

PROGRAMA DE CONTROL FINANCIERO 2025/07

**Informe definitiu de control financer de REVISIÓ DE LA DESPESA MERITADA
PENDENT D'APLICAR AL PRESSUPOST QUE S'HA DE COMPTABILITZAR AL
COMPTE 413 AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2024 del SERVEI DE SALUT DE
LES ILLES BALEARS**

2025/07



<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 CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS	30
ANNEX 1	
ANNEX 2	



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, 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:

- Silvia Ripoll Rullán - interventora delegada
- Sandra Ollé Fernández - cap de servei
- 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 Llàtzer (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. gestors 60A, 60B, 60C, 60D, 60E, 60F, 60G, 60I, 60L, 60M, 60N, 60U)

L'àmbit objectiu i temporal de l'univers a auditar estarà format pel conjunt d'obligacions per despesa meritada, vençuda i no vençuda, no imputada al pressupost al tancament de l'exercici 2024, amb independència de la seva tramitació o no d'acord amb els requisits legalment establerts.

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 31/12/2024.

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 això, 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 6 de març de 2025 a la Intervenció Adjunta d'Auditories una versió datada a 28 de febrer de 2025 del model E7a) a 31 de desembre de 2024. Les conclusions del present informe estan redactades a partir de les dades d'aquesta versió.

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.

El 28 de febrer de 2025, aquesta Intervenció va comunicar al Servei de Salut l'aprovació del Pla de Control 7/2025, i l'inici del treball de camp. El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal del Servei de Salut i va acabar el 14 d'abril de 2025, de manera que es van prendre



en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

El 28 d'abril de 2025, aquesta Intervenció va remetre l'informe provisional al director general del Servei de Salut, amb la finalitat que hi formulés les al·legacions que trobés oportunes en el termini de quinze dies des de la recepció de l'informe.

El 19 de maig de 2025 es varen rebre les al·legacions del Servei de Salut a l'informe provisional. Una vegada analitzada la informació rebuda, aquesta Intervenció emet l'informe definitiu, un cop contestades les al·legacions a l'apartat 7 del present informe.



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.
- Instrucció 1/2025 de l'Oficina Nacional d'Auditoria sobre les actuacions previstes en l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària.
- Resolució de l'interventor general de l'Administració de l'Estat, de 14 de febrer de 1997, per la qual s'aproven les normes d'auditoria del sector públic.

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 33/2024, de 29 d'agost, del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.
- 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 Comptabilitat i Anàlisi del Servei de Salut de tancament de l'exercici 2024.
- 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 REPORTADES PEL SERVEI DE SALUT ESTAN D'ACORD AMB ELS REQUERIMENTS D'INFORMACIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL PER AL TANCAMENT COMPTABLE DE L'EXERCICI 2024 I QUE TOTA LA DESPESA MERITADA I NO IMPUTADA 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'apartat 3 de l'art.18 de l' Ordre 33/2024 del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari, el Servei de Salut disposa fins al 24 de gener de 2025 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 28 de febrer de 2025. Així mateix, ha d'elaborar i posar a disposició de la Intervenció, als efectes dels controls financers o d'altre tipus, una relació detallada de la despesa meritada al tancament 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 despesa reportades guarden consistència amb l'estructura de l'esmentat formulari.

El 6 de març de 2025, el Servei de Salut va trametre a la Intervenció Adjunta d'Auditories per VALIB (núm. identificador 370458), la versió a 28 de febrer de 2025 del model E7a) al tancament de l'exercici, així com també les dades actualitzades a 28 de febrer de 2025 del detall del saldo final del compte de creditors per operacions meritades d'acord amb la columna 12 del formulari 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 28 de febrer de 2025. A continuació es presenta un resum de les dades trameses al tancament de l'exercici 2024.

•Despeses meritades pendents d'aplicar al pressupost:

Les xifres de despesa meritada i no imputada que recull el model E7a referides a 31/12/2024, en la versió a 28 de febrer de 2025 són, en resum:



Epígraf	Import a 31/12/2024 (versió a 28/02/2025)
12.1 Despesa meritada de períodes de facturació no conclosos	0,00€
12.2 Despesa meritada pendent de facturació a 31/12/2024	35.316.885,53€
12.3 Despesa meritada amb factura rebuda que ha estat retornada o anul·lada	0,00€
12.4 Despesa meritada, facturada i pendent de conformitat	9.726.757,12€
12.5 Despesa meritada, facturada i conformada	26.532.204,44€
12.6 Altra despesa meritada per operacions no subjectes a facturació	78.441.789,50€
Total tancament 2024	150.017.636,58€

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 14 d'abril de 2025, 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 31/12/2024 consignada en el model E7a.

El 28 d'abril de 2025, aquesta Intervenció va remetre l'informe provisional al director general del Servei de Salut. D'acord amb el resultat de les proves 3 i 7 de l'Objectiu B) i les proves 8 a 12 de l'Objectiu C), en fase d'informe provisional aquesta Intervenció va detectar despesa meritada a 31 de desembre de 2024, no imputada a pressupost i no consignada en el model E7a en versió a 28 de febrer de 2025 per valor de 137.892.963,38 euros, que havia d'incrementar la xifra de despesa meritada i no imputada reportada per part del Servei de Salut.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, el Servei de Salut ha manifestat que ha mantingut la xifra reportada i comptabilitzada a 28 de febrer de 2025 com a deute meritat en el compte 413, amb un import de 150.017.636,58 euros, atès que quan va rebre l'informe provisional, el 28/04/2024, el Compte General ja es trobava tancat des del punt de vista comptable, i reportat al Sistema d'Informació CIMCA.

No obstant això, d'acord amb l'apartat 7 de l'article 13 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, les comunitats autònomes disposaven fins al 30/04/2025 per trametre el qüestionari d'informació comptable normalitzat amb la informació necessària per elaborar els comptes d'acord amb el Sistema Europeu de Comptes i per al seguiment de l'execució pressupostària amb el contingut i l'abast fixat a l'article 14.

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 2024 i pendent de facturació o amb facturació 2025 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 2025 per valor de 2.118.652,42 € 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 31/12/2024	630.080,74€
Despesa per prestació de serveis meritada i no facturada al tancament	34.686.804,79€
12.2 Despesa meritada pendent de facturació	35.316.885,53€

• **Albarans pendents d'imputar a pressupost:**

D'acord amb la informació obtinguda de SAP del compte comptable 40490000 a 31/12/2024 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	630.070,74€
Saldo compte 40490000 a 31/12/2024 (abans de l'apunt de tancament)	15.022.745,66€
Diferència	14.392.664,92€

Els 14.392.664,92 euros es troben classificats en l'epígraf 12.5 del model E7a, per tractarse 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:

	Import
Saldo compte 4049 (SAP)	15.022.745,66€
Detall saldo compte 4049 (SAP)	15.023.065,65€
Diferència	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 desquadre 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 dels 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 (FZ, GR, RE, RG, RH) més antics realitzats entre 2013 i 2022 per facturació.

Arran de l'anàlisi de raonabilitat del signe del saldo (D/H) per tipus de document, hem detectat 2 apunts (documents ER) corresponents a abonaments duplicats al compte 4049 del creditor Astellas Pharma, SA per import de 33.504,08 euros que s'han de detreure del compte, per tant, es proposarà un ajust al dèficit de 67.008,16 euros (increment).

Hem obtingut de SAP el Llistat d'Albarans Pendants d'imputar a 31/12/2024 en versió a 25 de gener de 2025, 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 31/12/2024 de 15.264.850,80 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 4049	Llistat albarans pendants a 31/12/2024	Diferència
C1	317.425.509,36		237.780,56
E3	-317.425.509,36		
ER	64.735,16		
FZ	0,04		



GR	-121.922,65		237.780,56
RE	143.470,63		
RG	151.448,58		
RH	48,80		
WE	-15.260.846,21	-15.264.850,80	4.004,59
Total	-15.023.065,65	-15.264.850,80	241.785,15

Es detecta una diferència no significativa, de +4.004,59 euros, entre el registre de documents WE del Llistat d'Albarans Pendants obtingut a 25/01/2025 i el compte comptable 4049. Tot i segons ordre tancament el 24/01/2025 era la data límit per comptabilitzar apunts de l'exercici 2024, en ocasions es registra algun apunt amb posterioritat, en qualsevol cas la xifra no és significativa.

La resta de la diferència detectada per +237.780,56 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 1 milió d'euros) representen entorn al 78% del saldo total i corresponen principalment a medicaments i material quirúrgic:

Concepte	Import
Antineoplàsics i immunomoduladors	-2.636.562,30€
Material quirúrgic, assistencial	-2.569.650,72€
Reactius i anàlegs	-2.221.827,39€
Implants i osteosíntesis	-1.583.269,28€
Antiinfecciosos	-1.466.304,51€
Altres fàrmacs i productes específics	-1.464.035,07€
Resta de partides	-3.323.201,53€
Total	-15.264.850,80€

a) Volum de factures en preliminar:

Aquesta despesa, per import de 14.392.664,92 euros al tancament de l'exercici 2024, 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 pendents a 31/12/2024, es mostren les dades d'evolució des de l'exercici 2019 del volum dels albarans pendents de facturar (les dades de factures registrades en preliminar es mostraran en el resultat del procediment 6 ja que aquesta despesa està classificada en l'epígraf 12.5 del model E7a). Els imports consignats en el model E7a no són consistents amb el quadret que es presenta a continuació degut als múltiples desquadraments detectats: la diferència de 320€ entre registres del mateix compte comptable 4049, el desquadrament de 4.004,59 € detectat en l'import dels documents WE, 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, 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 31/12/2019	Import 31/12/2020	Import 31/12/2021	Import 31/12/2022	Import 31/12/2023	Import 31/12/2024
2011	4.383,71					
2012	1.054,49					
2013	847.033,40	-1.009,68	-1.009,68	-1.009,68	-1.009,68	-1.009,68
2014	161.814,70	682,08	682,08	682,08	682,08	682,08
2015	124.343,38	91.390,23	244,24	244,24	244,24	244,24
2016	131.166,47	78.605,00	41.230,48	5,35	5,35	5,35
2017	118.856,60	71.066,31	51.443,21	46.664,27	3.248,57	3.248,57
2018	391.601,25	96.674,45	105.157,70	71.233,92	23.780,64	20.370,09
2019	37.999.197,04	403.889,01	226.579,05	137.899,51	101.050,67	94.051,86
2020		4.833.056,56	528.763,48	209.504,03	191.293,28	159.939,17
2021			3.234.102,86	336.851,81	115.816,52	70.165,72
2022				2.859.267,39	205.292,96	172.312,98
2023					1.012.313,08	239.827,37
2024						2.340.315,17
Total	39.779.451,04	5.574.353,96	4.187.193,42	3.661.342,92	1.652.717,71	3.100.152,92

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 això, encara hi ha quantitats antigues sense moviment i que difícilment es materialitzaran en despesa.

• Despesa meritada i no facturada al tancament

D'acord amb la informació obtinguda de la sotsdirecció 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 2024 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	2025	Total general
Àrea Salut Eivissa i Formentera	600,00	874.905,12	875.505,12
Àrea Salut Menorca		265.456,16	265.456,16



Atenció Primària Mallorca		20.778,44	20.778,44
H. Formentera		106.256,51	106.256,51
H. Inca		715.096,98	715.096,98
H. Manacor		321.394,28	321.394,28
H. Son Espases		848.191,19	848.191,19
H. Son Llätzer		1.838.108,09	1.838.108,09
Serveis Centrals		29.666.795,13	29.666.795,13
Urgències 061		29.222,89	29.222,89
Total general	600,00	34.686.204,79	34.686.804,79
%		99,998%	

Les dades posen de manifest que la despesa consignada no estava facturada al tancament i, per tant, està correctament classificada a l'epígraf 12.2 del model E7a.

Una distribució de les partides de despesa per periodificacions (PER) 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 31/12/2024
Altres serveis d'assistència sanitària	7.239.382,76
Concerts amb institucions d'atenció especialitzada	6.173.194,77
Serveis per derivació assistencial	5.638.770,70
Construccions noves en curs	2.774.284,27
Consultoria de sistemes d'informació	1.779.788,55
Transport sanitari aeri	1.647.575,16
Teràpies respiratòries	1.533.137,14
Energia elèctrica	1.306.898,50
Entregues per desplaçament (particulars)	815.360,06
Neteja i endreçament	719.948,36
Pròtesis	612.301,65
Gas	589.224,17
Restauració	582.530,71
Vehicles per a minusvàlids	500.000,00
Entregues per desplaçament	381.574,54
Treballs no assistencials per altres empreses: altres manteniments	336.873,55
Bugaderia	211.434,34
Reparacions d'aparells mèdico-assistencials	200.275,66
Total	33.042.554,89
	95,26%

Les partides més significatives corresponen als cànon de les concessions dels hospitals de Son Espases i Can Misses i a la facturació de serveis d'assistència sanitària amb mitjans aliens (principalment H. Sant Joan de Déu i H. Creu Roja).

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 2024 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	6.119
2	673
<i>Subtotal <=2 rebutjos</i>	<i>6.792</i>
3	117
4	48
5	15
6	12
7	7
<i>Subtotal >=3 rebutjos</i>	<i>199</i>
Rebutjos reiterats (3 o més)	199
Total	6.991

El detall de les 199 factures s'adjunta com a Annex II de l'informe del present Pla de Control. Aquesta Intervenció ha analitzat el 91% d'aquesta despesa rebutjada per determinar 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 2024 sense detectar cap ajustament a realitzar en el saldo del compte #413.

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 2025 amb factura associada de 2024	654.018,48€
Despesa meritada i facturada a 31/12/2024	9.072.738,64€
12.4 Despesa meritada, facturada i pendent de conformitat	9.726.757,12€

• **Albarans registrats en 2025 però facturats abans de l'1 de gener de 2025**

Pel que fa a la comprovació de l'import consignat en el model E7a en concepte d'albarans registrats en SAP en l'exercici 2025 però amb factura datada abans de l'1 de gener de 2025, d'acord amb la informació obtinguda de la Subdirecció de Comptabilitat 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 2025:

Divisió	2020	2023	2024	Total
Àrea Salut Eivissa i Formentera			109.620,38	109.620,38
Àrea Salut Menorca			-41.536,60	-41.536,60
H. Formentera			188,76	188,76
H. Inca			135.143,78	135.143,78
H. Manacor			61.062,32	61.062,32
H. Son Espases	1.089,00	1.983,72	382.610,01	385.682,73
H. Son Llätzer		165,34	-5.739,56	-5.574,22
Serveis Centrals			9.431,33	9.431,33
Total	1.089,00	2.149,06	650.780,42	654.018,48

Majoritàriament es tracta de factures de 2024 que corresponen principalment al subministrament de material quirúrgic i d'implants:

Concepte	Import (euros)
Material quirúrgic, assistencial	185.697,21
Implants i osteosíntesis	100.016,79
Mobiliari	96.031,65
Reactius i anàlegs	64.302,91
Gasos medicinals	59.200,33
Resta	148.769,59
Total	654.018,48

• **Despesa meritada i facturada a 31/12/2024**

Amb 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 31/12/2024, d'acord amb la informació obtinguda de la Subdirecció de Comptabilitat i Anàlisi del Servei de Salut, no presenta diferències amb els registres auxiliars.



Observem que hi ha factures per import de 30.726,91 euros facturades a l'exercici 2025, per tant, s'haurien d'haver classificat a l'epígraf 12.2 (despesa meritada pendent de facturació a 31/12/2024) i no a l'epígraf 12.4 del model E7a (despesa facturada pendent de conformitat). No obstant això, atès l'import i que es tracta d'una reclassificació entre epígrafs que no suposa modificació de la xifra de dèficit, no es proposarà la reclassificació a l'apartat de conclusions de l'informe.

Divisió	2014	2015	2019	2021	2022	2023	2024	2025	Total (euros)
603							362.861,42		362.861,42
602							472.429,55		472.429,55
604							831.615,64	30.726,91	862.342,55
605							47.346,72		47.346,72
608							426.356,72		426.356,72
607							324.100,63		324.100,63
601			-1.613,28		-59,77		1.965.909,71		1.964.236,66
606	9.469,08	481,29				51,16	814.566,55		824.568,08
600				3.732,00	21.175,00	1.115,00	3.732.011,24		3.758.033,24
609							30.463,07		30.463,07
Total	9.469,08	481,29	-1.613,28	3.732,00	21.115,23	1.166,16	9.007.661,25	30.726,91	9.072.738,64

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.28/02/2025
Facturació per despesa meritada, conformada i pendent d'imputació pressupostària (documents ZQ)	12.139.539,52€
Despesa per albarans registrats en SAP i amb factura preliminar pendent d'imputar a pressupost a 31/12/2024	14.392.664,92€
12.5 Despesa meritada, facturada i amb conformitat	26.532.204,44€

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 31/12/2024 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 (2023) s'han d'aplicar manualment.



	Import v.28/02/2025
Model E7a	12.139.539,52€
Saldo depurat compte #413 a 31/12/2024 (abans apunt tancament)	12.139.539,52€
Diferència	0

Un cop conciliades les dades que ofereix SAP amb el registre auxiliar detall dels documents ZQ a 31/12/2024, hem fet un anàlisi del saldo distingint per centre gestor i per exercici dels documents ZQ, amb el següent resultat:

Divisió	2016	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Total general
600							5.420.851,20	5.420.851,20
604							483.923,17	483.923,17
603				2.335,55			635.907,67	638.243,22
601						23.487,42	1.986.862,08	2.010.349,50
606		39.303,94	89.875,60		15.598,80	53.246,00	2.681.060,64	2.879.084,98
602	590,08	93,17	5.497,82		350,69		274.941,35	281.473,11
609							81.600,45	81.600,45
607							206.279,96	206.279,96
608						3.216,06	134.517,87	137.733,93
605								0,00
Total	590,08	39.397,11	95.373,42	2.335,55	15.949,49	79.949,48	11.905.944,39	12.139.539,52

Un anàlisi de la imputació pressupostària realitzada pel Servei de Salut durant l'exercici 2024 del saldo viu dels documents ZQ al tancament de l'exercici 2023 permet concloure que s'ha depurat considerablement la despesa procedent d'anys anteriors, i que dels 9.739.482,95 € de despesa pendent d'imputació a 31/12/2023 d'acord amb les dades consignades en l'informe definitiu del pla de control 07/2024 de revisió de l'import de dèficit de l'exercici 2023, només resta per imputar despesa per import de 233.595,13 euros:

Any	ZQ a 31/12/2023	ZQ a 31/12/2024	Depurat	% Imputació
2015	26.001,57	0,00	26.001,57	100%
2016	590,08	590,08	0,00	0%
2017	0,00	0,00	0,00	-
2018	8,65	0,00	8,65	100%
2019	39.397,11	39.397,11	0,00	0%
2020	98.992,03	95.373,42	3.618,61	4%
2021	12.006,17	2.335,55	9.670,62	81%
2022	18.425,60	15.949,49	2.476,11	13%



2023	9.544.061,74	79.949,49	9.464.112,26	99%
Subtotal	9.739.482,95	233.595,13	9.505.887,82	98%
2024		11.905.944,39		
Total	9.739.482,95	12.139.539,52		

El ritme d'imputació a pressupost dels documents és raonable, el 98% dels documents generats fins l'any passat (2023) s'han imputat, i els documents més antics es van imputant si bé n'hi ha que s'haurien de depurar, en el seu cas, com ara els més antics o sense moviment.

Les partides amb més de 2 anys d'antiguitat (de 2022 o anteriors) representen entorn a un 1,3% del total. Les més antigues són susceptibles de depuració ja que daten de l'any 2016 i no presenten moviment (Àrea de Salut de Menorca).

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:

Any	Import rectificat
2020	3.618,61
2021	9.670,62
2022	2.476,11
2023	4.071.811,24
2024	218.515,24
Total general	4.306.091,82

S'han analitzat les anul·lacions d'import més significatiu amb conclusió satisfactòria.

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 31/12/2024, es mostren les dades d'evolució des de l'exercici 2019 del volum dels albarans amb factura preliminar. Els imports consignats en el model E7a no són consistents amb el quadret que es presenta a continuació degut als múltiples desquadres detectats: la diferència de 320€ entre registres del mateix compte comptable 4049, el desquadre de 4.004,59 € detectat en l'import dels documents WE, 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 (l'listat viu).



Volum de factures en preliminar:

Exercici	Import 31/12/2019	Import 31/12/2020	Import 31/12/2021	Import 31/12/2022	Import 31/12/2023	Import 31/12/2024
2014	109,20					
2015		159,34				
2016	131,58	14.832,04	694,64			
2017	35.453,07	22.641,65	20.985,22	20.985,22	20.762,62	20.762,62
2018	28.325,77	20.575,29	8.159,59	8.159,59	8.159,59	11.570,14
2019	24.632.142,41	43.940,13	11.274,44	6.489,49	5.667,31	6.170,31
2020		15.236.563,17	113.734,05	8.688,44		11.412,18
2021			19.465.143,63	25.299,69	5.354,10	14.541,05
2022				37.381.241,66	25.328,18	7.155,73
2023					33.540.883,66	36.754,85
2024						12.056.331,00
Total	24.696.162,03	15.338.711,62	19.619.991,57	37.450.864,09	33.606.155,46	12.164.697,88

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)	355.750,27€
Despesa per personal (cap.1)	76.539.981,44€
Despesa per reintegrament als pensionistes del SNS de despesa farmacèutica	872.583,64€
Despesa repercutida pels Ajuntaments (GAP)	555.735,58€
Sentències fermes	117.738,57€
12.6 Altra despesa meritada no subjecta a facturació	78.441.789,50€

• Despesa per sentències judicials fermes:

El Servei de Salut inclou en el model E7a l'import de les sentències judicials fermes i correspon als



conceptes següents:

Concepte	Import
Sentències diverses per interessos de demora derivats de múltiples recursos interposats al Servei de Salut	355.750,27€
Sentència condemnatòria per reclamació de quantitat	117.738,57€
Total	473.488,84€

Aquesta Intervenció ha comprovat que la informació 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 obtinguts, 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 fermesa a 31/12/2023, i per la no inclusió de la Sentència núm.333, de 27/06/2024. Per tant, aquesta Intervenció considera adient proposar un ajust per minoració de l'import del compte 413 per import de 117.738,57 euros (detracció).

- La no inclusió de la sentència núm.333, de 27/06/2024 dictada arran del recurs contenciós administratiu interposat per l'STEI Intersindical contra l'Acord del Consell de Govern de 24/05/2021 pel qual s'aprovava l'increment retributiu, per a l'any 2021, previst en la Llei 11/2020, de 30 de desembre. de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2021, de determinades retribucions del personal al servei de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. El Servei de Salut ha calculat l'import econòmic associat a l'execució de la sentència de l'STEI per al període 2021 a 2024, essent l'import estimat de 50.028.503,18 euros. Tot i que la sentència era ferma a 31/12/2024, aquest import no s'ha inclòs en el saldo del compte 413, per tant, aquesta Intervenció Adjunta d'Auditories considera que es tracta de despesa meritada en 2024 i no imputada a pressupost i es proposarà l'ajust corresponent del saldo del compte #413 (ajust per increment).

• **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.

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

Concepte	Import
Seguretat social	53.190.920,12€
Prorrata paga extraordinària	4.171.383,89€
Retribucions variables meritades	19.177.677,43€
Total	76.539.981,44€

Hem comprovat amb resultat satisfactori que l'import consignat en el model E7a és consistent amb els



detalls aportats.

• **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 31 ajuntaments amb despesa meritada i no imputada, els 6 més representatius amb imports superiors a 25.000 euros (Pollença, Sòller, Marratxí, Calvià, Campanet i Lloseta) representen entorn al 54% del total, que s'imputa íntegrament a la gerència d'Atenció Primària de Mallorca.

Els principals conceptes de despesa són els següents:

Concepte	Divisió	Import (euros)
Energia elèctrica	604	247.258,21
Neteja i endreçament	604	181.616,33
Serveis professionals independents	604	43.202,01
Despesa d'edificis i d'altres construccions	604	43.116,80
Resta despeses diverses	604	40.542,23
Total general		555.735,58

• **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. 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 872.583,64 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 31/12/2024 I NO IMPUTADA PRESSUPOSTÀRIAMENT.

PROCEDIMENT C.08:



Identificar adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic MM de SAP corresponents a despesa meritada a 31/12/2024 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 2025 però amb facturació datada abans de dita data, el Servei de Salut ha inclòs en el model E7a en versió a 28 de febrer de 2025 una xifra per la despesa no registrada en la comptabilitat financera al tancament sobrevalorada en 272.245,26 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. 28/02/2025
Model E7a)	654.018,48€
Intervenció (l'listat SAP obtingut a 02/04/2025)	381.773,22€
Diferència	-272.245,26€

PROCEDIMENT C.09:

Identificar despesa corresponent a serveis sanitaris concertats i gestionada mitjançant el mòdul FAHOCO de SAP, meritada a 31/12/2024 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 31/12/2024 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 1.322.911,77 €, d'acord amb el detall que figura a l'apartat d) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

PROCEDIMENT C.10:

Identificar en la Consola de Factures de SAP, facturació corresponent a despesa meritada a 31/12/2024 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 31/12/2024 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 28 de febrer de 2025, per import de 985.778,64 euros, en concret 312.174,06 € per despesa facturada al tancament i 673.604,58 € per despesa pendent de facturació al tancament. El detall de la despesa identificada s'inclou respectivament en l'apartat e) i en el *subtotal* 1 de l'apartat f) 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 -11.181,71 € per tal de depurar les dades. El detall de l'ajust proposat es mostra a l'apartat g) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

PROCEDIMENT C.11:

A partir d'un anàlisi de l'execució del pressupost de l'exercici 2024 complementat amb l'execució del pressupost de 2025, identificar partides pressupostàries susceptibles de contenir despesa meritada a 31/12/2024 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 2024, aquesta intervenció ha identificat 192.490,63 euros de despesa meritada a 31/12/2024 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 la de 28 de febrer de 2025. El detall de la despesa facturada al tancament per 192.490,63 euros s'inclou en el *subtotal* 2 de l'apartat f) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

PROCEDIMENT C.12:

A partir de l'anàlisi de la informació disponible en SAP HERMES (recursos humans) i en SAP ECOFIN en els exercicis 2024 i 2025, identificar despesa de personal meritada i no pagada a 31/12/2024 a fi de comprovar la seva inclusió en la comptabilitat financera al tancament (prèvia inclusió en el model E7a). Així mateix, identificar qualsevol altra despesa significativa meritada i no imputada.

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, així mateix hem identificat altra despesa de personal no inclosa pel Servei de Salut 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 89.402.248,21 euros.

Concepte	Import v. 28/02/2025	Import calculat per Intervenció	Diferència
Seguretat social	53.190.920,12	53.930.821,04	739.900,92
Prorrata paga extraordinària	4.171.383,89	4.039.426,51	-131.957,38
Retribucions variables meritades	19.177.677,43	18.689.674,95	-488.002,48
Endarreriments carrera professional pagats en el 1er trimestre de 2025	0,00	1.308.661,15	1.308.661,15
Endarreriments derivats de la convocatòria extraordinària d'accés i progressió a la carrera professional 2018-2022	0,00	82.596.312,00	82.596.312,00
Increment retributiu 0,5%	0,00	5.377.334,00	5.377.334,00
Total	76.539.981,44€	165.942.229,65€	89.402.248,21€

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 2024 no s'han liquidat fins els mesos de gener, febrer i març de 2025.

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 2025. Es pot concloure que l'import inclòs en el model E7a està infravalorat en 273.890,44 €. A més, hem estimat un ajust per la seguretat social vinculada al pagament pendent de l'Acció Social meritada en 2024 per import de 466.010,48 euros. En conclusió l'ajust total per seguretat social és de 739.900,92 euros.

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 2024 i prorratejat una mensualitat, amb un resultat de sobrevaloració de previsió de 131.957,38 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 basat en els pagaments ja realitzats en nòmina durant l'exercici 2025 i explotant principalment les dades que ofereix SAP referides al període de meritació dels pagaments de nòmina. El resultat de les estimacions realitzades per import de 18.689.674,95 euros es pot resumir en el següent quadre i ens permet concloure que hi ha un excés de previsió de 488.002,48 euros en



l'import de despesa consignat en el model E7a, import pel qual es proposarà ajust (decrement) al dèficit de l'exercici.

Concepte	Codi CC-nom	Import estimat IAA
Atenció continuada	3C00	11.590.315,85
Jefatura guàrdies	3PVF, 3PVL	45.553,20
Participació actuacions concretes	3PV6	4.016.743,39
Especial rendiment lloc	3PV7	227.119,40
Complim. Objectius personal directiu	3PV3	114.673,48
Complim. Objectius resta de personal (no directiu)	3PV3*	35.200,57
Transplants	3PV9	112.256,29
Particip. programes	3PV4	288.827,01
Compl. desplaçamet Formentera	3PVB	30.660,30
Compl. llocs difícil cobertura (ASMEN i ASEF)	3PVG i 3PVN	22.475,55
Acció social, ajudes per estudis	3AS3	738.971,77
Acció social, compensació despeses mèdiques	3AS7	1.370.205,09
C.Desplaz. MCA-Ibi-Menor	3PVC	49.928,40
C.Desplaz. Palma-Manacor	3PVD	32.400,00
C.Desplaz. Palma-Inca	3PVE	11.699,22
C.Desplaz. Mca/Men-Forment	3PVM	2.645,43
Total		18.689.674,95€

*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 pagaments com ara els incentius a la resta de personal, i endarreriments per coordinacions i especial rendiment. Atès que el pagament d'incentius al personal no directiu es fixa a discreció per part de la Direcció General del Servei de Salut i no tenim constància de cap previsió de pagament, hem considerat raonable no incloure despesa meritada per aquest concepte perquè aquest pagament no s'ha fet en els darrers exercicis. L'import estimat IAA per Complim. Objectius resta de personal (no directiu) són pagaments amb el CC-nòmina 3PV3 a personal no directiu durant 2025 meritats a 2024.

Carrera professional:

a) Endarreriments de carrera professional pagats en el 1er trimestre de 2025

Hem comprovat que durant el primer trimestre de 2025 el Servei de Salut ha pagat per import de 1.308.661,15 euros conceptes de carrera professional meritats anteriorment a 2025 fonamentalment per endarreriments a interins, personal eventual o personal substituït que en el seu moment (2018, 2019 i 2020) només cobraven el 25% de la carrera.

b) Endarreriments derivats de la convocatòria extraordinària d'accés i progressió a la carrera professional 2018-2022

El 14 de desembre de 2024 es va publicar la resolució del director general del Servei de Salut de les Illes Balears per la qual s'aprova la llista definitiva de persones que adquireixen o progressen de nivell



en la carrera professional, la llista d'exclosos i la llista d'inadmesos en la convocatòria extraordinària d'accés i progressió a la carrera professional 2018-2022 (BOIB núm. 164, de 14 de desembre). El 5 de desembre de 2024, el Consell de Govern va autoritzar una transferència de crèdit al Servei de Salut per valor de 16.070.042,00 € per fer efectiu amb la nòmina de desembre el pagament als professionals del Servei de Salut de part dels endarreriments de la carrera professional. Aquest import es va fer servir per pagar els endarreriments meritats des del mes de juliol de 2018 fins al mes de juny 2020.

El Servei de Salut ha calculat l'import econòmic associat al pagament dels endarreriments de la carrera professional del període 2018-2024. L'import estimat meritat fins al 31/12/2024 pendent de pagament és de 82.596.312 euros. Aquesta Intervenció Adjunta d'Auditories considera que hauria d'haver-se reportat en la xifra de despesa meritada i no imputada al tancament en la versió de 28/02/2025 del model E7a. Per tant, es proposa un ajust (increment) per import de 82.596.312 euros al compte #413.

Increment retributiu 0,5%:

Segons l'Acord marc per a l'Administració del segle XXI subscrit entre el Govern d'Espanya i les organitzacions sindicals CCOO i UGT (BOE núm.276, de 17/11/2022), es va acordar un increment retributiu addicional i consolidable del 0,5% amb efectes 01/01/2024 en cas que la variació de l'IPCH dels anys 2022, 2023 i 2024 superàs l'increment fix acumulat de 2022, 2023 i 2024 establert en aquest acord (8%).

Atès que la variació de l'IPCH ha estat del 14,6% entre 2022 i 2024 i, per tant, superior a l'increment fix acumulat que ha estat del 8%, s'ha complert el requisit establert a l'Acord Marc.

El Servei de Salut ha aportat a aquesta Intervenció una estimació de l'import meritat a 2024 d'aquest increment retributiu per un import total de 5.377.334 euros. Aquest import està pendent de pagament en el moment d'emissió d'aquest informe.

Per aquest motiu, proposam ajustament (increment) en el compte 413 per import de 5.377.334 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 2024 d'acord amb els requeriments d'informació establerts, excepte per:

- **Irregularitat 1:**

D'acord amb el resultat de la prova 1 de l'Objectiu A), aquesta Intervenció ha comprovat que a 14 d'abril de 2025, data de tancament del treball de camp, el Servei de Salut encara no havia realitzat l'apunt comptable de tancament de l'exercici 2024 en el compte comptable 41300000 de creditors per despesa meritada, compte que a 31 de desembre de 2024 ha de reflectir l'import de despesa meritada i no imputada reportat mitjançant el model E7a, que en versió de 28 de febrer de 2025 era de 150.017.636,58 euros.

Per altra banda, d'acord amb el resultat de les proves 3 i 7 de l'Objectiu B) i les proves 8 a 12 de l'Objectiu C), aquesta Intervenció ha detectat despesa meritada a 31 de desembre de 2024, no imputada a pressupost i no consignada en el model E7a en versió a 28 de febrer de 2025 per valor de 141.597.775,04 euros, que han d'incrementar la xifra de despesa meritada i no imputada reportada per part del Servei de Salut.

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:**

D'acord amb el resultat de la prova 3 de l'Objectiu B, aquesta Intervenció ha detectat 2 apunts corresponents a abonaments duplicats al compte 4049 del creditor Astellas Pharma, SA per import de 33.504,08 euros que s'han de detreure del saldo del compte #413, per tant, es proposarà un ajust al compte #413 de 67.008,16 euros (increment).

- **Irregularitat 3:**

D'acord amb el resultat de la prova 7 de l'Objectiu B), aquesta Intervenció ha detectat la no inclusió d'una sentència judicial ferma a 31/12/2024 per import de 50.028.503,18 euros que hauria d'haver-se reportat en la xifra de despesa meritada i no imputada al tancament en la versió de 28/02/2025 del model E7a.



- **Irregularitat 4:**

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 31/12/2024 per import de 117.738,57 euros reportada en la xifra de la despesa meritada i no imputada a tancament de la versió de 28 de febrer de 2024 del model E7a.

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 2024, excepte per:

- **Irregularitat 5:**

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 31/12/2024 i no imputada a pressupost en excés per valor de 272.245,26 euros en la xifra reportada pel Servei de Salut en la versió del model E7a de 28 de febrer de 2025. El detall de les adquisicions es presenta en l'apartat b) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

- **Irregularitat 6:**

D'acord amb el resultat de la prova 9 de l'Objectiu C), aquesta Intervenció ha detectat factures per despesa meritada a 31/12/2024 i no imputada a pressupost per un total de 1.322.911,77 euros i que no va ser inclosa en la xifra de despesa meritada i no imputada reportada en la versió a 28 de febrer de 2025 del model E7a. El detall de les factures detectades s'inclou en l'apartat d) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

- **Irregularitat 7:**

D'acord amb el resultat de la prova 10 de l'Objectiu C), aquesta Intervenció ha detectat factures per despesa meritada a 31/12/2024 i no imputada al pressupost per un total de 985.778,64 euros i que no va ser inclosa en la xifra de despesa meritada i no imputada reportada en versió a 28 de febrer de 2025 del model E7a. El detall de 312.174,06 euros per la despesa ja facturada al tancament s'inclou en l'apartat e) i el detall dels 673.604,58 euros restants pendents de facturar al tancament s'inclou en el *subtotal 1* de l'apartat f) 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 -11.181,71 € 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 g) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.



• **Irregularitat 8:**

D'acord amb el resultat de la prova 11 de l'Objectiu C), aquesta Intervenció ha detectat factures de despesa per import de 192.490,63 euros meritada a 31/12/2024, no imputada a pressupost i que no va ser inclosa en la xifra de dèficit reportada en el model E7a en versió a 28 de febrer de 2025. El detall de la despesa facturada al tancament per 192.490,63 euros s'inclou en el *subtotal* 2 de l'apartat f) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

• **Irregularitat 9:**

D'acord amb el resultat de la prova 12 de l'Objectiu C), a criteri d'aquesta Intervenció la previsió de despesa de personal (retribucions i seguretat social) meritada i no imputada a pressupost consignada pel Servei de Salut en la versió del model E7a de 28 de febrer de 2024 està menysvalorada en 89.402.248,21 euros, import que s'inclou en l'apartat a) de l'Annex 1 que s'incorpora al present informe.

MESURES CORRECTORES

6.1. Medidas correctoras sustanciales

D'acord amb la **Irregularitat 1** de l'Objectiu A), les **Irregularitats 2 , 3 i 4** de l'Objectiu B) i les Irregularitats **5 , 6 , 7 , 8 i 9** 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 2024 reportada a 28 de febrer de 2025 per un total de 141.597.775,04 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 (euros)
Apartat a)	Previsions per despesa de personal meritada i no imputada	89.402.248,21
Apartat b)	Adquisicions tramitades mitjançant mòdul logístic amb entrada al sistema a partir de l'01/01/2025 i data factura anterior	-272.245,26
Apartat c)	Factures d'abonament duplicades al compte 4049	67.008,16
Apartat d)	Facturació d'activitat sanitària concertada (gestionada mitjançant Fahoco)	1.322.911,77
Apartat e)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada i facturada a 31/12/2024	312.174,06
Apartat f)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada a 31/12/2024 i facturada en 2025 o pendent de facturar	866.095,21
Apartat g)	Detracció per depuració apunt manual DM i ZQ per factures comptabilitzades o rebutjades a 31/12/2024	-11.181,71
Apartat h)	Sentències judicials meritades i no imputades a 31/12/2024	49.910.764,61
Total ajust compte #413		141.597.775,04



7. CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS

Aquesta Intervenció ha decidit modificar d'ofici els aspectes següents de l'informe provisional:

- El títol de l'informe passa a tenir la redacció següent: "Revisió de la despesa meritada pendent d'aplicar al pressupost que s'ha de comptabilitzar al compte 413 al tancament de l'exercici 2024".
- Els paràgrafs 2n i 3r de l'apartat 3 de l'informe, relatiu al seu abast, queda modificat, pel que fa l'àmbit objectiu i temporal de l'univers a auditar, a un únic paràgraf, de la manera següent: "L'àmbit objectiu i temporal de l'univers a auditar estarà format pel conjunt d'obligacions per despesa meritada, vençuda i no vençuda, no imputada al pressupost al tancament de l'exercici 2024, amb independència de la seva tramitació o no d'acord amb els requisits legalment establerts."

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Parcialmente Aceptada
		Irregularidad 1: D'acord amb el resultat de la prova 1 de l'Objectiu A), aquesta Intervenció ha comprovat que a 14 d'abril de 2025, data de tancament del treball de camp, el Servei de Salut encara no havia realitzat l'apunt comptable de tancament de l'exercici 2024 en el compte comptable 41300000 de creditors per despesa meritada, compte que a 31 de desembre de 2024 ha de reflectir l'import de despesa meritada i no imputada reportat mitjançant el model E7a, que en versió de 28 de febrer de 2025 era de 150.017.636,58 euros. Per altra banda, d'acord amb el resultat de les proves 3 i 7 de l'Objectiu B) i les proves 8 a 12 de l'Objectiu C), en fase d'informe provisional aquesta Intervenció ha detectat despesa meritada a 31 de desembre de 2024, no imputada a pressupost i no consignada en el model E7a en versió a 28 de febrer de 2025 per valor de 137.892.963,38 euros, que han d'incrementar la xifra de despesa meritada i no imputada reportada per part del Servei de Salut.		
	Deficiencia / Irregularidad	D'acord amb la Irregularitat 1 de l'Objectiu A), les Irregularitats 2 , 3 i 4 de l'Objectiu B) i les Irregularitats 5 , 6 , 7 , 8 i 9 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 2024 reportada a 28 de febrer de 2025 per un total de 137.892.963,38 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 (euros)
		Apartat a)	Previsions per despesa de personal meritada i no imputada	89.240.124,61



Medida	Apartat b)	Adquisicions tramitades mitjançant mòdul logístic amb entrada al sistema a partir de l'01/01/2025 i data factura anterior	-272.245,26
	Apartat c)	Factures d'abonament duplicades al compte 4049	67.008,16
	Apartat d)	Facturació d'activitat sanitària concertada (gestionada mitjançant Fahoco)	1.322.911,77
	Apartat e)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada i facturada a 31/12/2024	312.174,06
	Apartat f)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada a 31/12/2024 i facturada en 2025 o pendent de facturar	866.095,21
	Apartat g)	Detracció per depuració apunt manual DM i ZQ per factures comptabilitzades o rebutjades a 31/12/2024	-11.181,71
	Apartat h)	Sentències judicials meritades i no imputades a 31/12/2024	46.368.076,55
	Total ajust compte #413		137.892.963,38€
El Servei de Salut ha manifestat que ha mantingut la xifra reportada i comptabilitzada a 28 de febrer de 2025 com a deute meritat en el compte 41300000, amb un import de 150.017.636,58 euros, atès a la data de recepció del informe provisional el Compte General ja es trobava tancat des del punt de vista comptable, i reportat al Sistema d'Informació CIMCA. Adicionalment, el Servei de Salut al·lega: 1) Que procedirà a incloure en l'E7a dels pròxims mesos de l'exercici 2025, com rectificacions dels saldos inicials, l'import net de 119.941,06 euros, resultat de la Seguretat Social +739.900,92 euros, prorratgeig de pagues extraordinàries -131.957,38 euros i retribucions variables meritades -488.002,48 euros. 2) Que respecte a l'ajust per progressió a la carrera professional proposat per la Intervenció Auditories, per import de 82.434.188,40 euros, el Servei de Salut ha comptabilitzat en el compte 58200000 la quantitat de 82.596.312 euros. 3) Que pel que fa referència a les conseqüències econòmiques de la sentència de l'STEI, per les quals la Intervenció proposa un ajust de 46.485.815,12 i el Servei de Salut ha comptabilitzat també en la rubrica 58200000 la quantitat de 50.028.503,18 euros.			



A.01

4) Que es procedirà a incloure en l'E7a dels pròxims mesos de l'exercici 2025, com rectificacions dels saldos inicials, els endarreriments de carrera professional pagats en el primer trimestre de 2025, per un import de 1.308.661,15 euros.

5) Que respecte a l'import de 5.377.334 euros associat a l'augment retributiu del 0,5% a pagar en l'exercici 2025; el Servei de Salut afirma que ha seguit el criteri de la Comunitat Autònoma de no provisionar cap import, atenent a la necessitat d'Acord de Consell de Govern previ a la seva efectivitat i exigibilitat, la qual es produirà ja dins el 2025.

6) Que quant a la resta d'ajustos proposats per la Intervenció d'Auditories, els quals suposen un import de 2.167.023,65 euros, es recolliran en la columna del formulari E7a com a rectificacions del saldo inicial, en les partides corresponents.

Respecte a les al·legacions formulades pel Servei de Salut, aquesta Intervenció considera:

1) Que, d'acord amb l'apartat 7 de l'article 13 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, les comunitats autònomes disposaven fins al 30/04/2025 per trametre el qüestionari d'informació comptable normalitzat amb la informació necessària per elaborar els comptes d'acord amb el Sistema Europeu de Comptes i per al seguiment de l'execució pressupostària amb el contingut i l'abast fixat a l'article 14. Atès que el Servei de Salut va rebre l'informe provisional abans de la data esmentada, considerem que era possible haver comptabilitzat al compte 413 *Creditors per operacions meritates* l'ajust proposat per aquesta Intervenció, així com la inclusió en el saldo final del formulari E7a, motiu pel qual no s'eliminarà la Irregularitat 1.

2) Que l'increment retributiu addicional i consolidable del 0,5% respecte de les retribucions vigents a 31/12/2023 està meritat al tancament de l'exercici 2024, atès que els condicionants per aplicar l'increment retributiu, que es recullen a l'article 6.2 del Reial decret-Llei 4/2024, de 26 de juny, es donaven a 31/12/2024, és a dir, que la suma de la variació del IPCH dels anys 2022, 2023 i 2024 sigui major a l'increment retributiu fix acumulat de 2022, 2023 i 2024. El 15 de gener de 2015, l'Institut Nacional d'Estadística va publicar la taxa de variació anual de l'exercici 2024 de l'IPCH que es va situar en el 2,8%. D'aquesta manera, la variació de l'IPCH entre 2022 i 2024 ha estat del 14,6% i, per tant, superior a l'increment fix acumulat que ha estat del 8%. S'ha complert el requisit establert a l'Acord Marc per a l'Administració del segle XXI subscrit entre el Govern d'Espanya i les organitzacions sindicals CCOO i UGT (BOE núm.276, de 17/11/2022). L'Acord de Consell de Govern només és necessari per al pagament de l'increment retributiu a la nomina, que es pagarà com a endarreriments. No s'ha de confondre el moment de meritació de la despesa amb el moment del seu pagament.



Conclusión

3) Que no es compleixen els requisits per a registrar com a provisió (compte 582 Provisions a curt termini per a responsabilitats) els endarreriments derivats de la convocatòria extraordinària d'accés i progressió a la carrera professional 2018-2022 ni els imports derivats de la sentència de l'STEI, atès que la norma de valoració núm.17 de l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública, estableix que per imputar-les com a provisió, ha d'existir incertesa quan a la seva quantia o quant al seu venciment. El Servei de Salut disposa de la informació necessària per a calcular aquest deute amb el seu personal i es tracta de despesa meritada i vençuda a tancament de l'exercici 2024 que es pagarà com a endarreriments quan es tingui disponibilitat pressupostària. De fet, durant el mes de desembre de 2024 ja es va fer un primer pagament al personal del Servei de Salut en concepte dels endarreriments de la carrera, i això es va poder fer perquè es tracta d'una despesa meritada i vençuda. De la mateixa manera, la sentència de l'STEI, atès que va adquirir fermesa durant l'exercici 2024, es tracta d'una despesa meritada i vençuda. No existeixen doncs, per aquestes depeses, cap incertesa quan a la seva quantia ni quan al seu venciment, atès que es tracta de depeses ja vençudes i que el Servei de Salut ha estimat el seu import. No s'ha de confondre el moment de meritació ni el moment del venciment de l'obligació amb el moment del seu pagament, que depen de les disponibilitats pressupostàries i de tresoreria de l'ens. Per tant, aquesta Intervenció considera que és més correcte imputar aquesta despesa al saldo del compte 413 Creditors per operacions meritades (vençudes i no vençudes).

4) Que d'acord amb la nova estimació de la despesa meritada aportada per el Servei de Salut en fase d'al·legacions, aquesta Intervenció rectificarà l'import de l'ajust proposat al saldo del compte 413 de l'informe provisional en **+3.704.811,66 euros**, que afecta a les irregularitats següents:

a) Increment de l'import de l'ajust proposat a l'informe provisional de l'import meritat en concepte de carrera professional en **+162.123,60 euros** (Apartat a) de l'Annex I) respecte a les previsions per despesa de personal, que es correspon amb la **Irregularitat 9**).

b) Increment de l'import de l'ajust proposat a l'informe provisional de l'import meritat derivat de la sentència de l'STEI en **+3.542.688,06 euros** (Apartat h) de l'Annex I) respecte a les sentències judicials meritades i no imputades a 31/12/2024, que es correspon amb la **Irregularitat 3**).

Es modifica, en conseqüència, la redacció del darrer paràgraf de la **Irregularitat 1** que queda redactat de la manera següent:

"Per altra banda, d'acord amb el resultat de les proves 3 i 7 de l'Objectiu B) i les proves 8 a 12 de l'Objectiu C), en fase d'informe provisional aquesta Intervenció ha detectat despesa meritada a 31 de desembre de 2024, no imputada a pressupost i no consignada en el model E7a en versió a 28 de febrer de 2025 per valor de 141.597.775,04 euros, que han d'incrementar la xifra de despesa meritada i no imputada reportada per part del Servei de Salut."

També es modifica la redacció de la mesura correctora de la **Irregularitat 1** que queda redactat de la manera següent:



D'acord amb la Irregularitat 1 de l'Objectiu A), les Irregularitats 2, 3 i 4 de l'Objectiu B) i les Irregularitats 5 , 6 , 7 , 8 i 9 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 2024 reportada a 28 de febrer de 2025 per un total de 141.597.775,04 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 (euros)
Apartat a)	Previsions per despesa de personal meritada i no imputada	89.402.248,21
Apartat b)	Adquisicions tramitades mitjançant mòdul logístic amb entrada al sistema a partir de l'01/01/2025 i data factura anterior	-272.245,26
Apartat c)	Factures d'abonament duplicades al compte 4049	67.008,16
Apartat d)	Facturació d'activitat sanitària concertada (gestionada mitjançant Fahoco)	1.322.911,77
Apartat e)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada i facturada a 31/12/2024	312.174,06
Apartat f)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada a 31/12/2024 i facturada en 2025 o pendent de facturar	866.095,21
Apartat g)	Detracció per depuració apunt manual DM i ZQ per factures comptabilitzades o rebutjades a 31/12/2024	-11.181,71
Apartat h)	Sentències judicials meritades i no imputades a 31/12/2024	49.910.764,61
Total ajust compte #413		141.597.775,04€

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolución	Parcialmente Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 3: D'acord amb el resultat de la prova 7 de l'Objectiu B), aquesta Intervenció ha detectat la no inclusió d'una sentència judicial ferma a 31/12/2024 per import de e 43.736.928,70 euros més 2.748.886,42 euros d'interessos de demora que hauria d'haver-se reportat en la xifra de despesa meritada i no imputada al tancament en la versió de 28/02/2025 del model E7a.		
	Medida	En el seu escrit d'al·legacions, el Servei de Salut ha manifestat que, pel que fa referència a les conseqüències econòmiques de la sentència de l'STEl, per les quals la Intervenció proposa un ajust de 46.485.815,12, el Servei de Salut ha comptabilitzat a la rúbrica 58200000 la quantitat de 50.028.503,18 euros.		



B.07		Aquesta Intervenció considera que import de les obligacions derivades de la sentència de l'STEI, atès que va adquirir fermesa durant l'exercici 2024, es tracta d'una despesa meritada i vençuda. No existeix doncs, per aquestes depesa, cap incertesa quan a la seva quantia ni quan al seu venciment, atès que es tracta de despesa ja vençudes i que el Servei de Salut ha estimat el seu import. No s'ha de confondre el moment de meritació ni el moment del venciment de l'obligació amb el moment del seu pagament, que depen de les disponibilitats pressupostàries i de tresoreria de l'ens. Per tant, aquesta Intervenció considera que és més correcte imputar aquesta despesa al saldo del compte 413 Creditors per operacions meritades (vençudes i no vençudes). Atesa la nova estimació realitzada pel Servei de Salut, aquesta Intervenció proposa l'increment de l'import de l'ajust proposat a l'informe provisional de l'import meritat derivat de la sentència de l'STEI en +3.542.688,06 euros. La redacció de la Irregularitat 3 quedarà de la manera següent:
	Conclusión	"D'acord amb el resultat de la prova 7 de l'Objectiu B), aquesta Intervenció ha detectat la no inclusió d'una sentència judicial ferma a 31/12/2024 per import de 50.028.503,18 euros que hauria d'haver-se reportat en la xifra de despesa meritada i no imputada al tancament en la versió de 28/02/2025 del model E7a." De la mateixa manera, es canviarà la redacció del darrer paràgraf dels resultats de la prova prova 7 de l'Objectiu B) que queda de la manera següent: "- La no inclusió de la sentència núm.333, de 27/06/2024 dictada arran del recurs contenciós administratiu interposat per l'STEI Intersindical contra l'Acord del Consell de Govern de 24/05/2021 pel qual s'aprova l'increment retributiu, per a l'any 2021, previst en la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2021, de determinades retribucions del personal al servei de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. El Servei de Salut ha calculat l'import econòmic associat a l'execució de la sentència de l'STEI per al període 2021 a 2024, essent l'import estimat de 50.028.503,18 euros. Tot i que la sentència era ferma a 31/12/2024, aquest import no s'ha inclòs en el saldo del compte 413, per tant, aquesta Intervenció Adjunta d'Auditories considera que es tracta de despesa meritada en 2024 i no imputada a pressupost i es proposarà l'ajust corresponent del saldo del compte #413 (ajust per increment)."

Obj.Proc	Origen	Beneficiario / Entidad controlada	Resolució	Parcialmente Aceptada
----------	--------	-----------------------------------	-----------	-----------------------



C.12	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 9: D'acord amb el resultat de la prova 12 de l'Objectiu C), a criteri d'aquesta Intervenció la previsió de despesa de personal (retribucions i seguretat social) meritada i no imputada a pressupost consignada pel Servei de Salut en la versió del model E7a de 28 de febrer de 2024 està menysvalorada en 89.240.124,61 euros, import que s'inclou en l'apartat a) de l'Annex 1 que s'incorpora al present informe.
	Medida	
	Conclusión	En el seu escrit d'al·legacions, el Servei de Salut ha manifestat que pel que fa referència a l'ajust per progressió a la carrera professional proposat per la Intervenció Auditories, per import de 82.434.188,40 euros, el Servei de Salut ha comptabilitzat en el compte 58200000 la quantitat de 82.596.312 euros. Aquesta Intervenció considera que no es compleixen els requisits per a registrar com a provisió (compte 582 Provisions a curt termini per a responsabilitats) els endarreriments derivats de la convocatòria extraordinària d'accés i progressió a la carrera professional 2018-2022 ni els imports derivats de la sentència de l'STEI, atès que la norma de valoració núm.17 de l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública, estableix que per imputar-les com a provisió, ha d'existir incertesa quan a la seva quantia o quant al seu venciment. El Servei de Salut disposa de la informació necessària per a calcular aquest deute amb el seu personal i es tracta de despesa meritada i vençuda a tancament de l'exercici 2024 que es pagarà com a endarreriments quan es tingui disponibilitat pressupostària. De fet, durant el mes de desembre de 2024 ja es va fer un primer pagament al personal del Servei de Salut en concepte dels endarreriments de la carrera, i això es va poder fer perquè es tracta d'una despesa meritada i vençuda. Atesa la nova estimació realitzada pel Servei de Salut, aquesta Intervenció proposa l'increment de l'import de l'ajust proposat a l'informe provisional de l'import meritat en concepte de carrera professional en +162.123,60 euros. La redacció de la Irregularitat 9 quedarà de la manera següent: "D'acord amb el resultat de la prova 12 de l'Objectiu C), a criteri d'aquesta Intervenció la previsió de despesa de personal (retribucions i seguretat social) meritada i no imputada a pressupost consignada pel Servei de Salut en la versió del model E7a de 28 de febrer de 2024 està menysvalorada en 89.402.248,21 euros, import que s'inclou en l'apartat a) de l'Annex 1 que s'incorpora al present informe." També es canvia la redacció dels resultats de la prova 12 de l'Objectiu C) de la manera següent:



"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, així mateix hem identificat altra despesa de personal no inclosa pel Servei de Salut 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 89.402.248,21 euros."

De la mateixa manera, es canviarà la redacció del darrer paràgraf de l'apartat b) *Endarreriments derivats de la convocatòria extraordinària d'accés i progressió a la carrera professional 2018-2022* de la Carrera professional, dels resultats de la prova prova 12 de l'Objectiu C) que queda de la manera següent:

El Servei de Salut ha calculat l'import econòmic associat al pagament dels endarreriments de la carrera professional del període 2018-2024, l'import estimat meritat fins al 31/12/2024 pendent de pagament és de 82.596.312 euros. Aquesta Intervenció Adjunta d'Auditories considera que hauria d'haver-se reportat en la xifra de despesa meritada i no imputada al tancament en la versió de 28/02/2025 del model E7a. Per tant, es proposa un ajust (increment) per import de 82.596.312 euros al compte #413.

INTERVETORA DELEGADA

(Firmado electrónicamente)
Silvia Ripoll Rullán

CAP DE SERVEI

(Firmado electrónicamente)
Sandra Ollé Fernández



Annex 1



**DETALL DELS AJUSTOS PROPOSATS AL DÈFICIT DE L'EXERCICI 2024 REPORTAT MITJANÇANT EL
MODEL E7a EN VERSIÓ DE 28/02/2025:**

ANNEX I	CONCEPTE	IMPORT €
Apartat a)	Previsions per despesa de personal meritada i no imputada	89.402.248,21
Apartat b)	Adquisicions tramitades mitjançant mòdul logístic amb entrada al sistema a partir de l'01/01/2025 i data factura anterior	-272.245,26
Apartat c)	Factures d'abonament duplicades al compte 4049	67.008,16
Apartat d)	Facturació d'activitat sanitària concertada (gestionada mitjançant Fahoco)	1.322.911,77
Apartat e)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada i facturada a 31/12/2024	312.174,06
Apartat f)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada a 31/12/2024 i facturada en 2025 o pendent de facturar	866.095,21
Apartat g)	Detracció per depuració apunt manual DM i ZQ per factures comptabilitzades o rebutjades a 31/12/2024	-11.181,71
Apartat h)	Sentències judicials meritades i no imputades a 31/12/2024	49.910.764,61
Total ajust al compte #413 exercici 2024		141.597.775,04



Apartat a) Previsions per despesa de personal

CONCEPTE	IMPORT €	NOTA
Seguretat social	739.900,92	(1)
Prorrata paga extraordinària	-131.957,38	
Retribucions variables meritades	-488.002,48	
Endarreriments de carrera professional pagats en el 1er trimestre de 2025	1.308.661,15	
Endarreriments derivats de la convocatòria extraordinària d'accés i progressió a la carrera professional 2018-2022	82.596.312,00	
Increment retributiu 0,5%	5.377.334,00	
Total	89.402.248,21	

NOTA	
(1)	L'import inclou la seguretat social vinculada al pagament d'Acció Social.



Apartat b) Adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic de SAP

DOCUMENT WE	CREDITOR	IMPORT €
5000000025	COOP D'APOTECARIS SCL	46,78
5000000050	COOP D'APOTECARIS SCL	3,54
5000000069	COOP D'APOTECARIS SCL	43,67
5000001717	VERTEX PHARMACEUTICALS (SPAIN) SL	-1.750,99
5000002397	COOP D'APOTECARIS SCL	119,42
5000004191	ECOTISA UNA TINTA DE IMPRESION SLU	221,43
5000004192	ECOTISA UNA TINTA DE IMPRESION SLU	221,43
5000004303	VERTEX PHARMACEUTICALS (SPAIN) SL	-10.505,90
5000004458	RICHARD WOLF ENDOSCOPIA IBERICA, S.	200,38
5000004833	ASTRAZENCA FARMACEUTICA SPAIN SA	-223,64
5000004834	JANSSEN CILAG SA	-15.034,57
5000004842	LABORATORIOS ALMIRALL SA	-1.720,14
5000008805	LABORATORIOS MENARINI SA	-2.683,98
5000010573	PHARMA INTERNATIONAL SA	661,44
5000011330	HEXACATH ESPAÑA, SL	484,00
5000013319	REVVITY ESPAÑA SL	7.394,09
5000013480	MBA INCORPORADO, SLU	207,90
5000019489	PFIZER SL	-1.089,75
5000021876	FRESENIUS KABI ESPAnA, SA	-189,72
5000022919	JANSSEN CILAG SA	-30.424,58
5000024347	JANSSEN CILAG SA	-23.130,10
5000024413	CARDIVA 2 SL	2.025,75
5000025359	SALOM Y POMAR SL	356,95
5000025686	MEDOCHEMIE IBERIA SA SUCURSAL EN ES	-200,20
5000025946	CSL BEHRING, SA	-1.653,60
5000026644	JAZZ PHARMACEUTICALS IBERIA SL	-9.890,89
5000028836	FUENTE JARA SRL	139,69
5000031725	COOP D'APOTECARIS SCL	4,50
5000031803	COOP D'APOTECARIS SCL	424,56
5000031916	SMITHS MEDICAL ESPAÑA SL	-66,55
5000033743	JANSSEN CILAG SA	-6.520,89
5000036364	JOHNSON & JOHNSON SA	116,60
5000036866	COOP D'APOTECARIS SCL	124,32
5000036876	COOP D'APOTECARIS SCL	253,01
5000036910	COOP D'APOTECARIS SCL	9,21
5000036940	COOP D'APOTECARIS SCL	53,22
5000036950	COOP D'APOTECARIS SCL	17,59
5000036985	COOP D'APOTECARIS SCL	372,38
5000037075	COOP D'APOTECARIS SCL	19,35
5000037437	SALVADOR NAVARRO SL	62,29
5000037468	ROCHE FARMA SA	-7.445,19
5000037965	ROCHE FARMA SA	3.722,60
5000038386	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	7,85
5000038388	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	23,56
5000038389	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	7,85
5000038390	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	15,70
5000038391	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	15,70
5000038392	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	7,85
5000038394	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	7,85
5000038395	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	23,56
5000038396	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	7,85
5000038398	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	31,41
5000038399	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	67,05
5000038400	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	22,35
5000038401	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	22,35
5000038402	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	22,35
5000038404	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	22,35
5000038405	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	22,35
5000038408	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	23,63
5000038409	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	47,26
5000038423	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	1.336,29



Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:
<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=546f0f9749396bfd060acc57d2bf622c2a256d781b46a905be3226574f891928>
 CSV: 546f0f9749396bfd060acc57d2bf622c2a256d781b46a905be3226574f891928

DOCUMENT WE	CREDITOR	IMPORT €
5000038424	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	2.062,88
5000038438	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	610,61
5000038439	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	639,56
5000038440	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	526,70
5000040646	PFIZER SL	33,07
5000040737	MERCK SHARP DOHME DE ESPAÑA SA	-252.090,38
5000041493	LABORATOIRES JUVISE PHARMACEUTICALS	9.541,82
5000041529	ABBVIE SPAIN SL	-2.078,99
5000041550	ABBVIE SPAIN SL	-796,76
5000041673	JANSSEN CILAG SA	3.069,19
5000041678	JANSSEN CILAG SA	14.901,12
5000041696	LOGISTA PHARMA SA	4.322,66
5000041992	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	73,16
5000042075	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	287,44
5000042120	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	2.500,61
5000042531	CARL ZEISS MEDITEC IBERIA SA	102,30
5000042605	LABORATORIOS NORMON SA	-152,88
5000042673	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	13.896,98
5000042687	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	12.242,97
5000042758	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	82,70
5000042760	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	106,33
5000042762	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	47,26
5000042763	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	189,03
5000042785	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	1.674,22
5000042787	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	59,07
5000042788	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	573,79
5000042793	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	141,77
5000042794	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	82,70
5000042795	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	94,52
5000044514	AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA SL	105,38
5000045027	ROCHE FARMA SA	9.656,40
5000045878	JANSSEN CILAG SA	-5.337,72
5000046200	ABBVIE SPAIN SL	-5.939,98
5000046237	ABBVIE SPAIN SL	-1.483,34
5000046919	MOLNLYCKE HEALTH CARE SL	-2.439,35
5000046921	MOLNLYCKE HEALTH CARE SL	1.951,48
5000047684	BAXTER SL	3,80
5000048068	OMFE, S.A.	124,81
5000048087	TEVA PHARMA SL	580,07
5000048097	LABORATORIOS CINFA SA	16,62
5000048863	ICU MEDICAL PRODUCTOS FARMACEUTICOS	1.839,20
5000048936	ROCHE DIAGNOSTICS SL	554,30
5000048999	ZIMMER BIOMET SPAIN,SLU	164,56
5000049701	JJ SURGICAL VISION SPAIN SL	121,00
5000051339	C.V.MEDICA SL	162,08
5000051343	C.V.MEDICA SL	162,08
5000051520	VWR INTERNATIONAL EUROLAB SLU	-218,74
5000052609	RB PRODUTOS FARMACEUTICOS UNIPESOA	410,80
5000053057	MOLNLYCKE HEALTH CARE SL	97,57
5000053067	MOLNLYCKE HEALTH CARE SL	-292,72
5000053077	MOLNLYCKE HEALTH CARE SL	487,87
5000053206	MOLNLYCKE HEALTH CARE SL	48,79
5000053564	JANSSEN CILAG SA	1.303,90
5000055341	MBA INCORPORADO, SLU	207,90
5000057112	SH MEDICAL SALUD Y SERVICIOS IBERIC	461,84
5000057120	SDAD ESPAÑOLA DE CARBUROS METALICOS	40,82
5000057123	SDAD ESPAÑOLA DE CARBUROS METALICOS	40,82
5000059300	JANSSEN CILAG SA	30.691,75
5000059538	ORIGIO MEDICULT ESPAÑA SL	-1.056,81
5000060438	MOLNLYCKE HEALTH CARE SL	-876,46
5000007688	MOVIANTO ESPAÑA SL	-23.088,00
Total		-272.245,26



Apartat c) Factura d'abonament duplicada al compte 4049

CREDITOR	CREDITOR	Tipus document	Núm. Document	Data comptabilització	IMPORT €
300382	ASTELLAS PHARMA SA	ER	6000127969 (Pos.2)	30/07/2024	33.504,08
300382	ASTELLAS PHARMA SA	ER	6000127969 (Pos.6)	30/07/2024	33.504,08
Total					67.008,16



Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:
<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=546f0f9749396bfd060acc57d2bf622c2a256d781b46a905be3226574f891928>
CSV: 546f0f9749396bfd060acc57d2bf622c2a256d781b46a905be3226574f891928

Apartat d) Facturació per assistència sanitària concertada (Fahoco)

CONSOLA NÚM.	CREDITOR	NÚM. FACTURA	DATA FACTURA	IMPORT €	NOTA
3081675	1785556	202425G185	02/03/2025	1.470,00	
3081673	1785556	202425G189	02/03/2025	11.168,00	
3078974	1785556	202425G193	27/02/2025	1.733,35	
3081672	1785556	202425G195	02/03/2025	19.161,50	
3081669	1785556	202425G196	02/03/2025	4.098,30	
3077469	1785556	202425G271	26/02/2025	649,00	
3077472	1785556	202425G272	26/02/2025	632,00	
3075999	1785556	202425G452	25/02/2025	69.642,34	
3078971	1785556	202425G732	27/02/2025	55.945,35	
3076005	1785556	202425G734	25/02/2025	21.674,00	
3077468	1785556	202425G917	26/02/2025	13.520,13	
3081671	1785556	202425G920	02/03/2025	4.258,00	
3078973	1785556	202425G921	27/02/2025	2.866,60	
3074907	1785556	202425G923	24/02/2025	1.050,00	
3078975	1785556	202425UB11	27/02/2025	222.492,80	(1)
3045531	431632	2025000125	27/01/2025	4.710,00	
3060716	162178	2025G03622	05/02/2025	8.961,36	(1)
3078972	1785556	2025G16198	27/02/2025	346,67	
3081670	1785556	2025G16202	02/03/2025	1.880,00	
3081676	1785556	2025G16204	02/03/2025	1.365,00	
3081674	1785556	2025G16206	02/03/2025	9.435,00	
3078977	2201558	2025GLO980	25/02/2025	153.858,41	
3069647	43257	2025HE0001	14/02/2025	141.254,64	(1)
3068300	431632	2025RP0265	17/02/2025	-119,84	
3077488	2198595	2025RP3520	14/02/2025	-199,50	
3074910	172910	2025U58943	18/02/2025	349,70	
3061905	2201558	2025UB0117	12/02/2025	21.342,75	(1)
3077480	43257	2025UB0245	07/02/2025	72.409,59	(1)
3055814	162178	2025UB3607	06/02/2025	64.238,86	(1)
3074894	2201558	2025UB7532	12/02/2025	54,60	
3077479	43257	2025UBM012	23/01/2025	187.955,50	
2799539	2428661	2024AR0018	--	26.635,36	
3027377	50899	2024250071	--	1.959,80	
3085875	1785556	2025G16203	05/03/2025	11.159,70	
3085878	1785556	202425G887	05/03/2025	27.966,20	
3085879	1785556	202425G197	05/03/2025	18.464,40	
3085881	1785556	2025G16200	05/03/2025	21.084,50	
3085893	1785556	2025G16199	05/03/2025	30.707,00	
3085898	1785556	202425G884	05/03/2025	33.367,70	
3090828	1785556	202425G922	10/03/2025	37.313,00	
3096334	1785556	202425G918	13/03/2025	16.050,00	
Total				1.322.911,77	

NOTA	
(1)	S'han desagregat de l'import de la factura els conceptes de 2025, per determinar la proposta d'ajust al dèficit del 2024.



Apartat e) Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada i facturada a 31/12/2024

CONSOLA NÚM.	CREDITOR	NÚM. FACTURA	DATA FACTURA	IMPORT €
2715045	1773206	467	09/11/2023	3.018,27
2729424	1910157	90DYUT0D0045	21/02/2024	5.697,18
2743635	85176	11	29/02/2024	-722,19
2747384	1649055	209	28/10/2022	450,00
2803600	1956666	ABFA2303997	30/11/2023	1.986,85
2860545	367713	PNR401N0265253	10/06/2024	1.192,70
2860546	367713	PNR401N0291484	03/07/2024	1.151,97
2860547	367713	PNR401N0288196	03/07/2024	2.808,48
2860548	367713	PNR401N0291444	03/07/2024	2.379,89
2860550	367713	PNR401N0261106	10/06/2024	2.877,33
2864332	1959707	6	15/07/2024	2.484,00
2904416	367713	PMR201N0013456	05/01/2022	-307,19
2928581	43165	BI-31580	27/09/2024	78,18
3006503	1910157	90DYUA0D0004	09/12/2024	-376,65
3015203	367713	P24ABA000592869	23/10/2024	-19.857,77
3016003	2675023	G202424808	05/12/2024	1.394,74
3016004	2675023	G202424809	05/12/2024	591,81
3022500	1910157	90DYUT0D0363	23/12/2024	777,69
3023631	184011	3	23/12/2024	29.899,10
3025307	434	1959	30/12/2024	203,28
3025310	1726640	E-02324	31/12/2024	2.222,04
3026073	69665	24424	31/12/2024	12.870,53
3026104	203665	9060471384	31/12/2024	15.416,95
3026110	2454796	20241871	31/12/2024	949,85
3026112	298640	11829/24	31/12/2024	30,57
3026115	298640	11830/24	31/12/2024	290,05
3027337	1714075	2024-724-101300857	31/12/2024	1.239,42
3028105	174781	5600500052	31/12/2024	148.873,04
3034927	299632	5000227351	31/12/2024	109,75
3034928	299632	5000227352	31/12/2024	503,79
3044328	194915	RESOLUCION 12/24	03/12/2024	816,00
3045806	995	3/3/23-29/8/23 ELEC.	09/02/2024	1.302,32
3048103	28896	00239	14/09/2023	81,07
3048104	28896	00066	06/07/2023	475,77
3052957	2501772	3	26/12/2023	471,90
3055815	7395	30034413-003	30/11/2023	-376,54
3058858	1651236	259	30/11/2024	2.274,80
3060238	3324	ENE-JUN/24 ELEC.	16/07/2024	1.834,21
3060288	3324	ENE-JUN/24 AGUA	16/07/2024	466,33
3060308	3324	ENE-JUN/24 LIMPIEZA	16/07/2024	4.284,00
3063596	1044	ENE-ABR/2024 ELEC	18/06/2024	7.355,63
3063649	333	3°TRIM/24 ELEC.	14/11/2024	285,61
3063660	333	3°TRIM/24 AGUA	14/11/2024	30,79
3063661	333	3°TRIM/24LIMPIEZA	14/11/2024	242,76
3064573	367713	P24CON045027099	06/11/2024	5.888,02
3064606	367713	P24COY000533686	14/11/2024	10.857,98
3064611	367713	P24COY000558141	20/12/2024	2.865,69
3064702	367713	P24COY000552324	10/12/2024	19.857,77
3064703	367713	P24COY000552325	10/12/2024	26.756,54
3064921	367713	PNR301N0097478	06/03/2023	1.349,98
3075990	36013	V1241210681	23/12/2024	4.000,48
3076995	1956666	ABFA2403905	30/11/2024	2.355,23
3081667	367713	P24CON036986143	16/09/2024	276,36
3081668	367713	P24CON040416559	05/10/2024	187,70
Total				312.174,06



Apartat f) Detall de la despesa meritada a 31/12/2024 i facturada en l'exercici 2025:

CONSOLA NÚM.	CREDITOR	NÚM. FACTURA	DATA FACTURA	TEXTO CABECERA DOCUMENTO	EXERCICI MERITACIÓ DESPESA	IMPORT FACTURA €	AJUST AL DÈFICIT €	NOTA
3026824	2193107	25100008	03/01/2025	LIMP.TRAMUNTANA DIC/2024	2024	29.351,31	29.351,31	
3032646	2219708	739425600437	13/01/2025	OTISD=BDAC 12/24 A 01/25	2024/2025	14.348,18	7.174,09	(1)
3041123	566961	A 5136	16/01/2025	85COC=Custodia docs.Dic24	2024	1.412,20	1.412,20	
3041474	2318895	VTA2500001	23/01/2025	4600=P.VARIABLE DICBRE 24	2024	27.938,59	27.938,59	
3043590	1006	AAP20240031916	24/01/2025	8MANA=Agua 4°trim.2024	2024	15.366,75	15.366,75	
3043942	63869	2025002151	27/01/2025	8APAG=Prosignas Dic.24	2024	7.200,00	7.200,00	
3044093	205904	2997179455	23/01/2025	3STEC=2212-2101 ANAL.UHEM	2024/2025	3.125,83	1.008,33	(1)
3045782	989	AÑO 2024 LIMPIEZA	02/01/2025	4631=AÑO2024 LIMPIEZA	2024	4.239,84	4.239,84	
3045784	989	AÑO 2024 AUX.ADMVA	02/01/2025	4631=AÑO2024 AUX.ADMVA	2024	8.227,09	8.227,09	
3045795	267	JUL-DIC/24 ELEC	14/01/2025	4643=JUL-DIC/24 ELEC.	2024	2.967,67	2.967,67	
3045796	267	JUL-DIC/24 LIMPIEZA	14/01/2025	4643=JUL-DIC/24 LIMPIEZA	2024	1.848,30	1.848,30	
3045797	1102	4°TRIM/24 ELEC.	21/01/2025	4532=4°TRIM/24 ELEC.	2024	1.272,79	1.272,79	
3045798	1102	4°TRIM/24 LIMPIEZA	21/01/2025	4532=4°TRIM/24 LIMPIEZA	2024	1.936,20	1.936,20	
3045801	1044	MAY-DIC/24 ELEC.	15/01/2025	4750=MAY-DIC/24 ELEC.	2024	16.512,19	16.512,19	
3046336	2153419	FVR25-01194	29/01/2025	8HOSG=Rent antiesc.Dic.24 Su referencia: HCICA 0120 ICASE 2020/23671 ALQUILE	2024	1.801,69	1.801,69	
3047090	987	56653	29/01/2025	4600=2°SEM/24 ELEC.	2024	4.430,44	4.430,44	
3047745	325963	9000014833	29/01/2025	8RADG=Mt.mamógrafa Dic.24	2024	2.218,33	2.218,33	
3047969	2454796	20250094	30/01/2025	3SCAL=SATIF.US 1512-1401	2024/2025	1.240,25	680,14	(1)
3048135	2034925	25000714	30/01/2025	OTISD=DYNATRACE 24/25	2024/2025	12.240,21	3.338,24	(1)
3048390	3324	JUL-DIC/24 ELEC.	31/01/2025	4622=JUL-DIC/24 ELEC.	2024	1.726,22	1.726,22	
3048392	3324	JUL-DIC/24 LIMPIEZA	31/01/2025	4622=JUL-DIC/24 LIMPIEZA	2024	4.780,80	4.780,80	
3050563	581120	004-25	29/01/2025	6FOR=curs lactancia 09/24	2024	1.076,00	1.076,00	
3050565	581120	002-2025	28/01/2025	6FOR=lact profesí 7-10/24	2024	2.977,60	2.977,60	
3050567	581120	001-25	28/01/2025	6FOR=lact profesí 3-6/24	2024	3.649,60	3.649,60	
3052495	298640	196/25	31/01/2025	8LABG=Analít.12/24 a01/25 Determinacions d' Anàlisis Clíniques.	2024/2025	1.436,81	857,40	(1)
3052850	251548	22312025AE00000961	04/02/2025	2CDSJ=1TRIMESTRE 2025 <contrato>4631868</contrato><periodicidad>TRIMESTR	2024/2025	1.675,74	1.186,98	(1)
3054165	1956666	ABFA2500211	31/01/2025	8RESG=Res.peligros. 12/24	2024	1.269,26	1.269,26	
3056917	174781	5600505805	29/01/2025	8MANG=Mt.integral 12/24 SERVICIO DE MANTENIMIENTO INTEGRAL DEL HOSPITAL CO	2024	73.580,15	73.580,15	
3059291	1956666	ABFA2500371	07/02/2025	3SUSC=NOV24 RS AP Sustituye fra ABFA2404038	2024	1.181,81	1.181,81	
3059425	1956666	ABFA2500372	07/02/2025	RECOG. VARIOS CS NOV/24 Sustituye fra ABFA2404042	2024	1.432,08	1.432,08	
3059872	4971	4°TRIM/24 LIMPIEZA	07/02/2025	4621=4°TRIM/24 LIMPIEZA	2024	6.200,83	6.200,83	
3059874	4971	4°TRIM/24 AUX.ADMVA	07/02/2025	4621=4°TRIM/24 AUX.ADMVA	2024	4.776,67	4.776,67	
3059883	7585	3°TRIM/24 ELEC.	11/02/2025	4600=3°TRIM/24 ELEC	2024	5.442,65	5.442,65	
3062093	995	AÑO2024 ELEC.	07/02/2025	4600=AÑO2024 ELEC.	2024	2.400,31	2.400,31	
3062137	382	8800E	10/01/2025	0FAR=COPAGAMENT NOV/2024	2024	9.101,97	9.101,97	
3063665	265	SEP-DIC/24 EDIFICIO	29/01/2025	4613=SEP-DIC/24 EDIFICIO	2024	1.397,55	1.397,55	
3063666	265	SEP-DIC/24 ELEC.	29/01/2025	4613=SEP-DIC/24 ELEC.	2024	4.666,11	4.666,11	
3063674	265	SEP-DIC/24 ART.LIMP.	29/01/2025	4613=SEP-DIC/24 ART.LIMP.	2024	1.378,55	1.378,55	
3063675	265	SEP-DIC/24 LIMP.	29/01/2025	4613=SEP-DIC/24 LIMP.	2024	18.497,52	18.497,52	
3064256	2675023	G202525956	05/02/2025	G.25/12/24-27/01/25.0068B DatosDelSuministro CUPS: ES02095501325110068B Dire JESUS 0040- Hospital Psiquiátrico	2024/2025	4.634,29	954,12	(1)
3064260	2675023	G202525957	05/02/2025	G.25/12/24-27/01/25.0098Z DatosDelSuministro CUPS: ES02095501325110098Z Dire JESUS 0040- Hospital Psiquiátrico	2024/2025	3.834,80	789,52	(1)
3064263	2675023	G202525961	05/02/2025	G.25/12/24-27/01/25.0148L DatosDelSuministro CUPS: ES02095501325110148L Dire JESUS 0040- Hospital Psiquiátrico	2024/2025	9.791,28	2.015,85	(1)
3064264	2675023	G202525964	05/02/2025	G.28/12/24-29/01/25.001CA DatosDelSuministro CUPS: ES0209550647717001CA Dire CR VALLDEMOSSA (ES SECAR DE LA REAL)79 LOC-Hosp. s	2024/2025	3.031,55	367,46	(1)
3064266	2675023	G202525966	05/02/2025	G.24/12/24-29/01/25.001JW DatosDelSuministro CUPS: ES020955065272001JW Dire HOSPITAL 0003 - Hospital General	2024/2025	5.612,43	1.213,50	(1)
3064556	2675023	G202525967	05/02/2025	31/12/24-28/01/25 DatosDelSuministro CUPS: ES0209550670125001RT Dire DE CONILLES S/N-Hop. Manacor	2024/2025	4.229,52	145,85	(1)
3064558	2675023	G202525969	05/02/2025	31/12/24-28/01/25 DatosDelSuministro CUPS: ES0209550670125003RW Dire DE CONILLES S/N-Hop. Manacor	2024/2025	13.988,92	482,38	(1)
3064771	1956666	ABFA2500503	13/02/2025	2LIMH=SANIT DICIEMBRE 24	2024	10.901,84	10.901,84	
3066850	367713	P25CON000677449	09/01/2025	4021=6/11/24 A 8/12/24 CUPS: ES0031500142220001B20F / GASPAR RULLAN S;076	2024	2.205,32	2.205,32	
3066851	367713	P25CON000958172	13/01/2025	4760=11/11/24 A 9/12/24 CUPS: ES0031500293839001CR0F / CR CALA FIGUERA;076	2024	1.639,89	1.639,89	
3066853	367713	P25CON000958173	13/01/2025	4621=30/11/24 A 31/12/24 CUPS: ES0031500193700001GB0F / GERMAN'S PERELLO HPL	2024	1.603,95	1.603,95	
3066858	367713	P25CON000958169	13/01/2025	4734=30/11/24 A 31/12/24 CUPS: ES0031500638873002RP0F / D'EN CERDA CTO. SAL	2024	1.675,77	1.675,77	
3066860	367713	P25CON000677448	09/01/2025	4030=30/11/24 A 31/12/24 CUPS: ES0031500110408001DG0F / EMPERADRIU EUGENIA	2024	1.940,54	1.940,54	
3066861	367713	P25CON000958177	13/01/2025	4751=30/11/24 A 31/12/24 CUPS: ES0031500511474001GP0F / NA BERGUES CTO. SAL	2024	1.056,81	1.056,81	
3068056	197417	636861	13/02/2025	SERVICIO DICIEMBRE-ENERO	2024/2025	5.707,24	2.853,62	(1)
3069186	1956666	ABFA2500495	10/02/2025	8RESG=Resid.sanitar.12/24 Sustituye fra ABFA2500349	2024	9.769,18	9.769,18	



Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=546f0f9749396bfd060acc57d2bf622c2a256d781b46a905be3226574f891928>

CSV: 546f0f9749396bfd060acc57d2bf622c2a256d781b46a905be3226574f891928

CONSOLA NÚM.	CREDITOR	NÚM. FACTURA	DATA FACTURA	TEXTO CABECERA DOCUMENTO	EXERCICI MERITACIÓ DESPESA	IMPORT FACTURA €	AJUST AL DÉFICIT €	NOTA
3069630	1956666	ABFA2500507	17/02/2025	RECOG. VARIOS CS DIC/24 DICIEMBRE	2024	2.709,42	2.709,42	
3069966	29297	3°TRIM/24 ELEC.	18/01/2025	4582=3°TRIM/24 ELEC.	2024	1.190,96	1.190,96	
3069967	29297	3°TRIM/24 AUX.ADMVA	18/01/2025	4582=3°TRIM/24 AUX.ADMVA	2024	5.235,88	5.235,88	
3070326	2177219	168067	19/02/2025	DCASE-2023-39735 UDMOLX	2024	10.290,00	10.290,00	
3070329	2177219	168069	19/02/2025	DCASE-2023-39735 UDMOLX	2024	1.470,00	1.470,00	
3070542	54425	3435110313	19/02/2025	8FARG=Kardex_Pixis 12/24 N° pedido: OT 1120 - N° albarán: DIC-24 - Registro	2024	5.510,22	5.510,22	
3070927	1956666	ABFA2500509	18/02/2025	RECOG. VARIOS CS DIC/24 DICIEMBRE	2024	3.186,27	3.186,27	
3071259	1440373	005492391036	20/02/2025	6MAN=agua 01/10 31/12,24	2024	2.229,91	2.229,91	
3072206	7395	60000532-02	19/02/2025	OTISD= HSL 11-02/24-25 06 NOVIEMBRE 2024 AL 05 FEBRERO 2025	2024/2025	77.810,39	47.362,85	(1)
3073360	1956666	ABFA2500514	19/02/2025	RECOG. VARIOS CS DIC/24 DICIEMBRE	2024	1.442,02	1.442,02	
3074440	2675023	G202525488	14/01/2025	G.29/11/24-24/12/24.014BL DatosDelSuministro CUPS: ES0209550132511014BL Dire JESUS 0040- Hospital Psiquiátrico	2024	6.792,42	6.792,42	
3074759	174781	5600510543	24/02/2025	3STEC=DIC24 MTO.INST.	2024	36.409,05	36.409,05	
3074889	1956666	ABFA2500515	21/02/2025	RECOG. VARIOS CS DIC/24 DICIEMBRE	2024	1.005,85	1.005,85	
3074900	302731	100554	21/02/2025	OTISD=ES SSCC P 321 11/24	2024/2025	37.053,44	24.568,04	(1)
3074905	45992	6252005131	21/02/2025	OTISD=MTO.SAP LOG. 12/24	2024	35.033,12	35.033,12	
3075055	29297	4°TRIM/24 AUX.ADMVA	18/02/2025	4582=4°TRIM/24 AUX.ADMVA	2024	6.265,81	6.265,81	
3075143	1014	378083	14/02/2025	2CSCS=4 TRIMESTRE 2024	2024	1.749,12	1.749,12	
3075987	1956666	ABFA2500517	24/02/2025	RECOG. VARIOS CS NOV/24 01/11/2024	2024	2.662,45	2.662,45	
3076742	367713	P25CON005357263	05/02/2025	L.31/12/24-31/01/25.2TM0F CUPS: ES0031500132511002TM0F / DE JESUS RESIDENCIA	2024/2025	3.742,75	1.16,96	(1)
3076743	367713	P25CON002888291	21/01/2025	L.30/11/24-31/12/24.1TG0F CUPS: ES0031500132511001TG0F / DE JESUS RESIDENCIA	2024	16.719,95	16.719,95	
3076744	367713	P25CON005357261	05/02/2025	L.31/12/24-31/01/25.1TG0F CUPS: ES0031500132511001TG0F / DE JESUS RESIDENCIA	2024/2025	10.576,34	330,51	(1)
3076747	367713	P25CON005357264	05/02/2025	L.31/12/24-30/01/25.1EM0F CUPS: ES0031500116386001EM0F / GESSAMI HPL 31:0700	2024/2025	3.984,76	128,54	(1)
3077271	367713	P25CON001904500	17/01/2025	25MSM=DICIEMBRE 2024 CUPS: ES0031500013432003KX0F / CR CAP D'ARTRUTX CR	2024	2.030,74	2.030,74	
3077272	367713	P25CON002601153	20/01/2025	2CSEB=DICIEMBRE 2024 CUPS: ES0031500004383001RJ0F / DE LES ESCOLES HPL	2024	2.375,68	2.375,68	
3077392	367713	P25CON002888292	21/01/2025	Luz bajos nov/dic CUPS: ES0031500712118001DN0F / CALCAT A 2 LOC C;07	2024	1.953,50	1.953,50	
3077400	367713	P25CON000677447	09/01/2025	4470=30/11/24 A 31/12/24 CUPS: ES0031500121086001SR0F / LG ZONA MUELLE VIEJ	2024	6.918,22	6.918,22	
3077402	367713	P25CON000958171	13/01/2025	4520=30/11/24 A 31/12/24 CUPS: ES0031500164375001DB0F / QUARTER 24;07190;ES	2024	2.276,05	2.276,05	
3077403	367713	P25CON000958166	13/01/2025	4791=30/11/24 A 31/12/24 CUPS: ES0031500198518001KV0F / CIUTADELLA ESQ. CAL	2024	1.061,47	1.061,47	
3077405	367713	P25CON000958174	13/01/2025	4550=30/11/24 A 31/12/24 CUPS: ES0031500166600001XZ0F / ANTONI MAURA 25 CEN	2024	1.996,14	1.996,14	
3077406	367713	P25CON001116090	14/01/2025	4261=4/11/24 A 31/12/24 CUPS: ES0031500573896002GD0F / CAMBRILS ESQ.G.CORT	2024	1.085,72	1.085,72	
3077419	367713	P25CON006091021	08/02/2025	4730=31/12/24 A 31/1/2025 CUPS: ES0031500305182001GE0F / D'EN COSTA I LLOBER	2024/2025	1.565,28	48,92	(1)
3077421	367713	P25CON000677453	09/01/2025	4730=30/11/24 A 31/12/24 CUPS: ES0031500305182001GE0F / D'EN COSTA I LLOBER	2024	2.529,03	2.529,03	
3077424	367713	P25CON000677452	09/01/2025	4260=2/12/24 A 30/12/24 CUPS: ES0031500134262001TZ0F / CLADERA 6;07009;SA	2024	1.731,23	1.731,23	
3078890	251548	22312025AE00014481	27/02/2025	2AGUHH=1 TRIMESTRE 2025 <contrato>4639449</contrato><periodicidad>TRIMESTR	2024/2025	20.698,98	8.840,19	(1)
3078968	5223	FV25-04558	27/02/2025	OTISD=S INTEGRAMENT TRIM FECHA INICIO SERVICIO:12/10/24 - FECHA FIN SERVIC	2024/2025	12.193,92	10.735,95	(1)
3080538	1956666	ABFA2500193	31/01/2025	NOVIEMBRE/24 PONENT Gestión noviembre 2024 Sustituye fra ABFA2404045	2024	3.874,83	3.874,83	
3080542	1956666	ABFA2500486	10/02/2025	NOVIEMBRE/24 TRAMUNTANA Sustituye fra ABFA2404043	2024	1.512,56	1.512,56	
3080588	2458898	5705001400	28/02/2025	00B=CERT.LIQUID.SAN JOAN CENTRO:570 OBRA:12500 CLIENTE:01880201 PROYECTO:	2024	52.564,35	52.564,35	
3080595	2578603	645-25001	28/02/2025	0FACT=ASIST.EXTR 12/24	2024	28.884,85	28.884,85	
3080609	34015	25R1998B00000003	10/02/2025	OPRE=TRASL. PACI PASAJEROS: ANTUNEZ PAREDES . NOELIA MRS	2024	4.655,96	4.655,96	
						Subtotal 1	673.604,58	
3072193	2486519	ES03ES30021299	18/02/2025	OTISD=SER. SEG. 10/24	2024	15.501,95	15.501,95	
3072194	2486519	ES03ES30021302	18/02/2025	OTISD=SER. SEG. 12/24	2024	11.626,47	11.626,47	
3072196	2486519	ES03ES30021301	18/02/2025	OTISD=SER. SEG. 11/24	2024	15.501,95	15.501,95	
	2264009	-	-	CONVENI DE COL-LABORACIÓ PER ORGANITZAR CURSOS I TALLERS DE CONVERSA DE CATALÀ (CONV 1/2024)	2024	17.150,00	17.150,00	
3081677	58914		28/02/2025	OTISD=OPT 0260828 SSCCPRO494 OCT-NOV 2024	2024	111.358,07	111.358,07	
3045544	58914	420087949	27/01/2025	OTISD=HUSD_ES Profesiona SSCCPRO494 DES 2024	2024	21.352,19	21.352,19	
						Subtotal 2	192.490,63	
						TOTAL	866.095,21	

NOTA	
(1)	S'ha prorratejat l'import de la factura per determinar la proposta d'ajust al dèficit del 2024.



Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:
<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=546f0f9749396bfd060acc57d2bf622c2a256d781b46a905be3226574f891928>
CSV: 546f0f9749396bfd060acc57d2bf622c2a256d781b46a905be3226574f891928

Apartat g) Detracció per depuració apunt manual DM i ZQ per factures comptabilitzades o rebutjades a 31/12/2024

CONSOLA NÚM.	NÚM. FACTURA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT €	NOTA
2919585	P24CON036440984	367713	13/09/2024	-5.654,89	(1)
3036716	2412002846	299661	31/12/2024	-308,86	(2)
3065059	P24CON051922474	367713	14/12/2024	-3.402,96	(1)
Subtotal (DM)				-9.366,71	
2945718	0049/24	1385062	08/10/2024	-1.815,00	(3)
Subtotal (ZQ)				-1.815,00	
TOTAL				-11.181,71	

NOTA	
(1)	En l'arxiu DM hi ha registres amb ID Consola repetit que fan referència a factures diferents, algunes de les quals estan comptabilitzades a 2024 i, per tant, les excloem del Dèficit 2024.
(2)	En l'arxiu DM hi consta la factura per duplicat, per tant un dels registres no ha de formar part del Dèficit 2024.
(3)	La despesa inclosa a l'arxiu "ZQ" correspon, segons la informació de l'informe de Consola, a una factura comptabilitzada al tancament. El document ZQ no va ser anul·lat.



Apartat h) Sentències judicials meritades i no imputades a 31/12/2024

CREDITOR	DESCRIPCIÓ	IMPORT €
Cap.1	PO 353/2021 - sentència TSJIB núm.333/2024 - STEI 2,9% (principal + interessos de demora)	50.028.503,18
Acciona	PO 137/2020	-117.738,57
Total		49.910.764,61



Annex 2



**DETALL DE LA FACTURACIÓ AMB MÉS DE DUES ENTRADES REBUTJADES O ANUL·LADES EN LA
CONSOLA DE FACTURES DE SAP**

CONSOLA NÚM.	CREDITOR	NÚM. FACTURA	DATA FACTURA	IMPORT €
2722749	67118	00000250	30/01/2024	26,02
2721640	67118	00000250	30/01/2024	26,01
2713920	67118	00000250	30/01/2024	26,01
2696122	43152	00001018	27/06/2023	459,42
2725356	43152	00001018	27/06/2023	459,42
2899373	43152	00001018	27/06/2023	459,42
2970320	1190773	0000168679	28/05/2024	2.741,20
2954214	1190773	0000168679	28/05/2024	2.741,20
2816676	1190773	0000168679	28/05/2024	2.741,20
2970322	1190773	0000223164	15/07/2024	1.566,40
2954215	1190773	0000223164	15/07/2024	1.566,40
2863802	1190773	0000223164	15/07/2024	1.566,40
2970321	1190773	0000249624	21/08/2024	293,70
2954213	1190773	0000249624	21/08/2024	293,70
2894975	1190773	0000249624	21/08/2024	293,70
3034540	2534963	001165	30/08/2024	1.783,54
3002605	2534963	001165	30/08/2024	1.783,54
2906790	2534963	001165	30/08/2024	1.621,40
2904769	2534963	001165	30/08/2024	1.621,40
2814611	1183613	0012591535	31/01/2023	798,73
3038886	1183613	0012591535	31/01/2023	798,73
2698274	1183613	0012591535	31/01/2023	798,73
2916037	1183613	0012591535	31/01/2023	798,73
2945518	2201558	0052964	14/10/2024	226,85
2972854	2201558	0052964	14/10/2024	226,85
2960454	2201558	0052964	14/10/2024	226,85
3013415	1370600	0082288269	02/07/2024	54,20
2896794	1370600	0082288269	02/07/2024	54,20
2850554	1370600	0082288269	02/07/2024	54,20
2976557	1370600	0082289471	17/07/2024	311,17
2902563	1370600	0082289471	17/07/2024	311,17
2868743	1370600	0082289471	17/07/2024	311,17
2921923	1354	0471083955	14/05/2024	1.767,99
2920704	1354	0471083955	14/05/2024	1.767,99
2804440	1354	0471083955	14/05/2024	1.767,99
2920705	1354	0471083956	14/05/2024	1.767,99
2921922	1354	0471083956	14/05/2024	1.767,99
2804441	1354	0471083956	14/05/2024	1.767,99
2893689	2176908	1	14/08/2024	3.525,08
2896470	2176908	1	14/08/2024	3.525,08
2892448	2176908	1	14/08/2024	3.525,08
2792394	301699	1101615260	14/03/2024	36,22
2756744	301699	1101615260	14/03/2024	36,22
2752005	301699	1101615260	14/03/2024	36,22
2762250	1196091	1240124339	27/03/2024	371,24
3013531	1196091	1240124339	27/03/2024	371,24
2843216	1196091	1240124339	27/03/2024	371,24



CONSOLA NÚM.	CREDITOR	NÚM. FACTURA	DATA FACTURA	IMPORT €
2795752	1196091	1240124339	27/03/2024	371,24
3040481	580641	1245	02/07/2024	423,50
3029900	580641	1245	02/07/2024	423,50
2858603	580641	1245	02/07/2024	423,50
2969670	580641	1245	02/07/2024	423,50
2982346	580641	1245	02/07/2024	423,50
2886617	67361	1294840833	08/08/2024	73,92
2914287	67361	1294840833	08/08/2024	73,92
2918911	67361	1294840833	08/08/2024	73,92
2735542	451172	176	29/02/2024	3.862,00
2741007	451172	176	29/02/2024	3.862,00
2738280	451172	176	29/02/2024	3.862,00
2809102	301102	20240210003976	06/05/2024	-1.202,74
2805864	301102	20240210003976	06/05/2024	-1.202,74
2796415	301102	20240210003976	06/05/2024	-1.202,74
2913689	29769	202511820	09/05/2024	1.337,66
2868106	29769	202511820	09/05/2024	1.337,66
2799481	29769	202511820	09/05/2024	1.337,66
3008353	285634	233127	16/05/2023	3.049,20
2975133	285634	233127	16/05/2023	3.049,20
2961195	285634	233127	16/05/2023	3.049,20
3008354	285634	234695	19/07/2023	1.524,60
2975132	285634	234695	19/07/2023	1.524,60
2961194	285634	234695	19/07/2023	1.524,60
3008352	285634	237363	23/11/2023	3.546,75
2975134	285634	237363	23/11/2023	3.546,75
2961193	285634	237363	23/11/2023	3.546,75
2740482	1139787	24132	29/02/2024	417,45
2753151	1139787	24132	29/02/2024	417,45
2764608	1139787	24132	29/02/2024	417,45
3009570	285634	247717	26/11/2024	15.669,62
3008075	285634	247717	26/11/2024	15.669,62
3000620	285634	247717	26/11/2024	15.669,62
3023372	285634	247717	26/11/2024	15.669,62
2803126	1671912	24ES25763	14/03/2024	909,92
2750188	1671912	24ES25763	14/03/2024	909,92
2853464	1671912	24ES25763	14/03/2024	909,92
3016879	34015	24R1998B00000100	17/12/2024	4.453,21
3057391	34015	24R1998B00000100	17/12/2024	4.453,21
3063036	34015	24R1998B00000100	17/12/2024	4.453,08
3016875	34015	24R1998B00000101	17/12/2024	954,95
3057389	34015	24R1998B00000101	17/12/2024	954,95
3063037	34015	24R1998B00000101	17/12/2024	954,97
2997085	551560	3015006817	22/11/2024	1.948,10
2990082	551560	3015006817	22/11/2024	-1.948,10
2989384	551560	3015006817	22/11/2024	1.948,10
2987389	551560	3015006817	22/11/2024	-1.948,10
2832431	536643	387	02/05/2024	57,48
2931637	536643	387	02/05/2024	57,48
2838388	536643	387	02/05/2024	57,48
3038955	5300	3912081491	29/10/2024	598,95
2959329	5300	3912081491	29/10/2024	598,95



CONSOLA NÚM.	CREDITOR	NÚM. FACTURA	DATA FACTURA	IMPORT €
2970285	5300	3912081491	29/10/2024	598,95
2839913	2324709	454-1	10/06/2024	13.136,04
2833781	2324709	454-1	10/06/2024	13.136,04
2832446	2324709	454-1	10/06/2024	13.136,04
2746931	1927035	7100034499	05/09/2023	-623,43
2766541	1927035	7100034499	05/09/2023	-623,43
2761656	1927035	7100034499	05/09/2023	-623,43
2844761	54529	7201359889	12/06/2024	1.711,60
2840807	54529	7201359889	12/06/2024	1.711,60
2833251	54529	7201359889	12/06/2024	1.711,60
2862461	54529	7201368186	02/07/2024	357,72
2906736	54529	7201368186	02/07/2024	357,72
2852116	54529	7201368186	02/07/2024	357,72
2858168	54529	7201368186	02/07/2024	357,72
2926494	54529	7201377385	25/07/2024	1.073,16
2906737	54529	7201377385	25/07/2024	1.073,16
2873593	54529	7201377385	25/07/2024	1.073,16
2954461	54529	7201410264	22/10/2024	675,57
2958650	54529	7201410264	22/10/2024	675,57
2996559	54529	7201410264	22/10/2024	675,57
3046104	54529	7201410264	22/10/2024	675,57
2832430	536643	767	24/10/2023	119,25
2838387	536643	767	24/10/2023	119,25
2931635	536643	767	24/10/2023	119,25
3040963	297878	9000331016	29/02/2024	24,13
3019555	297878	9000331016	29/02/2024	24,13
2736112	297878	9000331016	29/02/2024	24,13
3040966	297878	9000331932	04/03/2024	99,01
3019556	297878	9000331932	04/03/2024	99,01
2738886	297878	9000331932	04/03/2024	99,01
2997651	280260	9206165158	21/06/2024	726,00
2882444	280260	9206165158	21/06/2024	726,00
2842774	280260	9206165158	21/06/2024	726,00
2986649	280260	9206165158	21/06/2024	726,00
2941509	2648607	9617841821	10/07/2024	6.600,00
2926408	2648607	9617841821	10/07/2024	6.600,00
2867474	2648607	9617841821	10/07/2024	6.600,00
2732809	2126887	9800056696	14/02/2024	308,52
2728790	2126887	9800056696	14/02/2024	308,52
2722923	2126887	9800056696	14/02/2024	308,52
2804338	1956666	ABAB2400067	05/04/2024	-788,48
2777207	1956666	ABAB2400067	05/04/2024	-645,12
2803599	1956666	ABAB2400067	05/04/2024	-645,12
2990460	2695056	CV-1112326	06/08/2024	-480,90
2929522	2695056	CV-1112326	06/08/2024	-480,90
2931008	2695056	CV-1112326	06/08/2024	-480,90
2907268	2695056	CV-1112506	31/08/2024	-15.491,92
2929521	2695056	CV-1112506	31/08/2024	-15.491,92
2931009	2695056	CV-1112506	31/08/2024	-15.491,92
2972729	2695056	CV-1112733	09/10/2024	-63,65
2961522	2695056	CV-1112733	09/10/2024	-63,65
2974080	2695056	CV-1112733	09/10/2024	-63,65



CONSOLA NÚM.	CREDITOR	NÚM. FACTURA	DATA FACTURA	IMPORT €
2956165	2695056	CV-1112845	24/10/2024	-3.182,40
2958954	2695056	CV-1112845	24/10/2024	-3.182,40
2972730	2695056	CV-1112845	24/10/2024	-3.182,40
2890270	2695056	FV-1171399	10/07/2024	15.491,92
2894681	2695056	FV-1171399	10/07/2024	15.491,92
2907267	2695056	FV-1171399	10/07/2024	15.491,92
2911177	2695056	FV-1171399	10/07/2024	15.491,92
2932571	2695056	FV-1171399	10/07/2024	15.491,92
2956992	2695056	FV-1171615	16/07/2024	480,90
2990462	2695056	FV-1171615	16/07/2024	480,90
2911174	2695056	FV-1171615	16/07/2024	480,90
2907266	2695056	FV-1171615	16/07/2024	480,90
2894680	2695056	FV-1171615	16/07/2024	480,90
2890266	2695056	FV-1171615	16/07/2024	480,90
2932570	2695056	FV-1171615	16/07/2024	480,90
2929659	2695056	FV-1171769	19/07/2024	288,54
2907265	2695056	FV-1171769	19/07/2024	288,54
2894682	2695056	FV-1171769	19/07/2024	288,54
2890267	2695056	FV-1171769	19/07/2024	288,54
3021403	2695056	FV-1171769	19/07/2024	288,54
3022122	2675023	G202424971	12/12/2024	6.453,99
3026641	2675023	G202424971	12/12/2024	6.453,99
3036930	2675023	G202424971	12/12/2024	6.453,99
3040095	2675023	G202424971	12/12/2024	6.453,99
3046248	2675023	G202424971	12/12/2024	6.453,99
3052353	2675023	G202424971	12/12/2024	6.453,99
2786081	39903	P2024/0007	11/04/2024	3.000,00
2783998	39903	P2024/0007	11/04/2024	3.000,00
2781473	39903	P2024/0007	11/04/2024	3.000,00
2775084	39903	P2024/0007	11/04/2024	3.000,00
2993264	367713	P24COY000231144	26/09/2024	722.908,92
3011107	367713	P24COY000231144	26/09/2024	722.908,92
3031883	367713	P24COY000231144	26/09/2024	722.908,92
3036859	367713	P24COY000231144	26/09/2024	722.908,92
3074347	367713	P24COY000231144	26/09/2024	722.908,92
3076748	367713	P24COY000231144	26/09/2024	722.908,92
2993741	367713	P24COY000533686	14/11/2024	10.857,98
3011577	367713	P24COY000533686	14/11/2024	10.857,98
3027436	367713	P24COY000533686	14/11/2024	10.857,98
3037204	367713	P24COY000533686	14/11/2024	10.857,98
3037206	367713	P24COY000534328	15/11/2024	10.385,87
3028041	367713	P24COY000534328	15/11/2024	10.385,87
3011576	367713	P24COY000534328	15/11/2024	10.385,87
2993739	367713	P24COY000534328	15/11/2024	10.385,87
2993740	367713	P24COY000534329	15/11/2024	8.066,26
3011578	367713	P24COY000534329	15/11/2024	8.066,26
3037202	367713	P24COY000534329	15/11/2024	8.066,26
3028074	367713	P24COY000534329	15/11/2024	8.066,26





Govern de les Illes Balears

DOCUMENT ELECTRÒNIC

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

546f0f9749396bfd060acc57d2bf622c2a256d781b46a905be3226574f891928

ADREÇA DE VALIDACIÓ DEL DOCUMENT

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=546f0f9749396bfd060acc57d2bf622c2a256d781b46a905be3226574f891928>

INFORMACIÓ DELS SIGNANTS

Signant

SILVIA RIPOLL RULLAN

COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 14-07-2025 13:54:38 GMT+0200

"Data signatura" és la data que tenia l'ordinador del signant en el moment de la signatura

Signant

SANDRA OLLE FERNANDEZ

COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 14-07-2025 13:45:13 GMT+0200

"Data signatura" és la data que tenia l'ordinador del signant en el moment de la signatura

Firma amb segell de temps: 14-07-2025 13:59:59 GMT+0200

METADADES ENI DEL DOCUMENT

Identificador: ES_A04013511_2025_eih56hm53fu7fhet1bj2jil7j768oi

Nom del document: 14-07-2025_13_54_ID_PC_2025-07_IBSalut.pdf-signat.pdf

Versió NTI: <http://administracionelectronica.gob.es/ENI/XSD/v1.0/documento-e>

Tipus de document: Informe

Estat elaboració: Original

Òrgan: A04013511

Data captura: 14-07-2025 13:59:53 GMT+0200

Origen: Administració

Tipus de signatura: Pades

Pàgines: 56



Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=546f0f9749396bfd060acc57d2bf622c2a256d781b46a905be3226574f891928>

CSV: 546f0f9749396bfd060acc57d2bf622c2a256d781b46a905be3226574f891928