

PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2021/12

**Informe definitiu de control financer de REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES
OPERACIONS MERITADES PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2020
(DÈFICIT 2020) de SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS**

2021/12

<https://vd.caib.es/1624358471851-309540852-6149302521593584174>



<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	33
7 ANNEX I	37
8 ANNEX II	38
9 ANNEX III	39

<https://vd.caib.es/1624358471851-309540852-6149302521593584174>



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, han suposat una variació substancial dels aspectes temporals i de contingut en relació al nivell d'informació a subministrar respecte de la despesa meritada a cada exercici. Així, en aplicació del principi de transparència i per fer efectiu el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, s'ha establert l'obligació de remissió d'informació, amb periodicitat anual i mensual i sense periodificació.

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.

<https://vd.caib.es/1624358471851-309540852-6149302521593584174>



2. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

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

- José María Iglesias Borràs - Interventor delegat
- Silvia Ripoll Rullan - Cap de servei
- Maria Florit Lladó - Cap de secció

<https://vd.caib.es/1624358471851-309540852-6149302521593584174>



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)
- Hospital de Formentera (c. gestor 605)
- Gerència Atenció Primària de Mallorca (c. gestor 604)
- 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 2020 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 2020 i el 31 de desembre de 2020.

Per tant, s'inclouran a l'univers les despeses merides pendants 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 vengut i per l'import meritat a 31/12/2020.

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 meritedes 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 a la Intervenció Adjunta d'Auditories una versió datada a 28 de febrer de 2021 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 2020, 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 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció.



Mitjançant un escrit de 12 de març de 2021 la Intervenció comunicà al Servei de Salut l'aprovació del Pla de Control 12/2021, 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 10 de maig de 2021, 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 2021, 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 2020 del Servei de Salut de les Illes Balears al seu Director General, al Director de Gestió i Pressuposts del Servei de Salut i a la Secretària General de la Conselleria de Salut, amb la finalitat que hi formulessin les al·legacions que trobessin oportunes fins el dia 14 de juny de 2021.

El dia 11 de juny, el subdirector de Pressuposts i Control de Despesa del Servei de Salut, va remetre les corresponents al·legacions a l'informe provisional i aquesta Intervenció les va analitzar i contestar com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu del control financer.

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

<https://vd.caib.es/1624358471851-309540852-6149302521593584174>



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 6/2018, de 3 de julio, de pressuposts generals de l'Estat per al 2018, prorrogada per a l'exercici 2019 i pel 2020.
- 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 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2020.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 16 de novembre de 2020 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.
- Instrucció 7/2013 (i les seves modificacions) de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent.
- Instrucció 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 23 de novembre, de tancament de l'exercici 2020.
- 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 de 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 1'1 de gener de 2020.

<https://vd.caib.es/1624358471851-309540852-6149302521593584174>



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 2020 I QUE TOTA LA DESPESA MERITADA I NO IMPUTADA ES TROBA COMPTABILITAZDA AL TANCAMENT DE L'EXERCICI.

PROCEDIMENT 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 Extiors de 16 de novembre de 2020 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari, el Servei de Salut disposa fins al 25 de gener de 2021 per anotar en Consola totes les despeses meritades vençudes no aplicades 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", d'acord amb el 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. A més, d'acord amb l'art. 20, el Servei de Salut disposa fins al 28 de febrer de 2021 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 tramés a la Intervenció Adjunta d'Auditories la següent documentació mitjançant correu electrònic:

1. El dia 26 de febrer va trametre la versió actualitzada a 28 de febrer del model E7a al tancament de l'exercici, i uns dies després també vam obtenir 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 2 de març va trametre les dades sobre provisions i passius contingents actualitzades a 28 de febrer de 2021, 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 2021. A continuació es presenta un resum de les dades trameses amb la despesa meritada i no imputada a pressupost al tancament de l'exercici 2020:

• Despeses meritades pendents d'aplicar al pressupost:

Les xifres del dèficit que recull el model E7a referides a 31/12/2020, en la versió a 28 de febrer de 2021 són, en resum:



CONCEPTE	IMPORT DÈFICIT A 31/12/2020 (versió a 28/02/2021)
12.1 Despesa meritada de períodes de facturació no conclusos	0,00
12.2 Despesa meritada pendent de facturació	29.550.133,36
12.3 Despesa meritada amb factura rebuda que ha estat retornada o anul·lada	0,00
12.4 Despesa meritada pendent de conformitat	4.809.884,67
12.5 Despesa meritada facturada i conformada	9.422.634,85
12.6 Altra despesa meritada per operacions no subjectes a facturació	63.932.385,09
TOTAL DÈFICIT 2019	107.715.037,98

Hem comprovat amb resultat satisfactori que la informació es presenta d'acord amb el model del report E7a del CIMCA, si bé la relació detallada de la despesa, posada a disposició de la Intervenció per part del Servei de Salut d'acord amb l'article 18.2 de l'Ordre de tancament, presenta diferències amb el model E7a pel que respecta a la despesa consignada en les columnes 12.2 i 12.6, la xifra total és coincident. A data 10 de maig de 2021, 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 31/12/2020 consignada en el model E7a.

En fase d'al·legacions la Intervenció ha comprovat que el Servei de Salut ha comptabilitzat l'apunt de tancament de l'exercici 2020 i el compte comptable 41300000, de creditors per despesa meritada, presenta un saldo creditor de 123.803.943,57 euros a 31/12/2020. Aquest saldo incorpora el dèficit reportat en el model E7a en versió a 28 de febrer de 2021 i una part dels ajustos proposats per la Intervenció en l'informe provisional, quedant pendent d'ajust una detracció de la xifra de dèficit per valor de -195.022,88 euros.

S'ha comprovat que el Servei de Salut no va consignar al llarg de l'exercici 2020 com a rectificació d'exercicis anteriors, la xifra de 91.906,70 euros que la Intervenció va proposar com ajust al dèficit de l'exercici 2019 en el seu informe definitiu del Pla de Control 10/2020. Aquest fet no té incidència en la xifra de dèficit de l'exercici 2020 ja que el report informa del dèficit acumulat fins al tancament de l'exercici.

• **Provisions i passius contingents:**

Les dades de l'Annex 3 a 31/12/2020 referides a procediments judicials i reclamacions en via administrativa, presentades a 28 de febrer de 2021 són les següents:

<https://vd.caib.es/1624358471851-309540852-6149302521593584174>



PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	CONCEPTE	IMPORT A 31/12/2020 (versió 28/02/2021)	
		I. Provisions (compte 142 PGCIB)	II. Passius contingents (informació en Memòria)
35200	Interessos de demora	5.134.649,39	
22603	IVA concessionàries per personal estatutari	8.274.782,10	
22603	Procediments administratius i contenciosos oberts		1.133.613,00
22603	Responsabilitat Patrimonial		1.072.536,93
TOTAL		13.409.431,49	2.206.149,93
TOTAL GENERAL		15.615.581,43	

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 10 de maig de 2021, 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 31/12/2020 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 31/12/2020 és de 13.409.431,50 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 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 2020 i pendent de facturació o amb facturació 2021 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 2021 per valor de 1.015.175,57 € 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 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 (v. 28/02/2021)
Despesa per albarans registrats en SAP i pendents d'imputar a pressupost a 31/12/2020	12.984.258,04
Despesa per prestació de serveis meritada i no facturada al tancament	16.565.875,32
12.2 Despesa meritada pendent de facturació	29.550.133,36

• Albarans pendents d'imputar a pressupost:

D'acord amb la informació obtinguda de SAP del compte comptable 40490000 a 31/12/2020 abans de l'apunt de tancament (període 13), l'import de despesa que el Servei de Salut ha consignat en el model E7a és consistent amb el saldo del compte comptable.

Concepte	IMPORT
Model E7a	12.984.258,04
SALDO COMPTE COMPTABLE 40490000 a 31/12/2020 (abans de l'apunt de tancament)	20.364.124,97



INFORME DEFINITIU

DIF.	-7.379.866,93
------	---------------

Els 7.379.866,93 euros es troben classificats en l'epígraf 12.5 del model E7a, per tractar-se de despesa facturada i conformada al tancament, d'acord amb les recomanacions realitzades per la Intervenció en plans de control anteriors.

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

	31/12/2020
Saldo compte 4049 (SAP)	20.364.124,97
Detall saldo compte 4049 (SAP)	20.364.444,97
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 dels serveis de suport de SAP.

La distribució per anys dels documents que conformen el saldo viu del compte 4049 mostra que és necessari depurar les dades més antigues, no obstant, cal fer constar que els documents FW, presents en la composició del saldo fins a l'exercici immediatament anterior, per entrades de material en magatzem provinents de la migració de dades realitzada en 2013 en el moment de la integració de les fundacions sanitàries, s'han depurat íntegrament durant l'exercici 2020 atenent a les recomanacions de la Intervenció en plans de control anteriors.

Any	Classe document								Total general
	C1	E3	ER	FZ	GR	RE	RG	WE	
2013						-47,73		1.009,68	961,95
2014						1.842,10		-682,08	1.160,02
2015						954,08		-91.549,57	-90.595,49
2016						211,60	440,67	-93.437,04	-92.784,77
2017	40.199.436,39					715,63	10,56	-93.707,96	40.106.454,62
2018	92.436.696,67	-40.199.436,39	719,94	0,04		-16.531,64		-117.249,74	52.104.198,88
2019	64.427.082,17	-92.436.696,67				9.330,05	1.944,80	-447.829,14	-28.446.168,79
2020		-64.427.082,17	-184,36			-96,32	511.229,88	38.081,31	-20.069.619,73
Total	197.063.215,23	-197.063.215,23	535,58	0,04		-96,32	507.703,97	40.477,34	-20.364.444,97

D'altra banda, hem obtingut de SAP el llistat d'albarans pendents d'imputar a 31/12/2020, el llistat mostra tant els albarans pendents 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 és el següent, i correspon íntegrament a entrades de material en magatzem. Destaca el significatiu decrement d'aquesta partida de despesa respecte a l'exercici anterior, que representà una aportació al dèficit de gairebé 64,5 milions d'euros:

Tipus Document	Import a 31/12/2020
WE	-20.913.065,58
Total	-20.913.065,58

L'anàlisi de la composició del saldo per divisió i exercici de generació posa de manifest que entorn al 96% corresponen a entrades de l'exercici 2020 i que majoritàriament és despesa de les gerències de l'H. Son Espases i H. Son Llàtzer, dades consistents amb el volum d'activitat d'aquestes gerències.

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 cinc partides més significatives (superiors a 2 milions d'euros) representen entorn al 82% del saldo total i corresponen principalment a material quirúrgic i medicaments:

Partida	Concepte	Import
22130	Material quirúrgic, assistencial	-5.771.246,17
22121	Antineoplàsics i immunom.	-4.377.034,85
22120	Antiinfecciosos	-2.489.221,56
22136	Implants i osteosíntesis	-2.353.287,42
22132	Reactius i anàlegs	-2.242.871,01
Total		-17.233.661,01

Hem comparat l'import del llistat d'albarans pendents 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 pendents a 31.12.2020	Dif
WE	-20.913.065,58	-20.913.065,58	0,00
E3	-197.063.215,23		
ER	535,58		
C1	197.063.215,23		
FZ	0,04		
GR	-96,32		
			548.620,61



RE	507.703,97		
RG	40.477,34		
CR			
Total	-20.364.444,97	-20.913.065,58	548.620,61

La diferència detectada per 548.620,61 euros no és tal, ja que correspon a registres en el compte comptable que no tenen reflex en el llistat d'albarans pendents, com ara: els apunts comptables en cas d'albarans només facturats parcialment, les cancel·lacions de factures que estan pendents de tornar a ser registrades novament un cop rectificades, entrades pendents de depurar mitjançant compensació manual per no haver entrat en el procés automatitzat de SAP o bé els moviments de traspàs del saldo al compte 413 a final e inici de l'exercici.

A partir de l'històric de dades reflectides en els informes dels plans de control d'exercicis anteriors i de les dades del llistat d'albarans pendents a 31/12/2020, es mostren les dades d'evolució de la situació (a març de l'exercici següent) de la despesa pendent d'imputar al tancament de cada exercici, tant pel que fa al volum de factures en preliminar com als albarans pendents de facturar. Les dades mostrades no són consistents amb els imports consignats en el model E7a per mor del desfase temporal entre les dates d'obtenció de les dades, la diferència no afecta a la xifra de dèficit, i en qualsevol cas, considerem que la dada consignada en el model E7a pel Servei de Salut és més ajustada a la realitat de la despesa al tancament.

a) Volum de factures en preliminar:

Any	Import 31/12/2015	Import 31/12/2016	Import 31/12/2017	Import 31/12/2018	Import 31/12/2019	Import 31/12/2020
2010		117,67				
2011	650	286,54				
2012	86	454,97				
2013	105.918	165.294,22	34.025,40	2.601,28		
2014	527.657	106.065,68	26.361,67	4.058,32	109,20	
2015	53.298.841	692.887,19	48.721,50	2.066,96		159,34
2016	0	3.390.485,80	53.961,12	12.062,77	131,58	14.832,04
2017	0	0	20.023.365,08	28.811,66	35.453,07	22.641,65
2018				25.920.636,28	28.325,77	20.575,29
2019					24.632.142,41	43.940,13
2020						15.236.563,17
Total	53.933.152,00	4.355.592,07	20.186.434,77	25.970.237,27	24.696.162,03	15.338.711,62

Aquesta despesa, si bé no es troba imputada a pressupost, sí es troba facturada per part dels creditors corresponents, així com també conformada. Atenent a la recomanació de reclassificació a l'epígraf 12.5 del model E7a inclosa en els informes definitius dels plans de control financer d'exercicis anteriors, el Servei de Salut ha consignat 7.379.866,93 euros per factures registrades en preliminar en l'epígraf 12.5 del model E7a.

b) Volum d'albarans pendents de facturar:



A continuació es mostra el detall dels albarans pendents de facturar, amb un saldo de 12.984.258,04 euros consignat en el model E7a al tancament de l'exercici 2020, i afectat pel mateix desajust temporal que s'ha descrit en els paràgrafs anteriors:

Any	Import 31/12/2015	Import 31/12/2016	Import 31/12/2017	Import 31/12/2018	Import 31/12/2019	Import 31/12/2020
2006	17.348,00	17.347,96	14.231,92	6.336,65		
2007	16.363,00	16.362,95	-15.117,87	14.796,35		
2008	763,00	763,00	0,00			
2009	0,00	0,00	0,00			
2010	60.046,00	60.592,70	61.557,16	31.719,50		
2011	43.373,00	40.029,24	34.186,47	4.383,71	4.383,71	
2012	-10.717,00	4.617,02	22.568,26	1.054,49	1.054,49	
2013	1.922.463,00	1.641.684,29	1.197.517,85	1.083.007,94	847.033,40	-1.009,68
2014	655.985,00	321.118,57	130.363,44	166.655,47	161.814,70	682,08
2015	4.899.370,00	1.367.021,08	210.296,46	141.641,88	124.343,38	91.390,23
2016	0,00	26.233.903,02	-80.167,20	171.278,90	131.166,47	78.605,00
2017	0,00	0,00	18.408.510,78	197.080,80	118.856,60	71.066,31
2018				64.672.516,42	391.601,25	96.674,45
2019					37.999.197,04	403.889,01
2020						4.833.056,56
Total	7.604.994,00	29.694.205,79	19.983.947,27	66.490.472,11	39.779.451,04	5.574.353,96

Tot i que es va depurant la despesa més antiga i la seva contribució al saldo final es cada cop menys significativa, encara hi ha quantitats antigues 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 facturació de despesa per prestació de serveis meritada en 2020 i pendent de facturació no presenta diferències amb els registres auxiliars.

	VERSIO A 28/02/2021
Model E7a (epígraf 12.2)	16.565.875,32
Previsions de despesa meritada en 2020 i pendent de facturació per conceptes diversos (arxiu auxiliar de detall)	16.357.686,94
Despesa meritada i comptabilitzada en 2020, però no facturada en 2021 (arxiu auxiliar de detall)	208.188,38



DIF.	0,00
------	------

Pel que fa a la partida de 208.188,38 euros que el Servei de Salut ha inclòs en el model E7a corresponent a despesa facturada en l'exercici 2021 però meritada i comptabilitzada al tancament de l'exercici 2020, aquesta Intervenció considera que no ha de formar part de la xifra de dèficit a 31 de desembre de 2020 ja que s'ha comprovat que es tracta de despesa que es troba imputada a pressupost al tancament. El detall de la partida figura a l'apartat g) de l'Annex I que s'incorpora al present informe. D'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, en fase d'al·legacions el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en -208.188,38 euros.

Pel que fa a la partida de despesa pendent de facturació, un anàlisi de la composició del detall de l'apunt permet classificar la despesa per divisió i per exercici de facturació:

Divisió	Any data factura			Total general
	No informat	2020	2021	
600	1.421.872,63		13.211.226,48	14.633.099,11
601			345.924,16	345.924,16
602			124.320,61	124.320,61
603	32.603,98	128.184,70	320.960,15	481.748,83
606			195.804,38	195.804,38
607	84.281,70		179.317,59	263.599,29
608	74.227,25		238.963,31	313.190,56
Total	1.612.985,56	128.184,70	14.616.516,68	16.357.686,94
	10%	1%	89%	100%

Les dades posen de manifest que l'1% de la despesa consignada, un total de 128.184,70€, estava facturada al tancament i seria classificable en l'epígraf 12.4 del model E7a, sense efecte en la xifra de dèficit de l'exercici.

Una distribució de les partides de despesa d'acord amb la seva naturalesa, i en especial el detall de les que agrupen els imports més significatius (superiors a 100.000 euros), presenta el següent detall:

CONCEPTE	IMPORT 31/12/2020
Altres serv.assit.sanit.	7.946.002,93
Concerts at.especialitz.	3.426.239,58
Cons.sist.informació	1.561.785,12
Teràpies respiratòries	506.442,47
Energia elèctrica	480.088,53
Transport san.terrestre	273.125,01
Gas	263.124,39
Club de diàlisi	251.031,90
Telefòniques	191.458,79
Transport sanitari aeri	141.832,67
Altres manteniments	138.737,85



Aigua	137.531,49
Maquinaria, instal. util·l	128.020,97
Bugaderia	119.792,54
Neteja i endreçament	114.513,70
Total general	15.679.727,94
%	96%

La partida més significativa correspon a facturació de les concessionàries dels hospitals de Son Espases i Can Misses, així mateix la facturació dels serveis d'assistència sanitària concertada amb mitjans aliens també representa una bona part del saldo final.

PROCEDIMENT 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 ha consignat en 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, els imports següents:

CONCEPTE	IMPORT (versió 28/02/2021)
Despesa per factures rebudes retornades o anul·lades	0,00
12.3 Despesa meritada amb factures rebudes que han estat retornades o anul·lades	0,00

No ha consignat cap quantitat per aquest concepte, igual que en el tancament d'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 2020 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:

<https://vd.caib.es/1624358471851-309540852-6149302521593584174>



N o m b r e d e rebutjos identificats	R e c o m p t e d e factures a Consola
1	6.083
2	620
<i>fins 2 rebutjos</i>	<i>6.703</i>
3	66
4	12
5	10
6	6
<i>rebutjos reiterats (3 o més)</i>	<i>94</i>
Total	6.797

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 2020 (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 2020. El detall de les 94 factures s'adjunta com a Annex II de l'informe del present Pla de Control.

PROCEDIMENT 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 2021 amb factura associada de 2020	1.651.000,00
Despesa meritada i facturada a 31/12/2020	1.463.311,67
Sentències fermes per facturació de serveis meritats a 31/12/2020	1.695.573,00
12.4 Despesa meritada, facturada i pendent de conformitat	4.809.884,67

• Pel que fa a la comprovació de l'import consignat en el model E7a en concepte d'albarans registrats en SAP en l'exercici 2021 però amb factura datada abans de l'1 de gener de 2021, 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 a 28/02/2021 no presenta diferències amb els registres auxiliars. No obstant, a partir de la informació obtinguda de SAP per part d'aquesta Intervenció Delegada en el desenvolupament de la prova 8, l'import de despesa que el Servei de Salut ha consignat en el model E7a a 28/02/2021 presenta una diferència amb les dades del llistat, essent la xifra consignada en el model de report inferior en 354.851,73 euros:

	VERSIO A 28/02/2021
Model E7a	1.651.000,00
DETALL DEUTE MANUAL (arxiu auxiliar excel de detall)	1.651.000,00
INTERVENCIÓ (l'listat SAP obtingut a 14/04/2021)	2.005.851,73
DIF.	-354.851,73

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 2021:

DIVISIÓ	2019	2020	Total
600 Serveis Centrals		497.338,92	497.338,92



601 H. Son Espases	158,27	1.463.758,31	1.463.916,58
602 Menorca		43.837,45	43.837,45
603 Eivissa i Formentera	1.334,34	8.043,93	9.378,27
604 Atenció Primària Mca		63,89	63,89
605 H. Formentera		155,25	155,25
606 H. Son Llätzer	1.064,31	102.891,79	103.956,10
607 H. Manacor	7.204,90	-72.504,46	-65.299,56
608 H. Inca	-2.059,90	-45.435,27	-47.495,17
Total	7.701,92	1.998.149,81	2.005.851,73

Majoritàriament es tracta de factures de 2020 que corresponen principalment al subministrament de reactius i material quirúrgic.

Concepte	Import
Reactius i anàlegs	1.078.216,76
Material quirúrgic, assis	568.574,85
Maquinària	148.355,13
Material anàlisis	73.425,66
Implants i osteosíntesis	58.018,59
Gasos medicinals	52.356,68
Reste	26.904,06
Total	2.005.851,73

• En relació a l'import consignat pel Servei de Salut en el model E7a per la despesa per facturació de béns i serveis meritada i no imputada a pressupost a 31/12/2020, 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:

Concepte	IMPORT
----------	--------



Model E7a Despesa meritada a 31/12/2020 amb factura (datada abans de 2021)	1.463.311,67
DETALL DEUTE MANUAL (arxiu auxiliar excel de detall)	1.463.311,67
DIF.	0,00

Un anàlisi de la composició d'aquesta despesa ofereix les següents dades d'interès i permet comprovar que 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	Total
600 Serveis Centrals			1.657,72	983.604,16	985.261,88
601 H. Son Espases			1.380,00	12.915,19	14.295,19
602 Menorca			-400,06	4.196,64	3.796,58
603 Eivissa i Formentera			1.113,20	50.533,67	51.646,87
604 Atenció Primària Mca				53.954,33	53.954,33
606 H. Son Llätzer	-9.469,08	-481,29		103.898,60	93.948,23
607 H. Manacor				257.333,63	257.333,63
609 Urgències 061				3.074,96	3.074,96
Total	-9.469,08	-481,29	3.750,86	1.469.511,18	1.463.311,67

Així mateix, d'acord amb les dades de identificació de les factures (Id Consola) presentades a la Intervenció en la relació de despesa conforme a l'article 18.2 de l'Ordre de tancament, aquesta Intervenció ha comprovat que hi ha un total de 5 registres que corresponen a factures que a 31/12/2020 es troben imputades a pressupost i per tant no han de formar part del dèficit de l'exercici:

Id_Consola	Creditor	Data comptabilització	Import
1755693	GENERAL ELECTRIC HEALTHCARE ESPAÑA	31/12/2020	5.428,75
1687162 (*)	REVISIÓN PLASTIFICADORA (**)	22/12/2020	10,89
1755694	ORION HEALTH SL	31/12/2020	35.207,82
1755684	BMO GROUP MALLORCA	31/12/2020	48.279,00
1482352 (*)	ENDESA ENERGIA SA	29/01/2020	103.898,60
Total			- 192.825,06

(*) En aquests supòsits hi ha una errada material en la consignació de l'Id_Consola per part del Servei



de Salut.

(**) L'errada de l'Id_Console suposa també una errada en el creditor (DISTRIBUCIONES UNIVERSAL MALLORCA).

En qualsevol cas, la despesa a la que fan referència ambdós registres es troba inclosa en l'ajust que la Intervenció proposa al déficit arran de la feina de camp de la prova 10.

• D'altra banda, d'acord amb la informació obtinguda de la sotsdirecció de Pressuposts i Control de Despesa del Servei de Salut, l'import de despesa per sentències judicials fermes en relació a facturació de serveis que haurà d'assumir l'Ibsalut i que s'ha consignat en el model E7a al tancament en versió a 28/02/2021 tampoc presenta diferències amb els registres auxiliars:

Concepte	IMPORT
Model E7a Despesa per sentències judicials fermes per facturació de serveis (datats abans de 2021)	1.695.573,00
DETALL DEUTE MANUAL (arxiu auxiliar excel de detall)	1.695.573,00
DIF.	0,00

Tot i no constar expressament la valoració de la despesa, s'ha obtingut suport documental de les sentències que determinen l'obligació per a l'Ibsalut d'assumir el cost de determinades despeses per serveis.

PROCEDIMENT 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. 28/02/21
----------	-----------------------



Facturació per despesa meritada, conformada i pendent d'imputació pressupostària (documents ZQ)	2.042.767,92
Despesa per albarans registrats en SAP i amb factura preliminar pendent d'imputar a pressupost a 31/12/2020	7.379.866,93
12.4 Despesa meritada, facturada i amb conformitat	9.422.634,85

• Hem comprovat amb resultat satisfactori que el Servei de Salut inclou en el model E7a el saldo del compte 41300000 a 31/12/2020 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 (2019) s'han d'aplicar manualment.

	IMPORT v. 28/02/2021
Model E7a	2.042.767,92
SALDO DEPURAT 413 a 31/12/2020 (abans apunt tancament)	2.042.767,92
DIF.	0,00

Un cop conciliades les dades que ofereix SAP amb el registre auxiliar detall dels documents ZQ a 31/12/2020, hem fet un anàlisi del saldo distingint per centre gestor i per exercici dels documents ZQ, amb el següent resultat:

Divisió	Any						Total
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
600 (SERVEIS CENTRALS)		-		-	15.933,18	14.583,87	30.517,05
601 (H. SON ESPASES)	26.001,57	2.098,92	27.662,47	109.886,10	81.961,09	275.883,11	523.493,26
602 (A. SALUT MENORCA)		590,08			93,17	310.875,44	311.558,69
603 (A. SALUT EIVISSA I FORMENT.)					-	611.973,62	611.973,62
604 (AT. PRIMÀRIA MALLORCA)					-	223.131,46	223.131,46
605 (H. FORMENTERA)					-	6.731,58	6.731,58
606 (H. SON LLÀTZER)			18.225,97	13.691,16	44.312,62	149.730,16	225.959,91
607 (H. MANACOR)					-	33.886,88	33.886,88
608 (H. INCA)					-	28.020,06	28.020,06
609 (URG.061)					-	47.495,41	47.495,41
Total	26.001,57	2.689,00	45.888,44	123.577,26	142.300,06	1.702.311,59	2.042.767,92

Així mateix, d'acord amb les dades de identificació de les factures (Id Consola) presentades a la Intervenció en la relació de despesa conforme a l'article 18.2 de l'Ordre de tancament, aquesta Intervenció ha comprovat que la despesa per factures comptabilitzades en ZQ inclou 4 registres corresponents a facturació ja imputada a pressupost al tancament i per tant la despesa no ha de formar part del dèficit de l'exercici:



Id_Console	Creditor	Data comptabilització	Import
1647569	DUALIA TELETRADUCCIONES SL	22/09/2020	109,91
1660597	ELISEO LLABRES, SA	22/09/2020	331,76
1660598	ELISEO LLABRES, SA	22/09/2020	2.273,15
1672968	4 VENTS COMUNICACIO SL	26/10/2020	2.783,00
Total			- 5.497,82

Un anàlisi de la imputació pressupostària realitzada pel Servei de Salut durant l'exercici 2020 del saldo viu dels documents ZQ al tancament de l'exercici 2019 permet concloure que s'ha depurat considerablement la despesa procedent d'anys anteriors, i que dels 2.799.128,97 € de despesa pendent d'imputació a 31/12/2019 d'acord amb les dades consignades en l'informe definitiu del pla de control 10/2020 de revisió de l'import de dèficit de l'exercici 2019, només resta per imputar despesa per import de 340.456,33 euros:

Any	ZQ a 31/12/2019	ZQ a 31/12/2020	Depurat	% Imputació
2015	26.001,57	26.001,57	0,00	0%
2016	8.928,89	2.689,00	6.239,89	70%
2017	45.888,44	45.888,44	0,00	0%
2018	270.914,00	123.577,26	147.336,74	54%
2019	2.447.396,07	142.300,06	2.305.096,01	94%
subtotal	2.799.128,97	340.456,33	2.458.672,64	88%
2020		1.702.311,59		
Total	2.799.128,97	2.042.767,92	2.458.672,64	88%

Les partides més antigues (de 2018 o anteriors) representen entorn a un 10% del total i corresponen principalment a factures de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera i de l'Hospital Son Espases, dels creditors Instituto de Medicina Genómica, Fundació Banc de Sang i Cofely.

Pel que fa a les rectificacions de documents ZQ, recull un import molt inferior al registrat en exercicis anteriors (que foren entorn a 3,5 milions d'euros), essent les anul·lacions de documents amb origen en l'exercici 2020 la partida més significativa:

Any	Import rectificat
2016	6.140,35
2017	0,00
2018	0,00
2019	14.174,50
2020	324.128,19
Total general	344.443,04



Hem analitzat les d'import més significatiu (superiors a 30.000€) que representen entorn al 62% del total, sense incidències a destacar.

• D'altra banda, i atenent a les recomanacions de la Intervenció en plans de control anteriors, el Servei de Salut inclou també en l'epígraf 12.5 del model E7a l'import de 7.379.866,93 € pels albarans pendents d'imputar a pressupost però que compten amb factura registrada en preliminar en el sistema SAP ECOFIN, import que fins a la data s'incorporava en l'epígraf 12.2 del report.

PROCEDIMENT 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 (v. 28/02/2021)
Despesa per sentències judicials fermes d'interessos demora	2.416.281,80
Despesa de personal (cap.1)	60.154.677,81
Despesa repercutida pels Ajuntaments (GAP)	433.784,50
Despesa per reintegrament als pensionistes del SNS de despesa farmacèutica	927.640,98
12.6 Altra despesa meritada no subjecta a facturació	63.932.385,09

Despesa per sentències judicials

El Servei de Salut inclou en el model E7a l'import de les sentències judicials fermes en relació a les reclamacions per interessos de demora, hem comprovat que la informació del registres auxiliars sobre les sentències judicials, tant l'excel detall de l'apunt de tancament com l'arxiu de control de les sentències elaborat pel servei implicat directament en la gestió de la despesa, és consistent amb els imports consignats en el report:



	IMPORT v. 28/02/2021
Model E7a	2.416.281,8
IMPORT SENTÈNCIES FERMES (arxiu auxiliar l'bsalut de detall apunt de tancament)	2.416.281,8
IMPORT SENTÈNCIES FERMES (segons registre auxiliar del servei implicat)	2.416.281,8
DIF.	0,00

Despesa de personal

Les dades del model E7a en la versió a 28 de febrer de 2021 són consistents amb els registres auxiliars de l'apunt de tancament:

	IMPORT v. 28/02/2021
Model E7a	60.154.677,81
DETALL DEUTE MANUAL (arxiu auxiliar de detall apunt de tancament)	60.154.677,81
DIF.	0,00

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

Concepte	IMPORT v. 28/02/2021
Seguretat social	39.566.154,14
Prorrata paga extraord.	3.131.169,58
Retrib. variables meritades	16.470.827,53
Triennis retroactius	986.526,56
Total	60.154.677,81



El Servei de Salut ens ha facilitat el detall de l'estimació realitzada en concepte de Seguretat Social, Prorrata Paga Extra i Retribucions Variables meritedes, en aquest darrer cas s'inclou l'estimació per diversos conceptes (entre els que figura el plus de fidelització en les Àrees de Salut de Menorca i d'Eivissa i Formentera) 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.

En qualsevol cas, i atès la importància quantitativa de la despesa de capítol 1 en la xifra total de dèficit de l'exercici, hem considerat adient analitzar la raonabilitat de l'import comptabilitzat i hem recalculat globalment cada un dels conceptes de despesa anteriors amb l'objectiu de valorar la seva raonabilitat. A continuació es mostra un resum dels resultats obtinguts i posats en relació amb les estimacions consignades pel Servei de Salut en el model E7a, cosa que determina que aquesta Intervenció proposi un ajust al dèficit de l'exercici per un total de 13.623.284,65 euros en concepte de previsions de despesa de personal meritada i no imputada.

Concepte	IMPORT v. 28/02/2021	RECÀLCUL GLOBAL INTERVENCIÓ	DIFERÈNCIA
Seguretat social	39.566.154,14	41.181.088,81	-1.614.934,67
Prorrata paga extraord.	3.131.169,58	3.135.904,73	-4.735,15
Retrib. variables meritades	16.470.827,53	28.916.252,50	-12.445.424,97
Triennis retroactius	986.526,56	544.716,42	441.810,14
Total	60.154.677,81	73.777.962,46	-13.623.284,65

En fase d'al·legacions el Servei de Salut ha incrementat la xifra de dèficit en 13.623.284,65 euros d'acord amb la proposta d'ajust realitzada per la Intervenció en l'informe provisional del pla de control.

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 2020 no s'han liquidat fins els mesos de gener, febrer i març de 2021.

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 2021.

Vist l'estat d'execució pressupostària, es pot concloure que l'import inclòs en el model E7a és insuficient per cobrir la despesa efectivament pagada, amb un defecte de previsió de 1.614.934,67 €

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 2020 i prorratejat una mensualitat, amb un



resultat de dèficit de previsió de 4.735,15 €

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 2021 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 un defcte de previsió de 12.445.424,97 euros en l'import de despesa consignat en el model E7a, import pel qual es proposarà ajust al dèficit de l'exercici.

Concepte	Codi CC-nom	Import estimat IAA
Atenció continuada	3C00	8.521.088,13
Jefatura guàrdies	3PV1, 3PV2	32.936,84
Particip actuac concretes	3PV6	2.463.709,59
Espec rendiment lloc	3PV7	118.143,06
Complim Objectius personal directiu	3PV3	171.268,73
Complim Objectius resta de personal (no directiu)	(3PV3)	3.000.000,00
Altres pagaments productivitat pagats en	(3PV3)	150.707,64
Previsió paga extraordinària COVID	(3PV0)	10.000.000,00
Transplants	3PV9	39.093,20
Particip. programes	3PV4	850.386,58
Compl desplaçam Formentera	3PVB	14.238,45



Acció social, ajudes per estudis	3AS3	588.679,78
Acció social, compensació despeses mèdiques	3AS7	813.495,87
Plus de fidelització (ASME i ASEF)	3PVA	2.152.504,63
Total		28.916.252,50

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. L'estimació de l'import dels incentius per a la resta de personal s'ha realitzat segons les dades obtingudes del Servei de Retribucions dels Serveis Centrals, així com també la previsió de la paga extraordinària per la implicació del personal més directament implicat en la gestió de la pandèmia de la Covid durant l'exercici 2020.

Triennis retroactius:

El Reial decret llei 2/2020, de 21 de gener, de caràcter bàsic, determinà un increment del 2% de les retribucions bàsiques (sou base i triennis) dels empleats públics. Posteriorment, el 4 de gener de 2021 Consell de Govern va ratificar i concretar l'Acord de 7 d'agost de 2020 pel qual s'havia aprovat la disminució de determinats complements retributius per tal de compensar l'increment del sou base, no així dels triennis. Per tant, en el mes de gener de 2021 el Servei de Salut va pagar els endarreriments corresponents a la pujada retributiva dels triennis a partir de l'1 de gener de 2020.

Despesa repercutida pels Ajuntaments

Hem comprovat amb resultat satisfactori que les dades del model E7a en versió a 28 de febrer de 2021 corresponents a la despesa que els Ajuntaments de Mallorca repercuteixen al Servei de Salut per despesa corrent dels locals cedits, són consistents amb els registres auxiliars:

	IMPORT v. 28/02/2021
Model E7a	433.784,5
DETALL DEPESA A REEMBORSAR ALS AJUNTAMENTS (arxiu auxiliar llsalut de detall apunt manual de tancament)	433.784,5
DIF.	0,00



Del total de 34 ajuntaments amb despesa meritada, els de Sta.Maria, Lloseta i Sant Llorenç representen entorn al 33% del total, que s'imputa íntegrament a la gerència d'Atenció Primària de Mallorca, essent els principals conceptes de despesa:

Concepte	Div	Total
Energia elèctrica	604	209.238,00
Neteja i endreçament	604	144.640,50
Serveis de professionals independents	604	32.766,00
Resta despeses diverses	604	47.140,00
Total general		433.784,50

Reintegraments de despesa farmacèutica als pensionistes del Sistema Nacional de Salut

Hem comprovat amb resultat satisfactori que les dades del model E7a en versió a 28 de febrer de 2021 corresponents al reintegrament de despesa farmacèutica als pensionistes del Sistema Nacional de Salut, són consistents amb els registres auxiliars:

	IMPORT v. 28/02/2021
Model E7a	927.640,98
REINTEGRAMENTS ALS PENSIONISTES PER DESPESES FARMACÈUTICA (arxiu auxiliar l'bsalut de detall apunt manual de tancament)	927.640,98
REINTEGRAMENTS ALS PENSIONISTES PER DESPESES FARMACÈUTICA (segons registre auxiliar del servei implicat)	927.640,98
DIF.	0,00

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.

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. El Servei de Salut ha mantingut la xifra reportada pel Servei de Farmàcia en 2018 i que fou corregida en 2019 arran de la proposta d'ajust al dèficit que es va incloure en l'informe provisional del pla de control 10/2020. Aquesta Intervenció ha constatat que al llarg de 2020 s'han produït



reintegrants per valor de 6.073,19 euros i proposarà un ajust (detracció) en la xifra de dèficit.

En fase d'al·legacions el Servei de Salut ha aplicat una detracció al dèficit per import de -6.073,19 euros, d'acord amb la proposta d'ajust realitzada per la Intervenció en l'informe provisional del pla de control.

Així mateix, atès l'antiguetat dels saldos, que daten entre els anys 2012 i 2016, aquesta Intervenció considera adient que es realitzi una depuració de les partides 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 31/12/2020 I NO IMPUTADA PRESSUPOSTÀRIAMENT.

PROCEDIMENT 08:

Identificar adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic MM de SAP corresponents a despesa meritada a 31/12/2020 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 2021 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 2021 una xifra per la despesa no registrada en la comptabilitat financera al tancament infravalorada en 354.851,73 euros, quantitat per la qual aquesta Intervenció proposarà un ajust al dèficit de l'exercici, d'acord amb el detall que figura en l'apartat b) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

	IMPORT v. 28/02/2021
Model E7a	1.651.000,00
INTERVENCIÓ (l'listat SAP obtingut a 14/04/2021)	2.005.851,73
DIF.	354.851,73

En fase d'al·legacions el Servei de Salut ha ajustat per increment el dèficit de l'exercici en 354.851,73 euros d'acord amb la proposta d'ajust realitzada per la Intervenció en l'informe provisional del pla de control.

PROCEDIMENT 09:

Identificar despesa corresponent a serveis sanitaris concertats i gestionada mitjançant el mòdul



FAHOCO de SAP, meritada a 31/12/2020 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 31/12/2020 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 en versió a 28 de febrer de 2021 per import de -14.053,99 €, 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 el Servei de Salut va detreure de la xifra de dèficit de l'exercici els -14.053,99 euros que la Intervenció va proposar en l'informe provisional del pla de control.

PROCEDIMENT 10:

Identificar en la Consola de Factures de SAP, facturació corresponent a despesa meritada a 31/12/2020 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 31/12/2020 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 2021, per import de 2.339.084,79 euros, d'acord amb el detall que figura en els apartats e) i f) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

En fase d'al·legacions el Servei de Salut ha incrementat la xifra de dèficit en 2.339.084,79 euros, d'acord amb la proposta d'ajust realitzada per la Intervenció en l'informe provisional del pla de control.

PROCEDIMENT 11:

A partir d'un anàlisi de l'execució del pressupost de l'exercici 2020 complementat amb l'execució del pressupost de 2021, identificar partides pressupostàries susceptibles de contenir despesa meritada a 31/12/2020 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 2020, aquesta intervenció ha identificat una factura amb despesa meritada a 31/12/2020 no imputada pressupostàriament i que no es va incloure en la xifra de dèficit reportada pel Servei de



INFORME DEFINITIU

Salut en la versió del model E7a de 28 de febrer de 2021, per import de 3.300 euros:

NÚM. FACTURA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT €
F21-26479	HOSPITAL GENERAL DE MURO	31/12/2020	3.300,00

<https://vd.caib.es/1624358471851-309540852-6149302521593584174>



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 2020 d'acord amb els requeriments d'informació establerts, excepte per:

- **Deficiència 1:**

D'acord amb la prova 1, s'ha comprovat que el Servei de Salut no va consignar al llarg de l'exercici 2020 com a rectificació d'exercicis anteriors, la xifra de 91.906,70 euros que la Intervenció va proposar com ajust al dèficit de l'exercici 2019 en el seu informe definitiu del Pla de Control 10/2020, de revisió del dèficit de l'exercici 2019.

- **Irregularitat 1:**

D'acord amb el resultat de la prova 1 de l'Objectiu A), aquesta Intervenció ha comprovat que a 10 de maig de 2021, data de tancament del treball de camp, el Servei de Salut encara no havia realitzat l'apunt comptable de tancament de l'exercici 2020 en el compte comptable 41300000 de creditors per despesa meritada, compte que a 31 de desembre de 2020 ha de reflectir el saldo de la xifra de dèficit reportada mitjançant el model E7a, que en versió a 28 de febrer de 2021 era de 107.715.037,97 euros.

Per altra banda, d'acord amb el resultat de les proves 5 a 11 dels Objectius B) i C), en fase d'informe provisional aquesta Intervenció va detectar despesa meritada a 31 de desembre de 2020, no imputada a pressupost i no consignada en el model E7a en versió a 28 de febrer de 2021 per valor de 15.893.882,72 euros, que havien d'incrementar la xifra de dèficit reportada pel Servei de Salut.

Finalment, en fase d'al·legacions s'ha comprovat que el Servei de Salut ha registrat en la comptabilitat financera l'apunt de tancament de l'exercici 2020 comptabilitzant una xifra de dèficit de 123.803.943,57 euros d'acord amb la versió reportada el 28 de febrer i rectificada a 30 d'abril amb els ajusts proposats per la Intervenció en l'informe provisional del pla de control, excepte per -195.022,88 euros de detracció al dèficit.

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:

<https://vd.caib.es/1624358471851-309540852-6149302521593584174>



- **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.

- **Irregularitat 2:** Eliminada en al·legacions.
- **Irregularitat 3:**

D'acord amb la prova 5 de l'Objectiu B), s'ha detectat que el Servei de Salut ha inclòs en la relació de despeses vençudes i no vençudes presentada en compliment de l'apartat 2 de l'article 18 de l'Ordre de tancament de l'exercici, un total de 192.825,06 euros que a 31/12/2020 estaven imputats a pressupost, per tant no han de formar part del dèficit de l'exercici. El detall de la facturació a ajustar es troba sota l'epígraf de DM (deute manual) de l'apartat h) de l'Annex I del present informe.

- **Irregularitat 4:**

D'acord amb la prova 6 de l'Objectiu B), s'ha detectat que el Servei de Salut ha inclòs en la relació de despeses vençudes i no vençudes presentada en compliment de l'apartat 2 de l'article 18 de l'Ordre de tancament de l'exercici, un total de 5.497,82 euros que a 31/12/2020 estaven imputats a pressupost, per tant no han de formar part del dèficit de l'exercici. El detall de la facturació a ajustar es troba sota l'epígraf ZQ de l'apartat h) de l'Annex I del present informe.

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

OBJECTIU C

D'acord amb el resultat de les proves 8 a 11, aquesta Intervenció conclou que el model E7a reflecteix raonablement la integritat de la despesa meritada no imputada al tancament de l'exercici 2020, excepte per:

- **Irregularitat 7:** Eliminada en al·legacions.
- **Irregularitat 8:** Eliminada en al·legacions.
- **Irregularitat 9:** Eliminada en al·legacions.
- **Irregularitat 10:**

D'acord amb el resultat de la prova 11 de l'Objectiu C), aquesta Intervenció ha detectat factures per despesa meritada a 31/12/2020 i no imputada a pressupost per un total de 3.300 euros i que no va ser inclosa en la xifra de dèficit reportada en versió a 28 de febrer de 2021 del model E7a. El detall de la factura detectada s'inclou en l'apartat f) *subtotal* 2 de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

MESURES CORRECTORES



6.1. Otras medidas correctoras

D'acord amb la **Deficiència 1** de l'objectiu A), el Servei de Salut ha de consignar en les columnes 2 i 3 del model E7a com a rectificacions al saldo inicial amb origen en exercicis anteriors, la proposta d'ajust consignada per la Intervenció en els informes definitius dels plans de control financer de revisió de l'import de les operacions meritades pendents d'imputar al pressupost (dèficit) de cada exercici.

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.

6.2. Medidas correctoras sustanciales

D'acord amb la **Irregularitat 1** de l'Objectiu A), les **Irregularitats 3, 4** de l'Objectiu B) i la **Irregularitat 10** de l'Objectiu C), i atès que en fase d'al·legacions s'ha comprovat que el Servei de Salut ha registrat en la comptabilitat financera els ajusts proposats per la Intervenció en l'informe provisional excepte per import de -195.022,88 euros, a criteri d'aquesta Intervenció el Servei de Salut ha d'ajustar i comptabilitzar la xifra de dèficit de l'exercici 2020 reportada a 28 de febrer de 2021 i corregida en versió a 30 d'abril, per un total de -195.022,88 euros de detracció al dèficit, d'acord amb el resum que es presenta a continuació i el detall de cada un dels apartats que s'inclou en l'Annex I que s'incorpora al present informe:

ANNEX I	CONCEPTE	IMPORT €	
Apartat a)	Previsions per despesa de personal meritada i no imputada	0,00	(*)
Apartat b)	Adquisicions tramitades mitjançant mòdul logístic amb entrada al sistema a partir de l'01/01/2021 i data factura anterior.	0,00	(*)
Apartat c)	Reinteguments als pensionistes per despesa farmacèutica	0,00	(*)
Apartat d)	Facturació d'activitat sanitària concertada (gestionada mitjançant Fahoco)	0,00	(*)
Apartat e)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada i facturada a 31/12/2020	0,00	(*)
Apartat f)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada a 31/12/2020 i facturada en 2021	3.300,00	
Apartat g)	Detracció apunt manual PER-ERROR per factures meritades i comptabilitzades a 31/12/2020	0,00	(*)



Apartat h)	Detracció per depuració apunt manual DM i ZQ per faactures comptabilitzades a 31/12/2020	-198.322,88	
Total ajust al Dèficit 2020		-195.022,88	

(*) Eliminat en període d'al·legacions

Palma, 21 de juny de 2021

INTERVENTOR DELEGAT

CAP DE SERVEI

José María Iglesias Borràs

Silvia Ripoll Rullan

<https://vd.caib.es/1624358471851-309540852-6149302521593584174>



7. ANNEX I



ANNEX I

DETALL DELS AJUSTOS PROPOSATS AL DÉFICIT DE L'EXERCICI 2020 REPORTAT MITJANÇANT MODEL E7a en versió a 28/02/2021, corregida a 30/04/2021:

ANNEX I	CONCEPTE	IMPORT €
Apartat a)	Previsions per despesa de personal meritada i no imputada	0,00 (*)
Apartat b)	Adquisicions tramitades mitjançant mòdul logistic amb entrada al sistema a partir de l'01/01/2021 i data factura anterior.	0,00 (*)
Apartat c)	Reinteguments als pensionistes per despesa farmacèutica	0,00 (*)
Apartat d)	Facturació d'activitat sanitària concertada (gestionada mitjançant Fahoco)	0,00 (*)
Apartat e)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada i facturada a 31/12/2020	0,00 (*)
Apartat f)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada a 31/12/2020 i facturada en 2021	3.300,00
Apartat g)	Detracció apunt manual PER-ERROR per factures meritades i comptabilitzades a 31/12/2020	0,00 (*)
Apartat h)	Detracció per depuració apunt manual DM i ZQ per factures comptabilitzades a 31/12/2020	-198.322,88
Total ajust al Dèficit 2020		-195.022,88

(*) Eliminat en període d'al·legacions.

Apartat f): Detall de la despesa meritada a 31/12/2020 i facturada en l'exercici 2021:

NÚM. FACTURA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT €
		subtotal 1	0,00 (*)
F21-26479	HOSPITAL GENERAL DE MURO	31/12/2020	3.300,00
		subtotal 2	3.300,00
		Subtotal	3.300,00

(*) Eliminat en període d'al·legacions.

Apartat h): Detracció per depuració apunt manual DM i ZQ per despesa meritada i comptabilitzada a 31/12/2020:

NÚM. FACTURA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT €
1013528	GENERAL ELECTRIC HEALTHCARE ESPAÑA	07/12/2020	5.428,75
7860	DISTRIBUCIONES UNIVERSAL MALLORCA	16/10/2020	10,89
204405	ORION HEALTH SL	31/12/2020	35.207,82
269	BMO GROUP MALLORCA	31/12/2020	48.279,00
PZZ001N0003903	ENDESA ENERGIA SA	02/01/2020	103.898,60
		subtotal DM	192.825,06
607100	DUALIA TELETRADUCCIONES SL	26.08.2020	109,91
20/02334	ELISEO LLABRES, SA	31.08.2020	331,76
20/02335	ELISEO LLABRES, SA	31.08.2020	2.273,15
030/2020	4 VENTS COMUNICACIO SL	01.10.2020	2.783,00
		subtotal ZQ	5.497,82
		Subtotal	-198.322,88 €

<https://vd.caib.es/1624358471851-309540852-6149302521593584174>



Adreça de validació:
<https://csv.caib.es/hash/1624358471851-309540852-6149302521593584174>
 CSV: 1624358471851-309540852-6149302521593584174

<https://vd.caib.es/1624358471851-309540852-6149302521593584174>



8. ANNEX II



<https://vd.caib.es/1624358471851-309540852-6149302521593584174>



ANNEX II

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

NÚM. FACTURA	NÚM. CONSOLA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT €
1072	1713739	VIAJES ES FREUS SA	17/07/2020	-1342,43
1072	1620154	VIAJES ES FREUS SA	17/07/2020	-1342,43
1072	1700100	VIAJES ES FREUS SA	17/07/2020	-1342,43
1072	1706435	VIAJES ES FREUS SA	17/07/2020	-1342,43
1072	1702559	VIAJES ES FREUS SA	17/07/2020	-1342,43
1072	1623656	VIAJES ES FREUS SA	17/07/2020	-1342,43
1037193429	1779125	NESTLE ESPAÑA, SA	12/11/2020	31,83
1037193429	1786746	NESTLE ESPAÑA, SA	12/11/2020	31,83
1037193429	1776795	NESTLE ESPAÑA, SA	12/11/2020	31,83
1037193429	1781845	NESTLE ESPAÑA, SA	12/11/2020	31,83
1037193429	1736963	NESTLE ESPAÑA, SA	12/11/2020	31,69
2078153558	1737162	TEVA PHARMA SL	30/09/2020	-17967,72
2078153558	1721142	TEVA PHARMA SL	30/09/2020	-17967,72
2078153558	1721138	TEVA PHARMA SL	30/09/2020	-17967,65
2078153558	1735973	TEVA PHARMA SL	30/09/2020	-17967,72
2078153558	1692325	TEVA PHARMA SL	30/09/2020	-17967,72
FP20-14897	1718280	MARIPOL & ROYAL SL	02/10/2020	-162,41
FP20-14897	1711239	MARIPOL & ROYAL SL	02/10/2020	-162,41
FP20-14897	1713513	MARIPOL & ROYAL SL	02/10/2020	-162,41
2078139265	1692320	TEVA PHARMA SL	03/12/2019	-21445,62
FP20-14897	1701064	MARIPOL & ROYAL SL	02/10/2020	-162,41
1071	1620150	VIAJES ES FREUS SA	17/07/2020	1841,77
1071	1700108	VIAJES ES FREUS SA	17/07/2020	-3583,33
1071	1714928	VIAJES ES FREUS SA	17/07/2020	-3583,33
2078139265	1735972	TEVA PHARMA SL	03/12/2019	-21445,62
2078139265	1737163	TEVA PHARMA SL	03/12/2019	-21445,62
2078139265	1718632	TEVA PHARMA SL	03/12/2019	-21445,62
1071	1623660	VIAJES ES FREUS SA	17/07/2020	1841,77
96690789	1702154	APPLIED MEDICAL DISTRIBUTION EUROPE	29/10/2020	150
2004009228	1664936	BALEAR DE ASCENSORES SL	10/08/2020	153,02
2004009228	1651281	BALEAR DE ASCENSORES SL	10/08/2020	153,02
96690789	1707328	APPLIED MEDICAL DISTRIBUTION EUROPE	29/10/2020	-150
3900040141	1782209	OMFE, S.A.	27/04/2020	-102,75
3900040141	1756435	OMFE, S.A.	27/04/2020	-102,75
96690789	1707356	APPLIED MEDICAL DISTRIBUTION EUROPE	29/10/2020	-150
5745705	1597090	DISTRIBUIDORA ROTGER SL	20/05/2020	-13,84
202021072	1493719	AF STEELCASE SA	20/01/2020	21,18
3900032247	1485865	OMFE, S.A.	09/01/2020	-96,88
3900048493	1722764	OMFE, S.A.	11/09/2020	153,03
2004009228	1636794	BALEAR DE ASCENSORES SL	10/08/2020	153,02
3900048493	1711433	OMFE, S.A.	11/09/2020	153,03
3900048493	1719415	OMFE, S.A.	11/09/2020	153,03
3900040141	1573142	OMFE, S.A.	27/04/2020	-102,75
202000017589	1671812	MATERIALS CIUTADELLA JOAN I JORDI S	31/08/2020	-32,51
5745705	1690541	DISTRIBUIDORA ROTGER SL	20/05/2020	-13,84
5745705	1579440	DISTRIBUIDORA ROTGER SL	20/05/2020	-13,84
202000017589	1666963	MATERIALS CIUTADELLA JOAN I JORDI S	31/08/2020	-32,51
5815149	1774128	DISTRIBUIDORA ROTGER SL	12/11/2020	39,53
202021072	1491121	AF STEELCASE SA	20/01/2020	21,18
202021072	1491701	AF STEELCASE SA	20/01/2020	21,18
5815149	1756097	DISTRIBUIDORA ROTGER SL	12/11/2020	39,53
202000017589	1692639	MATERIALS CIUTADELLA JOAN I JORDI S	31/08/2020	-32,51
3900032247	1507587	OMFE, S.A.	09/01/2020	-96,88
3900032247	1596316	OMFE, S.A.	09/01/2020	-96,88

<https://vd.caib.es/1624358471851-309540852-6149302521593584174>


Adreça de validació:
<https://csv.caib.es/hash/1624358471851-309540852-6149302521593584174>
 CSV: 1624358471851-309540852-6149302521593584174

NÚM. FACTURA	NÚM. CONSOLA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT €
1101154460	1526089	COMPANIA DENTAL DE VENTA DIRECTA SA	28/02/2020	92,64
5815149	1714378	DISTRIBUIDORA ROTGER SL	12/11/2020	39,53
1101154460	1721276	COMPANIA DENTAL DE VENTA DIRECTA SA	28/02/2020	92,64
1101154460	1785930	COMPANIA DENTAL DE VENTA DIRECTA SA	28/02/2020	92,64
96461	1644552	ECI W-MEGA SL	31/07/2020	1736,59
31700494	1670027	EDWARDS LIFESCIENCES SL	29/12/2017	-1603,25
96461	1654689	ECI W-MEGA SL	31/07/2020	1736,59
96461	1637057	ECI W-MEGA SL	31/07/2020	1736,59
31700494	1669332	EDWARDS LIFESCIENCES SL	29/12/2017	-1603,25
1906355	1497873	LABORATORIOS BOHM SA	04/06/2019	-1089
1906355	1486300	LABORATORIOS BOHM SA	04/06/2019	-1089
31700494	1655517	EDWARDS LIFESCIENCES SL	29/12/2017	-1603,25
1906355	1485496	LABORATORIOS BOHM SA	04/06/2019	1089
9008345203	1687837	ALCON HEALTHCARE SA	15/10/2020	8450,63
1052001478	1665719	MILTENYI BIOTEC SL	07/05/2020	3388
9008345203	1690729	ALCON HEALTHCARE SA	15/10/2020	8450,64
9008345203	1689018	ALCON HEALTHCARE SA	15/10/2020	8450,63
1052001478	1599236	MILTENYI BIOTEC SL	07/05/2020	3388
16402020AN00003495	1694957	HIDROBAL GESTION DE AGUAS DE BALEAR	30/01/2020	2385,18
16402020AN00003495	1717838	HIDROBAL GESTION DE AGUAS DE BALEAR	30/01/2020	2385,18
1052001478	1568930	MILTENYI BIOTEC SL	07/05/2020	3388
16402020AN00003495	1499367	HIDROBAL GESTION DE AGUAS DE BALEAR	30/01/2020	2385,18
201570	1770773	MEDICAL SOREVAN SL	22/06/2020	454
1019039614	1535559	OPKO HEALTH SPAIN SL	10/03/2020	434,5
201570	1600334	MEDICAL SOREVAN SL	22/06/2020	454
201570	1628072	MEDICAL SOREVAN SL	22/06/2020	454
1019039614	1536796	OPKO HEALTH SPAIN SL	10/03/2020	434,5
1101233601	1689090	COMPANIA DENTAL DE VENTA DIRECTA SA	21/10/2020	-188,71
1101233601	1784553	COMPANIA DENTAL DE VENTA DIRECTA SA	21/10/2020	188,7
1019039614	1543689	OPKO HEALTH SPAIN SL	10/03/2020	434,5
1101233601	1692345	COMPANIA DENTAL DE VENTA DIRECTA SA	21/10/2020	-188,71
FV00127274	1606029	DELTALAB SL	30/06/2020	-934,74
464990423	1617070	SDAD ESPAÑOLA DE CARBUROS METALICOS	16/07/2019	864,86
FV00127274	1764045	DELTALAB SL	30/06/2020	-934,74
FV00127274	1741555	DELTALAB SL	30/06/2020	-934,74
464990423	1519330	SDAD ESPAÑOLA DE CARBUROS METALICOS	16/07/2019	864,86
FV20-12474	1675380	DEXTROMEDICA SL	29/07/2020	778,96
FV20-12474	1628241	DEXTROMEDICA SL	29/07/2020	778,96
464990423	1623314	SDAD ESPAÑOLA DE CARBUROS METALICOS	16/07/2019	864,86
FV20-12474	1682590	DEXTROMEDICA SL	29/07/2020	778,96

<https://vd.caib.es/1624358471851-309540852-6149302521593584174>



Adreça de validació:
<https://csv.caib.es/hash/1624358471851-309540852-6149302521593584174>
 CSV: 1624358471851-309540852-6149302521593584174

9. ANNEX III

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

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolució	Parcialmente Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 1: D'acord amb el resultat de la prova 1 de l'Objectiu A), aquesta Intervenció ha comprovat que a 10 de maig de 2021, data de tancament del treball de camp, el Servei de Salut encara no havia realitzat l'apunt comptable de tancament de l'exercici 2020 en el compte comptable 41300000 de creditors per despesa meritada, compte que a 31 de desembre de 2020 ha de reflectir el saldo de la xifra de dèficit reportada mitjançant el model E7a, que en versió a 28 de febrer de 2021 era de 107.715.037,97 euros. Per altra banda, d'acord amb el resultat de les proves 5 a 11 dels Objectius B) i C), en fase d'informe provisional aquesta Intervenció va detectar despesa meritada a 31 de desembre de 2020, no imputada a pressupost i no consignada en el model E7a en versió a 28 de febrer de 2021 per valor de 15.893.882,72 euros, que han d'incrementar la xifra del dèficit reportada pel Servei de Salut.		
		D'acord amb la Irregularitat 1 de l'Objectiu A), les Irregularitats 2, 3, 4, 5, 6 de l'Objectiu B) i les Irregularitats 7, 8, 9, 10 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 2020 reportada a 28 de febrer de 2021 per un total de 15.893.882,72 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:		
	Medida	ANNEX I	CONCEPTE	IMPORT €
		Apartat a)	Previsions per despesa de personal meritada i no imputada	13.623.284,65
		Apartat b)	Adquisicions tramitades mitjançant mòdul logístic amb entrada al sistema a partir de l'01/01/2021 i data factura anterior.	354.851,73
		Apartat c)	Reintegraments als pensionistes per despesa farmacèutica	-6.073,19
		Apartat d)	Facturació d'activitat sanitària concertada (gestionada mitjançant Fahoco)	-14.053,99
		Apartat e)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada i facturada a 31/12/2020	1.002.885,29
		Apartat f)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada a 31/12/2020 i facturada en 2021	1.339.499,50



Apartat g)	Detracció apunt manual PER-ERROR per factures meritzades i comptabilitzades a 31/12/2020	-208.188,38
Apartat h)	Detracció per depuració apunt manual DM i ZQ per faactures comptabilitzades a 31/12/2020	-198.322,88
Total ajust al Dèficit 2020		15.893.882,72

A.01

Un cop analitzat el contingut de l'escrit d'al·legacions i realitzades les comprovacions oportunes, s'ha constatat que el Servei de Salut ha registrat en el compte 413, de creditors per operacions meritedes, l'apunt de tancament de l'exercici 2020 incorporant al dèficit reportat a 28 de febrer de 2020 un ajust per valor de 16.088.905,60 euros, quedant pendent de registre un ajust per detracció de -195.022,88 euros d'acord amb els imports identificats en les irregularitats 3, 4 i 10 de l'informe. Tot i manifestar el Servei de Salut la seva intenció d'incloure'ls en la columna de rectificacions amb origen en exercicis anteriors del model E7a del mes de juny 2021, a criteri d'aquesta Intervenció, dites manifestacions no suposen la supressió de les irregularitats.

Per tant, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultats del control referit als procediments 1, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10 i 11, i s'eliminaran les irregularitats 2, 5, 6, 7, 8 i 9, es modifica la irregularitat 1 i es mantindran les irregularitats 3, 4 i 10 de l'informe.

En concret i pel que respecta a la **Irregularitat 1** es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultats de l'informe afegint el següent paràgraf:

"En fase d'al·legacions la Intervenció ha comprovat que el Servei de Salut ha comptabilitzat l'apunt de tancament de l'exercici 2020 i el compte comptable 41300000, de creditors per despesa meritada, presenta un saldo creditor de 123.803.943,57 euros a 31/12/2020. Aquest saldo incorpora el dèficit reportat en el model E7a en versió a 28 de febrer de 2021 i una part dels ajustos proposats per la Intervenció en l'informe provisional, quedant pendent d'ajust una detracció de la xifra de dèficit per valor de -195.022,88 euros.

En l'apartat 6 d'Opinions i Mesures s'afegirà el següent paràgraf:

"Finalment, en fase d'al·legacions s'ha comprovat que el Servei de Salut ha registrat en la comptabilitat financera l'apunt de tancament de l'exercici 2020 comptabilitzant una xifra de dèficit de 123.803.943,57 euros d'acord amb la versió reportada el 28 de febrer i rectificada a 30 d'abril amb els ajusts proposats per la Intervenció en l'informe provisional del pla de control, excepte per -195.022,88 euros de detracció al dèficit."

La mesura correctora quedarà redactada de la següent manera:

<https://vd.caib.es/1624358471851-309540852-6149302521593584174>



Conclusión

"D'acord amb la Irregularitat 1 de l'Objectiu A), les Irregularitats 3, 4 de l'Objectiu B) i la Irregularitat 10 de l'Objectiu C), i atès que en fase d'al·legacions s'ha comprovat que el Servei de Salut ha registrat en la comptabilitat financera els ajusts proposats per la Intervenció en l'informe provisional excepte per import de -195.022,88 euros, a criteri d'aquesta Intervenció el Servei de Salut ha d'ajustar i comptabilitzar la xifra de dèficit de l'exercici 2020 reportada a 28 de febrer de 2021 i corregida en versió a 30 d'abril, per un total de -195.022,88 euros de detracció al dèficit, d'acord amb el resum que es presenta a continuació i el detall de cada un dels apartats que s'inclou en l'Annex I que s'incorpora al present informe:

ANNEX I	CONCEPTE	IMPORT €	
Apartat a)	Previsions per despesa de personal meritada i no imputada	0,00	(*)
Apartat b)	Adquisicions tramitades mitjançant mòdul logístic amb entrada al sistema a partir de l'01/01/2021 i data factura anterior.	0,00	(*)
Apartat c)	Reinteguments als pensionistes per despesa farmacèutica	0,00	(*)
Apartat d)	Facturació d'activitat sanitària concertada (gestionada mitjançant Fahoco)	0,00	(*)
Apartat e)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada i facturada a 31/12/2020	0,00	(*)
Apartat f)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada a 31/12/2020 i facturada en 2021	3.300,00	
Apartat g)	Detracció apunt manual PER-ERROR per factures meritades i comptabilitzades a 31/12/2020	0,00	(*)
Apartat h)	Detracció per depuració apunt manual DM i ZQ per factures comptabilitzades a 31/12/2020	-198.322,88	
Total ajust al Dèficit 2020		-195.022,88	

(*) Eliminat en període d'al·legacions"

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolució	No Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 1: D'acord amb la prova 1, s'ha comprovat que el Servei de Salut no va consignar al llarg de l'exercici 2020 com a rectificació d'exercicis anteriors, la xifra de 91.906,70 euros que la Intervenció va proposar com ajust al dèficit de l'exercici 2019 en el seu informe definitiu del Pla de Control 10/2020, de revisió del dèficit de l'exercici 2019.		



A.01	Medida	D'acord amb la Deficiència 1 de l'objectiu A), el Servei de Salut ha de consignar en les columnes 2 i 3 del model E7a com a rectificacions al saldo inicial amb origen en exercicis anteriors, la proposta d'ajust consignada per la Intervenció en els informes definitius dels plans de control financer de revisió de l'import de les operacions meritades pendents d'imputar al pressupost (déficit) de cada exercici.
	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.

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada
B.03	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 2: D'acord amb la prova 3 de l'Objectiu B), el Servei de Salut ha consignat en l'epígraf 12.2 del model E7a un total de 208.188,38 euros per despesa meritada i comptabilitzada durant l'exercici 2020 i que no va ser facturada fins l'exercici 2021. Aquesta Intervenció considera que dita despesa no ha de formar part de la xifra de déficit a 31 de desembre de 2020 ja que s'ha comprovat que es troba imputada a pressupost al tancament. El detall de les factures es presenta en l'apartat g) de l'Annex I adjunt al present informe.		
	Medida			
	Conclusión	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de déficit de l'exercici 2020 incorporant una part de 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.3, afegint el següent: <i>"D'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, en fase d'al·legacions el Servei de Salut ha ajustat la xifra de déficit en -208.188,38 euros"</i> Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 2 i es modificarà la redacció de la mesura correctora que inclou la Irregularitat 1 de l'informe en els termes referits en la resposta a dita al·legació.		

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	No Aceptada
----------	--------	-----------------------------	------------	-------------



B.05	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 3: D'acord amb la prova 5 de l'Objectiu B), s'ha detectat que el Servei de Salut ha inclòs en la relació de despeses vençudes i no vençudes presentada en compliment de l'apartat 2 de l'article 18 de l'Ordre de tancament de l'exercici, un total de 192.825,06 euros que a 31/12/2020 estaven imputats a pressupost, per tant no han de formar part del dèficit de l'exercici. El detall de la facturació a ajustar es troba sota l'epígraf de DM (deute manual) de l'apartat h) de l'Annex I del present informe.
	Medida	
	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.

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	No Aceptada
B.06	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 4: D'acord amb la prova 6 de l'Objectiu B), s'ha detectat que el Servei de Salut ha inclòs en la relació de despeses vençudes i no vençudes presentada en compliment de l'apartat 2 de l'article 18 de l'Ordre de tancament de l'exercici, un total de 5.497,82 euros que a 31/12/2020 estaven imputats a pressupost, per tant no han de formar part del dèficit de l'exercici. El detall de la facturació a ajustar es troba sota l'epígraf ZQ de l'apartat h) de l'Annex I del present informe.		
	Medida			
	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.		

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada
B.07	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 5: D'acord amb el resultat de la prova 7 de l'Objectiu B), 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 2021 està infravalorada en 13.623.284,65 euros.		
	Medida			
		Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de dèficit de l'exercici 2020 incorporant una part de 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, afegint en l'apartat relatiu a despesa de personal, el següent:		



INFORME DEFINITIU

	Conclusión	<i>"En fase d'al·legacions el Servei de Salut ha incrementat la xifra de dèficit en 13.623.284,65 euros d'acord amb la proposta d'ajust realitzada per la Intervenció en l'informe provisional del pla de control".</i> Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 5 i es modificarà la redacció de la mesura correctora que inclou la Irregularitat 1 de l'informe en els termes referits en la resposta a dita al·legació.
--	-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada
B.07		Irregularidad 6:		
	Deficiencia / Irregularidad	D'acord amb el resultat de la prova 7 de l'Objectiu B), a criteri d'aquesta Intervenció la despesa per reintegraments als pensionistes del Sistema Nacional de Salut en concepte de despesa farmacèutica presenta un excés de previsió de 6.073,19 euros en la versió del model E7a de 28 de febrer de 2021.		
	Medida			
	Conclusión	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de dèficit de l'exercici 2020 incorporant una part de 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, afegint en l'apartat relatiu als reintegraments de despesa farmacèutica als pensionistes del Sistema Nacional de Salut, el següent: <i>"En fase d'al·legacions el Servei de Salut ha aplicat una detracció al dèficit per import de -6.073,19 euros, d'acord amb la proposta d'ajust realitzada per la Intervenció en l'informe provisional del pla de control".</i> Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 6 i es modificarà la redacció de la mesura correctora que inclou la Irregularitat 1 de l'informe en els termes referits en la resposta a dita al·legació.		

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.
	Conclusió	Analitzada l'al·legació del Servei de Salut, aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions que no modifiquen el contingut de l'informe.

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolució	Aceptada
C.08	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 7: 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 31/12/2020 i no imputada a pressupost per valor de 354.851,73 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 2021. El detall de les adquisicions es presenta en l'apartat b) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.		
	Medida			
	Conclusió	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de dèficit de l'exercici 2020 incorporant una part de 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.8, afegint el següent: <i>"En fase d'al·legacions el Servei de Salut ha ajustat per increment el dèficit de l'exercici en 354.851,73 euros d'acord amb la proposta d'ajust realitzada per la Intervenció en l'informe provisional del pla de control".</i> Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 7 i es modificarà la redacció de la mesura correctora que inclou la Irregularitat 1 de l'informe en els termes referits en la resposta a dita al·legació.		

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

<https://vd.caib.es/1624358471851-309540852-6149302521593584174>



C.09	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 8: D'acord amb el resultat de la prova 9 de l'Objectiu C), aquesta Intervenció ha detectat factures per despesa meritada a 31/12/2020 i no imputada a pressupost per un total de -14.053,99 euros i que no va ser inclosa en la xifra de dèficit reportada en la versió a 28 de febrer de 2021 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 2020 incorporant una part de 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: <i>"En fase d'al·legacions el Servei de Salut va detreure de la xifra de dèficit de l'exercici els -14.053,99 euros que la Intervenció va proposar en l'informe provisional del pla de control".</i> Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 8 i es modificarà la redacció de la mesura correctora que inclou la Irregularitat 1 de l'informe en els termes referits en la resposta a dita al·legació.

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada
C.10	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 9: D'acord amb el resultat de la prova 10 de l'Objectiu C), aquesta Intervenció ha detectat factures per despesa meritada a 31/12/2020 i no imputada a pressupost per un total de 2.339.084,79 euros i que no va ser inclosa en la xifra de dèficit reportada en versió a 28 de febrer de 2021 del model E7a. El detall de les factures detectades s'inclou en els apartats e) i f) subtotal 1 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 2020 incorporant una part de 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: <i>"En fase d'al·legacions el Servei de Salut ha incrementat la xifra de dèficit en 2.339.084,79 euros d'acord amb la proposta d'ajust realitzada per la Intervenció en l'informe provisional del pla de control".</i>		



INFORME DEFINITIU

		Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 9 i es modificarà la redacció de la mesura correctora que inclou la Irregularitat 1 de l'informe en els termes referits en la resposta a dita al·legació.
--	--	---

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolució	No Aceptada
C.11	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 10: D'acord amb el resultat de la prova 11 de l'Objectiu C), aquesta Intervenció ha detectat factures per despesa meritada a 31/12/2020 i no imputda a pressupost per un total de 3.300 euros i que no va ser inclosa en la xifra de dèficit reportada en versió a 28 de febrer de 2021 del model E7a. El detall de la factura detectada s'inclou en l'apartat f) <i>subtotal</i> 2 de l'Annex I que s'incorpora al present informe.		
	Medida			
	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.		

<https://vd.caib.es/1624358471851-309540852-6149302521593584174>



<https://vd.caib.es/1624358471851-309540852-6149302521593584174>





GOVERN
ILLES
BALEARS

DOCUMENT ELECTRÒNIC

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

1624358471851-309540852-6149302521593584174

ADREÇA DE VALIDACIÓ DEL DOCUMENT

<https://csv.caib.es/hash/1624358471851-309540852-6149302521593584174>

INFORMACIÓ DELS SIGNANTS

Signant

SILVIA RIPOLL RULLAN

CERTIFICADO ELECTRONICO DE EMPLEADO PUBLICO

COMUNITAT AUTONOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 22-jun-2021 12:43:43 PM GMT+0200

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

Signant

JOSE MARIA IGLESIAS BORRAS

CERTIFICADO ELECTRONICO DE EMPLEADO PUBLICO

COMUNITAT AUTONOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 22-jun-2021 12:46:41 PM GMT+0200

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

METADADES DEL DOCUMENT

Nom del document: ID_PC_12-2021.pdf

Data captura: 22-jun-2021 12:51:00 PM GMT+0200

Les evidències que garanteixen l'autenticitat, integritat i conservació a llarg termini del document es troben al gestor documental de la CAIB

Pàgines: 55



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1624358471851-309540852-6149302521593584174>

CSV: 1624358471851-309540852-6149302521593584174