



PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2019/04

Informe definitiu del control financer de REVISIÓ DE L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS MERITADES PENDENTS D'IMPUTAR AL PRESSUPOST DE 2018 (DÈFICIT 2018) del SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS

2019/04

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

<u>ÍNDICE</u>	<u>Nº PÀGINA</u>
1 INTRODUCCIÓ.	2
2 IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL	3
3 ABAST DEL CONTROL	4
4 NORMATIVA APLICABLE	6
5 OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS	7
6 OPINIONS I MESURES CORRECTORES	36
7 ANNEX I	40
8 ANNEX II	41
9 ANNEX III AL·LEGACIONS A L'INFORME PROVISIONAL DEL CONTROL FINANCER 4/2019 PRESENTADES PEL SERVEI DE SALUT	42
10 ANNEX IV CONTESTACIÓ A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES A L'INFORME PROVISIONAL DEL CONTROL FINANCER 4/2019	43



1. INTRODUCCIÓ.

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

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

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

Tant la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera com l'ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació que aquella preveu, han suposat una variació substancial dels aspectes temporals i de contingut en relació al nivell d'informació a subministrar respecte de la despesa meritada a cada exercici. Així, en aplicació del principi de transparència i per fer efectiu el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, s'ha establert l'obligació de remissió d'informació, amb periodicitat anual i mensual i sense periodificació.

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

Aquest informe, a més d'una part introductòria, en què s'identifica l'equip de treball, l'abast del control, la regulació jurídica aplicada i els objectius del control, conté el resultat de les comprovacions realitzades així com també les opinions i mesures correctores que aquesta Intervenció General ha considerat adient formular.



2. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

Els treballs de control s'han efectuat pel següent personal de la Intervenció Adjunta de Auditories:

3. ABAST DEL CONTROL

UNIVERS A AUDITAR

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

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

L'àmbit objectiu de l'univers a auditar estaria format pel conjunt d'obligacions per despesa meritada en el 2018 i no imputada al pressupost, amb independència de la seva tramitació o no d'acord amb els requisits legalment establerts.

Pel que fa a l'àmbit temporal de l'univers, està conformat pel període comprès entre l'1 de gener de 2018 i el 31 de desembre de 2018.

Per tant, s'inclouran a l'univers les despeses meritades pendents d'imputació pressupostària amb independència de si s'ha rebut i/o conformat la factura i del procediment de gestió utilitzat; i també les periodificacions de despeses realitzades que es liquiden per períodes que afecten a dos o més exercicis comptables que no hagin vençut i per l'import meritat a 31/12/2018.

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

El Servei de Salut va trametre a la Intervenció Adjunta d'Auditories una primera versió datada a 25 de gener de 2019 de l'Annex 3 i l'Annex 4 amb el report de la informació del dèficit i de les provisions i passius contingents a 31 de desembre de 2018, respectivament. Posteriorment, i amb data 28 de febrer de 2019 va trametre una segona versió dels annexes amb les xifres actualitzades. Atès que el Servei de Salut va comptabilitzar les xifres contingudes en la primera versió, les conclusions de l'informe estan redactades a partir de les dades de 25 de gener.

MOSTREIG

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

El treball s'ha dut a terme d'acord amb les Normes d'auditoria del sector públic establertes per la Intervenció General de l'Estat mitjançant la Resolució de 14 de febrer de 1997 i en els termes que estableixen la Llei 14/2014, de 29 de desembre de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, i el Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció.

Mitjançant un escrit de 29 de gener de 2019 es comunicà al Servei de Salut l'aprovació del Pla de Control 4/2019, i l'inici del treball de camp. El treball de camp es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de la gerència auditada i va acabar el 12 d'abril de 2019, de manera que es van prendre en consideració els aspectes descrits en aquest paràgraf d'abast fins a la data esmentada.

El passat 9 de maig de 2019, la Intervenció Adjunta d'Auditories va remetre l'informe provisional del Pla del Control Financer de revisió de l'import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2018 del Servei de Salut de les Illes Balears, al seu Director General, al Secretari General del Servei de Salut i a la Secretària General de la Conselleria de Salut, amb la finalitat que hi formulessin les al·legacions que trobessin oportunes fins el dia 31 de maig de 2019.

El dia 29 de maig, el subdirector de Pressuposts i Control de Despesa del Servei de Salut, va remetre les corresponents al·legacions a l'informe provisional i aquesta Intervenció les va analitzar i contestar com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer.

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

4. NORMATIVA APLICABLE

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

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- Llei 6/2018, de 3 de julio, de pressuposts generals de l'Estat per al 2018.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei anterior.
- Instruccions de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat per a la realització de les actuacions previstes en l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària.

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2018.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 13 de novembre de 2018 per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.
- Instrucció 7/2013 (i les seves modificacions) de la Intervenció General, de 20 de desembre, que regula el procediment que han de dur a terme les UGES per complir amb l'obligació de subministrament d'informació comptable relativa a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, periodificació de despeses pressupostàries i altres despeses que no sigui procedent aplicar a comptes de creditors i se n'hagi de dotar la provisió corresponent.
- Instrucció 4/2014 de la Intervenció General, de 8 de juliol, sobre el procediment d'anotació de factures en el Registre Comptable de Factures i el procediment de tramitació del Servei de Salut de les Illes Balears.
- Decret 3/2015, de 30 de gener, que regula la factura electrònica en l'àmbit de la CAIB.
- Instrucció 1/2018 de la subdirecció de Pressuposts i Control de la despesa del Servei de Salut, de 20 de novembre, de tancament de l'exercici 2018.
- Resolució de la consellera d'Hisenda i Pressuposts, de 29 de desembre de 2016, per la que s'aprova el Pla General Comptable de la CAIB.

5. OBJECTIUS DEL CONTROL I RESULTATS

A) COMPROVAR QUE LES DADES REPORTADES PEL SERVEI DE SALUT ESTAN D'ACORD AMB ELS REQUERIMENTS D'INFORMACIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL PER AL TANCAMENT COMPTABLE DE L'EXERCICI 2018 I QUE TOTA LA DESPESA MERITADA I NO IMPUTADA ES TROBA COMPTABILITZADA AL TANCAMENT DE L'EXERCICI.

PROCEDIMENT A.01.0:

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

RESULTATS:

D'acord amb els art.18 i 20 de l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 13 de novembre de 2018, al tancament de l'exercici, el Servei de Salut disposa fins el 25 de gener de 2019 per trametre a la Intervenció General la informació de les despeses meritades pendents d'imputar al pressupost i la informació de les provisions i passius contingents, d'acord amb els models d'Annex 3 i Annex 4 respectivament, essent possible completar la informació continguda en l'Annex 3 fins al dia 28 de febrer de 2019.

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

1. El dia 29 de gener va trametre una primera versió de l'Annex 3 i Annex 4 a 25 de gener de 2019, juntament amb un resum dels apunts de tancament.
2. El dia 27 de febrer va remetre una segona versió de l'Annex 3 i de l'Annex 4, així com també dels apunts del tancament datada a 28 de febrer de 2019.

S'ha considerat adient realitzar les comprovacions en base a les xifres consignades en la versió a 28 de febrer. A continuació, es presenta un resum de les dades trameses amb la despesa meritada al tancament de l'exercici 2018:

• Despeses meritades pendents d'aplicar al pressupost:

Les xifres del dèficit que recull l'Annex 3 referides a 31/12/2018 en les seves successives versions a gener i febrer de 2019 són, en resum:



CONCEPTE	IMPORT DÈFICIT A 31/12/2018 (versió a 25/01/2019)	IMPORT DÈFICIT A 31/12/2018 (versió a 28/02/2019)
12.1 Despesa meritada de períodes de facturació no conclosos	4.374.636,89	0,00
12.2 Despesa meritada pendent de facturació	92.436.696,67	99.117.991,96
12.3 Despesa meritada amb factura rebuda que ha estat retornada o anul·lada	0,00	0,00
12.4 Despesa meritada pendent de conformitat	4.464.667,70	4.993.082,13
12.5 Despesa meritada facturada i conformada	0,00	0,00
12.6 Altra despesa meritada per operacions no subjectes a facturació	57.492.956,69	57.383.800,29
TOTAL DÈFICIT 2018	158.768.957,95	161.494.874,38
Diferència	2.725.916,43	

Hem comprovat amb resultat satisfactori que la informació tramesa es presenta d'acord amb el model Annex 3 establert a l'Ordre de tancament i que el compte comptable 413, de creditors per despesa meritada, un cop comptabilitzat l'apunt de tancament de l'exercici, presenta a 31/12/2018 un saldo creditor (H) de 158.768.957,66 €, que correspon a la xifra de dèficit reportada a 25 de gener, per tant la diferència de 2.725.916,43 € respecte a la xifra reportada a 28 de febrer de 2019 no han estat reflectida en la comptabilitat financera.

• **Provisions i passius contingents:**

Les xifres consignades en l'Annex 4 referides a 31/12/2018 en les seves successives versions a gener i febrer de 2019 són, en resum:

PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	CONCEPTE	IMPORT A 31/12/2018 (versió 25/01/2019)	IMPORT A 31/12/2018 (versió 28/02/2019)
35200	Interessos de demora	1.130.960,29	1.130.960,29
22603	IVA concessionàries per personal estatutari	2.610.838,70	6.173.656,00
22603	Responsabilitat Patrimonial	962.794,30	962.794,30
TOTAL		4.704.593,29	8.267.410,59
Diferència		3.562.817,30	

Hem comprovat amb resultat satisfactori que la informació tramesa es presenta d'acord amb el model Annex 4 establert a l'Ordre de tancament. D'altra banda, tot i que les quantitats consignades en l'Annex 4 no computen a efectes de dèficit i no són objecte d'anàlisi en el present pla de control, hem comprovat la seva comptabilització al tancament de l'exercici amb resultat que el compte comptable 142, de provisions i passius contingents, un cop comptabilitzat l'apunt de tancament de l'exercici, presenta a 31/12/2018 un saldo creditor (H) de 4.704.593,29 €, que correspon a la xifra consignada a 25 de gener, per tant la diferència de 3.562.817,30 € respecte a la xifra reportada a 28 de febrer de 2019 no han estat reflectida en la comptabilitat financera.

En fase d'al·legacions el Servei de Salut ha manifestat que l'apreciació final del risc es correspon amb la quantitat reclamada al Servei de Salut per l'Agència Estatal de l'Administració Tributària (AEAT), independentment dels litigis amb les concessionàries pel que fa a l'assumpció d'aquest cost. Vist que l'argument és raonable, aquesta Intervenció ha comprovat en SAP ECOFIN el pagament de 2.610.838,70 euros realitzat el 18/03/2019 en concepte d'IVA, quantitat coincident amb l'import consignat en l'Annex 4 a 25/01/2019. D'altra banda, també s'ha comprovat el pagament de 303.410,12 euros en concepte d'interessos, quantitat no prevista en l'Annex 4.

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

PROCEDIMENT B.02.0:

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

amb els registres comptables i/o extracomptables del Servei de Salut.

RESULTATS:

El Servei de Salut ha reclassificat l'import consignat en la versió a 25/01/2019 en l'epígraf 12.1 de l'Annex 3 de despesa meritada en períodes de facturació no conclosos, i l'ha consignat en l'epígraf 12.2 de l'Annex a 28/02/2019 relatiu a despesa meritada pendent de facturació. Per tant, l'epígraf 12.1 queda sense contingut en la versió a 28/02/2019 que analitzem en el present Pla de Control.

CONCEPTE	IMPORT (25/01/2019)	IMPORT (28/02/2019)
Previsions de despesa meritada en 2018 i pendent de facturació o amb facturació 2019 per conceptes diversos	4.374.636,89	0,00
12.1 Despesa meritada de períodes de facturació no conclosos	4.374.636,89	0,00

Això no obstant, hem comprovat amb resultat satisfactori que l'import que s'havia inclòs a 25/01/2019 era consistent amb els registres auxiliars. D'altra banda, tot i que la reclassificació realitzada suposa que el Servei de Salut no distingeix la despesa meritada en 2018 que està pendent de facturació al tancament d'aquella despesa que no ha estat facturada per no haver conclòs el període de facturació (com ara pot ser el cas dels contractes de subministrament d'aigua, gas i similars), aquesta Intervenció considera que la reclassificació realitzada està raonablement d'acord amb la naturalesa de les despeses, ja que es tracta principalment de facturació amb data 2019 referida a despesa meritada íntegrament en 2018.

PROCEDIMENT B.03.0:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.2 de l'Annex 3 de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada pendent de facturació, està d'acord amb els registres comptables i/o extracomptables del Servei de Salut.

RESULTATS:

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

CONCEPTE	IMPORT (25/01/2019)	IMPORT (28/02/2019)
Despesa per albarans registrats en SAP i pendents d'imputar a pressupost a 31/12/2018	92.436.696,67	92.436.696,67
Despesa per prestació de serveis meritada i no facturada al tancament	-	6.681.295,29
12.2 Despesa meritada pendent de facturació	92.436.696,67	99.117.991,96

L'increment de 6.681.295,29 € consignats el 28/02/2019 a l'apartat de "Despesa per prestació de serveis meritada i no facturada al tancament" correspon en part a l'import consignat a 25/01/2019 a l'apartat 12.1 de "Despesa meritada de períodes de facturació no conclosos" (4.374.636,89 €).

• **Albarans pendents d'imputar a pressupost:**

D'acord amb la informació obtinguda de SAP del compte comptable 40490000 a 31/12/2018 abans de l'apunt de tancament (període 13), l'import de despesa que el Servei de Salut ha consignat en l'Annex 3 és consistent amb el saldo del compte comptable.

	VERSÍO A 25/01/2019 VERSÍO A 28/02/2019	
ANNEX 3	92.436.696,67	92.436.696,67
SALDO COMPTE COMPTABLE 40490000 a 31/12/2018 (abans de l'apunt de tancament)	92.436.696,67	
DIF.	0,00	0,00



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

	31/12/2018
Saldo compte 4049 (SAP)	92.436.696,67
Detall saldo compte 4049 (SAP)	92.437.016,67
Dif.	320,00

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

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

Any	Clase de document								Total general (milers €)
	C1	E3	ER	FW	GR	RE	RG	WE	
2006								-11,79	-11,79
2007								-14,80	-14,80
2010								-31,72	-31,72
2011								-4,38	-4,38
2012						0,58		-1,05	-0,48
2013				- 891,78		2,27		-193,83	-1.083,34
2014						2,00		-170,71	-168,72
2015						2,01		-143,71	-141,70
2016						3,09	0,44	-183,34	-179,81
2017	40.199,44					1,52	0,01	-225,89	39.975,18
2018		- 40.199,44	- 58		- 6,25	88,55	- 7,18	- 90.593,15	- 130.775,47
Total general	40.199,44	- 40.199,44	- 58	- 891,78	- 6,25	100,02	- 6,73	- 91.574,38	-92.437,02

D'altra banda, hem obtingut de SAP el llistat d'albarans pendents d'imputar a 31/12/2018, el llistat mostra tant els albarans pendents d'imputar perquè encara no ha arribat la factura, com els albarans casats amb factura conformada però que per manca de crèdit o d'una adequada tramitació dels expedients, les factures no han estat imputades a pressupost i resten com a *factures registrades en preliminar*.

El detall del llistat és el següent, i correspon íntegrament a documents d'entrades de material en magatzem, en un 98% dels casos amb origen en l'exercici 2018:

Tipus Document	Import a 31/12/2018
FW	891.782,35
WE	91.568.927,03
Total	92.460.709,38

S'han identificat les partides de despesa que representen una major aportació al dèficit de l'exercici per aquest concepte, es mostren a continuació les tres més representatives (superiors a 10 milions d'euros), que representen entorn al 60% del saldo total:

Partida	Concepte	Import
22121	Antineoplàsics i immunomoduladors	-27.618.615,94
22130	Material quirúrgic, assistencial	-15.113.608,45
22120	Antiinfecciosos	-12.558.123,64
Total		-55.290.348,03

Hem comparat l'import del llistat d'albarans pendents amb el saldo del compte comptable 4049 que recull el moviment de l'entrada de material en la comptabilitat financera, el resultat mostra les següents diferències:

Tipus Document	Compte comptable 4049	Llistat albarans pendents a 31.12.2018	Dif
FW	-891.782,35	891.782,35	-5.450,00
WE	91.574.377,03	91.568.927,03	
E3	40.199.436,39		29.142,71
ER	-57.996,80		
C1	40.199.436,39		
FZ	0,04		
GR	-6.250,42		
RE	100.022,64		
RG	-6.733,15		
CR	100,40		
Total	92.437.016,67	92.460.709,38	23.692,71

La comparació del saldo del compte comptable 4049 i el llistat auxiliar d'albarans pendents a 31/12/2018 mostra una diferència total de 23.692,71€. Una part de la diferència no és realment un desquadre i està motivada pel fet que hi ha apunts comptables que no tenen reflex en el llistat d'albarans pendents, com ara: els apunts comptables en cas d'albarans només facturats parcialment, les cancel·lacions de factures que estan pendents de tornar a ser registrades novament un cop rectificades, o bé els moviments de traspàs del saldo al compte 413 a final e inici de l'exercici. No obstant, la resta de la diferència per import de 5.450€ i que afecta al tipus de documents que es troben a ambdós llistats, és un desquadre no localitzat que segons els Servei de Salut s'arrossega des de l'exercici 2006 i ja s'ha posat de manifest en plans de control anteriors.

A partir de l'històric de dades reflectides en els informes de plans de control d'exercicis anteriors i de les dades del llistat d'albarans pendents a 31/12/2018, es mostren les dades d'evolució des de l'exercici 2013 del volum de factures en preliminar per una banda, i dels albarans pendents de facturar, essent els resultats els següents:

a) Volum de factures en preliminar:

Si bé en 2016 se va dur a terme una depuració del saldo, en l'exercici 2017 es va tornar a incrementar notòriament el volum de factures registrades en preliminar, i la tendència continua a l'alça en 2018,

essent el saldo a 31/12/2018 de 25.970.237,27 euros. A continuació es mostra el detall en milers d'euros:

	(milers €)					
Exercici	Import 31/12/2013	Import 31/12/2014	Import 31/12/2015	Import 31/12/2016	Import 31/12/2017	Import 31/12/2018
2006	0,2					
2007	8,14					
2008	0,07					
2009	13,12					
2010	28,29			0,12		
2011	10,60	1,82	0,65	0,29		
2012	108,50	7,76	0,09	0,45		
2013	53.653,81	891,14	105,92	165,29	34,03	2,60
2014		63.805,55	527,66	106,07	26,36	4,06
2015		107,05	53.298,84	692,89	48,72	2,07
2016				3.390,49	53,96	12,06
2017					20.023,37	28,81
2018						25.920,64
Total	53.822,74	64.813,32	53.933,15	4.355,59	20.186,43	25.970,24

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

b) Volum d'albarans pendents de facturar:

Quant als albarans pendents de facturar, amb un saldo de 66.490.472,11 euros al tancament de

l'exercici 2018, es pot apreciar un elevadíssim increment del volum d'albarans pendents de rebre factura, principal causa de l'increment global de la xifra de dèficit de l'exercici 2018 respecte a l'exercici 2017. A continuació es mostra el detall en milers d'euros:

	(milers €)					
Exercici	Import 31/12/2013	Import 31/12/2014	Import 31/12/2015	Import 31/12/2016	Import 31/12/2017	Import 31/12/2018
2006	51,81		17,35	17,35	14,23	6,34
2007	255,51		16,36	16,36	-15,12	14,80
2008	116,78		0,76	0,76		
2009	102,63					
2010	97,26		60,05	60,59	61,56	31,72
2011	248,50		43,37	40,03	34,19	4,38
2012	45,75		-10,72	4,62	22,57	1,05
2013	8.131,57		1.922,46	1.641,68	1.197,52	1.083,01
2014		26.462,27	655,99	321,12	130,36	166,66
2015			4.899,37	1.367,02	210,30	141,64
2016				26.233,90	-80,17	171,28
2017					18.408,51	197,08
2018						64.672,52
Total	9.049,80	26.462,27	7.604,99	29.694,21	19.983,95	66.490,47

Pel que fa a les dades més antigues, atès el temps transcorregut considerem que difícilment es materialitzaran en despesa.

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

D'acord amb la informació obtinguda de la sotsdirecció de Pressuposts i Control de Despesa del Servei de Salut, l'import de despesa que el Servei de Salut ha consignat en l'Annex 3 per facturació de despesa per prestació de serveis meritada en 2018 i pendent de facturació no presenta diferències amb els registres auxiliars, la despesa es va consignar en l'epígraf 12.1 en la versió a 25/01/2019 i en

l'epígraf 12.2 en la versió a 28/02/2019.

	VERSÍO A 25/01/2019 VERSÍO A 28/02/2019	
ANNEX 3	4.374.636,89	6.681.295,29
	(epígraf 12.1)	(epígraf 12.2)
DETALL PERIODIFICACIONS (arxiu auxiliar de detall)	4.374.636,89	6.681.295,29
DIF.	0,00	0,00

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

DIVISIÓ	No informat	2018	2019	Total general
600 (SSCC)			4.571.687,83	4.571.687,83
601 (HUSE)		487,74	1.066.868,87	1.067.356,61
603 (EIVISSA I FORM.)	13.396,92	22.174,74	333.788,05	369.359,71
605 (H. FORMENTERA)			24.004,76	24.004,76
606 (HSLI)	19.104,99		237.448,92	256.553,91
607 (H. MANACOR)	135.817,61		46.330,97	182.148,58
608 (H. INCA)	120.525,84		79.034,94	199.560,78
609 (URG. 061)			10.623,11	10.623,11
Total general	288.845,36	22.662,48	6.369.787,45	6.681.295,29
%	4%	0,3%	95%	100%

La feina realitzada permet concloure que només un 0,3% correspon efectivament a despesa de 2018 que ja havia estat facturada al tancament, cosa que representa un import no significatiu per proposar



la reclassificació a l'epígraf de l'Annex 3 corresponent a despesa ja facturada.

Quant a les gerències que més despesa aporten són els Serveis Centrals i l'H. Son Espases, el que resulta raonable ja que els Serveis Centrals gestionen centralitzadament, entre altres, l'activitat per assistència sanitària concertada, la gestió dels contractes de serveis per consultoria dels sistemes d'informació, i la facturació del transport sanitari, d'import significatiu. D'altra banda, H. Son Espases és la gerència amb major volum d'activitat.

Una distribució de les partides de despesa d'acord amb la seva naturalesa, i en especial el detall les que agrupen els imports més significatius (superiors a 100.000 euros), mostra el següent detall:

CONCEPTE	IMPORT
Concerts amb institucions d'atenció especialitzada	2.153.796,37
Energia elèctrica	1.185.208,57
Consultoria de sistemes d'informació	1.159.717,95
Altres serveis d'assistència sanitària	805.888,52
Gas	311.271,57
Concerts de teràpies respiratòries	190.255,41
Aigua	130.746,01
Telefòniques	120.977,04
Transport sanitari aeri	106.375,00
Total general	6.164.236,44
%	92%

PROCEDIMENT B.04.0:

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

RESULTATS:

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



CONCEPTE	IMPORT (25/01/2019)	IMPORT (28/02/2019)
Despesa per factures rebudes retornades o anul·lades	0,00	0,00
12.3 Despesa meritada amb factures rebudes que han estat retornades o anul·lades	0,00	0,00

No ha consignat cap quantitat per aquest concepte, igual que en el tancament d'exercicis anteriors.

Tot i això, a partir de les dades de la Consola de Factures de SAP, aquesta Intervenció ha identificat 913 factures rebudes per part del Servei de Salut dins l'exercici 2018 i que han estat rebutjades i anul·lades, i per tant no s'han tramitat (almenys sota el mateix número de factura). A continuació es mostra un resum de la informació del número de rebutjos i la facturació associada:

Nombre de rebutjos identificats	Recompte de factures en Consola
2	592
<i>subtotal</i>	592
3	147
4	124
5	10
9	27
13	13
<i>subtotal</i>	321
Total	913

Aquesta Intervenció ha considerat adient facilitar al Servei de Salut el detall de la facturació amb més de dos rebutjos o anul·lacions per tal que, si ho considera, analitzi si efectivament es tracta de despesa meritada i és susceptible de ser inclosa en l'Annex 3 a 31/12/2018. El detall de les 321 factures s'adjunta com a Annex II de l'informe del present Pla de Control.

PROCEDIMENT B.05.0:

Comprovar que l'import consignat a l'epígraf 12.4 de l'Annex 3 de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per despesa meritada, facturada i pendent de conformitat, està d'acord amb els registres comptables i/o extracomptables del Servei de Salut.

RESULTATS:

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

CONCEPTE	IMPORT (25/01/2019)	IMPORT (28/02/2019)
Facturació per despesa meritada, conformada i pendent d'imputació pressupostària (documents ZQ)	3.705.316,45	3.705.316,45
Albarans registrats en SAP en 2019 amb factura associada de 2018	434.835,28	593.678,26
Despesa meritada i facturada a 31/12/2018	324.515,97	694.087,42
12.4 Despesa meritada, facturada i pendent de conformitat	4.464.667,70	4.993.082,13

- En relació amb els documents ZQ, hem comprovat amb resultat satisfactori que el Servei de Salut inclou en l'Annex 3 el saldo del compte 41300000 a 31/12/2018 abans de realitzar els apunts de tancament i un cop tingut en compte el fet que les dotacions manuals en període 13 corresponents al tancament de l'exercici anterior (2017) s'han d'aplicar manualment.

	VERSIO A 25/01/2019	VERSIO A 28/02/2019
ANNEX 3	3.705.316,45	3.705.316,45
SALDO DEPURAT 413 a 31/12/2018 (abans apunt tancament)	3.705.316,45	3.705.316,45
DIF.	0,00	0,00

D'altra banda, atès que el saldo del compte correspon a les factures denominades financeres o documents ZQ, és a dir, facturació conformada i pendent d'imputar a pressupost per manca de crèdit o de tramitació adequada de l'expedient corresponent, aquesta Intervenció delegada considera que la classificació en l'epígraf 12.4 de l'Annex 3, referit a despesa pendent de conformitat, seria susceptible de reclassificació a l'epígraf 12.5.

Un cop conciliades les dades que ofereix SAP amb el registre auxiliar detall dels documents ZQ a 31/12/2018, hem fet un anàlisi del saldo distingint per centre gestor i per exercici del document ZQ, amb el següent resultat:

Divisió	2014	2015	2016	2017	2018	Total general
600 SERVEIS CENTRALS			99,54	0,00	1.402.529,15	1.402.628,69
601 H. SON ESPASES	40.248,02	127.305,62	107.153,44	166.100,57	551.926,08	992.733,73
602 MENORCA			590,38	0,00	1.481,89	2.072,27
603 EIVISSA I FORMENTERA			0,00	0,00	201.708,68	201.708,68
605 H. FORMENTERA					6.567,81	6.567,81
606 H. SON LLATZER		0,00	29.845,00	109.704,38	644.987,92	784.537,30
607 H. MANACAR				0,00	315.067,97	315.067,97
Total general	40.248,02	127.305,62	137.688,36	275.804,95	3.124.269,50	3.705.316,45

Un anàlisi de la imputació pressupostària realitzada pel Servei de Salut durant l'exercici 2018 del saldo viu dels documents ZQ al tancament de l'exercici 2017 permet concloure que s'ha depurat



considerablement la despesa procedent d'anys anteriors, i que dels 4.657.303,17 € de despesa pendent d'imputació a 31/12/2017 d'acord amb les dades consignades en l'informe definitiu del pla de control 5/2018 de revisió de l'import de dèficit de l'exercici 2017, només resta per imputar despesa per import de 581.046,95 euros.

Any	ZQ a 31/12/2017	ZQ a 31/12/2018	Depurat	% Imputació
2013	52.259,91	0,00	52.259,91	100%
2014	80.306,57	40.248,02	40.058,55	50%
2015	489.695,98	127.305,62	362.390,36	74%
2016	814.139,99	137.688,36	676.451,63	83%
2017	3.220.900,72	275.804,95	2.945.095,77	91%
subtotal	4.657.303,17	581.046,95	4.076.256,22	88%
2018		3.124.269,50		
Total	4.657.303,17	3.705.316,45	4.076.256,22	

Les partides més antigues (anteriors a 2017) corresponen principalment a factures de H. Son Espases del creditor i en menor proporció a factures de H. Son Llätzer del creditor

Pel que fa a les rectificacions de documents ZQ, tant amb origen en l'exercici 2018 com en exercicis anteriors:

Any	Import rectificat
2013	52.259,91
2014	0,00
2015	17.986,39
2016	21.476,54
2017	712.495,06
2018	2.466.246,86
Total general	3.270.464,76

Hem analitzat les que afecten a documents superiors a 50.000 euros, per valor de 3.064.832,28 euros i que representen entorn al 94% del total, i hem comprovat que, llevat casos que rectifiquen errades puntuals, la major part (96% de l'import analitzat) corresponen al creditor

i no es tracta realment de rectificacions per errades sinó que atès que es tracta d'un creditor gestionat mitjançant FAHOCO i les factures es comptabilitzen i tramiten com a factures de compres, en el moment de comptabilitzar pressupostàriament les factures es van anul·lar els documents ZQ per després generar els documents logístics i imputar les factures.

• Quant a la comprovació de l'import consignat en l'Annex 3 en concepte d'albarans registrats en SAP en l'exercici 2019 però amb factura datada abans de l'1 de gener de 2019, d'acord amb la informació obtinguda de la sotsdirecció de Pressuposts i Control de Despesa del Servei de Salut, l'import de despesa que el Servei de Salut ha consignat en l'Annex 3 a 28/02/2019 no presenta diferències amb els registres auxiliars. No obstant, d'acord amb la informació obtinguda de SAP en el desenvolupament de la prova 8, l'import de despesa que el Servei de Salut ha consignat en l'Annex 3 a 28/02/2019 presenta una diferència amb les dades del llistat generat en SAP per part d'aquesta Intervenció Delegada, essent la xifra consignada en l'Annex 3 inferior en 33.455,97 euros.

	VERSIÓ A 25/01/2019	VERSIÓ A 28/02/2019
ANNEX 3 Despesa meritada i facturada a 31/12/2018	434.835,28	593.678,26
DETALL DEUTE MANUAL (arxiu auxiliar de detall)	434.835,28	593.678,26
INTERVENCIÓ DELEGADA (llistat obtingut de SAP)	361.063,76	627.134,23
DIF.	73.771,52	-33.455,97

Un anàlisi de la composició d'aquesta despesa ofereix les següents dades d'interés que mostren per divisió, la data de les factures dels albarans comptabilitzats en SAP a partir de l'1 de gener de 2019:

Divisió	2013	2016	2017	2018	Total general
600 Serveis Centrals				334,73	334,73



601 H. Son Espases				583.738,74	583.738,74
602 Menorca				7.259,01	7.259,01
603 Eivissa i Formentera				13.127,39	13.127,39
606 H. Son Llàtzer	99,14	1.413,50		5.559,86	7.072,50
607 H. Manacor			45,74	28.174,44	28.220,18
608 H. Inca				-12.618,32	-12.618,32
Total general	99,14	1.413,50	45,74	625.575,85	627.134,23

Majoritàriament es tracta de factures de 2018, les més significatives són de l'H. Son Espases i corresponen al subministrament d'antiinfecciosos.

- En relació a l'import consignat en l'Annex 3 per la despesa per facturació de béns i serveis meritada i no imputada a pressupost a 31/12/2018:

D'acord amb la informació obtinguda de la sotsdirecció de Pressuposts i Control de Despesa del Servei de Salut, l'import de despesa que el Servei de Salut ha consignat en l'Annex 3 a 28/02/2019 no presenta diferències amb els registres auxiliars.

	VERSIÓ A 25/01/2019	VERSIÓ A 28/02/2019
ANNEX 3 Despesa meritada i facturada a 31/12/2018	324.515,97	694.087,42
DETALL DEUTE MANUAL (arxiu auxiliar de detall)	324.515,97	694.087,42
DIF.	0,00	0,00

Un anàlisi de la composició d'aquesta despesa ofereix les següents dades d'interés que mostren per divisió, la data de les factures incloses en aquest apartat:

Divisió	2015	2016	2017	2018	2019	Total general
600 Serveis Centrals		1.142,81	2.743,56	374.775,80		378.662,17
601 H. Son Espases	481,99			246.512,11	4.209,72	250.239,84
602 Menorca				1.353,69		1.353,69
604 At. Primària Mallorca				18.513,67		18.513,67
606 H. Son Llàtzer	102,37		110,28	22.582,69		22.795,34
607 H. Manacor				2.314,31		2.314,31
608 H. Inca				14.663,33	5.458,78	20.122,11
609 Urgències 061				86,29		86,29
Total general	379,62	1.142,81	2.853,84	680.801,89	9.668,50	694.087,42

Majoritàriament és despesa facturada al tancament, només s'ha detectat despesa meritada i facturada en 2019 per 9.668,50 euros, import no significatiu per proposar reclassificació a l'epígraf 12.2 de l'Annex 3, corresponent a despesa pendent de facturació.

PROCEDIMENT B.06.0:

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

RESULTATS:

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

CONCEPTE	IMPORT (25/01/2019)	IMPORT (28/02/2019)
Despesa meritada, facturada i amb conformitat	0,00	0,00
12.5 Despesa meritada, facturada i amb conformitat	0,00	0,00

No ha consignat cap quantitat per aquest concepte, igual que en el tancament d'exercicis anteriors.

PROCEDIMENT B.07.0:

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

RESULTATS:

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

CONCEPTE	IMPORT (VERSIÓ A 25/01/2019)	IMPORT (VERSIÓ A 28/02/2019)
Despesa per sentències judicials d'interessos demora (fermes i no fermes)	4.873.254,20	4.990.775,03
Despesa de personal (cap.1)	51.259.739,39	51.033.062,16
Despesa repercutida pels Ajuntaments (GAP)	423.651,00	423.651,00
Despesa per reintegrament als pensionistes del SNS de despesa farmacèutica	936.312,11	936.312,11
12.6 Altra despesa meritada no subjecta a facturació	57.492.956,70	57.383.800,30

Despesa per sentències judicials

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

	VERSIÓ A 25/01/2019	VERSIÓ A 28/02/2019
ANNEX 3	4.873.254,20	4.990.775,03

IMPORT SENTÈNCIES FERMES (arxiu auxiliar l'hsalut de detall apunt de tancament)		2.390.475,94
IMPORT SENTÈNCIES NO FERMES (arxiu auxiliar l'hsalut de detall apunt de tancament)		2.600.299,09
Total		4.990.775,03
IMPORT SENTÈNCIES FERMES (segons registre auxiliar del servei implicat)		2.390.475,94
IMPORT SENTÈNCIES NO FERMES (segons registre auxiliar del servei implicat)		2.600.299,09
Total		4.990.775,03
DIF.		0,00

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

Despesa de personal

Les dades de l'Annex 3 en la versió a 28 de febrer de 2019 són consistents amb els registres auxiliars de l'apunt de tancament:

	IMPORT VERSIÓ A 25/01/2019	IMPORT VERSIÓ A 28/02/2019
ANNEX 3	51.259.739,39	51.033.062,16
DETALL DEUTE MANUAL (arxiu auxiliar de detall apunt de tancament)	51.259.739,39	51.033.062,15

DIF.	0,00	0,01
------	------	------

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

CONCEPTE	VERSIÓ A 28/02/2019
Seguretat social	36.716.147,85
Prorrata paga extraord.	3.060.421
Plus de fidelització	800.000
Retrib. variables meritades	10.456.492,97
Total	51.033.062,16

El Servei de Salut ens ha facilitat el detall de l'estimació realitzada en concepte de Seguretat Social, Prorrata Paga Extra i Retribucions Variables meritades. En aquest darrer cas s'inclou l'estimació per diversos conceptes realitzada pel servei de personal de cada una de les gerències, excepte l'Àrea de Salut de Menorca i Atenció Primària de Mallorca, que no consta el detall de les xifres consignades. El càlcul del plus de fidelització no l'hem obtingut.

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

En qualsevol cas, i atès la importància quantitativa de la despesa de capítol 1 en la xifra total de dèficit de l'exercici, hem considerat adient analitzar la raonabilitat de l'import comptabilitzat i hem recalculat globalment cada un dels conceptes de despesa anteriors amb l'objectiu de valorar la seva raonabilitat. A continuació es mostra un resum dels resultats obtinguts i posats en relació amb les estimacions consignades pel Servei de Salut en l'Annex 3, cosa que determina que a criteri d'aquesta Intervenció la xifra consignada pel Servei de Salut en concepte de previsions de despesa de personal meritada i no imputada, presenta un dèficit de 1.889.339,12 euros.

CONCEPTE	VERSIÓ ANNEX 3 28/02/2019	RECÀLCUL GLOBAL INTERVENCIÓ DELEGADA	DIFERÈNCIA
Seguretat social	36.716.147,85	36.036.445,33	679.702,52
Prorrata paga extraord.	3.060.421	3.065.244,87	-4.823,53



Plus de fidelització	800.000	1.892.371,72	-1.092.371,72
Retrib. variables meritades	10.456.492,97	11.928.339,36	-1.471.846,39
Total	51.033.062,16	52.922.401,28	-1.889.339,12

Seguretat Social:

Atès que hi ha un decalatge de 3 mesos entre la meritació de la despesa per quota patronal de Seguretat social i la liquidació i pagament, les quotes del mesos d'octubre, novembre i desembre de 2018 no s'han liquidat fins els mesos de gener, febrer i març de 2019.

Per analitzar la bondat de la previsió de despesa inclosa en l'Annex 3 hem obtingut de SAP les dades reals d'imputació pressupostària dels segurs socials, de gener a març 2019.

Vist l'estat d'execució pressupostària, es pot concloure que l'import inclòs en l'Annex 3 cobreix suficientment la despesa, amb un excés de previsió de 679.702,52 €

Prorrata paga extraordinària:

La paga extra de juny es merita de desembre fins maig, per tant, s'ha de provisionar l'import corresponent a una mensualitat. L'estimació global realitzada per aquesta Intervenció es basa en el pagament realitzat en concepte de paga extra desembre 2018 i prorratjat una mensualitat, amb un resultat de dèficit de previsió de 4.823,53 €

Plus de fidelització:

El plus de fidelització es paga anualment en el primer trimestre de l'exercici següent, i en la nòmina de març 2019 s'ha pagat el corresponent a 2018. Hem generat en SAP el pagament del concepte de nòmina corresponent (3PVA) per valorar la raonabilitat de la quantitat consignada en l'Annex 3 a 31/12/2018, resultant un dèficit de despesa de 1.092.371,72 euros.

Retribucions variables meritades:

A partir dels conceptes de nòmina més significatius referits a retribucions per activitat variable, aquesta Intervenció ha realitzat una estimació de l'import a provisionar basat, sempre que així ha estat possible, en els pagaments ja realitzats en nòmina en l'exercici 2019, d'acord amb els decaltes entre meritament i pagament de cada concepte de nòmina. El resultat es pot resumir en el següent quadre i ens permet concloure que, d'acord amb les estimacions de la Intervenció hi ha un dèficit de 1.471.846,39 euros en l'estimació de l'import de despesa consignat en l'Annex 3.

Concepte	Codi CC-nom	Import estimat IAA	Observacions*
Atenció continuada	3C00 obtinguts amb detall de codi concepte	6.468.809,66	pagam mensual decalatge 1 mes
Jefatura guàrdies	3PV1, 3PV2	24.569,20	pagam mensual decalatge 1 mes
Particip. actuac. concretes	3PV6	2.584.822,55	pag mensual, decalatge 2m
Espec. rendiment lloc	3PV7	2.173,24	pag trimestral, dec 2m
Complim Objectius personal directiu	3PV3	179.687,77	5% a compte mensual i liquidació fins 40% restant segons compliment objectius en abril x+1
Complim Objectius resta de personal (no directiu) exercici 2018		2.348.000,00	pagament únic anual referit a l'exercici anterior
Complim Objectius resta de personal (no directiu) exercici 2017		2.348.000,00	pagament únic anual referit a l'exercici anterior
Complim Objectius resta de personal (no directiu) exercici 2017		-2.348.000,00	pagament únic anual referit a l'exercici anterior
Transplants	3PV9	49.711,64	pago mens, decalatge 1m
Particip. programes	3PV4	270.565,30	pago mensual i decalatge 3m
Total		11.928.339,36	

* S'ha de tenir en compte que no hi ha uniformitat absoluta entre gerències quant a meritació i decalatge d'alguns conceptes de nòmina (com ara *especial rendiment lloc de feina* i *participació en programes*), en aquests casos s'han realitzat els recàlculs considerant l'opció quantitativament més representativa.



S'ha considerat adient incloure un ajust no proposat en el Pla de Control 5/2018 sobre la xifra de déficit al tancament de l'exercici 2017. Atès que es tracta d'una despesa ja imputada a pressupost al tancament de l'exercici 2018, s'ha de consignar l'apunt a l'haver (H) i al deure (D) i l'efecte final damunt el saldo és nul.

Despesa repercutida pels Ajuntaments

Hem comprovat amb resultat satisfactori que les dades de l'Annex 3 en versió a 28 de febrer de 2019 corresponents a la despesa que els Ajuntaments de Mallorca repercuteixen al Servei de Salut per despesa corrent dels locals cedits, són consistents amb els registres auxiliars:

	VERSIÓ A 25/01/2019	VERSIÓ A 28/02/2019
ANNEX 3	423.651,00	423.651,00
DETALL DEPESA A REEMBORSAR ALS AJUNTAMENTS (arxiu auxiliar llsalut de detall apunt manual de tancament)		423.651,00
DIF.		0,00

El principal creditor és l'Ajuntament de Sóller, tota la despesa correspon a la gerència d'Atenció Primària de Mallorca essent els principals conceptes:

Concepte	Div	Total
Energia elèctrica	604	225.070,00
Neteja i endreçament	604	131.300,00
Serveis de professionals independents	604	40.650,00
Resta despeses diverses	604	26.631,00
Total general		423.651,00

Reintegraments de despesa farmacèutica als pensionistes del Sistema Nacional de Salut

Hem comprovat amb resultat satisfactori que les dades de l'Annex 3 en versió a 28 de febrer de 2019 corresponents al reintegrament de despesa farmacèutica als pensionistes del Sistema Nacional de



Salut per excedir els topes màxims legals del copagament en la dispensa de medicaments, són consistents amb els registres auxiliars:

	VERSÍO A 25/01/2019	VERSÍO A 28/02/2019
ANNEX 3	936.312,11	936.312,11
REINTEGRAMENTS ALS PENSIONISTES PER DESPESA FARMACÈUTICA (arxiu auxiliar llsalut de detall apunt manual de tancament)		936.312,11
REINTEGRAMENTS ALS PENSIONISTES PER DESPESA FARMACÈUTICA (segons resgistre auxiliar del servei implicat)		936.312,11
DIF.		0,00

Es tracta de despesa meritada abans de l'exercici 2017, quan l'aplicatiu de gestió de despesa farmacèutica no tenia en compte el límits legals de copagament i el Servei de Salut havia de retornar a posteriori l'import pagat en excés. En qualsevol cas, a partir de l'exercici 2019 el govern de les Illes Balears subvenciona dites quantitats excedides, que se compensen en la facturació mensual del Col·legi Oficial de Farmacèutics per dispensa de receptes mèdiques.

El saldo provisionat al tancament de l'exercici correspon a despesa aprovada i que no ha pogut ser liquidada per motius diversos, principalment per tractar-se d'usuaris inactius (per defunció) o usuaris no nacionals.

C) COMPROVAR QUE ELS IMPORTS REPORTATS PEL SERVEI DE SALUT A LA INTERVENCIÓ GENERAL EN L'ANNEX 3 CONTENEN RAONABLEMENT LA INTEGRITAT DE LA DESPESA MERITADA A 31/12/2018 I NO IMPUTADA PRESSUPOSTÀRIAMENT.

PROCEDIMENT C.08.0:

Identificar adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic MM de SAP corresponents a despesa meritada a 31/12/2018 no imputada al pressupost ni registrada l'entrada de material en SAP (mòdul MM), a fi de comprovar la seva inclusió en la comptabilitat financera al tancament (prèvia inclusió en l'Annex 3).

RESULTATS:

D'acord amb la despesa identificada per part d'aquesta Intervenció delegada en relació a les adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic de SAP i que han tingut entrada en el sistema a



partir de l'1 de gener de 2019 però amb facturació datada abans de dita data, el Servei de Salut ha inclòs en l'Annex 3 a 28 de febrer de 2019 una xifra per la despesa no registrada en la comptabilitat financera al tancament infravalorada en 33.455,97 euros. El detall de dites adquisicions es mostra en l'apartat c) de l'Annex I del present informe.

	VERSIÓ ANNEX 3 A 25/01/2019	VERSIÓ ANNEX 3 A 28/02/2019
SERVEI DE SALUT	434.835,28	593.678,26
INTERVENCIÓ	361.063,76	627.134,23
DIF.	73.771,52	-33.455,97

PROCEDIMENT C.09.0:

Identificar despesa corresponent a serveis sanitaris concertats i gestionada mitjançant el mòdul FAHOCO de SAP, meritada a 31/12/2018 i no imputada al pressupost, a fi de comprovar la seva inclusió en la comptabilitat financera al tancament (prèvia inclusió en l'Annex 3).

RESULTATS:

A partir de la informació continguda en SAP ECOFIN, el sistema de gestió econòmic- financer del Servei de Salut, i en concret a partir dels registres de facturació d'activitat sanitària concertada obtinguts del mòdul Fahoco, juntament amb la informació de comptabilització de les factures obtinguda a partir de l'Informe de Consola de factures, aquesta intervenció ha identificat factures amb despesa meritada a 31/12/2018 no imputada pressupostàriament i que no es va incloure en la xifra de dèficit reportada pel Servei de Salut en la versió de l'Annex 3 de 28 de febrer de 2019, per import de 295.895,18 euros, d'acord amb el detall que figura en l'apartat d) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

PROCEDIMENT C.10.0:

Identificar en la Consola de Factures de SAP, facturació corresponent a despesa meritada a 31/12/2018 i no imputada pressupostàriament, excepte despesa per adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic MM de SAP i despesa corresponent a concerts sanitaris gestionada mitjançant el mòdul FAHOCO de SAP, a fi de comprovar la seva inclusió en la comptabilitat financera al tancament (prèvia inclusió en l'Annex 3).

RESULTATS:

A partir de la informació continguda en SAP ECOFIN, el sistema de gestió econòmic- financer del Servei de Salut, i en concret a partir de la informació obtinguda de l'Informe de Consola de factures, aquesta intervenció ha identificat factures amb despesa meritada a 31/12/2018 no imputada pressupostàriament i que no es va incloure en la xifra de dèficit reportada pel Servei de Salut en la



versió de l'Annex 3 de 28 de febrer de 2019, per import de 906.941,33 euros, d'acord amb el detall que figura en els apartats e) i f) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.



6. OPINIONS I MESURES CORRECTORES

D'acord amb els resultats obtinguts de les proves realitzades i d'acord amb la normativa detallada en el present informe, aquesta Intervenció Adjunta ha arribat a les següents **OPINIONS**:

Objectiu A)

Atès el resultat de la prova 1, aquesta Intervenció conclou que el Servei de Salut ha reportat a la Intervenció General les dades per al tancament comptable de l'exercici 2018 d'acord amb els requirements d'informació establerts, excepte per:

- **Deficiència 1:** D'acord amb el resultat de la prova 1, aquesta Intervenció ha comprovat que l'apunt comptable comptabilitzat al tancament de l'exercici 2018 per tal de reflectir la despesa per provisions i passius contingents és consistent amb les dades consignades en l'Annex 4 pel Servei de Salut a 25 de gener de 2019, això és 4.704.594,28 €. No obstant, i d'acord amb la versió de l'Annex 4 presentada a 28 de febrer, el propi Servei de Salut va incrementar les previsions de despesa per valor de 3.562.817,30 €, despesa que no s'ha registrat en la comptabilitat financera. En fase d'al·legacions s'ha pogut comprovar que un increment de 303.410,12 € s'ajusta a una previsió raonable del risc, existint un excés de previsió de 3.259.407,18 € en la versió a 28 de febrer.
- **Irregularitat 1:** D'acord amb el resultat de la prova 1, aquesta Intervenció ha comprovat que l'apunt comptable comptabilitzat al tancament de l'exercici 2018 per tal de reflectir la despesa meritada no imputada a pressupost és consistent amb les dades del dèficit reportades mitjançant l'Annex 3 pel Servei de Salut a 25 de gener de 2019, això és 158.768.957,95 €. No obstant, i d'acord amb la versió de l'Annex 3 presentada a 28 de febrer, el propi Servei de Salut va identificar despesa meritada i no imputada per valor de 2.725.916,43 € d'acord amb el detall que figura a l'apartat a) de l'Annex I que s'incorpora al present informe, despesa que no s'ha registrat en la comptabilitat financera.

Objectiu B)

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

- **Deficiència 1:** D'acord amb la prova 3, un cop analitzat el llistat d'albarans pendents de facturar a 31/12/2018, és palès que hi ha albarans d'antiguitat considerable que difícilment es materialitzaran en despesa, en especial amb origen 2013 i procedents de la integració de les antigues fundacions sanitàries.
- **Deficiència 2:** D'acord amb la prova 3 i la prova 5 de l'objectiu B) a criteri d'aquesta Intervenció delegada, el Servei de Salut consigna de manera inadequada determinada despesa en els epígrafs de l'Annex 3. A continuació es relacionen les despeses susceptibles de reclassificar entre els distints epígrafs de l'Annex 3:



- En la prova 3 es posa de manifest la consignació de 25.970.237,27 € en l'epígraf 12.2 de l'Annex 3 (referit a despesa pendent de facturació), de despesa per albarans pendents d'imputar que compten amb facturació registrada en preliminar, és a dir, entrades de material amb facturació conformada i pendent d'imputar a pressupost fins que es faci la comptabilització definitiva de les factures. Per tant considerem que es tracta de despesa susceptible de reclassificació a l'epígraf 12.5, referit a despesa meritada, facturada i amb conformitat.
- En la prova 5 es posa de manifest la consignació de 3.705.316,45 € en l'epígraf 12.4 de l'Annex 3 (referit a despesa meritada, facturada i pendent de conformitat), de despesa per factures financeres o documents ZQ, és a dir, facturació conformada i pendent d'imputar a pressupost per manca de crèdit o de tramitació adequada de l'expedient corresponent. Per tant, considerem que es tracta de despesa susceptible de reclassificació a l'epígraf 12.5 de l'Annex 3, referit a despesa meritada, facturada i amb conformitat.
- **Deficiència 3:** D'acord amb la prova 4, si bé el Servei de Salut no ha consignat res en l'epígraf 12.3 de l'Annex 3 referit a despesa per factures rebudes retornades o anul·lades, aquesta Intervenció ha identificat facturació rebutjada repetidament en la Consola de factures i que considera adient que sigui objecte d'anàlisi per tal de determinar si efectivament es tracta de despesa meritada i no imputada susceptible d'incloure en el referit epígraf de l'Annex 3.
- **Irregularitat 1:** D'acord amb el resultat de la prova 7, a criteri d'aquesta Intervenció la previsió de despesa de personal meritada i no imputada a pressupost consignada pel Servei de Salut en la versió de l'Annex 3 de 28 de febrer de 2019 està infravalorada en 1.889.339,12 euros.

Així mateix, s'ha detectat que en el Pla de Control 5/2018 aquesta Intervenció hauria d'haver proposat un ajust per increment al dèficit de l'exercici 2017 per import de 2.348.000 euros en concepte de despesa de personal, que no va ser detectat.
- **Irregularitat 2:** D'acord amb el resultat de la prova 7, el Servei de Salut consigna en l'epígraf 12.6 de l'Annex 3 l'import corresponent a les sentències judicials no fermes per reclamacions d'interessos de demora, essent el criteri de l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears només computar en el dèficit les sentències que al tancament de l'exercici han assolit fermesa, registrant com a provisions i passius contingents la resta de sentències.

Objectiu C)

D'acord amb el resultat de les proves 8 a 10, aquesta Intervenció conclou que l'Annex 3 reflecteix raonablement la integritat de la despesa meritada no imputada al tancament de l'exercici 2018, excepte per:

- **Irregularitat 1:** D'acord amb el resultat de la prova 8, aquesta Intervenció ha detectat despesa per adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic de SAP meritada a 31/12/2018 i no imputada a pressupost per valor de 33.455,97 euros i que no va ser inclosa en la xifra de dèficit reportada pel Servei de Salut en la versió de l'Annex 3 de 28 de febrer de 2019. El detall de les adquisicions es presenta en l'apartat c) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.



- **Irregularitat 2:** D'acord amb el resultat de la prova 9 aquesta Intervenció ha detectat factures per despesa meritada a 31/12/2018 i no imputada a pressupost per un total de 295.985,18 euros i que no va ser inclosa en la xifra de dèficit reportada a 28 de febrer de 2019 mitjançant l'Annex 3. El detall de les factures detectades s'inclou en l'apartat d) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.
- **Irregularitat 3:** D'acord amb el resultat de la prova 10, aquesta Intervenció ha detectat factures per despesa meritada a 31/12/2018 i no imputada a pressupost per un total de 906.941,33 euros i que no va ser inclosa en la xifra de dèficit reportada a 28 de febrer de 2019 mitjançant l'Annex 3. El detall de les factures detectades s'inclou en els apartats e) i f) de l'Annex I que s'incorpora al present informe.

MESURES CORRECTORES SUBSTANCIALS

1.- D'acord amb la irregularitat núm.1 de l'objectiu A), les irregularitats núm.1 i núm. 2 de l'objectiu B) i les irregularitats núm.1, núm. 2 i núm. 3 de l'objectiu C), a criteri d'aquesta Intervenció el Servei de Salut ha d'ajustar la comptabilització del dèficit de l'exercici 2018 per un total de 3.251.248,94 euros, import que inclou: d'una banda, les rectificacions identificades pel propi Servei de Salut a 28 de febrer de 2019 respecte de les quantitats reportades a 28 de gener, això és 2.725.916,43 €; d'altra banda, 1.889.339,12 € en concepte de previsions per despesa de personal meritada i no imputada; un total de 1.236.292,48 € addicionals identificats per part d'aquesta Intervenció delegada en concepte de facturació per despesa meritada i no imputada al tancament; i finalment la detracció de 2.600.299,09 € en concepte de despesa per sentències judicials no fermes al tancament que s'ha de consignar com a provisions i passius contingents.

El resum de la despesa a ajustar es presenta a continuació, i el detall de cada un dels apartats s'inclou en l'Annex I que s'incorpora al present informe:

	CONCEPTE	IMPORT €
Apartat a)	Rectificacions al dèficit entre la versió de 25/01/2019 i la versió de 28/02/2019 de l'Annex 3 (Servei de Salut)	2.725.916,43
Apartat b)	Previsions per despesa de personal meritada i no imputada	1.889.339,12
Apartat c)	Adquisicions tramitades mitjançant mòdul logístic amb entrada al sistema a partir de l'01/01/2019 i data factura anterior.	33.455,97
Apartat d)	Facturació d'activitat sanitària concertada (gestionada mitjançant Fahoco)	295.895,18



Apartat e)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada i facturada a 31/12/2018	372.804,67
Apartat f)	Facturació per despesa meritada a 31/12/2018 i facturada en 2019	534.136,66
Apartat g)	Detracció de l'import referit a sentències judicials no fermes a 31/12/2018	-2.600.299,09
Total ajust al Dèficit 2018		3.251.248,94

ALTRES MESURES CORRECTORES

1. D'acord amb la deficiència núm.1 de l'objectiu A), tot i que l'import de les provisions i passius contingents no computa a efectes del càlcul del dèficit i no tenen incidència pressupostària fins que es realitzin, sí tenen efectes en el càlcul del resultat econòmic patrimonial i s'han de registrar en la comptabilitat financera en atenció al principi comptable de prudència valorativa, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública de la CAIB per tal que la comptabilitat reflecteixi la imatge fidel de la realitat econòmica.

3. D'acord amb la deficiència núm.2 de l'objectiu B), tot i que les reclassefcaicons no tenen efectes en la xifra total del dèficit, aquesta Intervenció delegada insta al Servei de Salut a classificar adequadament la despesa en els diferents epígrafs de l'Annex 3 atenent a la seva naturalesa i a la seva condició de despesa facturable, facturada, conformada, retornada o anul·lada, i al moment de facturació.

3. D'acord amb la deficiència núm.2 de l'objectiu B), tot i que les reclassefcaicons no tenen efectes en la xifra total del dèficit, aquesta Intervenció delegada insta al Servei de Salut a classificar adequadament la despesa en els diferents epígrafs de l'Annex 3 atenent a la seva naturalesa i a la seva condició de despesa facturable, facturada, conformada, retornada o anul·lada, i al moment de facturació.

4. D'acord amb la deficiència núm. 3 de l'objectiu B), aquesta Intervenció considera adient que el Servei de Salut revisi la facturació amb tres o més rebutjos en la Consola de factures, d'acord amb el detall que figura en l'Annex II del present informe, per tal de determinar si es tracta de despesa meritada, no imputada i susceptible de ser inclosa en l'epígraf 12.3 de l'Annex 3, referit a despesa meritada amb factures rebudes que han estat retornades o anul·lades.

Palma, 11 de maig de 2019



INTERVENTOR ADJUNT

CAP DE SERVEI



7. ANNEX I

DETALL DELS AJUSTOS PROPOSATS AL DÈFICIT DE L'EXERCICI 2018 REPORTAT MITJANÇANT L'ANNEX 3 DE 25/01/2019:

	CONCEPTE	IMPORT €
Apartat a)	Rectificacions al dèficit entre la versió de 25/01/2019 i la versió de 28/02/2019 de l'Annex 3 (Servei de Salut)	2.725.916,43
Apartat b)	Previsions per despesa de personal meritada i no imputada	1.889.339,12
Apartat c)	Adquisicions tramitades mitjançant mòdul logístic amb entrada al sistema a partir de l'01/01/2019 i data factura anterior.	33.455,97
Apartat d)	Facturació d'activitat sanitària concertada (gestionada mitjançant Fahoco)	295.895,18
Apartat e)	Facturació per despesa no gestionada per MM ni per Fahoco, meritada i facturada a 31/12/2018	372.804,67
Apartat f)	Facturació per despesa meritada a 31/12/2018 i facturada en 2019	534.136,66
Apartat g)	Detracció de la despesa per sentències judicials no firmes a 31/12/2018	-2.600.299,09
Total ajust al Dèficit 2018		3.251.248,94

Apartat a): Rectificacions al dèficit identificades pel Servei de Salut entre la versió de 25/01/2019 i la versió de 28/02/2019 de l'Annex 3:

CONCEPTE	IMPORT €
Adquisicions tramitades mitjançant mòdul logístic entrades al sistema a partir de l'1/01/2019 i amb factura datada anteriorment	158.842,98
Despesa meritada a 31/12/2018 i facturada al tancament	369.571,45
Despesa meritada a 31/12/2018 pendent de facturació o facturada a partir de l'1/01/2019	2.306.658,40
Despesa per sentències judicials d'interessos de demora	117.520,83
Despesa de personal	-226.677,23
Subtotal	2.725.916,43

Apartat b): Previsions per despesa de personal:

CONCEPTE	IMPORT €
Seguretat social	-679.702,52
Prorrata paga extraordinària	4.823,53
Plus de fidelització	1.092.371,72
Retribucions variables meritades	1.471.846,39
Subtotal	1.889.339,12

Apartat c): Adquisicions tramitades mitjançant el mòdul logístic de SAP:

CONCEPTE	IMPORT €
Diferències entre el llistat SAP d'entrades de material i factures obtingut per la Intervenció i per la sotsdirecció de Pressuposts i Control de Despesa del Servei de Salut (*)	33.455,97
Subtotal	33.455,97

(*) no ha estat possible identificar els registres que han generat la diferència perquè en el detall de l'import consignat en l'Annex 3 i que consta en l'arxiu auxiliar detall de l'apunt de tancament facilitat pel Servei de Salut a aquesta Intervenció, no consta cap identificador que permeti la comparació d'ambdós llistats.

Apartat d): Detall de la facturació per assistència sanitària concertada (Fahoco):

NÚM. FACTURA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT €
113		10/12/2018	197.682,00
1		07/03/2019	-2.221,00
01/01/2019		06/02/2019	-57,31
2704194008/1		18/02/2019	-277,18
1000011		27/02/2019	77.017,00
1000012		28/02/2019	9.885,50
19		02/01/2019	20.772,15
19/06/2019		25/02/2019	-714,95
AB/0006		30/06/2017	-1.896,69
AB/1900001		28/02/2018	-2.147,17
AB/0007		26/02/2019	-2.147,17
Subtotal			295.895,18

Apartat e): Detall de la despesa meritada i facturada a 31/12/2018, excepte la despesa tramitada mitjançant els mòduls MM i Fahoco de SAP:

NÚM. FACTURA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT €
/0001137635		31/07/2018	403,55
00/5494		31/12/2018	3.450,00
0079992018D0005056		31/07/2018	129,69
0079992018D0007620		31/10/2018	145,59
06809000001218F		31/12/2018	10.328,36
07040-2012-02-17-N		28/02/2012	29.491,45
07484000000818F		11/12/2018	4.679,93
1		18/10/2018	300
1		04/12/2018	300
1		18/10/2018	300
1		21/06/2018	350
1		21/06/2018	230
10451/18		31/12/2018	1.523,52
10453/18		31/12/2018	194
108		06/11/2018	171,29
110.		30/11/2018	-359,28
1101014930		31/12/2018	0
120		31/12/2018	-119,76
12018		08/05/2018	183,6
124811218		31/12/2018	508,35
12583		31/12/2018	105,35
1545		31/12/2018	8.513,32
15-5530338		31/12/2018	600
16142015A100033282		22/12/2015	989,34
16402015AN00047765		02/12/2015	230,4
16402015AN00051068		11/12/2015	469,55
16402016AN00002764		08/02/2016	903,15
16402016AN00004860		09/02/2016	158,21
16402016AN00010943		05/04/2016	133,51
16402016AN00014230		07/04/2016	663
16402016AN00020237		31/05/2016	160,95
16402016AN00023510		07/06/2016	649,66
16402016AN00029346		27/07/2016	143,13
16402016AN00032346		03/08/2016	796,42
16402016AN00038776		26/09/2016	112,38
16402016AN00041686		03/10/2016	433,38
16402016AN00047947		25/11/2016	128,61
16402016AN00050903		01/12/2016	76,17
18/03130		28/12/2018	52,03
1808001831		31/08/2018	621,15
1840158071		31/12/2018	900,29
1862		15/12/2018	22.616,70
1917		31/12/2018	22.306,20
192		03/09/2018	2.000,00
1926		31/12/2018	29.185,08
2		28/12/2018	70.778,95
2 BTRE 2018.		29/04/2018	0
2018/18/2916		12/09/2018	200
2018/18/2917		12/09/2018	1.576,00
2018/18/2993		19/09/2018	400
201801110		20/06/2018	1.250,00
201802447		31/12/2018	1.100,00
2018041925		29/10/2018	187
2018-724-102682386		31/12/2018	786,5
2018-7525		21/12/2018	0
2018-7616		27/12/2018	0
2310505404		27/12/2018	1.452,00
250034321		12/11/2018	1.089,00
251		05/03/2018	860,2
2651		31/12/2018	19.990,31
3		28/12/2018	14.141,63
31053		31/10/2018	407,29
31361		30/11/2018	340,01
37205		31/12/2018	3,58
38580		28/02/2018	548,06
4002459067		31/12/2018	3.256,82
40418		09/11/2018	53,9
40482		17/11/2018	53,9
40649		05/12/2018	53,9
40650		05/12/2018	53,9

NÚM. FACTURA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT €
40651		05/12/2018	53,9
40669		07/12/2018	53,9
40671		07/12/2018	107,8
40689		11/12/2018	107,4
40708		13/12/2018	53,9
40709		13/12/2018	53,9
40711		13/12/2018	53,9
418040915		13/09/2018	290,4
44/18		31/12/2018	2.404,26
4501155		18/06/2012	816,45
464045569		25/10/2018	77,44
477		31/12/2018	3.508,79
4800006893		20/12/2018	0
4800007061		28/12/2018	0
49		21/12/2018	18.576,37
5 BTRE 2018		30/10/2018	0
6 BTRE 2018		30/12/2018	0
6629/18		31/08/2018	132,58
7000632637		25/04/2018	0
7000651741		17/09/2018	0
7000664759		27/12/2018	0
787		01/10/2018	338,8
7F18-7762		11/09/2018	969,21
7L42435M		01/07/2018	1.069,54
804107513		30/11/2018	194,33
822B195026		23/08/2018	0
822B198977		03/09/2018	0
91166631		20/08/2018	0
A1819101084		31/10/2018	21,01
A1819117875		30/11/2018	319,38
A1819134410		31/12/2018	319,38
A-1891		15/11/2018	1.496,47
A-605235		31/12/2018	109,9
AL 1803692		01/12/2018	724,79
CE6912		28/12/2018	3.118,15
DESPL. 05/10/18		03/12/2018	29,3
FV1/0001783		21/11/2018	263,9
IB143		05/12/2018	1.132,13
IN1800140513		30/11/2018	1.299,54
IRMM18 0960		31/12/2018	-65
IRMM18-0869		30/11/2018	3.060,00
IRMM18-0943		31/12/2018	2.360,00
L1/1.526/2018		31/12/2018	235,94
PI18142000544376		03/12/2018	2.579,68
PI18142000544384		03/12/2018	1.341,37
PI18142000547890		04/12/2018	6.567,81
PI18142000547891		04/12/2018	3.424,29
PZZ807N0007386		18/12/2018	5.142,34
R18-35416		17/12/2018	1.680,00
R18-35417		17/12/2018	500
R18-35418		17/12/2018	575
R18-35419		18/12/2018	3.003,84
R18-35445		19/12/2018	825
R18-35446		19/12/2018	450
R18-35447		18/12/2018	200
R18-35476		19/12/2018	1.680,00
R18-35477		19/12/2018	625
R18-35478		19/12/2018	1.150,00
R19-35486		18/12/2018	3.735,87
R19-35487		18/12/2018	320
R19-35497		31/12/2018	341
R19-35505		10/12/2018	1.200,00
R19-35570		26/12/2018	600
R19-35571		06/11/2018	4.400,00
R19-35572		26/11/2018	3.700,00
R19-35574		17/12/2018	3.300,00
R19-35575		17/12/2018	3.700,00
R19-35576		17/12/2018	1.000,00
R19-35577		17/12/2018	4.000,00
R19-35656		30/12/2018	99
R19-35657		27/12/2018	4.400,00
R19-35677		20/12/2018	375
R19-35678		20/12/2018	150
R19-35679		20/12/2018	375
R19-35680		17/12/2018	2.480,00

NÚM. FACTURA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT €
R19-35681		14/12/2018	1.475,00
RE18326000252411		17/09/2018	380,49
RI18051934		27/12/2018	0
VF 68036		30/11/2018	980,12
VF 68184		31/12/2018	-980,12
Subtotal			372.804,67

Apartat f): Detall de la despesa meritada a 31/12/2018 i facturada en l'exercici 2019:

NÚM. FACTURA	CREDITOR	DATA FACTURA	IMPORT €	TEXTU CABECERA DOCUMENTO
CE6917		02/01/2019	448,55	2RADH=DICIEMBRE 2018
95361017		02/01/2019	34,26	2MAN=DICIEMBRE 2018
PI19142000001516		02/01/2019	52.778,68	2LUZH=DICIEMBRE 2018
PI19142000009019		04/01/2019	1.321,61	2USME=DICIEMBRE 2018
1900000023		04/01/2019	499,70	DCMSE-2018-20221 MIC
PI19142000013213		08/01/2019	1.519,25	2USEC=DICIEMBRE 2018
PI19142000013137		08/01/2019	1.300,92	2CSVT=DICIEMBRE 2018
PI19142000013223		08/01/2019	1.011,91	2SMMS=DICIEMBRE 2018
PI19142000016019		09/01/2019	4.480,18	2CSCS=DICIEMBRE 2018
PI19142000016099		09/01/2019	619,17	2CSEB=DICIEMBRE 2018
PI19142000016100		09/01/2019	701,93	00B=C/FABRICA 12/2018
PI19142000016105		09/01/2019	1.863,59	2CDSJ=DICIEMBRE 2018
763114		01/01/2019	36,57	2ADM=DICIEMBRE 2018
763115		01/01/2019	36,57	2USSI=DICIEMBRE 2018
763118		01/01/2019	33,65	2USME=DICIEMBRE 2018
ENE-DIC 2018 AGUA		11/01/2019	2.235,60	P.4600=AGUA 2018
2019-274		15/01/2019	1.415,76	6MAN=HSL 352/2018
2019-275		15/01/2019	2.280,28	6MAN=HSL 353/2018
2019/19/143		18/01/2019	495,00	DCASE-2018-21557 GENX
90DYUR090001		23/01/2019	875,34	2VARIOS=DICIEMBRE 2018
90DYUT090006		25/01/2019	5.617,50	2VARIOS=DICIEMBRE 2018
5600174401		29/01/2019	2.190,71	6MAN=HSL 354/2018
209/19		31/01/2019	3.231,44	CPRSE-2018-22396 ACL
19/S-30		29/01/2019	1.800,00	DCASE-2018-21558 L.6 GENX
19/S-29		29/01/2019	2.250,00	DCASE-2018-21558 L.6 GENX
AÑO 2018 LLUBI ELEC.		29/01/2019	2.753,74	P.4641=AÑO 2018 ELEC.
AÑO 2018 LLUBI LIMP.		29/01/2019	6.258,68	P.4641=AÑO 2018 LIMP.
75		01/02/2019	385,88	2VARIOS=4 TRIMESTRE 2018
401377069		07/02/2019	4.918,35	00B=MTO.FOTOC. 12/2018
283440		13/02/2019	31,72	DICIEMBRE 2018-ENERO 2019
221		21/02/2019	2.229,36	2CSCS=4 TRIMESTRE 2018
PO112/2015-1		19/02/2019	5.654,16	0AJU=INT.SENT.16/2018
PO176/2017		18/02/2019	51.755,02	0AJU=SENT.INT.247/2018
PACM2018		19/02/2019	216,96	P.4760=PACM2018
53298		11/02/2019	292.152,30	0FAR=COPAGAMENT 2018
2001781		19/02/2019	-2.471,36	OCT-NOV 2018
2001782		19/02/2019	-3.773,06	OCT-NOV 2018
2001780		19/02/2019	-1.853,11	OCT-NOV 2018
3362589897		06/03/2019	74.254,65	6HOS=HSL resid.taxa 2018
GASTOS 2018		18/02/2019	12.545,20	2USEM=AÑO 2018
Subtotal			534.136,66	

Apartat g): Detració de la despesa per sentències judicials no firmes a 31/12/2018:

CONCEPTE	IMPORT €
Sentències judicials per interessos de demora que a 31/12/2018 no han assolit fermesa	-2.600.299,09
Subtotal	-2.600.299,09



8. ANNEX II

ANNEX II

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

Número de Factura	Núm. Consola factures SAP	Data factura	Creditor	Import
1100906502	1124505	08/01/2018		64,06
1100906502	1135762	08/01/2018		64,06
1100906502	958073	08/01/2018		64,06
1100908058	1222830	12/01/2018		-64,06
1100908058	1224038	12/01/2018		64,06
1100908058	922601	12/01/2018		-64,06
11343	1113438	30/04/2018		1926,34
11343	992936	30/04/2018		1926,34
11343	993757	30/04/2018		1926,34
147	1008658	16/05/2018		-16,19
147	1041379	16/05/2018		-16,19
147	1051339	16/05/2018		-16,19
157150168	1137018	06/11/2018		154,1
157150168	1175078	06/11/2018		154,09
157150168	1182142	06/11/2018		154,09
1801765	1047106	30/06/2018		42,65
1801765	1069067	30/06/2018		42,65
1801765	1094945	30/06/2018		42,65
1831	1151182	22/11/2018		-514,25
1831	1155504	22/11/2018		-514,25
1831	1191487	22/11/2018		-514,25
18R0700S000000014	1126909	27/03/2018		-33
18R0700S000000014	971708	27/03/2018		-33
18R0700S000000014	980926	27/03/2018		-33
18R0700S000000015	1126904	27/03/2018		-23,1
18R0700S000000015	971711	27/03/2018		-23,1
18R0700S000000015	980923	27/03/2018		-23,1
1901001014	1056356	19/07/2018		333,66
1901001014	1078137	19/07/2018		333,66
1901001014	1109176	19/07/2018		333,66
2018/ESP/2678	1002610	06/03/2018		210,99
2018/ESP/2678	1067762	06/03/2018		210,99
2018/ESP/2678	985403	06/03/2018		210,99
2070820440	1038112	23/04/2018		1150,59
2070820440	1066193	23/04/2018		1150,59
2070820440	988141	23/04/2018		1150,59
2070855028	1072485	10/08/2018		814,94
2070855028	1090530	10/08/2018		814,94
2070855028	1130792	10/08/2018		814,94
2490055318	1059940	27/02/2018		-279,94
2490055318	1062041	27/02/2018		-279,94
2490055318	949178	27/02/2018		-279,94
4079	1002350	27/03/2018		16,19
4079	1008669	27/03/2018		16,19
4079	1041439	27/03/2018		16,19
5719	951398	28/02/2018		-3409,84
5719	954544	28/02/2018		-3409,84
5719	956697	28/02/2018		-3409,84
90833029	1036047	21/06/2018		172,66
90833029	1055430	21/06/2018		172,66
90833029	1196091	21/06/2018		172,66
950040474	917618	10/01/2018		-4258,73
950040474	934114	10/01/2018		-4258,73
950040474	940445	10/01/2018		-4258,73
FE18321281773954	1163148	13/11/2018		-103,9
FE18321281773954	1212577	13/11/2018		-103,9
FE18321281773954	1225959	13/11/2018		-103,9
PA18142000007196	1048421	22/02/2018		-32,44
PA18142000007196	1062957	22/02/2018		-32,44
PA18142000007196	946329	22/02/2018		-32,44

Número de Factura	Núm. Consola factures SAP	Data factura	Creditor	Import
PI18142000544308	1160288	03/12/2018		2399,42
PI18142000544308	1177056	03/12/2018		2399,42
PI18142000544308	1208225	03/12/2018		2399,42
PI18142000544370	1160238	03/12/2018		1099,18
PI18142000544370	1177055	03/12/2018		1099,18
PI18142000544370	1208226	03/12/2018		1099,18
PI18142000547930	1161777	04/12/2018		2651,1
PI18142000547930	1177057	04/12/2018		2651,1
PI18142000547930	1208227	04/12/2018		2651,1
RE18326000252413	1096230	17/09/2018		102,43
RE18326000252413	1212633	17/09/2018		102,43
RE18326000252413	1225960	17/09/2018		102,43
RE18326000252418	1096265	17/09/2018		-118,89
RE18326000252418	1212589	17/09/2018		-118,89
RE18326000252418	1225961	17/09/2018		-118,89
RE18326000252422	1096258	17/09/2018		-234,93
RE18326000252422	1212607	17/09/2018		-234,93
RE18326000252422	1225952	17/09/2018		-234,93
RE18326000252424	1096219	17/09/2018		-243,19
RE18326000252424	1212635	17/09/2018		-243,19
RE18326000252424	1225950	17/09/2018		-243,19
RE18326000252425	1096247	17/09/2018		-106,42
RE18326000252425	1212634	17/09/2018		-106,42
RE18326000252425	1225964	17/09/2018		-106,42
RE18326000252426	1096262	17/09/2018		-56,22
RE18326000252426	1212605	17/09/2018		-56,22
RE18326000252426	1225958	17/09/2018		-56,22
RE18326000252427	1096220	17/09/2018		-63,97
RE18326000252427	1212603	17/09/2018		-63,97
RE18326000252427	1225982	17/09/2018		-63,97
RE18326000252430	1096239	17/09/2018		-70,11
RE18326000252430	1212639	17/09/2018		-70,11
RE18326000252430	1225989	17/09/2018		-70,11
RE18326000252433	1096243	17/09/2018		-228,06
RE18326000252433	1212610	17/09/2018		-228,06
RE18326000252433	1225974	17/09/2018		-228,06
RE18326000252434	1096259	17/09/2018		-164,6
RE18326000252434	1212608	17/09/2018		-164,6
RE18326000252434	1225963	17/09/2018		-164,6
RE18326000252435	1096253	17/09/2018		-179,7
RE18326000252435	1212645	17/09/2018		-179,7
RE18326000252435	1225983	17/09/2018		-179,7
RE18326000252436	1096257	17/09/2018		-237,95
RE18326000252436	1212652	17/09/2018		-237,95
RE18326000252436	1225965	17/09/2018		-237,95
RE18326000252438	1096212	17/09/2018		-79,57
RE18326000252438	1212651	17/09/2018		-79,57
RE18326000252438	1225984	17/09/2018		-79,57
RE18326000252439	1096218	17/09/2018		-67,72
RE18326000252439	1212595	17/09/2018		-67,72
RE18326000252439	1225967	17/09/2018		-67,72
RE18326000252440	1096225	17/09/2018		-59,71
RE18326000252440	1212649	17/09/2018		-59,71
RE18326000252440	1225957	17/09/2018		-59,71
RE18326000252441	1096237	17/09/2018		-44,49
RE18326000252441	1212593	17/09/2018		-44,49
RE18326000252441	1225970	17/09/2018		-44,49
RE18326000252443	1096250	17/09/2018		-44,96
RE18326000252443	1212643	17/09/2018		-44,96
RE18326000252443	1225966	17/09/2018		-44,96
RE18326000252444	1096223	17/09/2018		-119,6
RE18326000252444	1212644	17/09/2018		-119,6
RE18326000252444	1225940	17/09/2018		-119,6
RE18326000252446	1096261	17/09/2018		-277,5
RE18326000252446	1212594	17/09/2018		-277,5
RE18326000252446	1225943	17/09/2018		-277,5
RE18326000252448	1096256	17/09/2018		-167,9

Número de Factura	Núm. Consola factures SAP	Data factura	Creditor	Import
RE18326000252448	1213618	17/09/2018		-167,9
RE18326000252448	1225937	17/09/2018		-167,9
RE18326000252454	1096217	17/09/2018		-52,45
RE18326000252454	1212587	17/09/2018		-52,45
RE18326000252454	1225948	17/09/2018		-52,45
RE18326000252455	1096229	17/09/2018		-74,63
RE18326000252455	1212588	17/09/2018		-74,63
RE18326000252455	1225987	17/09/2018		-74,63
RE18326000252459	1096263	17/09/2018		-269,29
RE18326000252459	1212655	17/09/2018		-269,29
RE18326000252459	1225990	17/09/2018		-269,29
RE18326000252460	1096231	17/09/2018		-209,41
RE18326000252460	1212615	17/09/2018		-209,41
RE18326000252460	1225941	17/09/2018		-209,41
RE18326000252465	1096214	17/09/2018		-34,12
RE18326000252465	1212598	17/09/2018		-34,12
RE18326000252465	1225976	17/09/2018		-34,12
UFLJ1812000001	1181982	21/12/2018		148,84
UFLJ1812000001	1187381	21/12/2018		148,84
UFLJ1812000001	1194020	21/12/2018		148,84
601026690	952645	19/05/2017		173,18
601026690	963957	19/05/2017		173,18
601026690	965785	19/05/2017		173,18
601026690	969005	19/05/2017		173,18
91	1055576	09/03/2018		1538,09
91	1057626	09/03/2018		1538,09
91	1058556	09/03/2018		1538,09
91	957368	09/03/2018		1538,09
92	1055577	09/03/2018		576,78
92	1057627	09/03/2018		576,78
92	1058557	09/03/2018		576,78
92	957370	09/03/2018		576,78
FE18321278555778	1131051	08/10/2018		-31,88
FE18321278555778	1196035	08/10/2018		-88,25
FE18321278555778	1212625	08/10/2018		-88,25
FE18321278555778	1225942	08/10/2018		-88,25
FE18321284334040	1186443	11/12/2018		-246,99
FE18321284334040	1196047	11/12/2018		-246,99
FE18321284334040	1212612	11/12/2018		-246,99
FE18321284334040	1225973	11/12/2018		-246,99
RE18326000252416	1096248	17/09/2018		364,45
RE18326000252416	1196042	17/09/2018		364,45
RE18326000252416	1213617	17/09/2018		364,45
RE18326000252416	1225977	17/09/2018		364,45
RE18326000252419	1096252	17/09/2018		-134,27
RE18326000252419	1196036	17/09/2018		-134,27
RE18326000252419	1212591	17/09/2018		-134,27
RE18326000252419	1225988	17/09/2018		-134,27
RE18326000252420	1096260	17/09/2018		-86,71
RE18326000252420	1196044	17/09/2018		-86,71
RE18326000252420	1212640	17/09/2018		-86,71
RE18326000252420	1225969	17/09/2018		-86,71
RE18326000252421	1096246	17/09/2018		-67,6
RE18326000252421	1196043	17/09/2018		-67,6
RE18326000252421	1212636	17/09/2018		-67,6
RE18326000252421	1225935	17/09/2018		-67,6
RE18326000252423	1096254	17/09/2018		-425,76
RE18326000252423	1196037	17/09/2018		-425,76
RE18326000252423	1212606	17/09/2018		-425,76
RE18326000252423	1225947	17/09/2018		-425,76
RE18326000252428	1096240	17/09/2018		-72,41
RE18326000252428	1196032	17/09/2018		-72,41
RE18326000252428	1212611	17/09/2018		-72,41
RE18326000252428	1225985	17/09/2018		-72,41
RE18326000252429	1096232	17/09/2018		-63,38
RE18326000252429	1196039	17/09/2018		-63,38
RE18326000252429	1213616	17/09/2018		-63,38

Número de Factura	Núm. Consola factures SAP	Data factura	Creditor	Import
RE18326000252429	1225971	17/09/2018		-63,38
RE18326000252431	1096267	17/09/2018		-66,04
RE18326000252431	1196034	17/09/2018		-66,04
RE18326000252431	1212609	17/09/2018		-66,04
RE18326000252431	1225972	17/09/2018		-66,04
RE18326000252432	1096264	17/09/2018		-120,37
RE18326000252432	1196040	17/09/2018		-120,37
RE18326000252432	1212637	17/09/2018		-120,37
RE18326000252432	1225986	17/09/2018		-120,37
RE18326000252437	1096255	17/09/2018		-120,1
RE18326000252437	1196028	17/09/2018		-120,1
RE18326000252437	1212596	17/09/2018		-120,1
RE18326000252437	1225980	17/09/2018		-120,1
RE18326000252442	1096236	17/09/2018		-44,12
RE18326000252442	1196048	17/09/2018		-44,12
RE18326000252442	1212590	17/09/2018		-44,12
RE18326000252442	1225936	17/09/2018		-44,12
RE18326000252445	1096216	17/09/2018		-204,94
RE18326000252445	1196049	17/09/2018		-204,94
RE18326000252445	1212592	17/09/2018		-204,94
RE18326000252445	1225968	17/09/2018		-204,94
RE18326000252447	1096234	17/09/2018		-172,56
RE18326000252447	1196030	17/09/2018		-172,56
RE18326000252447	1212586	17/09/2018		-172,56
RE18326000252447	1225949	17/09/2018		-172,56
RE18326000252449	1096224	17/09/2018		-135,83
RE18326000252449	1196021	17/09/2018		-135,83
RE18326000252449	1212647	17/09/2018		-135,83
RE18326000252449	1225953	17/09/2018		-135,83
RE18326000252450	1096235	17/09/2018		-48,24
RE18326000252450	1196023	17/09/2018		-48,24
RE18326000252450	1212604	17/09/2018		-48,24
RE18326000252450	1225938	17/09/2018		-48,24
RE18326000252451	1096238	17/09/2018		-37,03
RE18326000252451	1196026	17/09/2018		-37,03
RE18326000252451	1212600	17/09/2018		-37,03
RE18326000252451	1225962	17/09/2018		-37,03
RE18326000252452	1096222	17/09/2018		-46,67
RE18326000252452	1196045	17/09/2018		-46,67
RE18326000252452	1212601	17/09/2018		-46,67
RE18326000252452	1225939	17/09/2018		-46,67
RE18326000252453	1096241	17/09/2018		-48,38
RE18326000252453	1196024	17/09/2018		-48,38
RE18326000252453	1212642	17/09/2018		-48,38
RE18326000252453	1225975	17/09/2018		-48,38
RE18326000252456	1096215	17/09/2018		-218,2
RE18326000252456	1196046	17/09/2018		-218,2
RE18326000252456	1212654	17/09/2018		-218,2
RE18326000252456	1225951	17/09/2018		-218,2
RE18326000252457	1096242	17/09/2018		-295,4
RE18326000252457	1196022	17/09/2018		-295,4
RE18326000252457	1212614	17/09/2018		-295,4
RE18326000252457	1225978	17/09/2018		-295,4
RE18326000252458	1096266	17/09/2018		-282,11
RE18326000252458	1196027	17/09/2018		-282,11
RE18326000252458	1212616	17/09/2018		-282,11
RE18326000252458	1225956	17/09/2018		-282,11
RE18326000252461	1096213	17/09/2018		-143,24
RE18326000252461	1196033	17/09/2018		-143,24
RE18326000252461	1212618	17/09/2018		-143,24
RE18326000252461	1225981	17/09/2018		-143,24
RE18326000252462	1096227	17/09/2018		-72,08
RE18326000252462	1196025	17/09/2018		-72,08
RE18326000252462	1212657	17/09/2018		-72,08
RE18326000252462	1225944	17/09/2018		-72,08
RE18326000252463	1096245	17/09/2018		-25,22
RE18326000252463	1196031	17/09/2018		-25,22

Número de Factura	Núm. Consola factures SAP	Data factura	Creditor	Import
RE18326000252463	1212599	17/09/2018		-25,22
RE18326000252463	1225979	17/09/2018		-25,22
RE18326000252464	1096249	17/09/2018		-38,56
RE18326000252464	1196029	17/09/2018		-38,56
RE18326000252464	1212597	17/09/2018		-38,56
RE18326000252464	1225946	17/09/2018		-38,56
RG-001348-18-04	1089279	07/09/2018		-187,82
RG-001348-18-04	1105635	07/09/2018		-187,82
RG-001348-18-04	1113993	07/09/2018		-187,82
RG-001348-18-04	1118881	07/09/2018		-187,82
117000441926	1001184	23/11/2017		20549,52
117000441926	935907	23/11/2017		20549,63
117000441926	941009	23/11/2017		20549,83
117000441926	954682	23/11/2017		20549,83
117000441926	989291	23/11/2017		20549,83
9660139019	944364	22/04/2014		-1488,6
9660139019	982953	22/04/2014		-1488,6
9660139019	982954	22/04/2014		-1488,6
9660139019	982955	22/04/2014		-1488,6
9660139019	982956	22/04/2014		-1488,6
PA18142000001640	1051167	15/02/2018		-15,63
PA18142000001640	1055172	15/02/2018		-15,63
PA18142000001640	1072906	15/02/2018		-15,63
PA18142000001640	1084636	15/02/2018		-15,63
PA18142000001640	1092832	15/02/2018		-15,63
PA18142000001640	1148141	15/02/2018		-15,63
PA18142000001640	955204	15/02/2018		-15,63
PA18142000001640	980228	15/02/2018		-15,63
PA18142000001640	992902	15/02/2018		-15,63
PI18142000173423	1048793	09/04/2018		-4546,85
PI18142000173423	1051670	09/04/2018		-4546,85
PI18142000173423	1055797	09/04/2018		-4546,85
PI18142000173423	1073421	09/04/2018		-4546,85
PI18142000173423	1084969	09/04/2018		-4546,85
PI18142000173423	1093467	09/04/2018		-4546,85
PI18142000173423	1148774	09/04/2018		-4546,85
PI18142000173423	980917	09/04/2018		-4546,85
PI18142000173423	993245	09/04/2018		-4546,85
PI18142000173520	1048172	09/04/2018		-2778,41
PI18142000173520	1051822	09/04/2018		-2778,41
PI18142000173520	1055170	09/04/2018		-2778,41
PI18142000173520	1072905	09/04/2018		-2778,41
PI18142000173520	1085228	09/04/2018		-2778,41
PI18142000173520	1092833	09/04/2018		-2778,41
PI18142000173520	1148095	09/04/2018		-2778,41
PI18142000173520	980234	09/04/2018		-2778,41
PI18142000173520	992903	09/04/2018		-2778,41
601601378	1001110	28/04/2017		886,68
601601378	1004339	28/04/2017		886,68
601601378	1013233	28/04/2017		886,68
601601378	1014229	28/04/2017		886,68
601601378	953593	28/04/2017		886,68
601601378	955809	28/04/2017		886,68
601601378	964019	28/04/2017		886,68
601601378	965837	28/04/2017		886,68
601601378	969104	28/04/2017		886,68
601601378	970015	28/04/2017		886,68
601601378	971616	28/04/2017		886,68
601601378	980783	28/04/2017		886,68
601601378	982638	28/04/2017		886,68