



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

**PROGRAMA DE CONTROL FINANCER 2013
SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS
(IB-SALUT)**

**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER 17/2013,
DE REVISIÓ LIMITADA DELS PROCESSOS DE TRAMITACIÓ DELS EXPEDIENTS DE
CONTRACTACIÓ DE DIVERSES GERÈNCIES DEL SERVEI DE SALUT**

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.....	3
IV.	NORMATIVA APLICABLE.....	6
V.	OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES.....	8
VI.	RESULTATS DEL TREBALL REALITZAT.....	9
VII.	OPINIONS.....	16
VIII.	MESURES CORRECTORES.....	16

ANNEX I: Al·legacions presentades per les diferents gerències a l'informe provisional del PC 17/2013, de revisió limitada dels processos de tramitació dels expedients de contractació de diverses gerències de l'ib-salut

ANNEX II: Resposta a les al·legacions presentades per les diferents gerències a l'informe provisional del PC 17/2013, de revisió limitada dels processos de tramitació dels expedients de contractació de diverses gerències de l'ib-salut



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 17/2013 de l'IB-SALUT, aprovat pel conseller d'Hisenda i Pressuposts el 18 de juny de 2013, la Intervenció General de la comunitat autònoma ha realitzat una revisió dels documents que integren els expedients de la despesa meritada per diverses gerències del Servei de Salut, amb l'objectiu de verificar el compliment de la normativa de contractació i de gestió econòmic pressupostària de les Administracions Públiques aplicable a les gerències que conformen el Servei de Salut.

Atesa la recent integració de les fundacions sanitàries (Son Llàtzer, Inca i Manacor) i del Complex Gestió Hospitalària de Mallorca (Gesma) dins el Servei de Salut, s'ha considerat adient limitar el present control financer a les gerències que conformaven el Servei de Salut a 31 de desembre de 2012, deixant les antigues fundacions sanitàries i Gesma per ser revisades en profunditat, juntament amb un estudi dels seus sistemes i procediments, en un pla de control posterior.

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.

II. IDENTIFICACIÓ DE L'EQUIP DE TREBALL

D'acord amb l'acreditació realitzada per l'Interventor general de la comunitat autònoma de les Illes Balears el 19 de juny de 2013, els components de l'equip de treball de la Intervenció General han estat els següents:

- Bartolomé Matas Martorell, interventor adjunt
- Silvia Ripoll Rullán, cap de servei
- Maria Isabel Garau Escarrer, cap de servei
- Isabel Rojo Eyaralar, cap de secció

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 limitada dels processos de tramitació dels expedients de contractació de les gerències que conformen el Servei de Salut. Aquest



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

informe es refereix a la revisió limitada dels documents que integren els expedients de la despesa meritada per diverses gerències del Servei de Salut, amb l'objectiu de verificar si els procediments de contractació utilitzats s'ajusten al previst a la Llei de contractes del sector públic.

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)
- Gerència Atenció Primària de Mallorca (c. gestor 604)
- Àrea Salut de Menorca (c. gestor 602)
- Àrea Salut Eivissa i Formentera (c. gestor 603)
- Urgències 061 (c. gestor 609)
- Central de Compres (c. gestor 60B)

S'han exclòs del present control les següents gerències que corresponen a les antigues fundacions sanitàries i Gesma, ja que s'han incorporat al IBSALUT a partir de l'1 de gener de 2013 i seran objecte d'anàlisi específic en un control financer posterior:

- Gerència Sector Sanitari Migjorn (H. Son Llàtzer)
- Gerència Sector Sanitari Tramuntana (H. Inca)
- Gerència Sector Sanitari Llevant (H. Manacor)
- Gerència del Complex Hospitalari de Mallorca (Gesma)

Respecte de l'àmbit objectiu de l'univers a auditar, en primer lloc s'han inclòs els documents pressupostaris A, D, AD, OP i ADOP dels capítols 2 i 6 del pressupost de despeses de 2013.

En segon lloc, a fi d'aconseguir la màxima representativitat, s'han inclòs la resta de despeses meritades durant l'exercici 2013, amb independència de la seva tramitació o no d'acord amb els requisits legalment establerts, o la seva imputació pressupostària o registre extra-pressupostari per manca de crèdit suficient i adequat.

Per tant, a més dels documents comptables imputats al pressupost de l'exercici 2013 (tant els pagats com els pendents de pagament), també s'han inclòs a l'univers:

- Totes les comandes realitzades durant l'exercici 2013 ja rebudes i amb factura conciliada però que per falta de pressupost han estat enregistrades en preliminar pendents d'imputació pressupostària.
- Les comandes realitzades durant 2013 ja rebudes però pendents de rebre la corresponent factura (albarans).
- Les factures directes (no gestionades mitjançant el mòdul de logística) de l'exercici 2013 que estan conformades però que per falta de crèdit no s'han imputat al pressupost (documents ZQ).
- Les factures directes de l'exercici 2013 que ja es troben registrades al Registre de Factures de SAP però que encara resten pendents de conformitat per part del servei promotor de la despesa.
- Totes les comandes realitzades durant 2013 i que estan encara pendents de rebre.
- Els documents de l'exercici 2013 d'autorització i disposició de crèdit (D, AD) els quals encara no tenen cap document en fase de pagament (OP) associat.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Finalment, l'àmbit temporal del univers està conformat pel període comprès entre l'1 de gener de 2013 i el 28 de maig de 2013.

S'ha considerat adient separar els elements d'import negatiu que constitueixen abonaments de factures o comandes, i conformar un univers d'elements negatius.

Damunt l'univers consolidat d'elements positius se n'ha extret una mostra a la qual s'ha aplicat un test d'atributs definit prèviament.

El pressupost de 2013 presenta la mateixa peculiaritat que en anys anteriors amb relació al fet de què, a més de la despesa ordinària de l'exercici imputada al centre de cost de les gerències (60X01), s'ha habilitat un centre de cost específic (60X99) per tal de procedir al reconeixement de deute d'anys anteriors en la comptabilitat pressupostària.

Sobre una població amb una valor consolidat de 139.627.947,86 € (60.063 registres), s'ha seleccionat una mostra de documents 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, 1.396.279,48 €) i un total d'errors prevists del 15% de la materialitat.

D'acord amb els paràmetres descrits, s'ha obtingut una mostra de 258 documents amb un valor de 51.173.144,81 €, que representa el 36,65 % del total. La composició de la mostra es resumeix en el següent quadre:

Núm. ítems	Tipus de document	Import
148	Documents amb fase OP imputats al pressupost	31.624.514,88
72	Albarans pendents d'imputació pressupostària	1.384.580,60
4	Factures directes ZQ (no imputades a pressupost)	97.794,44
10	Factures només registrades	1.275.168,92
7	Comandes pendents de rebre	309.410,68
17	Documents D i AD sense OP posterior	16.481.675,29
258		51.173.144,81

Els valors dels documents comptables inclosos en la mostra obtinguda poden presentar algunes diferències d'import respecte del seu valor real, 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.

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 segon semestre de 2013 vàrem anar rebent la informació de les gerències i s'inicià el treball de camp el qual es va desenvolupar amb la col·laboració total del personal de les gerències auditades i va acabar el 31 de gener de 2014, 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 les diverses gerències preses en consideració en el pla de control, 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



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

impedit, l'abast de les proves incloses en el present control.

IV. NORMATIVA APLICABLE

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Real Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei 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 2/2012, de 29 de juny, de pressuposts generals de l'Estat per al 2012.
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2013.
- 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.
- Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013.
- 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 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 Llei 3/2013 de 14 de juny, de creació de la Xarxa Hospitalària Pública de les Illes Balears i el procediment de vinculació de centres privats d'atenció especialitzada.
- 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 (i les seves modificacions).
- Decret 62/2006, de 7 de juliol, de regulació del règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la CAIB.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

- 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 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 del Consell de Govern de 14 de juny de 2013 de mesures relatives al control intern de la gestió economicofinancera en l'àmbit del Servei de Salut de les Illes Balears.
- 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 Vicepresident econòmic, de Promoció empresarial i d'Ocupació de 3 d'octubre de 2011 de delegació de competències i de delegació de signatura (actes administratius i documents comptables i administratius relatius a operacions no pressupostàries). Modificada per Resolució del Vicepresident econòmic, de Promoció empresarial i d'Ocupació de 20 de novembre de 2012, i per Resolució del Vicepresident econòmic, de Promoció empresarial i d'Ocupació de 25 de gener de 2013.
- 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.
- 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.
- Resolució del director general del Servei de Salut de les Illes Balears, de 28 de febrer de 2013, 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 (*Derogada per la Instrucció 7/2013*).
- 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 i es fixa el protocol bàsic per a l'autorització d'inclusió de nous productes en el Catàleg únic de productes i serveis.
- Instrucció 2/2012, de 12 de març, de la interventora general i de la directora de l'Advocacia sobre la tramitació que s'ha de seguir en els supòsits de reconeixement extrajudicial de crèdits derivats de la contractació irregular.
- Instrucció 2/2013, de 17 d'abril, del vicepresident econòmic, de Promoció Empresarial i d'Ocupació sobre el procediment de tramitació, comptabilització i pagament de cessions de crèdits i d'anulació de documents de reconeixement d'obligacions d'exercicis anteriors i de cessions de crèdits, d'exercicis anteriors.
- Instrucció 2/2013, de 8 de gener, del director general del Servei de Salut, per la qual s'estableix el procediment d'autoritzacions prèvies en matèria de contractació pública i s'exigeix la transmissió d'informació relativa als contractes menors formalitzats per les Gerències.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

- Instrucció 4/2013 del director general del Servei de Salut, per la qual s'estableixen mesures necessàries per a una homogeneïtació i centralització de la contractació i de les compres dins l'àmbit del Servei de Salut de les Illes Balears.
- Instrucció 13/2013 del director general del Servei de Salut, de 11 de març, per la qual s'estableixen determinades mesures de control en l'execució dels contractes.

V. OBJECTIUS DEL CONTROL I COMPROVACIONS REALITZADES

V.1.- OBJECTIUS DEL CONTROL

El control practicat pretén determinar si les gerències del Servei de Salut de les Illes Balears tenen 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 es refereix a la despesa dels capítols 2 i 6 meritada durant el període comprès entre l'1 de gener i el 28 de maig de 2013 per les diferents gerències que conformaven el Servei de Salut a data 31/12/2012, i per tal d'aconseguir la finalitat abans esmentada, l'equip de control va planificar i desenvolupar el següent objectiu amb les proves corresponents:

Comprovar si durant el període comprès entre l'1 de gener i el 28 de maig de 2013 les gerències del Servei de Salut de les Illes Balears han tramitat els corresponents expedients administratius per a les despeses realitzades, d'acord amb els requeriments establerts per la normativa aplicable en funció de la quantia i naturalesa de la despesa. Determinar si el procediment de contractació utilitzat en el seu cas, s'ajusta al previst a la Llei de Contractes del Sector Públic.

V.2.- PROVES REALITZADES

Per tal d'aconseguir l'objectiu esmentat, a partir de la mostra seleccionada, tant de documents comptables dels capítols 2 i 6 del pressupost de despeses, com de la resta de despeses meritades amb independència de la seva imputació pressupostària o registre extra-pressupostari, l'equip de control financer va planificar i desenvolupar les proves següents:

- Analitzar si s'ha produït fraccionament de despesa, 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.
- Identificar el règim jurídic aplicat a la despesa analitzada, el tipus contractual i el procediment d'adjudicació utilitzat en la seva tramitació, determinant si s'ajusten al previst a la normativa legal d'aplicació.
- Comprovar la correcta imputació pressupostària de la despesa, 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.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

V.3.- ANÀLISI DELS RESULTATS

Les errades detectades en cada una de les proves a realitzar per assolir l'objectiu definit 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.

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 5 de maig de 2014, la Intervenció de l'IB-SALUT va remetre l'informe provisional del control financer 17/2013, de revisió limitada dels processos de tramitació dels expedients de contractació de diverses gerències del Servei de Salut, als seus Directors Gerents, a la secretaria general de l'Ib-Salut i a la de la Conselleria de Salut, amb la finalitat que hi formulassin les al·legacions que trobessin oportunes fins el dia 26 de maig de 2014.

El 22 de maig de 2014 la cap de departament de Contractació del Servei de Salut va sol·licitar una pròrroga del termini concedit per presentar les al·legacions, que aquesta intervenció li va concedir prolongant-lo fins el 02 de juny de 2014.

El dia 29 de maig de 2014, el Sr. director general del Servei de Salut, va remetre les corresponents al·legacions a l'informe provisional i aquesta Intervenció les va analitzar i contestar com a fase prèvia a l'elaboració de l'informe definitiu de control financer.

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:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Comprovar si les gerències del Servei de Salut de les Illes Balears han tramitat els corresponents expedients administratius per a les despeses realitzades, d'acord amb els requeriments establerts per la normativa aplicable en funció de la quantia i naturalesa de la despesa. Determinar si el procediment de contractació utilitzat en el se cas, s'ajusta al previst a la Llei de Contractes del Sector Públic.

1. PROVA QUE S'HA DE FER: analitzar si s'ha fraccionat artificialment un contracte a fi d'eludir els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin.

RESULTATS:

Per al desenvolupament d'aquesta prova de control, s'ha partit de la població total de cada centre de cost, tant de documents comptables dels capítols 2 i 6 del pressupost de despeses, com de la resta de despeses meritades amb independència de la seva imputació pressupostària o registre extra-pressupostari, agrupant aquells que corresponen al mateix proveïdor i aplicació pressupostària.

Posteriorment, en el cas de la gerència dels Serveis Centrals, per a cada element impactat en la mostra, se n'ha fet un anàlisi per tal de determinar si s'ha produït o no fraccionament, amb relació a l'agrupació per proveïdor i partida pressupostària corresponent a la despesa analitzada.

En el cas de la resta de gerències del Servei de Salut que conformen l'univers auditat, l'anàlisi per tal de determinar si s'ha produït o no fraccionament de despesa s'ha realitzat només amb relació als elements impactats en la mostra que pertanyen a agrupacions per proveïdor i partida pressupostària d'import superior a 300.000 euros.

Gerència dels Serveis Centrals

D'un total de 78 documents impactats en la mostra per import de 44.553.418,79 euros, 11 documents per import total de 4.600.528,96 euros s'han tramitat com a despesa menor, malgrat pertànyer a agrupacions de proveïdor i partida pressupostària d'import superior a 18.000,00 euros o a 50.000,00 euros en el cas d'obres (límits establerts per a la tramitació de les adquisicions de béns i serveis d'acord amb les disposicions establertes en el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic).

Els documents esmentats són:

Centre gestor	Document	Típus de document	PROVEÏDOR	PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	CONCEPTE	IMPORT IRREGULARITAT
60099	6000012845	OP	EMPRESA 1	G/412B01/25200/00	ACTIVITAT ASSISTENCIAL 09/12	142.709,94
60099	6000013242	OP	EMPRESA 2	G/412B01/25200/00	ACTIVITAT ASSISTENCIAL 10/12	343.199,86
60099	6000013245	OP	EMPRESA 3	G/412B01/25200/00	ACTIVITAT ASSISTENCIAL 11/12	224.530,81
60099	6000012752	ADOP	EMPRESA 4	G/412B01/22722/00	RD 253/12 SUPORT RIS/PACS GEN-FEB '12	140.899,08
60099	6000012840	ADOP	EMPRESA 5	G/412B01/22722/00	RD 253/12 SUPORT RIS/PACS JUNY '12	70.449,54
60099	6000012869	ADOP	EMPRESA 6	G/412B01/22722/00	RD 239/12 SIS-INF. HOSP. HP-HCIS JU'12	241.914,40



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

60099	6000012867	ADOP	EMPRESA 7	G/412B01/22722/00	RD 239/12 SIS-INF. HOSP. HP-HCIS SET12	128.118,73
60099	6000013531	OP	EMPRESA 8	G/412B01/25200/00	ACTIVITAT ASSISTENCIAL NOV12	1.087.269,21
60099	6000013536	OP	EMPRESA 9	G/412B01/25200/00	ACTIVITAT ASSISTENCIAL DES12	1.612.496,94
60099	6000012688	ADOP	EMPRESA 10	G/412B01/27200/00	RD 154/12 MANT FAC INF CORP 1-2/2012	45.590,00
Total						4.037.178,51

Gerència Sector Sanitari Ponent (Hospital Son Espases)

Dels 101 documents impactats en la mostra per valor total de 5.001.345,44 euros, han estat objecte d'anàlisi aquells que pertanyen a agrupacions de proveïdor i partida pressupostària d'import superior a 300.000 euros (50 documents per import de 4.496.186,33 euros). En 49 d'ells (la pràctica totalitat dels casos analitzats), els quals sumen un import de 4.492.666,33 euros, s'ha comprovat que s'han tramitat com a despesa menor malgrat pertànyer a agrupacions de proveïdor i partida pressupostària d'import molt superior al límit legal establert per a la tramitació dels expedients de contractació.

Els documents esmentats són:

Centre gestor	Document	Tipus de document	PROVEÏDOR	PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	CONCEPTE	IMPORT IRREGULARITAT
60101	6000024450	ADOP	EMPRESA 11	G/412B01/22121/00	ANTINEOPLÀSICS I IMMUNOMODULADORS	38.795,79
60101	4500754084	ALBARÀ	EMPRESA 12	G/412B01/22121/00	ANTINEOPLÀSICS I IMMUNOMODULADORS	38.796,16
60101	6000009829	ADOP	EMPRESA 13	G/412B01/22121/00	ANTINEOPLÀSICS I IMMUNOMODULADORS	27.336,76
60101	4500768049	ALBARÀ	EMPRESA 14	G/412B01/22121/00	ANTINEOPLÀSICS I IMMUNOMODULADORS	72.250,43
60101	6000025330	ADOP	EMPRESA 15	G/412B01/22121/00	ANTINEOPLÀSICS I IMMUNOMODULADORS	10.496,57
60101	4500749078	ALBARÀ	EMPRESA 16	G/412B01/22121/00	ANTINEOPLÀSICS I IMMUNOMODULADORS	18.911,69
60101	4500760990	ALBARÀ	EMPRESA 17	G/412B01/22121/00	ANTINEOPLÀSICS I IMMUNOMODULADORS	2.701,84
60101	4500765357	ALBARÀ	EMPRESA 18	G/412B01/22121/00	ANTINEOPLÀSICS I IMMUNOMODULADORS	2.529,50
60101	6000009170	ADOP	EMPRESA 19	G/412B01/22121/00	ANTINEOPLÀSICS I IMMUNOMODULADORS	64.175,58
60101	6000024040	ADOP	EMPRESA 20	G/412B01/22121/00	ANTINEOPLÀSICS I IMMUNOMODULADORS	11.805,93
60101	4500750281 00004	COMANDA	EMPRESA 21	G/412B01/22121/00	ANTINEOPLÀSICS I IMMUNOMODULADORS	34.431,13
60101	4500750281 00008	COMANDA	EMPRESA 22	G/412B01/22121/00	ANTINEOPLÀSICS I IMMUNOMODULADORS	17.994,20
60101	4500756177	ALBARÀ	EMPRESA 23	G/412B01/22121/00	ANTINEOPLÀSICS I IMMUNOMODULADORS	22.954,09
60101	4500758943	ALBARÀ	EMPRESA 24	G/412B01/22121/00	ANTINEOPLÀSICS I IMMUNOMODULADORS	28.692,61
60101	6000025870	ADOP	EMPRESA 25	G/412B01/22121/00	ANTINEOPLÀSICS I IMMUNOMODULADORS	51.372,01



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

60101	6000016349	ADOP	EMPRESA 26	G/412B01/25300/00	CONCERTS PER HEMODIÀLISI	128.760,00
60101	201200035	FACTURA	EMPRESA 27	G/412B01/25300/00	CONCERTS PER HEMODIÀLISI	123.580,00
60101	4700101474	ALBARÀ	EMPRESA 28	G/412B01/22136/00	IMPLANTS I OSTEOSINTESIS	82,85
60101	4700101875	ALBARÀ	EMPRESA 29	G/412B01/22136/00	IMPLANTS I OSTEOSINTESIS	951,54
60101	6000011886	ADOP(R)	EMPRESA 30	G/412B01/22138/00	MATERIAL BANC DE SANG - FEBRER/13	190.497,35
60101	6000018925	ADOP(R)	EMPRESA 31	G/412B01/22138/00	MATERIAL BANC DE SANG - MARÇ/13	205.118,00
60101	6000023716	ADOP	EMPRESA 32	G/412B01/22700/00	NETEJA I ENDREÇAMENT	56.533,51
60101	6000007589	ADOP	EMPRESA 33	G/412B01/22122/00	SANG I ÒRGANS HEMATOPOTÈTICS	17.617,97
60101	4500748721	ALBARÀ	EMPRESA 34	G/412B01/22122/00	SANG I ÒRGANS HEMATOPOTÈTICS	17.617,97
60101	450074973	ALBARÀ	EMPRESA 35	G/412B01/22122/00	SANG I ÒRGANS HEMATOPOTÈTICS	25.168,53
60101	4500754917	ALBARÀ	EMPRESA 36	G/412B01/22122/00	SANG I ÒRGANS HEMATOPOTÈTICS	13.842,69
60101	6000016353	ADOP	EMPRESA 37	G/412B01/25300/00	CONCERTS PER HEMODIÀLISI	88.356,00
60101	6000023645	ADOP	EMPRESA 38	G/412B01/25300/00	CONCERTS PER HEMODIÀLISI	81.400,00
60101	4500748141	ALBARÀ	EMPRESA 39	G/412B01/22120/00	ANTIINFECCIOSOS	183.887,56
60101	4500754951	ALBARÀ	EMPRESA 40	G/412B01/22120/00	ANTIINFECCIOSOS	192.216,96
60101	4500761869	ALBARÀ	EMPRESA 41	G/412B01/22120/00	ANTIINFECCIOSOS	178.078,86
60101	6000008032	ADOP	EMPRESA 42	G/412B01/22120/00	ANTIINFECCIOSOS	14.277,54
60101	4500759866	ALBARÀ	EMPRESA 43	G/412B01/22120/00	ANTIINFECCIOSOS	41.999,95
60101	6000005905	ADOP	EMPRESA 44	G/412B01/22100/00	ENERGIA ELECTRICA - GENER/13	326.826,88
60101	6000016020	ADOP	EMPRESA 45	G/412B01/22100/00	ENERGIA ELECTRICA - FEBR/13	297.894,23
60101	6000016020	ADOP	EMPRESA 46	G/412B01/22100/00	ENERGIA ELECTRICA - MARÇ/13	306.130,19
60101	01NA1004127	FACTURA	EMPRESA 47	G/412B01/22100/00	ENERGIA ELECTRICA	3.744,20
60101	01NZ0073338	FACTURA	EMPRESA 48	G/412B01/22100/00	ENERGIA ELECTRICA	266.306,56
60101	04NZ0013544	FACTURA	EMPRESA 49	G/412B01/22102/00	GAS	24.935,06
60101	04NZ0013548	FACTURA	EMPRESA 50	G/412B01/22102/00	GAS	174.533,56
60101	04NZ0013549	FACTURA	EMPRESA 51	G/412B01/22102/00	GAS	204.098,13
60101	04NZ0013550	FACTURA	EMPRESA 52	G/412B01/22102/00	GAS	253.798,50
60101	04YZ0000389	FACTURA	EMPRESA 53	G/412B01/22102/00	GAS	150.929,53
60101	6000005666	ADOP	EMPRESA 54	G/412B01/25406/00	TERÀPIES RESPIRATÒRIES GEN/13	211.690,90
60101	6000023682	ADOP	EMPRESA 55	G/412B01/25406/00	TERÀPIES RESPIRATÒRIES MARÇ/13	215.333,95
60101	6000008059	ADOP	EMPRESA 56	G/412B01/22120/00	ANTIINFECCIOSOS	16.037,38



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

60101	45007729933	COMANDA	EMPRESA 57	G/412B01/22130/00	MATERIAL QUIRÚRGIC ASSISTENCIAL	3.520,00
60101	6000006960	ADOP	EMPRESA 58	G/412B01/22120/00	ANTIINFECCIOSOS	25.013,29
60101	4500765725	ALBARÀ	EMPRESA 59	G/412B01/22120/00	ANTIINFECCIOSOS	8.642,40
Total						4.492.666,33

Cal esmentar que una part important dels subministraments i/o serveis adquirits havien de ser objecte de contractació per part de la gerència de Serveis Centrals que havia de celebrar contractes marc o contractes centralitzats i que, per diferents motius, no els va tramitar en els terminis previstos.

Així mateix, en relació al document recollit a la taula anterior l'objecte del qual és "NETEJA I ENDREÇAMENT", la gerència en fase d'al·legacions ha manifestat que es tracta d'una factura que pertany al contracte GPNSE 2008/23254 adjudicat per l'entitat pública empresarial Gesma, i que arrel de la seva extinció, va passar a ser gestionat des de gener de 2013 per l'Hospital Universitari Son Espases.

Àrea de Salut de Menorca

Dels 18 documents impactats en la mostra per valor total de 338.807,26 euros, han estat objecte d'anàlisi aquells que pertanyen a agrupacions de proveïdor i partida pressupostària d'import superior a 300.000 euros (4 documents per import de 178.950,75 euros). Tots els documents analitzats s'han tramitat com a despesa menor malgrat pertànyer a agrupacions de proveïdor i partida pressupostària d'import molt superior al límit legal establert per a la tramitació dels expedients de contractació.

Els documents esmentats són:

Centre gestor	Document	Tipus de document	PROVEÏDOR	PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	CONCEPTE	IMPORT IRREGULARITAT
60201	6000022147	ADOP	EMPRESA 60	G/412B01/22121/00	ANTINEOPLÀSICS I IMMUNOMODULADORS	5.561,42
60201	6000023036	ADOP	EMPRESA 61	G/412B01/22700/00	NETEJA FEB/13	162.757,22
60201	6000023346	ADOP	EMPRESA 62	G/412B01/22700/00	NETEJA	4.865,60
60201	6000013796	ADOP	EMPRESA 63	G/412B01/22120/00	ANTIINFECCIOSOS	5.766,51
						178.950,75

Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera

Dels 38 documents impactats en la mostra per valor total de 827.345,03 euros, han estat objecte d'anàlisi aquells que pertanyen a agrupacions de proveïdor i partida pressupostària d'import superior a 300.000 euros (16 documents per import de 638.519,27 euros). En 13 documents, els quals sumen un import de 514.769,27 euros, s'ha comprovat que s'han tramitat com a despesa menor malgrat pertànyer a agrupacions de proveïdor i partida pressupostària d'import molt superior al límit legal establert per a la tramitació dels expedients de contractació.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Els documents esmentats són:

Centre gestor	Document	Tipus de document	PROVEÏDOR	PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	CONCEPTE	IMPORT IRREGULARITAT
60301	4500746167	ALBARÀ	EMPRESA 64	G/412B01/22121/00	ANTINEOPLÀSICS I IMMUNOMODULADORS	6.040,30
60301	6000014679	ADOP	EMPRESA 65	G/412B01/22121/00	ANTINEOPLÀSICS I IMMUNOMODULADORS	19.885,47
60301	4500746349	ALBARÀ	EMPRESA 66	G/412B01/22121/00	ANTINEOPLÀSICS I IMMUNOMODULADORS	11.477,04
60301	4500738195	ALBARÀ	EMPRESA 67	G/412B01/22120/00	ANTIINFECCIOSOS	17.066,65
60301	4500753327	ALBARÀ	EMPRESA 68	G/412B01/22120/00	ANTIINFECCIOSOS	26.713,44
60301	45007750342	COMANDA	EMPRESA 69	G/412B01/22120/00	ANTIINFECCIOSOS	33.984,56
60301	6000020174	ADOP	EMPRESA 70	G/412B01/22700/00	NETEJA I ENDREÇAMENT	18.062,38
60399	6000014940	ADOP	EMPRESA 71	G/412B01/22120/00	ANTIINFECCIOSOS	171.881,30
60301	4500730929	ALBARÀ	EMPRESA 72	G/412B01/22120/00	ANTIINFECCIOSOS	76.887,14
60301	4500736078	ALBARÀ	EMPRESA 73	G/412B01/22120/00	ANTIINFECCIOSOS	46.458,09
60399	6000014023	ADOP	EMPRESA 74	G/412B01/22100/00	ENERGIA ELÈCTRICA DES/12	62.301,42
60399	6000014059	ADOP	EMPRESA 75	G/412B01/25406/00	TERÀPIES RESPIRATÒRIES	18.631,26
60301	200000890	ZQ	EMPRESA 76	G/412B01/25406/00	TERÀPIES RESPIRATÒRIES	5.380,22
						514.769,27

Cal esmentar que una part important dels subministraments i/o serveis adquirits havien de ser objecte de contractació per part de la gerència de Serveis Centrals que havia de celebrar contractes marc o contractes centralitzats i que, per diferents motius, no els va tramitar en els terminis previstos.

Gerència Atenció Primària de Mallorca

Dels 9 documents impactats en la mostra per valor total de 327.102,13 euros, han estat objecte d'anàlisi aquells que pertanyen a agrupacions de proveïdor i partida pressupostària d'import superior a 300.000 euros (3 documents per import de 199.052,32 euros). S'ha comprovat que un d'ells, per import de 54.080,88 euros, s'ha tramitat com a despesa menor malgrat pertànyer a una agrupació de proveïdor i partida pressupostària d'import molt superior al límit legal establert per a la tramitació dels expedients de contractació.

El document esmentats és:

Centre gestor	Document	Tipus de document	PROVEÏDOR	PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA	CONCEPTE	IMPORT IRREGULARITAT
60499	6000011861	ADOP	EMPRESA 77	G/412*01/22700/00	NETEJA DIVERSOS CENTRES MARÇ/12	54.080,88
						54.080,88



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Entre la documentació inclosa a l'expedient es troba un informe de data 20/09/2012 en el que la gerència fa constar que el 16/10/2011 havia remès als Serveis Centrals de l'ibsalut la documentació necessària per iniciar la tramitació anticipada del nou concurs de neteja i que, a causa de la sectorització d'Atenció Primària de Mallorca, dita tasca corresponia al departament de Contractació i Compres dels Serveis Centrals.

No obstant això, a partir de l'1/3/2012 no s'havia produït l'adjudicació de la nova licitació, i per tal de cobrir el servei de primera necessitat, l'empresa 78 va continuar prestant els serveis de neteja dels centres de salut i unitats bàsiques sense cobertura contractual fins el 24/07/2012.

El document esmentat correspon al servei de neteja de diversos centres del mes de març de 2012 i es va generar a l'empara de l'expedient de Reconeixement de deute SSCC RD 66/13 aprovat per Resolució del Director General del Servei de Salut de data 18/13/2013 amb l'objectiu de reconèixer extrajudicialment els crèdits derivats de la prestació de serveis sense cobertura contractual.

Central de Compres

Dels 14 documents impactats en la mostra per valor total de 125.126,16 euros, cap d'ells pertany a una agrupació de proveïdor i partida pressupostària d'import superior a 300.000 euros, per tant, no han estat objecte d'anàlisi per tal de determinar si s'ha produït o no fraccionament de despesa.

La valoració de les irregularitats detectades en els documents de la mostra és de 9.277.645,74 euros (4.037.178,51 + 4.492.666,33 + 178.950,75 + 514.769,27 + 54.080,88). 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, 1.396.279,48 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.

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, ha desvirtuat, limitat o fins i tot impedit, l'abast de la prova inclosa en aquest apartat del pla de control.

2. PROVA QUE S'HA DE FER: Identificar el règim jurídic aplicat a la despesa analitzada, el tipus contractual i el procediment d'adjudicació utilitzat en la seva tramitació, determinant si s'ajusten al previst a la normativa legal d'aplicació.

RESULTATS:

En relació a la gerència dels Serveis Centrals, les comprovacions realitzades han estat conformes, excepte pel que fa als documents tramitats com a despesa menor enlloc de



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

contracte major, els quals es relacionen a l'apartat relatiu al resultat de la Prova 1 d'aquest informe.

Així mateix, cal esmentar que s'han qualificat erròniament com a contractes de gestió de serveis públics els següents:

- CPRSP 2012 21278 Quarta pròrroga del contracte inicial CCASP 2009 20176 de prestació del servei de transport sanitari aeri a les illes de Mallorca, Menorca, Eivissa i Formentera.

En aquest cas, la duració del contracte i les pròrrogues ha excedit la duració màxima prevista als plecs corresponents, que era de 48 mesos.

- SSCC CA 01/11, Transport sanitari terrestre urgent per a la illa de Mallorca.

Aquesta Intervenció considera que es tracta, en ambdós casos, de contractes de serveis. No hi ha una transferència al concessionari d'una part significativa del risc d'explotació econòmica del servei (característica de la concessió de serveis públics) i entenem que no tota activitat lligada a una competència administrativa és un servei públic, tal i com s'adverteix per exemple, en la STJUE de 17 de desembre de 2007 (Comissió/República italiana), segons la qual el transport de pacients amb ambulàncies no és un contracte de gestió de serveis públics sinó de serveis.

Pel que fa a la resta de gerències del Servei de Salut que conformen l'univers auditat, degut al general incompliment en la tramitació d'expedients de contractació, aquesta Intervenció en la pràctica totalitat dels casos, no ha pogut comprovar que el tipus contractual i el procediment d'adjudicació utilitzats s'ajustin al previst a la normativa legal d'aplicació.

3. PROVA QUE S'HA DE FER: Comprovar la correcta imputació pressupostària de la despesa, 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.

RESULTATS:

En les comprovacions realitzades s'ha posat de manifest que les gerències del Servei de Salut, amb excepció de la gerència dels Serveis Centrals, tramiten la major part de les despeses meritades com a despesa menor, enlloc de tramitar els corresponents expedients administratius per les despeses realitzades, d'acord amb els requeriments establerts per la normativa d'aplicació en matèria de contractació pública i en matèria de gestió econòmic pressupostària.

Conseqüentment, hem constatat que d'una forma generalitzada dites gerències han 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.

Així mateix, destaca el volum de despesa meritada de l'exercici 2012 que s'ha imputat al pressupost de 2013.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

VII. OPINIONS

A partir de l'anàlisi del treball de camp realitzat, aquest equip de control ha arribat a la següent opinió:

D'acord amb el resultat de les proves realitzades per comprovar el compliment de l'objectiu d'aquest pla de control, 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 gerències del Servei de Salut de les Illes Balears no han 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. Les gerències han tramitat la major part de la despesa com a despesa menor o contractes menors, enlloc de tramitar els corresponents expedients de contracte major. Per tant, s'incompleix sistemàticament la normativa en matèria de contractació pública, que assenyala que el sector públic s'ha d'ajustar als principis de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat, transparència dels procediments, no discriminació i igualtat de tracte entre els candidats (art. 1 del TRLCSP) i que estableix que la celebració de contractes requereix la prèvia tramitació del corresponent expedient, així com l'existència de crèdit adequat i suficient (art. 109 TRLCSP).

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

2. Degut a l'incompliment en matèria de contractació pública, no es registren pressupostàriament les distintes fases d'execució de la despesa: acreditació de crèdit al inici dels expedients, autorització de la despesa, adjudicació dels contractes i aprovació de les corresponents factures. En conseqüència, la comptabilitat no pot complir amb la seva finalitat de reflectir la imatge fidel ni de servir de font d'informació per a la presa de decisions dels òrgans de direcció.

VIII. MESURES CORRECTORES

1. MESURES CORRECTORES SUBSTANCIALS

1. Aquesta Intervenció insta a les gerències del Servei de Salut 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.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

2. Així mateix, s'han d'adoptar les mesures de control intern adequades per garantir la correcta comptabilització de les actuacions administratives de contractació d'acord amb el previst a la normativa aplicable (DL 1/2005 i la Instrucció de la Intervenció General 3/2006) amb l'objectiu de que la comptabilitat constitueixi una font d'informació fidel sobre la gestió i aplicació dels recursos duta a terme.

Palma, 2 de juliol de 2014

La cap de servei
com a responsable de l'auditoria

Maria Isabel Garau Escarrer

La interventora delegada
com a directora de l'auditoria

Catalina Crespí Socías