitat 1 de l'Objectiu A) i amb la contestació d'aquesta Intervenció a dita al·legació, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultat del procediment B.7, d'Altra despesa no facturable inclosa en Consola, meritada i no comptabilitzada al tancament, afegint el següent: "En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 117.738,57 euros (minoració)." Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 2 i la mesura correctora que incloïa la irregularitat 1 de l'informe, que també serà eliminada d'acord amb la resposta a la seva al·legació.
------	-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada
C.08	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 3: D'acord amb el resultat de la prova 8 de l'Objectiu C), aquesta Intervenció ha detectat despesa per adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic de SAP meritada a 31/12/2023 i no imputada a pressupost en excés per valor de 187.730,07 euros en la xifra reportada pel Servei de Salut en la versió del model E7a de 29 de febrer de 2024. El detall de les adquisicions es presenta en l'apartat b) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.		
	Medida			
	Conclusión	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de dèficit de l'exercici 2023 incorporant íntegrament l'ajust proposat per la Intervenció en el seu informe provisional, i posada en relació amb la irregularitat 1 de l'Objectiu A) i amb la contestació d'aquesta Intervenció a dita al·legació, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultat del procediment C.8, afegint el següent: "En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 187.730,07 euros (minoració)." Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 3 i la mesura correctora que incloïa la irregularitat 1 de l'informe, que també serà eliminada d'acord amb la resposta a la seva al·legació.		

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada
----------	--------	-----------------------------	------------	----------



C.09	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 4: D'acord amb el resultat de la prova 9 de l'Objectiu C), aquesta Intervenció ha detectat factures per despesa meritada a 31/12/2023 i no imputada a pressupost per un total de 786.985,86 euros i que no va ser inclosa en la xifra de despesa meritada i no imputada reportada en la versió a 29 de febrer de 2024 del model E7a. El detall de les factures detectades s'inclou en l'apartat c) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.
	Medida	
	Conclusión	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de dèficit de l'exercici 2023 incorporant íntegrament l'ajust proposat per la Intervenció en el seu informe provisional, i posada en relació amb la irregularitat 1 de l'Objectiu A) i amb la contestació d'aquesta Intervenció a dita al·legació, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultat del procediment C.9, afegint el següent: "En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 786.985,86 euros" Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 4 i la mesura correctora que incloïa la irregularitat 1 de l'informe, que també serà eliminada d'acord amb la resposta a la seva al·legació.

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada
C.10	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 5: D'acord amb el resultat de la prova 10 de l'Objectiu C), aquesta Intervenció ha detectat factures per despesa meritada a 31/12/2023 i no imputada a pressupost per un total de 950.430,25 euros i que no va ser inclosa en la xifra de despesa meritada i no imputada reportada en versió a 29 de febrer de 2024 del model E7a. El detall dels 466.354,95 € per la despesa ja facturada s'inclou en el <i>subtotal 1</i> de l'apartat d) i el detall dels 484.075,30 pendents de facturar en el <i>subtotal 1</i> de l'apartat e) de l'Annex I que s'incorpora al present informe. Així mateix, aquesta Intervenció considera adient proposar també un ajust per detracció de la xifra de dèficit per un import de despesa de - 33.836,59 € un cop analitzades les dades consignades en la relació detallada de despesa a la que fa referència l'apartat quart de l'article 18 de l'Ordre de tancament (Deute Manual) i un cop analitzada la composició del compte comptable 41300000 abans de l'apunt de tancament (documents ZQ), ja que presenten dades que han de ser depurades, a criteri d'aquesta Intervenció. El detall s'inclou en l'apartat f) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.		
	Medida			



	Conclusión	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de dèficit de l'exercici 2023 incorporant íntegrament l'ajust proposat per la Intervenció en el seu informe provisional, i posada en relació amb la irregularitat 1 de l'Objectiu A) i amb la contestació d'aquesta Intervenció a dita al·legació, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultat del procediment C.10, afegint el següent: "En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 950.430,25 euros per facturació meritada pendent d'imputar, i en - 33.836,59 euros per depuració de les dades reportades." Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 5 i la mesura correctora que incloïa la irregularitat 1 de l'informe, que també serà eliminada d'acord amb la resposta a la seva al·legació.
--	-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada
C.11	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 6: D'acord amb el resultat de la prova 11 de l'Objectiu C), aquesta Intervenció ha detectat factures de despesa per import de 824.849,38 euros meritada a 31/12/2023, no imputada a pressupost i que no va ser inclosa en la xifra de dèficit reportada en el model E7a en versió a 29 de febrer de 2024. El detall de la despesa facturada al tancament per 171.244,65 euros s'inclou en el <i>subtotal</i> 2 de l'apartat d) i el de la despesa pendent de facturar per 653.604,73 euros en el <i>subtotal</i> 2 de l'apartat e) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.		
	Medida			
	Conclusión	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de dèficit de l'exercici 2023 incorporant íntegrament l'ajust proposat per la Intervenció en el seu informe provisional, i posada en relació amb la irregularitat 1 de l'Objectiu A) i amb la contestació d'aquesta Intervenció a dita al·legació, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultat del procediment C.11, afegint el següent: "En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 824.849,38 euros." Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 6 i la mesura correctora que incloïa la irregularitat 1 de l'informe, que també serà eliminada d'acord amb la resposta a la seva al·legació.		

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada
----------	--------	-----------------------------	------------	----------



C.12	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 7: D'acord amb el resultat de la prova 12 de l'Objectiu C), a criteri d'aquesta Intervenció la previsió de despesa de personal meritada i no imputada a pressupost consignada pel Servei de Salut en la versió del model E7a de 29 de febrer de 2024 està menysvalorada en 3.026.343,53 euros, dels quals 2.410.025,02 euros corresponen al pagament de retribucions i seguretat social i 616.318,52 euros corresponen al pagament per execució de sentències judicials, imports que s'inclouen en els apartats a) i g), respectivament, de l'Annex 1 que s'incorpora al present informe.
	Medida	
	Conclusión	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de dèficit de l'exercici 2023 incorporant íntegrament l'ajust proposat per la Intervenció en el seu informe provisional, i posada en relació amb la irregularitat 1 de l'Objectiu A) i amb la contestació d'aquesta Intervenció a dita al·legació, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultat del procediment C.12, afegint el següent: "En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 3.026.343,53 euros.". Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 7 i la mesura correctora que incloïa la irregularitat 1 de l'informe, que també serà eliminada d'acord amb la resposta a la seva al·legació.

INTERVENTOR ADJUNT

(Firmado electrónicamente)
Miquel Cardell Colom

INTERVENTORA DELEGADA

(Firmado electrónicamente)
Silvia Ripoll Rullan

