



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

**PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2016
SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS
(IB-SALUT)**

**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER 08/2016
DE REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES PENDENTS
D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2015 DEL SERVEI DE SALUT DE LES ILLES
BALEARS.**

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



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Í N D E X

I.	INTRODUCCIÓ.....	3
II.	IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE CONTROL	4
III.	ABAST DEL CONTROL.....	4
IV.	NORMATIVA APLICABLE.....	7
V.	CONSIDERACIONS GENERALS.....	7
VI.	OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES...	9
VII.	OPINIONS I MESURES CORRECTORES.....	33

ANNEX I. Al·legacions a l'informe provisional del control financer 8/2016, de revisió de l'import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2015 del Servei de Salut de les Illes Balears.

ANNEX II. Contestació a les al·legacions presentades a l'informe provisional del control financer 8/2016, de revisió de l'import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2015 del Servei de Salut de les Illes Balears.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

I. INTRODUCCIÓ

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

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

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

Tant la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera com l'ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació que aquella preveu, han suposat una variació substancial dels aspectes temporals i de contingut en relació 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.

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

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

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

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



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

II. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

D'acord amb l'acreditació realitzada per l'Interventor general de la comunitat autònoma de les Illes Balears el 10 de març de 2016, els components de l'equip de control de la Intervenció General de la comunitat autònoma de les Illes Balears han estat els següents:

- Bartolomé Matas Martorell, interventor adjunt
- Catalina Crespí Socias, interventora delegada
- Maria Isabel Garau Escarrer, cap de servei
- Margalida J. Mudoy Capellà, auxiliar administrativa

III. ABAST DEL CONTROL

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

El treball de camp s'ha efectuat sobre els annexos presentats el 28/01/2016 referits a les dades de 31/12/2015. Ara bé, s'han tingut en consideració els ajusts proposats pel Servei de Salut amb data posterior i que configuraran els annexes a 30/04/2016. En el seu cas s'informa d'aquesta circumstància als apartats de l'informe que es veuen afectats.

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 60B, 60C, 60D, 60E, 60F, 60G, 60I, 60L, 60M, 60N, 60U)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

L'àmbit objectiu de l'univers a auditar estaria format pel conjunt d'obligacions per despesa meritada en el 2015 i no imputada al pressupost, amb independència de la seva tramitació o no d'acord amb els requisits legalment establerts.

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

1. Despeses meritades pendents d'imputació pressupostària amb independència de si s'ha rebut i/o conformat la factura i del procediment de gestió utilitzat. Les diferents situacions que es poden identificar són, a títol d'exemple, les següents:
 - Totes les comandes realitzades durant l'exercici 2015 ja rebudes i amb factura conciliada però que per falta de pressupost han estat enregistrades en preliminar pendents d'imputació pressupostària (sistema de logística: MM/ compte comptable 4049).
 - Les comandes realitzades durant 2015 ja rebudes però pendents de rebre la corresponent factura.(albarans pendents de rebre la factura/ compte comptable 4049)
 - Les factures directes o pressupostàries (no gestionades mitjançant el mòdul de logística) de l'exercici 2015 que estan conformades però que per falta de crèdit no s'han imputat al pressupost (documents ZQ/ compte comptable 409).
 - Factures de concerts gestionats per la gerència de Serveis Centrals a través del mòdul del sistema econòmic-financer, FAHOCO i que no s'hagin traspassat al mòdul econòmic financer de SAP.
2. Periodificacions de despeses realitzades.
3. Provisions de despesa.

En principi no s'extrauran mostres ja que l'objectiu del pla de control és concloure sobre la raonabilitat de les xifres comunicades pels centres gestors a la intervenció general de les obligacions meritades i pendents d'imputar al pressupost de 2015.

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

Mitjançant un correu electrònic de 10 de març de 2016 es comunicà a la gerència de Serveis Centrals de l'Ib-salut (centralitza la informació de totes les gerències) l'aprovació del Pla de Control 09/2015, i l'inici del treball de camp a partir d'aquell dia.

El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de les



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

gerències auditades i va acabar el dia 4 de maig de 2016, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

LIMITACIONS A L'ABAST

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

- Les dades són les facilitades pels centres gestors sense que aquesta intervenció pugui contrastar-les amb registres auxiliars o fonts externes d'informació que confirmen el seu contingut. Així, el volum de despesa meritada a 31/12/2015 i no imputada pressupostàriament, que aquesta intervenció ha analitzat, és la que posa de manifest el Servei de Salut a través dels annexos derivats de la instrucció 7/2013. Si bé hem realitzat comprovacions parcials i limitades de determinades despeses, no tenim forma de contrastar tota la informació o garantir la inexistència d'altres despeses meritades no reconegudes.
De fet, durant el 2015 s'han adoptat fins a 6 acords de Consell de Govern per un total de 1.302.055€ per imputar al pressupost corrent despesa d'exercicis anteriors, part de la qual no s'havia inclòs al dèficit calculat a 31/12/2014 (veure apartat VI.B.8).

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

Aquesta intervenció no ha pogut obtenir de la consola de factures el volum, a 31/12/2015, de factures només registrades i pendents de tramitar. En conseqüència, no ha pogut realitzar proves sobre les mateixes.

- La despesa registrada a través del mòdul de logística de SAP (MM) i, per tant, a través del compte comptable 4049 de proveïdors per factures pendents de rebre, presenta una limitació significativa ja que l'import del saldo acumulat del major d'aquest compte supera en 248.877,10€ al llistat detall de l'"informe de albaranes pendientes" (transacció Y_GBD_88000164).
- Les entrades de mercaderies realitzades pels centres gestors a les dates pròximes al tancament de l'exercici són registrades a l'inici del nou any i, per tant, la despesa s'imputa financerament a aquest. Aquesta intervenció ha evidenciat l'existència d'aquest tipus de despesa però no pot quantificar el seu import ja que no disposa d'informació suficient. Ara bé, la subdirecció de comptabilitat i pressuposts de l'ib-salut ha avançat a aquesta intervenció els càlculs realitzats i suposa la xifra de 1.192.172,15€ a 23/05/2016 (1.055.462,35€ a 30/04/2016) amb el tancament més treballat.

IV. NORMATIVA APLICABLE

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

LEGISLACIÓ ESTATAL



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- Llei 36/2014, de 26 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2015.
- 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 13/2014, de 29 de desembre de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015.
- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 13 de novembre de 2015 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.

V. CONSIDERACIONS GENERALS

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

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

La despesa tramitada a través del mòdul de logística de SAP, permet el seguiment de la mateixa des de que el centre gestor realitza la comanda del material i suposa la conciliació de la comanda amb l'entrada física del material i amb la factura corresponent. Els centres gestors utilitzen el compte comptable 4049 per registrar els albarans d'entrada un cop es produeix l'entrada física de la mercaderia i aquesta coincideix amb la comanda realitzada prèviament, per tant, un cop la despesa s'ha meritat.

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

Posteriorment arriba la factura del material recepcionat que es concilia amb els albarans d'entrada generats que passen a factures anomenades "preliminars". Si el centre gestor disposa de crèdit pressupostari suficient i adequat imputa la despesa al pressupost i



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

realitza un càrrec a la 4049. Si no disposa de crèdit, la factura en preliminar romandrà com a un abonament al compte 4049 fins que s'imputi pressupostàriament.

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

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

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

L'execució ordinària i complint els requisits legals de la despesa suposaria la tramitació del corresponent expedient de contractació que té el seu reflex en les distintes fases d'execució del pressupost de despeses i que permet conèixer els compromisos de despesa aprovats pel centre gestor. La situació actual de manca de disponibilitats pressupostàries ha suposat que una part important de la despesa es tramiti sense la cobertura pressupostària corresponent i, per tant, sense registres comptables pressupostaris.

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

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

Per a la confecció de l'Annex I de despesa meritada a 31/12 i no imputada al pressupost, donat el volum d'informació a tractar, per obtenir la informació del imports registrats al sistema comptable als comptes 409 i 4049, el personal de suport de SAP del Servei de Salut ha confeccionat uns llistats o informes específics que són traspassats a Excel i tractats. Aquests arxius informàtics es varen facilitar a l'equip de treball.

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

VI. OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES

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

Per això realitzarem una revisió de l'import calculat i comunicat per l'Ib-salut el 28/01/2015 arran de la Instrucció 7/2013 d'acord amb la informació continguda als seus estats comptables i registre auxiliars.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

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

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

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

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

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

El dia 6 de maig, la Intervenció de l'IB-SALUT va remetre l'informe provisional del Pla del Control Financer de revisió de l' import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2015 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 27 de maig de 2015.

El dia 27 de maig, el 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 II.

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

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

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

RESULTATS: D'acord amb el previst a la Instrucció 7/2013, en principi, els annexes es varen confeccionar amb les dades disponibles a 27/01/2016 recollint la informació del tancament provisional de l'exercici 2015.

Al punt 2 de la mateixa instrucció 7/2013 s'estableix que l'annex I podrà ser objecte de modificacions excepcionals a 28/04/2016 i a 28/06/2016 amb el tancament definitiu, mentre que els annexes II i III seran definitius en la seva primera versió de 27/01/2016.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

El dia 10/03/2016 aquesta Intervenció va iniciar el treball de camp amb els annexes I, II i III de l' IBSALUT prevists a la Instrucció 7/2013 i que havia obtingut a través de la intervenció adjunta de comptabilitat. Aquesta annexes dataven de 27/01/2016 (confeccionat amb les dades de 26/01/2016). (No consten oficis de la remissió formal dels annexes del Servei de Salut a la intervenció general ja que aquesta es produeix per correu electrònic.)

A 29/04/2016 el Servei de Salut remet una actualització: obtenim nous annexos I, II i III que inclouen despeses meritades en el 2015 i no incloses a la versió inicial dels mateixos a 28/01/2016. Cal esmentar que el treball de camp s'ha realitzat sobre la primera versió dels annexos, tot i que aquest informe, inclou referències a les actualitzacions presentades.

ANNEX 1:

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

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

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

A l'haver de la 409 s'inclou un assentament manual realitzat un cop tancat el sistema de comptabilitat que teòricament inclou les factures que han arribat per despesa meritada al 2015 o abans, un cop finalitzat el període de comptabilització previst a l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 13/11/2015 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari (22 de gener de 2016 segons art. 6).

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

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

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



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Les xifres que recull l'annex I a referides a 31/12/2015 són, en resum:

Concepte	Import (27/01/2016)	Import (30/04/2016)
Saldo 409	26.157.907,50	26.157.907,50
Assentament manual dotació a 31/12/2015	4.311.747,15	6.633.617,69
Saldo 4049 (despesa tramitada a través del mòdul de logística: albarans i factures)	61.787.022,80	61.787.022,80
Sentències judicials fermes i quantificades (per interessos de demora)	13.455.925,69	12.847.652,06
Ajust per factures data proveïdor 2015 albarà d'entrada data 2016		1.055.462,35
TOTAL	105.712.603,14	108.481.662,4

(D'acord amb les dades actualitzades a 27/05/2016 pel Servei de Salut el total de l'Annex I ascendeix a 109.033.018,55€)

ANNEX II: PERIODIFICACIONS

D'acord amb la Instrucció 7/2013 de la Intervenció general, aquesta annex inclourà la relació de despeses que es liquiden per períodes que afecten a dos o més exercicis comptables que no hagin vençut i per l'import meritat a 31/12/2015.

A títol d'exemple podrà incloure:

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

La instrucció no preveu que les dades d'aquest annex II variïn.

Les despeses incloses responen al següent detall:

Concepte	Import dotat (27/01/2016)	Import dotat (29/04/2016)
Capítol 1: despeses de personal	44.586.695,98	43.866.502,87
Capítol 2: despesa corrent	169.378,11	169.378,11
Capítol 3: despesa financera	1.137.609,12	1.895.144,35
Capítol 4: Transferències corrents	715.240,39	1.042.167,47
TOTAL	46.608.923,6	46.973.192,8



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

1.- Capítol 1: despeses de personal.....**43.866.502,87**

- Cada gerència ha realitzat el càlcul de les retribucions que remuneren l'activitat variable realitzada durant el mes de desembre de 2015 i que es farà efectiva amb la nòmina del mes de gener de 2016: guàrdies, festius, nocturnitat, turnicitat etc.....8.131.530,23
- Altres: endarreriments carrera professional, fidelització Menorca e Eivissa.....469.308,05
- La part proporcional de la paga extraordinària.....2.843.061,59
- La seguretat social (tres mesos del 2015).....32.422.603,00

2.-Capítol 2: despesa corrent.....**169.378,1**

(Les gerències han considerat la despesa meritada dins el 2015 amb factura de data 2016)

3.- Capítol 3: despeses financeres.....**1.895.144,35**

- Sentències fermes sobre interessos de demora (arribades al 2016).....1.895.144,3512

4.- Capítol 4: transferències corrents.....**1.042.168,47**

- Reintegrament pagaments despeses farmacèutiques pensionistes....715.240,39
- Altres prestacions: desplaçaments.....326.928,08

ANNEX III PROVISIONS

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

En aquest sentit, les dades facilitades pel Servei de Salut recullen el següent detall:
(dotacions realitzades a 31/12/2015 al compte comptable 142 per provisions per responsabilitats)

Concepte	Import
Estimació interessos de demora d'acord amb el deute existent	4.853.315,08
Estimació procediments responsabilitat patrimonial	4.587.719,83
Estimació ICIO nou HSE	666.784,85
TOTAL	10.107.819,76



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

(D'acord amb les dades actualitzades a 30/04/2016 pel Servei de Salut el total de l'Annex III ascendeix al mateix import)

OBJECTIU B): Determinar la raonabilitat dels imports inclosos a l'Annex I de despesa meritada a 31/12/2014 i no imputada pressupostàriament.

PROVA 1): Despesa directa (no registrada a través del mòdul de logística de SAP (MM)) i per tant, a través del compte comptable 409 de proveïdors per operacions pendents d'imputar.

Aquesta intervenció ha obtingut les dades del major del compte 40900000 que ascendeix a una total de **34.619.705,24 €** que coincideixen amb els inclosos pel Servei de Salut a l'Annex I, ja que la font d'informació és la mateixa.

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

De la relació de documents s'observa que tot són documents ZQ (factures conformades imputades financerament però no a pressuposts per manca de crèdit adequat i disponible) excepte per un document E3 i varis C1 que recullen els ajustos manuals que el Servei de Salut realitza al compte 409 a 31/12 de cada any amb la finalitat que la comptabilitat i, en concret, la compte 409, reflecteixin la imatge fidel de la despesa meritada dins l'exercici i que, per diferents motius, ha quedat pendent d'imputació pressupostària. L'efecte quantitatiu suposa 8.461.797,74€.

Així mateix, cal esmentar que el resum de la despesa imputada financerament respon al següent detall::

exercici	document ZQ	E3	C1	TOTAL
"2.013	53.486,75	3.383.387,81	4.802.870,04	8.239.744,6
"2.014	1.496.887,48		275.539,89	1.772.427,37
"2.015	24.607.533,27			24.607.533,27
total	26.157.907,5	3.383.387,81	5.078.409,93	34.619.705,24

Si analitzam la despesa més antiga, és a dir, del 2013 i 2014, resulta:

- La despesa pendent de 2013 correspon al proveïdor A (367713) i es distribueix entre dues gerències: 52.259,91€ de l'Àrea de salut de Menorca i 1.226,84€ de l'Àrea de salut de Migjorn.
- La despesa de 2014 amb un import pendent superior a 100.000€ correspon a:



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

codi SAP	nom proveïdor	import pendent	centres de cost
43257	B	352.468,19	600,601,606
54485	C	517.162,44	602,604,606,608
29967	D	105.601,10	601
1651183	E	121.694,74	601,603

PROVA 2): Despesa registrada a través del mòdul de logística de SAP (MM) i per tant, a través del compte comptable 4049 de proveïdors per factures pendents de rebre.

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

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

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

Major 4049: 61.787.022,80€
Sum arxiu : 61.538.145,70 €
248.877,10 €

Segons manifestacions de la gerència, la diferència es deuria bàsicament a documents de tipus financer (AC, CR, ER, RE, RG I ZV) que no han compensat albarans físics i que han de ser analitzats pel servei informàtic de SAP.

Ara bé, aquesta incidència que es dona any darrera any segueix posant de manifest la necessitat de depuració del saldo del major perquè les diferències desapareixin.

A continuació hem separat el albarans pendents de facturar de les factures preliminars incloent les dades del 2013 per veure la seva evolució, essent els resultats obtinguts:

a) **Volum de factures en preliminar:**



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Exercici	Import 31/12/2013	Import 31/12/2014	Import 31/12/2015
2006	215,37		
2007	8.135,39		
2008	67,52		
2009	13.118,69		
2010	28.290,59		
2011	10.600,55	1.819,30	650
2012	108.503,58	7.760,01	86
2013	53.653.808,94	891.135,70	105.918
2014	0	63.805.548,27	527.657
2015	0	107.053,41	53.298.841
Total	53.822.740,63	64.813.316,69	53.933.152

b) Volum d'albarans pendents de facturar

Exercici	Import 31/12/2013	Import 31/12/2014	import 31/12/2015
2006	51.809,85		17.348
2007	255.509,32		16.363
2008	116.776,64		763
2009	102.629,37		0
2010	97.255,40		60.046
2011	248.498,63		43.373
2012	45.748,45		-10.717
2013	8.131.572,02		1.922.463
2014	0	26.462.270,78	655.985
2015	0	0	4.899.370
Total	9.049.799,68	26.462.270,78	7.604.994

Analitzant el detall dels registres, la primera conclusió que s'extreu és que és s'ha dut a terme una depuració del saldo del compte 40490000 eliminant la despesa més antiga tal i com va ja indicar aquesta intervenció en el seu pla de control 4/2014 que analitzava la despesa meritada i no imputada pressupostàriament a 31/12/2013. Així i tot, encara recullen despesa antiga que no s'hauria depurat.

Quant a la manca de coincidència de saldos entre el major del compte 40490000 i l'informe detall de la despesa que s'hi imputa, el Servei de Salut ha justificat les diferències, si bé les hauria d'evitar, ja que suposen una limitació de la informació que ofereix el sistema comptable i una debilitat de control intern dels processos que permeten controlar la integritat i realitat de la despesa registrada.



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

En tot cas, cal dir que la subdirecció de comptabilitat ha considerat que la xifra correcta a incloure a l'annex I, a efectes de determinar el dèficit pressupostari, és la de 61.787.022,80€.

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

D'acord amb l'indicat a la prova 1, a l'haver de la 409 s'inclou un assentament manual realitzat un cop tancat el sistema de comptabilitat que inclou, teòricament, les factures que han arribat per despesa meritada al 2015 o abans i un cop finalitzat el període de comptabilització previst a l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 13/11/2015 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari (22 de gener de 2016 segons art. 6).

A la pràctica inclou també aquella despesa que no s'havia comptabilitzat financerament pel motiu que sigui i que el Servei de Salut considera que correspon a despesa meritada durant el 2.015 no imputada pressupostàriament.

A l'annex I de 27/01/2016, l'import de l'assentament manual era de 4.311.747,15€, ara bé, amb l'actualització dels annexos remesa pel Servei de Salut el 29/04/2016, és xifra que aquest ascendirà a 6.633.617,69 €.

El detall suposa:

Centre gestor	Deute manual	Periodificacions	Provisions	Total general
600 SSCC	2.323.029,89	526.130,21	874.137,23	3.723.297,33
601 HUSE	6.804,35	699.625,56		706.429,91
602 ASM	140.624,50	76.865,93		217.490,43
603 ASEF	98.580,56	305.083,10		403.663,66
604 GAP	1.186,18			1.186,18
605 HOSP. FORMENTERA		14.213,57		14.213,57
606 HOSP. SON LLATZER	551.823,45	275.356,72		827.180,17
607 HOSP. MANACOR	54.999,92	102.223,70		157.223,62
608 HOSP. INCA	384.336,50	146.799,61		531.136,11
609 061	50.236,44	1.560,27		51.796,71
Total general	3.611.621,79	2.147.858,67	874.137,23	6.633.617,69

El servei de Salut ha inclòs despesa per factures de 2015 (deute manual), despesa meritada dins el 2015 però amb factura de 2016 (periodificacions) i provisions pels reintegraments pendents de farmàcia per dispensació ambulatoria

Aquest import incrementarà el saldo del compte 409 a 31/12/2015 i serà objecte de càrrec de forma també manual i per l'import global.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Ara bé, simultàniament les diferents gerències declaren haver imputat financera o pressupostàriament aquesta despesa al pressupost de 2016, perquè sinó tindrien les factures sense tramitar. Les han registrat d'entrada i les han reconegut financera com a una ZQ del 2016 (haver de la 409) o bé ja les han imputat al pressupost de 2016, amb independència de la comptabilització que realitzi Serveis Centrals.

En definitiva, l'assentament manual garanteix que la comptabilitat reflecteixi la imatge fidel del deute, ja que computa aquestes factures que corresponen a despesa ja meritada el 31/12/2015. Ara bé, el fet que els assentaments siguin globals suposa que durant l'any es duplica la despesa, fins que es produeix el càrrec de l'assentament a 31/12/n+1. Teòricament s'hauria de procedir a registrar el càrrec a mesura que es produeix la imputació pressupostària de la despesa, si bé això obligaria a un control de Serveis Centrals sobre la relació de les factures comunicada per les gerències.

PROVA 4): Verificació de l'import de les factures derivades de l'activitat assistencial concertada amb tercers i gestionada amb el mòdul de SAP FAHOCO.

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

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

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

En relació a aquesta despesa, l'equip de treball ha realitzat diferents proves de verificació:

Primer) Des de la gerència de Serveis Centrals, la unitat de concerts, a través d'una fulla de càlcul, va registrant la despesa dels diferents proveïdors i controla així el seu import mensual i la previsió anual: aquesta intervenció ha comparat la despesa segons FAHOCO i la despesa registrada per la unitats de concerts, essent el resultat:

DENOMINACIO	FAHOCO (descomptam abonaments)	FULL CONTROL	FAHOCO vs EXCEL
ASA	4.546.299,94	4.546.299,94	0,00
ACSL	9.620,00	9.620,00	0,00
CMASA	19.665,00	19.665,00	0,00
CCMSA	2.400,00	2.400,00	0,00
EMECYESA	38.425,00	38.425,00	0,00
FK	680.922,00	680.922,00	0,00
GSLU	1.411.644,84	1.411.037,63	-607,21
HCR	4.038.578,24	4.038.578,24	0,00
HDLL	247.262,00	247.262,00	0,00



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

HGMSL	70.500,00	70.500,00	0,00
HSJD	22.307.239,70	22.307.239,70	0,00
IBOSL	1.800,00	1.800,00	0,00
IVO	11.660,37	11.660,37	0,00
LMSLU	1.698.100,00	1.698.096,62	-3,38
MSL	568.585,77	568.585,77	0,00
PNSRSA	114.590,00	306.716,67	192.126,67
	35.767.292,86	35.958.808,94	191.516,08

Les diferències se centren en:

GSLU: El full de control no inclou la factura 2015/151209 per 607,21€ que s'inclou a FAHOCO com a no liquidada(no comptabilitzada a SAP pressupostàriament). Hem verificat que es recull a la 409.

PNSRSA: factures per 192.126,67€ que al FAHOCO apareixen com a rebutjades. Hem verificat que el Servei de Salut les ha inclòs a la 409, la qual cosa, donant compliment al principi de prudència ens pareix correcte.

Així mateix, hem detectat que prestacions rebudes i facturades en el 2013 i 2014 per un total de 255.356,06€ han estat tractades dins fahoco com a factures de 2015 alterant la seva numeració (canvien l'any de la referència). Simultàniament al full de control de la unitat de concerts aquesta despesa es tracta com a despesa corrent i pressupostàriament s'han aplicat al centre de cost 60001 i no al 60099.

Aquesta practica dificulta el seguiment de la despesa i el quadre dels registres, suposant a criteri d'aquesta intervenció, una debilitat de control intern del procediment de seguiment de la despesa derivada de concerts sanitaris.

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

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

En primer lloc, hem obtingut la despesa registrada a FAHOCO i imputada a SAP per verificar que els dos registres quadraven i que no hi havia despesa gestionada fora del mòdul de concerts. Els resultats suposen que a 14/03/2016 hi havia, segons FAHOCO, 35.140.140,72€ (amb abonaments) comptabilitzats a SAP com a conseqüència de la derivació de pacients a una sèrie d'entitats privades. Verificada la despesa registrada a SAP, inclosos els abonaments, resulta que s'han detectat les següents incidències:



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

	FAHOCO LIQUIDAT		COMPTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA (60001 + 60099)	DIFERÈNCIA FAHOCO LIQUIDAT / COMPTABILITZAT
CENTRE	IMPORT FAHOCO FRES LIQUIDADES	FAHOCO Abonaments liquidats	IMPORT CREDITOR	
ASA	4.175.782,90	10.257,00	4.165.315,84	210,06
ACSL	9.620,00	0,00	9.620,00	0,00
CMASA	19.665,00	0,00	18.305,00	1.360,00
CCMSA	2.400,00	0,00	2.400,00	0,00
EMEYESA	38.425,00	0,00	38.425,00	0,00
FK	680.922,00	0,00	612.671,00	68.251,00
GSLU	1.411.198,61	160,98	1.411.037,63	0,00
HCR	4.046.262,77	7.684,53	4.038.578,24	0,00
HDLL	242.262,00	0,00	242.262,00	0,00
HGMSL	79.775,00	9.275,00	70.500,00	0,00
HSJD	22.400.402,97	93.163,27	22.307.239,70	0,00
IBOSL	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00
IVO	11.660,37	0,00	11.660,37	0,00
LMSLU	1.698.167,53	70,91	1.698.098,31	-1,69
MSL	336.398,26	0,00	336.398,26	0,00
PNSRSA	106.010,00	0,00	106.010,00	0,00
	35.260.752,41	120.611,69	35.070.321,35	69.819,37
	35.140.140,72		35.140.140,72	

Per primer cop les factures liquidades segons FAHOCO no coincideixen amb la despesa imputada pressupostàriament segons comptabilitat. Això no obstant, la diferència de 69.819,37€ es troba comptabilitzada financerament a la compte 409.

Tercer) Determinam la despesa recollida al mòdul de FAHOCO i no liquidada i verifiquem que l'Ib-salut l'hagi comptabilitzada financerament a la compte 409:

Aquesta intervenció ha determinat que registrada a FAHOCO i no imputada pressupostàriament a l'exercici 2015 hi havia 622.149,72€, amb el següent detall:

DENOMINACIO	IMPORT FAHOCO FRES NO LIQUIDADES	IMPORT CREDITOR 409	Diferència FAHOCO-409
ASA	380.775,00	361.350,00	19.425,00
ACSL	0,00	0,00	0,00
CMASA	0,00	1.360,00	-1.360,00



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

CCMSA	0,00	0,00	0,00
EMEC YESA	0,00	0,00	0,00
FK	0,00	68.251,00	-68.251,00
GSLU	607,21	620,73	-13,52
HCR	0,00	0,00	0,00
HLL	0,00	0,00	0,00
HGMSL	0,00	0,00	0,00
HSJD	0,00	0,00	0,00
IBOSL	0,00	0,00	0,00
IVDO	0,00	0,00	0,00
LMSLU	0,00	0,00	0,00
MSL	232.187,51	232.187,51	0,00
PNSRSA	8.580,00	204.806,67	-196.226,67
	622.149,72	868.575,91	-246.426,19

Les diferències negatives, suposen import superiors imputats a la 409 en relació a FAHOCO, i tenen la seva explicació en el quadres anteriors. La intervenció no proposa ajusts per aquests imports ja que consideram que el Servei de Salut, que disposa de més informació, ha decidit, recollir la despesa finançament.

En el cas de la PNSRSA, s'ha detectat a la 409 una factura de 4.100€ (2015/15284065) que no figura en el Fahoco i que s'afegeix a la factura de 192.126,67€.

Quant a la diferència de 19.425€ d'Ameba,SA, es tracta de dues factures de 8.225€ i 11.200€, que es recullen a la 409 a través de l'assentament manual en la seva versió de 30/04/2016:

CREDITOR	IMPORTE FAHOCO(no imputat pressup.)	IMPORTE SAP (409)	Diferències	Observacions
ASA	19.425,00	0,00	19.425,00	ajust 409 per 19.425 € (inclòs a la versió a 30/04/2016 de l'assentament manual)

Aquesta intervenció ha detectat despesa facturada per assistència sanitària conseqüència de la derivació de pacients a centres assistencials privats que no es gestiona a través de la gerència de Serveis Centrals ni a través del mòdul de FAHOCO de SAP. En aquests casos cada gerència tramita la despesa i no la remet a Serveis Centrals, per tant, no ha estat considerada en aquesta prova.



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

PROVA 5): Verificació imputació de la despesa derivada d'expedients de contractació, reconeixement de deute o enriquiment injust i altres.

Donat l'elevat volum de despesa que el Servei de Salut executa sense cobertura contractual o amb contractació irregular, no podem centrar el treball de camp a la despesa derivada dels contractes sinó que hem considerat com a una àrea amb més risc la despesa que tramita la unitat de reconeixement extrajudicial de crèdits de la gerència de Serveis Centrals i les despeses de tracte successiu en que incorren les gerències amb o sense contractació. Els resultats de les proves realitzades han estat:

- Amb l'objectiu de determinar si la despesa tramitada a través d'expedients de contractació s'ha imputat pressupostàriament a mesura que s'executa o, en cas contrari, s'ha registrat la despesa financerament, hem analitzat els expedients de contractació que en el pla 9/2015 de l'exercici anterior varen tenir incidències: CPASU 115/2013 i CPRSE 2014/20977.
No s'ha localitzat despesa meritada durant el 2015 i no imputada pressupostàriament o comptabilitzada financerament, per tant, no proposam cap ajust.
- Hem analitzat la imputació i el registre de les despeses de tracte successiu més significatives (no MM). Tot i que en principi vàrem detectar ajusts significatius que afectarien a la 409, donada la data del treball de camp hem verificat com la majoria d'aquests estarien inclosos a l'assentament manual, versió de 30/04/2016, que l'ib-salut ens ha comunicat. El resultats són, en resum:

Subministrament d'energia elèctrica (Endesa Energia, SA)

Gerència	Ajust estimat a la 409	Ajust proposat assentament manual (30/04/2016) (Deute Manual + Periodificacions)	Comprovació
600	---	13.224,00	√
601	290.000,00	266.000,00	√
602	90.000,00	85.422,19	√
603	153.790,00	165.018,00	√
604	2.761,00	---	√
605	8.499,00	---	√
606	272.000,00	486.658,00	√
607	59.461,00	51.916,00	√
608	69.323,00	80.195,00	√
609	---	---	√
TOTAL	945.834,00	1.148.433,19	



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Aigua (varis proveïdors)

Gerència	Ajust estimat	Ajust proposat assentament manual (30/04/2016) (Deute Manual + Periodificacions)	Comprovació
600	2.500,00	1.186,00	√
601	80.277,00	96.527,00	√
602	---	---	√
603	15.657,00	20.760,00	√
604	1.034,00	---	√
605	---	---	√
606	31.559,74	32.487,00	√
607	16.781,00	54.594,00	√
608	14.607,00	---	√
609	---	295,00	√
TOTAL	162.415,74	205.849,00	

(en l'anàlisi de la despesa imputada s'ha detectat despesa de 2014, sobre tot pel subministrament d'aigua, imputada al pressupost de 2015 als centres de cost 60x01)

Comunicacions telefòniques (varis proveïdors)

Gerència	Ajust estimat	Ajust proposat assentament manual (30/04/2016) (Deute Manual + Periodificacions)	Comprovació
600	---	2.561,88	√
601	19.000,00	19.691,00	√
602	---	13.223,00	√
603	16.630,00	2.614,00	√
604	20.000,00	---	√
605	---	---	√
606	23.000,00	29.141,54	√
607	7.000,00	12.035,13	√
608	---	---	√
609	---	4.459,43	√
TOTAL	85.630,00	83.725,98	



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Gas (varis proveïdors)

Gerència	Ajust estimat	Ajust proposat assentament manual (30/04/2016) (Deute Manual + Periodificacions)	Comprovació
600	---	---	√
601	276.000,00	176.806,70	a
602	---	---	√
603	---	67.011,68	√
604	---	---	√
605	---	---	√
606	---	191,39	√
607	---	16.315,88	√
608	400.000,00	420.661,92	√
609	---	---	√
TOTAL	676.000,00	680.987,57	

a: Gerència 601 (Sector Sanitari Ponent – Hospital Son Espases)

G/412B01/22102/00 Gas: Manca registrar la despesa de setembre de 2015, per import de 96.298,94 €, la qual cosa suposa un ajust a la 409.

- Aquesta intervenció ha analitzat el expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits derivats de la contractació irregular per determinar si la despesa estava prèviament registrada. Hem considerat que els expedients tramitats o iniciats dins el 2016 per imputar despesa meritada en el 2015 tenien més risc que no els expedients ja tramitats durant el 2015.

També hem considerat que la despesa tramitada a través del mòdul de logística de SAP MM, no té risc quant al registre de la despesa i, per tant, no ha estat objecte de revisió.

S'han revisat 23 expedients de reconeixement de deute i el detall de les incidències detectades ha estat el següent:

EXPEDIENT	OBJECTE	CREDITOR	IMPORT	COMPROVACIÓ
RD35/2016	Assistència Sanitària externa.	Varis proveïdors	1.568.567,71	ajust a la 409 de l'ASM (602) per 7.037,37€ de Clinica Salus Menorca SLU
RD34/2016	Assistència Sanitària externa.	Varis proveïdors	130.609,23	
RD33/2016	Assistència Sanitària externa.	Varis proveïdors	1.340.950,40	
RD32/2016	Assistència Sanitària externa.	Varis proveïdors	124.023,88	
RD31/2016	Assistència Sanitària externa.	Varis proveïdors	228.638,00	
RD30/2016	Assistència Sanitària externa.	Varis proveïdors	900.663,88	



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

RD29/2016	Revisió d'ofici de l'acumulació d'expedients relatiu al servei i manteniment d'aplicacions informàtiques de l' OTIC	Varis proveïdors	321.445,56	inclòs a la 409
RD28/2016	Assistència Sanitària externa.	FK	68.251,00	inclòs a la 409
EG27/2016	Prestació d'Assistència Sanitària als usuaris del Servei de Salut de les Illes Balears període d' agost a setembre 2015 no imputada als documents pressupostaris per falta de crèdit.	AMB SA	361.350,00	inclòs a la 409
EG25/2016	Serveis de l' Oficina de seguretat de la informació del Servei de Salut, mesos d'agost a desembre 2015(RD 188/14 5º tram)	SIA SA	101.044,00	inclòs a la 409
EG24/2016	Expedient de despesa ocasionat pels serveis de suport i operació d'aplicacions del CESIC , període de l'1 al 2 de novembre 2015	SMB SA	2.687,74	inclòs a la 409 manual per 2.687,74€
EG20/2016	Servei d'hemodiàlisis per a pacients del Sector Ponent	NSL	195.212,00	inclòs a la 409
EG19/2016	Expedient de despesa ocasionat pel servei de manteniment de la Factoria d' Informació Corporativa (FIC) durant el període de maig a desembre de 2015 (3è tram RD 21/15)	ECAC	179.628,72	inclòs a la 409 i 23.518,39€ a l'assentament manual (periodificacions)
EG15/2016	Expedient de despesa ocasionat pels servei de suport i operació del mòdul SAP-RRHH del Servei de Salut de les Illes Balears durant el període d'1 de maig a 31 de desembre de 2015 (3è tram del RD 122/2015)	UTE INFORMÀTICA	393.809,62	inclòs a la 409
EG13/2016	Gestió i manteniment microinformàtica, xarxa i CPD HUSE (3º tram RD 22/2015)	TSI	1.622.018,93	Ajust a la 409 125.881,33€
EG11/2016	DERIVACIÓ PACIENTS DES D'ATENCIÓ PRIMÀRIA A LA FUNDACIÓ KOVACS PER DUR A TERME TRACTAMENTS DE NEURORREFLEXOTERÀPIA .OCTUBRE-DESEMBRE 2013.	FK	87.240,66	Ajust a la 409 87.240,66€



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

EG10/2016	Reconeixement extrajudicial de crèdit relatiu al Servei del Centro d'Atenció a l' Usuario (CAU) del Servei de Salut de l'1 de gener al 19 d'abril de 2015	FBT F BIT	236.666,34	inclòs a la 409
EG9/2016	SERVEIS D'ADMINISTRACIÓ, OPERACIÓ I SUPORT IN SITU DEL CENTRE D'EXPLOTACIÓ DE SISTEMES CORPORATIU DEL SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS (5è TRAM DEL RD 26/2015)	UTE	278.905,36	inclòs a la 409
EG7/2016	EXPEDIENT DE DESPESA OCACIONAT PELS SERVEIS DE CALL CENTER PER PART DE LA FUNDACIÓ BIT, DURANT ELS MESOS DE GENER A ABRIL DE 2015	F BIT	304.769,03	inclòs a la 409
EG6/2016	RD RELATIU A LA DESPESA DEL PROGRAMA D'ATENCIÓ DENTAL INFANTIL PADI DES DE L'1 DE JULIOL DE 2014 A 31 DE DESEMBRE DE 2014	Varios proveedores	262.144,00	inclòs a la 409 assentament manual 255.629€
EGL5/2016	Servei de transport Sanitari urgent de les illes de Menorca, Eivissa i Formentera i del transport sanitari terrestre no urgent (programat) per a Mallorca, Menorca, Eivissa i Formentera	SSG	8.657.470,01	inclòs a la 409 i a l'assentament MANUAL per 1.129.235,22€
EG3/2016	Serveis de l'Oficina de seguredad de la informació del Servei de Salut, durant els mesos de maig a juliol de 2015 (4º tram del RD 188/14)	SIA SA	60.626,40	inclòs a la 409
EG2/2016	Reconeixement extrajudicial de crèdit relatiu al Servei d'Atenció telefònica d'Urgències sanitàries al 061 pels usuaris del Servei de Salut de les Illes Balears. Gener a desembre 2015	CR	710.494,70	inclòs a la 409 assentament manual per 710.494,70€

PROVA 6): Verificació de saldos dels proveïdors



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

RESULTATS: Amb la intenció de verificar els saldos recollits a la comptabilitat hem circularitzat a una petita mostra de proveïdors(16) que són els que apareixen registrats al FAHOCO per activitat assistencial concertada amb facturació durant el 2015. Per dur a terme la prova els hem remès una carta per a què ens indiquin el saldo d'obligacions pendents de pagament amb l'Ib-salut a 31/12/2015.

Donats els resultats obtinguts als plans de control d'exercicis anteriors no hem circularitzat a proveïdors la despesa dels quals es tramita a través del mòdul de logística de SAP MM (4049) (la conciliació del saldos és molt complexa pel volum de registres i únicament determinàvem la diferència de saldos sense analitzar la diferència).

El treball de camp realitzat ha suposat, en resum:

NOM EMPRESA	SALDO CAIB	SALDO PROVEÏDOR	DIFERÈNCIA (CAIB - PROV)	ANÀLISI DE LA DIFERÈNCIA
HSJD	5.348.152,21	5.354.716,36	-6.564,15	No consta s/ CAIB: 3 fres de 2009,2011 i 2014 (Σ 4.732,41€) i Abonaments diversos de 2010-2014 (Σ = -17.249,26€). No consta s/Proveïdor: 1 fra 2015 (19.081,00€)
HCR	307.467,08	303.897,97	3.569,11	No consta s/ CAIB:2 abonaments '15(Σ =-240,00€) No consta s/Proveïdor: 1 fra '15 (3.329,11€)
FK	210.258,00	NO OBTINGUDA RESPOSTA DEL PROVEÏDOR		
PNSRSA	310.816,67	271.076,67	39.740,00	No consta s/ CAIB: Fres 2015 (Σ =146.105,68€) No consta s/Proveïdor: Fres 2015 (Σ =186.845,68€)
M SL	232.187,51	232.187,51	0,00	RESULTAT SATISFACTORI
ASA	3.967.781,42	4.193.100,51	-225.319,09	Degut a que el proveïdor no ha informat de les factures que componen el saldo segons els seus arxius, no podem analitzar la diferència.
HGM SL	0,00	0,00	0,00	RESULTAT SATISFACTORI



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

IVO	470,87	656,75	-185,88	No consta s/ CAIB:1 Fra 2010 (185,88€)
IBOSL	0,00	0,00	0,00	RESULTAT SATISFACTORI
ACSL	2.380,00	0,00	2.380,00	No consta s/ Proveïdor: 2Fres 2015 (Σ=2.380,00€)
CMASA	3.460,00	3.460,00	0,00	RESULTAT SATISFACTORI
EMEC YESA	4.190,00	NO OBTINGUDA RESPOSTA DEL PROVEÏDOR		
CC M SA	0,00	NO OBTINGUDA RESPOSTA DEL PROVEÏDOR		
LMSLU	431.880,54	NO OBTINGUDA RESPOSTA DEL PROVEÏDOR		
GG SLU	570.150,19	616.622,01	-46.471,82	Degut a que el proveïdor no ha informat de les factures que componen el saldo segons els seus arxius, no podem analitzar la diferència.
H LL	0,00	NO OBTINGUDA RESPOSTA DEL PROVEÏDOR		

No s'ha realitzat el treball en els casos en que no s'ha obtingut resposta dels proveïdors.

En tot cas, aplicant el criteri de prudència, el Servei de Salut hauria de dotar una provisió per atendre la despesa que es derivaria de les factures emeses pels proveïdors i no reconegudes pel Servei de Salut a 31/12/2015. Ara bé, considerant que les provisions són objecte de l'annex III de la Instrucció 7/2013 i que el seu import no computa a efectes del càlcul del dèficit, aquesta intervenció no proposa cap ajust a l'annex I.

Prova 7): Verificació de la despesa imputada al pressupost corrent de 2016 i meritada en exercicis anteriors

RESULTATS:

A) DESPESA MERITADA EN ANYS ANTERIORS I IMPUTADA AL PRESSUPOST DE 2016



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

L'article 24 del Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la CAIB estableix:

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

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

(...)

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

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

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

Aquesta intervenció ha analitzat la despesa imputada al pressupost de 2016 a 04/05/2016 i que, en funció de la data de la factura, correspondria a exercicis anteriors, amb el següent resultat:

<u>Import obligacions reconegudes.....</u>	328.132.414,22€
<u>Import obligacions amb factura anterior a 01.01.2016.....</u>	8.494.460,10€*

*no inclou despesa tramitada a través de MM

Al treball de camp hem realitzat la recerca d'aquestes factures en els saldos dels comptes comptables 409 a 31/12/2015 per verificar que estaven incloses dins els annexes confeccionats a 29/04/2016.

En el cas de factures directes (no tramitades a través de MM) la recerca informàtica al compte 409 és exacta pel número de referència de la factura i els resultats obtinguts han estat satisfactoris.

B) DESPESA IMPUTADA A LA 409 DE 2016

L'equip de treball ha intentat verificar si les gerències havien imputat al compte 409 (creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost) de 2016 despesa meritada en el 2015 o abans.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

Així a 02/05/2016, el compte 409 presentava abonaments per un import de 8.338.512,97 €, dels quals 1.547.646,12 € corresponien a factures amb data de 2015 o anteriors. L'equip de treball ha verificat si aquestes factures estaven incloses a la 409 a 31/12/2015, (inclou l'assentament manual), resultant que en manquen 95.426,34 € i, en conseqüència, proposarà l'ajust corresponent (aquest import recull la correcció realitzada arrel de les al·legacions presentades per la gerència a l'informe provisional).

C) DESPESA IMPUTADA A LA 4049 DE 2015.

El funcionament del registre de la despesa a través del mòdul de logística de SAP suposa que l'entrada física de la mercaderia i, per tant, la meritació de la despesa, comporta la imputació financera de la despesa ja que es reflecteix amb un abonament a la compte 4049. En conseqüència, els registres a la 4049 de 2016 només poden respondre a entrades físiques realitzades durant el 2016 i, per tant, a despesa meritada a 2016. No obstant això, varem localitzar factures amb data de 2015 corresponents a entrades de mercaderies registrades dins el 2016 i imputades al compte 4049 de 2016.

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

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

Donat que aquesta intervenció no pot quantificar l'import de les factures amb data de 2015 i entrades de mercaderies generades dins del 2016 i, d'aquestes, distingir les que efectivament arribaren abans del 31/12/2015, el Servei de Salut ha confeccionat un informe que s'extreu del sistema informàtic i que quantifica aquestes factures.

D'acord amb les dades actualitzades a 20/05/2016 per l'Ib-salut i comunicades mitjançant les al·legacions a l'informe provisional, l'import d'aquestes factures és de 1.192.172,15 € i es proposa un ajustament manual al compte 409. (1.055.462,35 a 29/04/2016)

PROVA 8): Altres proves de validació de la despesa meritada i no imputada pressupostàriament inclosa a l'Annex 1 de la Instrucció 7/2013.

- Amb l'objectiu de completar les proves realitzades anteriorment i en funció de la informació disponible, aquesta intervenció ha analitzat les dades confeccionades pel propi Servei de Salut a través de la subdirecció de comptabilitat i Pressuposts, ja que confecciona un estat que inclou la despesa real de cada una de les gerències amb independència de la seva imputació pressupostària.



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

COMPARACIÓ CRÈDITS DEFINITIUS I DESPESA REAL 2015

	FORECAST 2015	CRED. DEFINITIU 2015	DIF.	OBLIGAC. RECONEGUDES	CRÈDIT NO DISPOSAT (CD-OP)
Cap. 1	675.539.993	676.442.070	902.077	675.876.230	565.840
Cap. 2	504.735.716	550.050.057	45.314.341	524.761.518	25.288.539
Cap. 3	3.462.797	5.190.670	1.727.873	4.959.902	230.768
Cap. 4	195.159.973	212.095.878	16.935.905	211.302.278	793.600
Cap. 6	20.008.609	21.963.641	1.955.032	20.148.016	1.815.625
Cap. 9	2.372.424	2.372.424	0	2.372.424	-
	1.401.279.512	1.468.114.740	66.835.228	1.439.420.368	28.694.372

D'acord amb el quadre anterior, tot i que han quedat sense executar 28.694.372€ dels crèdits prevists del pressupost de despeses, s'ha generat un dèficit d'aproximadament 108.711.813 € (saldo a 31/12/2015 dels comptes comptables 409 i 4049).

Si volem calcular el dèficit generat al pressupost de 2015 pel Servei de Salut hem de considerar la imputació de factures de 2014 i d'exercicis anteriors, així sabem que l'import de les obligacions reconegudes imputades al centre de cost 6xx99- deute del Servei de Salut, ascendeixen aproximadament a 119.500.000€ i que si les restam de les que estaven pendents d'imputar al pressupost a 01/01/2015 en queden 13.200.000€.

Així el dèficit generat durant el 2015 seria el saldo de les comptes 409 i 4049 a 31/12/2015 (105,7) (versió de 27/01/2016), menys el que queda pendent d'exercicis anteriors (13,2 M), és a dir, 92,5 M.

D'acord amb les dades confeccionades pel Servei de Salut, resulta:

Crèdit definitiu 2015- OP imputades a 6xx99 (factures de 2014 i/o anteriors)= crèdit definitiu per imputar despesa de 2015

1.468M- 119,5M= 1.348,5M

El servei de Salut ha disposat de 1.348.500.000€ per imputar despesa de 2015. Ara bé com que la seva despesa real ha estat de 1.401.279.512€, el dèficit generat si hagués utilitzat tot el crèdit disponible hagués estat aproximadament de 52.700.000€.

Si consideram a més que 28,7M dels crèdits prevists no han estat executats (fase de reconeixement d'obligacions), resulta que el dèficit generat durant el 2015 ha estat aproximadament de 81,4M.

A aquest import hauríem d'afegir 9,7 M d'interessos de demora que no s'han considerat al Forecast de 2015 més 1M de capítol 2, el que suposaria un dèficit de corrent de 92,1M.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

En definitiva, s'ha detectat una diferència de 10,7M entre el dèficit pressupostari generat en el 2015 (92,5M) segons les dades registrades a SAP, amb la xifra de dèficit (81,4M) que es dedueix dels registres externs de control de la despesa real del Servei de Salut.

- D'acord amb l'article 24.2, c) del Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts de la CAIB, per imputar a l'exercici corrent despesa derivada d'exercicis anteriors a partir del dia 1 d'abril serà necessària l'autorització prèvia del Consell de Govern (fins al 31/03 i sempre que la despesa estigui inclosa a l'annex 1 que es confecciona arrel de la instrucció 7/2013 de la Intervenció General, no és necessària aquesta autorització).

Aquesta intervenció ha analitzat els acords de Consell de Govern adoptats durant el 2015 i que suposaven l'autorització prèvia per imputar al pressupost de l'Ib-salut d'aquest exercici, despesa d'exercicis anteriors.

S'han adoptat fins a sis acords per un total de 1.302.054,73 €. D'acord amb els procediments definits, hauria de tractar-se de factures que varen arribar un cop tancada la comptabilitat de l'any corresponent i, per tant, no es varen poder incloure a la 409 corresponent. O bé, es tracta de factures que sí estaven recollides financerament i que per qualche motiu no es varen imputar al pressupost abans del 31 de març.

L'equip de treball ha analitzat el detall de les factures incloses als acords i ha confeccionat el següent resum:

ACORD CONSELL GOVERN	CENTRE GESTOR						
	600 SSCC	601 HUSE	602 ASM	603 ASEF	606 HSLI	607 HMANAC OR	608 HINCA
27/03/2015		45.487					
15/05/2015	282.085						
07/08/2015							62.763
09/10/2015	48.183	10.133	12.302	19.065		4.471	2.204
04/12/2015	2.235	76.742	779	1.919	675.145	25.232	5.139
16/12/2015		7.791	1.647	7.501	8.599	2.632	
1.302.055	332.504	140.153	14.729	28.484	683.745	32.334	70.106



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

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

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

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

Donada la data del treball de camp (02/05/2016) i la data d'emissió de l'informe definitiu, hem verificat que al sistema comptable SAP encara no s'han registrat, en data de 31/12/2015, els assentaments corresponents a periodificacions (Annex II) i provisions (Annex III) i pels imports recollits al annexos remesos pel Servei de Salut de les Illes Balears actualitzats a 30/04/2015.

VII. OPINIONS

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

OBJECTIU A.- Hem obtingut la informació elaborada per l'IBSALUT d'acord amb el previst a la Instrucció 7/2013 en la seva versió de 27/01/2016 sobre la que s'ha efectuat el treball de camp (s'han considerat les actualitzacions remeses a 29/04/2016 tal i com s'indica a l'informe).

OBJECTIU B.- Ateses les limitacions detallades a l'apartat III d'aquest informe no és possible concloure sobre la raonabilitat dels imports inclosos a l'Annex I de despesa meritada a 31/12/2015 i no imputada pressupostàriament. Amb independència de l'anterior, s'han evidenciat les següents irregularitats:

Irregularitat 1.- D'acord amb els resultats recollits a l'apartat VI.B no consten a l'Annex 1 (versió de 28/01/2016) els imports que s'indiquen a continuació i que, a criteri d'aquesta intervenció i amb la informació disponible, suposen despesa meritada a 31/12/2015 i no imputada pressupostàriament:

Prova	Observacions	Import
5) Despesa derivada de l'activitat assistencial concertada amb tercers i gestionada a través de FAHOCO	ASA (19.425)	19.425€ (inclòs a l'assentament manual)
6) Despesa derivada d'expedients de	primer:despeses de	1.869.879,74€



Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques

contractació i altres	tracte successiu: 1.869.879,74: -energia elèctrica:945.834 -aigua: 162.415,74 -comunicacions telef.: 85.630 -gas:676.000 segon: expedients de reconeixement de deute :2.341.724,41	(assentament manual per 2.118.995,74€) 2.341.724,41€ (220.159,36€ no inclosos a l'assentament manual)
7) despesa imputada a la 409 de 2016 amb factura de data d'anys anteriors		95.426,34€
7) despesa imputada a la 4049 de 2016 (albarans d'entrada 2016) amb factures de data 2015	Càlcul estimat pel Servei de Salut	1.192.172,15€** (inclòs a l'assentament manual a 27/05/2016)
TOTAL AJUSTOS		5.518.627,64€*

*una part d'aquesta despesa s'ha inclòs a la proposta formulada per l'Ib-salut en la seva versió de l'Annex I de 29/04/2015, els ajustos a realitzar serien: **96.298,94€** per la despesa de gas del centre gestor 601, **220.259,36€** derivats dels expedients d'enriquiment injust, i **95.426,36€** de despesa imputada a la 409 de 2016.

** 1055.462,35€ a 30/04/2016

OBJECTIU C): No hem pogut comprovar el correcte registre comptable dels imports inclosos als Annexos II i III de periodificació i provisions respectivament.

Palma, a 7 de juny de 2016
com a responsable de l'auditoria
La interventora delegada

com a director de l'auditoria
L'interventor adjunt

Catalina Crespí Socias

Bartomeu Matas Martorell