



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

**PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2012
SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS
(IB-SALUT)**

**INFORME DEFINITIVO DEL CONTROL FINANCER 28/2012,
DE REVISIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE LA GERÈNCIA DEL SECTOR
SANITARI DE PONENT (H. UNIVERSITARI SON ESPASES), CAPÍTOLS 2 I 6**

PROVES SUBSTANTIVES

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 Pressuposts

Í N D E X

I.	INTRODUCCIÓ.....	3
II.	IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE CONTROL	3
III.	ABAST DEL CONTROL.....	4
IV.	NORMATIVA APLICABLE.....	5
V.	OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES....	7
VI.	RESULTATS DEL TREBALL REALITZAT.....	9
VII.	OPINIONS	27
VIII.	MESURES CORRECTORES.....	29

ANNEX I. Al·legacions a l'informe provisional del control financer 28/2012, de revisió del pressupost de despeses de 2012 de la Gerència del Sector Sanitari de Ponent (H. Universitari Son Espases), capítols 2 i 6. Proves substantives.

ANNEX II. Contestació a les al·legacions presentades a l'informe provisional del control financer 28/2012, de revisió del pressupost de despeses de 2012 de la Gerència del Sector Sanitari de Ponent (H. Universitari Son Espases), capítols 2 i 6. Proves substantives.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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.

Atès el Pla de control financer 28/2012 de l'IB-SALUT, aprovat pel vicepresident econòmic, de promoció empresarial i d'ocupació el 24 de setembre de 2012, i modificat posteriorment el 14 de novembre, la Intervenció General de la comunitat autònoma ha realitzat una revisió dels documents comptables que contenen la fase OP de la gerència del Sector Sanitari Ponent (centre gestor 601) comptabilitzats durant el 2012 i imputats al capítol 2 i 6 del pressuposts de despeses, amb un doble objectiu:

- per una banda, verificar el sistema de recepció, conformació, comptabilització i pagament de les factures;
- per l'altra, comprovar la correcta tramitació d'una mostra representativa de documents segons un test d'atributs prèviament definit.

L'àrea d'influència del sector sanitari de Ponent comprèn la meitat oest de la ciutat de Palma i els municipis d'Andratx, Calvià, Banyalbufar, Estellencs, Esporles i Puigpunyent. La població de referència del sector sanitari se situa en torn a 317.750 persones.

Quant a atenció especialitzada, l'Hospital Universitari Son Espases és el nou hospital de referència de les Illes Balears, en substitució de l'antic H. Son Dureta. Va iniciar la seva activitat en el mes d'octubre de 2010 i el trasllat va concloure definitivament el mes de desembre de 2011. A més, també són centres dependents de la gerència, l'Ambulatori del Carme i l'Hospital Verge de la Salut.

Quant a atenció primària, l'àrea d'influència compren els següents centres de salut: CS Na Burguesa (Calvià), CS Casa del Mar, CS Camp Redò, CS S'Escorxador, CS Ponent (Andratx), CS Sant Agustí - Cas Català, CS Santa Ponsa (Calvià), CS Son Cladera, CS Son Pisà, CS Son Rullan, CS Son Serra - La Vileta, CS Tramuntana (Esporles), CS Valldargent.

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 els resultats obtinguts i les opinions i mesures correctores que aquesta Intervenció General ha considerat adient formular.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

II. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

D'acord amb les acreditacions realitzades per l'Interventor general de la comunitat autònoma de les Illes Balears el 25 de setembre, així com el 15 i 21 de novembre de 2012, els components de l'equip de control de la Intervenció General han estat els següents:

- Bartolomé Matas Martorell, interventor adjunt
- Miquel Cardell Colom, interventor delegat
- Silvia Ripoll Rullán, cap de servei
- Isabel Rojo Eyaralar, cap de secció
- Teresa Mir Barceló, cap de secció
- M^a Victoria Moreno Lorente, administrativa
- Margalida Mudoy Capellà, auxiliar administratiu

III. ABAST DEL CONTROL

El Pla de control financer aprovat pel vicepresident econòmic, de promoció empresarial i d'ocupació suposa que es farà una revisió del pressupost de 2012 de la gerència del Sector Sanitari de Ponent centrada en la gestió de la despesa en béns i serveis corrents i en inversions. Aquest informe parcial es refereix a la revisió limitada *in situ* dels documents comptables que contenen la fase OP i que han estat comptabilitzats durant l'exercici i imputats als capítols 2 i 6 del pressupost de despeses, amb l'objectiu de verificar el sistema de recepció, conformació, comptabilització i pagaments de factures.

De l'univers indicat se n'han extret dues mostres a les quals s'ha aplicat el test d'atributs definit prèviament.

D'una banda, sobre la població del centre de cost 60101 (pressupost ordinari) amb un valor inicial depurat de 52.989.931,29 € imputat a data novembre al pressupost de 2012; i d'altra banda, sobre la població del centre de cost 60199 (deute) amb un valor inicial depurat de 135.125.120,97 € imputat a data novembre al pressupost de 2012, s'han seleccionat dues mostres de factures d'acord amb el sistema de mostreig per unitat monetària (MUM) amb un nivell de confiança del 90%, una materialitat de l'1 % de la població i un total d'errors prevists del 15% de la materialitat.

C. COST	MATERIALITAT
60101	529.899,31
60199	1.351.251,20

D'acord amb els paràmetres descrits, s'han obtingut dues mostres, de 292 i 302 factures, amb un valor de 13.646.921,28 € i 9.796.483,61 € respectivament, que representen el 25,75% i el 7% del total de despesa imputada als respectius centres de cost.

Atès que la informació proporcionada pel sistema econòmic financer SAP als llistats emprats per conformar la població conté diferències amb el valor real de les factures, motivades, segons la Unitat de suport de l'aplicació SAP, per la presentació de la informació que proporcionen alguns llistats de SAP després de l'aplicació de la regla de prorrata de l'IVA, aquesta Intervenció Delegada ha corregit, en el seu cas, el valor de les mostres obtingudes. D'acord amb l'import real de les factures impactades, el resultat és el següent:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Centre de cost 60101

	VOLUM	VALOR (€)	% sobre mostra
MOSTRA	292	13.870.127,51	100
Capítol 2	292	13.870.127,51	100
Capítol 6	-	-	-

Centre de cost 60199

	VOLUM	VALOR (€)	% sobre mostra
MOSTRA	302	9.817.573,51	100
Capítol 2	302	9.817.573,51	100
Capítol 6	-	-	-

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 General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Durant el darrer trimestre de 2012 vàrem anar rebent la informació de la gerència i s'inicià el 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 10 de febrer de 2013, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada. L'incompliment sistemàtic per part de la gerència del Sector Sanitari Ponent de les normes de contractació pública previstes al TRLCSP i de les normes de gestió econòmic pressupostàries previstes al TRLF ha desvirtuat, limitat o fins i tot impedit, l'abast de determinades proves del present control, en concret el normal desenvolupament de les proves incloses en l'objectiu A.

IV. NORMATIVA APLICABLE

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (i les seves modificacions)
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per a la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat a les operacions comercials.
- Llei 39/2010, de 22 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2011.
- Llei 2/2012, de 29 de juny, de pressuposts generals de l'Estat per al 2012.
- Real Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les Administracions Públiques.
- Reial Decret 1496/2003, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació.
- Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel que es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del Sector Públic.
- Reial Decret Llei 7/2012, de 9 de març, pel qual es crea el Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors.
- Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

pressupostària i de foment de la competitivitat.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 5/2003, de 4 d'abril, de Salut de les Illes Balears.
- Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic.
- Llei 9/2011, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2012.
- Llei 10/2012, d'1 d'agost, de concessió d'un crèdit extraordinari per poder atendre despeses inajornables amb càrrec als pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears de l'exercici 2012.
- 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 Llei 3/2012, de 9 de març, de mesures urgents per a la reestructuració del Servei de Salut de les Illes Balears (derogat pel Decret Llei 9/2012, de 20 de juliol, de mesures per a la reorganització del Servei de Salut)
- Decret Llei 9/2012, de 20 de juliol, de mesures per a la reorganització del Servei de Salut de les Illes Balears.
- Decret Llei 10/2012, de 31 d'agost, pel qual es modifica el Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per a la reducció del dèficit públic, i s'estableixen mesures addicionals per garantir l'estabilitat pressupostària i fomentar la competitivitat.
- 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.
- Decret 147/2000, de 10 de novembre, sobre contractació de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, de regulació del règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la CAIB.
- Decret 39/2006, de 21 d'abril, pel qual s'aproven els Estatuts de l'ens públic Servei de Salut de les Illes Balears.
- Decret 111/2011, de 9 de desembre, pel qual s'estableix l'estructura orgànica bàsica del Servei de Salut de les Illes Balears (derogat pel Decret 19/2012, de 9 de març, d'estructura orgànica bàsica del Servei de Salut).
- Decret 19/2012, de 9 de març, pel qual s'estableix l'estructura orgànica bàsica del Servei de Salut de les Illes Balears (derogat pel Decret 63/2012, de 20 de juliol, pel qual s'estableix l'estructura orgànica bàsica del Servei de Salut)
- Decret 56/2012, de 13 de juliol, pel qual es crea la Central de Contractació, es regula la contractació centralitzada i es distribueixen competències en aquesta matèria en l'àmbit de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i dels ens que integren el sector públic autonòmic.
- Decret 63/2012, de 20 de juliol, pel qual s'estableix l'estructura orgànica bàsica del Servei de Salut de les Illes Balears.
- Acord de Consell de Govern de 30 de març de 2012 pel qual la CAIB s'adhereix al mecanisme extraordinari de finançament per al pagament als proveïdors.
- Resolució del director gerent de l'Hospital Universitari Son Dureta, de 12 de novembre de 2007, de delegació de signatura de determinats documents comptables.
- Resolució del Director general del Servei de Salut de les Illes Balears de 28 de març de 2011 sobre delegació de competències en els directors gerents de l'atenció primària, de l'atenció especialitzada i del 061 en matèria de contractació i de gestió econòmic-pressupostària.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

- Resolució del Vicepresident econòmic, de Promoció empresarial i d'Ocupació de 7 de juliol de 2011 de delegació de competències i de delegació de signatura (actes administratius i documents comptables i administratius relatius a operacions no pressupostàries).
- Resolució del vicepresident de l'Àrea de Serveis Generals del Servei de Salut de les Illes Balears, de 16 de maig de 2012, sobre delegació de competències als òrgans del Servei de Salut.
- Resolució del Conseller d'Administracions Públiques, de 23 de juliol de 2012, per la qual es declaren objecte de contractació centralitzada determinades obres, subministraments i serveis en l'àmbit de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i dels ens que integren el sector públic autònom.
- Resolució de la directora general del Servei de Salut de les Illes Balears, de 27 d'agost de 2012, de delegació de signatura de determinats documents comptables.
- Resolució del director general del Servei de Salut de les Illes Balears, de 10 de desembre de 2012, per la que es deleguen diferents competències en determinats òrgans del Servei de Salut.
- Instrucció 3/2006 de la Intervenció General, de 31 d'octubre de 2006, de funcionament del SICODE, fiscalització d'expedients i documents de despesa amb imputació pressupostària, documents i expedients de personal i documents de comptabilitat extrapressupostària.
- Instrucció 6/2009 de la Intervenció General, de 12 de novembre de 2009, relativa a la imputació de despeses efectivament realitzades o de béns i serveis efectivament rebuts, que queden sense aplicar al pressupost de despeses de l'exercici corresponent.
- Instrucció 7/2011 del director general del Servei de Salut, de 12 de juliol, per la què s'estableix l'autorització prèvia per a l'aprovació d'expedients de despesa, contractació, gestió de patrimoni per a la formalització dels contractes dels equips directius al sistema sanitari públic de les Illes Balears.
- Instrucció 11/2012, del director general del Servei de Salut, de 28 de febrer, per la qual s'estableixen mesures de racionalització i contenció de la despesa en matèria de subministraments dins l'àmbit del Servei de Salut.

V. OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES

V.I. OBJECTIUS DEL CONTROL

El control practicat pretén determinar si la Gerència del Sector Sanitari Ponent (Hospital Universitari Son Espases), centre gestor 601, té establerts uns sistemes i procediments de gestió i control intern adequats per a la tramitació de la despesa en béns corrents i inversions i verificar si aquests s'ajusten a les disposicions legals aplicables en cada cas.

Aquest informe parcial es refereix a la despesa imputada als capítols 2 i 6 de despesa de l'exercici 2012, i es pretén obtenir una seguretat raonable sobre si els procediments de gestió i control intern del procés de recepció, comptabilització i pagament de les factures, descrits i analitzats a l'informe de sistemes i procediments d'aquest mateix pla de control, s'estan aplicant correctament.

Per tal d'aconseguir la finalitat abans esmentada, l'equip de control va planificar i desenvolupar els següents objectius amb les proves corresponents:

- A) Comprovar si durant l'exercici 2012 la gerència del Sector Sanitari Ponent ha tramitat els corresponents expedients de despesa establerts per la normativa aplicable, es tindrà en compte la quantia i naturalesa de la despesa.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

- B) Comprovar que les factures o documents equivalents tramitats s'ajusten al previst al Reial Decret 1496/2003, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació, i als termes essencials del corresponent contracte, i que les mateixes han estat degudament conformades per l'òrgan competent abans de la seva tramitació.
- C) Comprovar la correcta comptabilització del document comptable corresponent a la despesa o inversió analitzada.
- D) A partir de la mostra analitzada comprovar que el pagament s'ha realitzat en els termes prevists a la legislació vigent i al contracte o comanda corresponent.

V.2.- PROVES REALITZADES

Per tal d'aconseguir els objectius abans esmentats, l'equip de control financer va planificar i desenvolupar les proves següents:

A partir de la totalitat dels documents amb fase OP imputats als capítols 2 i 6 del pressupost ordinari de despesa:

- Analitzar si s'ha produït fraccionament de despesa durant l'exercici 2012, amb l'objectiu de disminuir la quantia dels contractes i eludir els requisits de publicitat, el procediment o la forma d'adjudicació que correspongui, d'acord amb la legislació en matèria de contractació pública.

A partir de les mostres de factures seleccionades:

- Comprovar la correcció formal i aritmètica de la factura.
- Comprovar que la factura està conformada per l'òrgan competent.
- En el cas de tramitació de contractes majors, comprovar que la factura acredita l'execució de l'objecte del contracte, i que els preus aplicats i el període de la prestació es corresponen amb els termes del contracte.
- En relació a la tramitació de la despesa, comprovar que aquesta s'hagi tramitat correctament segons es tracti de despesa menor, contracte menor o contracte major.
- Comprovar la correcció del document comptable imputat al pressupost, en concret es comprovarà el tipus de document generat, l'exercici d'imputació, l'import, i la partida pressupostària d'imputació segons la seva naturalesa econòmica.
- Comprovar que les dades consignades al document comptable coincideixen amb les de la factura presentada o agrupació de factures, que ha rebut l'informe favorable del director de gestió i que ha estat aprovat per l'òrgan competent.
- Comprovar el pagament de les factures per l'import correcte i en els terminis legals establerts.

V.3.- ANÀLISI DELS RESULTATS

Les errades detectades en cada una de les proves a realitzar per assolir els objectius definits en el pla de control seran classificades en irregularitats i deficiències.

Se consideraran irregularitats les actuacions contraries a la normativa vigent o aquelles actuacions que es consideri que poden suposar debilitats importants de control intern. Se consideraran deficiències aquells incompliments de la normativa vigent considerats menors



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

o bé les actuacions que es consideri que poden suposar debilitats no significatives de control intern.

Per a les irregularitats detectades en la mostra, i d'acord amb els criteris estadístics del mostreig realitzat, s'obtindrà la valoració de l'error més probable (error extrapolat). Els resultats de l'avaluació o extrapolació del resultat de cada una de les proves, es compararan amb la materialitat definida en la fase de planificació del pla de control per arribar a una conclusió sobre la bondat de la població.

Si l'error més probable > materialitat $\Rightarrow$ conclusió no satisfactòria

Si l'error més probable < materialitat $\Rightarrow$ conclusió satisfactòria

S'obtindrà una conclusió per cada una de les proves definides en el programa de feina. En cas que s'arribi a una conclusió no satisfactòria en qualsevol de les proves definides en cada objectiu, es considerarà que la conclusió global de l'objectiu de referència es no satisfactòria. D'altra banda, en el cas que la conclusió de totes les proves definides en un mateix objectiu del pla de control sia satisfactòria, es realitzarà una avaluació considerant globalment totes les irregularitats detectades en les diferents proves d'un mateix objectiu i tenint en compte, en el seu cas, les possibles duplicitats de les irregularitats detectades per tal d'eliminar el seu efecte en el resultat de l'extrapolació de les dades. El resultat d'aquesta avaluació global, ens permetrà concloure sobre l'objectiu de referència.

El dia 21 d'agost de 2013, la Intervenció de l'IB-SALUT va remetre l'informe provisional del control financer 28/2012, de revisió del pressupost de despeses de 2012 de la Gerència del Sector Sanitari de Ponent (H. Universitari Son Espases), capítols 2 i 6, proves substantives, al seu director gerent, al secretari general de l'Ib-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 12 de setembre de 2013.

El dia 29 d'agost, es va sol·licitar mitjançant correu electrònic ampliació del termini per presentar les corresponents al·legacions, que aquesta intervenció va acceptar, finalitzant el nou termini el 25 de setembre de 2013.

El dia 25 de setembre de 2013, la gerència ens va lliurar les corresponents al·legacions a l'informe provisional (document adjunt al present informe com a Annex I), les quals va completar mitjançant informe i documentació addicional remès per correu electrònic el dia 27 de setembre. Aquesta Intervenció les va analitzar i contestar com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer en el document adjunt al present informe com a Annex II.

Analitzada la documentació rebuda i, en el seu cas, realitzades les tasques de control addicionals que s'han considerat adients, i una vegada contestades les al·legacions presentades, aquesta intervenció emet el present informe definitiu de control financer.

VI. RESULTATS DEL TREBALL REALITZAT

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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

OBJECTIU A):

Comprovar si la gerència del Sector Sanitari Ponent ha tramitat els corresponents expedients administratius per les despeses realitzades, d'acord amb els requeriments establerts per la normativa aplicable. Es tindrà en compte la quantia i naturalesa de la despesa.

1. PROVA QUE S'HA DE FER: analitzar si s'ha produït fraccionament de despesa durant l'exercici 2012.

RESULTATS:

Per al desenvolupament d'aquesta prova de control, s'ha partit de la població total de documents comptables que contenen la fase OP, imputats als capítols 2 i 6 del pressupost de despeses de l'exercici 2012 de la gerència del Sector Sanitari Ponent (H. Son Espases), agrupant aquells que corresponen al mateix proveïdor i aplicació pressupostària. Posteriorment, s'han filtrat les agrupacions d'import superior a 18.000 € o a 50.000 € en el cas d'obres, tenint en compte l'impost sobre el valor afegit aplicable, i se n'ha fet un anàlisi global per determinar l'existència o no de fraccionament de despeses.

L'anàlisi s'ha realitzat sobre el total de la població del centre de cost 60101, no sobre una mostra de documents, per tant, no aplica realitzar cap extrapolació de les errades detectades. Per realitzar l'anàlisi, no s'ha tingut en compte la població del centre de cost 60199 ja que tota la despesa imputada en dit centre de cost, correspon a exercicis anteriors.

Un cop finalitzades les proves esmentades, s'han detectat 397 agrupacions de proveïdor i partida pressupostària superiors als límits legals indicats anteriorment, el volum de despesa que representen dites agrupacions durant l'exercici 2012 és de 93,5 milions d'euros, és a dir un 91% de les obligacions reconegudes durant l'exercici en el capítol 2 de despesa.

A continuació, es presenta el detall de les agrupacions més significatives ordenades per la seva quantia, totes elles superen individualment la xifra de 300.000 euros, i considerades en el seu conjunt superen els 65,5 milions d'euros:

NIF	PROVEÏDOR	APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	CONCEPTE	IMPORT IRREGULARITAT (milers d'eur.)
000000000	EMPRESA 1	G/412B01/22120/00	Antiinfecciosos	5.433
000000000	EMPRESA 2	G/412B01/22100/00	Energia elèctrica	4.707
000000000	EMPRESA 3	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	2.936
000000000	EMPRESA 4	G/412B01/22138/00	Material de banc de sang	2.824
000000000	EMPRESA 5	G/412B01/25406/00	Concerts de teràpies respiratòries	2.588
000000000	EMPRESA 6	G/412B01/22120/00	Antiinfecciosos	2.438
000000000	EMPRESA 7	G/412B01/22122/00	Sang i òrgans hematopotètics	2.184
000000000	EMPRESA 8	G/412B01/22136/00	Implants i osteosíntesis	1.943
000000000	EMPRESA 9	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	1.610
000000000	EMPRESA 10	G/412B01/22120/00	Antiinfecciosos	1.370
000000000	EMPRESA 11	G/412B01/22120/00	Antiinfecciosos	1.364



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

000000000	EMPRESA 12	G/412B01/22132/00	Reactius i anàlegs	1.306
000000000	EMPRESA 13	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	1.229
000000000	EMPRESA 14	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	1.132
000000000	EMPRESA 15	G/412B01/22120/00	Antiinfecciosos	1.122
000000000	EMPRESA 16	G/412B01/25300/00	Concerts per a programes d'hemodiàlisi	1.102
000000000	EMPRESA 17	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	1.083
000000000	EMPRESA 18	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	1.051
000000000	EMPRESA 19	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	1.051
000000000	EMPRESA 20	G/412B01/25300/00	Concerts per a programes d'hemodiàlisi	1.011
000000000	EMPRESA 21	G/412B01/22132/00	Reactius i anàlegs	1.001
000000000	EMPRESA 22	G/412B01/22122/00	Sang i òrgans hematopotètics	971
000000000	EMPRESA 23	G/412B01/22136/00	Implants i osteosíntesis	959
000000000	EMPRESA 24	G/412B01/22120/00	Antiinfecciosos	933
000000000	EMPRESA 25	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	829
000000000	EMPRESA 26	G/412B01/22130/00	Material quirúrgic, assistencial	791
000000000	EMPRESA 27	G/412B01/22132/00	Reactius i anàlegs	747
000000000	EMPRESA 28	G/412B01/25413/00	Serveis assistencials. Oxigenoteràpia	720
000000000	EMPRESA 29	G/412B01/22101/00	Aigua	718
000000000	EMPRESA 30	G/412B01/22136/00	Implants i osteosíntesis	717
000000000	EMPRESA 31	G/412B01/22122/00	Sang i òrgans hematopotètics	694
000000000	EMPRESA 32	G/412B01/22136/00	Implants i osteosíntesis	688
000000000	EMPRESA 33	G/412B01/22126/00	Fàrmacs de l'aparell cardiovascular	666
000000000	EMPRESA 34	G/412B01/22132/00	Reactius i anàlegs	660
000000000	EMPRESA 35	G/412B01/22127/00	Altres fàrmacs i productes específics	646
000000000	EMPRESA 36	G/412B01/22122/00	Sang i òrgans hematopotètics	589
000000000	EMPRESA 37	G/412B01/22120/00	Antiinfecciosos	582
000000000	EMPRESA 38	G/412B01/22132/00	Reactius i anàlegs	570
000000000	EMPRESA 39	G/412B01/22130/00	Material quirúrgic, assistencial	560
000000000	EMPRESA 40	G/412B01/22136/00	Implants i osteosíntesis	547
000000000	EMPRESA 41	G/412B01/22127/00	Altres fàrmacs i productes específics	527
000000000	EMPRESA 42	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	524
000000000	EMPRESA 43	G/412B01/22125/00	Fàrmacs de l'aparell digestiu i metaboli	519
000000000	EMPRESA 44	G/412B01/22127/00	Altres fàrmacs i productes específics	473
000000000	EMPRESA 45	G/412B01/22120/00	Antiinfecciosos	459
000000000	EMPRESA 46	G/412B01/22124/00	Fàrmacs del sistema musculoesquelètic	455
000000000	EMPRESA 47	G/412B01/22130/00	Material quirúrgic, assistencial	455
000000000	EMPRESA 48	G/412B01/22127/00	Altres fàrmacs i productes específics	422
000000000	EMPRESA 49	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	406



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

000000000	EMPRESA 50	G/412B01/22130/00	Material quirúrgic, assistencial	392
000000000	EMPRESA 51	G/412B01/22120/00	Antiinfecciosos	391
000000000	EMPRESA 52	G/412B01/25408/00	Concerts de resonància nuclear magnètica	388
000000000	EMPRESA 53	G/412B01/22130/00	Material quirúrgic, assistencial	386
000000000	EMPRESA 54	G/412B01/22136/00	Implants i osteosíntesis	380
000000000	EMPRESA 55	G/412B01/22120/00	Antiinfecciosos	372
000000000	EMPRESA 56	G/412B01/22127/00	Altres fàrmacs i productes específics	364
000000000	EMPRESA 57	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	360
000000000	EMPRESA 58	G/412B01/22123/00	Fàrmacs del sistema nerviós central	359
000000000	EMPRESA 59	G/412B01/22136/00	Implants i osteosíntesis	359
000000000	EMPRESA 60	G/412B01/22127/00	Altres fàrmacs i productes específics	351
000000000	EMPRESA 61	G/412B01/22100/00	Energia elèctrica	341
000000000	EMPRESA 62	G/412B01/22122/00	Sang i òrgans hematopotètics	339
000000000	EMPRESA 63	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	333
000000000	EMPRESA 64	G/412B01/22132/00	Reactius i anàlegs	332
000000000	EMPRESA 65	G/412B01/22127/00	Altres fàrmacs i productes específics	326
000000000	EMPRESAS 66	G/412B01/22130/00	Material quirúrgic, assistencial	324
000000000	EMPRESA 67	G/412B01/22136/00	Implants i osteosíntesis	324
000000000	EMPRESA 68	G/412B01/22130/00	Material quirúrgic, assistencial	323
000000000	EMPRESA 69	G/412A01/22130/00	Material quirúrgic, assistencial	322
000000000	EMPRESA 70	G/412B01/22130/00	Material quirúrgic, assistencial	315
Total				65.693

La manca de qualsevol control intern que ni tan sols impedeixi la tramitació dels documents comptables per imports superiors a la despesa menor sense estar emparats en el corresponent expedient administratiu, i el general i sistemàtic incompliment de les normes de contractació pública, suposen limitacions de tal magnitud que impedeixen (i a la vegada fan innecessari) emetre opinió sobre si les pràctiques abans detallades suposen o no un fraccionament de la despesa per eludir l'aplicació del TRLCSP.

2. PROVA QUE S'HA DE FER: comprovar que s'hagin tramitat adequadament els expedients de despesa corresponents a les factures de les mostres seleccionades, segons es tracti de despesa menor, contracte menor o contracte major.

RESULTATS:

De les 594 factures impactades en les mostres, s'ha comprovat que en 574 casos la gerència no va tramitar adequadament, segons els límits quantitatius que estableixen les disposicions d'aplicació, l'expedient administratiu derivat de les adquisicions realitzades durant l'exercici corresponent als creditors i pels conceptes analitzats. En concret:

- En 548 casos, és a dir un 92% del total, la gerència hauria d'haver tramitat un expedient de contracte major, no obstant, ha tramitat la despesa com si es tractés d'una despesa menor.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

- En 2 de les factures analitzades, la gerència hauria d'haver tramitat un expedient de contracte major, no obstant, ha tramitat la despesa com si es tractés de contractes menors.
- En 24 de les factures analitzades, la gerència hauria d'haver tramitat un expedient de contracte menor, no obstant, ha tramitat la despesa com si es tractés d'una despesa menor.

Pel que fa al centre de cost 60101, la valoració de la irregularitat detectada en les factures de la mostra és de 12.510.299,39 euros. Atès que l'import de les errades detectades en la mostra analitzada supera l'import de la materialitat definida a l'apartat III d'aquest informe per al centre de cost 60101 (en concret 529.899,31 euros), podem concloure que el resultat de la prova no es satisfactori sense necessitat de calcular l'error més probable en el total de la població del centre de cost.

Quant al centre de cost 60199 (deute), la valoració de la irregularitat detectada en les factures de la mostra és de 9.795.860,03 euros. Atès que l'import de les errades detectades en la mostra analitzada supera l'import de la materialitat definida a l'apartat III d'aquest informe per al centre de cost 60199 (en concret 1.351.251,20 euros), podem concloure que el resultat de la prova no es satisfactori sense necessitat de calcular l'error més probable en el total de la població del centre de cost.

OBJECTIU B):

Comprovar que les factures o documents equivalents tramitats s'ajusten al previst al RD 1496/2003 i als termes essencials del corresponent contracte i que han estat degudament conformades per l'òrgan competent abans de la seva tramitació.

1. PROVA QUE S'HA DE FER: a partir de les mostres seleccionades, comprovar que les factures siguin formal i aritmèticament correctes.

RESULTATS:

Pel que fa a la prova relativa a la comprovació de la correcció formal i aritmètica de les factures, les comprovacions realitzades són conformes, excepte per:

CENTRE COST 60101					
Document comptable	Proveïdor	Núm. Factura	Import factura	Import incidència financera (irregularitat)	Incidència
6000014862	EMPRESA 71	948559580	345,7	0,00	a)
6000009042	EMPRESA 72	9060257910	687,58	0,00	a)
6000004961	EMPRESA 73	9005035152 RE	-28.457,46	0,00	a)
6000023198	EMPRESA 74	1027357818	1.967,66	0,00	a)
6000022671	EMPRESA 75	992300886	27.542,06	0,00	a)
6000026593	EMPRESA 76	7140763341	7.256,77	0,00	a)
6000051271	EMPRESA 77	018190000912FAC	11.275,64	0,00	a)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

6000003766	EMPRESA 78	FV12/24705	19.552,00	0,00	a)
6000013930	EMPRESA 79	110453266	13.737,93	0,00	a)
6000018869	EMPRESA 80	S5201NA0007357	4.545,43	0,00	a)
6000027654	EMPRESA 81	1241200759	2.419,58	0,00	a)
6000016356	EMPRESA 82	12 694	234.935,84	0,00	b)
6000028356	EMPRESA 83	1267	4.546,49	4.539,75	c),i)
6000027555	EMPRESA 84	92368808	-19.260,01	-19.245,19	c), i)
6000009067	EMPRESA 85	RDI1000050	106.412,00	0,00	d)
6000009071	EMPRESA 86	RDI1000052	106.560,00	0,00	d)
6000018841	EMPRESA 87	RDI1000056	121.656,00	0,00	d)
6000018841	EMPRESA 88	RDI1000060	128.316,00	0,00	d)
6000018841	EMPRESA 89	jun-12	35.005,80	0,00	d)
6000005927	EMPRESA 90	260443	1.318,61	0,00	d)
6000002773	EMPRESA 91	12 31	259.944,76	0,00	d)
6000003204	EMPRESA 92	12 201	281.133,11	0,00	d)
6000005933	EMPRESA 93	12 299	263.481,82	0,00	d)
6000008418	EMPRESA 94	12 435	225.316,81	0,00	d)
6000012209	EMPRESA 95	12 533	298.170,06	0,00	d)
6000016356	EMPRESA 96	12 94	234.935,84	0,00	d)
6000019309	EMPRESA 97	12 767	204.972,44	0,00	d)
6000029498	EMPRESA 98	884	184.784,71	0,00	d)
6000105500	EMPRESA 99	12/1076	179.041,51	0,00	d)
6000001779	EMPRESA 100	ABCM01/2011	3.486,41	-732,15	e)
6000002751	EMPRESA 101	52903110096446	6.571,37	0,00	f)
6000001739	EMPRESA 102	D 8	1.395,86	0,00	f)
6000002573	EMPRESA 103	F007012226 F007012227 F007012234 F007012233	194.596,52	194.308,23	g), i)
6000009173	EMPRESA 104	F007012339 F007012331 F007012332 F007012338	194.967,07	194.678,23	g), i)
6000009181	EMPRESA 105	F00712446 F00712438 F00712439 F00712445	182.113,88	182.841,72	g), i)
6000009182	EMPRESA 106	F007012554 F007012549 F007012553	198.195,97	197.902,35	g), i)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

6000009188	EMPRESA 107	F007012657 F007012662 F007012661 F007012656	196.860,46	196.568,81	g), i)
6000011488	EMPRESA 108	F0071012757 F0071012755 F0071012756 F0071012763	203.548,54	203.246,99	g), i)
6000020496	EMPRESA 109	F007012879 F007012873 F007012874 F007012878	195.265,04	194.975,76	g), i)
6000020496	EMPRESA 110	F007012981 F007012979 F007012980 F007012987	201.257,41	200.959,25	g), i)
6000027850	EMPRESA 111	F007013087 F007013092 F007013094	194.263,63	193.975,83	g), i)
6000024546			594,64	594,64	h)
6000024525			2.821,98	2.821,98	h)
TOTAL			4.688.083,46	1.747.436,20	

CENTRE COST 60199					
Document comptable	Proveïdor	Núm. Factura	Import factura	Import incidència financera (irregularitat)	Incidència
6000052550	EMPRESA 112	9070146	2.893,28	0,00	a)
6000066945	EMPRESA 113	301939643	626,40	0,00	a)
6000085693	EMPRESA 114	9160010950	22.546,88	0,00	a)
6000042246	EMPRESA 115	8005425916	8.080,80	0,00	a)
6000035242	EMPRESA 116	2517662	6.655,70	0,00	a)
6000076525	EMPRESA 117	69773	532,10	0,00	a)
6000097172	EMPRESA 118	15080939	11.987,57	0,00	a)
6000103026	EMPRESA 119	7009131978	2.486,40	0,00	a)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

6000109973	EMPRESA 120	7140716223	1.906,11	0,00	a)
6000082835	EMPRESA 121	50253941	20.160,00	0,00	a)
6000111385	EMPRESA 122	7140690521	3.300,01	0,00	a)
6000110701	EMPRESA 123	7140725245	3.330,85	0,00	a)
6000035834	EMPRESA 124	PZ101N00073715	484.592,31	0,00	a)
6000035848	EMPRESA 125	PZ101N00090750	273.811,33	0,00	a)
6000035890	EMPRESA 126	PO102N00081157	252.608,03	0,00	a)
6000092976	EMPRESA 127	1020530764	21.484,55	0,00	a)
6000093383	EMPRESA 128	1020642760	23.219,29	0,00	a)
6000068420	EMPRESA 129	1020662553	27.616,55	0,00	a)
6000069194	EMPRESA 130	1020679254	5.288,98	0,00	a)
6000037287	EMPRESA 131	3480001354	3.255,12	0,00	a)
6000038357	EMPRESA 132	RDI1000048	108.632,00	0,00	d)
TOTAL			1.285.014,26	0,00	

DESCRIPCIÓ INCIDENCIES PROVA 1 (OBJECTIU B)
A) DIVERSES ERRADES EN LA CONSIGNACIÓ DE LES DADES DEL DESTINATARI DE LES OPERACIONS FACTURADES, TANT PEL QUE FA A LA DENOMINACIÓ SOCIAL, COM PEL QUE FA AL DOMICILI. ARA BÉ, LA DEFICIENT INFORMACIÓ INCLOSA EN LES FACTURES QUE ES RELACIONEN NO ÉS RELLEVANT A EFECTES DE DETERMINAR EL RÈGIM DE TRIBUTACIÓ CORRESPONENT A LES OPERACIONS.
B) EN LA FACTURA MANCA EL DOMICILI FISCAL DEL PROVEÏDOR, SI BÉ LA CONSIGNACIÓ INCOMPLETA DE LES DADES NO IMPEDEIX IDENTIFICAR UNÍVOCAMENT A L'OBLIGAT A EXPEDIR FACTURA.
C) LES FACTURES NO INDIQUEN EL CIF DEL PROVEÏDOR.
D) SI BÉ L'IVA APLICAT ÉS CORRECTE, LA FACTURA NO INFORMA DE QUE ES TRACTA D'OPERACIONS EXEMPTES D'ACORD AMB L'INDICAT AL REIAL DECRET 1496/2003, QUE APROVA EL REGLAMENT QUE REGULA LES OBLIGACIONS DE FACTURACIÓ.
E) LA FACTURA INDICA EXPRESSAMENT QUE ES TRACTA D'UNA OPERACIÓ EXEMPTA DE L'IMPOST. NO OBSTANT, ATESA LA NATURALESA DE LES PRESTACIONS FACTURADES, AQUESTA INTERVENCIÓ CONSIDERA QUE SÓN SUSCEPTIBLES DE SER CONSIDERADES SUBJECTES A L'IMPOST.
F) LA DATA D'EMISSIÓ DE LES FACTURES ÉS ANTERIOR A LA DATA DE FINALITZACIÓ DE LES PRESTACIONS FACTURADES.
G) MANCA LA DESCRIPCIÓ DEL CONCEPTE FACTURAT, AMB ESPECIFICACIÓ DELS SERVEIS PRESTATS, I EN EL SEU CAS, DE LES QUANTITATS I ELS PREUS UNITARIS. NOMÉS HI HA REFERÈNCIA GENÈRICA A UNA RELACIÓ DE PRESTACIONS DE L'HOSPITAL, QUE NO S'ADJUNTA AMB LA FACTURA. A MÉS, LES FACTURES FAN REFERÈNCIA A CODIFICACIONS D'EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ TRAMITATS ANYS ENRERE (EXERCICIS 2004 I 2006) I QUE JA HAN FINALITZAT LA SEVA VIGÈNCIA.
H) NO S'HAN POGUT REALITZAR LES COMPROVACIONS DEFINIDES EN LA PROVA DESCRITA PERQUÈ LA GERÈNCIA NO ENS HA POGUT PROPORCIONAR LES FACTURES NI ELS DOCUMENTS COMPTABLES PER TROBAR-SE EXTRAVIATS. ARA BÉ, EN FASE D'AL·LEGACIONS LA GERÈNCIA HA APORTAT LA DOCUMENTACIÓ EXTRAVIADA.
I) LES DIFERÈNCIES ENTRE L'IMPORT DE LES FACTURES I L'IMPORT DE LES INCIDÈNCIES FINANCERES PRESENTADES EN ELS QUADRETS ANTERIORS SÓN DEGUIDES A LES DIFERÈNCIES ENTRE L'IMPORT REAL DE LES FACTURES I L'IMPORT QUE CONSIGNA SAP EN ELS LLISTATS EMPRATS PER CONFORMAR LA POBLACIÓ I LES MOSTRES ESTADÍSTIQUES D'ACORD AMB EL QUE S'HA POSAT DE MANIFEST A L'APARTAT III D'AQUEST INFORME.

Pel que fa al centre de cost 60101, la valoració de les irregularitats detectada en les factures de la mostra és de 1.747.436,20 euros. Atès que l'import de les errades detectades en la mostra analitzada supera l'import de la materialitat definida a l'apartat III d'aquest informe per al centre de cost 60101 (en concret 529.899,31 euros), podem concloure que el resultat



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

de la prova no es satisfactori sense necessitat de calcular l'error més probable en el total de la població del centre de cost.

Quant al centre de cost 60199 (deute), no s'ha detectat irregularitats en la mostra seleccionada, així, podem concloure que el resultat de la prova es satisfactori.

2. PROVA QUE S'HA DE FER: a partir de la mostra seleccionada, comprovar que les factures estiguin conformades per òrgan competent.

RESULTATS:

Com s'ha indicat a l'informe de sistemes i procediments d'aquest mateix pla de control, hi ha una part de les factures la conformitat de les quals s'obté a través de conciliació o conformació via informàtica (si s'ha enregistrat comanda i albarà): es tracta de factures de subministraments amb control d'inventaris des del mòdul logístic del sistema informàtic SAP. En aquests casos el personal de comptabilitat que realitza la conciliació informàtica de la factura amb l'albarà, signa la conformitat i informa de la data en que s'ha produït aquesta.

En la resta de casos, bàsicament serveis i determinats subministraments, la conformitat s'obté a través de la signatura de la persona responsable en funció del tipus de despesa.

A més, un cop han estat conformades, cada factura és signada pel cap responsable de la gestió econòmica, informant favorablement la tramitació de la despesa.

En el desenvolupament del treball de camp s'ha comprovat amb resultat satisfactori que les factures de despesa analitzades porten la conformitat corresponent, excepte per:

CENTRE COST 60101					
Document comptable	Proveïdor	Núm. Factura	Import factura	Import incidència financera (irregularitat)	Incidència
6000002751	EMPRESA 133	52903110096446	6.571,37	6.551,32	a), f)
6000001739	EMPRESA 134	D 8	1.395,86	1.391,60	a), f)
6000030484	EMPRESA 135	FR1-594.769	23.853,87	0,00	b)
6000025743	EMPRESA 136	308217912	5.271,55	0,00	b)
6000026364	EMPRESA 137	9102447502	628,25	0,00	b)
6000031620	EMPRESA 138	90628631	102.399,90	0,00	b)
6000031029	EMPRESA 139	12027726	17.617,97	0,00	b)
6000009067	EMPRESA 140	RDI1000050	106.412,00	0,00	d)
6000009071	EMPRESA 141	RDI1000052	106.560,00	0,00	d)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

6000002745	EMPRESA 142	44963	19.314,24	0,00	d)
6000002751	EMPRESA 143	52903110096446	6.571,37	0,00	d)
6000002750	EMPRESA 144	5311321	8.902,65	0,00	d)
6000017766	EMPRESA 145	PZ201NZ0023101	276.674,09	0,00	d)
6000008858	EMPRESA 146	PZ201N0006810	270.138,16	0,00	d)
6000009143	EMPRESA 147	049/12	76.368,00	0,00	d)
6000009173	EMPRESA 148	F007012339 F007012331 F007012332 F007012338	194.967,07	0,00	d)
6000009181	EMPRESA 149	F00712446 F00712438 F00712439 F00712445	182.113,88	0,00	d)
6000009182	EMPRESA 150	F007012554 F007012549 F007012553	198.195,97	0,00	d)
6000009188	EMPRESA 151	F007012657 F007012662 F007012661 F007012656	196.860,46	0,00	d)
6000009195	EMPRESA 152	F007012441 F007012442 F007012440	52.375,49	0,00	d)
6000009166	EMPRESA 153	058/2012 R005/2012	77.040,00	0,00	d)
6000024546			594,64	594,64	e)
6000024525			2.821,98	2.821,98	e)
TOTAL			1.933.648,77	11.383,85	

CENTRE COST 60199					
Document comptable	Proveïdor	Núm. Factura	Import factura	Import incidència financera (irregularitat)	Incidència
6000042958	EMPRESA 154	9015655 RI	99.070,62	0,00	b)
6000044719	EMPRESA 155	347	70.190,31	70.190,31	c)
6000061909	EMRPESA 156	25458	873,56	0,00	d)
6000069194	EMPRESA 157	1020679254	5.288,98	0,00	d)
TOTAL			175.423,47	70.190,31	

DESCRIPCIÓ INCIDENCIES PROVA 2 (OBJECTIU B)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

A) ES VAN CONFORMAR LES FACTURES ABANS DE L'ACREDITACIÓ DE LA REALITZACIÓ DE LES PRESTACIONS. NO OBTANT, PER LA MANCA DE LIQUIDITAT DE TRESORERIA DURANT L'EXERCICI, EN CAP DELS DOS CASOS S'HAN PAGAT LES OBLIGACIONS ABANS DE LA FINALITZACIÓ DEL TERMINI CONTRACTAT PER LA REALITZACIÓ DE LA PRESTACIÓ.
B) EN LES FACTURES, TRAMITADES MITJANÇANT EL MÒDUL DE GESTIÓ LOGÍSTICA DE SAP, HI MANCA LA CONSIGNACIÓ DE LA DATA DE CONCILIACIÓ INFORMÀTICA EN EL SEGELL DE CONTROL I TRÀMIT DE FACTURES. SI BÉ SOBRE LA FACTURA NO CONSTA ACREDITACIÓ DE LA CONFORMITAT, ATÈS EL CIRCUIT DE TRAMITACIÓ D'AQUESTS TIPUS DE FACTURES, LA CONCILIACIÓ EFECTIVAMENT ES VA REALITZAR JA QUE EN CAS CONTRARI NO S'HAURIA POGUT COMPLETAR LA TRAMITACIÓ DE L'ORDRE DE PAGAMENT.
C) ES TRACTA D'UNA FACTURA D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA CONCERTADA EN LA QUÈ HI MANCA LA SIGNATURA DE CONFORMITAT AL SERVEI PER PART DEL DIRECTOR DE GESTIÓ DE L'HOSPITAL, NOMÉS S'HA CONSIGNAT EL SEGELL DE LA DIRECCIÓ DE GESTIÓ.
D) EN LES FACTURES MANCA LA SIGNATURA DEL CAP DE LA UNITAT DE GESTIÓ ECONÒMICA INFORMANT FAVORABLEMENT LA TRAMITACIÓ DE LA DESPESA.
E) NO S'HAN POGUT REALITZAR LES COMPROVACIONS DEFINIDES EN LA PROVA DESCRITA PERQUÈ LA GERÈNCIA NO ENS HA POGUT PROPORCIONAR LES FACTURES NI ELS DOCUMENTS COMPTABLES PER TROBAR-SE EXTRAVIATS. ÀRA BÉ, EN FASE D'AL·LEGACIONS LA GERÈNCIA HA APORTAT LA DOCUMENTACIÓ EXTRAVIADA.
F) LES DIFERÈNCIES ENTRE L'IMPORT DE LES FACTURES I L'IMPORT DE LES INCIDÈNCIES FINANCERES PRESENTADES EN ELS QUADRETS ANTERIORS SÓN DEGUDES A LES DIFERÈNCIES ENTRE L'IMPORT REAL DE LES FACTURES I L'IMPORT QUE CONSIGNA SAP EN ELS LLISTATS EMPRATS PER CONFORMAR LA POBLACIÓ I LES MOSTRES ESTADÍSTIQUES D'ACORD AMB EL QUE S'HA POSAT DE MANIFEST A L'APARTAT III D'AQUEST INFORME.

Pel que fa al centre de cost 60101, la valoració de les irregularitats detectades en les factures de la mostra és d' 11.359,54 euros. D'acord amb els criteris estadístics del mostreig realitzat, la valoració de l'error més probable (error extrapolat) en el total de la població és de 700.109,40 euros. Atès que l'import de les errades extrapolades al total de la població supera l'import de la materialitat definida a l'apartat III d'aquest informe per al centre de cost 60101 (en concret 529.899,31 euros), podem concloure que el resultat de la prova no es satisfactori.

Quant al centre de cost 60199, la valoració de les irregularitats detectades en les factures de la mostra és de 70.190,31 euros. D'acord amb els criteris estadístics del mostreig realitzat, la valoració de l'error més probable (error extrapolat) en el total de la població és de 446.322,36 euros. Atès que l'import de les errades extrapolades al total de la població no supera l'import de la materialitat definida a l'apartat III d'aquest informe per al centre de cost 60199 (en concret 1.351.251,21 euros), podem concloure que el resultat de la prova es satisfactori.

3. PROVA QUE S'HA DE FER: a partir de la mostra seleccionada, i en el cas de tramitació d'expedients de contractació majors, comprovar que les factures acrediten l'execució del contracte. Concretament, es comprovarà que la prestació facturada forma part de l'objecte del contracte, així com també que els preus aplicats són coincidents amb els contractes, l'oferta de l'adjudicatari o els plecs, i finalment es verificarà que el període de la prestació està d'acord amb el termini de vigència del contracte.

RESULTATS:

Atès el generalitzat incompliment per part de la gerència en la tramitació dels corresponents expedients de contractació i de despesa d'acord amb la normativa d'aplicació, aquesta Intervenció no ha pogut verificar el compliment d'aquesta prova en un elevat número de factures, que si bé haurien d'acreditar l'execució de contractes administratius, principalment de subministraments i de serveis, responen a adquisicions directes.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

En concret, de les 594 factures impactades en les mostres, s'hauria d'haver aplicat la comprovació definida en la prova en un total de 562 factures. No obstant, només s'ha pogut comprovar en 12 casos (un 2%). La valoració de la irregularitat detectada en el centre de cost 60101 és de 12.448.781,15 euros, i la valoració de la irregularitat en el centre de cost 60199 és de 9.789.598,76 euros. Pel que fa a les comprovacions realitzades, han resultat satisfactòries excepte per:

CENTRE COST 60101						
Document comptable	Expedient de contractació	Proveïdor	Núm. Factura	Import factura	Import incidència financera (irregularitat)	Incidència
6000002520	DPDSE 2011/22446	EMPRESA 158	P0101S00285067	-32.850,79	-32.750,57	a), e)
6000003007	DPDSE 2011/22446	EMPRESA 159	PZ201N00027499	259.189,43	258.398,68	a), c), e)
6000008852	DPDSE 2011/21813	EMPRESA 160	P0202N00003572	246.068,46	245.317,74	a), e)
6000008858	DPDSE 2011/22446	EMPRESA 161	PZ201N0006810	270.138,16	269.314,01	a), c), e)
6000059968	DPDSE 2012/20362	EMPRESA 162	90B9VT020129	28.577,72	28.490,53	b), e)
6000099384		EMPRESA 163	11772722 65	20.823,10	20.823,10	d)
TOTAL				1.321.273,67	789.593,49	

DESCRIPCIÓ INCIDENCIES PROVA 3 (OBJECTIU B)
A) EN LES FACTURES DE SUBMINISTRAMENT ELÈCTRIC INDICADES, QUE PROVENEN D'EXPEDIENTS DE PROCEDIMENTS DERIVATS DE L'ACORD MARC SSCC CM 149/2010, DE SUBMINISTRAMENT D'ENERGIA ELÈCTRICA TRAMITAT PELS SERVEIS CENTRALS DEL SERVEI DE SALUT, NO S'HA POGUT COMPROVAR EL PREU UNITARI APLICAT AL SUBMINISTRAMENT, NI A TRAVÉS DEL SAP NI MITJANÇANT LA CONSULTA DE L'ACORD MARC, QUE ESTIPULAVA UN PREU TOTAL.
B) EN LA FACTURA DE TELEFONIA INDICADA, QUE ESTÀ IMPUTADA A L'EXPEDIENT DERIVAT DE L'ACORD MARC CMASE 2010/23048, DE SERVEIS DE TELECOMUNICACIONS TRAMITAT PELS SERVEIS CENTRALS DEL SERVEI DE SALUT, NO S'HAN POGUT COMPROVAR LES TARIFES UNITÀRIES PACTADES AMB EL PROVEÏDOR, NI A TRAVÉS DEL SAP NI MITJANÇANT LA CONSULTA DE L'ACORD MARC. D'ALTRA BANDA, LA FACTURA ARXIVADA AMB EL DOCUMENT COMPTABLE NO RECULL EL DETALL DE L'IMPORT FACTURAT, NOMÉS FA REFERÈNCIA A LA QUOTA DEL MES FACTURAT (AGOST).
C) LES FACTURES DE SUBMINISTRAMENT ELÈCTRIC INDICADES, QUE PROVENEN DE L'EXPEDIENT DPDSE 2011/22446, PROCEDIMENT DERIVAT DE L'ACORD MARC SSCC CM 149/2010, DE SUBMINISTRAMENT D'ENERGIA ELÈCTRICA TRAMITAT PELS SERVEIS CENTRALS DEL SERVEI DE SALUT, CORRESPONEN ALS MESOS DE FEBRER I MARÇ I PERTANYEN AL PERÍODE DE VIGÈNCIA DEL PROCEDIMENT DERIVAT, I TAMBÉ AL PERÍODE DE VIGÈNCIA FIXAT EN EL ACORD MARC. ARA BÉ, S'HA CONSTATAT QUE L'ACORD MARC VA ESTABLIR UN PERÍODE DE VIGÈNCIA SUPERIOR AL QUE ESTABLIEN ELS PLECS DE CLÀUSULES ADMINISTRATIVES PARTICULARS. CONCRETAMENT, ELS PLECS ESTABLIEN LA DURADA DE L'ACORD MARC FINS AL 31/12/2011, SENSE POSSIBILITAT DE PRÒRROGA. EN CANVI, L'ACORD MARC SIGNAT PER LES PARTS VA ESTABLIR UNA VIGÈNCIA DE 12 MESOS DES DE LA FORMALITZACIÓ, ÉS A DIR DES DE 14/03/2011 FINS 14/03/2012.
D) EN EL CAS DEL DOCUMENT COMPTABLE ADOP INDICAT, SI BÉ NO CORRESPON HAVER TRAMITAT UN EXPEDIENT DE CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA JA QUE ES TRACTA D'UN TRIBUT, NO HEM POGUT DOCUMENTAR ADEQUADAMENT LA IDONEÏTAT DE L'IMPORT PAGAT. EL REBUT CORRESPON AL 25% DE LA QUOTA DE L'IMPOST DE BÉNS IMMOBLES DE L'EDIFICI SITUAT A LA RAMBLA, PROPIETAT DE LA TRESORERIA GENERAL DE LA SEGURETAT SOCIAL I AMB QUI LA GERÈNCIA COMPARTeix INSTAL·LACIONS, JA QUE ÉS ON ES TROBA L'AMBULATORI DEL CARME. AMB EL DOCUMENT COMPTABLE S'ADJUNTA EL REBUT DE L'IMPOST I UN ESCRIT DE LA DIRECCIÓ PROVINCIAL DE LA TGSS, QUI ADMINISTRA L'EDIFICI, COMUNICANT L'IMPORT A PAGAR. HEM SOL·LICITAT DOCUMENTACIÓ QUE SUPORTI EL COMPROMÍS DE LES PARTS PEL QUE FA A LA DISTRIBUCIÓ DEL COST DE L'IMPOST, NO OBTANT, LA GERÈNCIA NO DISPOSA D'AQUESTA DOCUMENTACIÓ.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

E) LES DIFERÈNCIES ENTRE L'IMPORT DE LES FACTURES I L'IMPORT DE LES INCIDÈNCIES FINANCERES PRESENTADES EN ELS QUADRETS ANTERIORS SÓN DEGUDES A LES DIFERÈNCIES ENTRE L'IMPORT REAL DE LES FACTURES I L'IMPORT QUE CONSIGNA SAP EN ELS LLISTATS EMPRATS PER CONFORMAR LA POBLACIÓ I LES MOSTRES ESTADÍSTIQUES D'ACORD AMB EL QUE S'HA POSAT DE MANIFEST A L'APARTAT III D'AQUEST INFORME.

Pel que fa al centre de cost 60101, la valoració de les irregularitats detectades en les factures de la mostra és de 13.238.374,64 euros. (12.448.781,15 euros corresponen a factures per les què no s'ha tramitat el preceptiu expedient de contractació, i 789.593,49 euros corresponen a les irregularitats detallades al quadret anterior). Atès que l'import de les errades detectades en la mostra analitzada supera amplament l'import de la materialitat definida a l'apartat III d'aquest informe per al centre de cost 60101 (en concret 529.899,31 euros), podem concloure que el resultat de la prova no es satisfactori sense necessitat de calcular l'error més probable en el total de la població del centre de cost.

Quant al centre de cost 60199 (deute), la valoració de les irregularitats detectades en les factures de la mostra és de 9.789.598,76 euros. (factures per les què no s'ha tramitat el preceptiu expedient de contractació). Atès que l'import de les errades detectades en la mostra analitzada supera amplament l'import de la materialitat definida a l'apartat III d'aquest informe per al centre de cost 60199 (en concret, 1.351.251,20 euros), podem concloure que el resultat de la prova no es satisfactori sense necessitat de calcular l'error més probable en el total de la població del centre de cost.

OBJECTIU C):

Comprovar la correcta comptabilització del document comptable corresponent a la despesa o inversió analitzada.

1. PROVA QUE S'HA DE FER: comprovar la correcció del document comptable anotat, especialment la imputació de la despesa/inversió al pressupost de l'exercici corrent i a la partida pressupostària segons la seva naturalesa econòmica.

RESULTATS:

Quant a la comprovació de l'adequat document comptable imputat al pressupost, de les 594 factures impactades en les mostres, s'ha comprovat que en 571 casos, és a dir un 96% del total, la gerència ha tramitat documents ADOP o bé RADO enlloc de tramitar els corresponents documents OP corresponents a les ordres de pagament associades als respectius documents A, D o bé AD d'autorització i disposició de la despesa que els correspondria si, en cada cas, s'haguessin tramitat els preceptius expedients de contracte major o menor. La valoració de la irregularitat detectada en el centre de cost 60101 és de 12.487.116,02 euros, i la valoració de la irregularitat en el centre de cost 60199 és de 9.795.860,03 euros.

Pel que fa a la comprovació de l'exercici d'imputació dels documents comptables, s'ha de tenir en compte que les 302 factures de la mostra obtinguda del centre de cost 60199, de deute, corresponen a factures d'exercicis anteriors, i en tots els casos la imputació pressupostària s'ha produït passat el primer trimestre de l'exercici. D'acord amb l'art. 29.2 del Decret 75/2004, de 27 d'agost de desplegament de determinats aspectes de la llei de



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

finances, es va autoritzar l'aplicació pressupostària en el pressupost de l'exercici 2012 mitjançant Acord de Consell de Govern de 2 de novembre de 2012.

La resta de comprovacions realitzades han resultat satisfactòries, excepte per:

CENTRE COST 60101							
Document comptable	Endossatari ó Data comptabilització	Proveïdor	Núm. Factura	Data factura	Import factura	Import incidència financera (irregularitat)	Incidèn-cia
6000033317	24/09/2012	EMPRESA 164	FRI-043576	22/02/12	77.695,20	77.580,09	a), h)
6000009067	BANKIA, SAU	EMPRESA 165	RDI1000050	31/01/12	106.412,00	106.412,00	b), c)
6000009071	BANKIA, SAU	EMPRESA 166	RDI1000052	29/02/12	106.560,00	106.560,00	b), c)
6000020323	CATALUNYA BANC, SA	EMPRESA 167	N2016310	31/08/12	3.000,24	2.995,56	b), c), h)
6000002572	BBVA	EMPRESA 168	009-2/12	31/01/12	25.308,00	25.308,00	b), d)
6000018599	BBVA	EMPRESA 169	070/12	30/06/12	92.204,00	92.204,00	b), d)
6000008852	12/06/12	EMPRESA 170	P0202N00003572	19/01/12	246.068,46	245.317,74	e), h)
6000005244	17/04/12	EMPRESA 171	FAC-FRA11120479	13/12/11	19.658,88	21.200,14	e), h)
6000002573	15/03/12	EMPRESA 172	F007012226 F007012227 F007012234 F007012233	13/01/12	194.596,52	194.308,23	f), h)
6000002571	15/03/12	EMPRESA 173	001/2012	15/01/12	51.600,00	51.600,00	f)
6000001166	07/02/12	EMPRESA 174	01/838981	20/12/11	-1.038,68	-1.037,88	g), h)
6000004594	11/04/12	EMPRESA 175	10000130-U2	07/10/10	-20.866,31	-20.850,26	g), h)
6000002520	08/06/12	EMPRESA 176	P0101S00285067	23/11/11	-32.850,79	-32.750,57	g), h)
TOTAL					868.347,52	868.847,05	

CENTRE COST 60199							
Document comptable	Endossatari ó Data comptabilització	Proveïdor	Núm. Factura	Data factura	Import factura	Import incidència financera (irregularitat)	Incidèn-cia
6000114730	CAIXA D'ESTALVIS DE CATALUNYA, TARRAGONA I MANRESA	EMPRESA 177	N0021010	26/11/11	1.776,44	1.773,81	b), c), h)
6000047056	IOS FINANCE EFC, SA	EMPRESA 178	3420307004	06/09/10	27.299,25	27.278,25	b), h)
6000066601	IOS FINANCE EFC, SA	EMPRESA 179	3420328620	23/11/10	13.649,63	13.639,13	b), h)
6000098966	FARMAFACTOR ING ESPAÑA, SA	EMPRESA 180	K690805	13/07/10	1.658,39	1.655,93	b), h)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

TOTAL	44.383,71	44.347,12
--------------	------------------	------------------

DESCRIPCIÓ INCIDÈNCIES PROVA 1 (OBJECTIU C)
A) EN EL DOCUMENT COMPTABLE S'HA DETECTAT UNA INCIDÈNCIA INFORMÀTICA. CONCRETAMENT, EL DOCUMENT COMPTABLE IMPUTAT SEGONS SAP A LA PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA G/412Bo1/22132/00, DE REACTIUS, EN DATA 24 DE SETEMBRE DE 2012, NO APAREIXIA EN LA RELACIÓ DE DOCUMENTS DE LOGÍSTICA DE DIA 24/09/2012, DIA EN QUÈ ES CONCILIA LA FACTURA AMB L'ALBARÀ. SIMPLEMENT ES TRACTÀ D'UNA ERRADA DE PRESENTACIÓ DEL LLISTAT, JA QUE EL DOCUMENT SÍ ES VA INCLOURE EN LA TOTALITZACIÓ DE LA RELACIÓ DEL DIA, I VA SER APROVAT I POSTERIORMENT EXPEDIT PEL SEU PAGAMENT JUNTAMENT AMB LA RESTA DE DOCUMENTS DE LA RELACIÓ. NO OBTANT L'ANTERIOR, EN EL MOMENT DEL DESENVOLUPAMENT DEL TREBALL DE CAMP, EL SISTEMA SAP MOSTRAVA L'ALBARÀ COM A PENDENT DE CONCILIACIÓ. AQUESTA INTERVENCIÓ CONSIDERA QUE AL PUNTEJAR EL LLISTAT DEL DIA AMB LES FACTURES FÍSQUES S'HAURIA D'HAVER DETECTAT LA INCIDÈNCIA I HAVER-LA COMUNICAT AL SERVEI DE SUPORT DE L'APLICACIÓ SAP. NO OBTANT, ES VA PROCEDIR A DESCONCILIAR LA FACTURA EN EL REGISTRE DE FACTURES DE SAP, COSA QUE VA SUPOSAR QUE L'ESTATUS DE LA FACTURA PASSÉS A PENDENT DE CONCILIACIÓ QUAN EN REALITAT ESTAVA EXPEDIDA PEL PAGAMENT, I DE FET LA FACTURA VA SEGUIR EL SEU CURS I ES VA PAGAR EN DATA 11/01/2013. ARRAN DE LA NOSTRA REVISIÓ, LA GERÈNCIA VA SOL·LICITAR L'ESMENA DE L'ERRADA INFORMÀTICA (INCIDÈNCIA NÚM. 1031470) I ES VA GENERAR DE FORMA CENTRALITZADA NOVAMENT EL DOCUMENT COMPTABLE (RELACIÓ DE DOCUMENTS DE LOGÍSTICA) DE DIA 24 DE SETEMBRE. AQUESTA INTERVENCIÓ HA ANALITZAT EL NOU DOCUMENT I HA COMPROVAT AMB RESULTAT SATISFACTORI LA INCLUSIÓ DEL DOCUMENT CONTB 2012 6000033317 I LA COINCIDÈNCIA DE LA TOTALITZACIÓ DEL NOU DOCUMENT AMB EL DOCUMENT INICIAL.
B) LES FACTURES INDICADES VAN SER OBJECTE D'UNA CESSIÓ INDIVIDUAL DE CRÈDIT, NO OBTANT, AMB EL DOCUMENT COMPTABLE NO S'ADJUNTA L'INFORME JURÍDIC PRECEPTIU SEGONS L'ART.16 DE L'ORDRE DE 18 DE JUNY DE 2001, MODIFICADA PER ORDRE DEL VICEPRESIDENT ECONÒMIC, DE 18 DE GENER DE 2012, SOBRE PAGAMENT D'OBLIGACIONS. TAMPOC NO CONSTA A LES FACTURES CAP DILIGÈNCIA DE LA U. DE GESTIÓ ECONÒMICA CERTIFICANT QUE S'HA EFECTUAT EL REGISTRE COMPTABLE DE LA TRANSMISSIÓ.
C) LES FACTURES INDICADES VAN SER OBJECTE D'UNA CESSIÓ INDIVIDUAL DE CRÈDIT, NO OBTANT, EN LES FACTURES NO ES VA CONSIGNAR EL CIF DE L'ENDOSSATARI, SINÓ SIMPLEMENT LA IDENTIFICACIÓ DE L'ENTITAT FINANCERA.
D) LES FACTURES INDICADES VAN SER OBJECTE D'UNA CESSIÓ INDIVIDUAL DE CRÈDIT, NO OBTANT, EN LES FACTURES NI TAN SOLS CONSTA UNA DILIGÈNCIA D'ENDÓS, SIMPLEMENT UN SEGELL DE L'ENTITAT BANCÀRIA IDENTIFICANT LA SUCURSAL DE GESTIÓ D'EMPRESSES.
E) LES FACTURES INDICADES CORRESPONEN A DESPESA DE L'EXERCICI 2011 I S'HAN IMPUTAT PRESSUPOSTÀRIAMENT AMB POSTERIORITAT AL 31 DE MARÇ DE L'EXERCICI 2012 SENSE QUE CONSTI L'ACREDITACIÓ QUE LA IMPUTACIÓ HA ESTAT AUTORIZADA PER ACORD DE CONSELL DE GOVERN, INCOMPLINT L'ART. 29.3 DEL DECRET 75/2004, DE 27 D'AGOST.
F) LES FACTURES INDICADES CORRESPONEN A DESPESA DE L'EXERCICI 2011 I S'HAN IMPUTAT PRESSUPOSTÀRIAMENT ABANS DE 31 DE MARÇ DE L'EXERCICI 2012, NO OBTANT, NO CONSTA LA DILIGÈNCIA D'INCLUSIÓ EN LA RELACIÓ QUE S'HA DE REMETRE A LA INTERVENCIÓ GENERAL ABANS DE 31 DE GENER DE CADA EXERCICI, SEGONS ESTABLEIX L'ART.29.2 DEL DECRET 75/2004, DE 27 D'AGOST.
G) LES SEGÜENTS FACTURES SÓN ABONAMENTS DATATS EN EXERCICIS ANTERIORS I PER TANT REFERITS A FACTURES D'EXERCICIS ANTERIORS. LA DATA D'ENTRADA DE LES FACTURES D'ABONAMENT ÉS, EN TOTS ELS CASOS, ANTERIOR AL 31 DE GENER DE 2012, PER TANT AQUESTA INTERVENCIÓ CONSIDERA QUE S'HAURIEN D'INCLOURE EN LA RELACIÓ QUE S'HA DE REMETRE A LA INTERVENCIÓ GENERAL ABANS DE 31 DE GENER DE CADA EXERCICI, D'ACORD AMB L'ART.29.2 DEL DECRET 75/2004, DE 27 D'AGOST. EN LES FACTURES NO CONSTA LA DILIGÈNCIA D'INCLUSIÓ EN DITA RELACIÓ.
H) LES DIFERÈNCIES ENTRE L'IMPORT DE LES FACTURES I L'IMPORT DE LES INCIDÈNCIES FINANCERES PRESENTADES EN ELS QUADRETS ANTERIORS SÓN DEGudes A LES DIFERÈNCIES ENTRE L'IMPORT REAL DE LES FACTURES I L'IMPORT QUE CONSIGNA SAP EN ELS LLISTATS EMPRATS PER CONFORMAR LA POBLACIÓ I LES MOSTRES ESTADÍSTIQUES D'ACORD AMB EL QUE S'HA POSAT DE MANIFEST A L'APARTAT III D'AQUEST INFORME.

Pel que fa al centre de cost 60101, una vegada eliminades les duplicitats, la valoració de les irregularitats detectades en les factures de la mostra és de 12.490.111,58 euros (12.487.116,02 euros corresponen a factures per les què no s'ha imputat l'adequat document d'execució pressupostària, i 2.995,56 euros corresponen a irregularitats



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

detallades al quadre anterior, documents sombrejats). Atès que l'import de les errades detectades en la mostra analitzada supera amplement l'import de la materialitat definida a l'apartat III d'aquest informe per al centre de cost 60101 (en concret 529.899,31 euros), podem concloure que el resultat de la prova no es satisfactori sense necessitat de calcular l'error més probable en el total de la població del centre de cost.

Quant al centre de cost 60199 (deute), una vegada eliminades les duplicitats, la valoració de les irregularitats detectades en les factures de la mostra és de 9.795.860,03 euros que és el valor de la mostra. Atès que l'import de les errades detectades en la mostra analitzada supera amplement l'import de la materialitat definida a l'apartat III d'aquest informe per al centre de cost 60199 (en concret, 1.351.251,20 euros), podem concloure que el resultat de la prova no es satisfactori sense necessitat de calcular l'error més probable en el total de la població del centre de cost.

2. PROVA QUE S'HA DE FER: verificar que el document comptable d'execució del pressupost de despesa ha rebut l'informe favorable de la subdirecció de gestió i ha estat aprovat per òrgan competent.

RESULTATS:

Tal i com es va posar de manifest a l'informe de sistemes i procediments d'aquest pla de control, amb caràcter general els documents comptables porten l'informe favorable de la subdirecció de gestió i estan aprovats pel director de gestió de l'hospital en virtut de Resolució de delegació de signatura de 12 de novembre de 2007, del director gerent de l'hospital, que a la vegada té la competència delegada per part de l'òrgan que la té atribuïda legalment.

Amb caràcter general, no obstant, en els documents comptables només consta la referència a la Resolució de delegació de signatura del director gerent de l'hospital, però no es fa esment a que aquest òrgan té la competència delegada de l'òrgan que n'ostenta la titularitat, ni es fa esment de la publicació al BOIB de dita delegació, d'acord amb el que disposa l'art. 25 de la Llei 3/2003, de 26 de març, de règim jurídic de l'administració de la CAIB.

D'altra banda, els canvis en l'estructura orgànica del Servei de Salut al llarg de l'exercici 2012 han afectat inevitablement a l'atribució de la competència pel reconeixement d'obligacions:

- Al començament de l'exercici, la competència per autoritzar i disposar despesa fins al límit de 2 milions d'euros (o superior en cas de comptar amb autorització del Consell de Govern), així com pel reconeixement d'obligacions, sense límit de quantia, corresponia al director general del Servei de Salut en virtut de la Llei 9/2011, de 23 de desembre de pressupost generals de la CAIB per l'exercici 2012. Aquesta competència es trobava delegada en els gerents territorials fins al límit de 2 milions d'euros i amb autorització prèvia del director general en cas de superar 1 milió d'euros mitjançant Resolució de 28 de març de 2011, publicada al BOIB núm. 54 de 14 d'abril de 2011.
- Posteriorment, amb la reestructuració del Servei de Salut fixada pel Decret Llei 3/2012, de 9 de març, i que suposa la supressió de la figura del director general, s'atribueix la competència pressupostària al vicepresident de l'Àrea de Serveis Generals.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Mitjançant Resolució de 16 de maig de 2012, publicada al BOIB núm. 74 de 24 de maig de 2012, el vicepresident va delegar la competència, fins al límit de 2 milions d'euros, en el director de Gestió i Pressuposts en cas de despesa dels Serveis Centrals, i en els gerents territorials en la resta de casos.

- Finalment, la nova reestructuració fixada pel Decret Llei 9/2012, de 20 de juliol, va suposar el restabliment de la figura del director general i per tant la recuperació de les competències que li eren pròpies.
No obstant, en les gerències territorials les competències en matèria pressupostària van ser exercides pels gerents territorials en virtut de la delegació del vicepresident, fins a l'aprovació de la Resolució del director general de 10 de desembre de 2012, publicada en el BOIB núm. 192 de 22 de desembre, en què es va establir un nou règim de delegació de competències. En aquest cas, la delegació de la competència pressupostària es va limitar a la quantia màxima de 500.000 euros, xifra en consonància amb el règim d'autoritzacions prèvies que segons la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per 2013, ha d'atorgar el Consell de Govern en el cas d'autorització i disposició de despesa per part del Servei de Salut a partir de l'1 de gener de 2013.
- Amb posterioritat al tancament de la feina de camp d'aquest pla de control, la Resolució del director general de 28 de febrer de 2013, publicada al BOIB núm. 33 de 9 de març, va substituir a l'anterior, de 22 de desembre, sense introduir modificacions destacables.

Per tant, des del 22 de juliol fins al 22 de desembre de 2012, en les gerències territorials del Servei de Salut, la competència pressupostària (així com també la competència en matèria de contractació) ha estat exercida pels directors gerents respectius, sense tenir-la delegada. La valoració de la irregularitat detectada en el centre de cost 60101 és de 8.497.795,61 euros, i la valoració de la irregularitat en el centre de cost 60199 és de 9.796.483,61 euros.

La resta de comprovacions realitzades s'han dut a terme amb resultat satisfactori, excepte per:

CENTRE COST 60101						
Document comptable	Tipus document	Data comptabilització	Número factura	Import factura	Import incidència financera (irregularitat)	Incidència
6000016165	ADOP (R)	27/07/12	1003658345	67.639,01	0,00	a)
6000017766	ADOP (R)	09/08/12	PZ201NZ0039900	249.331,18	0,00	a)
6000017766	ADOP (R)	09/08/12	PZ201NZ0056727	324.899,58	0,00	a)
6000017766	ADOP (R)	09/08/12	PZ201NZ0023101	276.674,09	0,00	a)
6000032140	RADO	27/09/12	90532821	5.403,68	5.399,52	b), c)
6000032147	RADO		90533518	40.395,52	40.364,45	b), c)
6000032157	RADO		90535472	16.492,72	16.480,03	b), c)
6000031921	RADO		Fri-047661	63.899,16	63.804,49	b), c)
6000032220	RADO		2120645102	42.000,00	41.967,69	b), c)
6000032216	RADO		2120644445	6.391,20	6.386,28	b), c)
6000031802	RADO		7210125418	1.616,45	1.615,21	b), c)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

6000032314	RADO		66622997	4.761,90	4.758,24	b), c)
6000032098	RADO		7140783704	4.458,73	4.452,13	b), c)
6000031873	RADO		2963108	8.175,65	8.169,36	b), c)
6000032371	RADO		7500093042	5.184,00	5.176,32	b), c)
6000032511	RADO		2812202713	10.735,20	10.719,30	b), c)
6000032655	RADO	28/09/12	9120299197	13.175,75	13.165,61	b), c)
TOTAL				1.141.233,82	222.458,63	

DESCRIPCIÓ INCIDENCIES PROVA 2 (OBJECTIU C)
A) EN ELS DOCUMENTS COMPTABLES INDICATS, MANCA LA IDENTIFICACIÓ DE LES SIGNATURES D'APROVACIÓ I D'INFORME FAVORABLE DELS DOCUMENTS. NO OBTANT, COMPARANT LES RÚBRIQUES AMB LA RESTA DE DOCUMENTS ES CONSTATA QUE LES SIGNATURES CORRESPONEN AL DIRECTOR I SUBDIRECTORA DE GESTIÓ RESPECTIVAMENT.
B) MANCA LA SIGNATURA D'APROVACIÓ DELS DOCUMENTS COMPTABLES INDICATS. ES TRACTA DE LES RELACIONS DE DOCUMENTS DE LOGÍSTICA DELS DIES 27 I 28 DE SETEMBRE. EN FASE D'AL·LEGACIONS LA GERÈNCIA HA APORTAT ELS DOCUMENTS COMPTABLES ADEQUADAMENT APROVATS.
C) LES DIFERÈNCIES ENTRE L'IMPORT DE LES FACTURES I L'IMPORT DE LES INCIDÈNCIES FINANCERES PRESENTADES EN ELS QUADRETS ANTERIORS SÓN DEGUIDES A LES DIFERÈNCIES ENTRE L'IMPORT REAL DE LES FACTURES I L'IMPORT QUE CONSIGNA SAP EN ELS LLISTATS EMPRATS PER CONFORMAR LA POBLACIÓ I LES MOSTRES ESTADÍSTIQUES D'ACORD AMB EL QUE S'HA POSAT DE MANIFEST A L'APARTAT III D'AQUEST INFORME.

Pel que fa al centre de cost 60101, una vegada eliminades les duplicitats, la valoració de les irregularitats detectades en les factures de la mostra és de 8.497.795,61 euros. Atès que l'import de les errades detectades en la mostra analitzada supera amplament l'import de la materialitat definida a l'apartat III d'aquest informe per al centre de cost 60101 (en concret 529.899,31 euros), podem concloure que el resultat de la prova no es satisfactori sense necessitat de calcular l'error més probable en el total de la població del centre de cost.

Quant al centre de cost 60199 (deute), la valoració de les irregularitats detectades en les factures de la mostra és de 9.796.483,61 euros. Atès que l'import de les errades detectades en la mostra analitzada supera amplament l'import de la materialitat definida a l'apartat III d'aquest informe per al centre de cost 60199 (en concret, 1.351.251,20 euros), podem concloure que el resultat de la prova no es satisfactori sense necessitat de calcular l'error més probable en el total de la població del centre de cost.

OBJECTIU D):

A partir de la mostra analitzada comprovar que el pagament s'ha realitzat en els termes prevists en la legislació vigent i al contracte o comanda corresponent.

1. PROVA QUE S'HA DE FER: a partir de la mostra seleccionada, comprovar el pagament de les factures per l'import correcte i en els terminis legals establerts.

RESULTATS:

Aquest equip de control ha comprovat de manera satisfactòria el pagament de les factures amb la informació extreta del sistema d'informació SAP i ha verificat la correcció dels imports satisfets.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Així mateix, de l'anàlisi realitzat resulta el següent:

Quant al centre de cost 60101, de pressupost ordinari, de les 292 factures impactades en la mostra de documents, a data de finalització del treball de camp s'havien pagat un total de 274 factures, és a dir un 94% del total. Només 3 de les factures revisades (un 1%), es van pagar dins els terminis que preveu la normativa d'aplicació. Per tant, la valoració de la irregularitat detectada en les factures de la mostra és de 13.466.691,06 euros.

Segons l'anàlisi realitzat, el termini mig de comptabilització de les factures imputades al centre de cost 60101 ha estat d'uns 122 dies, al qual hem d'afegir un promig de 129 dies pel seu pagament. Per tant, ha transcorregut un promig de 251 dies des de l'emissió de les factures fins al seu pagament.

D'altra banda, s'ha de tenir en compte l'Acord 6/2012, de 6 de març, del Consell de Política Fiscal i Financera, que va aprovar el mecanisme extraordinari de finançament per al pagament a proveïdors, segons les condicions regulades en el Decret-Llei 7/2012 de 9 de març. Mitjançant Acord de Consell de Govern de 30 de març de 2012, la CAIB es va adherir a dit mecanisme extraordinari.

Hem comprovat que totes les factures impactades en la mostra corresponent al centre de cost 60199 (deute) es van incloure en el mecanisme extraordinari de finançament per al pagament a proveïdors. Les 302 factures incloses en la mostra corresponen, tal com exigien les condicions d'adhesió al mecanisme extraordinari, a obligacions pendents de pagament abans de l'1 de gener de 2012. Les factures van ser imputades pressupostàriament durant l'exercici 2012 ja que no s'havien imputat en l'exercici pressupostari corresponent en cada cas per manca de crèdit. La imputació pressupostària de les factures es va realitzar amb posterioritat al seu pagament efectiu. De l'anàlisi de terminis realitzat a les 302 factures impactades, resulta un termini mig de comptabilització de 710 dies (gairebé 2 anys).

Si bé les factures adherides al mecanisme es van abonar per part de l'Institut de Crèdit Oficial entre els dies 26 i 28 de juny de 2012, en el sistema econòmic financer SAP es va registrar la compensació dels documents comptables amb fase OP amb data de 12 de desembre de 2012. De l'anàlisi realitzat, es desprèn que ha transcorregut un promig de 587 dies des de l'emissió de les factures fins al seu pagament (s'ha considerat el 27 de juny). La valoració de la irregularitat detectada en les factures de la mostra del centre de cost 60199 és de 9.796.483,61 euros.

Pel que fa al centre de cost 60101, la valoració de les irregularitats detectades en les factures de la mostra és de 13.466.691,06 euros. Atès que l'import de les errades detectades en la mostra analitzada supera amplament l'import de la materialitat definida a l'apartat III d'aquest informe per al centre de cost 60101 (en concret 529.899,31 euros), podem concloure que el resultat de la prova no es satisfactori sense necessitat de calcular l'error més probable en el total de la població del centre de cost.

Quant al centre de cost 60199 (deute), la valoració de les irregularitats detectades en les factures de la mostra és de 9.796.483,61 euros. Atès que l'import de les errades detectades en la mostra analitzada supera amplament l'import de la materialitat definida a l'apartat III d'aquest informe per al centre de cost 60199 (en concret, 1.351.251,20 euros), podem concloure que el resultat de la prova no es satisfactori sense necessitat de calcular l'error més probable en el total de la població del centre de cost.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

VII. OPINIONS

A partir de l'anàlisi del treball de camp realitzat, aquest equip de control ha arribat a les següents opinions:

OBJECTIU A):

D'acord amb el resultat de les proves realitzades per comprovar el compliment de l'objectiu de referència, i que se detallen a l'apartat VI de l'informe, i segons la metodologia per a l'anàlisi de les irregularitats detectades i l'obtenció de conclusions continguda a l'apartat V.3 de l'informe, aquesta Intervenció conclou que la gerència del Sector Sanitari Ponent no ha tramitat els corresponents expedients administratius per les despeses realitzades, d'acord amb els requeriments establerts per la normativa d'aplicació.

Les irregularitats detectades són les següents:

1. La gerència ha tramitat la major part de les factures com a despesa menor o contractes menors, enlloc de tramitar els corresponents expedients de contracte major. Per tant, s'incompleix sistemàticament la normativa en matèria de contractació pública, que assenyala que el sector públic s'ha d'ajustar als principis de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat, transparència dels procediments, no discriminació i igualtat de tracte entre els candidats (art. 1 del TRLCSP) i que estableix que la celebració de contractes requereix la prèvia tramitació del corresponent expedient, així com l'existència de crèdit adequat i suficient (art. 109 TRLCSP).

La manca de qualsevol control intern i el general incompliment de les normes de contractació pública, suposen limitacions de tal magnitud que impedeixen emetre opinió sobre si les pràctiques abans detallades suposen o no un fraccionament de la despesa per eludir l'aplicació del TRLCSP.

OBJECTIU B):

D'acord amb el resultat de les proves realitzades per comprovar el compliment de l'objectiu de referència, i que se detallen a l'apartat VI de l'informe, i segons la metodologia per a l'anàlisi de les irregularitats detectades i l'obtenció de conclusions continguda a l'apartat V.3 de l'informe, aquesta Intervenció conclou que les factures o documents equivalents tramitats per la gerència del Sector Sanitari Ponent no s'ajusten al previst al Reial Decret 1496/2003 i als termes essencials dels contractes corresponents, i que no han estat degudament conformades per l'òrgan competent abans de la seva tramitació.

Les irregularitats detectades són les següents:

1. Les factures imputades al centre de cost 60101 presenten irregularitats en relació als requisits establerts en el Reglament que regula les obligacions de facturació, cosa que permet concloure que no són formal i/o aritmèticament correctes, podent això generar contingències fiscals per a la gerència.

2. Les factures imputades al centre de cost 60101 presenten deficiències en relació a la conformitat de les factures, el que permet concloure que un dels controls claus en el procés de tramitació de la despesa, la conformitat de les factures i de les prestacions rebudes, no



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

s'està aplicant correctament, pel què existeix el risc financer de tramitar despeses per un import incorrecte o per prestacions no satisfactòries.

3. S'han detectat deficiències en relació a la comprovació de les tarifes, període de vigència i les prestacions facturades en els contractes, o bé absència total de contractes, el que permet concloure que no existeixen garanties de que les factures tramitades per la gerència acrediten adequadament l'execució en els termes prevists en el corresponent contracte.

OBJECTIU C):

D'acord amb el resultat de les proves realitzades per comprovar el compliment de l'objectiu de referència, i que se detallen a l'apartat VI de l'informe, i segons la metodologia per a l'anàlisi de les irregularitats detectades i l'obtenció de conclusions continguda a l'apartat V.3 de l'informe, aquesta Intervenció conclou que la gerència del Sector Sanitari Ponent no ha comptabilitzat correctament els documents comptables corresponents a la despesa o inversió analitzada.

Les irregularitats detectades són les següents:

1. S'ha constatat que de una forma generalitzada, la gerència no ha registrat els documents comptables que correspondria si hagués tramitat els preceptius expedients de despesa.
2. Les cessions individuals de crèdit no adjunten la preceptiva documentació exigida per l'Ordre de 18 de juny de 2001, modificada per Ordre del vicepresident econòmic, de 18 de gener de 2012, sobre pagament d'obligacions.
3. En el centre de cost 60101, durant l'exercici 2012 s'ha imputat factures corresponents a despesa d'exercicis anteriors sense complir amb els requeriments exigits per l'article 29 del Decret 75/2004.
4. Els documents comptables aprovats entre el 22 de juliol i el 22 de desembre de 2012, han estat aprovats per òrgan incompetent ja que la delegació de competències del vicepresident de l'Àrea de Serveis Generals en els gerents territorials, de 16 de maig de 2012, va quedar sense efecte arrel de la reestructuració del Servei de Salut fixada pel Decret llei 9/2012, de 20 de juliol.
5. En el centre de cost 60101 s'han detectat documents comptables sense la signatura d'aprovació. Aquesta incidència ha estat esmenada en fase d'al·legacions.

OBJECTIU D):

D'acord amb el resultat de les proves realitzades per comprovar el compliment de l'objectiu de referència, i que se detallen a l'apartat VI de l'informe, i segons la metodologia per a l'anàlisi de les irregularitats detectades i l'obtenció de conclusions continguda a l'apartat V.3 de l'informe, aquesta Intervenció conclou que la gerència del Sector Sanitari Ponent no ha realitzat els pagaments en els termes prevists en la legislació vigent.

Les irregularitats detectades són les següents:

1. S'ha constatat l'incompliment dels terminis de pagament prevists a la normativa vigent, que són dintre dels 40 dies següents a la data de l'expedició dels documents que acrediten



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

la realització total o parcial de la prestació en el cas d'obligacions de l'exercici 2012 (DT 6^a del RDL 3/2011), 50 dies en el cas d'obligacions de l'exercici 2011 (DT 8^a de la LCSP 30/2007 i posteriorment DT 6^a del RDL 3/2011), 55 dies en el cas d'obligacions entre 7 de juliol i 31 de desembre de 2010 (DT 8^a de la LCSP 30/2007), i 60 dies en el cas d'obligacions de data anterior (art.200 de la LCSP 30/2007).

VIII. MESURES CORRECTORES

1. MESURES CORRECTORES SUBSTANCIALS

OBJECTIU A):

Aquesta Intervenció insta a la gerència a adoptar les mesures necessàries per garantir que la seva contractació s'ajusta a les previsions legalment establertes, i a establir els mecanismes de planificació i control intern que consideri adients per evitar l'incompliment sistemàtic de les previsions del TRLCSP.

Així mateix, els òrgans de direcció hauran d'analitzar si són nuls de ple dret tots aquells acords adoptats incomplint els principis d'especialitat pressupostària, així com iniciar els procediments adients per determinar la possible existència de perjudicis causats a la Hisenda Autònoma i determinar les possibles responsabilitats previstes als articles 96 i següents del Decret Legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la llei de finances de la CAIB.

OBJECTIU B):

Aquesta Intervenció insta a la gerència a adoptar les mesures de control intern necessàries per garantir que les factures que tramita s'ajusten al previst el Reial Decret 1496/2003 i als termes essencials dels corresponents contractes, així com també que estan conformades per òrgan competent.

En concret, s'haurà de fer el seguiment de les següents irregularitats:

1. La gerència ha de sol·licitar informe tributari sobre si les operacions facturades en la factura indicada, es troben subjectes o exemptes de l'impost sobre el valor afegit. En cas que la factura es trobi subjecta a l'impost haurà de sol·licitar la corresponent rectificació al proveïdor corresponent.

C. cost	Doc. comptable	Proveïdor	Núm. Factura	Import Factura
60101	6000001779	EMPRESA 181	ABCM01/2011	3.486,41

D'altra banda, un cop analitzats els Estatuts de l'entitat aportats en la fase d'al·legacions, atès que el domicili social de EMPRESA 210 és el propi Servei d'Anàlisis Clíniques de l'hospital Son Dureta (actualment Son Espases), i que els seus membres numeraris han d'estar destinats al mateix servei de l'hospital, aquesta Intervenció insta a la gerència i al personal implicat, en el seu cas, al compliment de la legislació vigent en matèria



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

d'incompatibilitats del personal al servei de les Administracions Públiques (Llei 53/1984, de 26 desembre). Per tant, si el personal de l'Associació que ha prestat els serveis de referència és personal del Servei de Salut, la gerència ha de requerir a l'Associació Bioquímica Clínica de Mallorca les preceptives resolucions administratives de compatibilitat d'aquest personal per a l'exercici de l'activitat privada de referència, i tenir-ho en compte per futures contractacions.

2. En endavant, les factures presentades per EMPRESA 182 corresponents a assistència sanitària concertada han de consignar específicament el concepte facturat, els preus unitaris i la quantitat de prestacions facturades, sense perjudici del detall de pacients en una relació annexa amb la factura.

3. Si n'es el cas, la direcció de gestió de l'hospital ha de signar la conformitat de la següent factura d'assistència sanitària concertada.

C. cost	Doc. comptable	Proveïdor	Núm. Factura	Import Factura
60199	6000044719	EMPRESA 183	347	70.190,31

4. En endavant els expedients de contractació tramitats per al subministrament d'energia elèctrica i de telefonia, han d'especificar les tarifes unitàries contractades. Així mateix, les corresponents factures han d'incloure el consum facturat, segons la unitat de mesura estipulada, i els preus unitaris aplicats.

5. En el cas del següent document comptable, la gerència ha d'aportar a aquesta Intervenció, la documentació justificativa de l'obligació de pagament del 25% de la quota de l'impost de béns immobles de l'edifici situat a La Rambla, propietat de la Tresoreria General de la Seguretat Social, i on es troba ubicat l'Ambulatori del Carne (centre de cost adscrit a la gerència del Sector Sanitari Ponent).

C. cost	Doc. comptable	Proveïdor	Núm. Factura	Import Factura
60101	6000099384	EMPRESA 184	1177272265	20.823,10

OBJECTIU C):

Aquesta Intervenció insta a la gerència a adoptar les mesures de control intern necessàries per garantir la correcta comptabilització dels documents comptables corresponents a les despeses o inversions realitzades.

En concret, s'haurà de fer el seguiment de les següents irregularitats:

1. L'Oficina de Tecnologies de la Informació del Servei de Salut ha de definir un protocol d'actuació eficaç en cas d'incidències informàtiques, i la gerència l'ha de complir. Així mateix, aquesta Intervenció considera que s'ha de revisar des dels Serveis Centrals el fet que el sistema SAP permeti, en el Registre de factures de SAP, desconciliar una factura de la qual ja s'ha emès la corresponent ordre de pagament.

2. Aquesta Intervenció insta a la gerència al compliment de l'Ordre de 18 de juny de 2001, modificada per Ordre del vicepresident econòmic, de 18 de gener de 2012, sobre pagament d'obligacions. Per tant, en el cas de cessions individuals de crèdit la gerència ha d'adjuntar



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

el preceptiu informe jurídic i ha de diligenciar les factures certificant el registre comptable de la transmissió del dret de cobrament.

3. Aquesta Intervenció insta a la gerència al compliment del previst a l'article 29 del Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desenvolupament de determinats aspectes de la llei de finances de la CAIB, en cas d'imputació al pressupost de l'exercici corrent de despesa procedent d'exercicis anteriors.

En endavant, ha d'incloure en la relació anual remesa a la Intervenció General abans de 31 de gener, totes les factures que s'han d'imputar pressupostàriament dins el primer trimestre de l'exercici, així com diligenciar adequadament dites factures; d'altra banda, en cas que la imputació es produeixi amb posterioritat al 31 de març, ha de sol·licitar autorització al Consell de Govern.

En el cas de les següents factures, la gerència ha d'obtenir la preceptiva autorització del Consell de Govern per a la imputació de la despesa en el pressupost de l'exercici 2012:

C. cost	Document comptable	Proveïdor	Núm. Factura	Import factura
60101	6000008852	EMPRESA 185	P0202N00003572	246.068,46
60101	6000005244	EMPRESA 186	FAC-FRA11120479	19.658,88

4. Aquesta Intervenció insta a la gerència a adoptar les mesures adients per la convalidació, en el seu cas, dels actes i resolucions dictats per les gerències territorials entre els dies 22 de juliol i 22 de desembre de 2012.

OBJECTIU D):

El Servei de Salut de les Illes Balears i la CAIB han d'adoptar les mesures necessàries per evitar, en endavant, l'incompliment de la normativa sobre terminis de pagament, ja que en cas contrari, ha de fer front als interessos de demora i indemnització pels costos de cobrament en els termes prevists a la normativa, provocant un excés del cost.

2. RECOMANACIONS

D'acord amb les deficiències recollides en l'apartat VI de l'informe, es considera adient formular les següents recomanacions:

1. Aquesta Intervenció recomana a la gerència que, en rebre les factures, revisi la seva correcció formal d'acord amb el Reial Decret 1496/2003, que aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació, i en cas de detectar factures formalment incorrectes, especialment en el cas que es pugui derivar qualche contingència fiscal, les retorni als proveïdors i sol·liciti la seva rectificació.

D'altra banda, el trasllat al nou hospital de Son Espases, els canvis de denominació arrel de les reestructuracions del Servei de Salut, així com també la diversitat de centres de cost i el fet que en ocasions determinat material s'hagi de lliurar directament als centres de cost, enlloc de al magatzem general de l'hospital, aconsellen que la gerència comuniqui adequadament als creditors les dades a consignar en les factures.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

2. Aquesta Intervenció recomana l'adopció de mesures que garanteixin l'adequada identificació de les signatures consignades en els documents emesos per la gerència.

3. Aquesta Intervenció recomana l'adopció de mesures que garanteixin el compliment de la Llei 3/2003, de 26 de març, en relació a l'exercici de les competències en règim de delegació. Així, en les resolucions adoptades per delegació s'ha d'indicar expressament aquesta circumstància, així com també s'ha de fer constar l'òrgan que delega i la publicació de la delegació al BOIB.

Palma, 22 d'octubre de 2013

La cap de servei
com a responsable de l'auditoria

Silvia Ripoll Rullán

L'interventor adjunt
com a director de l'auditoria

Bartolomé Matas Martorell