

PROGRAMA DE CONTROL FINANCIERO 2022/05

**Informe definitiu de control financer de REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES
OPERACIONS MERITADES PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2021
(DÈFICIT 2021) de SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS**

2022/05

<u>ÍNDICE</u>	<u>Nº PÁGINA</u>
1 INTRODUCCIÓ	2
2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL	3
3 ABAST DEL CONTROL	4
4 NORMATIVA APLICABLE	6
5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS	7
6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES	28
7 ANNEX I	30
8 ANNEX II	31
9 ANNEX III	32

1. INTRODUCCIÓ

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

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

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

Tant la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera com l'ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació que aquella preveu, 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 d'Auditories:

3. ABAST DEL CONTROL

L'àmbit subjectiu de l'univers a auditar el conformen les següents gerències del Servei de Salut de les Illes Balears:

- Serveis Centrals (centre gestor 600)
- Gerència de l'Hospital Universitari Son Espases (c. gestor 601)
- Gerència de l'Àrea Salut de Menorca (c. gestor 602)
- Gerència de l'Àrea Salut Eivissa i Formentera (c. gestor 603)
- Hospital de Formentera (c. gestor 605)
- Gerència Atenció Primària de Mallorca (c. gestor 604)
- Gerència de l'Hospital Son Llàtzer (c. gestor 606)
- Gerència de l'Hospital de Manacor (c. gestor 607)
- Gerència de l'Hospital Comarcal d'Inca (c. gestor 608)
- Gerència d'Atenció d'Urgències 061 (c. gestor 609)
- Central de Compres de totes les gerències (c. gestor 60A, 60B, 60C, 60D, 60E, 60F, 60G, 60I, 60L, 60M, 60N, 60U)

L'àmbit objectiu de l'univers a auditar estaria format pel conjunt d'obligacions per despesa meritada en el 2021 i no imputada al pressupost, amb independència de la seva tramitació o no d'acord amb els requisits legalment establerts.

Pel que fa a l'àmbit temporal de l'univers, està conformat pel període comprès entre l'1 de gener de 2021 i el 31 de desembre de 2021.

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 31/12/2021.

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

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

El Servei de Salut va trametre el 28 de febrer a la Intervenció Adjunta d'Auditories una versió datada a 28 de febrer de 2022 del model E7a) i també de l'Annex 3 amb el report de la informació del dèficit i de les provisions i passius contingents a 31 de desembre de 2021, respectivament. Posteriorment i abans de la càrrega en la plataforma CIMCA, dia 03 de març va trametre una versió rectificada del model E7a) a 28 de febrer. Les conclusions del present informe estan redactades a partir de les dades de la versió rectificada de 28 de febrer.

El treball s'ha dut a terme d'acord amb les Normes d'auditoria del sector públic establertes per la Intervenció General de l'Estat mitjançant la Resolució de 14 de febrer de 1997 i en els termes que estableixen la Llei 14/2014, de 29 de desembre de finances de la comunitat autònoma de les Illes

Balears, i el Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció.

Mitjançant un escrit de 21 de febrer de 2022 la Intervenció comunicà al Servei de Salut l'aprovació del Pla de Control 5/2022, 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 25 d'abril de 2022, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

El passat 9 de maig de 2022, la Intervenció Adjunta d'Auditories va remetre l'informe provisional del Pla de Control Financer de revisió de l'import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2021 del Servei de Salut de les Illes Balears al seu Director General, al Director de Gestió i Pressuposts del Servei de Salut i a la Secretària General de la Conselleria de Salut, amb la finalitat que hi formulessin les al·legacions que trobessin oportunes fins el dia 18 de maig de 2022.

El dia 18 de maig, el subdirector de Pressuposts i Control de Despesa del Servei de Salut, va remetre les corresponents al·legacions a l'informe provisional i aquesta Intervenció les va analitzar i contestar com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu del control financer.

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

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 11/2020, de 30 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'exercici 2021.
- 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 3/2020, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2021.
- 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 15 de novembre de 2021 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.
- Instrucció 1/2021 de l'interventor general, de 10 de març, que regula el procediment de recollida i comptabilització de les despeses meritades en el compte 413 de creditors per operacions meritades (d'aplicació supletòria al Servei de Salut, excepte el punt 10, que és de plena aplicació).
- Instrucció 4/2014 de la Intervenció General, de 8 de juliol, sobre el procediment d'anotació de factures en el Registre Comptable de Factures i el procediment de tramitació del Servei de Salut de les Illes Balears.
- Decret 3/2015, de 30 de gener, que regula la factura electrònica en l'àmbit de la CAIB.
- Instrucció de la subdirecció de Pressuposts i Control de la despesa del Servei de Salut, de 23 de novembre, de tancament de l'exercici 2021.
- Resolució de la consellera d'Hisenda i Pressuposts, de 29 de desembre de 2016, per la que s'aprova el Pla General Comptable de la CAIB.
- Instrucció 4/2019, de 16 de desembre, de l'interventor general relativa a la consola de factures i el compte 413 de creditors per operacions meritades en relació amb el tancament de l'exercici 2019 i annex de codis vigents a partir de 1'1 de gener de 2020.

5. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS

OBJECTIU A . COMPROVAR QUE LES DADES REPORTADES PEL SERVEI DE SALUT ESTAN D'ACORD AMB ELS REQUERIMENTS D'INFORMACIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL PER AL TANCAMENT COMPTABLE DE L'EXERCICI 2020 I QUE TOTA LA DESPESA MERITADA I NO IMPUTADA ES TROBA COMPTABILITAZDA AL TANCAMENT DE L'EXERCICI.

PROCEDIMENT 01:

Comprovar que les dades reportades pel Servei de Salut estan d'acord amb els models d'informació aprovats a l'efecte i que tota la despesa meritada i no imputada es troba comptabilitzada al tancament de l'exercici.

RESULTATS:

D'acord amb l'art.18 de l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors de 15 de novembre de 2021 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari, el Servei de Salut disposa fins al 25 de gener de 2022 per anotar en Consola totes les despeses meritades vençudes no aplicades al pressupost i les despeses meritades no vençudes, informació que es podrà completar fins el 28 de febrer. Aixímateix, ha d'elaborar i posar a disposició de la Intervenció, una relació detallada de la despesa que figura en el saldo final del compte comptable "creditors per operacions meritades", d'acord amb el saldo final de la columna 12 del model E7a de la plataforma de Captura de Informació Mensual de Comunitats Autònomas del Ministeri d'Hisenda (CIMCA) al tancament de l'exercici. A més, d'acord amb l'art. 20, el Servei de Salut disposa fins al 28 de febrer de 2021 per trametre a la Intervenció General la informació de les provisions i passius contingents al tancament de l'exercici, d'acord amb el model Annex 3 que aprova l'Ordre de tancament.

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

1. El dia 28 de febrer va trametre per VALIB una primera versió a 28 de febrer del model E7a al tancament de l'exercici, així com el detall del saldo final del dèficit d'acord amb la columna 12 del model E7a i un resum dels apunts de tancament. Detectat un petit desquadre de distribució entre epígrafs per la Intervenció i atès que l'enviament al CIMCA no es va fer fins dia 7 de març, el dia 3 de març el Servei de Salut va trametre per email a la Intervenció una nova versió rectificada del model E7a, sobre la que s'ha realitzat la feina de camp del present pla de control.

2. El dia 28 de febrer va trametre per VALIB les dades sobre provisions i passius contingents actualitzades a 28 de febrer de 2022, d'acord amb el model Annex 3.

Les comprovacions i resultats que inclou el present informe de control financer fan referència a les xifres de dèficit consignades per part del Servei de Salut en la versió a 28 de febrer de 2022. A continuació es presenta un resum de les dades trameses amb la despesa meritada i no imputada a pressupost al tancament de l'exercici 2021:

• Despeses meritades pendents d'aplicar al pressupost:

Les xifres del dèficit que recull el model E7a referides a 31/12/2021, en la versió a 28 de febrer de 2022 són, en resum:

CONCEPTE	IMPORT 31/12/2021 (v. 28/02/2022)
12.1 Despesa meritada de períodes de facturació no conclosos	0,00
12.2 Despesa meritada pendent de facturació	24.273.610,17
12.3 Despesa meritada amb factura rebuda que ha estat retornada o anul·lada	0,00
12.4 Despesa meritada pendent de conformitat	24.483.423,63
12.5 Despesa meritada facturada i conformada	21.874.582,97
12.6 Altra despesa meritada per operacions no subjectes a facturació	63.466.691,45
TOTAL DÈFICIT 2021	134.098.308,22

Hem comprovat amb resultat satisfactori que la informació es presenta d'acord amb el model del report E7a del CIMCA, i que la relació detallada de la despesa, posada a disposició de la Intervenció per part del Servei de Salut d'acord amb l'article 18.2 de l'Ordre de tancament, no presenta diferències amb la columna 12 de saldo final del model E7a. A data 25 d'abril de 2022, de tancament de la feina de camp, el Servei de Salut encara no havia registrat l'apunt de tancament, per tant, la comptabilitat financera no reflecteix la xifra de dèficit a 31/12/2021 consignada en el model E7a.

En fase d'al·legacions la Intervenció ha comprovat que el Servei de Salut en el mes de maig de 2022 va comptabilitzar l'apunt de tancament de l'exercici 2021 i el compte comptable 41300000, de creditors per despesa meritada, presenta un saldo creditor de 137.866.394,15 euros a 31/12/2021. Aquest saldo incorpora el dèficit reportat en el model E7a en versió a 28 de febrer de 2022 i tots els ajustos proposats per la Intervenció en l'informe provisional.

CONCEPTE	IMPORT
Dèficit reportat a l'E7a en versió a 28 de febrer 2022	134.098.308,22
Ajust proposat en l'informe provisional	3.768.085,93
TOTAL DÈFICIT 2021 COMPTABILITZAT	137.866.394,15

• **Provisions i passius contingents:**

Les dades de l'Annex 3 a 31/12/2021 referides a procediments judicials i reclamacions en via administrativa, presentades a 28 de febrer de 2022 són les següents:

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	CONCEPTE	IMPORT 31/12/2021 (v. 28/02/2022)	
		I. Provisions (compte 142 PGCIB)	II. Passius contingents (informació en Memòria)
35200	Interessos de demora	5.029.417,78	
22603	IVA concessionàries per personal estatutari	9.648.334,15	
22603	Procediments administratius i contenciosos oberts		1.133.613,00
22603	Responsabilitat Patrimonial		789.225,50

TOTAL	14.677.751,93	1.921.276,22
TOTAL GENERAL	16.599.028,15	

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

Hem comprovat que la informació es presenta d'acord amb el model Annex 3 establert en l'Ordre de tancament. D'altra banda, tot i que les quantitats consignades en l'Annex 3 no computen a efectes de dèficit i no són objecte d'anàlisi en el present pla de control, hem comprovat que a data 25 d'abril de 2022, de tancament de la feina de camp, el Servei de Salut encara no havia registrat l'apunt de tancament, per tant, la comptabilitat financera no reflecteix la xifra de provisions a 31/12/2021 consignada en l'Annex 3. Posteriorment, a data de tancament de l'informe definitiu aquesta Intervenció ha pogut comprovar que el saldo del compte comptable de provisions a 31/12/2021 és de 14.677.751,93 euros. Pel que fa als passius contingents, s'haurà d'informar en la Memòria del Compte General.

OBJECTIU B . COMPROVAR LA RAONABILITAT DELS IMPORTS CONSIGNATS EN EL MODEL E7a DEL CIMCA REPORTAT AL MINISTERI D'HISENDA, D'ACORD AMB ELS REGISTRES D'INFORMACIÓ DEL SERVEI DE SALUT. .

PROCEDIMENT 02:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.1 del model E7a de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada en períodes de facturació no conclosos, està d'acord amb els registres comptables i/o extracomptables del Servei de Salut.

RESULTATS:

El Servei de Salut no ha consignat despesa en l'epígraf 12.1 del model E7a, de despesa meritada en períodes de facturació no conclosos.

CONCEPTE	IMPORT
Previsions de despesa meritada en 2021 i pendent de facturació o amb facturació 2022 per conceptes diversos	0,00
12.1 Despesa meritada de períodes de facturació no conclosos	0,00

Hem comprovat que en l'apunt de deute manual hi ha despesa per subministraments com ara energia elèctrica, telefonia, aigua i gas no facturada al tancament o bé facturada en 2022 per valor de 1.347.265,71 € si bé no tenim informació suficient per determinar si efectivament el període de facturació havia conclòs al tancament o no. Per tant, i atès que la classificació en l'epígraf 12.1 o 12.2 no tendria efectes en la xifra final de dèficit, aquesta Intervenció ho considera raonable.

PROCEDIMENT 03:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.2 del model E7a de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada pendent de facturació, està d'acord amb els registres comptables i/o extracomptables del Servei de Salut.

RESULTATS:

El Servei de Salut ha consignat en l'epígraf 12.2 del model E7a de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada pendent de facturació, els imports següents:

CONCEPTE	IMPORT
Despesa per albarans registrats en SAP i pendents d'imputar a pressupost a 31/12/2021	3.862.571,32
Despesa per prestació de serveis meritada i no facturada al tancament	19.880.388,65
Despesa repercutida pels Ajuntaments (GAP)	530.650,20
12.2 Despesa meritada pendent de facturació	24.273.610,17

• Albarans pendents d'imputar a pressupost:

D'acord amb la informació obtinguda de SAP del compte comptable 40490000 a 31/12/2021 abans de l'apunt de tancament (període 13), l'import de despesa que el Servei de Salut ha consignat en el model E7a és consistent amb el saldo del compte comptable.

	IMPORT
Model E7a	3.862.571,32
SALDO COMPTE COMPTABLE 40490000 a 31/12/2021 (abans de l'apunt de tancament)	23.816.984,91
DIF.	-19.954.413,59

Els 19.954.413,59 euros es troben classificats en l'epígraf 12.5 del model E7a, per tractarse de despesa facturada i conformada al tancament, d'acord amb les recomanacions realitzades per la Intervenció en plans de control anteriors.

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

	IMPORT
Saldo compte 4049 (SAP)	23.816.984,91
Detall saldo compte 4049 (SAP)	23.817.304,91
Dif.	320,00

S'ha detectat una diferència entre el saldo del compte comptable i el detall de documents que conformen aquest saldo, per tant, hi ha un desquadre entre els registres de la mateixa font d'informació de 320€. L'import no és significatiu i ja s'ha posat de manifest en plans de control anteriors, considerem que s'hauria d'analitzar i depurar per part pels serveis de suport de SAP. Així mateix, la distribució per anys dels documents que conformen el saldo viu del compte 4049 mostra que

és necessari depurar les dades més antigues, datades entre 2013 i 2016.

Hem obtingut de SAP el llistat d'albarans pendents d'imputar a 31/12/2021, tant els albarans pendents d'imputar perquè encara no ha arribat la factura, com els albarans casats amb factura conformada però que per manca de crèdit o d'una adequada tramitació dels expedients, les factures no han estat imputades a pressupost i resten com a *factures registrades en preliminar*. El detall del llistat permet comprovar que correspon íntegrament a entrades de material en magatzem (documents WE) i presenta un saldo a 31/12/2021 de 23.807.184,99 euros. Hem comparat l'import del llistat amb el saldo del compte comptable 4049 que recull el moviment de l'entrada de material en la comptabilitat financera, el resultat mostra les següents diferències:

Tipus Document	Compte comptable 4049	Llistat albarans pendents a 31.12.2021	Dif
WE	-23.807.184,99	-23.807.184,99	0,00
E3	-217.427.340,20		-10.119,92
ER	-40.595,94		
FZ	0,04		
GR	-197,12		
HR	-31,20		
RE	10.787,49		
RG	19.916,81		
C1	217.427.340,20		
FW	0,00		
Total	-23.817.304,91	-23.807.184,99	-10.119,92

La diferència detectada per 10.119,92 euros no és tal, ja que correspon a registres en el compte comptable que no tenen reflex en el llistat d'albarans pendents.

S'han identificat les partides de despesa que representen una major aportació al dèficit de l'exercici per aquest concepte, resultant que les quatre partides més significatives (superiors a 2 milions d'euros) representen entorn al 70% del saldo total i corresponen principalment a material quirúrgic i medicaments:

Partida	Concepte	Import
22121	Antineoplàsics i immunom.	-5.165.890,02
22130	Material quirúrgic, assis	-5.104.696,68
22132	Reactius i anàlegs	-4.254.341,36
22120	Antiinfecciosos	-2.190.033,99
Total		-16.714.962,05

a) Volum de factures en preliminar:

Aquesta despesa, per import de 19.954.413,59 euros al tancament de l'exercici 2021, si bé no es

troba imputada a pressupost, sí es troba facturada per part dels creditors corresponents, així com també conformada. Per tant, s'inclou en l'epígraf 12.5 del model E7a i el resultat del seu anàlisi s'inclou en el procediment 6 del present informe.

b) Volum d'albarans pendents de facturar:

A partir de l'històric de dades reflectides en els informes de plans de control d'exercicis anteriors i de les dades del llistat d'albarans pendents a 31/12/2021, es mostren les dades d'evolució des de l'exercici 2016 del volum dels albarans pendents de facturar (les dades de factures registrades en preliminar es mostraran en el resultat del procediment 6 ja que dita despesa està classificada en l'epígraf 12.5 del model E7a). Els imports consignats en el model E7a no són consistents amb el quadret que es presenta a continuació degut a les diferents dates d'obtenció del llistat, que s'actualitza permanentment (Intervenció a 28 de febrer de 2022 i Servei de Salut a 15 de gener de 2022). La diferència no distorsiona l'anàlisi i només afecta a la distribució de la despesa entre els epígrafs 12.2 i 12.5 del report però no a la xifra de dèficit. La mateixa diferència amb signe contrari s'ha posat de manifest en el resultat de la prova 6, d'anàlisi d'albarans amb facturació en preliminar. L'import de la diferència són 334.422,02 € i correspon a la diferència d'imports per -324.622,1 € corregida pels +320 € detectats per desquadre entre registres i pels -10.119,92 € detectats per documents E3 que no corresponen a entrades de magatzem (albarans)).

Exercici	Import 31/12/2016	Import 31/12/2017	Import 31/12/2018	Import 31/12/2019	Import 31/12/2020	Import 31/12/2021
2006	17.347,96	14.231,92	6.336,65			
2007	16.362,95	-15.117,87	14.796,35			
2008	763	0				
2009	0	0				
2010	60.592,70	61.557,16	31.719,50			
2011	40.029,24	34.186,47	4.383,71	4.383,71		
2012	4.617,02	22.568,26	1.054,49	1.054,49		
2013	1.641.684,29	1.197.517,85	1.083.007,94	847.033,40	-1.009,68	-1.009,68
2014	321.118,57	130.363,44	166.655,47	161.814,70	682,08	682,08
2015	1.367.021,08	210.296,46	141.641,88	124.343,38	91.390,23	244,24
2016	26.233.903,02	-80.167,20	171.278,90	131.166,47	78.605,00	41.230,48
2017	0	18.408.510,78	197.080,80	118.856,60	71.066,31	51.443,21
2018			64.672.516,42	391.601,25	96.674,45	105.157,70
2019				37.999.197,04	403.889,01	226.579,05
2020					4.833.056,56	528.763,48
2021						3.234.102,86
Total	29.694.205,79	19.983.947,27	66.490.472,11	39.779.451,04	5.574.353,96	4.187.193,42

S'observen importants fluctuacions en el saldo de despesa pendent de facturar al tancament de cada exercici, en concret i pel que fa a l'any 2021, és la xifra més baixa des que mantenim registres (exercici 2013) i es manté en línia respecte a l'exercici anterior en què havia minvat considerablement respecte a exercicis previs. D'altra banda, es pot apreciar que paulatinament es va depurant la despesa més antiga i que la seva contribució al saldo final es cada cop menys significativa, no obstant encara hi ha quantitats antigues que difícilment es materialitzaran en despesa.

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

D'acord amb la informació obtinguda de la sotsdirecció de Pressuposts i Control de Despesa del Servei de Salut, l'import de despesa que el Servei de Salut ha consignat en el model E7a per despesa de serveis no tramitada mitjançant el mòdul logístic de SAP meritada en 2021 i pendent de facturació no presenta diferències amb els registres auxiliars.

	IMPORT
Model E7a	19.880.388,65
PREVISIONS DE DESPESA MERITADA I PENDENT DE FACTURACIÓ (d'acord amb relació detallada de despesa meritada, article 18.2 de l'Ordre de tancament)	19.880.388,65
DIF.	0,00

El detall per divisió i any de facturació de la despesa per periodificacions és el següent:

DIVISIÓ	No informat	2022	Total general
Àrea Salut Eivissa i Formentera		413.131,29	413.131,29
Àrea Salut Menorca		333.171,02	333.171,02
Atenció Primària Mallorca		169.908,21	169.908,21
H. Formentera		94.476,40	94.476,40
H. Inca		439.358,42	439.358,42
H. Manacor		252.869,93	252.869,93
H. Son Espases	319.456,00	858.180,96	1.177.636,96
H. Son Llàtzer		490.111,03	490.111,03
Serveis Centrals		16.491.505,27	16.491.505,27
Urgències 061		18.220,12	18.220,12
Total general		19.560.932,65	19.880.388,65
%	2%	98%	100%

La feina realitzada permet concloure que només un 2% correspon a despesa ja facturada al tancament, cosa que representa un import no significatiu per proposar la reclassificació a l'epígraf del model E7a corresponent a despesa ja facturada. En concret, la partida facturada correspon a l'adquisició d'un medicament amb risc compartit i amb un pla de pagaments subjectes als resultats terapèutics. Un cop analitzada l'operació, aquesta Intervenció conclou que la imputació realitzada al dèficit de 2021 és raonable, i en el tancament dels exercicis 2022 a 2026 es realitzarà el seguiment de l'operació de compra i la imputació pressupostària i comptable corresponent.

Quant a les gerències que més despesa aporten són els Serveis Centrals i l'H. Son Espases, el que resulta raonable ja que els Serveis Centrals gestionen centralitzadament despesa d'import significatiu, i l'Hospital Son Espases és la gerència amb major volum d'activitat.

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

CONCEPTE	IMPORT
Altres serv.assit.sanit.	7.244.438,91
Concerts at.especialitz.	4.527.325,90
Cons.sist.informació	1.802.483,68
Energia elèctrica	694.181,95
Teràpies respiratòries	498.296,78
Aplicacions informàtiques	444.993,21
Serveis per derivació assistencial	352.504,98
Neteja i endreçament	322.259,12
Fàrmacs del sist.musculoes	319.456,00
Gas	280.785,98
Transport san.terrestre	273.125,01
Mant.aparells Son Espases	239.658,69
Transport sanitari aeri	231.284,05
Bugaderia	216.504,43
Aigua	212.862,53
Arrend.financer leasing	204.761,19
Total general	17.864.922,41
%	90%

La partida més significativa correspon a facturació de les concessionàries dels hospitals de Son Espases i Can Misses, així mateix la facturació dels serveis d'assistència sanitària amb mitjans aliens també representa una bona part del saldo final, en el qual també trobam despesa per la gestió dels contractes de serveis per consultoria dels sistemes d'informació i la facturació de la energia elèctrica i de les teràpies respiratòries, entre d'altres.

• **Despesa repercutida pels Ajuntaments:**

Quant als imports que els Ajuntaments de Mallorca repercuteixen al Servei de Salut per despesa corrent dels locals cedits i que enguany s'ha inclòs en l'epígraf 12.2 del model E7a , s'ha comprovat que no presenta diferències amb els registres auxiliars.

	IMPORT
Model E7a	530.650,20
DETALL DEPESA A REEMBORSAR ALS AJUNTAMENTS (relació detallada de despesa meritada, article 18.2 de l'Ordre de tancament)	530.650,20
DIF.	0,00

Del total de 32 ajuntaments amb despesa meritada, els 6 amb imports superiors a 35.000 euros (Lloseta, Sant Llorenç, Pollença, Sóller, Alaró i Petra) representen entorn al 54% del total, que s'imputa íntegrament a la gerència d'Atenció Primària de Mallorca, essent els principals conceptes de despesa:

Concepte	Div	Total
Energia elèctrica	604	211.498,50
Neteja i endreçament	604	190.621,12
Serveis de professionals independents	604	48.500,00
Resta despeses diverses	604	80.030,58
Total general		530.650,20

Tot i que es tracta de despesa facturable en origen, la facturació es produeix per part dels creditors als ajuntaments, que posteriorment repercuteixen els imports al Servei de Salut en virtut de convenis de col·laboració. Per tant, atesa la naturalesa de la despesa, aquesta Intervenció considera més adient la inclusió en l'epígraf 12.6 del model E7a, corresponent a despesa no facturable enlloc de l'epígraf 12.2 relatiu a despesa subjecta a facturació, tot i que aquest aspecte no té efecte en la xifra del dèficit al tancament.

PROCEDIMENT 04:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.3 del model E7a de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada amb facturació rebuda que ha estat retornada o anul·lada, està d'acord amb els registres comptables i/o extracomptables del Servei de Salut.

RESULTATS:

El Servei de Salut no ha consignat cap import a l'epígraf 12.3 del model E7a de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada amb facturació rebuda que ha estat retornada o anul·lada, igual que en exercicis anteriors.

Tot i això, a partir de les dades de la Consola de Factures de SAP, aquesta Intervenció ha identificat la facturació que al llarg de l'exercici 2021 ha estat rebutjada o anul·lada, i per tant, no s'ha tramitat (almenys sota el mateix número de factura). A continuació es mostra un resum de la informació del número de rebutjos i la facturació associada:

Nombre de rebutjos identificats	Recompte de factures a Consola
1	5.908
2	480
<i>fins 2 rebutjos</i>	6.388
3	159
4	44
5	5
<i>rebutjos reiterats (3 o més)</i>	208

Total	6.596
--------------	--------------

Aquesta Intervenció ha considerat adient facilitar al Servei de Salut el detall de la facturació que ha estat anul·lada o rebutjada reiteradament al llarg de l'exercici 2021 (més de dos rebutjos) per tal que, si ho considera, analitzi si efectivament es tracta de despesa meritada i és susceptible de ser inclosa a l'epígraf 12.3 del model E7a al tancament de l'exercici 2021. El detall de les 208 factures s'adjunta com a Annex II de l'informe del present Pla de Control.

PROCEDIMENT 05:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.4 del model E7a de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada, facturada i pendent de conformitat, està d'acord amb els registres comptables i/o extracomptables del Servei de Salut.

RESULTATS:

El Servei de Salut ha consignat en l'epígraf 12.4 del model E7a de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada i facturada, els imports següents:

CONCEPTE	IMPORT
Albarans registrats en SAP en 2022 amb factura associada de 2021	736.525,75
Despesa meritada i facturada a 31/12/2021	4.027.833,35
Sentències fermes (infraestructures) a 31/12/2021	19.719.064,03
12.4 Despesa meritada, facturada i pendent de conformitat	24.483.423,63

• Albarans registrats en 2022 però facturats abans de l'1 de gener de 2022

Pel que fa a la comprovació de l'import consignat en el model E7a en concepte d'albarans registrats en SAP en l'exercici 2022 però amb factura datada abans de l'1 de gener de 2022, d'acord amb la informació obtinguda de la sotsdirecció de Pressuposts i Control de Despesa del Servei de Salut, l'import de despesa que el Servei de Salut ha consignat en el model E7a no presenta diferències amb els registres auxiliars.

Un anàlisi de la composició d'aquesta despesa ofereix les següents dades d'interés que mostren per divisió, la data de les factures dels albarans comptabilitzats en SAP a partir de l'1 de gener de 2022:

DIVISIÓ	2019	2020	2021	Total
Àrea Salut Eivissa i Formentera		60,00	63.010,78	63.070,78
Àrea Salut Menorca			51.045,67	51.045,67
H. Formentera			2.264,41	2.264,41
H. Inca			18.183,98	18.183,98
H. Manacor		-740,63	12.977,40	12.236,77
H. Son Espases	16,22	91,56	239.416,45	239.524,23

H. Son Llätzer			75.012,99	75.012,99
Serveis Centrals			275.186,92	275.186,92
Total	16,22	-589,07	737.098,60	736.525,75

Majoritàriament es tracta de factures de 2021 que corresponen principalment al subministrament de reactius i material quirúrgic.

Concepte	Import
Reactius i anàlegs	343.532,92
Material quirúrgic, assis	94.077,72
Altres fàrmacs	67.882,90
Combustibles	41.585,19
Sang i òrgans hematopotè	34.109,69
Antineoplàsics i immunom.	33.350,48
Implants i osteosíntesis	31.440,76
Reste	90.546,09
Total	736.525,75

• Despesa meritada i facturada

En relació a l'import consignat pel Servei de Salut en el model E7a per la despesa per facturació de béns i serveis meritada, facturada i no imputada a pressupost a 31/12/2021, d'acord amb la informació obtinguda de la sotsdirecció de Pressuposts i Control de Despesa del Servei de Salut, no presenta diferències amb els registres auxiliars.

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

Divisió	2014	2015	2019	2020	2021	2022	Total
Àrea Salut Eivissa i Formentera			99,24		91.201,79		91.301,03
Àrea Salut Menorca			2.613,60	614,08	16.569,59		13.341,91
Atenció Primària Mallorca					120.135,87		120.135,87
H. Formentera					13.550,98		13.550,98
H. Inca					85.021,64		85.021,64
H. Manacor					468.144,52		468.144,52
H. Son Espases					696.699,86		696.699,86
H. Son Llätzer	9.469,08	481,29			86.501,70		76.551,33
Serveis Centrals					2.457.304,47		2.457.304,47

Urgències 061					4.370,40	1.411,84	5.782,24
Total	9.469,08	481,29	2.514,36	614,08	4.039.500,82	1.411,84	4.027.833,85

• **Sentències judicials fermes no vinculades a interessos de demora**

Finalment, d'acord amb la informació obtinguda de la sotsdirecció de Pressuposts i Control de Despesa del Servei de Salut, l'import de despesa per sentències judicials fermes no vinculades a interessos de demora que el Servei de Salut ha consignat en el model E7a al tancament tampoc presenta diferències amb els registres auxiliars.

S'ha obtingut suport documental del càlcul dels imports als què haurà de fer front el Servei de Salut, destaca per la seva quantia el pagament de la carrera professional al personal interí:

Concepte	IMPORT
Pagament atrassos entre 2006 i 2021 per carrera professional al personal interí	15.369.079,67
Contenciós amb la Concessionària d'Hospital Son Espases	401.285,00
Indemnització al contractista del servei de transport sanitari terrestre per la declaració de nul·litat del contracte	3.948.699,36
Total	19.719.064,03

A criteri d'aquesta Intervenció la classificació de la despesa per sentències judicials en l'epígraf 12.6 del model E7a referit a despesa no subjecta a facturació és més adequada que la inclusió en l'epígraf 12.4 referit a despesa facturada, per això es recomanarà la reclassificació de la despesa en exercicis futurs.

PROCEDIMENT 06:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.5 del model E7a de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada, facturada i amb conformitat, està d'acord amb els registres comptables i/o extracomptables del Servei de Salut.

RESULTATS:

El Servei de Salut ha consignat en l'epígraf 12.5 del model E7a de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada, facturada i amb conformitat, els imports següents:

CONCEPTE	IMPORT
Facturació de serveis per despesa meritada, conformada i pendent d'imputació pressupostària (documents ZQ)	1.920.169,38
Despesa per albarans registrats en SAP i amb factura preliminar pendent d'imputar a pressupost a 31/12/2021	19.954.413,59
12.4 Despesa meritada, facturada i amb conformitat	21.874.582,97

• **Despesa per facturació de serveis:**

Hem comprovat amb resultat satisfactori que el Servei de Salut inclou en el model E7a el saldo del compte comptable 41300000 a 31/12/2021 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 (2020) s'han d'aplicar manualment.

Un cop conciliades les dades que ofereix SAP amb el registre auxiliar detall dels documents ZQ a 31/12/2021, hem fet un anàlisi del saldo distingint per centre gestor i per exercici dels documents ZQ, amb el següent resultat:

Centre	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total general
H. S o n Espases	26.001,57	2.098,92	18.778,47	17.903,10	46.266,09	84.828,08	268.887,33	464.763,56
Àrea Salut Eivissa i Formentera							444.303,76	444.303,76
Atenció Primària Mallorca							239.589,16	239.589,16
H. S o n Llützer			18.225,97	13.691,16	44.312,62	89.875,60	73.191,65	239.297,00
Serveis Centrals					11.962,92		210.717,36	222.680,28
H. Manacor							124.784,91	124.784,91
Àrea Salut Menorca		590,08			93,17	5.497,82	87.235,02	93.416,09
Urgències 061							49.129,63	49.129,63
H. Inca							40.519,61	40.519,61
(en blanco)							1.685,38	1.685,38
Total general	26.001,57	2.689,00	37.004,44	31.594,26	102.634,80	180.201,50	1.540.043,81	1.920.169,38

Un anàlisi de la imputació pressupostària realitzada pel Servei de Salut durant l'exercici 2021 del saldo viu dels documents ZQ al tancament de l'exercici 2020 permet concloure que s'ha depurat considerablement la despesa procedent d'anys anteriors, i que dels 2.042.767,92 € de despesa pendent d'imputació a 31/12/2020 d'acord amb les dades consignades en l'informe definitiu del pla de control 12/2021 de revisió de l'import de dèficit de l'exercici 2020, només resta per imputar despesa per import de 380.125,57 euros:

Any	ZQ a 31/12/2020	ZQ a 31/12/2021	Depurat	% Imputació
2015	26.001,57	26.001,57	0,00	-
2016	2.689,00	2.689,00	0,00	-
2017	45.888,44	37.044,44	8.884,00	19%

2018	123.577,26	31.594,26	91.983,00	74%
2019	142.300,06	102.634,80	39.665,26	28%
2020	1.702.311,59	180.201,50	1.522.110,09	89%
subtotal	2.042.767,92	380.125,57	1.662.642,35	81%
2020		1.540.043,81		
Total	2.042.767,92	1.920.169,38	2.458.672,64	

Les partides amb més de 2 anys d'antiguitat (de 2019 o anteriors) representen entorn a un 10% del total, essent les més antigues susceptibles de depuració ja que daten de l'any 2015 (Hospital Son Espases, creditor Cofely).

Pel que fa a les rectificacions de documents ZQ, la xifra es manté a la baixa, en línia amb l'exercici anterior i molt inferior a les quantitats presentades en exercicis anteriors a 2020, essent majoritàriament anul·lacions de documents amb origen en els exercicis 2021 i 2020, hem analitzat les d'import més significatiu i comprovat que corresponen a factures que foren rebutjades en Consola:

Any	Import rectificat
2019	3.722,36
2020	52.957,42
2021	61.179,89
Total general	117.859,67

• Despesa per albarans:

A partir de l'històric de dades reflectides en els informes de plans de control d'exercicis anteriors i de les dades del llistat d'albarans pendents a 31/12/2021, es mostren les dades d'evolució des de l'exercici 2016 del volum dels albarans amb factura preliminar. Els imports consignats en el model E7a no són consistents amb el quadret que es presenta a continuació degut a les diferents dates d'obtenció del llistat, que s'actualitza permanentment. La diferència, de 334.422,02 € no distorsiona l'anàlisi i només afecta a la distribució de la despesa entre els epígrafs 12.2 i 12.5 del report però no a la xifra de dèficit. La mateixa diferència amb signe contrari s'ha posat de manifest en el resultat de la prova 3, d'anàlisi dels *albarans pendents de facturar*.

Volum de factures en preliminar:

Any	Import 31/12/2016	Import 31/12/2017	Import 31/12/2018	Import 31/12/2019	Import 31/12/2020	Import 31/12/2021
2010	117,67					
2011	286,54					
2012	454,97					
2013	165.294,22	34.025,40	2.601,28			
2014	106.065,68	26.361,67	4.058,32	109,20		
2015	692.887,19	48.721,50	2.066,96		159,34	
2016	3.390.485,80	53.961,12	12.062,77	131,58	14.832,04	694,64
2017	0	20.023.365,08	28.811,66	35.453,07	22.641,65	20.985,22

2018			25.920.636,28	28.325,77	20.575,29	8.159,59
2019				24.632.142,41	43.940,13	11.274,44
2020					15.236.563,17	113.734,05
2021						19.465.143,63
Total	4.355.592,07	20.186.434,77	25.970.237,27	24.696.162,03	15.338.711,62	19.619.991,57

Aquesta despesa, si bé no es troba imputada a pressupost, sí es troba facturada per part dels creditors corresponents, així com també conformada, per tant considerem adequada la classificació en l'epígraf 12.5 del model E7a.

PROCEDIMENT 07:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.6 del model E7a de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada no subjecte a facturació, està d'acord amb els registres comptables i/o extracomptables del Servei de Salut.

RESULTATS:

El Servei de Salut ha consignat en l'epígraf 12.6 del model E7a de creditors per altra despesa meritada no subjecta a facturació, els imports següents:

CONCEPTE	IMPORT
Despesa per sentències judicials fermes d'interessos demora	1.041.459,25
Despesa de personal (cap.1)	61.506.376,57
Despesa per reintegrament als pensionistes del SNS de despesa farmacèutica	918.855,63
12.6 Altra despesa meritada no subjecta a facturació	63.466.691,45

• Despesa per sentències judicials fermes d'interessos de demora

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

En particular, destaca la previsió de pagament de 540.402,94 euros per interessos de demora derivats de la sentència ferma 72/2021 vinculada al contracte de transport sanitari terrestre, la indemnització de la qual està consignada en l'epígraf 12.4 del model E7a. La resta de pagaments prevists corresponen a sentències diverses per recursos interposats al Servei de Salut.

• Despesa de personal

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

Concepte	IMPORT
Seguretat social	43.206.658,55
Prorrata paga extraord.	3.015.032,13
Retrib. variables meritades	15.284.685,89
Total	61.506.376,57

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

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

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

Hem comprovat la consistència de les dades del model E7a per reintegraments de despesa farmacèutica als pensionistes del Sistema Nacional de Salut, amb els registres auxiliars: d'una banda, la relació detallada de despesa meritada a la que fa referència l'article 18.2 de l'Ordre de tancament, i d'altra, els registres auxiliars obtinguts del Servei de Farmàcia en el marc del pla de control del dèficit de 2018 actualitzats amb els pagaments realitzats fins a la data:

	IMPORT
Model E7a	918.855,63
REINTEGRAMENTS ALS PENSIONISTES PER DESPESA FARMACÈUTICA (relació detallada de despesa meritada segons article 18.2 Ordre tancament)	918.855,63
REINTEGRAMENTS ALS PENSIONISTES PER DESPESA FARMACÈUTICA (registre auxiliar servei de Farmàcia actualitzat amb pagaments fins a la data)	912.782,44
DIF.	6.073,19

S'ha constatat que el Servei de Salut ha tingut en compte els reintegraments produïts al llarg de l'exercici 2021 per valor de 8.785,35 euros així com també els reintegraments de l'exercici 2019 per import de 8.671,13 euros, però no així els reintegraments de l'exercici 2020 per 6.073,19 euros, resultant un import de dèficit excedit en 6.073,19 euros pel qual es proposarà ajust (decrement).

Així mateix, atès l'antiguetat dels saldos, que daten entre els anys 2012 i 2016, aquesta Intervenció considera adient estudiar la conveniència de depuració de les dades més antigues.

En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla

de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en -6.073,19 euros

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

Aquesta Intervenció ha identificat en la Consola de factures registres qualificats com a tipus *no facturable* d'acord amb la Instrucció 1/2021 de la Intervenció General, d'aplicació supletòria al Servei de Salut, amb data de despesa anterior o igual a 31/12/2021 i que no s'han comptabilitzat al tancament de l'exercici ni s'han inclòs en el model E7a, per un import de 24.225,86 euros. Per tant, es proposarà un ajust (increment) a la xifra de dèficit de l'exercici.

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

En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 24.225,86 euros

OBJECTIU C . COMPROVAR QUE ELS IMPORTS REPORTATS PEL SERVEI DE SALUT EN EL MODEL E7a CONTENEN RAONABLEMENT LA INTEGRITAT DE LA DESPESA MERITADA A 31/12/2020 I NO IMPUTADA PRESSUPOSTÀRIAMENT.

PROCEDIMENT 08:

Identificar adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic MM de SAP corresponents a despesa meritada a 31/12/2021 no imputada al pressupost ni registrada l'entrada de material en SAP (mòdul MM), a fi de comprovar la seva inclusió en la comptabilitat financera al tancament (prèvia inclusió en el model E7a).

RESULTATS:

D'acord amb la despesa identificada per part d'aquesta Intervenció en relació a adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic de SAP i que han tingut entrada en el sistema a partir de l'1 de gener de 2022 però amb facturació datada abans de dita data, el Servei de Salut ha inclòs en el model E7a en versió a 28 de febrer de 2022 una xifra per la despesa no registrada en la comptabilitat financera al tancament infravalorada en 988.418,87 euros, quantitat per la qual aquesta Intervenció proposarà un ajust al dèficit de l'exercici (increment), d'acord amb el detall que figura en l'apartat b) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

	IMPORT
Model E7a)	736.525,75
INTERVENCIÓ (l'listat SAP obtingut a 30/03/2022)	1.724.944,62
DIF.	-988.418,87

En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 988.418,87 euros

PROCEDIMENT 09:

Identificar despesa corresponent a serveis sanitaris concertats i gestionada mitjançant el mòdul FAHOCO de SAP, meritada a 31/12/2021 i no imputada al pressupost, a fi de comprovar la seva inclusió en la comptabilitat financera al tancament (prèvia inclusió en el model E7a).

RESULTATS:

A partir de la informació continguda en SAP ECOFIN, el sistema de gestió econòmic- financer del Servei de Salut, i en concret, a partir dels registres de facturació d'activitat sanitària concertada obtinguts del mòdul Fahoco, juntament amb la informació de comptabilització de les factures obtinguda a partir de l'Informe de Consola de factures, aquesta intervenció ha identificat factures amb despesa meritada a 31/12/2021 no imputada pressupostàriament i que no es va incloure en la xifra de dèficit al tancament reportada pel Servei de Salut en el model E7 per import de 64.197,66 €, d'acord amb el detall que figura a l'apartat d) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 64.197,66 euros

PROCEDIMENT 10:

Identificar en la Consola de Factures de SAP, facturació corresponent a despesa meritada a 31/12/2021 i no imputada pressupostàriament, excepte despesa per adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic MM de SAP i despesa corresponent a concerts sanitaris gestionada mitjançant el mòdul FAHOCO de SAP, a fi de comprovar la seva inclusió en la comptabilitat financera al tancament (prèvia inclusió en el model E7a).

RESULTATS:

A partir de la informació continguda en SAP ECOFIN, el sistema de gestió econòmic- financer del Servei de Salut, i en concret a partir de la informació obtinguda de l'Informe de Consola de factures, aquesta intervenció ha identificat factures amb despesa meritada a 31/12/2021 no imputada pressupostàriament i que no es va incloure en la xifra de dèficit reportada pel Servei de Salut en la versió del model E7a de 28 de febrer de 2022, per import de 1.360.412,85 €, en concret 680.683,93 € per despesa facturada al tancament i 679.728,92 € per despesa pendent de facturació al tancament. El detall de la despesa identificada s'inclou en els apartats e) i *subtotal 1* de l'apartat f) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

Així mateix, un cop analitzat el detall de despesa reportat pel Servei de Salut mitjançant la relació detallada de despesa a la què fa referència l'apartat segon de l'article 18 de l'Ordre de tancament (Deute Manual) i mitjançant la composició del saldo del compte 41300000 abans de l'apunt de tancament (documents ZQ), aquesta Intervenció considera adient proposar un ajust de detracció al dèficit per un import de -28.208,82 € per tal de depurar les dades. El detall de l'ajust proposat es mostra a l'apartat g) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 1.360.412,85 euros per facturació meritada pendent d'imputar, i en -28.208,82 euros per depuració de les dades reportades.

PROCEDIMENT 11:

A partir d'un anàlisi de l'execució del pressupost de l'exercici 2021 complementat amb l'execució del pressupost de 2022, identificar partides pressupostàries susceptibles de contenir despesa meritada a 31/12/2021 i no imputada al pressupost, a fi de comprovar la seva inclusió en la comptabilitat financera al tancament (prèvia inclusió en el model E7a).

RESULTATS:

A partir de l'anàlisi de l'execució pressupostària dels documents de compromís de despesa de l'exercici 2021, aquesta intervenció ha identificat 122.840,21 euros de despesa meritada a 31/12/2021 no imputada pressupostàriament i que no es va incloure en la xifra de dèficit reportada pel Servei de Salut en el model E7a en versió a de 28 de febrer de 2022.

En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 122.840,21 euros.

PROCEDIMENT 12:

A partir de l'anàlisi de la informació disponible en SAP HERMES (recursos humans) i en SAP ECOFIN en els exercicis 2021 i 2022, identificar despesa de personal meritada i no pagada a 31/12/2021 a fi de comprovar la seva inclusió en la comptabilitat financera al tancament (prèvia inclusió en el model E7a).

RESULTATS:

Amb la informació disponible hem recalculat globalment la despesa de personal meritada i no imputada al tancament de l'exercici amb l'objectiu de valorar la raonabilitat de la xifra consignada al dèficit. A continuació es mostra un resum dels resultats obtinguts i posats en relació amb les estimacions consignades pel Servei de Salut en el model E7a, cosa que determina que aquesta Intervenció proposi un ajust (increment) al dèficit de l'exercici per un total de 1.242.272,49 euros en concepte de previsions de despesa de personal meritada i no imputada.

Concepte	IMPORT E7a	RECÀLCUL GLOBAL INTERVENCIÓ	DIFERÈNCIA
Seguretat social	43.206.658,55	41.757.789,70	-1.448.868,85
Prorrata paga extraord.	3.015.032	3.072.564,74	57.532,60
Retrib. variables meritades	15.284.685,89	17.918.294,62	2.633.608,73
Total	61.506.376,57	62.748.649,06	1.242.272,49

En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 1.242.272,49 euros.

Seguretat Social:

Atès que hi ha un decalatge de 3 mesos entre la meritació de la despesa per quota patronal de Seguretat social i la liquidació i pagament, les quotes del mesos d'octubre, novembre i desembre de 2021 no s'han liquidat fins els mesos de gener, febrer i març de 2022.

Per analitzar la bondat de la previsió de despesa inclosa en el model E7a hem obtingut de SAP les dades reals d'imputació pressupostària dels segurs socials, de gener a març 2022.

Vist l'estat d'execució pressupostària, es pot concloure que l'import inclòs en el model E7a està sobrevalorat en 1.448.868,85 euros.

Prorrata paga extraordinària:

La paga extra de juny es merita de desembre fins maig, per tant, s'ha de provisionar l'import corresponent a una mensualitat. L'estimació global realitzada per aquesta Intervenció es basa en el pagament realitzat en concepte de paga extra desembre 2021 i prorratjat una mensualitat, amb un resultat de dèficit de previsió de 57.532,60 €

Retribucions variables meritades:

Per als conceptes de nòmina més significatius referits a retribucions per activitat variable o altres retribucions pagades amb decalatge temporal, aquesta Intervenció ha realitzat una estimació de l'import a provisionar basat en els pagaments ja realitzats en nòmina durant l'exercici 2022 i explotant principalment les dades que ofereix SAP referides al període de meritació dels pagaments de nòmina, ja que no hi ha uniformitat absoluta entre gerències quant a meritació i decalatge d'alguns conceptes de nòmina (com ara *especial rendiment lloc de feina* i *participació en programes*). El resultat es pot resumir en el següent quadre i ens permet concloure que, d'acord amb les estimacions de la Intervenció hi ha un defecte de previsió de 2.633.608,73 euros en l'import de despesa consignat en el model E7a, import pel qual es proposarà ajust al dèficit de l'exercici.

Concepte	Codi CC-nom	Import estimat IAA
Atenció continuada	3C00	8.878.307,09
Jefatura guàrdies	3PV1, 3PV2	30.517,92
Particip actuac concretes	3PV6	2.417.032,48
Espec rendiment lloc	3PV7	134.742,68
Complim Objectius personal directiu	3PV3	190.000,00
Complim Objectius resta de personal (no directiu)	(3PV3)	2.300.000,00
Transplants	3PV9	21.683,36
Particip. programes	3PV4	26.458,97

Compl desplaçam Formentera	3PVB	14.871,27
Acció social, ajudes per estudis	3AS3	700.562,36
Acció social, compensació despeses mèdiques	3AS7	1.015.436,52
Plus de fidelització (ASMEN i ASEF)	3PVA	2.188.681,97
Total		17.918.294,62

Tot i que el cc-nòmina 3PV3 hauria d'incloure només pagaments per al compliment d'objectius al personal directiu, la manca de centralització i l'absència d'instruccions clares al respecte afavoreix que es faci servir també per incloure altres pagaments com ara els incentius a la resta de personal, i endarreriments per coordinacions i especial rendiment. S'ha considerat adient incloure una estimació de l'import dels incentius per objectius referits a la resta de personal ja que el Servei de Salut els ha abonat anualment els darrers anys. Per estimar la quantia s'han tingut en compte els pagaments anteriors a 2020 ja que l'any passat es va fer un pagament extraordinari al personal per recompensar l'esforç pel Covid i no el consideram com a referent vàlid.

6. OPINIONS I MESURES CORRECTORES

OBJECTIU A

Atès el resultat de la prova 1, aquesta Intervenció conclou que el Servei de Salut ha reportat a la Intervenció General les dades per al tancament comptable de l'exercici 2021 d'acord amb els requeriments d'informació establerts, excepte per:

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

OBJECTIU B

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

- **Irregularitat 2:** Eliminada en al·legacions.
- **Irregularitat 3:** Eliminada en al·legacions.
- **Deficiència 1:**

D'acord amb la prova 3 de l'Objectiu B), a criteri d'aquesta Intervenció el Servei de Salut inclou en l'epígraf 12.2 del model E7a, de despesa facturable, un total de 530.650,20 euros que corresponen a despesa repercutida per part dels ajuntaments de l'illa de Mallorca en concepte de despeses corrents dels locals cedits a l'lsalut i que si bé és despesa facturable en origen, la facturació es produeix per part dels creditors als ajuntaments, que posteriorment repercuteixen els imports al Servei de Salut en virtut de convenis de col·laboració. Per tant, considerem que es tracta de despesa susceptible de reclassificació a l'epígraf 12.6 del model E7a, referit a despesa no subjecte a facturació.

- **Deficiència 2:**

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

- **Deficiència 3:**

D'acord amb la prova 5 de l'Objectiu B), a criteri d'aquesta Intervenció la classificació de la despesa per sentències judicials en l'epígraf 12.6 del model E7a referit a despesa no subjecta a facturació és més adequada que la inclusió en l'epígraf 12.4 referit a despesa facturada.

OBJECTIU C

D'acord amb el resultat de les proves 8 a 12, aquesta Intervenció conclou que el model E7a reflecteix

raonablement la integritat de la despesa meritada no imputada al tancament de l'exercici 2021, excepte per:

- **Irregularitat 4:** Eliminada en al·legacions.
- **Irregularitat 5:** Eliminada en al·legacions.
- **Irregularitat 6:** Eliminada en al·legacions.
- **Irregularitat 7:** Eliminada en al·legacions.
- **Irregularitat 8:** Eliminada en al·legacions.

MESURES CORRECTORES

6.1. Otras medidas correctoras

D'acord amb la **Deficiència 1** de l'Objectiu B), tot i que les recllassificaicons no tenen efectes en la xifra total del dèficit, aquesta Intervenció insta al Servei de Salut a classificar adequadament la despesa en els diferents epígrafs del model E7a atenent a la seva naturalesa, condició i al moment de facturació, en concret, a consignar la despesa repercutida pels ajuntaments en l'epígraf 12.6 del model E7a .

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

D'acord amb la **Deficiència 3** de l'Objectiu B), tot i que les recllassificaicons no tenen efectes en la xifra total del dèficit, aquesta Intervenció insta al Servei de Salut a classificar adequadament la despesa en els diferents epígrafs del model E7a atenent a la seva naturalesa, condició i al moment de facturació, en concret, a consignar la despesa per sentències judicials fermes en l'epígraf 12.6 del model E7a .

Palma, a data de signatura electrònica

INTERVENTOR ADJUNT

CAP DE SERVEI

7. ANNEX I

Eliminat en termini d'al·legacions

8. ANNEX II

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

NÚM. FACTURA	NÚM. CONSOLA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT €
7270103303	1796030	54529	18/02/2021	274,43
7270103303	1785937	54529	18/02/2021	274,43
7270103303	1803449	54529	18/02/2021	274,43
7270103303	1788717	54529	18/02/2021	274,43
7270103303	1782731	54529	18/02/2021	274,43
1198884424	1915260	281985	16/07/2021	9.731,76
1198884424	1917429	281985	16/07/2021	11.775,43
1800397	2030569	2442621	06/10/2021	530,34
1198884424	1908546	281985	16/07/2021	9.731,76
1198884424	1933561	281985	16/07/2021	9.731,76
1198937943	2040982	281985	03/09/2021	24.431,64
7200902486	1750867	54529	07/01/2021	287,50
1198937943	2035126	281985	03/09/2021	24.431,64
1198937943	1945541	281985	03/09/2021	24.431,64
1198937943	2005774	281985	03/09/2021	29.562,27
9170001522	1878100	1197588	13/04/2021	274,56
9170001522	1885668	1197588	13/04/2021	274,56
9170001522	1896320	1197588	13/04/2021	274,56
2104479	1996221	36045	31/10/2021	465,00
2104479	1998867	36045	31/10/2021	464,99
2104479	2001182	36045	31/10/2021	464,99
2104479	2003754	36045	31/10/2021	464,99
9170001522	1918603	1197588	13/04/2021	274,56
1800397	1968270	2442621	06/10/2021	530,34
1800397	1992563	2442621	06/10/2021	530,34
1800397	2004468	2442621	06/10/2021	530,34
9170010910	1919714	1197588	20/05/2021	855,80
9170010910	1859526	1197588	20/05/2021	855,80
9170010910	1879873	1197588	20/05/2021	855,80
9170010910	1896328	1197588	20/05/2021	855,80
7200909887	1796194	54529	28/01/2021	326,70
9188002126	1885374	303021	21/04/2021	200,30
9188002126	1918043	303021	21/04/2021	200,30
7200909887	1834843	54529	28/01/2021	326,70
9188000045	1901413	303021	16/04/2021	177,16
9188000045	1902787	303021	16/04/2021	177,17
9188002126	1877625	303021	21/04/2021	200,30
2104633	1898104	8566	07/07/2021	41,67
7200902486	1785938	54529	07/01/2021	287,50
7200902486	1788718	54529	07/01/2021	287,50
7200902486	1796354	54529	07/01/2021	287,50
2104633	1910994	8566	07/07/2021	41,67
2104633	2004956	8566	07/07/2021	41,67
2104633	2032417	8566	07/07/2021	41,67
9188000045	1885737	303021	16/04/2021	177,16
9188002126	1832089	303021	21/04/2021	200,30
7200909887	1767340	54529	28/01/2021	326,70
7200909887	1765866	54529	28/01/2021	326,70
9188000045	1878219	303021	16/04/2021	177,16

NÚM. FACTURA	NÚM. CONSOLA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT €
7200910563	1767172	54529	29/01/2021	178,20
7200910563	1769832	54529	29/01/2021	178,20
7200907753	1796351	54529	22/01/2021	1.638,12
7200915511	1778713	54529	12/02/2021	44,00
7200915511	1782082	54529	12/02/2021	44,00
7200915511	1791314	54529	12/02/2021	44,00
7200914107	1778962	54529	10/02/2021	93,81
7270103414	1786843	54529	24/02/2021	178,20
7200914107	1796195	54529	10/02/2021	93,81
7200910563	1796352	54529	29/01/2021	178,20
7200914107	1776854	54529	10/02/2021	93,81
9170001476	1918397	1197588	13/04/2021	2.846,52
3200001755	1824870	298527	12/04/2021	191,70
7200907753	1761608	54529	22/01/2021	1.638,12
7200907753	1774566	54529	22/01/2021	1.638,12
2665322	1887177	32978	10/05/2021	185,13
1101299047	1840706	301699	28/04/2021	2.321,60
2665322	1848266	32978	10/05/2021	185,13
2665322	1860267	32978	10/05/2021	185,13
1101299047	1837971	301699	28/04/2021	-2.321,61
3400221737	1758358	1970393	13/01/2021	-4.150,30
3200001755	1831366	298527	12/04/2021	191,70
3200001755	1825724	298527	12/04/2021	191,70
1101299047	1836115	301699	28/04/2021	-2.321,61
3400221737	1840427	1970393	13/01/2021	-4.150,30
3400221737	1792435	1970393	13/01/2021	-4.150,30
2104002127	1764063	458508	18/01/2021	153,02
2104002205	1762093	458508	25/01/2021	353,19
2104002127	1757552	458508	18/01/2021	153,02
2104002127	1765961	458508	18/01/2021	153,02
2104002205	1765960	458508	25/01/2021	353,19
2104002205	1802695	458508	25/01/2021	353,19
229	1841854	1648127	30/04/2021	5.743,48
229	1843119	1648127	30/04/2021	5.743,48
63	1848575	2277857	23/04/2021	1.508,15
63	1835752	2277857	23/04/2021	1.508,15
63	1846170	2277857	23/04/2021	1.508,15
17347	1984180	58876	13/10/2021	-435,60
17345	1975524	58876	13/10/2021	-435,60
17345	1982833	58876	13/10/2021	-435,60
210911	1969217	2348423	28/07/2021	21,78
210911	1912203	2348423	28/07/2021	21,78
210911	1914199	2348423	28/07/2021	21,78
17345	1984178	58876	13/10/2021	-435,60
17347	1975525	58876	13/10/2021	-435,60
17347	1982835	58876	13/10/2021	-435,60
17346	1984179	58876	13/10/2021	-290,40
17346	1975526	58876	13/10/2021	-290,40
17346	1982834	58876	13/10/2021	-290,40
229	1863571	1648127	30/04/2021	5.743,48
9170000149	1877835	1197588	07/04/2021	2.369,47
9170000149	1891825	1197588	07/04/2021	2.369,47
9170004479	1918065	1197588	26/04/2021	1.731,60
9170004479	1877638	1197588	26/04/2021	1.731,60
9170004479	1890140	1197588	26/04/2021	1.731,60
9170000149	1918260	1197588	07/04/2021	2.369,47

NÚM. FACTURA	NÚM. CONSOLA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT €
9170001476	1877836	1197588	13/04/2021	2.846,51
9170001476	1891820	1197588	13/04/2021	2.846,51
9170002829	1918388	1197588	20/04/2021	2.761,35
9170002829	1877844	1197588	20/04/2021	2.761,35
9170002829	1885541	1197588	20/04/2021	2.761,35
9170005884	1897073	1197588	30/04/2021	302,54
9170005883	1878119	1197588	30/04/2021	256,73
9170005883	1890800	1197588	30/04/2021	256,73
7450015038	2051672	2086477	30/11/2021	63,45
7450015038	2032947	2086477	30/11/2021	63,45
7450015038	2043493	2086477	30/11/2021	63,45
9170005883	1896321	1197588	30/04/2021	256,73
9170005884	1878120	1197588	30/04/2021	302,54
9170005884	1890798	1197588	30/04/2021	302,54
9170013469	1896343	1197588	27/05/2021	571,95
9170013469	1862279	1197588	27/05/2021	571,95
9170013469	1879875	1197588	27/05/2021	571,95
7270103414	1788716	54529	24/02/2021	178,20
3013421342	2066982	32072	11/11/2021	12.467,84
3013421342	2073258	32072	11/11/2021	12.467,84
3013421342	2003217	32072	11/11/2021	12.467,84
130138839	2009483		02/11/2021	240,00
130138839	2029120		02/11/2021	240,00
UTLJ2103000003	1794641	1910157	01/03/2021	0,00
UTLJ2103000003	1804783	1910157	01/03/2021	0,00
UTLJ2103000005	1814332	1910157	03/03/2021	0,00
UTLJ2103000005	1794642	1910157	03/03/2021	0,00
UTLJ2103000005	1804782	1910157	03/03/2021	0,00
130138839	1991157		02/11/2021	240,00
130136115	2029117		19/10/2021	21.520,00
130137107	1984704		25/10/2021	240,00
130136115	2009487		19/10/2021	21.520,00
9053023821	2024924	2412947	27/09/2021	-330,40
130136115	1979891		19/10/2021	21.520,00
130135952	2009488		19/10/2021	21.520,00
130135952	2029119		19/10/2021	21.520,00
130135952	1979892		19/10/2021	21.520,00
130137107	2009485		25/10/2021	240,00
130137107	2029118		25/10/2021	240,00
2105314	2004966	8566	06/08/2021	31,97
2105314	2032418	8566	06/08/2021	31,97
2105314	1927376	8566	06/08/2021	31,97
9188003516	1885373	303021	30/04/2021	200,30
9188003516	1961559	303021	30/04/2021	200,30
2105316	1927375	8566	06/08/2021	36,02
2105316	2004957	8566	06/08/2021	36,02
2105315	2032419	8566	06/08/2021	59,21
2105315	1926480	8566	06/08/2021	59,21
2105315	2004960	8566	06/08/2021	59,21
9188003516	1877626	303021	30/04/2021	200,30
103022	1828421	1636653	25/03/2021	370,26
202102510	1823082	2092717	05/04/2021	-126.430,71
103022	1825140	1636653	25/03/2021	370,26
UTLJ2103000003	1814686	1910157	01/03/2021	0,00
103022	1814137	1636653	25/03/2021	370,26
202102512	1824254	2092717	05/04/2021	-32.075,85

NÚM. FACTURA	NÚM. CONSOLA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT €
202102512	1834332	2092717	05/04/2021	-32.075,85
202102512	1823390	2092717	05/04/2021	-32.075,85
202102510	1828176	2092717	05/04/2021	-126.430,71
202102510	1834088	2092717	05/04/2021	-126.430,71
9053023821	1962527	2412947	27/09/2021	-330,40
844423793	1844078	1760569	24/02/2021	0,32
844423793	1868373	1760569	24/02/2021	0,32
7200925257	1922160	54529	12/03/2021	116,16
7200925257	1801204	54529	12/03/2021	116,16
7200925257	1834658	54529	12/03/2021	116,16
157248520	1981712	298097	30/03/2021	18.797,40
157248522	1814549	298097	30/03/2021	4.847,13
157248520	1938383	298097	30/03/2021	18.797,40
844423793	1981213	1760569	24/02/2021	0,32
157248520	1814556	298097	30/03/2021	18.797,40
2105316	2032420	8566	06/08/2021	36,02
7200894654	1796492	54529	19/01/2021	215,07
7200894126	1758476	54529	19/01/2021	104,54
7200894654	1767364	54529	19/01/2021	215,08
7270103414	1796355	54529	24/02/2021	178,20
7200894654	1758477	54529	19/01/2021	215,08
7200893308	1766063	54529	19/01/2021	254,73
7200893308	1796540	54529	19/01/2021	254,73
7200893308	1758475	54529	19/01/2021	254,73
7200894126	1767341	54529	19/01/2021	104,54
7200894126	1796493	54529	19/01/2021	104,54
95510112	1979986	1732906	18/02/2021	484,00
95510112	1995805	1732906	18/02/2021	484,00
95553059	2000510	1732906	30/04/2021	484,00
95553059	1842862	1732906	30/04/2021	484,00
95553059	1979987	1732906	30/04/2021	484,00
21043748RI00001	2004863	300622	26/07/2021	-1.937,94
9053023821	1960116	2412947	27/09/2021	-330,40
21043748RI00001	1934269	300622	26/07/2021	-1.937,94
95510112	2000512	1732906	18/02/2021	484,00
21043748RI00001	1910960	300622	26/07/2021	1.937,94
95556912	2000507	1732906	07/05/2021	484,00
95560125	1979990	1732906	14/05/2021	314,60
95560125	2000505	1732906	14/05/2021	314,60
95560125	1856105	1732906	14/05/2021	314,60
157248522	1938384	298097	30/03/2021	4.847,13
157248522	1981715	298097	30/03/2021	4.847,13
95556912	1851150	1732906	07/05/2021	484,00
95556912	1979988	1732906	07/05/2021	484,00
95602510	2000506	1732906	30/07/2021	484,00
95602510	1914426	1732906	30/07/2021	484,00
95602510	1979989	1732906	30/07/2021	484,00

9. ANNEX III

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

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolució	Aceptada
	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 1: D'acord amb el resultat de la prova 1 de l'Objectiu A), aquesta Intervenció ha comprovat que a 25 d'abril de 2022, data de tancament del treball de camp, el Servei de Salut encara no havia realitzat l'apunt comptable de tancament de l'exercici 2021 en el compte comptable 41300000 de creditors per despesa meritada, compte que a 31 de desembre de 2021 ha de reflectir el saldo de la xifra de dèficit reportada mitjançant el model E7a, que en versió a 28 de febrer de 2022 era de 134.098.308,22 euros. Per altra banda, d'acord amb el resultat de les proves 7 a 12 dels Objectius B) i C), en fase d'informe provisional aquesta Intervenció ha detectat despesa meritada a 31 de desembre de 2021, no imputada a pressupost i no consignada en el model E7a en versió a 28 de febrer de 2022 per valor de 3.768.085,93 euros, que han d'incrementar la xifra de dèficit reportada pel Servei de Salut.		
	Medida	D'acord amb la Irregularitat 1 de l'Objectiu A), les Irregularitats 2 i 3 de l'Objectiu B) i les Irregularitats 6 , 7 , 4 , 5 i 8 de l'Objectiu C), a criteri d'aquesta Intervenció el Servei de Salut ha d'ajustar i comptabilitzar la xifra de dèficit de l'exercici 2021 reportada a 28 de febrer de 2022 per un total de 3.768.085,93 euros, d'acord amb el resum que es presenta a continuació i el detall de cada un dels apartats que s'inclou en l'Annex I que s'incorpora al present informe:		
		ANNEX I	CONCEPTE	IMPORT €
		Apartat a)	Previsions per despesa de personal meritada i no imputada	1.242.272,49
		Apartat b)	Adquisicions tramitades mitjançant mòdul logístic amb entrada al sistema a partir de l'01/01/2022 i data factura anterior.	988.418,87
		Apartat c)	Reinteguments als pensionistes per despesa farmacèutica	-6.073,19
		Apartat d)	Facturació d'activitat sanitària concertada (gestionada mitjançant Fahoco)	64.197,66
		Apartat e)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada i facturada a 31/12/2021	680.683,93
		Apartat f)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada a 31/12/2021 i facturada en 2022	802.569,13

A.01

	Apartat g)	Detracció per depuració apunt manual DM i apunt ZQ per factures comptabilitzades o rebutjades a 31/12/2021	-28.208,82							
	Apartat h)	Despesa de tipus no facturable en Consola (Instrucció 1/2021) no comptabilitzada a 31/12/2021	24.225,86							
	Total ajust al Dèficit 2021		3.768.085,93							
Conclusión	Un cop analitzat el contingut de l'escrit d'al·legacions i realitzades les comprovacions oportunes, s'ha constatat que en termini d'al·legacions el Servei de Salut ha registrat en el compte 413, de creditors per operacions meritades, l'apunt de tancament de l'exercici 2021 incorporant al dèficit reportat a 28 de febrer de 2022 un ajust per valor de 3.768.085,93 euros, d'acord amb la proposta d'ajust realitzada per la Intervenció en l'informe provisional.									
	Per tant, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultats del control referit als procediments 1, 7, 8, 9, 10, 11 i 12, incloent una referència a l'esmena en fase d'al·legacions i s'eliminaran les irregularitats 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 i 8 de l'informe.									
	En concret i pel que fa al procediment 1 se substituirà el darrer paràgraf de l'apartat de <i>despeses meritades pendents d'aplicar al pressupost</i> per la redacció següent:									
	"En fase d'al·legacions la Intervenció ha comprovat que el Servei de Salut en el mes de maig de 2022 va comptabilitzar l'apunt de tancament de l'exercici 2021 i el compte comptable 41300000, de creditors per despesa meritada, presenta un saldo creditor de 137.866.394,15 euros a 31/12/2021. Aquest saldo incorpora el dèficit reportat en el model E7a en versió a 28 de febrer de 2022 i tots els ajustos proposats per la Intervenció en l'informe provisional.									
	<table><tr><th>CONCEPTE</th><th>IMPORT</th></tr><tr><td>Dèficit reportat a l'E7a en versió a 28 de febrer 2022</td><td>134.098.308,22</td></tr><tr><td>Ajust proposat en l'informe provisional</td><td>3.768.085,93</td></tr><tr><td>TOTAL DÈFICIT 2021 COMPTABILITZAT</td><td>137.866.394,15"</td></tr></table>			CONCEPTE	IMPORT	Dèficit reportat a l'E7a en versió a 28 de febrer 2022	134.098.308,22	Ajust proposat en l'informe provisional	3.768.085,93	TOTAL DÈFICIT 2021 COMPTABILITZAT
CONCEPTE	IMPORT									
Dèficit reportat a l'E7a en versió a 28 de febrer 2022	134.098.308,22									
Ajust proposat en l'informe provisional	3.768.085,93									
TOTAL DÈFICIT 2021 COMPTABILITZAT	137.866.394,15"									
	Així mateix, se substituirà l'incís final del darrer paràgraf de l'apartat de <i>provisions i passius contingents</i> per la redacció següent:									
	"Posteriorment, a data de tancament de l'informe definitiu aquesta Intervenció ha pogut comprovar que el saldo del compte comptable de provisions a 31/12/2021 és de 14.677.751,93 euros. Pel que fa als passius contingents, s'haurà d'informar en la Memòria del Compte General."									

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

B.07	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 2: D'acord amb el resultat de la prova 7 de l'Objectiu B), a criteri d'aquesta Intervenció la despesa per reintegraments als pensionistes del Sistema Nacional de Salut en concepte de despesa farmacèutica presenta un excés de previsió de 6.073,19 euros en la versió del model E7a de 28 de febrer de 2022.
	Medida	
	Conclusión	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de dèficit de l'exercici 2021 incorporant íntegrament l'ajust proposat per la Intervenció en el seu informe provisional, i posada en relació amb la irregularitat 1 de l'Objectiu A) i amb la contestació d'aquesta Intervenció a dita al·legació, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultat del procediment B.7, afegint el següent: "En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en -6.073,19 euros". Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 2 i la mesura correctora que incloïa la irregularitat 1 de l'informe, que també serà eliminada d'acord amb la resposta a la seva al·legació.

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada
B.07	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 3: D'acord amb el resultat de la prova 7 de l'Objectiu B), s'ha detectat despesa no facturable registrada en la Consola de factures amb data de despesa anterior o igual a 31/12/2021 i que no s'ha comptabilitzat al tancament de l'exercici ni tampoc s'ha inclòs en el model E7a, per un import de 24.225,86 euros.		
	Medida			
	Conclusión	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de déficit de l'exercici 2021 incorporant íntegrament l'ajust proposat per la Intervenció en el seu informe provisional, i posada en relació amb la irregularitat 1 de l'Objectiu A) i amb la contestació d'aquesta Intervenció a dita al·legació, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultat del procediment B.7, afegint el següent: "En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de déficit en 24.225,86 euros" Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 3 i la mesura correctora que incloïa la irregularitat 1 de l'informe, que també serà eliminada d'acord amb la resposta a la seva al·legació.		

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

B.03	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 1: D'acord amb la prova 3 de l'Objectiu B), a criteri d'aquesta Intervenció el Servei de Salut inclou en l'epígraf 12.2 del model E7a, de despesa facturable, un total de 530.650,20 euros que corresponen a despesa repercutida per part dels ajuntaments de l'illa de Mallorca en concepte de despeses corrents dels locals cedits a l'Ibsalut i que si bé és despesa facturable en origen, la facturació es produeix per part dels creditors als ajuntaments, que posteriorment repercuteixen els imports al Servei de Salut en virtut de convenis de col·laboració. Per tant, considerem que es tracta de despesa susceptible de reclassificació a l'epígraf 12.6 del model E7a, referit a despesa no subjecte a facturació.
	Medida	D'acord amb la Deficiència 1 de l'Objectiu B), tot i que les reclassificacons no tenen efectes en la xifra total del dèficit, aquesta Intervenció insta al Servei de Salut a classificar adequadament la despesa en els diferents epígrafs del model E7a atenent a la seva naturalesa, condició i al moment de facturació, en concret, a consignar la despesa repercutida pels ajuntaments en l'epígraf 12.6 del model E7a .
	Conclusión	Analitzada l'al·legació del Servei de Salut, aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions que no modifiquen el contingut de l'informe.

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	No Aceptada
B.04	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 2: D'acord amb la prova 4 de l'Objectiu B), si bé el Servei de Salut no ha consignat res en l'epígraf 12.3 del model E7a referit a despesa per factures rebudes retornades o anul·lades, aquesta Intervenció ha identificat facturació rebutjada repetidament en la Consola de factures i que considera adient que sigui objecte d'anàlisi per tal de determinar si efectivament es tracta de despesa meritada i no imputada susceptible d'incloure en el referit epígraf del report.		
	Medida	D'acord amb la Deficiència 2 de l'Objectiu B), aquesta Intervenció considera adient que el Servei de Salut revisi la facturació amb tres o més rebutjos en la Consola de factures, d'acord amb el detall que figura en l'Annex II del present informe, per tal de determinar si es tracta de despesa meritada, no imputada i susceptible de ser inclosa en l'epígraf 12.3 del model E7a, referit a despesa meritada amb factures rebudes que han estat retornades o anul·lades.		
	Conclusión	Analitzada l'al·legació del Servei de Salut, aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions que no modifiquen el contingut de l'informe.		

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	No Aceptada
B.05	Deficiencia / Irregularidad	Deficiencia 3: D'acord amb la prova 5 de l'Objectiu B), a criteri d'aquesta Intervenció la classificació de la despesa per sentències judicials en l'epígraf 12.6 del model E7a referit a despesa no subjecta a facturació és més adequada que la inclusió en l'epígraf 12.4 referit a despesa facturada.		
	Medida	D'acord amb la Deficiència 3 de l'Objectiu B), tot i que les reclasseficacions no tenen efectes en la xifra total del dèficit, aquesta Intervenció insta al Servei de Salut a classificar adequadament la despesa en els diferents epígrafs del model E7a atenent a la seva naturalesa, condició i al moment de facturació, en concret, a consignar la despesa per sentències judicials fermes en l'epígraf 12.6 del model E7a .		
	Conclusión	Analitzada l'al·legació del Servei de Salut, aquesta Intervenció considera que es tracta de manifestacions que no modifiquen el contingut de l'informe.		

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada
C.08	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 4: D'acord amb el resultat de la prova 8 de l'Objectiu C), aquesta Intervenció ha detectat despesa per adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic de SAP meritada a 31/12/2021 i no imputada a pressupost per valor de 988.418,87 euros i que no va ser inclosa en la xifra de dèficit reportada pel Servei de Salut en la versió del model E7a de 28 de febrer de 2022. El detall de les adquisicions es presenta en l'apartat b) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.		
	Medida			
	Conclusión	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de dèficit de l'exercici 2021 incorporant íntegrament l'ajust proposat per la Intervenció en el seu informe provisional, i posada en relació amb la irregularitat 1 de l'Objectiu A) i amb la contestació d'aquesta Intervenció a dita al·legació, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultat del procediment C.8, afegint el següent: "En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 988.418,87 euros" Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 4 i la mesura correctora que incloïa la irregularitat 1 de l'informe, que també serà eliminada d'acord amb la resposta a la seva al·legació.		

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

C.09	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 5: D'acord amb el resultat de la prova 9 de l'Objectiu C), aquesta Intervenció ha detectat factures per despesa meritada a 31/12/2021 i no imputda a pressupost per un total de 64.197,66 euros i que no va ser inclosa en la xifra de dèficit reportada en la versió a 28 de febrer de 2022 del model E7a. El detall de les factures detectades s'inclou en l'apartat d) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.
	Medida	
	Conclusión	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de dèficit de l'exercici 2021 incorporant íntegrament l'ajust proposat per la Intervenció en el seu informe provisional, i posada en relació amb la irregularitat 1 de l'Objectiu A) i amb la contestació d'aquesta Intervenció a dita al·legació, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultat del procediment C.9, afegint el següent: "En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 64.197,66 euros" Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 5 i la mesura correctora que incloïa la irregularitat 1 de l'informe, que també serà eliminada d'acord amb la resposta a la seva al·legació.

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada
C.10	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 6: D'acord amb el resultat de la prova 10 de l'Objectiu C), aquesta Intervenció ha detectat factures per despesa meritada a 31/12/2021 i no imputda a pressupost per un total de 1.360.412,85 euros i que no va ser inclosa en la xifra de dèficit reportada en versió a 28 de febrer de 2022 del model E7a. El detall de les factures detectades s'inclou en els apartats e) i <i>subtotal</i> 1 apartat f) de l'Annex I que s'incorpora al present informe. Així mateix, aquesta Intervenció considera adient proposar també un ajust per detracció de la xifra de dèficit per un import de despesa de 28.208,82 € un cop analitzades les dades consignades en la relació detallada de despesa a la que fa referència l'apartat segon de l'article 18 de l'Ordre de tancament (Deute Manual) i un cop analitzada la composició del compte comptable 41300000 abans de l'apunt de tancament (documents ZQ), ja que presenten dades que han de ser depurades, a criteri d'aquesta Intervenció. El detall s'inclou en l'apartat g) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.		
	Medida			

	Conclusión	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de dèficit de l'exercici 2021 incorporant íntegrament l'ajust proposat per la Intervenció en el seu informe provisional, i posada en relació amb la irregularitat 1 de l'Objectiu A) i amb la contestació d'aquesta Intervenció a dita al·legació, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultat del procediment C.10, afegint el següent: "En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 1.360.412,85 euros per facturació meritada pendent d'imputar, i en -28.208,82 euros per depuració de les dades reportades" Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 6 i la mesura correctora que incloïa la irregularitat 1 de l'informe, que també serà eliminada d'acord amb la resposta a la seva al·legació.
--	-------------------	---

Obj.Proc	Origen	Órgano gestor / colaborador	Resolución	Aceptada
C.11	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 7: D'acord amb el resultat de la prova 11 de l'Objectiu C), aquesta Intervenció ha detectat factures per despesa per import de 122.839,64 euros meritada a 31/12/2021, no imputada a pressupost i que no va ser inclosa en la xifra de dèficit reportada en el model E7a en versió a 28 de febrer de 2022. El detall de la despesa detectada s'inclou en el <i>subtotal</i> 2 de l'apartat f) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.		
	Medida			
	Conclusión	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de dèficit de l'exercici 2021 incorporant íntegrament l'ajust proposat per la Intervenció en el seu informe provisional, i posada en relació amb la irregularitat 1 de l'Objectiu A) i amb la contestació d'aquesta Intervenció a dita al·legació, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultat del procediment C.11, afegint el següent: "En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de dèficit en 122.840,21 euros" Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 7 i la mesura correctora que incloïa la irregularitat 1 de l'informe, que també serà eliminada d'acord amb la resposta a la seva al·legació. D'altra banda, detectada una petita errata que afecta a la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultat del procediment C.11 i a la redacció de la irregularitat, però no a la quantificació i redacció de la mesura correctora, es modificarà l'informe corregint l'import de la irregularitat i allà on diu 122.839,64 euros dirà 122.840,21 euros.		

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

C.12	Deficiencia / Irregularidad	Irregularidad 8: D'acord amb el resultat de la prova 12 de l'Objectiu C), a criteri d'aquesta Intervenció la previsió de despesa de personal meritada i no imputada a pressupost consignada pel Servei de Salut en la versió del model E7a de 28 de febrer de 2022 està infravalorada en 1.242.272,49 euros.
	Medida	
	Conclusión	Analitzada l'al·legació i vist que el Servei de Salut ha rectificat i comptabilitzat la xifra de déficit de l'exercici 2021 incorporant íntegrament l'ajust proposat per la Intervenció en el seu informe provisional, i posada en relació amb la irregularitat 1 de l'Objectiu A) i amb la contestació d'aquesta Intervenció a dita al·legació, es modificarà la redacció de l'apartat 5 d'Objectius i Resultat del procediment C.12, afegint el següent: "En fase d'al·legacions i d'acord amb la proposta d'ajust inclosa en l'informe provisional del present pla de control, el Servei de Salut ha ajustat la xifra de déficit en 1.242.272,49 euros" Així mateix, s'eliminarà la irregularitat 8 i la mesura correctora que incloïa la irregularitat 1 de l'informe, que també serà eliminada d'acord amb la resposta a la seva al·legació.