



G CONSELLERIA
O HISENDA
I I ADMINISTRACIONS
B PÚBLIQUES
/ INTERVENCIÓ
GENERAL CAIB

PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2018/05

**Informe definitiu del control financer de REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES
OBLIGACIONS MERITADES PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2017
(DÈFICIT 2017) del SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS**

2018/05

Nota: Aquest informe és un extracte de l'informe definitiu que ha estat modificat per evitar la publicació de dades de caràcter personal.



<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	29
7 ANNEX I	33
8 ANNEX II. AL·LEGACIONS A L'INFORME PROVISIONAL DEL CONTROL FINANCER 5/2018 PRESENTADES PEL SERVEI DE SALUT	34
9 ANNEX III. CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES A L'INFORME PROVISIONAL DEL CONTROL FINANCER 5/2018	35



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

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

Aquest informe, a més d'una part introductòria, en què s'identifica l'equip de treball, l'abast del control, la regulació jurídica aplicada i els objectius del control, conté el resultat de les comprovacions realitzades així com també les opinions i mesures correctores que aquesta Intervenció General ha considerat adient formular.



2. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

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

- [redacted] - Responsable
- [redacted] - Auditor
- [redacted] - Director auditoria v2
- [redacted] - Revisor control calidad v2



3. ABAST DEL CONTROL

UNIVERS A AUDITAR

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)
- Àrea Salut de Menorca (c. gestor 602)
- Àrea 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)
- 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 2017 i no imputada al pressupost, amb independència de la seva tramitació o no d'acord amb els requisits legalment establerts.

Per tant, s'inclouran a l'univers les despeses meritades pendents d'imputació pressupostària amb independència de si s'ha rebut i/o conformat la factura i del procediment de gestió utilitzat; i també les periodificacions de despeses realitzades que es liquiden per períodes que afecten a dos o més exercicis comptables que no hagin vençut i per l'import meritat a 31/12/2017.

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.

Finalment, l'àmbit temporal del univers està conformat pel període comprès entre l'1 de gener de 2017 i el 31 de desembre de 2017.

MOSTREIG

En principi no s'extrauran mostres ja que l'objectiu del pla de control és determinar l'import aproximat i raonable de les obligacions meritades i pendents d'imputar a pressuposts i comparar-la amb les xifres determinades pels centres gestors i comunicades a la intervenció general de la CAIB.

El 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 26 de març de 2018 es comunicà al Servei de Salut l'aprovació del Pla de Control 5/2018, 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 20 de juliol de 2018, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

El passat 1 d'agost de 2018, la Intervenció Adjunta d'Auditories 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 2017 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 23 d'agost de 2018.

El dia 13 d'agost, el Sr. _____, Secretari General 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 de 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 a Annex III.



4. NORMATIVA APLICABLE

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

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- Llei 3/2017, de 27 de juny, de pressuposts generals de l'Estat per al 2017.
- 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 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2017.
- 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 17 de novembre de 2017 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).
- Instrucció 1/2016 de la Intervenció General, de 18 de gener, que modifica la Instrucció 7/2013 per donar instruccions per al tancament de l'exercici 2015.
- Instrucció 2/2017 de la Intervenció General, de 28 de juliol, per la qual es dicten criteris que s'han de tenir en la pressupostació dels contractes administratius i es modifica la Instrucció 7/2013, de 20 de desembre.
- Instrucció de la subdirecció de Pressuposts i Control de la despesa del Servei de Salut, de 20 de novembre, de tancament de l'exercici 2017.
- 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.



5. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS

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 2017 I ES TROBEN ADEQUADAMENT COMPTABILITZADES

PROCEDIMENT A.01.0:

Comprovar que les dades que ha reportat el Servei de Salut a la Intervenció General 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 els art.18 i 20 de l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 17 de novembre de 2017, al tancament de l'exercici, el Servei de Salut ha de trametre a la Intervenció General la informació de les despeses meritades pendents d'imputar al pressupost i la informació de les provisions i passius contingents, d'acord amb els models d'annex 3 i annex 4 respectivament.

A continuació, es presenta un resum de les dades trameses amb la despesa meritada al tancament de l'exercici 2017:

• Despeses meritades pendents d'aplicar al pressupost:

El Servei de Salut ha tramés la següent documentació:

1. Primera versió de l'annex 3 de 26 de gener de 2018, juntament amb un resum dels apunts de tancament.
2. El 27 d'abril ha tramés una segona versió dels apunts del tancament, si bé l'Annex 3 no s'ha tornat a elaborar ja que les modificacions es consideraran com a rectificacions de l'Annex 3 de data 26 de gener.
3. El 10 de maig va trametre una versió final dels apunts de tancament, que simplement incorporen a la versió de 27 d'abril una reclassificació entre els epígrafs 12.1 i 12.2 de 10.357,02 €.

Les xifres del dèficit que recull l'annex 3 referides a 31/12/2017 en la seva versió a 26 de gener de 2018 són, en resum:

CONCEPTE	IMPORT DÈFICIT (VERSIÓ 26/01/2018)	RECTIFICACIONS (10/05/2018)	I M P O R T A M B RECTIFICACIONS
----------	---	--------------------------------	---------------------------------------



12.1 Despesa meritada de períodes de facturació no conclosos	1.692.217,16	390.191,13	2.082.408,29
12.2 Despesa meritada pendent de facturació	40.209.793,41	10.357,02	40.199.436,39
12.3 Despesa meritada amb factura rebuda que ha estat retornada o anul·lada	0,00	0	0
12.4 Despesa meritada pendent de conformitat	9.736.604,37	2.254.468,41	11.991.072,78
12.5 Despesa meritada facturada i conformada	0,00		
12.6 Altra despesa meritada per operacions no subjectes a facturació	54.753.427,75	71.961,08	54.825.388,83
TOTAL DÈFICIT 2017	106.392.042,69	2.726.977,64	109.098.306,29

Hem comprovat amb resultat satisfactori que la informació tramesa es presenta d'acord amb el model annex 3 establert a l'Ordre de tancament i que el compte comptable 413, de creditors per despesa meritada, un cop comptabilitzat l'apunt de tancament de l'exercici, presenta a 31/12/2017 un saldo creditor (H) de 106.392.042,69 €, i per tant les rectificacions per import de 2.726.977,64 € no han estat reflectides en la comptabilitat financera.

En termini d'al·legacions a l'informe provisional, el Servei de Salut ha aportat còpia del formulari E7a remès a la Central d'Informació del Ministeri d'Economia i Hisenda en el mes d'agost de 2018, on aquesta Intervenció ha comprovat amb resultat satisfactori la consignació de despesa per valor de 3.279.839,23 € en els epígrafs 2 i 3 corresponents a rectificacions en abonaments i en càrrecs, respectivament, de l'exercici t-1 i anteriors. En la xifra consignada es troben inclosos els 2.726.977,64 € corresponent a les rectificacions detectades fins el 10 de maig de 2018 pel propi Servei de Salut damunt la xifra de dèficit reportada a 26 de gener.

A data d'emissió de l'informe definitiu, l'apunt comptable per la rectificació del saldo del compte 41300000 amb contrapartida al compte de resultats d'exercicis anteriors no havia estat registrat pel Servei de Salut. Si bé és cert que, atès el criteri adoptat en anys anteriors pel Servei de Salut pel que fa al càrrec o desdotació de l'apunt comptable de deute manual al tancament, el saldo del compte comptable 41300000 de creditors per operacions meritades perd la seva representativitat a partir de l'1 de gener, el fet de no registrar comptablement les rectificacions suposa un tractament asimètric respecte de la resta d'ajustos realitzats manualment al tancament, i per tant és contrari al principi comptable d'uniformitat que recull el Pla General de Comptabilitat pública de la CAIB (PGC), així com també dificulta la comparabilitat de la informació comptable, requisit també contingut en el PGC.



• **Provisions i passius contingents:**

Pel que fa a la informació sobre les provisions i passius contingents, el Servei de Salut ha remès les dades a 26 de gener de 2018 d'acord amb el model d'Annex III contingut en la Instrucció 7/2013 de 20 de gener de la Intervenció General, que si bé no ha estat formalment derogada sí s'ha de considerar tàcitament substituïda per l'Ordre de tancament de 17 de novembre de 2017. Per tant, el Servei de Salut hauria de presentar les dades d'acord amb el model Annex 4 de l'Ordre de tancament enlloc de fer-ho d'acord amb el model Annex III de la Instrucció 7/2013.

En fase d'al·legacions el Servei de Salut ha aportat la informació sobre les provisions i els passius contingents al tancament de l'exercici d'acord amb el model Annex 4 aprovat per l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 17 de novembre de 2017.

L'annex inclou: d'una banda, l'estimació dels interessos de demora d'acord amb el deute registrat el 31/12/2017; d'altra banda, també inclou l'import que resta de la provisió feta al 2013 per l'IVA del modificat de la construcció de l'Hospital Son Espases, un cop desdotat l'import corresponent als pagaments efectuats en 2017; i finalment, l'import provisionat en exercicis anteriors pels procediments de responsabilitat patrimonial, que no es modifica ja que es considera suficient.

Les xifres presentades, a 26 de gener de 2018 són les següents:

CONCEPTE	IMPORT (VERSIÓ 26/01/2018)
Interessos de demora	1.178.904,38
ICIO Son Espases (IVA)	540.655,98
Responsabilitat Patrimonial	4.587.719,83
TOTAL	6.307.280,19

Hem comprovat amb resultat satisfactori que el compte comptable 142, de provisions i passius contingents, un cop comptabilitzat l'apunt de tancament de l'exercici, presenta a 31/12/2017 un saldo creditor (H) de 6.307.280,19 €

B) COMPROVAR LA RAONABILITAT DELS IMPORTS CONSIGNATS EN L'ANNEX 3 REPORTAT A LA INTERVENCIÓ GENERAL, D'ACORD AMB ELS REGISTRES D'INFORMACIÓ DEL SERVEI DE SALUT.

PROCEDIMENT B.02.0:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.1 de l'Annex 3 de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada en períodes de facturació no conclusos, està d'acord amb els registres comptables i/o extracomptables del Servei de Salut.



RESULTATS:

El Servei de Salut ha consignat en l'epígraf 12.1 de l'Annex 3 de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada en períodes de facturació no conclosos, els imports següents:

CONCEPTE	IMPORT (26/01/2018)	RECTIFICACIONS (10/05/2018)	TOTAL
Albarans registrats en SAP en 2018 amb factura datada abans de l'1 de gener de 2018	267.378,51	44.792,40	312.170,88
Despesa per facturació de bens i serveis meritada a 31/12/2017 amb factura datada abans de l'1 de gener de 2018	1.424.838,68	345.398,73	1.770.237,41
12.1 Despesa meritada de períodes de facturació no conclosos	1.692.217,19	390.191,13	2.082.408,29

• En relació a la comprovació dels imports consignats en l'Annex 3 en concepte d'albarans registrats en SAP en 2018 amb factura datada abans de l'1 de gener de 2018:

L'import de despesa que el Servei de Salut ha consignat en l'Annex 3 a 26/01/2018 presenta una diferència amb les dades del llistat generat en SAP per aquesta Intervenció Delegada, si bé atès que el Servei de Salut consigna una xifra superior, considerem que no hi ha risc a efectes del còmput de la despesa en el dèficit a 2017. Quant a les dades rectificades a 10/05/2018 presenten una diferència menor, no gaire significativa, si bé en signe contrari.

CONCEPTE	VERSIO A 26/01/2018	RECTIFICACIONS (10/05/2018)	IMPORT AMB RECTIFICACIONS
ANNEX 3	267.378,51	44.792,40	312.170,88



LLISTAT SAP (segons Intervenció)	226.738,85	85.975,66	312.714,51
DIF.	40.639,66		-543,63

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 2018:

DIVISIÓ	2014	2015	2016	2017	TOTAL GENERAL
601 (HUSE)	149,25			201.024,50	201.173,75
602 (ASMEN)				565,05	565,05
603 (ASEF)				14.071,67	14.071,67
606 (HSLI)		9.484,58	-1.965,87	26.443,61	33.962,32
607 (HMAN)				17.301,78	17.301,78
608 (HCIN)			418,00	-40.753,72	-40.335,72
Total general	149,25	9.484,58	-1.547,87	218.652,89	226.738,85

Quant a la inclusió de les dades de despesa en l'epígraf de l'Annex 3 corresponent d'acord amb la naturalesa de la despesa meritada, el Servei de Salut l'ha inclòs en l'epígraf corresponent a despesa de períodes de facturació no conclosos, si bé aquesta Intervenció considera que el fet que la despesa hagi estat facturada abans de 31/12/2017 sembla indicar que el període de facturació havia conclòs al tancament de l'exercici.

- En relació a l'import consignat en l'Annex 3 per la despesa per facturació de bens i serveis meritada i no imputada a pressupost a 31/12/2017:

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 l'Annex 3 a 26/01/2018 no presenta diferències amb els registres auxiliars.



CONCEPTE	VERSIÓ A 26/01/2018	RECTIFICACIONS (10/05/2018)	IMPORT AMB RECTIFICACIONS
ANNEX 3	1.424.838,68	345.398,73	1.770.237,41
DETALL DEUTE MANUAL (arxiu auxiliar de detall)	1.424.838,68	345.398,73	1.770.237,41
DIF.	0,00		0,00

Un anàlisi de la composició d'aquesta despesa ofereix les següents dades d'interés que mostren per divisió, la data de les factures incloses en aquest apartat:

DIVISIÓ	2014	2015	2016	2017	TOTAL GENERAL
600 (SSCC)				942.449,90	942.449,90
601 (HUSE)				197.347,47	197.347,47
603 (ASEF)				884,04	884,04
604 (GAP)				1.495,71	1.495,71
606 (HSLI)	644,80	39.027,30		14.718,07	54.390,17
607 (HMAN)		47.143,67	89.116,91	91.410,94	227.671,52
609 (061)				599,87	599,87
Total general	644,80	86.170,97	89.116,91	1.248.906,00	1.424.838,68

En relació a la inclusió de les dades de despesa en l'epígraf de l'Annex 3 corresponent d'acord amb la naturalesa de la despesa meritada, el Servei de Salut l'ha inclòs en l'epígraf corresponent a despesa de períodes de facturació no conclusos, si bé aquesta Intervenció considera que el fet que la despesa hagi estat facturada abans de 31/12/2017 sembla indicar que el període de facturació havia conclòs al tancament de l'exercici.

PROCEDIMENT B.03.0:



Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.2 de l'Annex 3 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 de l'Annex 3 de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada pendent de facturació, els imports següents:

CONCEPTE	IMPORT (26/01/2018)	RECTIFICACIONS (10/05/2018)	TOTAL
Despesa per albarans registrats en SAP i pendents d'imputar a pressupost a 31/12/2017	40.209.793,41	10.357,02	40.199.436,39
12.2 Despesa meritada pendent de facturació	40.209.793,41	10.357,02	40.199.436,39

D'acord amb la informació obtinguda de SAP del compte comptable 40490000 a 31/12/2017 abans de l'apunt de tancament (període 13), l'import de despesa que el Servei de Salut ha consignat en l'Annex 3 a 26/01/2018 presenta una diferència respecte al saldo del compte comptable. La diferència correspon a una reclassificació de despesa en concepte de sumnístres de neoplàsics per import de 10.357,02 € procedent de l'apartat 12.1 de l'Annex 3 (concretament del llistat d'albarans registrats en 2018 amb factura anterior a l'1 de gener de 2018), que no afecta a la xifra de dèficit i que el Servei de Salut ha aplicat en l'assentament de tancament en període 13, si bé no ha modificat l'import consignat en l'Annex 3 a 26/01/2018.

CONCEPTE	VERSIÓ A 26/01/2018	RECTIFICACIONS (10/05/2018)	IMPORT AMB RECTIFICACIONS
ANNEX 3	40.209.793,41	-10.357,02	40.199.436,39
SALDO COMPTE COMPTABLE 40490000 a 31/12/2017 (abans de l'apunt de tancament)	40.199.436,39		40.199.436,39
DIF.	10.357,02		0,00

Si bé el compte 40490000 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:

CONCEPTE	31/12/2017
Saldo compte 4049 (SAP)	40.199.436,39
Detall saldo compte 4049 (SAP)	40.199.756,39
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, si bé 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, amb una menció especial als albarans amb origen en l'exercici 2013.

Año	Clase de document					Total general
	CR	RG	RE	FW	WE	
2006					-19.681,92	-19.681,92
2007					15.117,87	15.117,87
2010					-61.557,16	-61.557,16
2011			1,82		-34.186,47	-34.184,65
2012			-24.843,91		-22.568,26	-47.412,17
2013			2.362,06	-988.313,90	-243.229,35	-1.229.181,19
2014			-2.063,49		-156.725,11	-158.788,60
2015		35,53	3.973,58		-259.017,96	-255.008,85
2016		440,67	3.994,01		26.206,08	30.640,76
2017	100,4	10,56	-7.935,58	-112,99	-38.431.762,87	-38.439.700,48
				-988.426,89	-39.187.405,15	



Total	100,4	486,76	-24.511,51	-40.175.832,04	-40.199.756,39
--------------	--------------	---------------	-------------------	-----------------------	-----------------------

D'altra banda, hem obtingut de SAP el llistat d'albarans pendents d'imputar a 31/12/2017, 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 les factures no han estat imputades a pressupost i resten com a *factures registrades en preliminar*.

El detall del llistat és el següent:

Tipus Document	Import a 31/12/2017
FW	988.426,89
WE	39.181.955,15
Total	40.170.382,04

Hem comparat l'import del llistat d'albarans pendents amb el saldo del compte comptable 4049, el resultat mostra les següents diferències:

Tipus Document	Compte comptable 4049	Llistat albarans pendents a 31.12.2017	Dif.
FW	988.426,89	988.426,89	5.450,00
WE	39.187.405,15	39.181.955,15	
CR	-100,40		23.924,35
RE	24.511,51		
RG	-486,76		
Total	40.199.756,39	40.170.382,04	29.374,35

Si comparem la part del saldo que correspon als documents que es troben a amdos llistats, hi ha una diferència de 5.450 € que el Servei de Salut hauria de depurar.

La resta de la diferència correspon a apunts registrats en comptabilitat financera per cancel·lacions



parcials d'albarans amb factures i que en el llistat d'albarans pendents no es registraran fins que l'albarà no estigui 100% compensat amb facturació.

A partir de l'històric de dades reflectides en els informes de plans de control d'exercicis anteriors i de les dades del llistat d'albarans pendents a 31/12/2017, es mostren les dades d'evolució des de l'exercici 2013 del volum de factures en preliminar per una banda, i dels albarans pendents de facturar per altra banda, essent els resultats els següents:

a) Volum de factures en preliminar:

Exercici	Import 31/12/2013	Import 31/12/2014	Import 31/12/2015	Import 31/12/2016	Import 31/12/2017
2006	215,37				
2007	8.135,39				
2008	67,52				
2009	13.118,69				
2010	28.290,59			117,67	
2011	10.600,55	1.819,30	650	286,54	
2012	108.503,58	7.760,01	86	454,97	
2013	53.653.808,94	891.135,70	105.918	165.294,22	34.025,40
2014	0	63.805.548,27	527.657	106.065,68	26.361,67
2015	0	107.053,41	53.298.841	692.887,19	48.721,50
2016	0	0	0	3.390.485,80	53.961,12
2017	0	0	0	0	20.023.365,08
Total	53.822.740,63	64.813.316,69	53.933.152,00	4.355.592,07	20.186.434,77

Aquesta despesa, si bé no es troba imputada a pressupost, sí es troba facturada per part dels creditors corresponents, així com també conformada. Per tant, seria susceptible de reclassificació des de l'epígraf 12.2 de l'Annex 3, cap a l'epígraf 12.5 de despesa facturada i amb conformitat.

b) Volum d'albarans pendents de facturar:

Exercici	Import 31/12/2013	Import 31/12/2014	import 31/12/2015	import 31/12/2016	import 31/12/2017
----------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------



2006	51.809,85		17.348	17.347,96	14.231,92
2007	255.509,32		16.363	16.362,95	-15.117,87
2008	116.776,64		763	763	0
2009	102.629,37		0	0	0
2010	97.255,40		60.046	60.592,70	61.557,16
2011	248.498,63		43.373	40.029,24	34.186,47
2012	45.748,45		-10.717	4.617,02	22.568,26
2013	8.131.572,02		1.922.463	1.641.684,29	1.197.517,85
2014	0	26.462.270,78	655.985	321.118,57	130.363,44
2015	0	0	4.899.370	1.367.021,08	210.296,46
2016	0	0	0	26.233.903,02	-80.167,20
2017	0	0	0	0	18.408.510,78
Total	9.049.799,68	26.462.270,78	7.604.994	29.694.205,79	19.983.947,27

Analitzant el detall dels registres, si bé en 2016 se va dur a terme una depuració del saldo del compte 4049 a nivell de factures preliminars, en l'exercici 2017 s'ha tornat a incrementar notòriament el volum de factures registrades en preliminar. Quant als albarans pendents de facturar, s'observa una depuració de dades dels albarans generats en els darrers exercicis si bé encara son xifres considerables, i les més antigues difícilment es materialitzaran en despesa.

PROCEDIMENT B.04.0:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.3 de l'Annex 3 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 de l'Annex 3 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 (26/01/2018)	RECTIFICACIONS (10/05/2018)	IMPORT AMB RECTIFICACIONS
----------	------------------------	--------------------------------	------------------------------



Despesa per factures rebudes retornades o anul·lades	0,00	0,00	0,00
12.3 Despesa meritada amb factures rebudes que han estat retornades o anul·lades	0,00	0,00	0,00

No ha consignat cap quantitat per aquest concepte, igual que en el tancament d'exercicis anteriors.

PROCEDIMENT B.05.0:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.4 de l'Annex 3 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 de l'Annex 3 de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada, facturada i pendent de conformitat, els imports següents:

CONCEPTE	IMPORT (26/01/2018)	RECTIFICACIONS (10/05/2018)	IMPORT AMB RECTIFICACIONS
Facturació per despesa meritada, conformada i pendent d'imputació pressupostària (documents ZQ)	4.657.303,18	0,00	4.657.303,17
Reintegraments als pensionistes per despesa farmacèutica meritada	1.148.024,54	0,00	1.148.024,54
Facturació per despesa meritada i no facturada al tancament	3.931.276,65	2.254.468,40	6.185.745,05
12.1 Despesa meritada, facturada i pendent de conformitat	9.736.604,37	2.254.468,41	11.991.072,78

- En relació amb els documents ZQ, hem comprovat amb resultat satisfactori que el Servei de Salut



inclou en l'Annex 3 el saldo del compte 41300000 a 31/12/2017 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 (2016) s'han d'aplicar manualment.

CONCEPTE	VERSÍO A 26/01/2018	RECTIFICACIONS (10/05/2018)	IMPORT AMB RECTIFICACIONS
ANNEX 3	4.657.303,18		4.657.303,18
SALDO DEPURAT 413 a 31/12/2017 (abans apunt tancament)	4.657.303,18		4.657.303,18
DIF.	0,00		0,00

D'altra banda, atès que el saldo del compte correspon a les factures denominades financeres o documents ZQ, és a dir, facturació conformada i pendent d'imputar a pressupost per manca de crèdit o de tramitació adequada de l'expedient corresponent, aquesta Intervenció delegada considera que la classificació en l'epígraf 12.4 de l'Annex 3, referit a despesa pendent de conformitat, seria susceptible de revisió.

Un cop conciliades les dades que ofereix SAP amb el registre auxiliar detall dels documents ZQ a 31/12/2017, hem fet un anàlisi del saldo distingint per centre gestor i per exercici del document ZQ, amb el següent resultat:

Centre gestor	2013	2014	2015	2016	2017	Total
600 SSCC		0,00		2.634,18	697.383,82	700.018,00
601 HUSE		80.306,57	304.670,77	354.924,14	739.524,40	1.479.425,88
602 MENORCA	52.259,91	0,00		13.772,96	103.982,27	170.015,14
603 EIVISSA I FORM.		0,00	0,00	176,72	1.404,75	1.581,47
604 GAP				0,00	23.225,02	23.225,02
606 HSLL	0,00	0,00	185.025,21	442.631,99	1.634.034,19	2.261.691,39
607 H. MANACOR			0,00	0,00	21.346,27	21.346,27
Total	52.259,91	80.306,57	489.695,98	814.139,99	3.220.900,72	4.657.303,17



Un anàlisi de la imputació pressupostària realitzada pel Servei de Salut durant l'exercici 2017 del saldo viu per documents ZQ al tancament de l'exercici 2016 permet concloure que s'ha depurat considerablement la despesa procedent d'anys anteriors, i que dels 15.904.020,64 € de despesa pendent d'imputació a 31/12/2016 d'acord amb les dades consignades en l'informe definitiu del pla de control 5/2017 de revisió de l'import de dèficit de l'exercici 2016, només resta per imputar despesa per import d'1.436.402,45 €:

Any	ZQ a 31/12/2016	ZQ a 31/12/2017	Depurat
2013	53.486,75	52.259,91	1.226,84
2014	397.208,69	80.306,57	316.902,12
2015	2.902.992,36	489.695,98	2.413.296,38
2016	12.550.332,84	814.139,99	11.736.192,85
Total	15.904.020,64	1.436.402,45	14.467.618,19

Les partides més antigues corresponen a factures de 2013 d'Endesa de l'Àrea de Salut de Menorca. La resta de despesa antiga correspon principalment a H. Son Espases i H. Son Llàtzer essent H. Clínic Barcelona i Grupo Gasmedi SL els creditors amb més despesa pendent.

- Quant a l'import inclòs pel Servei de Salut en relació a la despesa a reintegrar als pensionistes del Sistema Nacional de Salut per excedir els topes màxims legals del copagament en la dispensa de medicaments:

CONCEPTE	VERSIÓ A 26/01/2018	RECTIFICACIONS (10/05/2018)	IMPORT AMB RECTIFICACIONS
ANNEX 3	1.148.024,54		1.148.024,54
DETALL DEUTE MANUAL (arxiu auxiliar de detall)	1.148.024,54		1.148.024,54
DETALL CÀLCUL QUANTITATS (subdirecció pressuposts)	1.148.024,54		1.148.024,54



DETALL CÀLCUL QUANTITATS (Servei de Farmàcia)	936.109,60
DIF.	211.914,94

Si bé l'import consignat en l'annex 3 és consistent amb el registre auxiliar detall de l'apunt manual en període 13, aquesta Intervenció delegada va constatar que les dades no havien estat convenientment actualitzades amb tots els pagaments realitzats durant l'exercici 2017, i que l'import pendent a 31/12/2017 era de 936.109,60 € corresponent majoritàriament a despesa de pensionistes de baixa per defunció. Per tant, hi ha un excés de despesa consignat en l'annex 3 de 211.914,94 €, que als efectes del present pla de control no comporta risc.

En fase d'al·legacions a l'informe provisional, el Servei de Salut ha aportat còpia del formulari E7a remès a la Central d'Informació del Ministeri d'Economia i Hisenda en el mes d'agost de 2018, on aquesta Intervenció ha comprovat la consignació en els epígrafs 2 i 3 corresponents a rectificacions d'exercicis anteriors, de despesa per valor de 3.279.839,23 €. En la xifra consignada es troben inclosos amb signe negatiu els 211.914,94 € corresponents a l'excés de despesa consignat en l'annex 3.

D'altra banda, si bé és raonable que el Servei de Salut tingui en compte aquesta despesa, que es troba aprovada i no ha pogut ser liquidada per motius diversos, considerem que la inclusió a l'epígraf 12.4 de l'Annex 3, corresponent a despesa pendent de conformitat, seria susceptible de reclassificació a un altra apartat més adequat a la naturalesa de la despesa, com ara l'epígraf 12.6 per despesa no subjecta a facturació.

• Finalment, i en relació a la despesa per facturació meritada en 2017 però que ha estat facturada en 2018, 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 l'Annex 3 a 26/01/2018 no presenta diferències amb els registres auxiliars. Quant a les dades rectificades a 10/05/2018, tampoc presenten diferències amb el registre auxiliar a dita data.

CONCEPTE	VERSÍO A 26/01/2018	RECTIFICACIONS (10/05/2018)	IMPORT AMB RECTIFICACIONS
ANNEX 3	3.931.276,65	2.254.468,40	6.185.745,05
DETALL DEUTE MANUAL (arxiu auxiliar de detall)	3.931.276,65	2.254.468,40	6.185.745,05
DIF.	0,00		0,00



Un anàlisi de la composició del detall de l'apunt permet classificar la despesa per divisió i per exercici de facturació:

DIVISIÓ	2017	2018	TOTAL
600 (SSCC)		2.444.733,99	2.444.733,99
601 (HUSE)		678.613,82	678.613,82
602 (MENORCA)		4.204,09	4.204,09
603 (EIVISSA I FORM.)	-23.540,00	340.616,98	317.076,98
605 (H. FORMENTERA)		7.603,40	7.603,40
606 (HSLI)		229.534,68	229.534,68
607 (H. MANACOR)		169.410,00	169.410,00
608 (H. INCA)	178,68	73.991,95	74.170,63
609 (URG. 061)		5.929,06	5.929,06
Total general	-23.361,32	3.954.637,97	3.931.276,65

Es tracta de despesa facturada en 2018 amb un desfase entre l'exercici de meritació i de facturació, ja que el 85% de les factures es van emetre en els primers 15 dies de l'exercici, i la resta fins dia 25/01/2018. Per tant, a criteri d'aquesta Intervenció delegada es tracta de despesa susceptible de reclassificació a un altre apartat de l'Annex 3, com ara l'epígraf 12.2 corresponent a despesa pendent de facturació al tancament.

Quant a les gerències que més despesa aporten són els Serveis Centrals i l'H. Son Espases: els Serveis Centrals gestionen centralitzadament, entre altres, l'activitat per assistència sanitària concertada i la facturació del transport sanitari, d'import significatiu; d'altra banda, H. Son Espases és la gerència amb major volum d'activitat. Una distribució de les partides de despesa que agrupen els imports més significatius, és la següent:

CONCEPTE	IMPORT
Concerts assistència sanitària (SSCC)	1.848.898,31
Energia elèctrica	983.651,04
Transports	310.000,00



Serveis hemodialisis gerències (EIVISSA i HSLL)	201.271,81
Arrend finan leasing (cap.6)	114.468,26
Reste	472.987,23
Total	3.931.276,65

PROCEDIMENT B.06.0:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.5 de l'Annex 3 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 de l'Annex 3 de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada, facturada i amb conformitat, els imports següents:

CONCEPTE	IMPORT (26/01/2018)	RECTIFICACIONS (10/05/2018)	IMPORT AMB RECTIFICACIONS
Despesa meritada, facturada i amb conformitat	0,00	0,00	0,00
12.3 Despesa meritada amb factures rebudes que han estat retornades o anul·lades	0,00	0,00	0,00

No ha consignat cap quantitat per aquest concepte, igual que en el tancament d'exercicis anteriors.

PROCEDIMENT B.07.0:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.6 de l'Annex 3 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 de l'Annex 3 de creditors per altra despesa meritada no subjecta a facturació, els imports següents:

CONCEPTE	IMPORT (VERSIÓ A 26/01/2018)	RECTIFICACIONS (10/05/2018)	IMPORT AMB RECTIFICACIONS
Despesa per sentències judicials d'interessos demora (fermes i no fermes)	6.014.800,23	0,00	6.014.800,23
Despesa de personal (cap.1)	48.432.947,84	74.021,38	48.506.969,22
Despesa repercutida pels Ajuntaments (GAP)	305.679,68	-2.060,30	303.619,38
12.6 Altra despesa meritada no subjecta a facturació	54.753.427,75	71.961,08	54.825.388,83

Despesa per sentències judicials

El Servei de Salut inclou en l'Annex 3 l'import de les sentències judicial en relació a les reclamacions per interessos de demora, hem comprovat que la informació del registre auxiliar sobre les sentències judicials (fermes i no fermes) és consistent amb els imports consignats en l'Annex 3:

CONCEPTE	IMPORT (VERSIÓ A 26/01/2018)
ANNEX 3	6.014.800,23
IMPORT SENTÈNCIES FERMES (segons registre auxiliar)	1.293.833,89
IMPORT SENTÈNCIES NO FERMES (segons registre auxiliar)	4.720.912,34



DIF.	54,00
-------------	--------------

La diferència no és significativa, està motivada per una errada en el full excel·l resum de la informació, el Servei de Salut ha inclòs el número de sentències en la totalització de l'import a provisionar.

Despesa de personal

Les dades de l'Annex 3 són consistents amb els registres auxiliars de deute manual, tant en la versió de 26/01/2018 com en la versió que resultaria d'incorporar les rectificacions de 10/05/2018:

CONCEPTE	VERSIO A 26/01/2018	RECTIFICACIONS (10/05/2018)	IMPORT AMB RECTIFICACIONS
ANNEX 3	48.432.947,84	74.021,38	48.506.969,22
DETALL DEUTE MANUAL (arxiu auxiliar de detall)	48.432.947,84		48.506.969,22
DIF.	0,00	74.021,38	0,00

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

CONCEPTE	VERSIO A 26/01/2018	RECTIFICACIONS (10/05/2018)	IMPORT AMB RECTIFICACIONS
Seguretat social	34.302.980,81		34.302.980,81
Prorrata paga extraord.	3.362.463		3.362.463
Plus de fidelització	430.000		430.000
Retrib. variables meritades	10.337.504,03	74.021,38	10.411.525,41
Total	48.432.947,84		48.506.969,22

El Servei de Salut només ens ha facilitat el detall de l'estimació realitzada en concepte de retribucions



variables meritades, per import de 10.411.525,41 € que correspon a la versió amb les rectificacions de 10/05/2018. El detall d'aquesta despesa és coincident amb la documentació aportada per cada una de les gerències, on s'inclou l'estimació pels principals conceptes, excepte per un desquadre de 512,36€ identificat en les dades referents a la despesa de l'Àrea de Salut de Menorca, import no significatiu.

Cal apuntar que la quantificació de l'import en la versió a 26/01/2018 per aquest concepte és coincident amb l'import provisionat en el tancament de l'exercici 2016.

Atès que l'aportació a la xifra de dèficit de la periodificació de les despeses de personal és significativa, hem considerat adient recalcul globalment cada un dels conceptes de despesa anteriors i analitzar la raonabilitat de l'import comptabilitzat, essent els resultats:

CONCEPTE	VERSIO A 26/01/2018	RECTIFICACIONS (10/05/2018)	IMPORT AMB RECTIFICACIONS	RECÀLCUL GLOBAL INTERVENCIÓ	DIF.
Seguretat social	34.302.980,81		34.302.980,81	32.362.072,94	1.940.907,87
Prorrata paga extraord.	3.362.463		3.362.463	2.954.205,12	408.257,88
Plus de fidelització	430.000		430.000	1.851.006,88	- 1.421.006,88
Retrib. variables meritades	10.337.504,03	74.021,38	10.411.525,41	9.490.045,68	921.479,73
Total	48.432.947,84		48.506.969,22	46.657.330,63	1.849.638,60

Tot i que la prorrata de la paga extra i les retribucions variables resulten provisionades en excés, s'ha de tenir en compte que es tracta de càlculs aproximats i subjectes a la globalitat del recàlcul, per tant consideram prudent no tenir en compte l'excés resultant. D'altra banda, considerem que el recàlcul de la despesa de seguretat social i del plus de fidelització son força ajustats ja que es tracta de pagaments menys dispersos. Per tant, tot i que s'ha detectat un defecte de despesa en concepte de plus de fidelització per valor d'1.421.006,88 € es veu compensat per un excés d'1.940.907,87 € en la partida de seguretat social.

Així doncs, es conclou que la previsió de despesa de personal comptabilitzada al tancament és raonable.



Despesa repercutida pels Ajuntaments

Hem comprovat amb resultat satisfactori que les dades de l'Annex 3 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, tant en la versió de 26/01/2018 com en la versió a 10/05/2018 amb les rectificacions:

CONCEPTE	VERSIÓ A 26/01/2018	RECTIFICACIONS (10/05/2018)	IMPORT AMB RECTIFICACIONS
ANNEX 3	305.679,68	-2.060,30	303.619,38
DETALL DEPESA A REEMBORSAR ALS AJUNTAMENTS (arxiu auxiliar de detall)	305.679,68	2.060,30	303.619,38
DIF.	0,00	0,00	

Tota la despesa correspon a la gerència d'Atenció Primària de Mallorca (GAP), i es distribueix principalment en factures d'energia elèctrica i neteja:

CONCEPTE	IMPORT
Energia elèctrica	132.922,50
Neteja	124.050,00
Resta despeses diverses	46.646,88
Total general	303.619,38

C) COMPROVAR RAONABLEMENT QUE ELS IMPORTS REPORTATS PEL SERVEI DE SALUT A LA INTERVENCIÓ GENERAL EN L'ANNEX 3 CONTENEN LA INTEGRITAT DE LA DESPESA MERITADA A 31/12/2017 I NO IMPUTADA PRESSUPOSTÀRIAMENT.

PROCEDIMENT C.08.0:



Identificar adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic MM de SAP corresponents a despesa meritada a 31/12/2017 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 l'Annex 3).

RESULTATS:

El resultat de la prova ha estat satisfactori, només s'han identificat adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic MM de SAP corresponents a despesa meritada a 31/12/2017 i que tinguin associades factures de data igual o anterior a 31/12/2017 no imputades a pressupost i no registrades en la comptabilitat financera (prèvia inclusió en l'annex 3) al tancament, per import de 543,63 €, quantitat que no es considera significativa per proposar un ajust a la xifra de dèficit a 31/12/2017.

PROCEDIMENT C.09.0:

Identificar en la Consola de Factures de SAP, facturació corresponent a despesa meritada a 31/12/2017 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 l'Annex 3).

RESULTATS:

A partir de la informació obtinguda de la consola de factures de SAP, i complementada amb l'anàlisi de l'execució pressupostària de determinades partides de despesa, aquesta Intervenció ha identificat factures per despesa meritada a 31/12/2017 no imputada pressupostàriament i que no es va incloure en la xifra de dèficit reportada pel Servei de Salut el dia 26 de gener de 2018 ni tampoc en les rectificacions realitzades pel Servei de Salut el 10 de maig de 2018, per import de 764.574,02 €, d'acord amb el detall inclòs en els apartats a) i b) de l'Annex I del present informe.

En termini d'al·legacions a l'informe provisional, el Servei de Salut ha aportat còpia del formulari E7a remès a la Central d'Informació del Ministeri d'Economia i Hisenda en el mes d'agost de 2018, on aquesta Intervenció ha comprovat amb resultat satisfactori la consignació de despesa per valor de 3.279.839,23 € en els epígrafs 2 i 3 corresponents a rectificacions en abonaments i en càrrecs, respectivament, de l'exercici t-1 i anteriors. En la xifra consignada es troben inclosos els 764.574,02 € de despesa meritada i no imputada al tancament d'acord amb el detall de factures inclòs en els apartats a) i b) de l'Annex I del present informe.

A data d'emissió de l'informe definitiu, l'apunt comptable per la rectificació del saldo del compte 41300000 amb contrapartida al compte de resultats d'exercicis anteriors no havia estat registrat pel Servei de Salut. Si bé és cert que, atès el criteri adoptat en anys anteriors pel Servei de Salut pel que fa al càrrec o desdotació de l'apunt comptable de deute manual al tancament, el saldo del compte comptable 41300000 de creditors per operacions meritades perd la seva representativitat a partir de l'1 de gener, el fet de no registrar comptablement les rectificacions suposa un tractament asimètric respecte de la resta d'ajustos realitzats manualment al tancament, i per tant és contrari al principi comptable d'uniformitat que recull el Pla General de Comptabilitat pública de la CAIB (PGC), així com també dificulta la comparabilitat de la informació comptable, requisit també contingut en el PGC.



6. OPINIONS I MESURES CORRECTORES

D'acord amb els resultats obtinguts de les proves realitzades i d'acord amb la normativa detallada en el present informe, aquesta Intervenció Adjunta ha arribat a les següents **OPINIONS**:

Objectiu A)

Atès el resultat de la prova 1 per verificar l'objectiu de referència, aquesta Intervenció conclou que el Servei de Salut ha reportat a la Intervenció General les dades per al tancament comptable de l'exercici 2017 d'acord amb els requeriments d'informació establerts, excepte per:

- **Deficiència 1:** Eliminada en període d'al·legacions.
- **Irregularitat 1:** Eliminada en període d'al·legacions.

Objectiu B)

Com a conseqüència del resultat de les proves 2 a 7 per comprovar la raonabilitat dels imports consignats en l'annex 3, 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:

- **Deficiència 1:** D'acord amb el resultat de les proves 2 a 7 de l'objectiu B) a criteri d'aquesta Intervenció delegada el Servei de Salut consigna de manera inadequada determinada despesa en els epígrafs de l'annex 3. A continuació es relacionen les despeses susceptibles de reclassar entre els distints epígrafs de l'annex 3:
 - En la prova 2 es posa de manifest la consignació en l'epígraf 12.1 de l'Annex 3 (referit a despesa de períodes de facturació no conclusos), tant de despesa meritada per albarans comptabilitzats en SAP a partir de l'1/01/2018 com despesa per facturació de béns i serveis diversos, en tots els casos amb data de facturació anterior o igual a 31/12/2017. Per tant, considerem que es tracta de despesa susceptible de reclassificació a un altre epígraf de l'Annex 3 referit a despesa meritada i facturada al tancament.
 - En la prova 3 es posa de manifest la consignació en l'epígraf 12.2 de l'Annex 3 (referit a despesa pendent de facturació), de despesa per albarans pendents d'imputar que compten amb facturació registrada en preliminar, és a dir, entrades de material amb facturació conformada que ha estat registrada en preliminar i resta pendent d'imputar a pressupost fins que es faci la comptabilització definitiva de les factures. Per tant, considerem que es tracta de despesa susceptible de reclassificació a l'epígraf 12.5 de l'annex 3.
 - En la prova 5 es posa de manifest la consignació en l'epígraf 12.4 de l'annex 3 (referit a despesa meritada, facturada i pendent de conformar), de despesa per factures financeres o documents ZQ, és a dir, facturació conformada i pendent d'imputar a pressupost per manca de crèdit o de tramitació adequada de l'expedient corresponent. Per tant, considerem que es tracta de despesa susceptible de reclassificació a l'epígraf 12.5 de l'annex 3.



D'altra banda, també en la prova 5 s'ha comprovat la consignació en l'epígraf 12.4 de l'annex 3 (referit a despesa meritada, facturada i pendent de conformar), de resolucions de despesa aprovada per òrgan competent i referides a reintegraments pendents als pensionistes del Sistema Nacional de Salut. Atès que no es tracta de despesa facturable, considerem que és susceptible de reclassificació a l'epígraf 12.6 de l'annex 3.

Finalment, també en la prova 5 es posa de manifest la consignació en l'epígraf 12.4 de l'annex 3 (referit a despesa meritada, facturada i pendent de conformar), de facturació diversa per despesa meritada en 2017 i que hem constatat que va ser majoritàriament facturada en l'exercici 2018. Atès que es tracta de despesa encara no facturada al tancament, considerem que és susceptible de reclassificació a l'epígraf 12.2 de l'annex 3

- **Deficiència 2:** En la prova 3 s'ha detectat un petit desquadre entre el saldo del compte 4049 i l'import consignat a l'annex 3, per import de 10.357,02 € i que correspon a una reclassificació de despesa en concepte de suministres de neoplàsics per import de 10.357,02 € entre la versió final dels apunts de tancament i l'annex 3 en versió a 26/01/2018. La diferència correspon a una reclassificació que afectaria als apartats 12.1 i 12.2 de l'annex 3 i que ha quedat sense rectificar en l'annex 3 a 26/01/2018 si bé s'ha de tenir en compte que en l'assentament manual de tancament en període 13 el Servei de Salut sí ha corregit l'import.
- **Deficiència 3:** En la prova 3 s'ha identificat un desquadre entre dos registres d'una mateixa font d'informació (SAP), així, hi ha una diferència de 320€ entre el saldo a 31/12/2017 i el detall del saldo del compte 4049 en SAP.
- **Deficiència 4:** D'acord amb la prova 3, la comparació del saldo del compte comptable 4049 i el llistat auxiliar d'albarans pendents a 31/12/2017 mostra una diferència total de 29.374,35€. Una part de la diferència no és realment un desquadre i està motivada pel fet que en cas d'albarans no facturats completament, en comptabilitat financera es registra l'anotació en el moment de la compensació parcial, mentre que en el llistat auxiliar d'albarans pendents no es recull l'apunt fins que l'albarà no es troba facturat al 100%. No obstant, la resta de la diferència per import de 5.450€ és un desquadre no localitzat que segons els Servei de Salut s'arrossega des de l'exercici 2006.
- **Deficiència 5:** D'acord amb la prova 3, un cop analitzat el llistat d'albarans pendents de facturar a 31/12/2017, és palès que hi ha albarans d'antiguitat considerable que difícilment es materialitzaran en despesa, en especial amb origen 2013 i procedents de la integració de les antigues fundacions sanitàries.
- **Deficiència 6:** D'acord amb la prova 5, per una manca d'actualització de les dades de la despesa pendent a 31/12/2017, s'ha detectat un excés de 211.712,43 € en l'import consignat en l'annex 3 en concepte de despesa per reintegraments als pensionistes del Sistema Nacional de Salut. Si bé es tracta d'un excés de despesa i tenint en compte l'objectiu del Pla de Control, no hi ha risc a efectes de dèficit, es tracta d'una debilitat de control a corregir.
- **Deficiència 7:** D'acord amb la prova 7, tot i que de l'anàlisi global de les estimacions de despesa de capítol 1 meritada i no imputada pressupostàriament al tancament s'arriba a la conclusió de que les dades globals són raonables, un anàlisi individualitzat dels principals conceptes de despesa posa de manifest que hi ha partides provisionades en excés, com ara la prorrata de la paga extraordinària i les retribucions variables; i altres partides provisionades en defecte, com és el plus de fidelització.



- **Deficiència 8:** D'acord amb el resultat de la prova 2, s'han detectat diferències entre les dades consignades a l'annex 3 i els registres d'informació de SAP. Si bé les diferències en la versió a 26/01/2018 ho són per un excés de despesa consignada (40.636,63€) i per tant no suposen risc a efectes de dèficit, les diferències un cop aplicades les rectificacions de 10/05/2018 són en signe contrari, i encara que l'import no és en absolut significatiu (543,63€), suposen debilitats de control susceptibles de millora.

Objectiu C)

D'acord amb el resultat de les proves 8 i 9, aquesta Intervenció conclou que l'annex 3 reflecteix raonablement la integritat de la despesa meritada i no imputada al tancament de l'exercici 2017, excepte per:

- **Irregularitat 1:** Eliminada en període d'al·legacions.

MESURES CORRECTORES SUBSTANCIALS

- 1.- Mesura correctora substancial eliminada en període d'al·legacions.

ALTRES MESURES CORRECTORES

- 1.- Mesura correctora eliminada en període d'al·legacions.

2.- D'acord amb la deficiència núm.1 de l'objectiu B), tot i que les recllassificacions no tenen efectes en la xifra total de dèficit, aquesta Intervenció delegada insta al Servei de Salut a classificar adequadament la despesa en els diferents epígrafs de l'annex 3 atenent a la seva naturalesa i a la seva condició de despesa facturable, facturada, conformada, retornada o anul·lada, i al moment de facturació.

3.- D'acord amb la deficiència núm.2 de l'objectiu B), tot i que els imports no són significatius i la recllassificació no té efectes en l'import del dèficit, el Servei de Salut hauria de reflectir dades consistents entre l'annex 3 i els registres auxiliars de detall de l'apunt comptable que reflecteix en comptabilitat la informació que recull l'annex 3.

4.- D'acord amb la deficiència núm.3 de l'objectiu B), tot i que la diferència no és d'import significatiu i atès que el Servei de Salut ha manifestat que fa anys que s'arrosega, aquesta Intervenció delegada insta a que s'investigui l'origen de la diferència i es depurin les dades.

5.- D'acord amb la deficiència núm.4 de l'objectiu B), el Servei de Salut ha de procedir a investigar l'origen de la diferència detectada i a depurar les dades, en el seu cas.

6.- D'acord amb la deficiència núm.5 de l'objectiu B), atès l'antiguitat de determinades partides aquesta Intervenció delegada insta al Servei de Salut a depurar les dades consignades, en el seu cas.



INFORME

7.- D'acord amb la deficiència núm.6 de l'objectiu B), el Servei de Salut ha d'adoptar les mesures necessàries per tal d'incloure en l'annex 3 les dades de despesa correctes i actualitzades al tancament.

8.- D'acord amb la deficiència núm.7 de l'objectiu B), es recomana al Servei de Salut un recàlcul ajustat de les partides de despesa de capítol 1, especialment en els casos en què les dades dels pagaments al personal dels primers mesos de l'exercici següent al tancament permeten una aproximació molt ajustada als imports de despesa meritada al tancament.

9.- D'acord amb la deficiència núm.8 de l'objectiu B), el Servei de Salut ha d'adoptar les mesures necessàries per tal de reflectir en l'annex 3 dades consistents amb les obtingudes a partir dels seus registres de gestió, en concret de SAP mòdul logístic.

Palma, 21 de setembre de 2018

RESPONSABLE

RESPONSABLE



G CONSELLERIA
O HISENDA
I I ADMINISTRACIONS
B PÚBLIQUES
/ INTERVENCIÓ
GENERAL CAIB

INFORME

7. ANNEX I

ANNEX I

DETALL DELS AJUSTOS PROPOSATS AL DÈFICIT DE L'EXERCICI 2017 REPORTAT MITJANÇANT L'ANNEX 3 EL 26/01/2018:

a) Detall de la despesa identificada a partir de la Consola de factures de SAP:

NÚM. FACTURA	CREDITOR	IMPORT €
COMUN4TRI17	AGENCIA CIUTAT CB	56,14
COMUN4TRI14	AGENCIA CIUTAT CB	58,06
2797453012	AGENCIA TRIBUTARIA DE LES ILLES BAL	1.544,07
16142015A100033282	AGUAS TERMINO DE CALVIA, SA.	989,34
16142016A100001370	AGUAS TERMINO DE CALVIA, SA.	22,77
16142016A100001824	AGUAS TERMINO DE CALVIA, SA.	28,65
16142016A100005174	AGUAS TERMINO DE CALVIA, SA.	1.080,91
16142016A100006987	AGUAS TERMINO DE CALVIA, SA.	21,61
16142016A100007435	AGUAS TERMINO DE CALVIA, SA.	27,48
16142016A100010806	AGUAS TERMINO DE CALVIA, SA.	1.299,66
16142016A100012635	AGUAS TERMINO DE CALVIA, SA.	21,61
16142016A100013076	AGUAS TERMINO DE CALVIA, SA.	26,30
16142016A100016466	AGUAS TERMINO DE CALVIA, SA.	1.676,14
16142016A100018288	AGUAS TERMINO DE CALVIA, SA.	22,77
16142016A100018717	AGUAS TERMINO DE CALVIA, SA.	25,13
16142016A100022139	AGUAS TERMINO DE CALVIA, SA.	1.162,30
16142016A100023434	AGUAS TERMINO DE CALVIA, SA.	22,77
16142016A100023530	AGUAS TERMINO DE CALVIA, SA.	21,61
16142016A100027834	AGUAS TERMINO DE CALVIA, SA.	1.742,27
16142016A100029644	AGUAS TERMINO DE CALVIA, SA.	22,77
16142016A100030069	AGUAS TERMINO DE CALVIA, SA.	25,13
16142016A100033537	AGUAS TERMINO DE CALVIA, SA.	1.752,44
16142016A100034629	AGUAS TERMINO DE CALVIA, SA.	31,02
16142016A100036621	AGUAS TERMINO DE CALVIA, SA.	22,77
2017-00020-000359	AJUNTAMENT DE MAHON	2.338,24
696	ARAG SE SUCURSAL EN ESPAÑA	755,91
25		234,86
01/05/2017	ASOC NAVA JEEVAN NOVA VIDA	1.440,00
10	ASSOCIACIO D'AJUDA AL MALALT DESPLA	811,80
A522	ATA ECOTECNOLOGIA E HIGIENE DEL AGU	48,82
/2017/28704	AUTORIDAD PORTUARIA DE BALEARES MOP	171,81
/2017/28705	AUTORIDAD PORTUARIA DE BALEARES MOP	137,45
01/01/2017		385,90
9000012759	BANC DE SANG I TEIXITS	-486,59
5000074440	BANC DE SANG I TEIXITS	433,39
5000076038	BANC DE SANG I TEIXITS	480,00
01/01/2017		296,65
72	BRUJULA TECNOLOGIAS DE LA INFORMACI	422,28
99	BRUJULA TECNOLOGIAS DE LA INFORMACI	119,70
FORM09		61,20
T17002598	CARLOS ISCAR, SL	92,95
T17001681	CARLOS ISCAR, SL	280,16
T17001772	CARLOS ISCAR, SL	464,53
LIQUID.2017	CDAD PROP C/LLUIS MARTI, N 83. APAR	1.430,00
135/34	CDAD PROP CL CAPITAN VILA, 25. PALM	21,96
OBRA2	CDAD PROP CL CAPITAN VILA, 25. PALM	263,94
CG180925	CENTOGENE, AG	40.444,04
CG180944	CENTOGENE, AG	19.233,24
20171569	CENTRO NACIONAL DE DOSIMETRIA PERSO	17.263,78
20171570	CENTRO NACIONAL DE DOSIMETRIA PERSO	962,92
2017272	CENTRO NACIONAL DE DOSIMETRIA PERSO	15.822,68

20172799	CENTRO NACIONAL DE DOSIMETRIA PERSO	16.790,00
20172800	CENTRO NACIONAL DE DOSIMETRIA PERSO	803,00
RESOLUCION 001	CENTRO NACIONAL DE DOSIMETRIA PERSO	5.227,28
RESOLUCION 002	CENTRO NACIONAL DE DOSIMETRIA PERSO	5.183,00
RESOLUCION 005	CENTRO NACIONAL DE DOSIMETRIA PERSO	6.583,44
4 TRI 2017	CMDAD DE PROPIETARIOS CL EMILIO DAR	220,74
FA17-02938	COMERCIAL BORDOY SL	39,60
FA17-02939	COMERCIAL BORDOY SL	29,70
FA17-02940	COMERCIAL BORDOY SL	730,07
FV17-014680	COMERCIAL BORDOY SL	9,06
1100900191	COMPANIA DENTAL DE VENTA DIRECTA SA	29,57
1498	COMPANIA ESPECIALIZADA EN RECEPCION	502,07
2017/002771	COMPANIA ESPECIALIZADA EN RECEPCION	198,42
2017/002820	COMPANIA ESPECIALIZADA EN RECEPCION	133,22
3177	COMPANIA ESPECIALIZADA EN RECEPCION	502,07
4854	COMPANIA ESPECIALIZADA EN RECEPCION	502,07
530	COMPANIA ESPECIALIZADA EN RECEPCION	30,73
6504	COMPANIA ESPECIALIZADA EN RECEPCION	502,07
8149	COMPANIA ESPECIALIZADA EN RECEPCION	502,07
6 BTRE 2017	CP EDIFICIO CALLE FEMENIAS NUM 33 D	127,63
2	DENTAL SASTRE & DESCALS	1.058,00
G5378497	DISTRIBUIDORA ROTGER SL	49,13
1005364824	EMAYA, EMPRESA MUNICIPAL D'AIGUES I	458,86
1005825063	EMAYA, EMPRESA MUNICIPAL D'AIGUES I	668,93
1005833404	EMAYA, EMPRESA MUNICIPAL D'AIGUES I	243,40
170943	EMPRESA DE SERVEIS MUNICIPI MANACOR	8.534,10
208493	EMPRESA DE SERVEIS MUNICIPI MANACOR	9.684,59
P0Z701S0392074	ENDESA ENERGIA SA	-1.444,07
P0Z709S0029137	ENDESA ENERGIA SA	-1.241,52
P1M701N1232688	ENDESA ENERGIA SA	605,83
PZZ501N0008956	ENDESA ENERGIA SA	976,71
PZZ501N0008959	ENDESA ENERGIA SA	5.994,18
PZZ501N0014558	ENDESA ENERGIA SA	795,45
PZZ501N0110345	ENDESA ENERGIA SA	887,78
29137	ENDESA ENERGIA SA	542,19
H3101S00006945	ENDESA ENERGIA XXI SL	-2.469,27
H3101S00006946	ENDESA ENERGIA XXI SL	-5.502,13
1		92,00
00001RI16019473	EUREST COLECTIVIDADES SL	1.870,00
00001RI16027640	EUREST COLECTIVIDADES SL	1.355,20
00001RI16044779	EUREST COLECTIVIDADES SL	12.342,48
00001RI16044780	EUREST COLECTIVIDADES SL	12.061,81
00001RI17009942	EUREST COLECTIVIDADES SL	11.975,75
00001RI17009943	EUREST COLECTIVIDADES SL	13.156,51
00001RI17016538	EUREST COLECTIVIDADES SL	-85,00
00001RI17016539	EUREST COLECTIVIDADES SL	-597,20
00001RI17016614	EUREST COLECTIVIDADES SL	-542,09
01/01/2017	FUENTES & ROSSELLO ODONTOLOGOS, S.L	368,00
01/02/2017	FUENTES & ROSSELLO ODONTOLOGOS, S.L	46,00
1712002629	FUNDACIO DE GESTIO SANITARIA DE L'H	315,00
1712002630	FUNDACIO DE GESTIO SANITARIA DE L'H	375,00
1712002631	FUNDACIO DE GESTIO SANITARIA DE L'H	1.794,01
2017/01535	FUNDACIO INTERNACIONAL JOSE CARRERA	1.871,35
A17000370	FUNDACIO UNIVERSITAT-EMPRESA DE LES	1.462,00
90004123	FUNDACION CENTRO NACIONAL DE INVEST	720,00
2017100147	FUNDACION DE HEMOTERAPIA Y HEMODONA	1.932,56
2017/180	FUNDACION SOCIAL ESPAÑOLA NEONATOLO	350,00
2001670	GENERAL ELECTRIC HEALTHCARE ESPAÑA	-1.595,57
01/01/2017		296,65
16402015AN00047765	HIDROBAL GESTION DE AGUAS DE BALEAR	230,40
16402015AN00051068	HIDROBAL GESTION DE AGUAS DE BALEAR	469,55

16402016AN00002764	HIDROBAL GESTION DE AGUAS DE BALEAR	903,15
16402016AN00004860	HIDROBAL GESTION DE AGUAS DE BALEAR	158,21
16402016AN00010943	HIDROBAL GESTION DE AGUAS DE BALEAR	133,51
16402016AN00014230	HIDROBAL GESTION DE AGUAS DE BALEAR	663,00
16402016AN00020237	HIDROBAL GESTION DE AGUAS DE BALEAR	160,95
16402016AN00023510	HIDROBAL GESTION DE AGUAS DE BALEAR	649,66
16402016AN00029346	HIDROBAL GESTION DE AGUAS DE BALEAR	143,13
16402016AN00032346	HIDROBAL GESTION DE AGUAS DE BALEAR	796,42
16402016AN00038776	HIDROBAL GESTION DE AGUAS DE BALEAR	112,38
16402016AN00041686	HIDROBAL GESTION DE AGUAS DE BALEAR	433,38
16402016AN00047947	HIDROBAL GESTION DE AGUAS DE BALEAR	128,61
16402016AN00050903	HIDROBAL GESTION DE AGUAS DE BALEAR	76,17
C 20180243	INSTALACIONES TECNICAS DE MALLORCA	125,84
1084	INSTALADORA CARDELL SA	133,71
1803	INSTALADORA CARDELL SA	344,79
186	INSTALADORA CARDELL SA	1.855,11
25	INSTALADORA CARDELL SA	717,23
38	INSTALADORA CARDELL SA	544,26
2016VAR-113A	INSTITUT CATALA D'ONCOLOGIA	950,00
17/3709	INSTITUTO DE MEDICINA GENOMICA, S.L	740,00
17/3710	INSTITUTO DE MEDICINA GENOMICA, S.L	300,00
17/3711	INSTITUTO DE MEDICINA GENOMICA, S.L	4.423,00
17/3712	INSTITUTO DE MEDICINA GENOMICA, S.L	4.613,00
17/3713	INSTITUTO DE MEDICINA GENOMICA, S.L	4.251,00
17/3714	INSTITUTO DE MEDICINA GENOMICA, S.L	2.350,00
17/3715	INSTITUTO DE MEDICINA GENOMICA, S.L	4.885,00
17/3716	INSTITUTO DE MEDICINA GENOMICA, S.L	4.811,00
17/3717	INSTITUTO DE MEDICINA GENOMICA, S.L	4.711,00
17/3718	INSTITUTO DE MEDICINA GENOMICA, S.L	3.812,00
17/3725	INSTITUTO DE MEDICINA GENOMICA, S.L	771,00
17/3803	INSTITUTO DE MEDICINA GENOMICA, S.L	2.841,00
17/3804	INSTITUTO DE MEDICINA GENOMICA, S.L	2.805,00
A959497	INTERNACIONAL BALEAR COURIER SLU	2.127,80
221715395	INVESTIGACION Y PROYECTOS MEDIO AMB	490,05
14000175	ISMA 2000 SL	4.820,99
623/17	J.M.C. AIRE SL	703,19
000072/1T		1.239,04
915	KLE SERVICIOS INTEGRALES SL	102.403,45
2171048422	LABORATORIO DR F ECHEVARNE ANALISIS	339,33
2171048423	LABORATORIO DR F ECHEVARNE ANALISIS	282,78
2171048424	LABORATORIO DR F ECHEVARNE ANALISIS	395,89
9500106375	LEICA MICROSISTEMAS S.L.U	11.499,84
01/08/2017		238,00
170008072	MASTIC, SL.	406,77
170009367	MASTIC, SL.	177,46
170009706	MASTIC, SL.	233,83
65238	OSIFAR, SL.	156,09
01/01/2017		510,00
1810	PETROLEOS MENORQUINES SL	21.537,13
79212488	PHILIPS IBERICA SA	1.697,63
79213257	PHILIPS IBERICA SA	9.459,18
79213262	PHILIPS IBERICA SA	647,35
79213549	PHILIPS IBERICA SA	6.728,81
79213553	PHILIPS IBERICA SA	1.468,34
116002420	PHYSIO CONTROL SPAIN SALES SL	635,20
2017-724-100440004	RED ESPAÑOLA DE SERVICIOS S.A.U	779,22
2017-724-100440166	RED ESPAÑOLA DE SERVICIOS S.A.U	84,19
2017-724-100440179	RED ESPAÑOLA DE SERVICIOS S.A.U	1.001,70
2017-724-100440184	RED ESPAÑOLA DE SERVICIOS S.A.U	2.616,19
93512500	REPSOL BUTANO SA	-397,64
94737034	REPSOL BUTANO SA	21,39

20175560	SDAD ESPAÑOLA DE MEDICINA INTENSIVA	116,93
M-17207	SISTEMAS DE ACCESO BALEARES SL	81,55
M-17209	SISTEMAS DE ACCESO BALEARES SL	88,09
20170754	SM2 SOFTWARE SERVICES MANAGEMENT SA	22.840,86
23.		43,80
24.		46,28
A/2017/0001946697	SOLRED SA	269,49
ABAB16000012-6	SRCL CONSENUR,S.L.	-350,00
ABAB16000012-7	SRCL CONSENUR,S.L.	-350,00
B16000012-8	SRCL CONSENUR,S.L.	-311,44
2017/A/17001060	TECNOFOR IBERICA, S.L.	2.500,00
171722	TECNOMED 2000 SL	490,05
60C7RR003375	TELEFONICA DE ESPAÑA SA	-78.124,77
150301392	TELEFONICA SOLUCIONES DE INFORMATICA	-4.902,25
V02/21	TRANSPORTES BLINDADOS SA Y ATESE AT	4.777,03
5114	TÜV SÜD ATISAE SA	332,75
20170379	UNIVERSIDAD DE NAVARRA	220,00
27	URBIA INTERMEDIACION INGENIERIA Y S	8.051,55
22	URBIA INTERMEDIACION INGENIERIA Y S	1.911,90
28	URBIA INTERMEDIACION INGENIERIA Y S	7.850,26
2,017E+11	VIAJES ES FREUS SA	2.824,25
1,17E+11	VIAJES HALCON SA	28.190,79
2,17E+11	VIAJES HALCON SA	-40,78
36875	VIAJES MAGON, SA	53,53
36886	VIAJES MAGON, SA	53,53
36927	VIAJES MAGON, SA	53,53
36968	VIAJES MAGON, SA	107,06
36985	VIAJES MAGON, SA	53,53
37.343.	VIAJES MAGON, SA	53,53
37.442A	VIAJES MAGON, SA	-30,62
37011	VIAJES MAGON, SA	53,53
37012	VIAJES MAGON, SA	53,53
37024	VIAJES MAGON, SA	53,53
37120	VIAJES MAGON, SA	107,06
37188	VIAJES MAGON, SA	53,53
37189	VIAJES MAGON, SA	53,53
37190	VIAJES MAGON, SA	53,53
37235	VIAJES MAGON, SA	53,53
37315	VIAJES MAGON, SA	53,53
37316	VIAJES MAGON, SA	53,53
37317	VIAJES MAGON, SA	107,06
37344	VIAJES MAGON, SA	53,53
37385	VIAJES MAGON, SA	107,06
37386	VIAJES MAGON, SA	53,53
37398	VIAJES MAGON, SA	53,53
37399	VIAJES MAGON, SA	53,53
37442	VIAJES MAGON, SA	54,78
37466	VIAJES MAGON, SA	53,53
37480	VIAJES MAGON, SA	53,53
37546	VIAJES MAGON, SA	52,55
37547	VIAJES MAGON, SA	52,55
37566	VIAJES MAGON, SA	237,60
37586	VIAJES MAGON, SA	105,09
37603	VIAJES MAGON, SA	105,09
37604	VIAJES MAGON, SA	149,77
37605	VIAJES MAGON, SA	105,09
37606	VIAJES MAGON, SA	52,55
37607	VIAJES MAGON, SA	52,55
37671	VIAJES MAGON, SA	60,56
37673	VIAJES MAGON, SA	52,55
37675	VIAJES MAGON, SA	52,55

37676	VIAJES MAGON, SA	52,55
37677	VIAJES MAGON, SA	60,56
37678	VIAJES MAGON, SA	105,09
37703	VIAJES MAGON, SA	105,09
37765	VIAJES MAGON, SA	52,55
37766	VIAJES MAGON, SA	52,55
37855	VIAJES MAGON, SA	105,09
37856	VIAJES MAGON, SA	105,09
37859	VIAJES MAGON, SA	105,09
37860	VIAJES MAGON, SA	105,09
37861	VIAJES MAGON, SA	52,55
37862	VIAJES MAGON, SA	52,55
37863	VIAJES MAGON, SA	52,55
37915	VIAJES MAGON, SA	52,55
37916	VIAJES MAGON, SA	52,55
37920	VIAJES MAGON, SA	54,55
902566	VIAJES MAGON, SA	-53,53
902586	VIAJES MAGON, SA	-52,55
33376	VIAJES MAGON, SA	189,28
33424	VIAJES MAGON, SA	94,64
33425	VIAJES MAGON, SA	94,64
33450	VIAJES MAGON, SA	94,64
33451	VIAJES MAGON, SA	94,64
33459	VIAJES MAGON, SA	94,64
SF-2740-17	VIATGES LLEVANT SL	254,26
SF-3066-17	VIATGES LLEVANT SL	2.616,78
SF-3274-17	VIATGES LLEVANT SL	556,48
SF-3276-17	VIATGES LLEVANT SL	886,55
Subtotal		462.227,79

b) Altra despesa identificada:

NÚM. FACTURA	CREDITOR	IMPORT €
2018-52756	COL·LEGI OFICIAL FARMACÈUTICS BALEARS	302.346,23
Subtotal		302.346,23

c) Rectificacions al dèficit identificades pel Servei de Salut a 27/04/2018:

EPÍGRAF DESPESA ANNEX 3	IMPORT €
12.1 Despesa meritada de períodes de facturació no conclosos	390.191,13
12.2 Despesa meritada pendent de facturació	10.357,02
12.3 Despesa meritada amb factura rebuda que ha estat retornada o anul·lada	0,00
12.4 Despesa meritada pendent de conformitat	2.254.468,41
12.5 Despesa meritada facturada i conformada	0,00
12.6 Altra despesa meritada per operacions no subjectes a facturació	71.961,08
Subtotal	2.726.977,64

TOTAL GENERAL	3.491.551,66
----------------------	---------------------