Informe resum del control financer 2025/06 de revisió limitada de la gestió de la Central Corporativa de Compres i Logística del Servei de Salut de les Illes Balears

Introducció

El 21 de juliol de 2026, la Intervenció Adjunta d'Auditories va emetre l'informe definitiu del pla de control financer 2025/06 sobre la revisió limitada del procediment de gestió de les compres centralitzades de la Central Corporativa de Compres i Logística del Servei de Salut de les Illes Balears.

D'acord amb l'article 54 del Decret 11/2022, aquest informe de síntesi s'elabora per informar al conseller d'Economia, Hisenda i Innovació i, si escau, al Consell de Govern, de les principals incidències detectades i de les mesures correctores proposades.

Amb l'objectiu de facilitar-ne la comprensió, les incidències s'agrupen per àmbits materials i no segons l'ordre tècnic de l'informe definitiu.

Resultats del control

El control ha conclòs amb un total de **10 irregularitats** i **15 deficiències**. Entre les incidències detectades, les més rellevants són les següents:

— **Insuficiència pressupostària i contractació irregular estructural**

El Servei de Salut pateix un dèficit estructural de finançament que dificulta la planificació i l'execució adequada de la despesa sanitària i afavoreix pràctiques de gestió no ajustades al marc normatiu.

L'any 2024 es varen imputar **200,6 milions d'euros** en compres sense contracte, equivalents al **45 %** de la despesa gestionada per la Central de Compres, fet que evidencia una situació estructural derivada de la manca de crèdit, la continuïtat de prestacions amb contractes vençuts i una planificació insuficient de les licitacions.

C/ del Palau Reial, núm. 14
07001 Palma
Tel. 971 17 95 00
DIR3: A04013590
http://interven.caib.es

Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:
https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=02e45528b6d91d0ba33caa695f9350692170281bfa087421110ebe83360f6c29
CSV: 02e45528b6d91d0ba33caa695f9350692170281bfa087421110ebe83360f6c29

També s'observa un ús recurrent de mecanismes extraordinaris, com el reconeixement extrajudicial de crèdit i l'article 39.7 de la Llei 2/2020, per regularitzar despesa ja executada.

Aquesta situació repercuteix en els terminis de pagament: el **39 %** de les factures revisades es varen pagar fora de termini i, en les compres sense contracte, el termini mitjà de pagament va ser de **80 dies**. Així mateix, no es tramiten amb caràcter general les reclamacions d'interessos de demora ni s'abona de manera sistemàtica la indemnització legal de 40 euros per factura.

— **Ús intensiu dels acords marc i riscos en la seva aplicació**

El control realitzat constata deficiències en la utilització i execució d'alguns acords marc gestionats per la Central de Compres. En l'expedient **AM 52/23 de medicaments exclusius**, amb un valor estimat de **599,5 M€**, no queda prou justificada l'elecció de l'acord marc davant altres procediments més adequats, i s'aprecia que aquest instrument podria facilitar la tramitació de necessitats de despesa en un context de manca de crèdit pressupostari.

A més, tot i tractar-se formalment d'un acord marc obert, els contractes basats es varen adjudicar directament, sense la segona licitació prevista, fet que no s'ajusta a la seva configuració jurídica.

Finalment, en alguns acords marc tancats, s'han admès millores de preu d'adjudicataris diferents del proveïdor prioritari per modificar l'ordre d'adjudicació dels contractes basats, introduint una concurrència no prevista als plecs ni a la normativa aplicable.

— **Manca de transparència i traçabilitat en la selecció dels proveïdors**

El control ha detectat deficiències en els criteris de selecció de proveïdors dins alguns acords marc. En particular, a **l'AM 25/22 de medicaments genèrics**, amb un valor estimat de **59,5 M€**, els criteris tècnics prevists als plecs no estan suficientment definits ni ponderats, fet que dificulta una selecció objectiva i transparent.

Així mateix, no queda adequadament documentada la intervenció de la Comissió de Farmàcia Hospitalària en la determinació o modificació de l'ordre de prelació dels proveïdors, la qual cosa genera mancances de traçabilitat i dificulta justificar les decisions de compra.

Finalment, les decisions sobre incorporació de productes al catàleg i revisió de preus es prenen sense la participació d'un òrgan tècnic col·legiat formalment

Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:
https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=02e45528b6d91d0ba33caa695f9350692170281bfa087421110ebe83360f6c29
CSV: 02e45528b6d91d0ba33caa695f9350692170281bfa087421110ebe83360f6c29

constituït, fet que incrementa el risc de discrecionalitat i debilita les garanties d'objectivitat, homogeneïtat i verificabilitat del procés.

— **Selecció de proveïdors que no ofereixen el preu més baix sense justificació documental**

S'ha detectat que, en diversos casos, les comandes derivades dels acords marc es varen adjudicar a proveïdors que no oferien el preu més baix disponible, sense que aquesta decisió consti degudament justificada a l'expedient. Les diferències de preu observades arriben, en alguns casos, fins al 116 % respecte de l'oferta més econòmica.

Tot i que poden existir motius tècnics, assistencials o de garantia de subministrament que justifiquin una altra elecció, aquests han de quedar expressament documentats. La manca de justificació impedeix acreditar que la despesa pública s'ha gestionat d'acord amb criteris d'eficiència i de millor relació qualitat-preu, especialment en un context de manca de crèdit pressupostari i elevada incidència de contractació irregular.

— **Debilitats en els controls interns de gestió**

El control també ha posat de manifest diverses debilitats internes en els processos de gestió de la Central de Compres. Les més destacables són les següents:

En primer lloc, els paràmetres d'estocatge introduïts al sistema SAP, com ara estocs mínims, màxims i punts de comanda, no estan formalitzats ni aprovats per l'òrgan competent. Aquesta incidència és rellevant perquè el sistema pot generar comandes de manera automatitzada quan s'assoleix el punt de comanda, de manera que el procés d'adquisició s'inicia sense que consti una autorització formal prèvia dels criteris que l'activen.

En segon lloc, el catàleg corporatiu de productes no està completament depurat i presenta materials duplicats, obsolets o amb informació incompleta o no estandarditzada. Aquesta situació dificulta la planificació, la preparació dels plecs i la comparació correcta d'alternatives.

També s'ha constatat l'absència d'indicadors suficients per avaluar l'eficiència i l'impacte de les compres.

Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:
https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=02e45528b6d91d0ba33caa695f9350692170281bfa087421110ebe83360f6c29
CSV: 02e45528b6d91d0ba33caa695f9350692170281bfa087421110ebe83360f6c29

— **Altres incidències en matèria de contractació, publicitat i registre**

A més de les incidències principals exposades, el control ha detectat altres incompliments i deficiències que afecten la regularitat i transparència dels expedients de contractació i que reforça la necessitat de millorar substancialment la documentació, la publicitat, la traçabilitat i el control dels expedients gestionats per la Central de Compres.

Especialment rellevants són les mancances detectades en la gestió dels contractes basats en acords marc, atès que la selecció dels proveïdors no sempre queda suficientment documentada ni justificada, i els criteris aplicats no resulten plenament traçables ni verificables. La falta de publicació i comunicació d'aquests contractes agreuja aquesta situació i dificulta el control de les decisions adoptades.

Palma, a data de la signatura electrònica

L'interventor general

Carlos Bonet Serra

Aquesta és una còpia autèntica imprimible d'un document electrònic. Podeu comprovar la seva validesa al següent enllaç:
https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=02e45528b6d91d0ba33caa695f9350692170281bfa087421110ebe83360f6c29
CSV: 02e45528b6d91d0ba33caa695f9350692170281bfa087421110ebe83360f6c29

Govern de les Illes Balears

DOCUMENT ELECTRÒNIC

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

02e45528b6d91d0ba33caa695f9350692170281bfa087421110ebe83360f6c29

ADREÇA DE VALIDACIÓ DEL DOCUMENT

`https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=02e45528b6d91d0ba33caa695f9350692170281bfa087421110ebe83360f6c29`

INFORMACIÓ DELS SIGNANTS

Signant

CARLOS BONET SERRA

Interventor General

Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 23-09-2026 08:46:15 GMT+0200

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

Raó: Per petició de firma directa

Firma amb segell de temps: 23-09-2026 08:46:36 GMT+0200

METADADES ENI DEL DOCUMENT

Identificador: ES_A04013590_2026_ck2vul084qpcctocshshk5vrfiqek3

Nom del document: Informe_resum_pla_2025-06_Central_de_Compres-signat__2026-1790145999542_.pdf

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

Tipus de document: Informe

Estat elaboració: Original

Òrgan: A04013590

Data captura: 23-09-2026 08:46:35 GMT+0200

Origen: Administració

Tipus de signatura: Pades

Pàgines: 5