



PROGRAMA DE CONTROL FINANCIERO 2020/10

**Informe definitiu de control financer de REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES
OPERACIONS MERITADES PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2019
(DÈFICIT 2019) de SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS**

2020/10

<u>ÍNDICE</u>	<u>Nº PÁGINA</u>
1 INTRODUCCIÓ	2
2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL	4
3 ABAST DEL CONTROL	5
4 NORMATIVA APLICABLE	7
5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS	8
6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES	35
7 ANNEX I	39
8 ANNEX II	40

1. INTRODUCCIÓ

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 2019 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 2019 i el 31 de desembre de 2019.

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 31/12/2019.

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 a la Intervenció Adjunta d'Auditories una primera versió datada a 22 i 24 de gener de 2020 de l'Annex 3 i l'Annex 4 amb el report de la informació del dèficit i de les provisions i passius contingents a 31 de desembre de 2019, respectivament. Posteriorment, i amb data 28 de febrer de 2020 va trametre una segona versió dels annexes amb les xifres actualitzades, que van ser objecte de rectificacions puntuals posteriorment. Les conclusions de l'informe estan redactades a partir de les dades de la versió 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 10 de febrer de 2020 comunicà al Servei de Salut l'aprovació del Pla de Control 10/2020, 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 24 d'abril de 2020, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

El passat 14 de maig de 2020, la Intervenció Adjunta d'Auditories va remetre l'informe provisional del Pla del Control Financer de revisió de l'import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2019 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 2 de juny de 2020.

El dia 27 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 de control financer.

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



2. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

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 2019 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 2019 i el 31 de desembre de 2019.

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 31/12/2019.

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 a la Intervenció Adjunta d'Auditories una primera versió datada a 22 i 24 de gener de 2020 de l'Annex 3 i l'Annex 4 amb el report de la informació del dèficit i de les provisions i passius contingents a 31 de desembre de 2019, respectivament. Posteriorment, i amb data 28 de febrer de 2020 va trametre una segona versió dels annexes amb les xifres actualitzades, que van ser objecte de rectificacions puntuals posteriorment. Les conclusions de l'informe estan redactades a partir de les dades de la versió 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 10 de febrer de 2020 comunicà al Servei de Salut l'aprovació del Pla de Control 10/2020, 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 24 d'abril de 2020, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

El passat 14 de maig de 2020, la Intervenció Adjunta d'Auditories va remetre l'informe provisional del Pla del Control Financer de revisió de l'import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2019 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 2 de juny de 2020.

El dia 27 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 de control financer.

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

4. NORMATIVA APLICABLE

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

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- Llei 6/2018, de 3 de julio, de pressuposts generals de l'Estat per al 2018, prorrogada per a l'exercici 2019.
- 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 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2019.
- 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 26 de setembre de 2019 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.
- Instrucció 7/2013 (i les seves modificacions) 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.
- 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 30 de setembre, de tancament de l'exercici 2019.
- Resolució de la consellera d'Hisenda i Pressuposts, de 29 de desembre de 2016, per la que s'aprova el Pla General Comptable de la CAIB.

5. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS

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 2019 I QUE TOTA LA DESPESA MERITADA I NO IMPUTADA ES TROBA COMPTABILITZADA AL TANCAMENT DE L'EXERCICI.

PROCEDIMENT 01:

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

RESULTATS:

D'acord amb els art.18 i 20 de l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 26 de setembre de 2019, el Servei de Salut disposa fins al 24 de gener de 2020 per trametre a la Intervenció General la informació de les despeses meritades pendents d'imputar al pressupost al tancament d'acord amb el model d'Annex 3, informació que es podrà completar fins al 28 de febrer, i disposa també fins al 28 de febrer de 2020 per trametre la informació de les provisions i passius contingents d'acord amb el model d'Annex 4.

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

1. El dia 7 de febrer va trametre una primera versió de l'Annex 3 i Annex 4 a 22 i 24 de gener de 2020 respectivament, juntament amb un resum dels apunts de tancament.
2. El dia 28 de febrer va remetre una segona versió de l'Annex 3 i de l'Annex 4, així com també dels apunts del tancament datada a 28 de febrer de 2020.
3. El dia 12 de març va trametre una nova versió de l'Annex 3 i Annex 4 a 28 de febrer de 2020, amb rectificacions d'imports a ambdós documents.
4. El dia 7 d'abril va trametre una nova versió rectificada de l'Annex 3 datada a 28 de febrer de 2020.

Després, dia 20 d'abril de 2020 i encara en fase feina de camp, a sol·licitud de la sotsdirecció de pressuposts i control de despesa, la Intervenció Adjunta d'Auditories va comunicar per correu electrònic al Servei de Salut, la xifra provisional d'ajusts al dèficit detectada fins a dita data.

Finalment, dia 23 d'abril 2020 el Servei de Salut ens va comunicar per correu electrònic la rectificació de la xifra de dèficit a 30 d'abril de 2020, el que suposarà una rectificació del formulari E7a del mes de desembre (anàleg a l'Annex 3) que es remet al Ministeri d'Hisenda, i que inclou els ajusts provisionals proposats per aquesta Intervenció.

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 rectificada de 28 de febrer de 2020. A continuació, es presenta un resum de les dades trameses amb la despesa meritada al tancament de l'exercici 2019:

• **Despeses meritades pendents d'aplicar al pressupost:**

Les xifres del dèficit que recull l'Annex 3 referides a 31/12/2019 en les seves versions a gener i febrer de 2020 són, en resum:

CONCEPTE	IMPORT DÈFICIT A 31/12/2019 (v e r s i ó a 22/01/2020)	IMPORT DÈFICIT A 31/12/2019 (v e r s i ó a 28/02/2020)
12.1 Despesa meritada de períodes de facturació no conclosos	0,00	0,00
12.2 Despesa meritada pendent de facturació	79.036.097,34	82.314.232,444
12.3 Despesa meritada amb factura rebuda que ha estat retornada o anul·lada	0,00	0,00
12.4 Despesa meritada pendent de conformitat	1.691.734,28	2.455.169,7
12.5 Despesa meritada facturada i conformada	2.819.250,01	2.799.128,97
12.6 Altra despesa meritada per operacions no subjectes a facturació	62.223.636,53	64.026.236,25
TOTAL DÈFICIT 2019	145.770.718,16	151.594.767,36
Diferència	5.824.049,2	

La diferència correspon a les correccions que el mateix Servei de Salut ha consignat en la xifra de dèficit entre 22 de gener i 28 de febrer.

Hem comprovat amb resultat satisfactori que la informació tramesa es presenta d'acord amb el model Annex 3 establert a l'Ordre de tancament. No obstant, a data 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 31/12/2019 consignada en l'Annex 3.

En fase d'al·legacions, el Servei de Salut ha registrat l'apunt de tancament de l'exercici 2019 i el compte comptable 41300000, de creditors per despesa meritada, presenta un saldo creditor de 148.896.859,49 euros a 31/12/2019

• **Provisions i passius contingents:**

Les xifres consignades en l'Annex 4 referides a 31/12/2019 en les seves successives versions a gener i febrer de 2020 són, en resum:

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	CONCEPTE	IMPORT A 31/12/2019 (versió 24/01/2020)	IMPORT A 31/12/2019 (versió 28/02/2020)
35200	Interessos de demora	951.008,66	951.008,66
22603	IVA concessionàries per personal estatutari	5.991.772,55	8.602.611,25
22603	Responsabilitat Patrimonial	1.163.485,43	1.163.485,43
TOTAL		8.106.266,65	10.717.105,34
Diferència		2.610.838,69	

Hem comprovat amb resultat satisfactori que la informació tramesa es presenta d'acord amb el model Annex 4 establert a l'Ordre de tancament. D'altra banda, tot i que les quantitats consignades en l'Annex 4 no computen a efectes de dèficit i no són objecte d'anàlisi en el present pla de control, hem comprovat que a data 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 i passius contingents a 31/12/2019 consignada en l'Annex 4.

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

PROCEDIMENT 02:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.1 de l'Annex 3 de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada en períodes de facturació no 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 de l'Annex 3 de despesa meritada en períodes de facturació no conclosos.

CONCEPTE	IMPORT (28/02/2020)
Previsions de despesa meritada en 2019 i pendent de facturació o amb facturació 2020 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, gas i altres comunicacions facturada en 2020 per valor de 791.071,68 € 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 de l'Annex 3 de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada pendent de facturació, està d'acord amb els registres comptables i/o extracomptables del Servei de Salut.

RESULTATS:

El Servei de Salut ha consignat en l'epígraf 12.2 de l'Annex 3 de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada pendent de facturació, els imports següents:

CONCEPTE	IMPORT (28/02/2020)
Despesa per albarans registrats en SAP i pendents d'imputar a pressupost a 31/12/2019	64.427.082,17
Despesa per prestació de serveis meritada i no facturada al tancament	17.887.150,27
12.2 Despesa meritada pendent de facturació	82.314.232,44

• Albarans pendents d'imputar a pressupost:

D'acord amb la informació obtinguda de SAP del compte comptable 40490000 a 31/12/2019 abans de l'apunt de tancament (període 13), l'import de despesa que el Servei de Salut ha consignat en l'Annex 3 és consistent amb el saldo del compte comptable.

Concepte	VERSIÓ A 28/02/2020
ANNEX 3	64.427.082,17

SALDO COMPTE COMPTABLE 40490000 a 31/12/2019 (abans de l'apunt de tancament)	64.427.082,17
DIF.	0,00

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:

Concepte	31/12/2019
Saldo compte 4049 (SAP)	64.427.082,17
Detall saldo compte 4049 (SAP)	64.427.402,17
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 dels serveis de suport de SAP.

La distribució per anys dels documents que conformen el saldo viu del compte 4049 mostra que és necessari depurar les dades més antigues, amb una menció especial als albarans amb origen en l'exercici 2013.

Any	Classe document										Total general
	C1	CR	E3	ER	FW	FZ	GR	RE	RG	WE	
2011										-4.383,71	-4.383,71
2012								576,28		-1.054,49	-478,21
2013					-683.964,59			2.272,65		-163.068,81	-844.760,75
2014								1.997,57		-161.923,90	-159.926,33
2015								2.008,50		-124.343,38	-122.334,88
2016								3.090,00	440,67	-131.298,05	-127.767,38
2017	40.199.436,39	100,40						1.524,74	10,56	-154.309,67	40.046.762,42
2018	92.436.696,67		-40.199.436,39	719,94		0,04		88.582,60	-7.184,38	-419.927,02	51.899.451,46
2019			-92.436.696,67	-4.131,55			-8.444,78	-39.393,37	6.041,03	-62.631.339,45	-155.113.964,79
Total	132.636.133,06	100,40	-132.636.133,06	-3.411,61	-683.964,59	0,04	-8.444,78	60.658,97	-692,12	-63.791.648,48	-64.427.402,17

D'altra banda, hem obtingut de SAP el llistat d'albarans pendents d'imputar a 31/12/2019, el llistat mostra tant els albarans pendents d'imputar perquè encara no ha arribat la factura, com els albarans casats amb factura conformada però que per manca de crèdit 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 és el següent, i correspon íntegrament a documents d'entrades de material en magatzem, en un 97% dels casos amb origen en l'exercici 2019:

Tipus Document	Import a 31/12/2019
FW	-683.964,59
WE	-63.791.648,48
Total	-64.475.613,07

S'han identificat les partides de despesa que representen una major aportació al dèficit de l'exercici per aquest concepte, es mostren a continuació les tres més representatives (superiors a 10 milions d'euros), que representen entorn al 59% del saldo total:

Partida	Concepte	Import
22121	Antineoplàsics i immunomoduladors	-17.257.410,14
22130	Material quirúrgic, assistencial	-12.218.923,78
22120	Antiinfecciosos	-8.650.960,62
Total		-38.127.294,54

Hem comparat l'import del llistat d'albarans pendents 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	Compte comptable 4049	Llistat albarans pendants a 31.12.2019	Dif
FW	-683.964,59	-683.964,59	0
WE	-63.791.648,48	-63.791.648,48	
E3	-132.636.133,06		48.210,90
ER	-3.411,61		
C1	132.636.133,06		
FZ	0,04		
GR	-8.444,78		
RE	60.658,97		
RG	-692,12		
CR	100,4		
Total	-64.427.402,17	64.475.613,07	48.210,90

Enguany el Servei de Salut ha regularitzat la diferència entre llistats referent als documents FW i WE que s'arrossegava des de l'exercici 2006 i s'havia posat de manifest en plans de control anteriors.

La diferència detectada per 48.210,90 euros no es tracta d'un desquadre ja que correspon a registres en el compte comptable que no tenen reflex en el llistat d'albarans pendants, com ara: els apunts comptables en cas d'albarans només facturats parcialment, les cancel·lacions de factures que estan pendants de tornar a ser registrades novament un cop rectificades, o bé els moviments de traspàs del saldo al compte 413 a final e inici de l'exercici.

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 pendants a 31/12/2019, es mostren les dades d'evolució des de l'exercici 2014 del volum de factures en preliminar per una banda, i dels albarans pendants de facturar, essent els resultats els següents:

a) Volum de factures en preliminar:

Si bé en 2016 se va dur a terme una depuració del saldo, en l'exercici 2017 es va tornar a incrementar notòriament el volum de factures registrades en preliminar, i la tendència continuà a l'alça en 2018 i es manté en 2019 essent el saldo a 31/12/2019 de 24.696.162,03 euros. A continuació es mostra el detall:

Any	Import 31/12/2014	Import 31/12/2015	Import 31/12/2016	Import 31/12/2017	Import 31/12/2018	Import 31/12/2019
2010			117,67			
2011	1.819,30	650	286,54			
2012	7.760,01	86	454,97			
2013	891.135,70	105.918	165.294,22	34.025,40	2.601,28	
2014	63.805.548,27	527.657	106.065,68	26.361,67	4.058,32	109,2
2015	107.053,41	53.298.841	692.887,19	48.721,50	2.066,96	
2016	0	0	3.390.485,80	53.961,12	12.062,77	131,58
2017	0	0	0	20.023.365,08	28.811,66	35.453,07
2018					25.920.636,28	28.325,77
2019						24.632.142,41
Total	64.813.316,69	53.933.152,00	4.355.592,07	20.186.434,77	25.970.237,27	24.696.162,03

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

b) Volum d'albarans pendents de facturar:

Quant als albarans pendents de facturar, amb un saldo de 39.779.451,04 euros al tancament de l'exercici 2019, es pot apreciar una reducció significativa respecte a la xifra de l'exercici 2018, que per altra banda fou anormalment elevada. A continuació es mostra el detall:

Any	Import 31/12/2014	import 31/12/2015	import 31/12/2016	import 31/12/2017	import 31/12/2018	import 31/12/2019
2006		17.348	17.347,96	14.231,92	6.336,65	
2007		16.363	16.362,95	-15.117,87	14.796,35	
2008		763	763	0		
2009		0	0	0		
2010		60.046	60.592,70	61.557,16	31.719,50	
2011		43.373	40.029,24	34.186,47	4.383,71	4.383,71
2012		-10.717	4.617,02	22.568,26	1.054,49	1.054,49
2013		1.922.463	1.641.684,29	1.197.517,85	1.083.007,94	847.033,40
2014	26.462.270,78	655.985	321.118,57	130.363,44	166.655,47	161.814,70
2015	0	4.899.370	1.367.021,08	210.296,46	141.641,88	124.343,38
2016	0	0	26.233.903,02	-80.167,20	171.278,90	131.166,47
2017	0	0	0	18.408.510,78	197.080,80	118.856,60
2018					64.672.516,42	391.601,25
2019						37.999.197,04
Total	26.462.270,78	7.604.994	29.694.205,79	19.983.947,27	66.490.472,11	39.779.451,04

Pel que fa a les dades més antigues, atès el temps transcorregut considerem 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 l'Annex 3 per facturació de despesa per prestació de serveis meritada en 2019 i pendent de facturació no presenta diferències amb els registres auxiliars.

	VERSÍO A 28/02/2020
ANNEX 3 (epígraf 12.2)	17.887.150,27
DETALL PERIODIFICACIONS (arxiu auxiliar de detall)	17.887.150,27
DIF.	0,00

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

Divisió	Any data factura			Total general
	No informat	2019	2020	
600	243.075,06		15.072.403,42	15.315.478,48
601			1.150.932,81	1.150.932,81
602			92.533,14	92.533,14
603			434.776,62	434.776,62
604			34.551,13	34.551,13
605			24.328,78	24.328,78
606			396.085,59	396.085,59
607			213.071,78	213.071,78
608		11.621,80	182.347,19	193.968,99
609			31.422,95	31.422,95
Total	243.075,06	11.621,80	17.632.453,41	17.887.150,27
	1,4%	0,06%	98,6%	100%

La feina realitzada permet concloure que almenys el 98,6% de la despesa encara no havia estat facturada al tancament i només un 0,06% correspon a despesa que ja havia estat facturada, per tant considerem raonable la classificació en l'epígraf 12.2 de xifra consignada.

Una distribució de les partides de despesa d'acord amb la seva naturalesa, i en especial el detall de les que agrupen els imports més significatius (superiors a 100.000 euros), presenta el següent detall, que es presenta amb xifres comparatives respecte al tancament de l'exercici 2018, atès l'increment detectat:

CONCEPTE	IMPORT 31/12/2018	IMPORT 31/12/2019
Altres serv.assit.sanit.	805.888,52	6.811.521,24
Concerts at.especialitz.	2.153.796,37	3.998.530,64
Cons.sist.informació	1.159.717,95	2.065.519,12
Energia elèctrica	1.185.208,57	1.066.493,04
Transport sanitari aeri	106.375,00	831.590,89
Conc.teràpies respiratòr.	190.255,41	450.443,81
Gas	311.271,57	303.422,42

Entregues desplaçament	-	281.844,46
Transport san.terrestre	-	273.125,01
Teràpies respiratòries	-	198.509,79
Rep.aparells mèdic	-	188.416,69
Aigua	130.746,01	160.779,44
Concerts hemodiàlisi	-	158.876,98
Telefòniques	120.977,04	136.062,41
Club de diàlisi	-	128.236,50
D'edificis i altres const	-	121.676,22
Total general	6.164.236,44	17.175.048,66
	92%	96%

Els Serveis Centrals agrupen la major part de la despesa, on s'imputa la facturació de les concessionàries de l'H. Son Espases i Can Misses, la facturació dels serveis d'assistència sanitària concertada, els contractes de serveis per consultoria dels sistemes d'informació i la facturació del transport sanitari, en definitiva, les principals partides que componen el saldo.

PROCEDIMENT 04:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.3 de l'Annex 3 de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada amb facturació rebuda que ha estat retornada o anul·lada, està d'acord amb els registres comptables i/o extracomptables del Servei de Salut.

RESULTATS:

El Servei de Salut ha consignat en l'epígraf 12.3 de l'Annex 3 de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada amb facturació rebuda que ha estat retornada o anul·lada, els imports següents:

CONCEPTE	IMPORT (28/02/2020)
Despesa per factures rebudes retornades o anul·lades	0,00
12.3 Despesa meritada amb factures rebudes que han estat retornades o anul·lades	0,00

No ha consignat cap quantitat per aquest concepte, igual que en el tancament d'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 2019 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:

Número de rebutjos identificats	Recompte de factures a Consola
1	6.030
2	484
<i>fins 2 rebutjos</i>	<i>6.514</i>
3	156
4	24
5	5
6	6
13	39
14	18
<i>rebutjos reiterats</i>	

(3 o més)	248
Total	6.726

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 2019 (més de dos rebutjos) per tal que, si ho considera, analitzi si efectivament es tracta de despesa meritada i és susceptible de ser inclosa en l'Annex 3 a 31/12/2019. El detall de les 248 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 de l'Annex 3 de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada, facturada i pendent de conformitat, està d'acord amb els registres comptables i/o extracomptables del Servei de Salut.

RESULTATS:

El Servei de Salut ha consignat en l'epígraf 12.4 de l'Annex 3 de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada pendent de facturació, els imports següents:

CONCEPTE	IMPORT (28/02/2020)
Albarans registrats en SAP en 2020 amb factura associada de 2019	340.055,48
Despesa meritada i facturada a 31/12/2019	2.115.114,22
12.4 Despesa meritada, facturada i pendent de conformitat	2.455.169,70

• Pel que fa a la comprovació de l'import consignat en l'Annex 3 en concepte d'albarans registrats en _____

SAP en l'exercici 2020 però amb factura datada abans de l'1 de gener de 2020, d'acord amb la informació obtinguda de la sotsdirecció de Pressuposts i Control de Despesa del Servei de Salut, l'import de despesa que el Servei de Salut ha consignat en l'Annex 3 a 28/02/2020 no presenta diferències amb els registres auxiliars. No obstant, d'acord amb la informació obtinguda de SAP en el desenvolupament de la prova 8, l'import de despesa que el Servei de Salut ha consignat en l'Annex 3 a 28/02/2020 presenta una diferència amb les dades del llistat generat en SAP per part d'aquesta Intervenció Delegada, essent la xifra consignada en l'Annex 3 inferior en 7.840,56 euros.

Concepte	VERSIÓ A 28/02/2020
ANNEX 3	340.055,48
DETALL DEUTE MANUAL (arxiu auxiliar excel de detall)	340.055,48
Detall l'bsa Llistat SAP v2 a 28_02	340.055,48
INTERVENCIÓ (l'listat SAP obtingut a 23/03)	320.137,80
INTERVENCIÓ (l'listat SAP obtingut a 15/04)	347.896,04
DIF.	-7.840,56

Un anàlisi de la composició d'aquesta despesa ofereix les següents dades d'interès que mostren per divisió, la data de les factures dels albarans comptabilitzats en SAP a partir de l'1 de gener de 2020:

DIVISIÓ	2017	2019	Total
6 0 0 Serveis Centrals		28.046,01	28.046,01
6 0 1 H. Son Espases		180.800,47	180.800,47
602 Menorca		-3.092,08	-3.092,08

603 Eivissa i Formentera		-2.290,37	-2.290,37
604 Atenció Primària Mca		12,10	12,10
606 H. Son Llàtzer		88.396,85	88.396,85
607 H. Manacor		63.983,54	63.983,54
608 H. Inca	-20.129,84	12.169,36	-7.960,48
Total	-20.129,84	368.025,88	347.896,04

Majoritàriament es tracta de factures de 2019 que corresponen principalment al subministrament de material quirúrgic, implants i gasos medicinals.

• En relació a l'import consignat en l'Annex 3 per la despesa per facturació de béns i serveis meritada i no imputada a pressupost a 31/12/2019:

D'acord amb la informació obtinguda de la sotsdirecció de Pressuposts i Control de Despesa del Servei de Salut, l'import de despesa que el Servei de Salut ha consignat en l'Annex 3 a 28/02/2020 no presenta diferències amb els registres auxiliars.

Concepte	VERSIÓ A 28/02/2020
ANNEX 3 Despesa meritada a 31/12/2019 amb factura (datada abans de 2020)	2.115.114,22
DETALL DEUTE MANUAL (arxiu auxiliar excel de detall)	2.115.114,22
DIF.	0,00

Un anàlisi de la composició d'aquesta despesa ofereix les següents dades d'interès i permet comprovar que la totalitat de la despesa està facturada al tancament, essent adequada la classificació en l'epígraf 12.4 de l'Annex 3:

Divisió	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Total general

600 Serveis Centrals			841,85		756,65	1.846.981,21	1.848.579,71
601 H. Son Espases						17.253,21	17.253,21
603 Eivissa i Formentera						27.020,90	27.020,90
604 At. Primària Mallorca						6.410,85	6.410,85
605 H. Formentera						11.595,62	11.595,62
606 H. Son Llätzer	9.469,08	- 481,29		21,39		10.218,50	289,52
607 H. Manacor						145.858,76	145.858,76
608 H. Inca						35.793,81	35.793,81
609 Urgències 061						22.311,84	22.311,84
Total general	9.469,08	- 481,29	841,85	21,39	756,65	2.123.444,70	2.115.114,22

PROCEDIMENT 06:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.5 de l'Annex 3 de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada, facturada i amb conformitat, està d'acord amb els registres comptables i/o extracomptables del Servei de Salut.

RESULTATS:

El Servei de Salut ha consignat en l'epígraf 12.5 de l'Annex 3 de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada, facturada i amb conformitat, els imports següents:

CONCEPTE	IMPORT (28/02/2020)
----------	------------------------

Facturació per despesa meritada, conformada i pendent d'imputació pressupostària (documents ZQ)	2.799.128,97
12.4 Despesa meritada, facturada i amb conformitat	2.799.128,97

Hem comprovat amb resultat satisfactori que el Servei de Salut inclou en l'Annex 3 el saldo del compte 41300000 a 31/12/2019 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 (2018) s'han d'aplicar manualment.

	VERSIÓ A 28/02/2020
ANNEX 3	2.799.128,97
SALDO DEPURAT 413 a 31/12/2019 (abans apunt tancament)	2.799.128,97
DIF.	0,00

Un cop conciliades les dades que ofereix SAP amb el registre auxiliar detall dels documents ZQ a 31/12/2019, hem fet un anàlisi del saldo distingint per centre gestor i per exercici dels documents ZQ, amb el següent resultat:

Divisió	2015	2016	2017	2018	2019	Total
600 (SERVEIS CENTRALS)		99,54		610,84	222.873,59	223.583,97
601 (H. SON ESPASES)	26.001,57	8.239,27	27.662,47	193.860,79	1.771.042,74	2.026.806,84
602 (A. SALUT MENORCA)		590,08		-	21.295,93	21.886,01
603 (A. SALUT EIVISSA I FORMENT.)				-	206.957,39	206.957,39
604 (AT.PRIMÀRIA MALLORCA)					110.342,92	110.342,92
605 (H. FORMENTERA)				-	7.534,61	7.534,61
606 (H. SON LLÀTZER)		-	18.225,97	76.442,37	71.261,10	165.929,44
607 (H. MANACOR)				-	15.419,63	15.419,63
608 (H. INCA)					11.621,80	11.621,80
609 (URGÈNCIES 061)					6.251,09	6.251,09
60G (C. COMPRES GAP MALLORCA)					2.795,27	2.795,27
Total	26.001,57	8.928,89	45.888,44	270.914,00	2.447.396,07	2.799.128,97

Un anàlisi de la imputació pressupostària realitzada pel Servei de Salut durant l'exercici 2019 del saldo viu dels documents ZQ al tancament de l'exercici 2018 permet concloure que s'ha depurat considerablement la despesa procedent d'anys anteriors, i que dels 3.705.316,45 € de despesa pendent d'imputació a 31/12/2018 d'acord amb les dades consignades en l'informe definitiu del pla de control 4/2019 de revisió de l'import de dèficit de l'exercici 2018, només resta per imputar despesa per import de 351.732,90 euros:

Any	ZQ a 31/12/2018	ZQ a 31/12/2019	Depurat	% Imputació
2014	40.248,02	-	40.248,02	100%
2015	127.305,62	26.001,57	101.304,05	80%
2016	137.688,36	8.928,89	128.759,47	94%
2017	275.804,95	45.888,44	229.916,51	83%
2018	3.124.269,50	270.914,00	2.853.355,50	91%
<i>subtotal</i>	<i>3.705.316,45</i>	<i>351.732,90</i>	<i>3.353.583,55</i>	<i>91%</i>
2019		2.447.396,07		
Total	3.705.316,45	2.799.128,97	3.353.583,55	91%

Les partides més antigues (de 2017 o anteriors) representen entorn a un 3% del total i corresponen principalment a factures de l'Hospital Son Espases dels creditors

Pel que fa a les rectificacions de documents ZQ, tant amb origen en l'exercici 2019 com en exercicis anteriors:

Any	Import rectificat
2015	11.173,89
2016	15.813,54
2017	9.415,77
2018	363.316,15
2019	3.159.136,56

Total general	3.558.855,91
----------------------	---------------------

Hem analitzat les que afecten a documents superiors a 30.000 euros, per valor de 3.362.737,39 euros i que representen entorn al 94,5% del total, i hem comprovat que la major part (61% de l'import analitzat) corresponen a creditors d'assistència sanitària concertada gestionats mitjançant FAHOCO les factures dels quals es comptabilitzen i tramiten com a factures de compres, per tant, en el moment de comptabilitzar pressupostàriament les factures s'han d'anul·lar els documents ZQ per després generar els documents logístics i imputar les factures. La resta de rectificacions, d'acord amb comprovacions per a una mostra de documents seleccionats a criteri de l'auditor, corresponen bàsicament a facturació que finalment fou rebutjada en la Consola de factures.

PROCEDIMENT 07:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.6 de l'Annex 3 de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada no subjecte a facturació, està d'acord amb els registres comptables i/o extracomptables del Servei de Salut.

RESULTATS:

El Servei de Salut ha consignat en l'epígraf 12.6 de l'Annex 3 de creditors per altra despesa meritada no subjecta a facturació, els imports següents:

CONCEPTE	IMPORT (VERSIÓ A 28/02/2020)
Despesa per sentències judicials d'interessos demora (fermes i no fermes)	7.645.665,49
Despesa de personal (cap.1)	55.121.210,65
Despesa repercutida pels Ajuntaments (GAP)	323.048,00
Despesa per reintegrament als pensionistes del SNS de despesa farmacèutica	936.312,11
12.6 Altra despesa meritada no subjecta a facturació	64.026.236,25

Despesa per sentències judicials

El Servei de Salut inclou en l'Annex 3 l'import de les sentències judicials en relació a les reclamacions

per interessos de demora, hem comprovat que la informació del registres auxiliars sobre les sentències judicials (fermes i no fermes), tant l'excel detall de l'apunt de tancament com l'arxiu de control de les sentències elaborat pel servei implicat directament en la gestió de la despesa, és consistent amb els imports consignats en l'Annex 3:

Concepte	VERSÍO A 28/02/2020
ANNEX 3	7.645.665,49
IMPORT SENTÈNCIES FERMES (arxiu auxiliar llsalut de detall apunt de tancament)	3.550.270,60
IMPORT SENTÈNCIES NO FERMES (arxiu auxiliar llsalut de detall apunt de tancament)	4.095.394,89
Total	7.645.665,49
IMPORT SENTÈNCIES FERMES (segons registre auxiliar del servei implicat)	3.550.270,60
IMPORT SENTÈNCIES NO FERMES (segons registre auxiliar del servei implicat)	4.095.394,89
Total	7.645.665,49
DIF.	0,00

Vist que el criteri de la comunitat autònoma de les Illes Balears quant a la consignació de les sentències judicials en la xifra de dèficit de l'exercici és només considerar les sentències amb resolució ferme, i atès el principi d'uniformitat comptable, aquesta Intervenció considera adient que el Servei de Salut només consigni en l'epígraf 12.6 de l'Annex 3 l'import de les sentències fermes.

En període d'al·legacions el Servei de Salut ha ajustat i registrat en la comptabilitat financera la xifra de dèficit de l'exercici per un import de -4.095.394,89 euros referits a despesa per sentències judicials no fermes meritada i no imputada a pressupost al tancament.

Despesa de personal

Les dades de l'Annex 3 en la versió a 28 de febrer de 2020 són consistents amb els registres auxiliars de l'apunt de tancament:

Concepte	IMPORT VERSIÓ A 28/02/2020
ANNEX 3	55.121.210,65
DETALL DEUTE MANUAL (arxiu auxiliar de detall apunt de tancament)	55.121.210,65
DIF.	0,00

L'import provisionat pel Servei de Salut en la versió a 28 de febrer respon al següent detall:

Concepte	VERSIÓ A 28/02/2020
Seguretat social	38.686.238,03
Prorrata paga extraord.	3.090.067,95
Plus de fidelització	1.894.464,10
Retrib. variables meritades	11.450.440,57
Total	55.121.210,65

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, i tot i que l'estimació del plus de fidelització realitzada per la gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera es va fer juntament amb la resta de retribucions variables, atès que en exercicis anteriors va ser objecte d'ajust al dèficit, aquesta Intervenció ha considerat adient obtenir informació addicional i analitzar la partida de forma individualitzada.

Hem comprovat amb resultat satisfactori que l'import consignat en l'Annex 3 és consistent amb els detalls aportats.

En qualsevol cas, i atès la importància quantitativa de la despesa de capítol 1 en la xifra total de dèficit de l'exercici, hem considerat adient analitzar la raonabilitat de l'import comptabilitzat i hem recalculat globalment cada un dels conceptes de despesa anteriors amb l'objectiu de valorar la seva raonabilitat. A continuació es mostra un resum dels resultats obtinguts i posats en relació amb les estimacions consignades pel Servei de Salut en l'Annex 3, cosa que determina que a criteri d'aquesta Intervenció la xifra consignada pel Servei de Salut en concepte de previsions de despesa de personal meritada i no imputada, presenta un dèficit de 366.645,76 euros.

Concepte	VERSIÓ A 28/02/2020	RECÀLCUL GLOBAL INTERVENCIÓ	DIFERÈNCIA	
Seguretat social	38.686.238,03	38.972.084,52	-285.846,49	
Prorrata paga extraord.	3.090.067,95	3.095.270,21	-5.202,26	
Plus de fidelització	1.894.464,10	1.970.061,11	-75.597,01	
Retrib. variables meritades	11.450.440,57	11.193.764,93	256.675,64	*
Total	55.121.210,65	55.231.180,77	-366.645,76	

* Atès que no es tracta de quantitats certes damunt la integritat de la despesa, sinó que es tracta d'estimacions damunt els principals conceptes de despesa variable, per prudència es considera adient no ajustar la xifra de dèficit en l'excés de previsió detectat.

En període d'al·legacions el Servei de Salut ha ajustat i registrat en la comptabilitat financera la xifra de dèficit de l'exercici per un import de 352.818,50 euros referits a despesa de personal meritada i no imputada a pressupost al tancament, restant 13.827,26 euros per ajustar.

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 2019 no s'han liquidat fins els mesos de gener, febrer i març de 2020. Per analitzar la bondat de la previsió de despesa inclosa en l'Annex 3 hem obtingut de SAP les dades reals d'imputació pressupostària dels segurs socials, de gener a març 2020.

Vist l'estat d'execució pressupostària, es pot concloure que l'import inclòs en l'Annex 3 és insuficient per cobrir la despesa efectivament pagada, amb un defecte de previsió de 285.846,49 €

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 2019 i prorratjat una mensualitat, amb un resultat de dèficit de previsió de 5.202,26 €

Plus de fidelització:

El plus de fidelització es paga anualment en el primer trimestre de l'exercici següent, així, en la nòmina del mes de març 2020 el Servei de Salut va pagar el complement meritat en 2019 al personal de l'Àrea de Salut de Menorca, i excepcionalment fora de nòmina, va fer el pagament al personal de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera (essent regularitzat en la nòmina d'abril). Hem generat en SAP el pagament del concepte de nòmina corresponent (3PVA) per valorar la raonabilitat de la quantitat consignada en l'Annex 3 a 31/12/2019, resultant un dèficit de despesa de 75.597,01 euros.

Retribucions variables meritades:

A partir dels conceptes de nòmina més significatius referits a retribucions per activitat variable, aquesta Intervenció ha realitzat una estimació de l'import a provisionar basat, sempre que així ha estat possible, en els pagaments ja realitzats en nòmina durant l'exercici 2020. Atès que s'ha pogut comprovar 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*), s'han explotat les dades que ofereix SAP referides al període de meritació dels pagaments de nòmina, encara que en ocasions presenten febleses. 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 excés de previsió de 256.675,64 euros en l'import de despesa consignat en l'Annex 3, tot i que per prudència no es proposarà ajust al dèficit de l'exercici.

Concepte	Codi CC-nom	Import estimat IAA
Atenció continuada	3C00	6.823.658,99
Jefatura guàrdies	3PV1, 3PV2	31.043,37
Particip actuac concretes	3PV6	2.255.400,72
Espec rendiment lloc	3PV7	115.700,64
Complim Objectius personal directiu	3PV3	185.000,00
Complim Objectius resta de personal (no directiu)*	(3PV3)	1.446.704,45
Transplants	3PV9	15.564,18
Particip. programes	3PV4	296.336,71
Compl desplaçam Formentera	3PVB	24.355,87

Total	11.193.764,93
--------------	----------------------

* Tot i que a data de tancament del treball de camp el Servei de Salut no ens va poder proporcionar informació sobre el pagament del complement de productivitat variable al personal no directiu per la consecució d'objectius durant l'exercici 2019, atès que en els exercicis 2017 i 2018 s'ha pagat el complement, aquesta Intervenció ha considerat adient incloure una estimació equivalent al pagament referit a l'exercici 2018.

Despesa repercutida pels Ajuntaments

Hem comprovat amb resultat satisfactori que les dades de l'Annex 3 en versió a 28 de febrer de 2020 corresponents a la despesa que els Ajuntaments de Mallorca repercuteixen al Servei de Salut per despesa corrent dels locals cedits, són consistents amb els registres auxiliars:

Concepte	VERSIÓ A 28/02/2019
ANNEX 3	323.048
DETALL DEPESA A REEMBORSAR ALS AJUNTAMENTS (arxiu auxiliar llsalut de detall apunt manual de tancament)	323.048
DIF.	0,00

Del total de 33 ajuntaments amb despesa meritada, els de Sta.Maria, Sant Llorenç, Sta.Margalida, Pollença i Sòller (Port) representen el 44% del total, que s'imputa íntegrament a la gerència d'Atenció Primària de Mallorca, essent els principals conceptes:

Concepte	Div	Total
Energia elèctrica	604	152.814
Neteja i endreçament	604	118.338
Serveis de professionals independents	604	24.687
Resta despeses diverses	604	27.209

Total general		323.048
----------------------	--	----------------

Reintegraments de despesa farmacèutica als pensionistes del Sistema Nacional de Salut

Hem comprovat amb resultat satisfactori que les dades de l'Annex 3 en versió a 28 de febrer de 2020 corresponents al reintegrament de despesa farmacèutica als pensionistes del Sistema Nacional de Salut, són consistents amb els registres auxiliars:

Concepte	VERSIÓ A 28/02/2020
ANNEX 3	936.312,11
REINTEGRAMENTS ALS PENSIONISTES PER DESPESA FARMACÈUTICA (arxiu auxiliar llsalut de detall apunt manual de tancament)	936.312,11
REINTEGRAMENTS ALS PENSIONISTES PER DESPESA FARMACÈUTICA (segons registre auxiliar del servei implicat)	936.312,11
DIF.	0,00

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. 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.

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. Tot i que el Servei de Salut ha mantingut la mateixa xifra consignada en l'exercici 2018 per inactivitat de reintegraments, aquesta Intervenció ha constatat que al llarg de 2019 s'han produït reintegraments per valor de 8.671,13 euros.

En període d'al·legacions el Servei de Salut ha ajustat i registrat en la comptabilitat financera la xifra de dèficit de l'exercici per un import de -8.671,13 euros referits a despesa per reintegraments als pensionistes per despesa farmacèutica meritada i no imputada a pressupost al tancament.

OBJECTIU C .COMPROVAR QUE ELS IMPORTS REPORTATS PEL SERVEI DE SALUT A LA INTERVENCIÓ GENERAL EN L'ANNEX 3 CONTENEN RAONABLEMENT LA INTEGRITAT DE LA DESPESA MERITADA A 31/12/2019 I NO IMPUTADA PRESSUPOSTÀRIAMENT.

PROCEDIMENT 08:

Identificar adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic MM de SAP corresponents a despesa meritada a 31/12/2019 no imputada al pressupost ni registrada l'entrada de material en SAP (mòdul MM), a fi de comprovar la seva inclusió en la comptabilitat financera al tancament (prèvia inclusió en l'Annex 3).

RESULTATS:

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 2020 però amb facturació datada abans de dita data, el Servei de Salut ha inclòs en l'Annex 3 a 28 de febrer de 2020 una xifra per la despesa no registrada en la comptabilitat financera al tancament infravalorada en 7.840,56 euros. El detall de dites adquisicions es mostra en l'apartat b) de l'Annex I del present informe.

Concepte	VERSIÓ A 28/02/2020
ANNEX 3	340.055,48
INTERVENCIÓ (l'listat SAP obtingut a 15/04)	347.896,04
DIF.	-7.840,56

En període d'al·legacions el Servei de Salut ha ajustat i registrat en la comptabilitat financera la xifra de dèficit de l'exercici per un import de 7.840 euros referits a despesa tramitada mitjançant el mòdul logístic de SAP meritada i no imputada a pressupost al tancament.

PROCEDIMENT 09:

Identificar despesa corresponent a serveis sanitaris concertats i gestionada mitjançant el mòdul FAHOCO de SAP, meritada a 31/12/2019 i no imputada al pressupost, a fi de comprovar la seva inclusió en la comptabilitat financera al tancament (prèvia inclusió en l'Annex 3).

RESULTATS:

A partir de la informació 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 31/12/2019 no imputada pressupostàriament i que no es va incloure en la xifra de dèficit reportada pel Servei de Salut en la versió de l'Annex 3 de 28 de febrer de 2020, per import de - 37.367,20 euros, d'acord amb el detall que figura en l'apartat d) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

En període d'al·legacions el Servei de Salut ha ajustat i registrat en la comptabilitat financera la xifra de dèficit de l'exercici per un import de -37.367,20 euros referits a despesa per activitat sanitària concertada tramitada mitjançant FAHOCO meritada i no imputada a pressupost al tancament.

PROCEDIMENT 10:

Identificar en la Consola de Factures de SAP, facturació corresponent a despesa meritada a 31/12/2019 i no imputada pressupostàriament, excepte despesa per adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic MM de SAP i despesa corresponent a concerts sanitaris gestionada mitjançant el mòdul FAHOCO de SAP, a fi de comprovar la seva inclusió en la comptabilitat financera al tancament (prèvia inclusió en l'Annex 3).

RESULTATS:

A partir de la informació 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 31/12/2019 no imputada pressupostàriament i que no es va incloure en la xifra de dèficit reportada pel Servei de Salut en la versió de l'Annex 3 de 28 de febrer de 2020, per import de 1.082.866,84 euros, d'acord amb el detall que figura en els apartats e) i f) *subtotal 1* de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

En període d'al·legacions el Servei de Salut ha ajustat i registrat en la comptabilitat financera la xifra de dèficit de l'exercici per un import de 1.082.866,84 euros referits a despesa no gestionada per MM ni per FAHOCO meritada i no imputada a pressupost al tancament.

PROCEDIMENT 11:

A partir d'un anàlisi de l'execució del pressupost de l'exercici 2019, identificar partides pressupostàries susceptibles de contenir despesa meritada a 31/12/2019 i no imputada al pressupost, a fi de comprovar la seva inclusió en la comptabilitat financera al tancament (prèvia inclusió en l'Annex 3).

RESULTATS:

A partir de la informació 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 31/12/2019 no imputada pressupostàriament i que no es va incloure en la xifra de dèficit reportada pel Servei de Salut en la versió de l'Annex 3 de 28 de febrer de 2020, per import de 78.079,44 euros.

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 2019 d'acord amb els requeriments d'informació establerts, excepte per:

- **Irregularitat 1:**

D'acord amb el resultat de la prova 1 de l'Objectiu A), aquesta Intervenció ha comprovat que a data de tancament del treball de camp el Servei de Salut encara no havia realitzat l'apunt comptable de tancament de l'exercici 2019 en el compte comptable 41300000 de creditors per despesa meritada, compte que a 31 de desembre de 2019 ha de reflectir el saldo de la xifra de dèficit reportada mitjançant l'Annex 3, que en versió a 28 de febrer de 2020 era de 151.594.767,36 euros.

Per altra banda, d'acord amb el resultat de les proves 7 a 11 dels Objectius B) i C) en fase d'informe provisional aquesta Intervenció va detectar despesa meritada a 31 de desembre de 2019, no imputada a pressupost i no consignada en l'Annex 3 en versió a 28 de febrer de 2020 per valor de - 2.606.001,18 euros, que havien de disminuir la xifra del dèficit reportada pel Servei de Salut.

Finalment, s'ha pogut comprovar que en data 25 de maig de 2020, durant el període d'al·legacions, el Servei de Salut ha registrat en la comptabilitat financera l'apunt de tancament de l'exercici 2019, comptabilitzant una xifra de dèficit de 148.896.859,48 euros d'acord amb la versió rectificada a 30 d'abril de 2020, xifra que inclou els ajusts al dèficit proposats per la Intervenció en l'informe provisional del pla de control, excepte per 91.906,7 euros.

OBJECTIU B

Com a conseqüència del resultat de les proves 2 a 7 per comprovar la raonabilitat dels imports consignats en l'Annex 3, aquesta Intervenció conclou que els imports consignats s'ajusten raonablement a les dades contingudes en els registres comptables i auxiliars d'informació del Servei de Salut, excepte per:

- **Deficiència 1:**

D'acord amb la prova 3 de l'Objectiu B), un cop analitzat el llistat d'albarans pendents de facturar a 31/12/2019, és palès que hi ha albarans d'antiguitat considerable que difícilment es materialitzaran en despesa, en especial amb origen 2013 i procedents de la integració de les antigues fundacions sanitàries.

- **Deficiència 2:**

D'acord amb la prova 3 de l'Objectiu B), a criteri d'aquesta Intervenció el Servei de Salut consigna de manera inadequada en l'epígraf 12.2 de l'Annex 3 (referit a despesa pendent de facturació) un total de 24.696.162,03 euros per albarans pendents d'imputar que compten amb facturació registrada en preliminar, és a dir, entrades de material amb facturació conformada i pendent d'imputar a pressupost fins que es faci la comptabilització definitiva de les factures. Per tant, considerem que es tracta de despesa susceptible de reclassificació a l'epígraf 12.5 de l'Annex 3, referit a despesa meritada, facturada i amb conformitat.

- **Deficiència 3:**

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 de l'Annex 3 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 de l'Annex 3.

- **Irregularitat 3:**

D'acord amb el resultat de la prova 7 de l'Objectiu B), 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 de l'Annex 3 de 28 de febrer de 2020 està infravalorada en 13.827,26 euros.

- **Irregularitat 2:** Eliminada en al·legacions.
- **Irregularitat 4:** Eliminada en al·legacions.

OBJECTIU C

D'acord amb el resultat de les proves 8 a 11, aquesta Intervenció conclou que l'Annex 3 reflecteix raonablement la integritat de la despesa meritada no imputada al tancament de l'exercici 2019, excepte per:

- **Irregularitat 8:**

D'acord amb el resultat de la prova 11 de l'Objectiu C), aquesta Intervenció ha detectat factures per despesa meritada a 31/12/2019 i no imputada a pressupost per un total de 78.079,44 euros i que no va ser inclosa en la xifra de dèficit reportada en versió a 28 de febrer de 2020 de l'Annex 3. El detall de les factures detectades s'inclou en l'apartat f) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

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

MESURES CORRECTORES

6.1. Otras medidas correctoras

D'acord amb la **Deficiència 1** de l'Objectiu B), atès l'antiguitat de determinades partides aquesta

Intervenció delegada insta al Servei de Salut a depurar les dades consignades, en el seu cas.

D'acord amb la **Deficiència 2** de l'Objectiu B), tot i que les reclasseficcions 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 de l'Annex 3 atenent a la seva naturalesa i a la seva condició de despesa facturable, facturada, conformada, retornada o anul·lada, i al moment de facturació.

D'acord amb la **Deficiència 3** 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 de l'Annex 3, referit a despesa meritada amb factures rebudes que han estat retornades o anul·lades.

6.2. Medidas correctoras sustanciales

D'acord amb la **Irregularitat 1** de l'Objectiu A), la **Irregularitat 3** de l'Objectiu B) i la **Irregularitat 8** de l'Objectiu C), i atès que en fase d'al·legacions s'ha comprovat que el Servei de Salut ha registrat en la comptabilitat financera els ajusts proposats per la Intervenció en l'informe provisional excepte per import de 91.906,7 euros, a criteri d'aquesta Intervenció el Servei de Salut ha d'ajustar i comptabilitzar la xifra del dèficit de l'exercici 2019 reportada a 28 de febrer de 2020 i corregida en versió a 30 d'abril de 2020, per un total de 91.906,7 euros d'increment de dèficit, 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	13.827,26	
Apartat b)	Adquisicions tramitades mitjançant mòdul logístic amb entrada al sistema a partir de l'01/01/2020 i data factura anterior.	0,00	(*)
Apartat c)	Reintegraments als pensionistes per despesa farmacèutica	0,00	(*)
Apartat d)	Facturació d'activitat sanitària concertada (gestionada mitjançant Fahoco)	0,00	(*)
Apartat e)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada i facturada a 31/12/2019	0,00	(*)

Apartat f)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada a 31/12/2019 i facturada en 2020	78.079,44	
Apartat g)	Detracció de la despesa per sentències judicials no fermes a 31/12/2019	0,00	(*)
Total ajust al Dèficit 2019		91.906,70	

(*) *Eliminat en període d'al·legacions*

Palma, 3 de juny de 2020

INTERVENTOR DELEGAT

CAP DE SERVEI



7. ANNEX I

ANNEX I

DETALL DELS AJUSTOS PROPOSATS AL DÈFICIT DE L'EXERCICI 2019 REPORTAT MITJANÇANT L'ANNEX 3 DE 28/02/2020. CORREGIT A 30/04/2020:

ANNEX I	CONCEPTE	IMPORT €
Apartat a)	Previsions per despesa de personal meritada i no imputada	13.827,26
Apartat b)	Adquisicions tramitades mitjançant mòdul logístic amb entrada al sistema a partir de l'01/01/2020 i data factura anterior.	0,00 (*)
Apartat c)	Reintegrants als pensionistes per despesa farmacèutica	0,00 (*)
Apartat d)	Facturació d'activitat sanitària concertada (gestionada mitjançant Fahoco)	0,00 (*)
Apartat e)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada i facturada a 31/12/2019	0,00 (*)
Apartat f)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada a 31/12/2019 i facturada en 2020	78.079,44
Apartat g)	Detracció de la despesa per sentències judicials no fermes a 31/12/2019	0,00 (*)
Total ajust al Dèficit 2019		91.906,70

(*) Imports eliminats en període d'al·legacions

Apartat a): Previsions per despesa de personal:

CONCEPTE	IMPORT €
Plus de fidelització	13.827,26
Subtotal	13.827,26

Apartat f): Detall de la despesa meritada a 31/12/2019 i facturada en l'exercici 2020:

NÚM. FACTURA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT €	TEXTU CABECERA DOCUMENTO
53843		12/02/2020	5.195,47	OFAR=COPAGAMENT 12/19
064		31/01/2020	31.639,30	OOTIC=SERV.HOUSING 12/19
CE 7235		04/02/2020	41.244,67	OOTIC=MTD.RADIOLOG.TRIM.
Subtotal			78.079,44	

(**) S'ha prorratejat l'import de la factura (61.867 €) per determinar la proposta d'ajust a dèficit del 2019 (41.244,67 €)

8. ANNEX II

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 €
814400294	1203408		28/01/2019	-12.933,34
814400294	1211539		28/01/2019	-12.933,34
814400294	1212993		28/01/2019	-12.933,34
814400295	1203407		28/01/2019	-22.417,78
814400295	1211540		28/01/2019	-22.417,78
814400295	1212994		28/01/2019	-22.417,78
195214131	1257251		02/04/2019	-374,13
195214131	1265988		02/04/2019	374,13
195214131	1421830		02/04/2019	374,13
195214131	1453576		02/04/2019	-374,13
195222558	1330318		27/06/2019	-237,16
195222558	1465853		27/06/2019	-237,16
195222558	1494073		27/06/2019	237,16
195228259	1378635		02/09/2019	-377,52
195228259	1465851		02/09/2019	-377,52
195228259	1494072		02/09/2019	377,52
9008218239	1441151		11/11/2019	9.441,62
9008218239	1493723		11/11/2019	9.441,62
9008218239	1529175		11/11/2019	9.441,62
111	1396824		03/09/2019	-44.737,33
111	1399027		03/09/2019	-44.737,33
111	1401579		03/09/2019	-44.737,33
20	1479687		31/12/2019	-6,05
20	1479688		31/12/2019	-0,06
20	1480727		31/12/2019	-0,06
1906000453	1256165		02/04/2019	1.263,87
1906000453	1319154		02/04/2019	1.263,87
1906000453	1324469		02/04/2019	1.263,87
3	1354500		30/06/2019	-62,96
3	1356225		30/06/2019	-62,96
3	1369646		30/06/2019	-62,96
3	1474364		30/06/2019	-62,96
1101005599	1202635		30/11/2018	-2.091,06
1101005599	1329544		30/11/2018	-2.091,06
1101005599	1338112		30/11/2018	-2.091,06
1101014925	1184552		31/12/2018	437,05
1101014925	1231190		31/12/2018	437,05
1101014925	1291394		31/12/2018	437,05
1101014925	1301684		31/12/2018	437,05
1101014940	1366719		31/12/2018	54,49
1101014940	1368545		31/12/2018	54,49
1101014940	1436094		31/12/2018	54,49
1101042496	1242146		14/03/2019	-960,74
1101042496	1319285		14/03/2019	-960,74
1101042496	1321913		14/03/2019	-960,74
25	1339302		30/06/2019	-79,68
25	1346036		30/06/2019	-79,68
25	1350409		30/06/2019	-79,68
15312	1258475		22/10/2018	898,03
15312	1266217		22/10/2018	898,03
15312	1334027		22/10/2018	898,03
280442	1311253		01/06/2019	926,79
280442	1454494		01/06/2019	42,30
280442	1468076		01/06/2019	42,30
FVSR19-0193	1333119		28/06/2019	4.100,70
FVSR19-0193	1342924		28/06/2019	4.100,70
FVSR19-0193	1348182		28/06/2019	4.100,70
FVSR19-0193	1358659		28/06/2019	4.100,70

NÚM. FACTURA	NÚM. CONSOLA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT €
FVSR19-0193	1381501		28/06/2019	4.100,70
FVSR19-0193	1397169		28/06/2019	4.100,70
201900173	1439310		16/10/2019	21,44
201900173	1443725		16/10/2019	21,44
201900173	1443726		16/10/2019	21,44
PA19142000019182	1352029		18/07/2019	-5.299,17
PA19142000019182	1356979		18/07/2019	-5.299,17
PA19142000019182	1362793		18/07/2019	-5.299,17
PA19142000019182	1366120		18/07/2019	-5.299,17
PA19142000019182	1373525		18/07/2019	-5.299,17
PA19142000019182	1380984		18/07/2019	-5.299,17
PA19142000019182	1386900		18/07/2019	-5.299,17
PA19142000019182	1390987		18/07/2019	-5.299,17
PA19142000019182	1394896		18/07/2019	-5.299,17
PA19142000019182	1398838		18/07/2019	-5.299,17
PA19142000019182	1402810		18/07/2019	-5.299,17
PA19142000019182	1408073		18/07/2019	-5.299,17
PA19142000019182	1415412		18/07/2019	-5.299,17
PA19142000019183	1352030		18/07/2019	-36.767,07
PA19142000019183	1356978		18/07/2019	-36.767,07
PA19142000019183	1362797		18/07/2019	-36.767,07
PA19142000019183	1366119		18/07/2019	-36.767,07
PA19142000019183	1373526		18/07/2019	-36.767,07
PA19142000019183	1380983		18/07/2019	-36.767,07
PA19142000019183	1386901		18/07/2019	-36.767,07
PA19142000019183	1390988		18/07/2019	-36.767,07
PA19142000019183	1394897		18/07/2019	-36.767,07
PA19142000019183	1398839		18/07/2019	-36.767,07
PA19142000019183	1402809		18/07/2019	-36.767,07
PA19142000019183	1408072		18/07/2019	-36.767,07
PA19142000019183	1415414		18/07/2019	-36.767,07
PA19142000019184	1352031		18/07/2019	-57.378,68
PA19142000019184	1356981		18/07/2019	-57.378,68
PA19142000019184	1362796		18/07/2019	-57.378,68
PA19142000019184	1366118		18/07/2019	-57.378,68
PA19142000019184	1373527		18/07/2019	-57.378,68
PA19142000019184	1380982		18/07/2019	-57.378,68
PA19142000019184	1386899		18/07/2019	-57.378,68
PA19142000019184	1390989		18/07/2019	-57.378,68
PA19142000019184	1394895		18/07/2019	-57.378,68
PA19142000019184	1398840		18/07/2019	-57.378,68
PA19142000019184	1402811		18/07/2019	-57.378,68
PA19142000019184	1408071		18/07/2019	-57.378,68
PA19142000019184	1415413		18/07/2019	-57.378,68
PA19142000019185	1352026		18/07/2019	-1.613,29
PA19142000019185	1356980		18/07/2019	-1.613,29
PA19142000019185	1362792		18/07/2019	-1.613,29
PA19142000019185	1445439		18/07/2019	-1.613,29
PI18142000173423	1253223		09/04/2018	-4.546,85
PI18142000173423	1330537		09/04/2018	-4.546,85
PI18142000173423	1338244		09/04/2018	-4.546,85
PI18142000173423	1346159		09/04/2018	-4.546,85
PI18142000173423	1352568		09/04/2018	-4.546,85
PI18142000173423	1357543		09/04/2018	-4.546,85
PI18142000173423	1363215		09/04/2018	-4.546,85
PI18142000173423	1366463		09/04/2018	-4.546,85
PI18142000173423	1373919		09/04/2018	-4.546,85
PI18142000173423	1381509		09/04/2018	-4.546,85
PI18142000173423	1387376		09/04/2018	-4.546,85
PI18142000173423	1389414		09/04/2018	-4.546,85
PI18142000173423	1391567		09/04/2018	-4.546,85
PI18142000173423	1395255		09/04/2018	-4.546,85
PI18142000173423	1399380		09/04/2018	-4.546,85
PI18142000173423	1403380		09/04/2018	-4.546,85
PI18142000173423	1408599		09/04/2018	-4.546,85

NÚM. FACTURA	NÚM. CONSOLA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT €
PI18142000173423	1415946		09/04/2018	-4.546,85
45149	1289369		31/01/2019	4.994,32
45149	1294911		31/01/2019	4.994,32
45149	1370390		31/01/2019	15.508,67
46201	1264687		29/03/2019	9.988,65
46201	1289368		29/03/2019	9.988,65
46201	1294912		29/03/2019	9.988,65
7100010458	1245920		19/03/2019	245.775,15
7100010458	1271725		19/03/2019	245.775,15
7100010458	1291516		19/03/2019	245.775,15
7100010558	1252385		26/03/2019	36.804,33
7100010558	1271149		26/03/2019	36.804,33
7100010558	1276463		26/03/2019	36.804,33
1906355	1308798		04/06/2019	1.089,00
1906355	1310261		04/06/2019	-1.089,00
1906355	1485496		04/06/2019	1.089,00
1906355	1486300		04/06/2019	-1.089,00
1906355	1497873		04/06/2019	-1.089,00
110005746	1411891		11/10/2019	176,80
110005746	1464063		11/10/2019	176,80
110005746	1469933		11/10/2019	176,80
110006758	1452559		30/11/2019	176,80
110006758	1464064		30/11/2019	176,80
110006758	1469956		30/11/2019	176,80
7650/19	1414063		10/10/2019	-36.498,07
7650/19	1416398		10/10/2019	-36.498,07
7650/19	1418932		10/10/2019	-36.498,07
FE18321278555778	1196035		08/10/2018	-88,25
FE18321278555778	1212625		08/10/2018	-88,25
FE18321278555778	1225942		08/10/2018	-88,25
FE18321284334040	1186443		11/12/2018	-246,99
FE18321284334040	1196047		11/12/2018	-246,99
FE18321284334040	1212612		11/12/2018	-246,99
FE18321284334040	1225973		11/12/2018	-246,99
RE18326000252416	1196042		17/09/2018	364,45
RE18326000252416	1213617		17/09/2018	364,45
RE18326000252416	1225977		17/09/2018	364,45
RE18326000252419	1196036		17/09/2018	-134,27
RE18326000252419	1212591		17/09/2018	-134,27
RE18326000252419	1225988		17/09/2018	-134,27
RE18326000252420	1196044		17/09/2018	-86,71
RE18326000252420	1212640		17/09/2018	-86,71
RE18326000252420	1225969		17/09/2018	-86,71
RE18326000252421	1196043		17/09/2018	-67,60
RE18326000252421	1212636		17/09/2018	-67,60
RE18326000252421	1225935		17/09/2018	-67,60
RE18326000252423	1196037		17/09/2018	-425,76
RE18326000252423	1212606		17/09/2018	-425,76
RE18326000252423	1225947		17/09/2018	-425,76
RE18326000252428	1196032		17/09/2018	-72,41
RE18326000252428	1212611		17/09/2018	-72,41
RE18326000252428	1225985		17/09/2018	-72,41
RE18326000252429	1196039		17/09/2018	-63,38
RE18326000252429	1213616		17/09/2018	-63,38
RE18326000252429	1225971		17/09/2018	-63,38
RE18326000252431	1196034		17/09/2018	-66,04
RE18326000252431	1212609		17/09/2018	-66,04
RE18326000252431	1225972		17/09/2018	-66,04
RE18326000252432	1196040		17/09/2018	-120,37
RE18326000252432	1212637		17/09/2018	-120,37
RE18326000252432	1225986		17/09/2018	-120,37
RE18326000252437	1196028		17/09/2018	-120,10
RE18326000252437	1212596		17/09/2018	-120,10
RE18326000252437	1225980		17/09/2018	-120,10
RE18326000252442	1196048		17/09/2018	-44,12

NÚM. FACTURA	NÚM. CONSOLA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT €
RE18326000252442	1212590		17/09/2018	-44,12
RE18326000252442	1225936		17/09/2018	-44,12
RE18326000252445	1196049		17/09/2018	-204,94
RE18326000252445	1212592		17/09/2018	-204,94
RE18326000252445	1225968		17/09/2018	-204,94
RE18326000252447	1196030		17/09/2018	-172,56
RE18326000252447	1212586		17/09/2018	-172,56
RE18326000252447	1225949		17/09/2018	-172,56
RE18326000252449	1196021		17/09/2018	-135,83
RE18326000252449	1212647		17/09/2018	-135,83
RE18326000252449	1225953		17/09/2018	-135,83
RE18326000252450	1196023		17/09/2018	-48,24
RE18326000252450	1212604		17/09/2018	-48,24
RE18326000252450	1225938		17/09/2018	-48,24
RE18326000252451	1196026		17/09/2018	-37,03
RE18326000252451	1212600		17/09/2018	-37,03
RE18326000252451	1225962		17/09/2018	-37,03
RE18326000252452	1196045		17/09/2018	-46,67
RE18326000252452	1212601		17/09/2018	-46,67
RE18326000252452	1225939		17/09/2018	-46,67
RE18326000252453	1196024		17/09/2018	-48,38
RE18326000252453	1212642		17/09/2018	-48,38
RE18326000252453	1225975		17/09/2018	-48,38
RE18326000252456	1196046		17/09/2018	-218,20
RE18326000252456	1212654		17/09/2018	-218,20
RE18326000252456	1225951		17/09/2018	-218,20
RE18326000252457	1196022		17/09/2018	-295,40
RE18326000252457	1212614		17/09/2018	-295,40
RE18326000252457	1225978		17/09/2018	-295,40
RE18326000252458	1196027		17/09/2018	-282,11
RE18326000252458	1212616		17/09/2018	-282,11
RE18326000252458	1225956		17/09/2018	-282,11
RE18326000252461	1196033		17/09/2018	-143,24
RE18326000252461	1212618		17/09/2018	-143,24
RE18326000252461	1225981		17/09/2018	-143,24
RE18326000252462	1196025		17/09/2018	-72,08
RE18326000252462	1212657		17/09/2018	-72,08
RE18326000252462	1225944		17/09/2018	-72,08
RE18326000252463	1196031		17/09/2018	-25,22
RE18326000252463	1212599		17/09/2018	-25,22
RE18326000252463	1225979		17/09/2018	-25,22
RE18326000252464	1196029		17/09/2018	-38,56
RE18326000252464	1212597		17/09/2018	-38,56
RE18326000252464	1225946		17/09/2018	-38,56
26511	1443038		15/11/2019	12,52
26511	1493860		15/11/2019	12,52
26511	1512309		15/11/2019	12,52
9784090179	1231617		05/03/2019	4.253,58
9784090179	1274082		05/03/2019	4.253,58
9784090179	1301059		05/03/2019	4.253,58
2070938146	1257323		01/04/2019	292,86
2070938146	1355014		01/04/2019	292,86
2070938146	1424218		01/04/2019	292,86
2070977632	1348139		17/07/2019	87,83
2070977632	1424201		17/07/2019	87,83
2070977632	1426990		17/07/2019	87,83
119000000912	1311401		10/01/2019	9.565,36
119000000912	1414720		10/01/2019	9.565,36
119000000912	1423647		10/01/2019	9.565,40
119000000912	1437768		10/01/2019	9.565,40