



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

**PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2014
SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS (IB-
SALUT)**

**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER 04/2014
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES PENDENTS
D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2013 DEL SERVEI DE SALUT DE LES ILLES
BALEARS.**



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Í N D E X

I.	INTRODUCCIÓ.....	3
II.	IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE CONTROL	4
III.	ABAST DEL CONTROL.....	4
IV.	NORMATIVA APLICABLE.....	7
V.	CONSIDERACIONS GENERALS.....	7
VI.	OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES...9	
VII.	OPINIONS I MESURES CORRECTORES.....	28

ANNEX I. Al·legacions a l'informe provisional del control financer 04/2014, de revisió de l'import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2013 del Servei de Salut de les Illes Balears.

ANNEX II. Contestació a les al·legacions presentades a l'informe provisional del control financer 04/2014, de revisió de l'import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2013 del Servei de Salut de les Illes Balears.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

I. INTRODUCCIÓ

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

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

Les rigideses pressupostàries dels darrers anys, marcades per la conjuntura econòmica, han fet que es consideri necessari instrumentar actuacions de control que permetin verificar la quantificació de les obligacions derivades de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts i que no han estat imputats pressupostàriament, que puguin afectar a la raonabilitat de la informació comptable.

Tant la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera com l'ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació que aquella preveu, han suposat una variació substancial dels aspectes temporals i de contingut en relació a les previsions contingudes a la Instrucció 6/2009 de la intervenció (actualment 07/2013), ja que han incrementat el nivell d'informació a subministrar respecte de la despesa meritada a cada exercici. Així, en aplicació del principi de transparència i per fer efectiu el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, s'ha establert l'obligació de remissió d'informació, amb periodicitat anual i mensual i sense periodificació.

Des del ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques s'ha desenvolupat l'aplicació de Captura d'informació mensual de comunitats autònomes (CIMCA) que permet la remissió de la informació requerida via electrònica i que obliga a l'actualització mensual de la despesa meritada i no imputada pressupostàriament, entre d'altres.

Fruit dels esmentats canvis legislatius i de l'actual conjuntura econòmica, el Consell General de Política Fiscal i Financera va aprovar en data de 27/06/2013 l'acord mitjançant el qual les comunitats autònomes han d'adoptar les mesures normatives necessàries per incorporar l'obligació de que els òrgans de control intern de la gestió econòmicafinancera realitzin anualment actuacions de control amb l'objecte d'assegurar que els òrgans gestors han comunicat a les oficines de comptabilitat la totalitat de les despeses meritades, malgrat no s'hagin imputat pressupostàriament. Així doncs, ha impulsat la necessitat d'establir un control del comptes comptables de "creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" (409 i 4049) dins el primer quadrimestre de l'exercici 2014.

En conseqüència i atesa la competència d'aquesta intervenció, consideram convenient realitzar una revisió per verificar, si existeixen obligacions no registrades, derivades de despeses o béns i serveis rebuts, que puguin afectar a la raonabilitat de la informació comptable i la quantificació de les mateixes.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Aquest informe, a més d'una part introductòria (apartats I a V), en què s'identifica l'equip de treball, l'abast del control, la regulació jurídica aplicada i els objectius del control i les comprovacions realitzades, conté les conclusions i recomanacions que aquesta Intervenció General ha considerat adient formular.

II. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

D'acord amb l'acreditació realitzada per l' Interventor general de la comunitat autònoma de les Illes Balears el 31 de febrer de 2014, els components de l'equip de control de la Intervenció General de la comunitat autònoma de les Illes Balears han estat els següents:

- Bartolomé Matas Martorell, interventor adjunt
- Catalina Crespí Socías, interventora delegada
- Margalida J. Mudoy Capellà, auxiliar administrativa

III. ABAST DEL CONTROL

El Pla de control financer aprovat pel conseller d'hisenda i pressuposts suposa que es farà una revisió limitada dels documents justificatius dels annexes I, II i III remesos pel Servei de Salut en compliment de la Instrucció 7/2013, de 20 de desembre, de la Intervenció General de la CAIB que regula el procediment que han de dur a terme les unitats de gestió econòmica per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent.

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 Sector Sanitari Ponent (c. gestor 601)
- Area Salut de Menorca (c. gestor 602)
- Area Salut Eivissa i Formentera (c. gestor 603)
- Gerència Atenció Primària de Mallorca (c. gestor 604)
- Hospital de Formentera (c. gestor 605)
- Gerència Sector Sanitari Migjorn (H. Son Llàtzer) (c. gestor 606)
- Gerència Sector Sanitari Llevant (H. Manacor) (c. gestor 607)
- Gerència Sector Sanitari Tramuntana (H. Inca) (c. gestor 608)
- Gerència del Complex Hospitalari de Mallorca (Gesma) (c. gestor 60A)
- Central de Compres (c. gestor 60B)
- Urgències 061 (c. gestor 609)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

L'àmbit objectiu de l'univers a auditar estaria format pel conjunt d'obligacions per despesa meritada en el 2013 i no imputada al pressupost, amb independència de la seva tramitació o no d'acord amb els requisits legalment establerts.

L'univers s'ha obtingut a partir dels annexes I, II i III remesos pel Servei de Salut a la Intervenció General, a través de la intervenció adjunta de comptabilitat que han d'incloure:

1. Despeses meritades pendents d'imputació pressupostària amb independència de si s'ha rebut i/o conformat la factura i del procediment de gestió utilitzat. Les diferents situacions que es poden identificar són les següents:
 - Totes les comandes realitzades durant l'exercici 2013 ja rebudes i amb factura conciliada però que per falta de pressupost han estat enregistrades en preliminar pendents d'imputació pressupostària (sistema de logística: MM/ compte comptable 4049).
 - Les comandes realitzades durant 2013 ja rebudes però pendents de rebre la corresponent factura.(albarans pendents de rebre la factura/ compte comptable 4049)
 - Les factures directes o pressupostàries (no gestionades mitjançant el mòdul de logística) de l'exercici 2013 que estan conformades però que per falta de crèdit no s'han imputat al pressupost (documents ZQ/ compte comptable 409).
 - Factures de concerts gestionats per la gerència de Serveis Centrals a través del mòdul del sistema econòmic-financer, FAHOCO i que no s'hagin traspasat al mòdul econòmic financer de SAP.
2. Periodificacions de despeses realitzades.
3. Provisions de despesa.

En principi no s'extrauran mostres ja que l'objectiu del pla de control és concloure sobre la raonabilitat de les xifres comunicades pels centres gestors a la intervenció general de les obligacions meritades i pendents d'imputar al pressupost de 2013.

El treball s'ha dut a terme d'acord amb les Normes d'auditoria del sector públic establertes per la Intervenció General de l'Estat mitjançant la Resolució de 14 de febrer de 1997 i en els termes que estableixen el Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, i el Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Mitjançant un escrit de 31 de gener de 2014 es comunicà a la gerència de Serveis Centrals de l'Ib-salut (centralitza la informació de totes les gerències) l'aprovació del Pla de Control 04/2014, i l'inici del treball de camp a partir del dia 6 de febrer.

El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de les gerències auditades i va acabar el 6 de maig de 2014, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

Cal esmentar que els resultats del treball realitzat es veuen afectats per una sèrie de limitacions que afecten a la fiabilitat de la informació :

- Les dades són les facilitades pels centres gestors sense que aquesta intervenció pugui contrastar-les amb registres auxiliars o fonts externes d'informació que confirmen el seu contingut. Així, el volum de despesa meritada a 31/12/2013 i no imputada pressupostàriament, que aquesta intervenció ha analitzat, és la que posa de manifest el Servei de Salut a través dels annexos derivats de la instrucció 7/2013. Si bé hem realitzat comprovacions parcials i limitades de determinades despeses, no tenim forma de contrastar tota la informació o garantir la inexistència d'altres despeses meritades no reconegudes.

Així mateix, la informació inclosa al sistema d'informació SAP per a determinats mòduls precisa d'una depuració que permeti la seva validació: registre de factures, despesa registrada al mòdul de logística i imputada financerament al compte 4049.

- Els registres facilitats pel Servei de Salut que recollien el detall de l'import a 31/12/2013 de les despeses meritades i no imputades pressupostàriament han contingut informació errònia que ha limitat el treball de camp, si bé l'import global era correcte. La despesa imputada a cada proveïdor era incorrecta i aquesta circumstància ha impedit conciliar els saldos de l'import pendent de pagament a 31/12/2013 d'una mostra de proveïdors.
- Les dates de pagament que contempla el sistema informàtic SAP no coincideixen amb les dates de pagament real a final de l'exercici 2013 per aquelles factures que s'han pagat a través del fons de liquiditat autonòmic. Les factures pagades a 31/12/2013 a través del ministeri d'Hisenda i Administracions públiques, consten com a pagades a principi del 2014, la qual cosa ha impossibilitat la conciliació de saldos amb proveïdors.

Així mateix, en el cas de l'Ib-salut, encara no s'ha quadrat comptablement el pagament a proveïdors realitzats a través del primer mecanisme de pagament dut a terme pel ministeri d'Hisenda.

- Les entrades de mercaderies realitzades pels centres gestors a les dates pròximes al tancament de l'exercici són registrades a l'inici del nou any i, per tant, la despesa s'imputa financerament a aquest. Aquesta intervenció ha evidenciat l'existència d'aquest tipus de despesa però no pot quantificar el seu import ja que no disposa d'informació suficient i, per tant, no pot determinar el seu impacte sobre el volum de dèficit posat de manifest. Durant el termini d'al·legacions el Servei de Salut ha confeccionat un llistat que permet quantificar la despesa anterior.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

El dia 13 de maig de 2014, la Intervenció de l'IB-SALUT va remetre l'informe provisional del Pla del Control Financer de revisió de l'import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2013 del Servei de Salut de les Illes Balears, al seu Director General, al Secretari General del Servei de Salut i a la Secretària General de la Conselleria de Salut, amb la finalitat que hi formulessin les al·legacions que trobessin oportunes fins el dia 3 de juny de 2014.

El dia 27 de maig, el Sr. ADR, subdirector de Comptabilitat i Pressuposts, va remetre les corresponents al·legacions a l'informe provisional i aquesta Intervenció les va analitzar i contestar com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer.

Analitzada la documentació rebuda i, en el seu cas, realitzades les tasques de control addicionals que s'han considerat adients, i una vegada contestades les al·legacions presentades, aquesta intervenció emet el present informe definitiu de control financer que recull els fets posteriors significatius al·legats.

IV. NORMATIVA APLICABLE

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

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2013.
- 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 15/2012, de 27 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- 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.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

- Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 20 de novembre de 2013 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.
- Instrucció 7/2013 de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent. (deroga la instrucció 6/2009)

V. CONSIDERACIONS GENERALS

Abans de descriure el procediment i la informació que contenen els annexes prevists a la Instrucció 7/2013 cal diferenciar entre dos tipus de tramitació de la despesa:

- 1) despesa tramitada a través del mòdul de logística de SAP (MM) que integra la gestió d'existències (magatzem) amb la gestió econòmica financera de la despesa corresponent.

La despesa tramitada a través del mòdul de logística de SAP, permet el seguiment de la mateixa des de que el centre gestor realitza la comanda del material i suposa la conciliació de la comanda amb l'entrada física del material i amb la factura corresponent.

Els centres gestors utilitzen el compte comptable 4049 per registrar els albarans d'entrada un cop es produeix l'entrada física de la mercaderia i aquesta coincideix amb la comanda realitzada prèviament, per tant, un cop la despesa s'ha meritat.

En conseqüència, els abonaments a aquest compte recullen albarans per entrada de material pendents de rebre la factura corresponent.

Posteriorment arriba la factura del material recepcionat que es concilia amb els albarans d'entrada generats que passen a factures anomenades "preliminars". Si el centre gestor disposa de crèdit pressupostari suficient i adequat imputa la despesa al pressupost i realitza un càrrec a la 4049. Si no disposa de crèdit, la factura en preliminar romandrà com a un abonament al compte 4049 fins que s'imputi pressupostàriament.

En conseqüència, l'haver de la compte comptable 4049 recull tant albarans pendents de rebre les factures corresponents, com factures anomenades preliminars que no s'imputen al pressupost per manca de crèdit adequat i suficient.

- 2) Despesa directa: suposa la gestió econòmica financera de la despesa sense gestió d'existències.

En aquest cas no hi ha comandes i només obtenim informació de la despesa un cop disposam de la factura.

L'execució ordinària i complint els requisits legals de la despesa suposaria la tramitació del corresponent expedient de contractació que té el seu reflex en les distintes fases d'execució del pressupost de despeses i que permet conèixer els



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

compromisos de despesa aprovats pel centre gestor. La situació actual de manca de disponibilitats pressupostàries ha suposat que una part important de la despesa es tramiti sense la cobertura pressupostària corresponent i, per tant, sense registres comptables pressupostaris.

Quan arriba una factura a un centre gestor per una despesa realitzada de conformitat però sense crèdit pressupostari, s'abona al compte comptable 409 de factures per operacions pendents d'imputar (a través de documents ZQ). Quan la despesa ja es pot imputar pressupostàriament es realitza un càrrec a la 409 i es registren els documents pressupostaris corresponents (ADOP u OP).

La subdirecció de comptabilitat i Pressuposts és la responsable de la confecció dels annexes de la Instrucció 7/2013, per tant, realitza una tasca prèvia de comunicació constatat amb les gerències per a que aquestes introdueixin la informació correctament al sistema comptable.

Per a la confecció de l'Annex I de despesa meritada a 31/12 i no imputada al pressupost, donat el volum d'informació a tractar, per obtenir la informació dels imports registrats al sistema comptable als comptes 409 i 4049, el personal de suport de SAP del Servei de Salut ha confeccionat uns llistats o informes específics. Aquests arxius informàtics es varen facilitar a l'equip de treball. Si bé els imports globals dels esmentats arxius coincideixen amb els registrats comptablement, realitzades una part de les proves amb resultats no satisfactoris, aquesta intervenció pot concloure que la informació de detall continguda a aquest arxiu no és vàlida: la despesa imputada a cada proveïdor no coincideix amb la despesa imputada al sistema comptable el que ha impedit la conciliació individual de saldos i limitat la realització d'altres proves durant el treball de camp.

Donat que aquest arxiu ha estat la font utilitzada per l'Ib-salut per confeccionar l'annex I remès a la Intervenció General, aquesta intervenció considera que el procediment utilitzat presenta debilitats de control intern.

En canvi, per a la confecció dels altres dos annexos, si bé la informació s'extreu de les dades comptabilitzades, el procés s'inverteix, ja que primer es determinen els imports a registrar i després es realitzen els assentaments manuals.

VI. OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES

L'objectiu principal consisteix en verificar la raonabilitat de l'import de les obligacions no registrades pressupostàriament, derivades de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts, que puguin afectar a la imatge fidel de la informació comptable, .

Per això realitzarem una revisió de l'import calculat i comunicat oficialment per l'Ib-salut arran de la Instrucció 7/2013 d'acord amb la informació continguda als seus estats comptables i registre auxiliars.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Per complir aquest objectiu el treball de camp prendrà en consideració:

1.- Operacions no aplicades al pressupost per diferència entre criteris comptables i pressupostaris o insuficiència de crèdit: determinar si existeixen despeses realitzades o béns i serveis rebuts no aplicats al pressupost perquè no s'han registrat en temps i forma.

Així mateix, es verificarà si existeixen obligacions pendents de registrar en comptabilitat que derivin de mandats legals, contractes, préstecs etc...

2.- Periodificació de despeses pressupostàries: quan existeixen despeses que es liquiden per períodes que afecten a dos o més exercicis, a final de l'exercici hi haurà obligacions no vençudes derivades de despeses meritades o béns i serveis efectivament rebuts durant el mateix.

3.- Provisions: les despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors, però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteix la imatge fidel i, per tant, s'hagi de dotar la provisió corresponent i qualsevol altre informació per tal que al tancament de l'exercici la comptabilitat reflecteixi la imatge fidel.

Com a resultat del treball de camp realitzat i de l'anàlisi dels papers de feina corresponents, podem constatar:

OBJECTIU A): Obtenció de la informació elaborada per l'IBSALUT d'acord amb el previst a la Instrucció 7/2013 i anàlisi dels procediments i mitjans utilitzats per a la seva confecció.

PROVA 1): Obtenir els annexes presentats per l'IBSALUT arran de la Instrucció 07/2013.

RESULTATS: D'acord amb el previst a la Instrucció 7/2013, en principi, els annexes es varen confeccionar amb les dades disponibles a 28/01/2014 recollint la informació del tancament provisional de l'exercici 2013.

Al punt 2 de la mateixa instrucció 7/2013 s'estableix que l'annex I podrà ser objecte de modificacions excepcionals a 28/04/2014 i a 28/06/2014 amb el tancament definitiu, mentre que els annexes II i III seran definitius en la seva primera versió de 28/01/2014.

El dia 12/02/2014 aquesta Intervenció va iniciar el treball de camp a les oficines de la gerència de Serveis Centrals amb els annexes I, II i III de l'IBSALUT prevists a la Instrucció 7/2013 i que havia obtingut a través de la intervenció adjunta de comptabilitat. Aquesta annexes dataven de 28/01/2014. (No consten oficis de la remissió formal dels annexes del Servei de Salut a la intervenció general ja que aquesta es produeix per correu electrònic.)

A 26/02/2014 obtenim una nova versió de l'annex 1 que substitueix a l'anterior. La gerència omple la columna (5) de rectificacions en els càrrecs amb increments de



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

càrrecs que, per tant, no eren rectificacions. Realment modificaven el saldo inicial dels abonaments i amb la columna (8) de rectificacions en els abonaments, modificaven només els saldos dels abonaments de l'exercici.

La intervenció adjunta de comptabilitat va entendre que aquesta no era la naturalesa de les columnes i ordenà rectificar l'annex.

A 01/04/2014 obtenim uns nous annexes confeccionats amb data de 31/03/2014 que inclouen despeses meritades en el 2013 i no incloses a la versió inicial de l'annex I a 31/12/2013 i que modifiquen determinades dades de l'annex II.

ANNEX 1:

D'acord amb la Instrucció 7/2013 l'annex I inclourà la relació de totes les despeses meritades a 31 de desembre no imputades al pressupost i, en qualsevol cas, les obligacions a que fa referència l'article 29.2 del Decret 75/2004 i l'article 14.2 de l'Ordre HAP/2105/2012, que comprendrà les obligacions envers tercers relatives a despeses efectivament realitzades o béns i serveis efectivament rebuts no imputats al pressupost.

En resum, el contingut de l'annex I suposa:

- obligacions recollides a la compte 409 de creditors per operacions pendents d'aplicar: factures per despesa meritada que no es tramita a través del mòdul de logística de SAP(MM) no imputades al pressupost per manca de crèdit pressupostari (són els anomenats documents ZQ).

A l'haver de la 409 s'inclou un assentament manual realitzat un cop tancat el sistema de comptabilitat que inclou les factures que han arribat per despesa meritada al 2013 o abans, un cop finalitzat el període de comptabilització previst a l'Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 20/11/2013 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari (28 de gener de 2014 segons art. 16).

Simultàniament es registra manualment l'anul·lació de l'assentament manual registrat a 31/12 de l'any anterior.

- despesa recollida a la compte 4049 de creditors per factures pendents de rebre: es tracta de la despesa tramitada a través del mòdul de logística de SAP(MM) i pot tractar-se d'albarans per entrada de béns i serveis comanats pendents de rebre la factura corresponent o bé factures que corresponen a albarans i comandes que no s'han imputat pressupostàriament per manca de crèdit adequat i disponible (són anomenades factures preliminars).

- despesa derivada de sentències judicials fermes i quantificades les obligacions de les quals no estiguin imputades al pressupost amb independència del capítol al qual s'haurien d'haver comptabilitzat: en aquest cas l'Ib-salut només ha imputat sentències que suposen el pagament d'interessos de demora als proveïdors pel pagament d'obligacions fora dels terminis prevists legalment.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Les xifres que recull l'annex I a 31/03/2014 referides a 31/12/2013 són, en resum:

Concepte	Import
Saldo 409 (inclou assentament manual 31/12/2012)	26.022.826,03
Assentament manual dotació a 31/12/2013	958.816,63
Assentament manual desdotació a 31/12/2012	-209.670,45
Saldo 4049 (despesa tramitada a través del mòdul de logística: albarans i factures)	62.892.372,89
Sentències judicials fermes i quantificades (per interessos de demora)	3.383.387,81
TOTAL	93.047.732,91

ANNEX II: PERIODIFICACIONS

D'acord amb la Instrucció 7/2013 de la Intervenció general, aquesta annex inclourà la relació de despeses que es liquiden per períodes que afecten a dos o més exercicis comptables que no hagin vençut i per l'import meritat a 31/12/2013.

A títol d'exemple podrà incloure:

- Despesa meritada i no vençuda de contractes celebrats durant l'exercici derivada d'operacions que es liquiden per períodes que afecten a dos o més exercicis.
- Imports meritats de les revisions de preus de contractes que s'abonaran amb la liquidació.
- Subministraments d'aigua, llum, comunicacions etc...
- Contractes de manteniment, de serveis, lloguers, assegurances.
- Rentings, leasings.
- Despeses de personal: seguretat social, paga extraordinària, activitat variable etc...

Tot i que la instrucció no preveu que les dades d'aquest annex II variïn, en el cas del Servei de Salut, s'han produït modificacions entre les dades remeses a 28/01/2014 i les de 31/03/2014 que s'ha acceptat per donar un major compliment al principi de la imatge fidel. Aquesta intervenció ha revisat les darreres.

Les despeses incloses responen al següent detall:

Concepte	Import
Capítol 1: despeses de personal	37.737.857,59
Capítol 2: despesa corrent	1.281.395,4
Capítol 3: despesa financera	434.915,89
Capítol 4: Transferències corrents	1.707.044,16
TOTAL	41.161.213,04



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

1.- Capítol 1: despeses de personal.....**37.737.857,59**

- Cada gerència ha realitzat el càlcul de les retribucions que remuneren l'activitat variable realitzada durant el mes de desembre de 2013 i que es farà efectiva amb la nòmina del mes de gener de 2014: guàrdies, festius, nocturnitat, turnicitat etc.....5.987.403,39
- La part proporcional de la paga extraordinària.....2.662.243,43
- La seguretat social29.088.210,77
(a determinats mesos del primer semestre les fundacions convertides en gerència no varen pagar les despeses de seguretat social)

2.-Capítol 2: despesa corrent.....**1.281.395,4**

(Les gerències han considerat la despesa meritada dins el 2013 amb factura de data 2014)

3.- Capítol 3: despeses financeres..... **434.915,89**

- Sentències fermes sobre interessos de demora (arribades al 2014)....252.931,15
- Interessos de demora ajornament IRPF juny i juliol de 2013... 89.734,80
- Interessos meritats de préstecs (526)..... 92.249,94

4.- Capítol 4: transferències corrents.....**1.707.044,16**

- Reintegrament pagaments despeses farmacèutiques pensionistes....1.707.044,16

ANNEX III PROVISIONS

Aquest annex inclourà la relació de despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors, però que tinguin rellevància a efectes d'assegurar que la comptabilitat en reflecteixi la imatge fidel i, per tant, s'hagi de dotar la provisió corresponent, només al tancament de cada exercici.

En aquest sentit, les dades facilitades pel Servei de Salut recullen el següent detall: (dotacions realitzades a 31/12/2013 al compte comptable 142 per provisions per responsabilitats)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Concepte	Import
Estimació interessos de demora d'acord amb el deute existent	7.339.478,31
Estimació procediments responsabilitat patrimonial	3.247.389,69
Estimació procediment gas al nou HSE	1.805.222,92
TOTAL	12.392.090,92

OBJECTIU B): Determinar la raonabilitat dels imports inclosos a l'Annex I de despesa meritada a 31/12/2013 i no imputada pressupostàriament.

PROVA 1): Despesa registrada a través del mòdul de logística de SAP (MM) i per tant, a través del compte comptable 4049 de proveïdors per factures pendents de rebre.

RESULTATS: D'acord amb l'indicat a l'objectiu A, la despesa tramitada a través del mòdul de logística de SAP, permet el seguiment de la mateixa des de que el centre gestor realitza la comanda del material i suposa la utilització necessàriament d'una compte pont que és la 4049.

Els imports abonats al compte 4049 responen a albarans pendents de facturar o a factures anomenades "preliminars" que no s'han imputat per manca de pressupost.

Aquesta intervenció ha obtingut un llistat detall "albarans pendents de tramitar" del sistema d'informació SAP, que inclou tant els albarans pendents de facturar com les factures "preliminars". El sumatori d'aquest arxiu no coincideix amb el saldo del major de la 4049, si bé la diferència no és gaire significativa:

Sum. Arxiu: 62.872.540,31€

Major 4049: 62.892.372,89 €

19.832,58 € (la diferència no és significativa)

Tot i que la gerència ens ha facilitat el detall dels documents que conformen el seu saldo quadrat amb el major de la 4049, aquesta intervenció no ha pogut identificar la diferència. Segons ha manifestat la subdirecció de comptabilitat es tractaria d'assentaments manuals i de documents rectificatius que no apareixen al llistat detall i que tenen el seu origen a altres exercicis:

Tipus	Import
AC (apunt comptable)	3.390,45
C1 (apunts manuals)	-21.687,40
ER (anul·lació RE)	-43.449,56
FW (entrades fundacions 01/01/13)	-2.837.810,50
RE (factures MM)	18.016,95



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

RG (factures no MM)	29.456,20
WE (entrada magatzem)	-60.040.179,81
ZV (compensació document)	-109,22
TOTAL	-62.892.372,89

A continuació hem separat el albarans pendents de facturar de les factures preliminars, essent els resultats obtinguts:

a) Volum de factures en preliminar:

2006	215,37
2007	8.135,39
2008	67,52
2009	13.118,69
2010	28.290,59
2011	10.600,55
2012	108.503,58
2013	53.653.808,94
	53.822.740,63 total

b) Volum d'albarans pendents de facturar

2006	51.809,85
2007	255.509,32
2008	116.776,64
2009	102.629,37
2010	97.255,40
2011	248.498,63
2012	45.748,45
2013	8.131.572,02
	9.049.799,68

62.872.540,31



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Analitzant el detall dels registres, la primera conclusió que s'extreu és que és necessària una depuració del saldo del compte 40490000 que conté despesa pendent de tramitar que fins i tot ja hauria prescrit. Aquesta circumstància limita la possibilitat d'arribar a una quantificació raonable de la xifra de despesa meritada i no imputada pressupostàriament.

No és lògic mantenir entrades de material pendents de rebre la factura corresponent que daten d'exercicis tancats: el més probable és que es tracti de duplicats, d'entrades amb factures que s'han tramitat i les mantenen com a pendents de facturar, entrades errònies etc...

D'altra banda, també haurien de regularitzar les factures registrades i conciliades amb l'albarà i la comanda corresponent que apareixen com a pendents d'imputar pressupostàriament.

Ens consta que la gerència de Serveis Centrals, a través de la subdirecció de comptabilitat i pressupost, ha sol·licitat a les gerències un esforç en aquest sentit, ja que mentre tant aquests imports computen directament en el dèficit del Servei de Salut i, per tant, de la CAIB.

PROVA 2): Despesa directa (no registrada a través del mòdul de logística de SAP (MM)) i per tant, a través del compte comptable 409 de proveïdors per operacions pendents d'imputar.

Aquesta intervenció ha obtingut les dades del major del compte 40900000 que ascendeix a una total de **26.022.826,03 €** que coincideixen amb els inclosos pel Servei de Salut a l'Annex I, ja que la font d'informació és la mateixa.

Els abonaments de la 409 suposen documents ZQ i a més a 31/12/n es realitza un assentament manual en període 13 (ja tancats els registres comptables) per un import global que és el de les factures que han arribat a les gerències i no s'han pogut registrar al sistema d'informació pel tancament del mateix.

Això no obstant, el llistat detall que obté la intervenció del sistema no és el mateix que obté el centre gestor. Aquest darrer presenta un altre format i recull més informació i no inclou documents antics (de 2004 a 2007) que no afecten al saldo perquè es compensen (documents E3 i C1).

De la relació de documents s'observa que tot són documents ZQ (factures conformades imputades financerament però no a pressuposts per manca de crèdit adequat i disponible) excepte per:

- Apareixen 4 documents ZW (suposen que la factura deixa de ser ZQ, normalment perquè s'ha imputat al pressupost) que compensen les ZQ corresponents per un import total de 98.269,10 €. Aquest és l'import que



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

apareix al deure del major del compte 40900000 que no hauria de tenir moviments.

Els registres s'han produït des de l'Hospital Comarcal d'Inca i són anul·lacions de les factures que responen a traspassos dels centre de cost 60801 al 60899. La gerència ha confirmat la correcció del saldo.

- Registres ZQ amb data de document 07/01/2014: aquests assentaments foren realitzats erròniament des de la gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera. El llistat recull la data de comptabilització i no la data de la factura que correspon al 2013. Per tant, és correcte que formin part del saldo de la 40900000, tot i que s'haurien d'haver comptabilitzat amb data de 2013.

PROVA 3): Despesa registrada mitjançant l'assentament manual al compte comptable 409 de proveïdors per operacions pendents d'imputar.

D'acord amb l'indicat a l'apartat anterior, a l'haver de la 409 s'inclou un assentament manual realitzat un cop tancat el sistema de comptabilitat que inclou les factures que han arribat per despesa meritada al 2013 o abans i un cop finalitzat el període de comptabilització previst a l'Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 20/11/2013 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari (31 de gener de 2014 segons art. 16).

El detall d'aquest assentament és:

Centre gestor	Suma de Importe Integro
600 SSCC	288.044,75
601 HUSE	43.399,53
602 ASM	106.264,60
603 ASEF	12.118,06
606 HSLI	504.517,08
607 HM	3.212,52
608 HINCA	1.260,09
Total general	958.816,63

Analitzada la relació de factures, la majoria d'elles són factures de final d'any que haurien arribat després de tancar el sistema de comptabilitat de 2013. Ara bé, també hi ha factures d'exercicis anteriors o de dates llunyanes al tancament que, segons han manifestat les gerències, ha tingut problemes per tramitar-se, per aconseguir la conformitat, o per imputar-se i que finalment s'han inclòs a la relació.

Aquest import incrementarà el saldo del compte 409 i no serà objecte de càrrec fins el final del 2014, de forma també manual i per l'import global.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Ara bé, simultàniament les diferents gerències ja han imputat financera o pressupostàriament aquesta despesa al pressupost de 2014, perquè sinó tindrien les factures sense tramitar. Les han registrat d'entrada i les han reconegut financerament com a una ZQ del 2014 (haver de la 409) o bé ja les han imputat al pressupost de 2014, amb independència de la comptabilització que realitzi Serveis Centrals.

Aquesta intervenció ha constatat que, a 11/04/2014, les factures que formen part de l'assentament manual es troben a nivell de comptabilització:

Centre gestor	Imputat a pressupost 2014	Reconegut a la 409 2014	No imputat al 2014	Total
600 SSCC	288.044,75			288.044,75
601 HUSE	37.185,63	6.068,70	145,20	43.399,53
602 ASM	106.161,90		102,70	106.264,60
603 ASEF	11.688,12		429,94	12.118,06
606 HSLL	0	463.669,85	40.847,23	504.517,08
607 HM	3.212,52			3.212,52
608 HINCA	0		1.260,09	1.260,09
Total general	446.292,92	469.738,55	42.7856,16	958.816,63

L'assentament manual garanteix que la comptabilitat reflecteixi la imatge fidel del deute, ja que computa aquesta factures que corresponen a despesa ja meritada el 31/12/2013. Ara bé, el fet que els assentaments siguin globals suposa que durant l'any es duplica la despesa, fins que es produeix el càrrec de l'assentament a 31/12/n+1.

Teòricament s'hauria de procedir a registrar el càrrec a mesura que es produeix la imputació pressupostària de la despesa, si bé això obligaria a un control de Serveis Centrals sobre la relació de les factures comunicada per les gerències.

PROVA 4): Anàlisi de les factures registrades al Registre de Factures i pendents de tramitar

RESULTATS: Tot i que aquesta despesa no s'ha computat a efectes de determinar el dèficit de les gerències i del Servei de Salut i, per tant, la informació no apareix en els annexes remesos arrel de la Instrucció 7/2013, aquesta intervenció ha considerat convenient analitzar el contingut del registre de factures.

Així, hem obtingut una relació de les factures que només apareixen registrades (amb el semàfor en verd) i sense cap més tràmit.

Aquestes factures no han estat imputades al pressuposts ni financerament, per tant no es troben incloses als comptes 409 o 4049.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Així i tot, hem realitzat proves per comprovar si les factures registrades pendents de tramitar s'havien inclòs a la 409 o 4049 a 31/12/2013 amb resultats negatius. De la mateixa forma hem constatat que aquestes factures no s'havien inclòs a les obligacions reconegudes a càrrec del pressupost de 2014 (haver del compte 400) a 12/03/2014.

Segons el personal de suport de SAP de l'Ib-salut, el registre de factures presenta incidències des de la seva implantació que encara no han estat resoltes. Així, per exemple apareixen com a pendents factures amb data de compensació i que per tant ja han estat tramitades.

Aquesta intervenció ha eliminat l'impacte d'aquesta factures ja tramitades i el resultat obtingut ha estat el de la taula següent que presenta el detall, per gerències i exercicis, de les factures registrades que estarien pendents de tramitar.

La relació es va remetre a cada una de les gerències sol·licitant que, atesa l'antiguitat dels registres, comuniquessin:

- La relació de factures que correspongui tramitar per respondre a despesa efectivament meritada, justificant el seu manteniment al registre i que fins ara no hagi estat tramitada.
- La relació de factures que no correspongui tramitar pel motiu que sigui: duplicats, errades formals i aritmètiques, prestació no conforme etc... i que, per tant, haurien de ser anul·lades del registre.

Així mateix, atesos els resultats del seu anàlisi i en coordinació amb la gerència de Serveis Centrals, haurien de procedir a la depuració del registre amb l'objectiu de que ofereixi informació veraç.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Centre gestor		2002	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Total
IB-SALUT	60									36,69	36,69
ASEF	603									219,96	219,96
SSCC	60001			11,99			4.776,61	31.683,43	114.181,31	110.371,55	261.024,89
	60099				1.007,65						1.007,65
HSE	60101			1.456,56	3.251,30	235,85	1.781,73	4.328,13	22.322,15	324.656,51	358.032,23
	60199				3.246,52	154,08	3.958,48	15.925,64		4.261,40	27.546,12
ASM	60201		128.176,84	662.082,79	183.079,19	308.758,65	459.384,51	208.014,63	354.292,69	242.355,65	2.546.144,95
	60299				127,84	5.014,06	23.302,02	6.488,64	16.230,32		51.162,88
ASEF	60301	489,40	82.685,67	71.444,24	231.930,68	174.258,63	492.632,28	717.318,35	470.969,03	365.989,22	2.607.717,50
	60399						738,30	8.948,63		15.818,84	25.505,77
GAP	60401		2.383,65	4.053,11	327,60			3.088,75	292.223,33	281.348,03	583.424,47
	60499						2.055,54	15.203,83			17.259,37
HFORMENT	60501						1.321,38	0,00	357,85	1.940,09	3.619,32
HSLLATZER	60601				556,06		33.517,35	35.249,01	160.928,40	1.254.156,58	1.484.407,40
	60699							137,41	2.703,65		2.841,06
HMANACOR	60701		88,75	7.141,18	148.127,75	58.409,38	100,00	1.554,64	4.100,82	210.311,00	429.833,52
	60799							9.008,14	11.333,35		20.341,49
HINCA	60801								2.123,88	2.756,91	4.880,79
	60899							110,37	8.730,03	4.765,51	13.605,91
G 061	60901		609,00		85.239,64	20.691,88		4.091,58			110.632,10
	60999							25,54			25,54
F S.LLATZER	61001								3.080,44		3.080,44
	61099								2.738,21		2.738,21
FUND HMANACOR	62001			10.128,10	1.754,53	975,11	2.735,93	167,40	11.683,89		27.444,96
CHMALLORCA	60A01		469,46		461,30			878,80	829,84		2.639,40
CENTRALCOMPRES	60B99									15.186,08	15.186,08
Total		489,40	214.413,37	756.317,97	659.110,06	568.497,64	1.026.304,13	1.062.222,92	1.478.829,19	2.834.174,02	8.600.358,70



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Les gerències han contestat a la nostra sol·licitud bàsicament en dos sentits: unes procediran a anul·lar una part important de les factures pendents de tramitar ja que aquestes no se conformaran i unes altres, tot i que no tramitaran la major part de les factures, no les volen anul·lar per no perdre informació.

Així, en el cas de l'Hospital de Manacor i de l'Àrea de salut de Menorca ens varen confirmar que utilitzen el registre com a una font d'informació. La major part d'aquestes factures no seran objecte de tramitació per distints motius: factures amb errors, duplicitats, no conformes etc...i de fet, el registre inclou aquesta informació. Si s'anul·len del registre de factures tota la informació es perd i per això les mantenen. És informació útil en el moment de conciliar els saldos amb els seus proveïdors o de seguir la pista a una factura determinada.

Aquest fet explicaria els saldos tan elevats que apareixen com a pendents de tramitar: 2.597.307,83 € de Menorca i 477.619,97 € per a l'hospital de Manacor.

En el cas de la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca, ha manifestat que de 583.424,47 € que apareixen registrats d'entrada, en queden pendents de depurar 9.853,11€ i que la resta serien duplicats produïts com a conseqüència de la sectorització de l'Atenció Primària: molts proveïdors enviaven les factures a la gerència i a l'hospital de referència, llavors es va optar per registrar d'entrada la factura informant de sector al que es remetia la mateixa. També hi ha una sèrie de factures que substituïen a unes altres que, amb un altre número, havien estat tramitades per la gerència de Serveis Centrals.

En el cas de l'Hospital Universitari de Son Espases, segons manifestacions dels seus responsables, sí que utilitzen el registre de factures d'acord amb la seva finalitat, anul·lant aquelles factures que no es tramitaran perquè contenen errors, són duplicats etc... Així l'import que apareix com a pendent de tramitar imputat al centre de cost 60101 ascendeix a 358.032,23 € i els imports més antics, de 2007 a 2011, corresponen a un únic proveïdor (VWR International Eurolab, SL) amb el que tenen problemes per diferències de preus entre la comanda i les factures.

Totes aquestes factures seran objecte de tramitació.

Les factures que apareixen registrades a càrrec del centre de cost 60199 suposen 27.546,12€ i presenten incidències ja que es varen incloure en el mecanisme extraordinari de pagaments a proveïdors. Les gestions per resoldre-les es realitzen des de la gerència de Serveis Centrals.

La gerència de l'Àrea de salut d'Eivissa i Formentera ha analitzat els motius pels quals manté un volum tan elevat de factures registrades pendents de tramitar i en breu decidirà si les anul·la i arxiva la informació en altres fonts o les manté en el registre de factures.

En el cas de la gerència de Serveis Centrals, en el termini d'un mes, procediran a anul·lar la majoria de les factures pendents (procedint a la tramitació de tres) igual que la gerència del 061.

Donada la necessària depuració de les dades, aquesta intervenció no computarà l'import de les factures només registrades al dèficit del Servei de Salut a 31/12/2013. No obstant, insta a la subdirecció de comptabilitat de la gerència de Serveis Centrals a donar instruccions a les gerències amb l'objectiu de que el registre de factures pugui complir amb la seva finalitat.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

PROVA 5): Verificació de l'import de les factures derivades de l'activitat assistencial concertada amb tercers i gestionada amb el mòdul de SAP FAHOCO.

L'equip de treball ha analitzat la despesa relativa a l'assistència sanitària conseqüència de la derivació de pacients a centres assistencials privats gestionada a través del mòdul FAHOCO de SAP.

Si bé la prescripció de la derivació es realitza des de les gerències assistencials, la despesa es gestiona per la gerència de Serveis Centrals a través de la unitat de concerts.

L'abast de la revisió es centra en la facturació un cop prestada la prestació, ja que no consta la valoració econòmica de la derivació.

Des del sistema podem distingir les factures que han estat comptabilitzades i imputades al pressupost (liquidades), de les que no ho han estat per manca de crèdit adequat i disponible.

Sistemàticament es produeix un desquadre entre la despesa mensual de Fahoco i la de SAP, ja que els abonaments es registren en el primer en el mes real de l'activitat al que corresponen amb independència de quan arribi aquest i de que hagi canviat l'exercici. En canvi a SAP es van imputant a mesura que arriben i amb la imputació de despesa.

En primer lloc, hem obtingut la despesa registrada a FAHOCO i imputada a SAP per verificar que els dos registres quadraven i que no hi havia despesa gestionada fora del mòdul de concerts. Els resultats suposen que a 05/03/2014 hi havia, segons FAHOCO, 19.289.164,52€ comptabilitzats a SAP com a conseqüència de la derivació de pacients a una sèrie d'entitats privades. Tota aquesta despesa es troba registrada també a SAP i imputada al pressupost de 2013.

Per altra banda, aquesta intervenció ha determinat que registrada a FAHOCO i no imputada pressupostàriament a l'exercici 2013 hi havia 8.737.613,74€, amb el següent detall per proveïdor i mes:

F K 57251	301.547,44
4	32.759,22
5	37.866,58
6	42.123,08
7	15.953,52
8	27.619,76
9	35.691,28
10	44.977,87
11	42.469,48
12	22.086,65
H C R 2530	1.168.635,19
9	379.214,26



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

10	429.350,88
11	301.182,67
12	58.887,38
H S J D 50899	7.267.431,11
9	1.845.250,48
10	2.207.998,07
11	2.100.517,05
12	1.113.665,51
Total general	8.737.613,74

Finalment hem tractat de determinar si aquesta despesa havia estat inclosa pel Servei de Salut a l'annex I de la Instrucció 7/2013, en concret, registrat financerament al compte 4090000 de factures pendents d'imputar al pressupost.

El resultat ha suposat que hem constatat que efectivament aquestes factures estan incloses a l'annex 1, excepte per 67.684,48 € corresponents a l'Hospital de Sant Joan de Déu :

mes	"409	FAHOCO	Diferència
9	1.839.154,18	1.845.250,48	-6.096,30
10	2.166.335,26	2.207.998,07	-41.662,81
11	2.067.677,74	2.100.517,05	-32.839,31
12	1.126.579,45	1.113.665,51	12.913,94
TOTAL	7.199.746,63	7.267.431,11	-67.684,48

Ara bé, durant la fase d'al·legacions a l'informe provisional, la gerència va justificar que arrel de la incidència anterior havia procedit a la conciliació de saldos amb l'Hospital de Sant Joan de Déu, resultant una diferència de 45.189,22 € a favor del proveïdor no inclosos a l'Annex I que procediria a corregir.

PROVA 6): Verificació imputació de la despesa derivada d'expedients de contractació

Donats els expedients de contractació impactats en el PC 17/2013, de revisió limitada dels processos de tramitació dels expedients de contractació del Servei de Salut de les Illes Balears, hem analitzat si la despesa contractada i executada s'ha imputat al pressupost d'acord amb el seu meritament. Es tracta de determinar si existeix despesa meritada i que no s'ha imputat pressupostàriament i, un cop localitzada, comprovar si es recull



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

financerament als comptes 40900000 o 40490000 a 31/12/2013 d'acord amb la informació facilitada per l'Ib-salut.

Hem analitzat la despesa derivada de 29 expedients de contractació de la gerència de Serveis Centrals amb el següent resultat:

No hem localitzat la següent despesa imputada al pressupost de 2013 ni de 2014, ni recollida financerament al compte 40900000:

PROVEÏDOR: EMPRESA A

<u>EXPEDIENT</u>	<u>objecte i partida</u>	<u>INCIDÈNCIA</u>	<u>ESTIMACIÓ*</u>
SSCC DC 127/09	Equipament monitorització NHUSD g/412b01/22724/00	Manquen 3t i 4t	230.000,00
SSCC DC 82/09	Equipament alta tecnologia diagnòstic per imatge NHUSD g/412b01/22724/00	Manca 3T	600.000,00
SSCC DC 128/09	Equipament alta tecnologia cures respiratòries NHUSD g/412b01/22724/00	Manquen 3t i 4t	<u>94.000,00</u>
			924.000,00

(*L'import recollit és una estimació ja que es tracta de contractes subjectes a disponibilitats i penalitzacions que fan variar els imports fixos.)

Això no obstant, durant la fase d'al·legacions a l'informe provisional, el Servei de Salut ha aportat les factures emeses en el 2014 pels serveis prestats durant el 2013 amb les respectives penalitzacions, que ja son definitives, d'acord amb el següent detall:

EMPRESA A

Nr. Factura proveïdor	Data factura proveïdor	Període facturat	Import	OP	Data OP
SSCC DC 127/09:Equipament monitorització NHSUD G/412B01/22724/00					
1007817	31/03/2014	01/07/2013 - 30/09/2013 (3TR)	124.560,04	6000025211	23/04/2014
1007819	31/03/2014	01/10/2013 - 31/12/2013 (4TR)	124.560,04	6000025217	
1007795	28/03/2014	Penalitzac 1er Tr 2013	-35.151,70	6000025217	



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

1007795	28/03/2014	Penalitzac. 2 Tr 2013	-9.283,31	6000025217	
1007795	28/03/2014	Penalitzac. 3 Tr 2013	-20.092,62	6000025217	
1007795	28/03/2014	Penalitzac. 4 Tr 2013	-35.205,06	6000025217	
		Total	24.827,35	6000025217	23/04/2014
SSCC DC 82/09 :Equipament alta tecnologia diagnòstic per imatge NHUSD					
G/412B01/22724/00					
1007813	31/03/2014	01/07/2013 - 30/09/2013 (3TR)	609.582,83	6000025134	
1007793	28/03/2014	Penalitzac. 1er Tr 2013	-48.625,05	6000025134	
1007815	28/03/2014	Penalitzac. 2 Tr 2013	-5.514,91	6000025134	
1007794	28/03/2014	Penalitzac. 4 Tr 2013	-1.109,50	6000025134	
		Total	554.333,37	6000025134	22/04/2014
SSCC DC 128/09:Equipament alta tecnologia cures respiratòries NHUSD					
G/412B01/22724/00					
1007821	31/03/2014	TERCER TRIMESTRE	48.724,41	6000025243	23/04/2014
1007823	31/03/2014	01/10/2013 - 31/12/2013	48.724,41	6000025244	
1007799	28/03/2014	Penalitzac 1 Tr 2013	-6.121,01	6000025244	
1007800	28/03/2014	Penalitzac 2 Tr 2013	-8.115,02	6000025244	
1007801	28/03/2014	Penalitzac 3 Tr 2013	-4.941,59	6000025244	
1007802	28/03/2014	Penalitzac 4 Tr 2013	-5.998,41	6000025244	
		Total	23.548,38	6000025244	23/04/2014
TOTAL			775.993,55		

En conseqüència, la quantitat pendent d'incloure a l'annex 1 serà la de 775.993,55 €.

PROVA 7): Verificació de saldos dels proveïdors

RESULTATS: Amb la intenció de verificar els saldos recollits a la comptabilitat hem circularitzat a una petita mostra de proveïdors(12) als que hem remès una carta per a què ens indiquin el saldo d'obligacions pendents de pagament amb l'Ib-salut a 31/12/2013.

Els saldos pendents comunicats pels proveïdors no quadren amb els de la comptabilitat, si bé hem de considerar que el nostre treball s'ha vist afectat per les següents limitacions:

- Hi ha factures que indiquen que s'han satisfet a través del FLA01: Fons de liquiditat autonòmica.
En aquest cas les factures es paguen des de l'administració de l'Estat i aquesta operació es realitza mensualment. Ens indiquen, a priori, quan es realitzarà el pagament i nosaltres el comptabilitzam a la data indicada.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Ara bé, a final del 2013 no ens varen comunicar la data de pagament que fou el 31/12/2013 i ,en conseqüència, aquest es va registrar al sistema informàtic el 09/01/2014. Per aquesta raó, el pendent de pagament a 31/12/2013 del sistema SAP no quadra amb els proveïdors que donen per pagades factures que, a 31/12/2013, el sistema presenta com a pendents de pagament.

- Hi ha factures que indiquen que s'han satisfet a través del mecanisme de pagament a proveïdors que també s'ha realitzat des del ministeri d'Hisenda, identificant-se amb:
CPFF01: primer mecanisme
CPFF02: segon i tercer mecanisme

En el cas de l'Ib-salut, comptablement encara no s'ha quadrat el primer mecanisme ja que varen sorgir diferències entre els llistats que es portaren a les entitats financeres i els del sistema informàtic que donaven per pagades factures que no estaven i viceversa.

- A més, en el cas de subministraments que es realitzen a través de la central de compres hem tingut dificultats per localitzar la factures, ja que el proveïdor identifica la gerència de destí i la despesa es troba imputada al centre gestor 60B.

En conseqüència no podem concloure satisfactòriament sobre les proves realitzades.

Prova 8): Verificació de la despesa imputada al pressupost corrent de 2014 i meritada en exercicis anteriors

RESULTATS:

A) DESPESA MERITADA EN ANYS ANTERIORS I IMPUTADA AL PRESSUPOST DE 2014

L'article 24 del 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 CAIB estableix:

“1. A càrrec dels crèdits consignats en els pressuposts generals, només s'hi podran contreure obligacions derivades de les despeses que s'efectuïn durant l'any natural de l'exercici pressupostari.

2. No obstant això, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent en el moment d'expedir les ordres de pagament corresponents les obligacions següents:

(...)

- c) Les derivades de l'exercici anterior que hagin estat reconegudes amb anterioritat al 31 de març de cada any, sempre que estiguin incloses en la relació a que es refereix l'article 29.2 d'aquest Decret. En un altre cas, per la imputació de la despesa a l'exercici corrent, serà necessària l'autorització prevista en l'apartat 3 d'aquest article.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

3.L'aplicació al pressupost corrent amb posterioritat al 31 de març d'obligacions derivades d'exercicis anteriors requerirà autorització prèvia del Consell de Govern. L'esmentada autorització no tindrà naturalesa de convalidació de despesa."

En conseqüència, fins el 31 de març de cada exercici les gerències poden imputar al pressupost corrent despeses per obligacions d'exercicis anteriors, sempre que les hagin inclòs a la relació que remeten a la Intervenció General abans del 31 de gener (art. 29 del Decret 75/2004). Aquesta relació, actualment s'ha substituït pels annexes que els centres gestors remeten arrel de a Instrucció 07/2013 (darrer paràgraf del punt 4 de la instrucció).

Aquesta intervenció ha analitzat la despesa imputada al pressupost de 2014 a 14/04/2014 i que, en funció de la data de la factura, correspondria a exercicis anteriors, amb el següent resultat:

Import obligacions reconegudes.....	242.449.553,26€
Import obligacions amb factura anterior a 01.01.2014.....	12.691.195,98€

Al treball de camp hem realitzat la recerca d'aquestes factures en els saldos dels comptes comptables 409 i 4049 a 31/12/2013 per verificar que estaven incloses dins els annexes confeccionats a 28/01/2014.

La recerca informàtica presenta diferents dificultats, sobre tot al compte 4049 d'albarans pendents de facturar ja que les factures poden agrupar diversos albarans o el redondeig de decimals suposa diferències en els imports dels diferents registres que ja no coincideixen. Així i tot, vàrem localitzar fins a 4.927.028,25 €.

Per aconseguir uns resultats més ajustats, l'equip de treball va obtenir una mostra de 62 factures entre les imputades al pressupost de 2014 amb data de 2013, que eren les quantitativament més significatives .

Realitzada la recerca d'aquestes, els resultats han suposat:

Total mostra.....	3.566.656,91€	100%
Factures incloses a l'annex I.....	2.670.484,09€	75%
Factures no incloses a l'annex I.....	896.169,49€	25%

Un 25% de les factures de 2013 imputades al 2014, de la mostra impactada, no s'havien inclòs a l'annex 1 de la Instrucció 7/2013, el que suposa l'incompliment de la normativa aplicable per imputar despesa d'exercicis anteriors al pressupost corrent.

Si consideram els 12.691.195,98€ imputats a 14/04/2014, podem afirmar que hi ha un risc màxim de que fins a 3.172.798,99 € de les factures imputades al pressuposts de 2014 per despesa meritada durant el 2013 no s'hagi inclòs a l'annex I de la Instrucció 7/2013.

Ara bé, durant la fase d'al·legacions, quant a la despesa tramitada a través del mòdul de logística de SAP, la gerència de Serveis Centrals, va confeccionar un llistat amb el SAP que permet determinar les entrades de material realitzades a partir d'01/01/2014, amb data



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

factura del proveïdor anterior a 31/12/2013. Tot i que les gerències podien imputar aquesta despesa al pressupost de 2013 fins el 17 de gener de 2014, sembla que no varen fer ús d'aquesta possibilitat i registraren la despesa a càrrec del 2014. L'import total imputat al 2014 és de 2.849.228,36 €.

Quant a la despesa que no es tramita a través del mòdul de logística de SAP, l'equip de treball va localitzar fins a 913.584,51€ que portaven data de document del 2013. D'aquests vàrem verificar que n'hi havia 725.769,18 € inclosos a l'Annex 1 de la instrucció 7/2013 i 12.480,38€ inclosos al mateix a través de l'assentament manual. Per tant, en quedaven 175.334,95 € que no s'haurien inclòs a l'annex 1. Amb les al·legacions a l'informe provisional, la gerència va posar de manifest que 149.589,40 € corresponien realment al 2014 i que el gestor s'havia equivocat quan havia introduït la data del document. En conseqüència, quedaria realitzar un ajust de l'annex 1 per 25.745,55 €.

En conseqüència, els ajustos definitius a realitzar a l'annex 1 ja no serien objecte d'estimació estadística, sinó imports determinats: 2.849.228,36€ per despesa tramitada a través del mòdul de logística de SAP i 25.745,55€ per a la resta de despesa.

B) DESPESA IMPUTADA A LA 409 DE 2014.

L'equip de treball ha intentat verificar si les gerències havien imputat al compte 409 (creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost) de 2014 despesa meritada en el 2013.

Així a 14/04/2014, el compte 409 presentava abonaments per un import de 12.963.950,48 €, dels quals 633.757,82 € corresponien a factures amb data de 2013 o anterior. D'aquests, 469.738,55€ corresponen a l'assentament manual que també estan inclosos al compte 409 de 2013 i, durant la fase d'al·legacions, la gerència ha acreditat que 10.546,11€ són duplicats. Per tant, l'import a afegir a l'annex 1 seria de 147.896,73 €.

C) DESPESA IMPUTADA A LA 4049 DE 2014.

El funcionament del registre de la despesa a través del mòdul de logística de SAP suposa que l'entrada física de la mercaderia i, per tant, la meritació de la despesa, comporta la imputació financera de la despesa ja que es reflecteix amb un abonament a la compte 4049.

En conseqüència, els registres a la 4049 de 2014 només poden respondre a entrades físiques realitzades durant el 2014 i, per tant, a despesa meritada a 2014.

No obstant això, vàrem localitzar factures amb data de 2013 corresponents a entrades de mercaderies registrades dins el 2014 i imputades al compte 4049 de 2014.

És evident que existeix un període de risc molt important que es produeix a final d'exercici: durant les festes de nadal arriba material que no es registra d'entrada per manca de personal i que s'introduirà al sistema durant el nou exercici. Simultàniament, es possible que el proveïdor ja hagi emès la factura amb data de l'any anterior.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Les gerències assistencials també han manifestat que el mes de desembre és un mes complicat pels proveïdors que també, per qüestions dels seus registre comptables, arriben a generar i remetre les factures abans de que arribin les mercaderies.

Aquesta qüestió ha estat comentada amb la subdirecció de comptabilitat del Servei de Salut que és conscient de la problemàtica i que s'ha compromès a intentar quantificar i determinar la importància d'aquesta incidència.

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

PROVA 1): Determinar si els imports recollits als annexos II i III tenen el seu reflex comptable

Donat que els imports recollits a aquests annexes no computen a l'hora de determinar l'import del dèficit, aquesta intervenció no realitzarà proves per determinar la seva raonabilitat. Únicament verificarà que s'han produït els registres comptables corresponents.

Hem verificat que al sistema comptable SAP s'han registrat, en data de 31/12/2013, els assentaments corresponents a periodificacions (Annex II) i provisions (Annex III) i pels imports recollits al annexos remesos pel Servei de Salut de les Illes Balears actualitzats a 31/03/2014

VII. OPINIONS

D'acord amb els objectius i els resultats de les proves realitzades es formulen les següents opinions:

OBJECTIU A.- Hem obtingut la informació elaborada per l'IBSALUT d'acord amb el previst a la Instrucció 7/2013 havent-se posat de manifest la següent deficiència:

Deficiència 1.- D'acord amb l'indicat als resultats de la prova 1 s'han obtingut els annexes prevists a la instrucció 7/2013, si bé durant l'execució del treball de camp s'han confeccionat fins a dues variacions de l'annex I i una de l'annex II amb l'objectiu de que la informació facilitada compleixi amb el principi de la imatge fidel i reculli tota la despesa meritada i no imputada pressupostàriament.

OBJECTIU B.- Ateses les limitacions detallades a l'apartat III d'aquest informe no és possible concloure sobre la raonabilitat dels imports inclosos a l'Annex I de despesa meritada a 31/12/2013 i no imputada pressupostàriament. Amb independència de l'anterior, s'han evidenciat les següents irregularitats:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Irregularitat 1.- D'acord amb els resultats recollits a les proves 5,6 i 8 no consten a l'Annex 1 de 31/03/2014, els imports que s'indiquen a continuació i que, a criteri d'aquesta intervenció i amb la informació disponible, suposen despesa meritada a 31/12/2013 i no imputada pressupostàriament:

Prova	Observacions	Import
5) Despesa derivada de l'activitat assistencial concertada amb tercers i gestionada a través de FAHOCO	HOSPITAL B	67.684,48
6) Despesa derivada d'expedients de contractació	EMPRESA A	924.000
8) Depesa imputada al pressupost de 2014 amb factura de data 2013 no inclosa a l'annex I	Extrapolació de resultats obtinguts d'una mostra	3.172.798,99
8) despesa imputada a la 409 de 2014 amb factures de data 2013	Descomptam les que provenen de l'assentament manual	164.019,27
TOTAL AJUSTOS		4.328.502,74

Ara bé, durant la fase d'al·legacions, el Servei de Salut ha justificat que els imports per despesa meritada i no imputada al pressupost de 2013 que no consten a l'Annex 1 són els següents, d'acord amb l'indicat al detall de les proves del present informe:

Prova	Observacions	Import
5) Despesa derivada de l'activitat assistencial concertada amb tercers i gestionada a través de FAHOCO	HOSPITAL B	45.189,22
6) Despesa derivada d'expedients de contractació	EMPRESA A	775.993,55
8.A) Depesa imputada al pressupost de 2014 amb factura de data 2013 no inclosa a l'annex I	Despesa tramitada a través del mòdul de logística: 2.849.228,36 €. Altra despesa: 25.745,55 €	2.874.973,91
8) despesa imputada a la 409 de 2014 amb factures de data 2013	Descomptam les que provenen de l'assentament manual i duplicats	147.896,73
TOTAL AJUSTOS		3.844.053,41



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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

Palma, a 10 de juny de 2014
com a responsable de l'auditoria
La interventora delegada

com a director de l'auditoria
L'interventor adjunt

Catalina Crespí Socías

Bartomeu Matas Martorell