



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 DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER 27/2012,
DE REVISIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE LA GERÈNCIA DE L'ÀREA DE
SALUT DE MENORCA, 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 TREBALL.....	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.....	23
VIII.	MESURES CORRECTORES.....	25

ANNEX I. Al·legacions a l'informe provisional del control financer 27/2012, de revisió del pressupost de despeses de 2012 de la Gerència de l'Àrea de Salut de Menorca, capítols 2 i 6, Proves Substantives.

ANNEX II. Contestació a les al·legacions presentades a l'informe provisional del control financer 27/2012, de revisió del pressupost de despeses de 2012 de la Gerència de l'Àrea de Salut de Menorca, 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 27/2012 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 de l'Àrea de Salut de Menorca (centre gestor 602) 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.

La gerència de l'Àrea de Salut de Menorca gestiona de manera unitària els recursos de l'atenció especialitzada i de l'atenció primària d'aquesta àrea de salut.

Quant a l'atenció primària, actualment existeixen 5 centres de salut, complementats per 6 unitats bàsiques de salut:

Centres de Salut del Sector

CS Canal Salat
CS Dalt Sant Joan
CS Es Banyer
CS Ferreries
CS Verge del Toro

Unitats Bàsiques del Sector

UBS Cala en Porter
UBS Es Castell
UBS Es Migjorn Gran
UBS Fornells
UBS Mercadal
UBS Sant Lluís

Quant a l'atenció especialitzada, l'hospital de referència de la gerència és l'Hospital General Mateu Orfila, que inicià la seva activitat en el mes de maig de 2007.

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, el 15 de novembre de 2012, i l'acreditació del Viceinterventor general de 26 de febrer de 2013, els components de l'equip de treball de la Intervenció General han estat els següents:

- Bartolomé Matas Martorell, interventor adjunt
- Miquel Cardell Colom, interventor delegat
- Maria Isabel Garau Escarrer, cap de servei
- Isabel Rojo Eyaralar, cap de secció
- Teresa Mir Barceló, cap de secció
- 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 de l'Àrea de Salut de Menorca 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'ha extret una mostra a la qual s'ha aplicat el test d'atributs definit prèviament.

El pressupost de 2012 de la gerència presenta una peculiaritat important ja que, a més de la despesa ordinària de l'exercici imputada al centre de cost 60201, se va obrir un centre de cost específic (60299) per tal de procedir al reconeixement de deute d'anys anteriors en la comptabilitat pressupostària.

Sobre una població amb una valor inicial depurat de 41.058.374,73 € imputat al pressupost de 2012 a data de novembre (13.791.345,49 € corresponents al centre de cost 60201 + 27.267.029,24 € del centre de cost 60299) s'ha seleccionat una mostra 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 (és a dir, 410.583,75 €) i un total d'errors prevists del 15% de la materialitat.

D'acord amb els paràmetres descrits, s'ha obtingut una mostra de 301 factures amb un valor de 5.024.232,80 €, que representa el 12,24% del total.

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 la 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:

	VOLUM	VALOR (€)	% sobre mostra
MOSTRA	301	5.031.045,10	100
Capítol 2	301	5.031.045,10	100
Capítol 6	-	-	-



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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 30 de març 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 de l'Àrea de Salut de Menorca 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, i se modifica el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit.
- 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 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.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

- 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.
- 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 autonòmic.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

- 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 de l'Àrea de Salut de Menorca, centre gestor 602, 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 del pressupost 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 de l'Àrea de Salut de Menorca ha tramitat els corresponents expedients de despesa establerts per la normativa aplicable en funció de la quantia i naturalesa de la despesa.
- B) Comprovar que les factures o documents equivalents tramitats s'ajusten al previst al RD 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 / inversió analitzada.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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 / 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 la mostra de factures seleccionada:

- 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 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.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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 18 de setembre de 2013 (dia 16/09/2013 per correu electrònic), la gerència 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.

El dia 14 d'octubre de 2013, la Intervenció de l'IB-SALUT va remetre l'informe provisional del control financer 27/2012, de revisió del pressupost de despeses de 2012 de la Gerència de l'Àrea de Salut de Menorca, capítols 2 i 6, Proves Substantives, al Director Gerent de l'Àrea de Salut de Menorca, 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 4 de novembre de 2013.

Abans de la finalització del termini per presentar al·legacions, la gerència va sol·licitar via telefònica una pròrroga fins el 15/11/2013, que aquesta Intervenció va acceptar.

El dia 15 de novembre de 2013, es van rebre 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 documentació rebuda, aquesta intervenció emet el present informe definitiu de control financer, un cop contestades les al·legacions en el document adjunt al present informe com a Annex II.

VI. RESULTATS DEL TREBALL REALITZAT

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

OBJECTIU A):

Comprovar si la gerència de l'Àrea de Salut de Menorca ha tramitat els corresponents expedients administratius per a les despeses realitzades, d'acord amb els requeriments 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

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 del centre de cost 60201 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 de l'Àrea de Salut de Menorca, 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 60201, 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 60299 ja que tota la despesa imputada en dit centre de cost, correspon a exercicis anteriors.

Un cop finalitzades les proves esmentades, s'han detectat 144 agrupacions de proveïdor i partida pressupostària d'import superior als límits legals indicats anteriorment, que han suposat un volum de despesa durant l'exercici 2012 de 18,5 milions d'euros, és a dir un 80% de les obligacions reconegudes durant l'exercici en el capítol 2 de despesa (les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2012 en el centre de cost 60201 varen sumar un import de 23.086.097,25 euros).

A continuació, es presenta el detall de les agrupacions més significatives ordenades per la seva quantia, totes elles superen individualment la xifra de 100.000 euros, i considerades en el seu conjunt superen els 14 milions d'euros:

NIF	PROVEÏDOR	PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	CONCEPTE	IMPORT IRREGULARITAT (Milers d'euros)
B00000000	EMPRESA 1	G/412B01/22700/00	Neteja i endreçament	1.703.151,92
A00000000	EMPRESA 2	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	1.232.025,98
A00000000	EMPRESA 3	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	1.174.574,99
A00000000	EMPRESA 4	G/412B01/22100/00	Energia elèctrica	791.012,37
B00000000	EMPRESA 5	G/412B01/22120/00	Antiinfecciosos	689.581,48
A00000000	EMPRESA 6	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	686.983,43
B00000000	EMPRESA 7	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	552.581,70
A00000000	EMPRESA 8	G/412B01/22103/00	Combustibles	520.097,48
B00000000	EMPRESA 9	G/412B01/22126/00	Fàrmacs de l'aparell cardiovascular	398.287,82
A00000000	EMPRESA 10	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	379.644,12
B00000000	EMPRESA 11	G/412B01/25406/00	Concerts de teràpies respiratòries	375.275,01
A00000000	EMPRESA 12	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	333.670,23



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

B00000000	EMPRESA 13	G/412B01/22130/00	Material quirúrgic, assistencial	291.370,94
A00000000	EMPRESA 14	G/412B01/22130/00	Material quirúrgic, assistencial	291.233,86
A00000000	EMPRESA 15	G/412B01/22120/00	Antiinfecciosos	283.369,16
G00000000	EMPRESA 16	G/412B01/22709/00	Treballs realitzats per altres empreses	281.070,10
B00000000	EMPRESA 17	G/412B01/22136/00	Implants i osteosíntesis	260.211,87
A00000000	EMPRESA 18	G/412B01/22722/00	Treballs realitzats per altres empreses	245.491,56
U00000000	EMPRESA 19	G/412B01/22701/00	Seguretat	237.168,83
B00000000	EMPRESA 20	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	236.006,27
B00000000	EMPRESA 21	G/412B01/22122/00	Sang i òrgans hematopotètics	234.073,48
A00000000	EMPRESA 22	G/412B01/22120/00	Antiinfecciosos	223.410,59
B00000000	EMPRESA 23	G/412B01/25200/00	Concerts amb institucions d'atenció especial	212.444,91
B00000000	EMPRESA 24	G/412B01/22131/00	Material diàlisi	193.223,71
B00000000	EMPRESA 25	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	186.312,96
B00000000	EMPRESA 26	G/412B01/22130/00	Material quirúrgic, assistencial	179.642,16
A00000000	EMPRESA 27	G/412B01/22120/00	Antiinfecciosos	154.255,19
B00000000	EMPRESA 28	G/412B01/22122/00	Sang i òrgans hematopotètics	146.722,66
B00000000	EMPRESA 29	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	143.692,58
B00000000	EMPRESA 30	G/412B01/22130/00	Material quirúrgic, assistencial	137.251,58
A00000000	EMPRESA 31	G/412B01/22122/00	Sang i òrgans hematopotètics	136.177,31
B00000000	EMPRESA 32	G/412B01/22700/00	Neteja i endreçament	130.295,22
B00000000	EMPRESA 33	G/412B01/22136/00	Implants i osteosíntesis	123.454,67
A00000000	EMPRESA 34	G/412B01/22136/00	Implants i osteosíntesis	122.081,92
A00000000	EMPRESA 35	G/412B01/22136/00	Implants i osteosíntesis	117.531,40
A00000000	EMPRESA 36	G/412B01/22120/00	Antiinfecciosos	115.163,58
A00000000	EMPRESA 37	G/412B01/22124/00	Fàrmacs del sistema musculoesquelètic	111.547,22
B00000000	EMPRESA 38	G/412B01/22100/00	Energia elèctrica	105.108,21
A00000000	EMPRESA 39	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	104.877,72
A00000000	EMPRESA 40	G/412B01/22121/00	Antineoplàsics i immunomoduladors	103.842,72
A00000000	EMPRESA 41	G/412B01/22127/00	Altres fàrmacs i productes específics	100.858,63
Total				14.044.777,54



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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 la mostra seleccionada, segons es tracti de despesa menor, contracte menor o contracte major.

RESULTATS:

De les 301 factures impactades en la mostra, s'ha comprovat que en 283 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 265 casos, és a dir un 88% 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.
- En 18 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.

La valoració de la irregularitat detectada en les factures de la mostra és de 4.846.351,30 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 (en concret, 410.583,75 euros), podem concloure que el resultat de la prova no és satisfactori sense necessitat de calcular l'error més probable en el total de la població.

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 la mostra seleccionada, 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:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Centre gestor	Document comptable	Proveïdor	Núm. Factura	Import factura	Import incidència financera (irregularitat)	Incidència
60299	6000048490	EMPRESA 42	301337280	5.154,52	0,00	b)
60201	6000007493	EMPRESA 43	380530466	291,20	0,00	b)
60201	6000012919	EMPRESA 44	380530467	3.434,12	0,00	b)
60201	6000033410	EMPRESA 45	380696148	281,60	0,00	b)
60299	6000050983	EMPRESA 46	301445481	7.872,64	0,00	b)
60299	6000069647	EMPRESA 47	301791212	5.018,16	0,00	b)
60299	6000070174	EMPRESA 48	301848718	298,12	0,00	b)
60299	6000074817	EMPRESA 49	301950776	810,55	0,00	b)
60201	6000020713	EMPRESA 50	735/12	5.833,83	0,00	g)
60299	6000073684	EMPRESA 51	VFO/25079922	3.418,68	0,00	a)
60299	6000033920	EMPRESA 52	FRPIBZ1001981	7.646,40	0,00	a)
60299	6000053038	EMPRESA 53	1018508	8.689,68	8.676,81	d) i)
60299	6000070289	EMPRESA 54	T0011167200B9357100	17.713,98	0,00	a)
60201	6000013347	EMPRESA 55	040750000112FAC	158.721,92	0,00	a)
60201	6000013348	EMPRESA 56	040750000412FAC	158.721,92	0,00	a)
60201	6000013358	EMPRESA 57	040750000712FAC	158.721,92	0,00	a)
60201	6000019052	EMPRESA 58	040750001012FAC	158.721,92	0,00	a)
60201	6000020690	EMPRESA 59	040750001412FAC	158.721,92	0,00	a)
60201	6000060672	EMPRESA 60	040750001912FAC	158.721,92	0,00	a)
60201	6000060675	EMPRESA 61	040750001612FAC	158.721,92	0,00	a)
60299	6000034114	EMPRESA 62	040750002310FAC	4.744,97	0,00	a)
60299	6000084077	EMPRESA 63	040750003511FAC	158.721,92	0,00	a)
60299	6000084077	EMPRESA 64	040750003211FAC	158.721,92	0,00	a)
60299	6000084077	EMPRESA 65	040750002911FAC	158.721,92	0,00	a)
60299	6000084081	EMPRESA 66	040750002611FAC	158.721,82	0,00	a)
60201	6000060674	EMPRESA 67	040610000612FAC	8.704,86	0,00	a)
60201	6000006629	EMPRESA 68	2-448292	8.773,44	8.773,44	d)
60299	6000095265	EMPRESA 69	725/RM	4.400,00	0,00	c)
60201	6000015876	EMPRESA 70	2012-02	30.111,50	30.066,89	e) i)
60201	6000018270	EMPRESA 71	2012-07	34.685,05	34.658,37	e) i)
60299	6000071459	EMPRESA 72	Rel-agosto 2011	33.141,54	33.141,54	e)
60299	6000071459	EMPRESA 73	Rel-octubre 2010	32.059,13	32.059,13	e)
60299	6000071459	EMPRESA 74	Rel-enero 2011	32.342,38	32.342,38	e)
60299	6000074812	EMPRESA 75	N00058970	3.792,84	0,00	a)
60201	6000000616	EMPRESA 76	357 Diciembre 2011	1.790,15	0,00	h) i)
60201	6000005172	EMPRESA 77	12 91	415,84	0,00	f)
60201	6000016528	EMPRESA 78	12/433	26.747,48	0,00	h)
60299	6000073668	EMPRESA 79	2010-IBS-004	10.481,00	0,00	f)
TOTAL				2.044.594,68	179.718,56	

DESCRIPCIÓ INCIDÈNCIES PROVA 1 (OBJECTIU B)

a) EL DOMICILI DEL CLIENT INDICAT EN LES FACTURES NO ESTÀ ACTUALITZAT, CORRESPON A L'ANTIC HOSPITAL VERGE DEL TORO.

b) EL DESTINATARI QUE FIGURA EN LES FACTURES SÓN ELS SERVEIS CENTRALS DE L'IBSALUT, AMB LA CORRESPONENT DIRECCIÓ DE PALMA, ENLOC DE L'HOSPITAL MATEU ORFILA DE MAÓ. NO OBSTANT, ATÈS QUE ES TRACTA DE FACTURES TRAMITADES DES DEL MÒDUL DE LOGÍSTICA DEL SAP R/3, NO DUBTEM QUE ELS SUBMINISTRAMENTS CORRESPONEN A LA GERÈNCIA DE L'ÀREA DE SALUT DE MENORCA.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

c) LA FACTURA NO INDICA EL DOMICILI FISCAL DEL PROVEÏDOR
d) MANQUEN LES DADES DEL PROVEÏDOR A LA FACTURA (NOM, CIF, DOMICILI...)
e) EN EL DOCUMENT EN BASE EN EL QUAL ES COMPTABILITZA LA DESPESA (RESUMEN DE FACTURACIÓ MENSUAL), NO S'INDIQUEN LES DADES COMPLETES DE LA PRESTACIÓ (PREUS UNITARIS, IDENTIFICACIÓ DELS PACIENTS...) SINÓ QUE NOMÉS ES REFLECTEIXEN ELS IMPORTS TOTALS PER TARIFA I EL NÚMERO DE DIES FACTURATS.
f) LA PRESTACIÓ D'AQUESTS SERVEIS ESTÀ EXEMPTA D'IVA SEGONS L'ART. 20 DE LA LLEI 37/1992, PERÒ NO S'ESMENTA AQUESTA EXEMPCIÓ A LA FACTURA.
g) EL CONCEPTE DE LA FACTURA ÉS: "IMPORT CORRESPONENT A LES ANALÍTQUES REALITZADES DURANT EL MES DE FEBRER DE 2012, SEGONS RELACIÓ ADJUNTA". LA GERÈNCIA NO ENS HA FACILITAT DITA RELACIÓ PERQUÈ PAREIX ESSER QUE S'HA EXTRAVIAT. ARA BÉ, EN FASE D'AL·LEGACIONS LA GERÈNCIA HA APORTAT LA DOCUMENTACIÓ EXTRAVIADA.
h) DURANT LA REALITZACIÓ DEL TREBALL DE CAMP NO S'HAN POGUT REALITZAR LES COMPROVACIONS DEFINIDES EN LA PROVA DESCRITA PERQUÈ LA GERÈNCIA NO ENS HA POGUT PROPORCIONAR LES FACTURES PER TROBAR-SE EXTRAVIADES. ARA BÉ, EN LA FASE D'AL·LEGACIONS AMB DUES FACTURES HAN ESTAT APORTADES PER LA GERÈNCIA I S'HAN REALITZAT LES OPORTUNES COMPROVACIONS, NO HAVENT RESULTAT INCIDÈNCIES POSTERIORES.
i) LES DIFERÈNCIES ENTRE L'IMPORT DE LES FACTURES I L'IMPORT DE LES INCIDÈNCIES FINANCERES PRESENTADES EN EL QUADRE ANTERIOR 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.

La valoració de les irregularitats detectades en les factures de la mostra és de 179.718,56 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 949.039,49 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 (en concret 410.583,75 euros), podem concloure que el resultat de la prova no és satisfactori.

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

RESULTATS:

Tal com s'ha indicat a l'informe de sistemes i procediments d'aquest mateix pla de control, la conformitat de les factures s'acredita de distinta manera segons es tracti de:

- Factures MM, és a dir, factures de subministraments amb control d'inventari, les quals se tramiten a través del mòdul de logística del SAP: la conformitat s'obté a través de la conciliació informàtica (encaixament informàtic factura-albarà-comanda). La generació del document comptable constata la conciliació de la factura amb l'albarà i la comanda.
- En la resta dels casos, bàsicament factures de serveis i determinades adquisicions sense control d'inventari, 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.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

En el desenvolupament del treball de camp s'han detectat, en relació a la conformitat de les factures, les incidències relacionades a continuació. Cal esmentar que en el cas de les factures de serveis, el 100% de les factures incloses a la mostra presenten incidència.

Centre gestor	Document comptable	Proveïdor	Núm. Factura	Import factura	Import incidència financera (irregularitat)	Incidència
60201	6000018895	EMPRESA 80	500/03/12	26.085,08	26.005,50	a) f)
60299	6000055269	EMPRESA 81	90394926	16.547,73	16.535,00	d) f)
60201	6000020713	EMPRESA 82	735/12	5.833,83	5.833,83	a)
60299	6000093238	EMPRESA 83	5191/11	2.048,28	2.048,28	a)
60299	6000074911	EMPRESA 84	F70330	1.683,94	1.682,64	b) f)
60299	6000074969	EMPRESA 85	2310245113	2.405,86	2.398,52	a) f)
60299	6000092639	EMPRESA 86	79079671	14.821,07	0,00	c)
60201	6000017693	EMPRESA 87	79097371	24.547,30	24.472,41	a) f)
60299	6000073684	EMPRESA 88	VFO/25079922	3.418,68	0,00	c)
60299	6000053284	EMPRESA 89	310039930	16.459,33	16.446,67	a) d) f)
60299	6000033920	EMPRESA 90	FRPIBZ1001981	7.646,40	0,00	c)
60299	6000038902	EMPRESA 91	5700	2.140,00	2.137,20	d) f)
60299	6000062327	EMPRESA 92	7500030039	3.454,71	3.449,60	d) f)
60299	6000075881	EMPRESA 93	1131095177	39.959,00	39.837,09	d) f)
60299	6000075883	EMPRESA 94	1131525486	42.372,03	42.242,73	d) f)
60201	6000005083	EMPRESA 95	PZ201N00002582	55.281,65	0,00	c)
60201	6000005085	EMPRESA 96	PZ201N00002368	60.681,36	60.496,23	a) f)
60201	6000020666	EMPRESA 97	P0201YZ0083973	47.045,74	0,00	c)
60201	6000060819	EMPRESA 98	PZ201NZ0069608	109.435,91	0,00	c)
60299	6000033902	EMPRESA 99	P1001N2446509	81.812,40	0,00	c)
60299	6000033902	EMPRESA 100	P1001N01756897	112.547,05	0,00	c)
60299	6000033902	EMPRESA 101	P1001N01996679	108.765,05	0,00	c)
60299	6000033902	EMPRESA 102	P1001N02215952	93.182,63	0,00	c)
60299	6000073855	EMPRESA 103	P1101N00653206	73.460,42	0,00	c)
60299	6000073855	EMPRESA 104	P1101N00236629	71.302,04	0,00	c)
60299	6000073855	EMPRESA 105	P1101N00001881	74.305,41	0,00	c)
60299	6000034372	EMPRESA 106	T0011165201H9595200	19.344,32	19.285,30	a) f)
60299	6000070289	EMPRESA 107	T0011167200B9357100	11.699,34	11.664,20	a) f)
60299	6000070869	EMPRESA 108	2011-3824	1.620,24	1.617,84	d) f)
60299	6000071270	EMPRESA 109	2011-4.750	4.797,79	4.790,68	d) f)
60299	6000071492	EMPRESA 110	2011-6.501	3.824,49	3.818,82	d) f)
60201	6000013347	EMPRESA 111	040750000112FAC	158.721,92	158.237,68	a) f)
60201	6000013348	EMPRESA 112	040750000412FAC	158.721,92	158.237,68	a) f)
60201	6000013358	EMPRESA 113	040750000712FAC	158.721,92	158.237,68	a) f)
60201	6000019052	EMPRESA 114	040750001012FAC	158.721,92	158.237,68	a) f)
60201	6000020690	EMPRESA 115	040750001412FAC	158.721,92	158.237,68	a) f)
60201	6000060672	EMPRESA 116	040750001912FAC	158.721,92	158.237,68	a) f)
60201	6000060675	EMPRESA 117	040750001612FAC	158.721,92	158.237,68	a) f)



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

			C			
60299	6000034114	EMPRESA 118	040750002310FA C	4.744,97	4.730,49	a) f)
60299	6000084077	EMPRESA 119	040750003511FA C	158.721,92	158.237,68	a) f)
60299	6000084077	EMPRESA 120	040750003211FA C	158.721,92	158.237,68	a) f)
60299	6000084077	EMPRESA 121	040750002911FA C	158.721,92	158.237,68	a) f)
60299	6000084081	EMPRESA 122	040750002611FA C	158.721,82	158.237,68	a) f)
60201	6000060674	EMPRESA 123	040610000612FA C	8.704,86	8.691,96	a) f)
60201	6000013176	EMPRESA 124	B/220076	15.736,93	15.713,62	a) f)
60201	6000020447	EMPRESA 125	B/220934	20.679,25	20.648,61	a) f)
60299	6000070794	EMPRESA 126	A/212268	13.564,48	13.544,38	a) f)
60201	6000004761	EMPRESA 127	6521	11.899,18	11.862,88	a) f)
60299	6000055011	EMPRESA 128	2835140	9.249,62	9.242,50	d) f)
60299	6000055061	EMPRESA 129	2864933	9.224,78	9.217,69	d) f)
60299	6000055363	EMPRESA 130	682447	16.402,06	16.389,44	d) f)
60299	6000077615	EMPRESA 131	758400	17.313,29	17.299,97	d) f)
60299	6000055579	EMPRESA 132	728893	17.313,29	17.299,97	d) f)
60299	6000078285	EMPRESA 133	813602	17.313,29	17.299,97	d) f)
60299	6000078531	EMPRESA 134	857607	17.313,29	17.299,97	d) f)
60299	6000055358	EMPRESA 135	674142	15.111,79	15.100,17	d) f)
60299	6000055578	EMPRESA 136	725319	11.333,84	11.325,12	d) f)
60299	6000078301	EMPRESA 137	820161	17.000,84	16.987,76	d) f)
60299	6000077798	EMPRESA 138	801820	12.593,15	12.583,46	d) f)
60299	6000077617	EMPRESA 139	759180	241,05	240,86	d) f)
60299	6000077792	EMPRESA 140	799235	4.465,02	4.461,59	d) f)
60299	6000065978	EMPRESA 141	1020737139	5.120,97	5.113,38	d) f)
60201	6000015876	EMPRESA 142	2012-02	30.111,50	30.066,89	a) f)
60201	6000018270	EMPRESA 143	2012-07	34.685,05	34.658,37	a) f)
60299	6000071459	EMPRESA 144	Rel-agosto 2011	33.141,54	33.141,54	a)
60299	6000071459	EMPRESA 145	Rel-octubre 2010	32.059,13	32.059,13	a)
60299	6000071459	EMPRESA 146	Rel-enero 2011	32.342,38	32.342,38	a) d)
60201	6000020692	EMPRESA 147	1490073385	1.516,02	0,00	c)
60299	6000074812	EMPRESA 148	N00058970	3.792,84	0,00	c)
60299	6000059137	EMPRESA 149	2070213898	1.719,64	1.718,32	d) f)
60201	6000000616	EMPRESA 150	357-DICIEMBRE 2011	1.790,15	0,00	e) f)
60201	6000016528	EMPRESA 151	12/433	26.747,48	0,00	e)
60299	6000073668	EMPRESA 152	2010-IBS-004	10.481,00	10.481,15	a)
60201	6000032942	EMPRESA 153	12--6	21.459,62	21.394,15	a) f)
60299	6000095160	EMPRESA 154	90B9UT010115	11.187,63	11.176,89	a) f)
TOTAL				3.370.830,03	2.477.469,63	

DESCRIPCIÓ INCIDÈNCIES PROVA 2 (OBJECTIU B)
a) EN LES FACTURES MANCA LA SIGNATURA DEL RESPONSABLE DE LA DESPESA. ES TRACTA DE FACTURES DE SERVEIS, PER TANT, NO QUEDA ACREDITADA LA CONFORMITAT DE LES MATEIXES.
b) ES TRACTA D'UNA FACTURA DE LLIBRES NO TRAMITADA A TRAVÉS DEL MÒDUL DE LOGÍSTICA, I NO S'ACREDITA LA CONFORMITAT DE LA MATEIXA MITJANÇANT LA SIGNATURA DEL RESPONSABLE DEL SERVEI NI PER CAP ALTRE VIA.
c) LA SIGNATURA DE CONFORMITAT NO ESTÀ IDENTIFICADA; NO OBSTANT, D'ACORD AMB LA INFORMACIÓ FACILITADA



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

PER LA GERÈNCIA, LA SIGNATURA CORRESPON AL RESPONSABLE DEL SERVEI IMPLICAT (CAP DEL SERVEI DE MANTENIMENT).

d) MANCA LA SIGNATURA DEL RESPONSABLE DE GESTIÓ ECONÒMICA INFORMANT FAVORABLEMENT LA TRAMITACIÓ DE LA DESPESA. NO OBSTANT, EN FASE D'AL-LEGACIONS LA GERÈNCIA HA APORTAT LES FACTURES DEGUDAMENT SIGNADES PEL RESPONSABLE DE GESTIÓ ECONÒMICA.

e) DURANT LA REALITZACIÓ DEL TREBALL DE CAMP NO S'HAN POGUT REALITZAR LES COMPROVACIONS DEFINIDES EN LA PROVA DESCRITA PERQUÈ LA GERÈNCIA NO ENS HA POGUT PROPORCIONAR LES FACTURES PER TROBAR-SE EXTRAVIADES. ARA BÉ, EN LA FASE D'AL-LEGACIONS AMB DUES FACTURES HAN ESTAT APORTADES PER LA GERÈNCIA I S'HAN REALITZAT LES OPORTUNES COMPROVACIONS, NO HAVENT RESULTAT INCIDÈNCIES POSTERIORES.

f) LES DIFERÈNCIES ENTRE L'IMPORT DE LES FACTURES I L'IMPORT DE LES INCIDÈNCIES FINANCERES PRESENTADES EN EL QUADRE ANTERIOR SÓN DEGUDES A LES DIFERÈNCIES ENTRE L'IMPORT REAL DE LES FACURES 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.

La valoració de les irregularitats detectada en les factures de la mostra és de 2.477.469,63 euros. 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 (en concret 410.583,75 euros), podem concloure que el resultat de la prova no és satisfactori sense necessitat de calcular l'error més probable en el total de la població.

Arrel de les comprovacions dutes a terme en la realització d'aquesta prova, s'han posat de manifest altres irregularitats adjacents que tenen relació amb l'acreditació de l'execució de les prestacions facturades. En concret:

- La gerència ens informa que des de 2010 es fa càrrec de les factures pel tractament de diàlisi peritoneal ambulatoria d'una pacient que prové de l'Hospital Son Dureta, tot i que no hi ha cap suport documental justificatiu ni es du a terme cap tipus de control per part del Servei d'Admissions o altre servei de l'Hospital sobre l'autorització d'aquest tractament. A la data de finalització del treball de camp les factures imputades a l'exercici 2012 per aquest concepte eren les següents:

Proveïdor	Concepte	Núm. de factura	Import factura	Període facturat
EMPRESA 155	DIÀLISI PERITONEAL AMBULATORIA	2310274561	2.405,86	Desembre 2011
		2310274562	403,64	Desembre 2011
		2310275953	2.328,25	Novembre 2011
		2310275954	390,61	Novembre 2011
		2310276429	2.405,86	Gener 2012
		2310276430	403,64	Gener 2012
		2310281931	2.450,86	Març 2012
		2310281932	403,64	Març 2012
		2310282755	2.250,64	Febrer 2012
		2310282756	377,59	Febrer 2012
		2310285188	2.328,25	Abril 2012
		2310285189	390,61	Abril 2012
		2310287255	2.405,86	Maig 2012
		2310287256	403,64	Maig 2012
		2310290650	2.328,25	Juny 2012
		2310290651	390,61	Juny 2012
		2310293424	2.405,86	Juliol 2012
		2310293425	403,64	Juliol 2012
		2310296534	2.405,86	Agost 2012
		2310296535	403,64	Agost 2012
		2310298835	2.371,37	Setembre 2012
		2310298836	397,85	Setembre 2012
		2310502187	2.450,42	Octubre 2012



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

		2310302188	411,11	Octubre 2012
		2310304906	2.371,37	Novembre 2012
		2310304907	397,85	Novembre 2012
TOTAL			36.086,78	

- El destinatari de les següents factures és la gerència de l'Hospital Son Espases, de fet en l'explicació del concepte facturat s'indica que es tracta de pacients de l'Hospital Son Espases. No obstant, s'han comptabilitzat en el pressupost de la gerència de l'Àrea de Salut de Menorca sense cap més explicació.

Proveïdor	Concepte	Núm. de factura	Import factura	Període facturat
EMPRESA 156	DIÀLISI PERITONEAL AMBULATÒRIA	2310305385	5.647,24	Desembre 2012
		2310305386	1.233,33	Desembre 2012
		2310305387	411,11	Desembre 2012
TOTAL			7.291,66	

- S'han detectat discrepàncies en la facturació del servei de diàlisi ambulatoria que presenta el proveïdor XPM, ja que, d'acord amb la informació facilitada per la responsable del servei de diàlisi en altres centres, el número de torns facturats és incorrecte.

A continuació s'indiquen les diferències en la facturació corresponent al període gener 2011-febrer 2013:

NUM. FACT.	CONCEPTE	NUM.TORNS S/ GERÈNCIA	NUM.TORNS S/ FACTURA	PREU UNIT	TOTAL S/ FACT	TOTAL S/ GER	DIFER
1/11	GENER 11	26	39	60,84	2.372,76	1.581,84	790,92
2/11	FEBRER 11	24	36	60,84	2.190,24	1.460,16	730,08
3/11	MARÇ 11	26	39	60,84	2.372,76	1.581,84	790,92
4/11	ABRIL 11	26	39	60,84	2.372,76	1.581,84	790,92
5/11	MAIG 11	26	39	60,84	2.372,76	1.581,84	790,92
6/11	JUNY 11	26	39	60,84	2.372,76	1.581,84	790,92
7/11	JULIOL 11	26	39	60,84	2.372,76	1.581,84	790,92
8/11	AGOST 11	28	42	60,84	2.555,28	1.703,52	851,76
9/11	SET 11	26	39	60,84	2.372,76	1.581,84	790,92
10/11	OCT 11	26	39	60,84	2.372,76	1.581,84	790,92
11/11	NOV 11	26	39	60,84	2.372,76	1.581,84	790,92
12/11	DEC 11	26	39	60,84	2.372,76	1.581,84	790,92
1/12	GENER 12	28	39	60,84	2.372,76	1.703,52	669,24
2/12	FEBRER 12	26	39	60,84	2.372,76	1.581,84	790,92
3/12	MARÇ 12	26	39	60,84	2.372,76	1.581,84	790,92
4/12	ABRIL 12	26	39	60,84	2.372,76	1.581,84	790,92
5/12	MAIG 12	26	39	60,84	2.372,76	1.581,84	790,92
6/12	JUNY 12	26	39	60,84	2.372,76	1.581,84	790,92
7/12	JULIOL 12	26	39	60,84	2.372,76	1.581,84	790,92
8/12	AGOST 12	28	42	60,84	2.555,28	1.703,52	851,76
9/12	SET 12	24	36	60,84	2.190,24	1.460,16	730,08
10/12	OCT 12	28	42	60,84	2.555,28	1.703,52	851,76
11/12	NOV 12	26	39	60,84	2.372,76	1.581,84	790,92



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

12/12	DEC 12	26	39	60,84	2.372,76	1.581,84	790,92
1/13	GENER 13	26	39	60,84	2.372,76	1.581,84	790,92
2/13	FEBRER 13	24	39	60,84	2.372,76	1.460,16	912,60
TOTAL					61.874,28	41.249,52	20.624,76

En fase d'al·legacions, la gerència ha dut a terme una investigació sobre els fets consumats i les conductes dutes a terme tant per part seva com per part del proveïdor, amb l'objectiu de determinar si s'ha produït un enriquiment injust.

Com a resultat de dita investigació, materialitzada en un acta signada el 17 de setembre de 2013 pel gerent a més d'altres representants de l'Àrea de salut de Menorca i pel contractista, es posa de manifest que a partir de 2010 les condicions de prestació del servei es varen canviar i malgrat es va mantenir el preu unitari per torn establert inicialment, s'augmentà la duració de cada torn per tal d'arribar a un punt màxim i no mínim de dialització.

Amb l'objectiu d'evitar un desequilibri econòmic en la prestació de l'activitat, el proveïdor i la gerència de mutu acord varen pactar mantenir el preu unitari i facturar més torns dels realment realitzats, sense que consti cap document justificatiu del mateix.

La gerència s'ha compromès a reparar aquesta anomalia.

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.

En concret, de les 301 factures impactades en la mostra, s'hauria d'haver aplicat la comprovació definida en la prova en un total de 274 factures. No obstant, només s'ha pogut comprovar en 9 casos (un 3%). Les comprovacions realitzades han resultat satisfactòries.

La valoració de les irregularitats detectades en les factures de la mostra és de 4.790.429,02 euros. 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 (en concret 410.583,75 euros), podem concloure que el resultat de la prova no és satisfactori sense necessitat de calcular l'error més probable en el total de la població.

OBJECTIU C):

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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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 301 factures impactades en la mostra, s'ha comprovat que en 283 casos, és a dir, un 94% del total de factures revisades, per import de 4.846.351.36 euros, 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.

Pel que fa a la comprovació de l'exercici d'imputació dels documents comptables, s'ha de tenir en compte que les 197 factures de la mostra imputades al centre de cost 60299 de deute, corresponen a 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 llei de finances, mitjançant Acord del Consell de Govern de 2 de novembre de 2012 es va autoritzar la imputació de factures d'exercicis anteriors amb càrrec a l'exercici 2012 a l'Àrea de Salut de Menorca per un import total de 31.440.513,33 €.

Hem comprovat que totes les factures impactades en la mostra corresponents al centre de cost 60299 de deute, varen ser incloses en l'Acord de Consell de Govern de 2 de novembre de 2012.

La resta de comprovacions han resultat satisfactòries excepte per:

DOCUMENT COMPTABLE	DATA COMPTABILITZACIÓ	PROVEÏDOR	NÚM. FACTURA	DATA FACTURA	IMPORT FACTURA	IMPORT INCIDÈNCIA FINANCERA (IRREGULARITAT)	INCIDÈNCIA
6000045093	16/10/12	EMPRESA 157	2331306	14/08/09	5.332,88	0,00	a) b)
6000080268	30/10/12	EMPRESA 158	2550095914	10/10/11	1.775,94	0,00	a) b)
TOTAL					7.108,82	0,00	

DESCRIPCIÓ INCIDÈNCIES PROVA 1 (OBJECTIU C)
a) ES TRACTA DE FACTURES D'EXERCICIS ANTERIORS, LA IMPUTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE LES QUALS AMB CÀRREC A L'EXERCICI 2012 VA SER AUTORITZADA PER L' ACORD DE CONSELL DE GOVERN DE 2/11/2012. NO OBSTANT, S'HAN IMPUTAT AL CENTRE DE COST 60201 ENLLOC DEL CENTRE DE COST ESPECÍFIC DE DEUTE (60299).
b) LES DIFERÈNCIES ENTRE L'IMPORT DE LES FACTURES I L'IMPORT DE LES INCIDÈNCIES FINANCERES PRESENTADES EN EL QUADRE ANTERIOR SÓN DEGUTES A LES DIFERÈNCIES ENTRE L'IMPORT REAL DE LES FACURES 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.

La valoració de les irregularitats detectades en les factures de la mostra és de 4.846.351,30 euros. Atès que l'import de les errades detectades en la mostra analitzada supera



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

amplament la materialitat definida a l'apartat III d'aquest informe (en concret 410.583,75 euros), podem concloure que el resultat de la prova no és satisfactori sense necessitat de calcular l'error més probable en el total de la població.

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 del director de gestió i estan aprovats pel gerent de l'Àrea de Salut de Menorca.

En la signatura d'aprovació del document comptable es fa constar que el gerent té la competència delegada per part de l'òrgan que la té atribuïda legalment, en virtut de les següents resolucions de delegació de competència, segons la data d'aprovació del document:

- Resolució del Director Gerent del Servei de Salut del dia 28 de març de 2011 (BOIB del 14 d'abril de 2011)
- Resolució del Vicepresident de l'Àrea de Serveis Generals del Servei de Salut de 16 de maig de 2012 (BOIB del 24 de maig de 2012).

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. 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.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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 és de 4.289.783,33 euros.

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

Doc comptable	Tipus document	Data comptabilització	Import document	Import incidència financera (irregularitat)	Incidència
6000074911	ADOP	30/10/12	1.683,94	0,00	a)
6000074969	ADOP	30/10/12	23.493,79	0,00	a)
6000073684	ADOP	30/10/12	27.615,79	0,00	a)
6000073855	ADOP	30/10/12	383.341,97	0,00	a)
6000033855	ADOP	30/10/12	383.341,97	0,00	a)
6000060674	ADOP	24/10/12	8.704,86	0,00	a)
6000071459	ADOP	30/10/12	381.598,88	0,00	a)
6000071459	ADOP	30/10/12	381.598,88	0,00	a)
6000071459	ADOP	30/10/12	381.598,88	0,00	a)
6000074812	ADOP	29/10/12	107.667,68	0,00	a)
6000073688	ADOP	30/10/12	10.481,15	0,00	a)

DESCRIPCIÓ INCIDÈNCIES PROVA 2 (OBJECTIU c)

a) En els documents comptables indicats manca la identificació de la signatura d'informe favorable, no obstant ens consta que dita signatura correspon al director de gestió i serveis generals.

Una vegada eliminades les duplicitats, la valoració de les irregularitats detectades en les factures de la mostra és de 4.289.783,33 euros. Atès que l'import de les errades detectades en la mostra analitzada supera amplement la materialitat definida a l'apartat III d'aquest informe (en concret 410.583,75 euros), podem concloure que el resultat de la prova no és satisfactori sense necessitat de calcular l'error més probable en el total de la població.

OBJECTIU D):



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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

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

Quant al centre de cost 60201, de pressupost ordinari, de les 104 factures impactades en la mostra de documents, a data de finalització del treball de camp s'havien pagat un total de 91 factures, és a dir un 87,5% del total. Cap de les factures revisades es va pagar dins els terminis que preveu la normativa d'aplicació. Per tant, la valoració de la irregularitat detectada en les factures de la mostra del centre de cost 60201 és de 2.085.416,85 euros.

Segons l'anàlisi realitzat, el termini mig de comptabilització de les factures imputades al centre de cost 60201 ha estat d'uns 120 dies, al qual hem d'afegir un promig de 134 dies pel seu pagament. Per tant, ha transcorregut un promig de 254 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, 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 corresponents al centre de cost 60299 (deute) es van incloure en el mecanisme extraordinari de finançament per al pagament a proveïdors. Les 197 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 197 factures impactades, resulta un termini mig de comptabilització de 690 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 13 de desembre de 2012. De l'anàlisi realitzat, es desprèn que ha transcorregut un promig de 571 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 60299 és de 2.938.815,95 euros.

La valoració de les irregularitats detectades en les factures de la mostra és de 5.024.232,80 euros (2.085.416,85 euros corresponents al centre de cost 60201 + 2.938.815,95 euros



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

corresponents al centre de cost 602099) . Atès que l'import de les errades detectades en la mostra analitzada supera amplament la materialitat definida a l'apartat III d'aquest informe (en concret, 410.583,75 euros), podem concloure que el resultat de la prova no és satisfactori sense necessitat de calcular l'error més probable en el total de la població

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 de l'Àrea de Salut de Menorca 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 assenyalava 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 de l'Àrea de Salut de Menorca 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:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

1. S'han detectat incidències en relació a la inadequada concreció del concepte indicat en les factures o documents equivalents tramitats, que permeten concloure que no existeixen garanties de que les factures tramitades per la gerència acreditin adequadament l'execució de les corresponents prestacions.
2. En general, no s'acredita la conformitat de les factures de serveis i d'adquisicions sense control d'inventari, 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 s'està aplicant correctament, motiu pel qual existeix el risc financer de tramitar despeses per un import incorrecte o per prestacions no satisfactòries.
3. Degut al general incompliment per part de la gerència en la tramitació d'expedients de contractació, aquesta Intervenció, en la immensa majoria dels casos, no ha pogut comprovar que les factures tramitades que haurien d'acreditar l'execució de contractes administratius, ho fessin 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 de l'Àrea de Salut de Menorca 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. 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.

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 de l'Àrea de Salut de Menorca 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 la realització total o parcial de la prestació en el cas d'obligacions de l'exercici 2012 (DT 6ª del RDL 3/2011), 50 dies en el cas d'obligacions de l'exercici 2011 (DT 8ª de la LCSP 30/2007 i posteriorment DT 6ª del RDL 3/2011), 55 dies en el cas d'obligacions entre 7 de



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

juliol i 31 de desembre de 2010 (DT 8ª 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. En endavant, les factures presentades per APSE SL 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.

2. Si n'es el cas, la direcció de gestió de l'hospital ha de signar la conformitat de les següents factures de serveis i / o d'adquisicions sense control d'inventari:

C. cost	Doc. comptable	Proveïdor	Núm. Factura	Import Factura
60201	6000018895	EMPRESA 159	500/03/12	26.085,08
60201	6000020713	EMPRESA 160	735/12	5.833,83
60299	6000093238	EMPRESA 161	5191/11	2.048,28
60299	6000074911	EMPRESA 162	F70330	1.683,94
60299	6000074969	EMPRESA 163	2310245113	2.405,86



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

60201	6000017693	EMPRESA 164	79097371	24.547,30
60299	6000053284	EMPRESA 165	310039930	16.459,33
60201	6000005085	EMPRESA 166	PZ201N00002368	60.681,36
60299	6000034372	EMPRESA 167	T0011165201H959 5200	19.344,32
60299	6000070289	EMPRESA 168	T0011167200B935 7100	11.699,34
60201	6000013347	EMPRESA 169	040750000112FAC	158.721,92
60201	6000013348	EMPRESA 170	040750000412FAC	158.721,92
60201	6000013358	EMPRESA 171	040750000712FAC	158.721,92
60201	6000019052	EMPRESA 172	040750001012FAC	158.721,92
60201	6000020690	EMPRESA 173	040750001412FAC	158.721,92
60201	6000060672	EMPRESA 174	040750001912FAC	158.721,92
60201	6000060675	EMPRESA 175	040750001612FAC	158.721,92
60299	6000034114	EMPRESA 176	040750002310FAC	4.744,97
60299	6000084077	EMPRESA 177	040750003511FAC	158.721,92
60299	6000084077	EMPRESA 178	040750003211FAC	158.721,92
60299	6000084077	EMPRESA 179	040750002911FAC	158.721,92
60299	6000084081	EMPRESA 180	040750002611FAC	158.721,82
60201	6000060674	EMPRESA 181	040610000612FAC	8.704,86
60201	6000013176	EMPRESA 182	B/220076	15.736,93
60201	6000020447	EMPRESA 183	B/220934	20.679,25
60299	6000070794	EMPRESA 184	A/212268	13.564,48
60201	6000004761	EMPRESA 185	6521	11.899,18
60201	6000015876	EMPRESA 186	2012-02	30.111,50
60201	6000018270	EMPRESA 187	2012-07	34.685,05
60299	6000071459	EMPRESA 188	Rel-agosto 2011	33.141,54
60299	6000071459	EMPRESA 189	Rel-octubre 2010	32.059,13
60299	6000071459	EMPRESA 190	Rel-enero 2011	32.342,38
60299	6000073668	EMPRESA 191	2010-IBS-004	10.481,00
60201	6000032942	EMPRESA 192	12--6	21.459,62
60299	6000095160	EMPRESA 193	90B9UT010115	11.187,63



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

3. Aquesta Intervenció insta a la gerència a aportar la documentació justificativa de l'autorització i del control dut a terme sobre la prestació dels tractaments inclosos en les factures de FMCE SA en concepte de diàlisi peritoneal ambulatoria.

Proveïdor	Concepte	Núm. de factura	Import factura	Període facturat
EMPRESA 194	DIÀLISI PERITONEAL AMBULATORIA	2310274561	2.405,86	Desembre 2011
		2310274562	403,64	Desembre 2011
		2310275953	2.328,25	Novembre 2011
		2310275954	390,61	Novembre 2011
		2310276429	2.405,86	Gener 2012
		2310276430	403,64	Gener 2012
		2310281931	2.450,86	Març 2012
		2310281932	403,64	Març 2012
		2310282755	2.250,64	Febrer 2012
		2310282756	377,59	Febrer 2012
		2310285188	2.328,25	Abril 2012
		2310285189	390,61	Abril 2012
		2310287255	2.405,86	Maig 2012
		2310287256	403,64	Maig 2012
		2310290650	2.328,25	Juny 2012
		2310290651	390,61	Juny 2012
		2310293424	2.405,86	Juliol 2012
		2310293425	403,64	Juliol 2012
		2310296534	2.405,86	Agost 2012
		2310296535	403,64	Agost 2012
		2310298835	2.371,37	Setembre 2012
		2310298836	397,85	Setembre 2012
		2310502187	2.450,42	Octubre 2012
		2310302188	411,11	Octubre 2012
		2310304906	2.371,37	Novembre 2012
		2310304907	397,85	Novembre 2012
TOTAL			36.086,78	

4. Aquesta Intervenció insta a la gerència a dur a terme les comprovacions oportunes per tal d'aclarir si és el destinatari de les següents factures o si, d'acord amb la informació reflectida en les pròpies factures, corresponen a una altre gerència, en el qual cas s'hauria de tramitar el corresponent expedient de regularització de quantitats indegudes.

Proveïdor	Concepte	Núm. de factura	Import factura	Període facturat
EMPRESA 195	DIÀLISI PERITONEAL AMBULATORIA	2310305385	5.647,24	Desembre 2012
		2310305386	1.233,33	Desembre 2012
		2310305387	411,11	Desembre 2012
TOTAL			7.291,66	

5. Aquesta Intervenció insta a la gerència a prendre les mesures adients per tal de no permetre la continuïtat de la situació anormal produïda amb relació a la gestió del servei de diàlisi ambulatoria, i garantir que la facturació del proveïdor s'ajusta amb total exactitud a l'execució de la prestació efectivament realitzada, existint una concordança plena entre els torns realitzats i els torns facturats".

OBJECTIU C):



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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 la següent irregularitat:

1. 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.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

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 de l'antic Hospital Verge del Toro, així com els canvis de denominació arrel de les reestructuracions del Servei de Salut, aconsellen que la gerència comuniqui adequadament als creditors les dades a consignar en les factures.

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

Palma, 29 de novembre de 2013

La cap de servei
com a responsable de l'auditoria

Maria Isabel Garau Escarrer

L'interventor adjunt
com a director de l'auditoria

Bartolomé Matas Martorell