

PROGRAMA DE CONTROL FINANCIERO 2023/06

**Informe definitiu de control financer de REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES
OPERACIONS MERITADES PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2022
(DÈFICIT 2022) de SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS**

2023/06



<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	28
7 ANNEX I	30
8 ANNEX II	31
9 ANNEX III	32



1. INTRODUCCIÓ

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

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

Les rigideses pressupostàries fan necessari instrumentar actuacions de control que permetin verificar la quantificació de les obligacions derivades de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts i que no han estat imputats pressupostàriament, que puguin afectar a la raonabilitat de la informació comptable.

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

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:

- Bartolomé Matas Martorell - interventor adjunt
- Silvia Ripoll Rullan - cap de servei
- Miquel Gelabert Benestar - 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. gestor 60A, 60B, 60C, 60D, 60E, 60F, 60G, 60I, 60L, 60M, 60N, 60U)

L'àmbit objectiu de l'univers a auditar estaria format pel conjunt d'obligacions per despesa meritada en el 2022 i no imputada al pressupost, amb independència de la seva tramitació o no d'acord amb els requisits legalment establerts.

Pel que fa a l'àmbit temporal de l'univers, està conformat pel període comprès entre l'1 de gener de 2022 i el 31 de desembre de 2022.

Per tant, s'inclouran a l'univers les despeses meritades pendents d'imputació pressupostària amb independència de si s'ha rebut i/o conformat la factura i del procediment de gestió utilitzat; i també les periodificacions de despeses realitzades que es liquiden per períodes que afecten a dos o més exercicis comptables que no hagin vençut i per l'import meritat a 31/12/2022.

Quant a les provisions i passius contingents, inclouen la despesa que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors, però que tingui rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel al tancament. Atès que els imports no computen a l'hora de determinar l'import de dèficit, aquesta Intervenció no realitzarà proves per determinar la seva raonabilitat.

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.

El Servei de Salut va trametre el 28 de febrer a la Intervenció Adjunta d'Auditories una versió datada a 28 de febrer de 2023 del model E7a) i també de l'Annex 3 amb el report de la informació del dèficit i de les provisions i passius contingents a 31 de desembre de 2022, respectivament. Les conclusions del present informe estan redactades a partir de les dades de la versió de 28 de febrer.

El treball s'ha dut a terme d'acord amb les Normes d'auditoria del sector públic establertes per la Intervenció General de l'Estat mitjançant la Resolució de 14 de febrer de 1997 i en els termes que estableixen la Llei 14/2014, de 29 de desembre de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, i el Decret 11/2022, d'11 d'abril, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir



la Intervenció.

Mitjançant un escrit de 3 de febrer de 2023 la Intervenció comunicà al Servei de Salut l'aprovació del Pla de Control 6/2023, i l'inici del treball de camp. El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de la gerència auditada i va acabar el 21 d'abril de 2023, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

El passat 24 de maig de 2023, la Intervenció Adjunta d'Auditories va remetre l'informe provisional del Pla de Control Financer de revisió de l'import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2022 del Servei de Salut de les Illes Balears al seu director general, a la directora de Gestió i Pressuposts del Servei de Salut i a la secretària general tècnica de la Conselleria de Salut, amb la finalitat que hi formulessin les al·legacions que trobessin oportunes fins el 14 de juny de 2023. El dia 6 de juny es van rebre les al·legacions del subdirector de Pressuposts i Control de Despesa i del director general del Servei de Salut a l'informe provisional.

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



4. NORMATIVA APLICABLE

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

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei anterior.
- Instruccions de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat per a la realització de les actuacions previstes en l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 5/2021, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2022.
- 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 28/2022 de la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors d'11 de novembre de 2022 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 Pressuposts i Control de la despesa del Servei de Salut, de tancament de l'exercici 2022.
- 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 2022 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'art.18 de l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors d'11 de novembre de 2022 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 2023 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. Aixímateix, ha d'elaborar i posar a disposició de la Intervenció, una relació detallada de la despesa que figura en el saldo final del compte comptable "creditors per operacions meritades".

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

A més, d'acord amb l'art. 21, el Servei de Salut disposa fins al 28 de febrer de 2023 per trametre a la Intervenció General la informació de les provisions i passius contingents al tancament de l'exercici, d'acord amb el model Annex 3 que aprova l'Ordre de tancament.

El Servei de Salut ha tramès a la Intervenció Adjunta d'Auditories la següent documentació:

1. El dia 28 de febrer de 2023 va trametre per VALIB a la Intervenció Adjunta d'Auditories, la versió a 28 de febrer del model E7a al tancament de l'exercici, així com també les dades actualitzades a 28 de febrer del detall del saldo final del dèficit d'acord amb la columna 12 del model E7a i un resum dels apunts de tancament.
2. El dia 28 de febrer va trametre per VALIB les dades sobre provisions i passius contingents actualitzades a 28 de febrer de 2023, d'acord amb el model Annex 3.

Les comprovacions i resultats que inclou el present informe de control financer fan referència a les xifres de dèficit consignades per part del Servei de Salut en la versió a 28 de febrer de 2023. A continuació es presenta un resum de les dades trameses amb la despesa meritada i no imputada a pressupost al tancament de l'exercici 2022:



• **Despeses meritades pendents d'aplicar al pressupost:**

Les xifres del dèficit que recull el model E7a referides a 31/12/2022, en la versió a 28 de febrer de 2023 són, en resum:

CONCEPTE	IMPORT DÈFICIT A 31/12/2022 (versió a 28/02/2023)
12.1 Despesa meritada de períodes de facturació no conclosos	0,00
12.2 Despesa meritada pendent de facturació	26.149.619,22
12.3 Despesa meritada amb factura rebuda que ha estat retornada o anul·lada	0,00
12.4 Despesa meritada pendent de conformitat	6.384.359,91
12.5 Despesa meritada facturada i conformada	40.762.441,46
12.6 Altra despesa meritada per operacions no subjectes a facturació	89.478.645,51
TOTAL DÈFICIT 2022	162.775.066,10

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 21 d'abril de 2023, 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 dèficit a 31/12/2022 consignada en el model E7a.

En fase d'al·legacions la Intervenció ha comprovat que el 27 d'abril de 2023 el Servei de Salut va comptabilitzar l'apunt de tancament de l'exercici 2022 i el compte comptable 41300000, de creditors per despesa meritada, presenta un saldo creditor de 165.604.477,13 euros a 31/12/2022. Aquest saldo incorpora el dèficit reportat en el model E7a en versió a 28 de febrer de 2023 i tots els ajustos proposats per la Intervenció en l'informe provisional.

CONCEPTE	IMPORT
Dèficit reportat a l'E7a en versió a 28 de febrer 2023	162.775.066,10
Ajust proposat en l'informe provisional	2.829.411,03
TOTAL DÈFICIT 2022 COMPTABILITZAT	165.604.477,13



• Provisions i passius contingents:

Les dades de l'Annex 3 a 31/12/2022 referides a procediments judicials i reclamacions en via administrativa, presentades a 28 de febrer de 2023 són les següents:

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	CONCEPTE	IMPORT A 31/12/2022 (versió 28/02/2023)	
		I. Provisions (compte 142 PGCIB)	II. Passius contingents (informació en Memòria)
35200	Interessos de demora	7.651.530,07	
22603	Reclamacions IVA concessionàries	2.261.815,14	
22603	Procediments administratius i contenciosos oberts		1.309.455,76
22603	Responsabilitat Patrimonial		1.128.512,35
TOTAL		9.913.345,21	2.437.968,11
TOTAL GENERAL PROVISIONS I PASSIUS CONTINGENTS		12.351.313,32	

El Servei de Salut no ha consignat cap import referit a subvencions i convenis, ni tampoc referit a devolució d'ingressos.

Hem comprovat que la informació es presenta d'acord amb el model Annex 3 establert en l'Ordre de tancament. D'altra banda, tot i que les quantitats consignades en l'Annex 3 no computen a efectes de dèficit i no són objecte d'anàlisi en el present pla de control, hem comprovat que a data 21 d'abril de 2023, 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 provisions a 31/12/2022 consignada en l'Annex 3. Posteriorment, a data de tancament de l'informe definitiu aquesta Intervenció ha pogut comprovar que el saldo del compte comptable de provisions a 31/12/2022 és de 9.913.345,22 euros. Pel que fa als passius contingents, s'haurà d'informar en la Memòria del Compte General.

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 2022 i pendent de facturació o amb facturació 2023 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 2023 per valor de 3.777.905,63 € 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 31/12/2022	3.021.068,55
Despesa per prestació de serveis meritada i no facturada al tancament	23.128.550,67
12.2 Despesa meritada pendent de facturació	26.149.619,22

• Albarans pendents d'imputar a pressupost:

D'acord amb la informació obtinguda de SAP del compte comptable 40490000 a 31/12/2022 abans de l'apunt de tancament (període 13), l'import de despesa que el Servei de Salut ha consignat en el model E7a (epígrafs 12.2 i 12.5) és consistent amb el saldo del compte comptable.



	IMPORT
Model E7a (epígraf 12.2)	3.021.068,55
SALDO COMPTE COMPTABLE 40490000 a 31/12/2022 (abans de l'apunt de tancament)	40.998.283,14
DIF.	37.977.214,59

Els 37.977.214,59 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 al tancament:

	IMPORT
Saldo compte 4049 (SAP)	40.998.283,14
Detall saldo compte 4049 (SAP)	40.998.603,14
Dif.	320,00

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 pels serveis de suport de SAP. Així mateix, la distribució per anys dels documents que conformen el saldo viu del compte 4049 mostra que és necessari depurar les dades més antigues, datades entre 2013 i 2017.

Hem obtingut de SAP el Llistat d'Albarans Pendants d'imputar a 31/12/2022 en versió a 16 de gener de 2023, tant els albarans pendants d'imputar perquè encara no ha arribat la factura, com els albarans casats amb factura conformada però que per manca de crèdit o d'una adequada tramitació dels expedients, les factures no han estat imputades a pressupost i resten com a *factures registrades en preliminar*. El detall del llistat permet comprovar que correspon íntegrament a entrades de material en magatzem (documents WE) i presenta un saldo a 31/12/2022 de 41.112.207,01 euros. Hem comparat l'import del llistat amb el saldo del compte comptable 4049 que recull el moviment de l'entrada de material en la comptabilitat financera, el resultat mostra les següents diferències:

Tipus Document	Compte comptable 4049	Llistat Albarans Pendants a 31.12.2022	Dif.
C1	241.244.325,11		229.872,43
CR	217,14		
E3	-241.244.325,11		
ER	-132.594,96		
FZ	0,04		
GR	-5.333,90		



RE	253.491,84		
RG	114.043,47		
RH	48,80		
WE	-41.228.475,57	-41.112.207,01	-116.268,56
FW	0,00		
Total	-40.998.603,14	-41.112.207,01	113.603,87

Es detecta un desquadre de -116.268,56 euros entre el registre de documents WE del Llistat d'Albarans Pendants i el compte comptable 4049, diferència no té efectes en la xifra de dèficit ja que l'import reportat és el corresponent al saldo del compte comptable, a més, s'ha de tenir en compte que en una versió posterior del llistat, obtinguda a 19 d'abril de 2023, l'import sí és coincident amb els WE del compte comptable i ja no hi ha diferència entre registres, per tant, queda validada la xifra reportada pel Servei de Salut. Atès que es tracta d'un llistat viu que es va actualitzant constantment, aquesta Intervenció ha considerat més adient fer servir les dades que ofereix el llistat en versió a 16 de gener, tot i el desquadre, per considerar que són més ajustades a la realitat de dia 31 de desembre que no les dades a 19 d'abril.

Així mateix, s'ha detectat que el Servei de Salut fa servir els imports sense IVA que ofereix el Llistat d'Albarans Pendants enlloc dels imports amb IVA. Novament, la eventual diferència que pugui generar aquest fet només afecta a la distribució de la xifra de dèficit entre els epígrafs 12.2 i 12.5 i per tant no resulta significatiu pel que fa a la xifra de dèficit.

La resta de la diferència detectada per 229.872,43 euros no és tal, ja que correspon a registres en el compte comptable que no tenen reflex en el llistat d'albarans: 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, 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 3 milions d'euros) representen entorn al 75% del saldo total i corresponen principalment a medicaments i material quirúrgic:

Concepte	Import
Antineoplàsics i immunomoduladors	11.021.888,81
Material quirúrgic, assistencial	6.799.507,95
Antiinfecciosos	5.395.688,50
Implants i osteosíntesis	4.300.096,49
Reactius i anàlegs	3.229.076,83
Altres fàrmacs i productes específics	2.998.220,83
Sang i òrgans hematopotètics	2.078.520,41
Reste partides	5.289.207,19
Total	41.112.207,01



a) Volum de factures en preliminar:

Aquesta despesa, per import de 37.977.214,59 euros al tancament de l'exercici 2022, 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 pendents 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 31/12/2022, es mostren les dades d'evolució des de l'exercici 2017 del volum dels albarans pendents de facturar (les dades de factures registrades en preliminar es mostraran en el resultat del procediment 6 ja que dita despesa està classificada en l'epígraf 12.5 del model E7a). Els imports consignats en el model E7a no són consistents amb el quadret que es presenta a continuació degut als múltiples desquadres detectats i comentats anteriorment i degut a la diferència que s'origina per les diferents dates d'obtenció del llistat, 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.

Una diferència de mateixa naturalesa i signe contrari s'ha posat també de manifest en el resultat de la prova 6, d'anàlisi d'albarans amb facturació en preliminar. L'import de la diferència són -526.350,50 euros i correspon a la diferència d'imports per data d'obtenció dels llistats per -640.274,37 euros corregida pels 320 € detectats per desquadre entre registres del compte #4049, pel desquadre dels documents WE per import -116.268,56 € i pels 229.872,43 € imputables a la resta de documents que no corresponen a entrades de magatzem.

Exercici	Import 31/12/2017	Import 31/12/2018	Import 31/12/2019	Import 31/12/2020	Import 31/12/2021	Import 31/12/2022
2006	14.231,92	6.336,65				
2007	-15.117,87	14.796,35				
2008						
2009						
2010	61.557,16	31.719,50				
2011	34.186,47	4.383,71	4.383,71			
2012	22.568,26	1.054,49	1.054,49			
2013	1.197.517,85	1.083.007,94	847.033,40	-1.009,68	-1.009,68	-1.009,68
2014	130.363,44	166.655,47	161.814,70	682,08	682,08	682,08
2015	210.296,46	141.641,88	124.343,38	91.390,23	244,24	244,24
2016	-80.167,20	171.278,90	131.166,47	78.605,00	41.230,48	5,35
2017	18.408.510,78	197.080,80	118.856,60	71.066,31	51.443,21	46.664,27
2018		64.672.516,42	391.601,25	96.674,45	105.157,70	71.233,92
2019			37.999.197,04	403.889,01	226.579,05	137.899,51
2020				4.833.056,56	528.763,48	209.504,03
2021					3.234.102,86	336.851,81



2022						2.859.267,39
Total	19.983.947,27	66.490.472,11	39.779.451,04	5.574.353,96	4.187.193,42	3.661.342,92

S'observen importants fluctuacions en el saldo de despesa pendent de facturar al tancament de cada exercici, en concret i pel que fa a l'any 2022, és la xifra més baixa des que mantenim registres (exercici 2013) i es manté en línia respecte als exercicis anteriors en què havia minvat considerablement respecte a exercicis previs. D'altra banda, es pot apreciar que paulatinament es va depurant la despesa més antiga i que la seva contribució al saldo final es cada cop menys significativa, no obstant encara hi ha quantitats antigues sense moviment i que difícilment es materialitzaran en despesa.

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

D'acord amb la informació obtinguda de la 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 2022 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	2023	Total general
Àrea Salut Eivissa i Formentera	1.394.565,49	1.394.565,49
Àrea Salut Menorca	189.171,97	189.171,97
Atenció Primària Mallorca	269.616,95	269.616,95
H. Formentera	98.455,65	98.455,65
H. Inca	840.020,17	840.020,17
H. Manacor	154.148,67	154.148,67
H. Son Espases	1.373.586,17	1.373.586,17
H. Son Llàtzer	564.579,57	564.579,57
Serveis Centrals	18.223.224,66	18.223.224,66
Urgències 061	2.1181,37	2.1181,37
Total general	23.128.550,67	23.128.550,67
%	100%	

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

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

CONCEPTE	IMPORT	%
Altres serveis d'assistència sanitària	8.659.877,31	91%
Concerts amb institucions d'atenció especialitzada	5.080.195,16	
Energia elèctrica	2.758.009,52	
Consultoria de sistemes d'informació	1.598.148,28	
Serveis per derivació assistencial	990.595,29	
Gas	762.736,28	
Construccions noves en curs	701.388,81	



Teràpies respiratòries	256.744,33
Manteniment aparells sanitaris de Son Espases	246.551,67
Reste partides	2.074.304,02
Total general	23.128.550,67

Les partides més significatives corresponen a despesa gestionada pels Serveis Centrals, en concret, facturació de les concessionàries dels hospitals de Son Espases i Can Misses, facturació dels serveis d'assistència sanitària amb mitjans aliens que formen part de la xarxa pública hospitalària i també despesa per la gestió dels contractes de serveis per consultoria dels sistemes d'informació. Així mateix, també formen part del saldo els serveis per altra derivació assistencial i la facturació de l'energia elèctrica i del gas, entre d'altres.

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 2022 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 en Consola
1	5.706
2	493
<i>Fins a 2 rebutjos</i>	6.199
3	92
4	56
6	18
7	7
10	10
12	12
<i>Rebutjos reiterats (3 o més)</i>	195
Total	6.394

Aquesta Intervenció ha considerat adient facilitar al Servei de Salut el detall de la facturació que ha



estat anul·lada o rebutjada reiteradament al llarg de l'exercici 2022 (més de dos rebutjos) per tal que, si ho considera, analitzi si efectivament es tracta de despesa meritada i és susceptible de ser inclosa a l'epígraf 12.3 del model E7a al tancament de l'exercici 2022. El detall de les 195 factures s'adjunta com a Annex II de l'informe del present Pla de Control.

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 2023 amb factura associada de 2022	553.701,75
Despesa meritada i facturada a 31/12/2022	5.830.658,16
12.4 Despesa meritada, facturada i pendent de conformitat	6.384.359,91

• Albarans registrats en 2023 però facturats abans de l'1 de gener de 2023

Pel que fa a la comprovació de l'import consignat en el model E7a en concepte d'albarans registrats en SAP en l'exercici 2023 però amb factura datada abans de l'1 de gener de 2023, 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 no presenta diferències amb els registres auxiliars.

Un anàlisi de la composició d'aquesta despesa ofereix les següents dades d'interés que mostren per divisió, la data de les factures dels albarans comptabilitzats en SAP a partir de l'1 de gener de 2023:

DIVISIÓ	2019	2021	2022	Total
Àrea Salut Eivissa i Formentera	38,48	27.240,00	885,80	28.164,28
Àrea Salut Menorca		152,88	18.396,25	18.549,13
H. Inca			8.783,12	8.783,12
H. Manacor		708,00	49.022,23	49.730,23
H. Son Espases		94.059,64	124.262,98	218.322,62
H. Son Llätzer		104,88	229.985,71	230.090,59
Serveis Centrals			61,78	61,78
Total	38,48	122.265,40	431.397,87	553.701,75

Majoritàriament es tracta de factures de 2022 que corresponen principalment al subministrament



d'implants, fàrmacs i material quirúrgic:

Concepte	Import
Implants i osteosíntesis	111.664,43
Antiinfecciosos	102.914,60
Altres fàrmacs i productes específics	102.879,38
Material quirúrgic, assistencial	101.110,72
Reste	135.132,62
Total	553.701,75

• Despesa meritada i facturada

En relació a l'import consignat pel Servei de Salut en el model E7a per la despesa per facturació de béns i serveis meritada, facturada i no imputada a pressupost a 31/12/2022, d'acord amb la informació obtinguda de la sotsdirecció de Pressuposts i Control de Despesa del Servei de Salut, no presenta diferències amb els registres auxiliars.

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

Divisió	2014	2015	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Àrea Salut Eivissa i Formentera					2.168,14	42.852,67	2.336,58	47.357,39
Àrea Salut Menorca						157.098,36		157.098,36
Atenció Primària Mallorca						31.078,89		31.078,89
H. Formentera						21.018,59		21.018,59
H. Inca					40.099,21	351.527,64		391.626,85
H. Manacor						401.765,73		401.765,73
H. Son Espases			1.613,28		153,75	1.607.757,04		1.606.297,51
H. Son Llàtzer	9.469,08	481,29				296.417,12		306.367,49
Serveis Centrals				62.088,43	57.117,83	2.715.069,34		2.834.275,60
Urgències 061						33.771,75		33.771,75
Total	9.469,08	481,29	1.613,28	62.088,43	99.538,93	5.658.357,13	2.336,58	5.830.658,16

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
Facturació per despesa meritada, conformada i pendent d'imputació pressupostària (documents ZQ)	2.785.226,87
Despesa per albarans registrats en SAP i amb factura preliminar pendent d'imputar a pressupost a 31/12/2021	37.977.214,59
12.4 Despesa meritada, facturada i amb conformitat	40.762.441,46

• 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 31/12/2022 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 (2021) s'han d'aplicar manualment.

Un cop conciliades les dades que ofereix SAP amb el registre auxiliar detall dels documents ZQ a 31/12/2022, hem fet un anàlisi del saldo distingint per centre gestor i per exercici dels documents ZQ, amb el següent resultat:

Centre	2015	2016	2018	2019	2020	2021	2022	Total general
Serveis Centrals							999.037,24	999.037,24
Atenció Primària Mallorca							678.623,87	678.623,87
Àrea Salut Eivissa i Formentera						2.335,55	523.840,32	526.175,87
H. Son Espases	26.001,57		8.861,10	3.646,00	20.069,77	13.251,60	197.725,38	269.555,42
H. Son Llàtzer				39.303,94	89.875,60		55.945,72	185.125,26
Àrea Salut Menorca		590,08		93,17	5.497,82		45.293,43	51.474,50
Urgències 061							32.320,48	32.320,48
H. Manacor							24.615,08	24.615,08
H. Inca							18.299,15	18.299,15



Total	26.001,57	590,08	8.861,10	43.043,11	115.443,19	15.587,15	2.575.700,67	2.785.226,87
--------------	------------------	---------------	-----------------	------------------	-------------------	------------------	---------------------	---------------------

Un anàlisi de la imputació pressupostària realitzada pel Servei de Salut durant l'exercici 2022 del saldo viu dels documents ZQ al tancament de l'exercici 2021 permet concloure que s'ha depurat considerablement la despesa procedent d'anys anteriors, i que dels 1.920.169,38 € de despesa pendent d'imputació a 31/12/2021 d'acord amb les dades consignades en l'informe definitiu del Pla de Control 05/2022 de revisió de l'import de dèficit de l'exercici 2021, només resta per imputar despesa per import de 209.526,20 euros:

Any	ZQ a 31/12/2021	ZQ a 31/12/2022	Depurat	% Imputació
2015	26.001,57	26.001,57	0,00	0%
2016	2.689,00	590,08	2.098,92	78%
2017	37.044,44	0,00	37.004,44	100%
2018	31.594,26	8.861,10	22.733,16	72%
2019	102.634,80	43.043,11	59.591,69	58%
2020	180.201,50	115.443,19	64.758,31	36%
2021	1.540.043,81	15.587,15	1.524.456,66	99%
<i>subtotal</i>	<i>1.920.169,38</i>	<i>209.526,20</i>	<i>1.710.643,18</i>	<i>89%</i>
2022		2.575.700,67		
Total	1.920.169,38	2.785.226,87	1.710.643,18	

Les partides amb més de 2 anys d'antiguitat (de 2020 o anteriors) representen entorn a un 7% del total, essent les més antigues susceptibles de depuració ja que daten de l'any 2015 i no presenten moviment (Hospital Son Espases, creditor Cofely).

Pel que fa a les rectificacions de documents ZQ, la xifra es manté a la baixa, en línia amb l'exercici anterior i molt inferior a les quantitats presentades en exercicis anteriors a 2020, essent les anul·lacions de documents amb origen en l'exercici 2022 la partida més significativa:

Any	Import rectificat
2018	9.042,00
2019	54.537,45
2020	64.758,31
2021	50.107,52
2022	73.444,99
Total general	251.890,27

La major part d'anul·lacions habitualment corresponen a facturació que un cop comptabilitzat el document ZQ resulta rebutjada en Consola. No s'ha detectat cap anul·lació d'import significatiu susceptible d'anàlisi específic.



• **Despesa per albarans:**

A partir de l'històric de dades reflectides en els informes de plans de control d'exercicis anteriors i de les dades del Llistat d'Albarans Pendants a 31/12/2022, es mostren les dades d'evolució des de l'exercici 2017 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 a un desquadre detectat en la versió a 16 gener 2023 i ja corregit en versió a 19 abril 2023, a les diferents dates d'obtenció del llistat, que s'actualitza constantment, i finalment a la la consideració per part del Servei de Salut de l'import dels albarans sense IVA, enlloc de considerar la xifra amb IVA inclòs. La diferència és de 526.350,5 euros i si bé no afecta a la xifra de dèficit, sí afecta a la distribució de despesa entre albarans sense facturar i albarans amb factura preliminar (epígrafs 12.2 i 12.5 respectivament). La mateixa diferència amb signe contrari s'ha posat de manifest en el resultat de la prova 3, d'anàlisi dels albarans pendents de facturar.

Volum de factures en preliminar:

Any	Import 31/12/2017	Import 31/12/2018	Import 31/12/2019	Import 31/12/2020	Import 31/12/2021	Import 31/12/2022
2013	34.025,40	2.601,28				
2014	26.361,67	4.058,32	109,20			
2015	48.721,50	2.066,96		159,34		
2016	53.961,12	12.062,77	131,58	14.832,04	694,64	
2017	20.023.365,08	28.811,66	35.453,07	22.641,65	20.985,22	20.985,22
2018		25.920.636,28	28.325,77	20.575,29	8.159,59	8.159,59
2019			24.632.142,41	43.940,13	11.274,44	6.489,49
2020				15.236.563,17	113.734,05	8.688,44
2021					19.465.143,63	25.299,69
2022						37.381.241,66
Total	20.186.434,77	25.970.237,27	24.696.162,03	15.338.711,62	19.619.991,57	37.450.864,09

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 fermes (interessos demora, infraestructures i carrera professional)	15.840.529,52
Despesa de personal (cap.1)	72.125.815,23
Despesa repercutida pels Ajuntaments (GAP)	606.432,03
Despesa per reintegrament als pensionistes del SNS de despesa farmacèutica	905.868,73
12.6 Altra despesa meritada no subjecta a facturació	89.478.645,51

• **Despesa per sentències judicials fermes:**

El Servei de Salut inclou en el model E7a l'import de les sentències judicials fermes, hem comprovat que la informació del report és consistent amb la relació detallada de despesa meritada a la què fa referència l'apartat quart de l'article 18 de l'Ordre de tancament i també és raonablement consistent amb la documentació suport i els registres auxiliars facilitats.

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

Concepte	IMPORT
Sentències diverses per interessos de demora derivats de múltiples recursos interposats al Servei de Salut	1.379.188,42
Pagament d'atrasos per carrera professional al personal interí	5.708.286,99
Contenciosos amb les Concessionàries dels hospitals de Son Espases i Can Misses per cànons concessional	8.753.054,11
Total	15.840.529,52

• **Despesa de personal:**

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

Concepte	IMPORT
Seguretat social	43.493.978,97
Prorrata paga extraord.	3.520.810,29
Retrib. variables meritades	25.111.025,97



Total	72.125.815,23
--------------	----------------------

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

• **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 30 ajuntaments amb despesa meritada, els 3 més representatius amb imports superiors a 45.000 euros (Mancor de la Vall, Sóller i Petra) representen entorn al 45% del total. La despesa s'imputa íntegrament a la gerència d'Atenció Primària de Mallorca, essent els principals conceptes:

Concepte	Div	IMPORT
Energia elèctrica	604	184.423,67
Aigua	604	154.552,94
Neteja i endreçament	604	141.550,37
Resta despeses diverses	604	125.905,05
Total general		606.432,03

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

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

Hem comprovat satisfactòriament la consistència de les dades del model E7a, que inclou 905.868,73 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'antiguetat dels saldos, que daten entre els anys 2012 i 2016, aquesta Intervenció considera adient estudiar la conveniència de depurar les dades més antigues.



• **Altra despesa no facturable inclosa en Consola, meritada i no comptabilitzada al tancament:**

Finalment, aquesta Intervenció ha identificat en la Consola de factures registres qualificats com a tipus *no facturable* d'acord amb la Instrucció 1/2021 de la Intervenció General, d'aplicació supletòria al Servei de Salut, amb data de despesa anterior o igual a 31/12/2022 i que no s'han comptabilitzat al tancament de l'exercici ni s'han inclòs en el model E7a, per un import de 2.448,04 euros. Per tant, es proposarà un ajust (increment) a la xifra de dèficit de l'exercici.

El detall dels registres s'inclou en l'apartat c) de l'Annex I del present informe.

En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 2.448,04 euros.

OBJECTIU C . COMPROVAR QUE ELS IMPORTS REPORTATS PEL SERVEI DE SALUT EN EL MODEL E7a CONTENEN RAONABLEMENT LA INTEGRITAT DE LA DESPESA MERITADA A 31/12/2022 I NO IMPUTADA PRESSUPOSTÀRIAMENT.

PROCEDIMENT C.08:

Identificar adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic MM de SAP corresponents a despesa meritada a 31/12/2022 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 2023 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 2023 una xifra per la despesa no registrada en la comptabilitat financera al tancament infravalorada en 77.993,81 euros, quantitat per la qual aquesta Intervenció proposarà un ajust al dèficit de l'exercici (increment), d'acord amb el detall que figura en l'apartat b) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

	IMPORT
Model E7a)	553.701,75
INTERVENCIÓ (l'listat SAP obtingut a 5/04/2023)	631.695,56
DIF.	77.993,81

En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 77.993,81 euros.

PROCEDIMENT C.09:

Identificar despesa corresponent a serveis sanitaris concertats i gestionada mitjançant el mòdul FAHOCO de SAP, meritada a 31/12/2022 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 econòmico-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 31/12/2022 no imputada pressupostàriament i que no es va incloure en la xifra de dèficit al tancament reportada pel Servei de Salut en el model E7a per import de 733.566,42 €, d'acord amb el detall que figura a l'apartat d) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 733.566,42 euros.

PROCEDIMENT C.10:

Identificar en la Consola de Factures de SAP, facturació corresponent a despesa meritada a 31/12/2022 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 econòmico-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 31/12/2022 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 2023, per import de 657.351,10 €, en concret 355.234,81 € per despesa facturada al tancament i 302.116,29 € per despesa pendent de facturació al tancament. El detall de la despesa identificada s'inclou en el *subtotal 1* de 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 -164.525,41 € 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.

En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 657.351,10 euros per facturació meritada pendent d'imputar, i en -164.525,41 euros per depuració de les dades reportades.

PROCEDIMENT C.11:

A partir d'un anàlisi de l'execució del pressupost de l'exercici 2022 complementat amb l'execució del pressupost de 2023, identificar partides pressupostàries susceptibles de contenir despesa meritada a



31/12/2022 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 2022, aquesta intervenció ha identificat 632.751,80 euros de despesa meritada a 31/12/2022 no imputada pressupostàriament i que no es va incloure en la xifra de dèficit reportada pel Servei de Salut en el model E7a en versió a de 28 de febrer de 2023. El detall de la despesa detectada s'inclou en el *subtotal* 2 de l'apartat e), en el *subtotal* 2 de l'apartat f) i en l'apartat h) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 632.751,80 euros.

PROCEDIMENT C.12:

A partir de l'anàlisi de la informació disponible en SAP HERMES (recursos humans) i en SAP ECOFIN en els exercicis 2022 i 2023, identificar despesa de personal meritada i no pagada a 31/12/2022 a fi de comprovar la seva inclusió en la comptabilitat financera al tancament (prèvia inclusió en el model E7a).

RESULTATS:

Amb la informació disponible hem recalculat globalment la despesa de personal meritada i no imputada al tancament de l'exercici amb l'objectiu de valorar la raonabilitat de la xifra consignada en el dèficit. A continuació, es mostra un resum dels resultats obtinguts i posats en relació amb les estimacions del Servei de Salut incloses en el model E7a, cosa que determina que aquesta Intervenció proposi un ajust (increment) al dèficit de l'exercici per un total de 889.825,27 euros en concepte de previsions de despesa de personal meritada i no imputada.

Concepte	IMPORT E7a	RECÀLCUL GLOBAL INTERVENCIÓ	DIFERÈNCIA
Seguretat social	43.493.978,97	43.202.691,95	-291.287,02
Prorrata paga extraord.	3.520.810,29	3.494.580,00	-26.230,29
Retrib. variables meritades	25.111.025,97	26.318.368,55	1.207.342,58
Total	72.125.815,23	73.015.640,50	889.825,27

En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 889.825,27 euros.

Seguretat Social:

Atès que hi ha un decalatge de 3 mesos entre la meritació de la despesa per quota patronal de Seguretat social i la liquidació i pagament, les quotes del mesos d'octubre, novembre i desembre de 2022 no s'han liquidat fins els mesos de gener, febrer i març de 2023.

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 2023.

Vist l'estat d'execució pressupostària, es pot concloure que l'import inclòs en el model E7a està sobrevalorat en 291.287,05 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 2022 i prorratejat una mensualitat, amb un resultat de sobrevaloració de la previsió de 26.230,29 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 2023 i explotant principalment les dades que ofereix SAP referides al període de meritació dels pagaments de nòmina, ja que no hi ha uniformitat absoluta entre gerències quant a meritació i decalatge d'alguns conceptes de nòmina (com ara *especial rendiment lloc de feina* i *participació en programes*). El resultat es pot resumir en el següent quadre i ens permet concloure que, d'acord amb les estimacions de la Intervenció hi ha despesa meritada i no imputada per valor de 26.318.368,55 euros, el que suposa un defecte de previsió per retribucions variables de 1.207.342,58 euros.

Concepte	Codi CC-nom	Import estimat IAA
Atenció continuada	3C00	9.239.881,86
Jefatura guàrdies	3PV1, 3PV2	32.130,40
Particip actuac concretes	3PV6	3.046.179,22
Espec rendiment lloc	3PV7	175.849,67
Complim Objectius personal directiu	3PV3	180.000,00
Complim Objectius resta de personal (no directiu)	3PV3*	3.200.000,00
Objectius conveni TGSS	3PV3*	5.460.000,00
Transplants	3PV9	50.443,42
Particip. programes	3PV4	516.314,31
Compl desplaçam Formentera	3PVB	26.787,42
Plus de fidelització (ASMEN i ASEF)	3PVA	2.347.426,81
Acció social, ajudes per estudis	3AS3	738.337,58
Acció social, compensació despeses mèdiques	3AS7	1.187.816,45
C.Desplaz.MCA-Ibi-Menor	3PVC	85.384,80
C.Desplaz.Palma-Manacor	3PVD	22.725,90
C.Desplaz. Palma-Inca	3PVE	9.160,71
Total		26.318.368,55

*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. Consideram raonable l'estimació de la quantia prevista per pagament d'objectius de 2022 a la resta de personal realitzada pel Servei de Salut per import de 3.200.000 d'euros, quantia superior a la xifra pagada en els darrers anys per aquest



concepte, a més tenint en compte que aquest import és fixat a discreció per la Direcció General segons la disponibilitat pressupostària. Així mateix, també s'han inclòs en aquest concepte els incentius pel control de les IT, per import de 5.460.000 euros, derivats del conveni amb la Tesoreria General de la Seguretat Social per al control de les incapacitats temporals.



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 2022 d'acord amb els requeriments d'informació establerts, excepte per:

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

OBJECTIU B

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

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

D'acord amb el resultat de la prova 3, aquesta Intervenció ha detectat que el Servei de Salut fa servir la informació de l'import net dels documents WE que conformen el LListat d'Albarans Pendants de SAP ECOFIN al tancament per tal d'identificar l'import de despesa corresponent a albarans amb factura preliminar, i per diferència, determina l'import dels albarans que encara es troben pendants de facturar al tancament de l'exercici.

- **Deficiència 2:**

D'acord amb la prova 4 de l'Objectiu B), si bé el Servei de Salut no ha consignat res en l'epígraf 12.3 del model E7a referit a despesa per factures rebudes retornades o anul·lades, aquesta Intervenció ha identificat facturació rebutjada repetidament en la Consola de factures i que considera adient que sigui objecte d'anàlisi per tal de determinar si efectivament es tracta de despesa meritada i no imputada susceptible d'incloure en el referit epígraf del report.

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 2022, excepte per:

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



MESURES CORRECTORES

6.1. Otras medidas correctoras

D'acord amb la **Deficiència 1** de l'objectiu B, aquesta Intervenció considera que l'import brut, és a dir amb IVA inclòs, és l'import a considerar per tal de determinar la despesa per albarans pendents d'imputar a pressupost al tancament de l'exercici, i és l'import a distribuir entre despesa facturada i despesa pendent de facturar.

D'acord amb la **Deficiència 2** de l'Objectiu B, aquesta Intervenció considera adient que el Servei de Salut revisi la facturació amb tres o més rebutjos en la Consola de factures, d'acord amb el detall que figura en l'Annex II del present informe, per tal de determinar si es tracta de despesa meritada, no imputada i susceptible de ser inclosa en l'epígraf 12.3 del model E7a, referit a despesa meritada amb factures rebudes que han estat retornades o anul·lades.

Palma, a data de signatura electrònica

INTERVENTOR ADJUNT

CAP DE SERVEI

Bartolomé Matas Martorell

Silvia Ripoll Rullan

<https://vd.caib.es/1687264140665-651452959-6017681362129627223>



7. ANNEX I

Eliminat en termini d'al·legacions.



8. ANNEX II



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

NQM. FACTURA	NQM. CONSOLA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT B
221744	2321990	1283902	23/11/2022	706,64
221744	2339272	1283902	23/11/2022	849,13
2348	2315394	39978	02/08/2022	166,76
PMR 201N0505777	2287596	367713	04/10/2022	82,12
2348	2305386	39978	02/08/2022	166,76
7	2216953	2023067	27/07/2022	7.740,02
7	2219138	2023067	27/07/2022	7.740,02
8	2216954	2023067	27/07/2022	5.460,04
221744	2332209	1283902	23/11/2022	849,13
9	2216955	2023067	27/07/2022	8.220,06
740008762	2361073	2086477	30/09/2022	276,46
740008762	2330156	2086477	30/09/2022	276,46
398076	2335887	1235982	30/11/2022	2.977,81
6013766	2187050	34	21/06/2022	32,61
398076	2371074	1235982	30/11/2022	2.977,81
PMR 201N0505777	2325072	367713	04/10/2022	82,12
PMR 201N0505777	2322263	367713	04/10/2022	82,12
7450099243	2192317	2086477	31/05/2022	3.152,99
7450099243	2195701	2086477	31/05/2022	3.152,98
398076	2397656	1235982	30/11/2022	2.977,81
3.2	2209281	1959707	21/06/2022	1.276,00
8	2217887	2023067	27/07/2022	5.460,04
8	2219139	2023067	27/07/2022	5.460,00
7	2217888	2023067	27/07/2022	7.740,00
5970529	2317950	34	22/02/2022	-119,35
3.2	2210173	1959707	21/06/2022	1.144,00
6013766	2195440	34	21/06/2022	32,61
5970529	2376551	34	22/02/2022	-119,35
6013766	2218409	34	21/06/2022	32,61
9	2217889	2023067	27/07/2022	8.220,06
9	2219140	2023067	27/07/2022	8.220,00
2045	2131192	58876	08/02/2022	-145,20
2045	2140591	58876	08/02/2022	-145,20
2045	2071577	58876	08/02/2022	-145,20
7450099243	2191233	2086477	31/05/2022	3.153,44
740008762	2365241	2086477	30/09/2022	276,46
3.2	2185468	1959707	21/06/2022	1.144,00
5970529	2084151	34	22/02/2022	-119,35
5963336	2067221	34	28/01/2022	354,22
5963336	2317951	34	28/01/2022	354,22
5963336	2123734	34	28/01/2022	354,22
350000957	2369386	1099039	19/12/2022	-603,20
350000957	2369385	1099039	19/12/2022	-603,20
11596233	2367016	1298891	06/07/2022	465,85
9184013066	2164543	1197588	22/04/2022	-84,61
9184013066	2131889	1197588	22/04/2022	-84,61
350000957	2369392	1099039	19/12/2022	-603,20
11581260	2228960	1298891	04/03/2022	304,70
11581260	2099160	1298891	04/03/2022	304,70
7000010751	2312943	297878	06/04/2022	-7,00
11596233	2217705	1298891	06/07/2022	465,85
11596233	2206617	1298891	06/07/2022	465,85
11581260	2232182	1298891	04/03/2022	304,70

https://vd.caib.es/1687264140665-651452959-6017681362129627223



NQM. FACTURA	NQM. CONSOLA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT B
9184013066	2206935	1197588	22/04/2022	-84,61
5510002661	2283318	2275495	28/06/2021	799,60
5510002661	2242854	2275495	28/06/2021	799,60
5510002661	2240139	2275495	28/06/2021	799,60
2B40049630	2175975	1190763	29/03/2022	696,51
2B40049630	2160204	1190763	29/03/2022	696,51
2B40049630	2111264	1190763	29/03/2022	696,51
9184016624	2390117	1197588	04/07/2022	-86,80
9184016624	2206936	1197588	04/07/2022	-86,80
9184016624	2195846	1197588	04/07/2022	-86,80
FV00134131	2158482	1760826	18/11/2020	1.311,91
FV00134131	2155130	1760826	18/11/2020	1.311,91
FV00134131	2092157	1760826	18/11/2020	1.311,91
7000010751	2306565	297878	06/04/2022	-7,00
VFC27005349	2244502	5300	31/05/2022	6.422,12
VFC27005349	2204557	5300	31/05/2022	6.422,12
VFC27005349	2165704	5300	31/05/2022	6.422,12
FA407372	2255578	1123752	04/07/2022	605,00
FA407372	2247903	1123752	04/07/2022	605,00
FA407372	2221177	1123752	04/07/2022	605,00
FAC10022012423	2183867	273551	03/05/2022	416,00
FAC10022012423	2181128	273551	03/05/2022	416,00
FAC10022012423	2143087	273551	03/05/2022	416,00
9053048945	2185426	2412947	04/05/2022	-23,25
9053048945	2183137	2412947	04/05/2022	-23,25
9053048945	2167405	2412947	04/05/2022	23,25
SIF0596745	2073289	298463	09/02/2022	822,52
7000011226	2134889	297878	27/04/2022	-9,70
822B009160	2303253	1654031	17/05/2022	40.394,38
822B009160	2261950	1654031	17/05/2022	40.394,38
7000010751	2120748	297878	06/04/2022	-6,46
7000011226	2237871	297878	27/04/2022	-10,50
7000011226	2189514	297878	27/04/2022	-10,50
7142094189	2198969	300364	30/06/2022	1.020,00
SIF0596745	2273524	298463	09/02/2022	822,52
SIF0596745	2156212	298463	09/02/2022	822,52
822B009160	2155007	1654031	17/05/2022	40.394,38
7142094189	2284052	300364	30/06/2022	1.020,00
7142094189	2247891	300364	30/06/2022	1.020,00
8600101432	2345915	300283	21/11/2022	4.362,18
8600101432	2349201	300283	21/11/2022	4.362,18
8600101432	2331815	300283	21/11/2022	4.362,18
8600101432	2325189	300283	21/11/2022	4.363,63
8600101432	2328006	300283	21/11/2022	4.362,18
8600101432	2384248	300283	21/11/2022	4.362,02
8600101432	2396346	300283	21/11/2022	4.362,02
8600101432	2381908	300283	21/11/2022	4.363,63
8600101432	2352684	300283	21/11/2022	4.362,18
8600101432	2366566	300283	21/11/2022	4.363,63
8600101432	2319068	300283	21/11/2022	4.363,63
8600101432	2359843	300283	21/11/2022	4.363,63
6261234225	2313741	54979	05/05/2022	385,43
6261234225	2306391	54979	05/05/2022	385,43
6261234225	2312636	54979	05/05/2022	385,43
6261234225	2143152	54979	05/05/2022	385,43
6261234225	2311557	54979	05/05/2022	385,43
6261234225	2253513	54979	05/05/2022	385,43
6261234225	2236541	54979	05/05/2022	385,43
6261234225	2254437	54979	05/05/2022	385,43
6261234225	2273674	54979	05/05/2022	385,43

https://vd.caib.es/1687264140665-651452959-6017681362129627223



NQM. FACTURA	NQM. CONSOLA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT B
6261234225	2261063	54979	05/05/2022	385,43
332852674	2344803	302175	05/05/2022	160,78
332852674	2144248	302175	05/05/2022	160,78
332852674	2267009	302175	05/05/2022	160,78
332852674	2275354	302175	05/05/2022	160,78
332852674	2179229	302175	05/05/2022	160,78
332852674	2318464	302175	05/05/2022	160,78
332852674	2248401	302175	05/05/2022	160,78
732205401	2099215	83685	04/03/2022	965,40
732205401	2095739	83685	04/03/2022	965,40
732205401	2096790	83685	04/03/2022	965,40
5	2186402	1959707	15/06/2022	2.101,00
5	2185471	1959707	15/06/2022	2.101,00
5	2180412	1959707	15/06/2022	2.101,00
5	2194110	1959707	15/06/2022	2.101,00
5	2201276	1959707	15/06/2022	2.101,00
5	2191482	1959707	15/06/2022	2.101,00
732205401	2093547	83685	04/03/2022	965,40
332919587	2248400	302175	19/08/2022	171,07
332919587	2267010	302175	19/08/2022	171,07
332919587	2243438	302175	19/08/2022	171,07
332919587	2275353	302175	19/08/2022	171,07
332919587	2344802	302175	19/08/2022	171,07
732205401	2092179	83685	04/03/2022	965,40
732205401	2090423	83685	04/03/2022	965,40
332919587	2318463	302175	19/08/2022	171,07
PMR 208N0025696	2359023	367713	07/11/2022	402,00
22502094	2215776	78255	13/06/2022	-789,24
PMR 208N0025696	2329417	367713	07/11/2022	402,00
221900003968	2268237	2266084	25/09/2022	63,62
PMR 208N0025696	2307437	367713	07/11/2022	402,00
22502094	2211536	78255	13/06/2022	-789,24
PMR 208N0025696	2372500	367713	07/11/2022	402,00
22502094	2365200	78255	13/06/2022	-789,24
221900003974	2264114	2266084	25/09/2022	45,80
22502094	2393713	78255	13/06/2022	-789,24
221900003955	2268239	2266084	25/09/2022	30,80
221900003955	2265888	2266084	25/09/2022	30,80
221900003972	2264115	2266084	25/09/2022	216,04
221900003972	2265885	2266084	25/09/2022	216,04
221900003972	2264932	2266084	25/09/2022	216,04
221900003955	2264938	2266084	25/09/2022	30,80
221900003954	2264937	2266084	25/09/2022	41,62
221900003954	2264113	2266084	25/09/2022	41,62
221900003954	2265884	2266084	25/09/2022	41,62
221900003955	2264112	2266084	25/09/2022	30,80
221900003954	2268238	2266084	25/09/2022	41,62
221900003977	2264116	2266084	25/09/2022	13,20
221900003974	2264936	2266084	25/09/2022	45,80
221900003977	2264931	2266084	25/09/2022	13,20
221900003977	2268244	2266084	25/09/2022	13,20
221900003977	2265886	2266084	25/09/2022	13,20
221900003974	2265887	2266084	25/09/2022	45,80
221900003968	2265889	2266084	25/09/2022	63,62
221900003972	2268240	2266084	25/09/2022	216,04
221900003968	2264940	2266084	25/09/2022	63,62
221900003974	2268236	2266084	25/09/2022	45,80
221900003968	2264110	2266084	25/09/2022	63,62
7218065340	2152166	7034	23/04/2021	-4.443,75
7218065340	2102237	7034	23/04/2021	-4.443,75



NQM. FACTURA	NQM. CONSOLA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT B
PA122040405	2276067	2047990	30/04/2022	235,95
PA122040405	2197010	2047990	30/04/2022	235,95
PA122040405	2245410	2047990	30/04/2022	235,95
7218065340	2101013	7034	23/04/2021	-4.443,75
202201869	2363871	1724857	23/11/2022	1.520,73
202201869	2348079	1724857	23/11/2022	1.520,73
202201869	2384250	1724857	23/11/2022	1.520,73
7218065340	2099172	7034	23/04/2021	-4.443,75
202201869	2404224	1724857	23/11/2022	1.520,73
PA122040405	2142249	2047990	30/04/2022	235,95
2280000619	2328123	42622	07/07/2022	23,34
2280000619	2318172	42622	07/07/2022	23,35
2280000602	2226025	42622	07/07/2022	407,60
2280000602	2350527	42622	07/07/2022	407,60
2280000602	2318448	42622	07/07/2022	407,60
2280000619	2313710	42622	07/07/2022	23,35
UK1004682	2264530	2469044	26/09/2022	6.000,00
UK1004682	2266458	2469044	26/09/2022	6.000,00
UK1004682	2265409	2469044	26/09/2022	6.000,00
2280000619	2215466	42622	07/07/2022	23,35
UK1004682	2268838	2469044	26/09/2022	6.000,00
2280000602	2377123	42622	07/07/2022	408,60



9. ANNEX III

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

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada																	
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 1: D'acord amb el resultat de la prova 1 de l'Objectiu A), aquesta Intervenció ha comprovat que a 21 d'abril de 2023, data de tancament del treball de camp, el Servei de Salut encara no havia realitzat l'apunt comptable de tancament de l'exercici 2022 en el compte comptable 41300000 de creditors per despesa meritada, compte que a 31 de desembre de 2022 ha de reflectir el saldo de la xifra de dèficit reportada mitjançant el model E7a, que en versió a 28 de febrer de 2023 era de 162.775.066,10 euros. Per altra banda, d'acord amb el resultat de les proves 7 a 12 dels Objectius B) i C), en fase d'informe provisional aquesta Intervenció ha detectat despesa meritada a 31 de desembre de 2022, no imputada a pressupost i no consignada en el model E7a en versió a 28 de febrer de 2023 per valor de 2.829.411,03 euros, que han d'incrementar la xifra de dèficit reportada pel Servei de Salut.																			
	Medida	D'acord amb la Irregularitat 1 de l'Objectiu A), la Irregularitat 2 de l'Objectiu B) i les Irregularitats 3 , 4 , 5 , 6 i 7 de l'Objectiu C), a criteri d'aquesta Intervenció el Servei de Salut ha d'ajustar i comptabilitzar la xifra de dèficit de l'exercici 2022 reportada a 28 de febrer de 2023 per un total de 2.829.411,03 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: <table><tr><th>ANNEX I</th><th>CONCEPTE</th><th>IMPORT €</th></tr><tr><td>Apartat a)</td><td>Previsions per despesa de personal meritada i no imputada</td><td>889.825,27</td></tr><tr><td>Apartat b)</td><td>Adquisicions tramitades mitjançant mòdul logístic amb entrada al sistema a partir de l'01/01/2023 i data factura anterior</td><td>77.993,81</td></tr><tr><td>Apartat c)</td><td>Despesa de tipus no facturable en Consola (Instrucció 1/2021) no comptabilitzada a 31/12/2022</td><td>2.448,04</td></tr><tr><td>Apartat d)</td><td>Facturació d'activitat sanitària concertada (gestionada mitjançant Fahoco)</td><td>733.566,42</td></tr><tr><td>Apartat e)</td><td>Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada i facturada a 31/12/2022</td><td>669.752,29</td></tr></table>			ANNEX I	CONCEPTE	IMPORT €	Apartat a)	Previsions per despesa de personal meritada i no imputada	889.825,27	Apartat b)	Adquisicions tramitades mitjançant mòdul logístic amb entrada al sistema a partir de l'01/01/2023 i data factura anterior	77.993,81	Apartat c)	Despesa de tipus no facturable en Consola (Instrucció 1/2021) no comptabilitzada a 31/12/2022	2.448,04	Apartat d)	Facturació d'activitat sanitària concertada (gestionada mitjançant Fahoco)	733.566,42	Apartat e)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada i facturada a 31/12/2022
ANNEX I	CONCEPTE	IMPORT €																			
Apartat a)	Previsions per despesa de personal meritada i no imputada	889.825,27																			
Apartat b)	Adquisicions tramitades mitjançant mòdul logístic amb entrada al sistema a partir de l'01/01/2023 i data factura anterior	77.993,81																			
Apartat c)	Despesa de tipus no facturable en Consola (Instrucció 1/2021) no comptabilitzada a 31/12/2022	2.448,04																			
Apartat d)	Facturació d'activitat sanitària concertada (gestionada mitjançant Fahoco)	733.566,42																			
Apartat e)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada i facturada a 31/12/2022	669.752,29																			



A.01

Apartat f)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada a 31/12/2022 i facturada en 2023 o pendent de facturar	411.141,15
Apartat g)	Detracció per depuració apunt manual DM i apunt ZQ per factures comptabilitzades o rebutjades a 31/12/2022	-164.525,41
Apartat h)	Sentències judicials meritades i no imputades a 31/12/2022	209.209,46
Total ajust al Dèficit 2022		2.829.411,03

Conclusión

Un cop analitzat el contingut de l'escrit d'al·legacions i realitzades les comprovacions oportunes, s'ha constatat que en termini d'al·legacions el Servei de Salut ha registrat en el compte 413, de creditors per operacions meritades, l'apunt de tancament de l'exercici 2022 incorporant al dèficit reportat a 28 de febrer de 2023 un ajust per valor de 2.829.411,03 euros, d'acord amb la proposta d'ajust realitzada per la Intervenció en l'informe provisional.

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

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

"En fase d'al·legacions la Intervenció ha comprovat que el Servei de Salut en el mes de maig de 2023 va comptabilitzar l'apunt de tancament de l'exercici 2022 i el compte comptable 41300000, de creditors per despesa meritada, presenta un saldo creditor de 165.604.477,13 euros a 31/12/2022. Aquest saldo incorpora el dèficit reportat en el model E7a en versió a 28 de febrer de 2023 i tots els ajustos proposats per la Intervenció en l'informe provisional.

CONCEPTE	IMPORT
Dèficit reportat a l'E7a en versió a 28 de febrer de 2023	162.775.066,10
Ajust proposat en l'informe provisional	2.829.411,03
TOTAL DÈFICIT 2022 COMPTABILITZAT	165.604.477,13

Així mateix, se substituirà l'incís final del darrer paràgraf de l'apartat de provisions i passius contingents per la redacció següent:

"Posteriorment, a data de tancament de l'informe definitiu aquesta Intervenció ha pogut comprovar que el saldo del compte comptable de provisions a 31/12/2022 és de 9.913.345,22 euros. Pel que fa als passius contingents, s'haurà d'informar en la Memòria del Compte General."



Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada
B.07	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 2: D'acord amb el resultat de la prova 7 de l'Objectiu B), s'ha detectat despesa no facturable registrada en la Consola de factures amb data de despesa anterior o igual a 31/12/2022 i que no s'ha comptabilitzat al tancament de l'exercici ni tampoc s'ha inclòs en el model E7a, per un import de 2.448,04 euros.		
	Medida			
	Conclusión	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de dèficit de l'exercici 2022 incorporant íntegrament l'ajust proposat per la Intervenció en el seu informe provisional, i posada en relació amb la irregularitat 1 de l'Objectiu A) i amb la contestació d'aquesta Intervenció a dita al·legació, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultat del procediment B.7, d'Altra despesa no facturable inclosa en Consola, meritada i no comptabilitzada al tancament, afegint el següent: "En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 2.448,04 euros" Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 2 i la mesura correctora que incloïa la irregularitat 1 de l'informe, que també serà eliminada d'acord amb la resposta a la seva al·legació.		

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada
C.08	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 3: D'acord amb el resultat de la prova 8 de l'Objectiu C), aquesta Intervenció ha detectat depesa per adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic de SAP meritada a 31/12/2022 i no imputada a pressupost per valor de 77.993,81 euros i que no va ser inclosa en la xifra de dèficit reportada pel Servei de Salut en la versió del model E7a de 28 de febrer de 2023. El detall de les adquisicions es presenta en l'apartat b) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.		
	Medida			
	Conclusión	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de dèficit de l'exercici 2022 incorporant íntegrament l'ajust proposat per la Intervenció en el seu informe provisional, i posada en relació amb la irregularitat 1 de l'Objectiu A) i amb la contestació d'aquesta Intervenció a dita al·legació, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultat del procediment C.8, afegint el següent: "En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 77.993,81 euros" Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 3 i la mesura correctora que incloïa la irregularitat 1 de l'informe, que també serà eliminada d'acord amb la resposta a la seva al·legació.		



Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada
C.09	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 4: D'acord amb el resultat de la prova 9 de l'Objectiu C), aquesta Intervenció ha detectat factures per despesa meritada a 31/12/2022 i no imputada a pressupost per un total de 733.566,42 euros i que no va ser inclosa en la xifra de dèficit reportada en la versió a 28 de febrer de 2023 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.		
	Medida			
	Conclusión	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de dèficit de l'exercici 2022 incorporant íntegrament l'ajust proposat per la Intervenció en el seu informe provisional, i posada en relació amb la irregularitat 1 de l'Objectiu A) i amb la contestació d'aquesta Intervenció a dita al·legació, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultat del procediment C.9, afegint el següent: "En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 733.566,42 euros" Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 4 i la mesura correctora que incloïa la irregularitat 1 de l'informe, que també serà eliminada d'acord amb la resposta a la seva al·legació.		

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada
C.10	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 5: D'acord amb el resultat de la prova 10 de l'Objectiu C), aquesta Intervenció ha detectat factures per despesa meritada a 31/12/2022 i no imputada a pressupost per un total de 657.351,10 euros i que no va ser inclosa en la xifra de dèficit reportada en versió a 28 de febrer de 2023 del model E7a. El detall de les factures detectades s'inclou en el <i>subtotal 1</i> de l'apartat e) i en el <i>subtotal 1</i> 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 164.525,41 € 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.		
	Medida			



	Conclusión	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de dèficit de l'exercici 2022 incorporant íntegrament l'ajust proposat per la Intervenció en el seu informe provisional, i posada en relació amb la irregularitat 1 de l'Objectiu A) i amb la contestació d'aquesta Intervenció a dita al·legació, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultat del procediment C.10, afegint el següent: "En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 657.351,10 euros per facturació meritada pendent d'imputar, i en -164.525,41 euros per depuració de les dades reportades" Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 5 i la mesura correctora que incloïa la irregularitat 1 de l'informe, que també serà eliminada d'acord amb la resposta a la seva al·legació.
--	-------------------	--

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada
C.11	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 6: D'acord amb el resultat de la prova 11 de l'Objectiu C), aquesta Intervenció ha detectat factures per despesa per import de 632.751,80 euros meritada a 31/12/2022, 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 2023. El detall de la despesa detectada s'inclou en el <i>subtotal 2</i> de l'apartat e), en el <i>subtotal 2</i> de l'apartat f) i en l'apartat h) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.		
	Medida			
	Conclusión	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de dèficit de l'exercici 2022 incorporant íntegrament l'ajust proposat per la Intervenció en el seu informe provisional, i posada en relació amb la irregularitat 1 de l'Objectiu A) i amb la contestació d'aquesta Intervenció a dita al·legació, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultat del procediment C.11, afegint el següent: "En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 632.751,80 euros" Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 6 i la mesura correctora que incloïa la irregularitat 1 de l'informe, que també serà eliminada d'acord amb la resposta a la seva al·legació.		

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 7: D'acord amb el resultat de la prova 12 de l'Objectiu C), a criteri d'aquesta Intervenció la previsió de despesa de personal meritada i no imputada a pressupost consignada pel Servei de Salut en la versió del model E7a de 28 de febrer de 2023 està infravalorada en 889.825,27 euros.		
	Medida			



C.12	Conclusión	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de dèficit de l'exercici 2022 incorporant íntegrament l'ajust proposat per la Intervenció en el seu informe provisional, i posada en relació amb la irregularitat 1 de l'Objectiu A) i amb la contestació d'aquesta Intervenció a dita al·legació, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultat del procediment C.12, afegint el següent: "En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 889.825,27 euros". Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 7 i la mesura correctora que incloïa la irregularitat 1 de l'informe, que també serà eliminada d'acord amb la resposta a la seva al·legació.
------	-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	No Aceptada
B.03	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 1: D'acord amb el resultat de la prova 3, aquesta Intervenció ha detectat que el Servei de Salut fa servir la informació de l'import net dels documents WE que conformen el Llistat d'Albarans Pendants de SAP ECOFIN al tancament per tal d'identificar l'import de despesa corresponent a albarans amb factura preliminar, i per diferència, determina l'import dels albarans que encara es troben pendants de facturar al tancament de l'exercici.		
	Medida	D'acord amb la Deficiència 1 de l'objectiu B, aquesta Intervenció considera que l'import brut, és a dir amb IVA inclòs, és l'import a considerar per tal de determinar la despesa per albarans pendants d'imputar a pressupost al tancament de l'exercici, i és l'import a distribuir entre despesa facturada i despesa pendent de facturar.		
	Conclusión	Analitzada l'al·legació del Servei de Salut, aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions que no modifiquen el contingut de l'informe, i vol remarcar que l'actual configuració del llistat d'Albarans ja permet destriar els documents que compten amb factura preliminar al tancament, i per tant separar-los en el formulari E7a, si bé s'han de considerar els imports dels albarans amb l'IVA inclòs (brut) i no els imports sense IVA (nets).		

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 2: D'acord amb la prova 4 de l'Objectiu B), si bé el Servei de Salut no ha consignat res en l'epígraf 12.3 del model E7a referit a despesa per factures rebudes retornades o anul·lades, aquesta Intervenció ha identificat facturació rebutjada repetidament en la Consola de factures i que considera adient que sigui objecte d'anàlisi per tal de determinar si efectivament es tracta de despesa meritada i no imputada susceptible d'incloure en el referit epígraf del report.		



B.04	Medida	D'acord amb la Deficiència 2 de l'Objectiu B, aquesta Intervenció considera adient que el Servei de Salut revisi la facturació amb tres o més rebutjos en la Consola de factures, d'acord amb el detall que figura en l'Annex II del present informe, per tal de determinar si es tracta de despesa meritada, no imputada i susceptible de ser inclosa en l'epígraf 12.3 del model E7a, referit a despesa meritada amb factures rebudes que han estat retornades o anul·lades.
	Conclusión	Analitzada l'al·legació del Servei de Salut, aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions que no modifiquen el contingut de l'informe.

