

VOLUMEN II
ENTIDADES AUTÓNOMAS

INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA

I. INTRODUCCIÓ GENERAL

1. Entitats autònomes de la Generalitat Valenciana

Les entitats autònomes són entitats de dret públic, a les quals s'encomana expressament, en règim de descentralització, l'organització i administració d'algun servei públic i dels fons adscrits a aquest, el compliment d'activitats econòmiques al servei de fins diversos o l'administració de determinats béns de la Generalitat. Han d'ésser creades per llei i tenen personalitat jurídica pròpia i autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins.

D'acord amb l'article 5.1 de la llei de la Generalitat Valenciana 4/1984, d'"Hisenda Pública", "*les entitats autònomes de la Generalitat poden ésser de caràcter administratiu o de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg. Les entitats autònomes de la Generalitat es regiran per la seua legislació específica i per les normes de dret mercantil, civil o laboral, llevat d'aquelles matèries en què siga d'aplicació aquesta llei*".

D'acord amb l'article 22.1 de la dita "Llei d'Hisenda Pública", la totalitat dels ingressos i les despeses de les entitats autònomes i empreses públiques seran inclosos en el pressupost de la Generalitat Valenciana, que serà únic. Al seu torn, la secció II del títol I de la mateixa llei regula el règim pressupostari de les entitats autònomes de caràcter administratiu de la Generalitat Valenciana en els mateixos termes que els fixats per a l'Administració de la Generalitat. La secció IV del mateix títol regula el règim de les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg i de les empreses públiques, i estableix les especificitats que requereix la distinta naturalesa d'aquestes entitats en relació a les de caràcter administratiu.

En particular, la resolució de 10 de gener de 1989 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, estableix l'aplicació del "Pla General de Contabilitat Pública" als dits organismes.

Són *entitats autònomes de caràcter administratiu* de la Generalitat Valenciana les següents:

Gerència de Ports de la Generalitat Valenciana (GP)

Creada per la llei de la Generalitat Valenciana 3/1987, de 23 d'abril, està adscrita a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports.

L'objecte de la Gerència és l'explotació i gestió del servei públic portuari, i dels fons i el patrimoni adscrits a l'entitat en els ports i les seues instal·lacions annexes, dels quals és o puga ésser titular la Generalitat Valenciana.

Institut Valencià d'Estadística (IVE)

Creat per la llei de la Generalitat Valenciana 2/1988, de 17 de maig, està adscrit a la Conselleria d'Economia i Hisenda.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA

I. INTRODUCCIÓN GENERAL

1. Entidades Autónomas de la Generalitat Valenciana

Las Entidades Autónomas son entidades de Derecho Público, a quienes se encomienda expresamente en régimen de descentralización la organización y administración de algún servicio público y de los fondos adscritos al mismo, el cumplimiento de actividades económicas al servicio de fines diversos o la administración de determinados bienes de la Generalitat. Deben ser creadas por Ley y tienen personalidad jurídica propia y autonomía económica y administrativa para la realización de sus fines.

De acuerdo con el artículo 5.1 de la Ley de la Generalitat Valenciana 4/1984 de Hacienda Pública, "*las entidades autónomas de la Generalidad pueden ser de carácter administrativo o de carácter mercantil, industrial, financiero o análogo. Las entidades autónomas de la Generalidad se regirán por su legislación específica, y por las normas de derecho mercantil, civil o laboral, excepto en aquellas materias en que sea de aplicación la presente Ley*".

De acuerdo con el artículo 22.1 de dicha Ley de Hacienda Pública, la totalidad de los ingresos y gastos de las entidades autónomas y empresas públicas se incluirán en el Presupuesto de la Generalitat Valenciana, que será único. A su vez, la Sección II del Título I de la misma Ley regula el régimen presupuestario de las entidades autónomas de carácter administrativo de la Generalitat Valenciana en los mismos términos que los fijados para la Administración de la Generalitat. La Sección IV del mismo Título regula el de las entidades autónomas de carácter mercantil, industrial, financiero o análogo y empresas públicas, y establece las especificidades que requiere la distinta naturaleza de estas entidades en relación a las de carácter administrativo.

En particular la Resolución de 10 de enero de 1989 de la Intervención General de la Generalitat Valenciana, establece la aplicación del Plan General de Contabilidad Pública a dichos Organismos.

Son *Entidades Autónomas de carácter administrativo* de la Generalitat Valenciana las siguientes:

Gerencia de Puertos de la Generalitat Valenciana (GP)

Creada por la Ley de la Generalitat Valenciana 3/1987, de 23 de abril, está adscrita a la Conselleria de Obras Públicas y Transportes.

El objeto de la Gerencia es la explotación y gestión del servicio público portuario, y de los fondos y el patrimonio adscritos a la entidad en los puertos y sus instalaciones anejas, de los que es o pueda ser titular la Generalitat Valenciana.

Instituto Valenciano de Estadística (IVE)

Creado por la Ley de la Generalitat Valenciana 2/1988, de 17 de mayo, está adscrito a la Conselleria de Economía y Hacienda.

L'objecte de l'IVE, el constitueix el desenvolupament de l'activitat estadística en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.

Servei Valencià de Salut (SVS)

Creat per la llei de la Generalitat Valenciana 8/1987, de 4 de desembre, està adscrit a la Conselleria de Sanitat i Consum.

L'objecte del SVS és la promoció i protecció de la salut i l'atenció sanitària en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, i a aquest efecte gestiona i presta els serveis relatius a aquesta matèria; competències que li foren transferides per l'Administració central mitjançant el decret 1.612/1987, de 27 de novembre.

Institut Valencià de Serveis Socials (IVSS)

Creat per mitjà de la disposició addicional desena de la llei 4/1990, de 31 de maig, de "Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1990", està adscrit a la Conselleria de Treball i Assumptes Socials.

L'objecte de l'institut és incrementar el benestar i la qualitat de vida a la Comunitat Valenciana, promovent les condicions perquè la llibertat i igualtat dels ciutadans i dels grups en què s'integren siguen reals i efectives; a aquest efecte, té assignada la gestió dels serveis socials que la llei 5/1989, de 6 de juliol, de "Serveis socials", atribueix a la Generalitat Valenciana.

En l'exercici de 1990, l'institut encara no havia assumit efectivament la gestió dels dits serveis en la seua condició d'entitat autònoma; per aquesta raó, l'activitat per a la qual fou creat ha estat realitzada pels serveis de la Generalitat que ja tenien assignades les dites funcions anteriorment.

Institut Valencià d'Administració pública (IVAP)

Creat mitjançant la disposició addicional dotzena de la llei 4/1990, de 31 de maig, de "Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1990", està adscrit a la Conselleria d'Administració Pública.

Les funcions de l'institut estan establertes de cara a assolir la modernització de l'Administració pública valenciana, i es concreten en la selecció, formació i perfeccionament del personal de la Generalitat Valenciana i de les corporacions locals de la Comunitat; així com a la realització d'aquelles activitats necessàries per al desenvolupament del procés de perfeccionament i racionalització de l'Administració pública de la Generalitat Valenciana.

Durant 1990, l'IVAP ha seguit funcionant conformement a l'apartat 4 de l'esmentada disposició addicional, amb l'estructura i les funcions que tenia anteriorment, ja que hom no n'havia dictat les normes de desenvolupament.

Té la consideració d'entitat autònoma de caràcter mercantil de la Generalitat Valenciana l'organisme següent:

Institut Valencià de la Joventut (IVAJ)

Creat mitjançant la llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, com a entitat autònoma de caràcter mercantil, adscrita a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.

L'objecte de l'IVAJ és l'execució i coordinació de la política de joventut de la Comunitat Valenciana.

Constituye el objeto del IVE el desarrollo de la actividad estadística en el ámbito de la Comunidad Valenciana.

Servicio Valenciano de Salud (SVS)

Creado por la Ley de la Generalitat Valenciana 8/1987, de 4 de diciembre, está adscrito a la Conselleria de Sanidad y Consumo.

El objeto del SVS es la promoción y la protección de la salud y la atención sanitaria en el ámbito de la Comunidad Valenciana, para lo que gestiona y presta los servicios relativos a esta materia, competencias que fueron transferidas por la Administración Central mediante el Decreto 1612/1987, de 27 de noviembre.

Instituto Valenciano de Servicios Sociales (IVSS)

Creado mediante la Disposición Adicional décima de la Ley 4/1990, de 31 de mayo, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1990, está adscrito a la Conselleria de Trabajo y Asuntos Sociales.

El objeto del Instituto es incrementar el bienestar y la calidad de vida en la Comunidad Valenciana, promoviendo las condiciones para que la libertad e igualdad de los ciudadanos y de los grupos en que se integran sean reales y efectivas, para lo cual tiene asignada la gestión de los Servicios Sociales que la Ley 5/1989, de 6 de julio, de Servicios Sociales atribuye a la Generalitat Valenciana.

En el ejercicio 1990 el Instituto aún no había asumido efectivamente la gestión de dichos servicios en su condición de Entidad Autónoma, por lo que la actividad para la que fue creado ha sido realizada por los servicios de la Generalitat que ya tenían asignadas dichas funciones anteriormente.

Instituto Valenciano de Administración Pública (IVAP)

Creado mediante la Disposición Adicional duodécima de la Ley 4/1990, de 31 de mayo, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1990, está adscrito a la Conselleria de Administración Pública.

Las funciones del Instituto se establecen en orden a conseguir la modernización de la Administración Pública Valenciana y se concreten en la selección, formación y perfeccionamiento del personal de la Generalitat Valenciana y del de las Corporaciones Locales de la Comunidad, así como a la realización de aquellas actividades necesarias para el desarrollo del proceso de perfeccionamiento y racionalización de la Administración Pública de la Generalitat Valenciana.

Durante 1990 el IVAP ha seguido funcionando, de acuerdo con el apartado 4 de la mencionada Disposición Adicional, con la estructura y funciones que tenía anteriormente, ya que no se habían dictado las normas de desarrollo.

Tiene la consideración de *Entidad Autónoma de carácter mercantil* de la Generalitat Valenciana el siguiente organismo:

Instituto Valenciano de la Juventud (IVAJ)

Creado mediante Ley de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de junio, como entidad autónoma de carácter mercantil, adscrita a la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia.

El objeto del IVAJ es la ejecución y coordinación de la política de juventud de la Comunidad Valenciana.

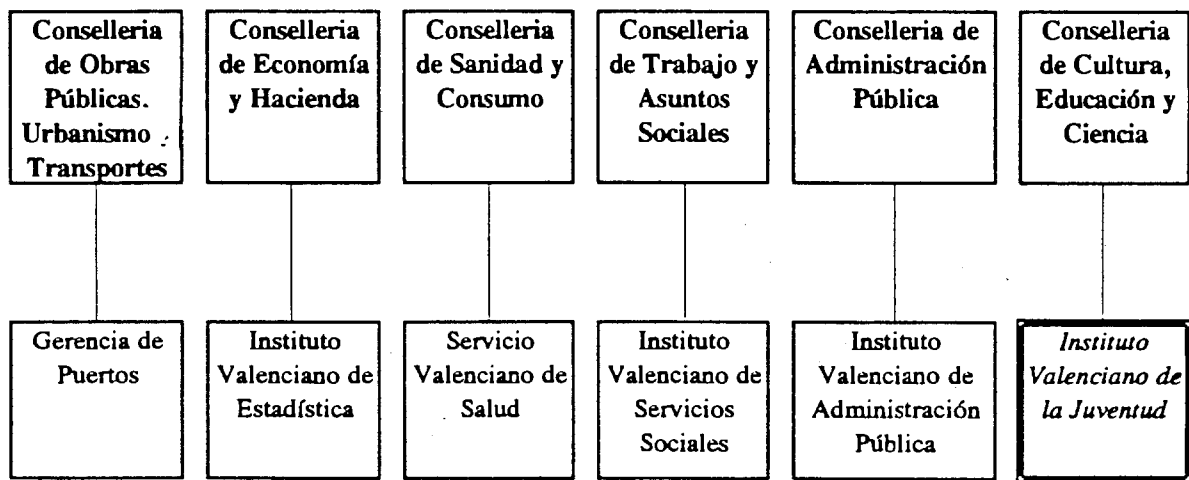
L'exercici de 1990 ha estat el primer en què l'institut ha comptat amb un pressupost autònom, aprovat per la "Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana" del dit any, que pujava a la quantitat de 1.484 milions de pessetes. En aquest primer exercici de gestió pressupostària autònoma, l'IVAJ ha fet una rendició oficial de comptes que ha d'ésser considerada incompleta, d'acord amb la normativa comptable que hi és d'aplicació com a entitat autònoma mercantil de la Generalitat Valenciana, i -per tant- insuficient per a permetre'n una fiscalització, per part de la Sindicatura de Comptes, amb l'abast que ve determinat en l'apartat 3 de l'article 8è. de la llei reguladora de la dita institució. En aquest sentit, es recomana de prendre les mesures necessàries, tant per part dels organismes propis de l'IVAJ, com de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per a posar en pràctica mecanismes suficients per a l'establiment d'un sistema global i escaient de control intern, que garantezca de forma raonable el compliment, per part de l'IVAJ, de la normativa pressupostària i comptable que hi és d'aplicació.

En el quadre següent podem apreciar l'adscripció de cada una de les entitats autònomes a les conselleries de què depenen:

El ejercicio 1990 ha sido el primero en que el Instituto ha contado con un presupuesto autónomo, aprobado por la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana de dicho año, ascendiendo a la cantidad de 1.484 millones de pesetas. En este primer ejercicio de gestión presupuestaria autónoma, el IVAJ ha efectuado una rendición oficial de cuentas que ha de considerarse incompleta, de acuerdo a la normativa contable que le es de aplicación como entidad autónoma mercantil de la Generalitat Valenciana, y por tanto insuficiente para permitir una fiscalización por la Sindicatura de Cuentas con el alcance que viene determinado en el apartado tres del artículo 8º de la ley reguladora de esta Institución. En este sentido, se recomienda que se tomen las medidas necesarias, tanto por los propios órganos del IVAJ como por la Intervención General de la Generalitat Valenciana, para que se pongan en práctica mecanismos suficientes para el establecimiento de un sistema global adecuado de control interno, que garanticen de forma razonable el cumplimiento por parte del IVAJ de la normativa presupuestaria y contable que le es de aplicación.

En el siguiente cuadro puede apreciarse la adscripción de cada una de las entidades autónomas a las Consellerias de las que dependen.

Entidades Autónomas de la Generalitat Valenciana



Entidad Autónoma Administrativa

Entidad Autónoma Mercantil

2. Comptes agregats de l'exercici de 1990

El "Compte General de la Generalitat" inclou totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzats durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes i les empreses públiques.

El pressupost agregat definitiu, per capítols d'ingressos i despeses de les entitats autònomes administratives i mercantils, és el que podem veure en els quadres següents:

2. Cuentas agregadas del ejercicio 1990

La Cuenta General de la Generalitat incluye todas las operaciones presupuestarias, patrimoniales y de tesorería realizadas durante el ejercicio por la Generalitat, las entidades autónomas y las empresas públicas.

El Presupuesto agregado definitivo por capítulos de ingresos y de gastos de las Entidades Autónomas Administrativas y Mercantiles es el que puede verse a los siguientes cuadros:

	ENTIDADES AUTONOMAS ADMINISTRATIVAS				ENT. AUTON. MERCANTILES	TOTAL ENTI-DADES AUTÓNOMAS
	GERENCIA DE PUERTOS	INSTITUTO VALENCIANO ESTADISTICA	SERVICIO VALENCIANO DE SALUD	TOTAL	INSTITUTO VALENCIANO JUVENTUD	
Resultas	0	194	21.966	22.160	0	22.160
Tasas y otros ingresos	412	0	818	1.230	129	1.359
Transferencias corrientes	0	329	195.029	195.358	1.180	196.538
Ingresos patrimoniales	32	8	0	40	0	40
Transferencias capital	63	10	9.539	9.612	175	9.787
Activos financieros	66	0	58	124	0	124
INGRESOS	573	541	227.410	228.524	1.484	230.008
Resultas	0	2	16.185	16.187	0	16.187
G. Personal	138	246	107.200	107.584	580	108.164
G. Corrientes	65	246	41.443	41.754	603	42.357
Transferencias corrientes	0	0	50.020	50.020	126	50.146
Inversiones	370	47	12.871	12.871	125	12.996
Transferencias capital	0	0	0	0	50	50
Activos financieros	0	0	108	108	0	108
GASTOS	573	541	227.410	228.524	1.484	230.008

Cuadro 1

Entidad	Presupuesto definitivo			Porcentaje de aumento	
	1988	1989	1990	89/88	90/89
Instituto Valenciano de Estadística	0	484	541	-	12%
Gerencia de Puertos	229	348	573	52%	65%
Servicio Valenciano de Salud	150.420	183.448	227.410	22%	24%
Instituto Valenciano de la Juventud	0	0	1.484	-	-
TOTAL	150.649	184.280	230.008	22%	25%

Cuadro 2

Tal com es mostra en el quadre 1, els recursos assignats a les entitats autònomes en els pressuposts de la Generalitat Valenciana de 1990 superen els 230.000 milions de pessetes; en el quadre 2 mostrem l'evolució dels pressuposts definitius en els últims tres anys. El Servei Valencià de Salut, l'organisme més important, gestiona el 99'5% d'aquests recursos.

Como se muestra en el Cuadro 1, los recursos asignados a las entidades autónomas en los Presupuestos de la Generalitat Valenciana de 1990 superan los 230.000 millones de pesetas, mostrándose en el Cuadro 2, la evolución de los presupuestos definitivos en los últimos tres años. El Servicio Valenciano de Salud, el organismo más importante, gestiona el 99,5% de estos recursos.

GERÈNCIA DE PORTS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Antecedents

La Gerència de Ports de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant, Gerència de Ports o la Gerència), va ser creada per mitjà de la Llei de la Generalitat Valenciana 3/1987, de 23 d'abril, com a entitat autònoma de caràcter administratiu, adscrita a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports. L'objecte de la Gerència de ports, les seues funcions i la resta de característiques estan definits en la seua llei de creació.

El reial decret 3.059/1982, de 24 de juliol, sobre traspàs de funcions i serveis de l'Administració de l'Estat a la Comunitat Valenciana en matèria de ports, establia que els béns immobles afectats als ports traspasats serien identificats en les actes corresponents que s'haurien d'estendre a aqueix efecte, acompanyades d'un plànol de cada port, en el qual destacaria la línia d'ocupació del domini públic. A la data d'aquest informe, encara no s'han alçat les dites actes; raó per la qual la Gerència de Ports no té delimitada la línia d'ocupació del domini públic de cada port.

1.2 Comptabilitat i rendició de comptes

La Gerència de Ports està subjecta al règim de comptabilitat pública previst en la "Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana". Segons la resolució de 10 de gener de 1989, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, les entitats autònomes de caràcter administratiu han d'ajustar la seua comptabilitat a les normes del "Pla general de comptabilitat pública", adaptat a les universitats, i retre els seus comptes segons uns models establerts.

D'acord amb això, la Gerència ha preparat i retut -a partir dels seus registres comptables- els següents estats anuals i annexos, que han estat l'objecte d'aquesta fiscalització:

- a) Estat de liquidació del pressupost:
 - liquidació de l'estat de recursos (quadre 1)
 - liquidació de l'estat de despeses (quadre 2)
- b) Estat de modificacions pressupostàries (quadre 3)
- c) Estat de resultats pressupostaris i romanents de tresoreria (quadre 4)
- d) Operacions extrapressupostàries (quadre 5)
- e) Desenvolupament de la tresoreria (quadre 6)

La Gerència de Ports, com que no disposa d'informació patrimonial suficient sobre els immobles comentats en l'apartat 1.1, no ha elaborat el balanç de situació a 31 de desembre de 1990 ni el compte de resultats del dit exercici, documents que cal presentar conformement a la normativa comptable aplicable.

GERENCIA DE PUERTOS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. INTRODUCCION

1.1 Antecedentes

La Gerencia de Puertos de la Generalitat Valenciana (en adelante Gerencia de Puertos o la Gerencia), se crea mediante la Ley de la Generalitat Valenciana 3/1987, de 23 de abril, como entidad autónoma de carácter administrativo, adscrita a la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes. El objeto de la Gerencia de Puertos, sus funciones y demás características, están definidos en su ley de creación.

El Real Decreto 3059/1982, de 24 de julio, sobre traspaso de funciones y servicios de la Administración del Estado a la Comunidad Valenciana en materia de puertos, establecía que los bienes inmuebles afectados a los puertos traspasados se identificarían en las correspondientes actas que a tal efecto se levantasen, acompañadas de un plano de cada puerto en el que se destacara la línea de ocupación del dominio público. A la fecha de este informe estas actas aún no han sido levantadas, por lo que la Gerencia de Puertos no tiene delimitada la línea de ocupación del dominio público de cada puerto.

1.2 Contabilidad y rendición de cuentas

La Gerencia de Puertos está sujeta al régimen de contabilidad pública previsto en la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana. Según Resolución de 10 de enero de 1989 de la Intervención General de la Generalitat Valenciana, las entidades autónomas de carácter administrativo deben de ajustar su contabilidad a las normas del Plan General de Contabilidad Pública adaptado a las Universidades, y rendir sus cuentas según unos modelos establecidos.

De acuerdo con ello, la Gerencia ha preparado y rendido, a partir de sus registros contables, los siguientes estados anuales y anexos, que han sido objeto de la presente fiscalización:

- a) Estado de liquidación del presupuesto:
 - Liquidación del Estado de recursos (cuadro 1)
 - Liquidación del Estado de gastos (cuadro 2)
- b) Estado de modificaciones presupuestarias (cuadro 3)
- c) Estado de resultados presupuestarios y remanentes de tesorería (cuadro 4)
- d) Operaciones extrapresupuestarias (cuadro 5)
- e) Desarrollo de la tesorería (cuadro 6)

La Gerencia de Puertos, al no disponer de información patrimonial suficiente sobre los inmuebles comentados en el apartado 1.1, no ha elaborado el balance de situación al 31 de diciembre de 1990, ni la cuenta de resultados de dicho ejercicio, documentos a presentar de acuerdo con la normativa contable de aplicación.

CAPITULO	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS	INGRESOS	DERECHOS	DIF. - EXCESOS DE	
	INICIALES	MODIFI- CACIONES	DEFINI- TIVAS	RECONOCIDOS NETOS	LIQUIDOS	PDTES. COBRO	PREVI- SIONES	DERECHOS RECONOC.
III Tasas y otros ingresos	260.531	151.310	411.841	404.480	371.349	33.131	7.361	0
V Ingresos patrimoniales	32.000	0	32.000	53.986	47.672	6.314	0	21.986
VII Transferencias de capital	0	62.500	62.500	62.500	0	62.500	0	0
VIII Variación de act. financ.	0	66.468	66.468	66.468	66.468	0	0	0
TOTAL	292.531	280.278	572.809	587.434	485.489	101.945	7.361	21.986

Cuadro 1

CAPITULO	CREDITOS PRESUPUESTARIOS			OBLIGACIONES	PAGOS	OBLIGACION	REMANENTES CREDITO	
	INICIALES	MODIFI- CACIONES	DEFINI- TIVAS	RECONOCIDAS NETAS	LIQUIDOS	PDTES. PAGO	COMPROMI- TIDOS	NO COMPROMI- TIDOS
I Gastos de personal	137.531	0	137.531	105.055	105.055	0	0	32.476
II Gastos de funcionamiento	35.000	30.216	65.216	64.889	64.889	0	162	166
VI Inversiones reales	120.000	250.062	370.062	228.582	228.582	0	105.221	36.258
TOTAL	292.531	280.278	572.809	398.526	398.526	0	105.383	68.900

Cuadro 2

	INCorp. REMA- NENTES	CREDITOS GENE- RADOS	TOTAL
CAPITULO II	30.217	0	30.217
CAPITULO VI	58.751	191.310	250.061
TOTAL	88.968	191.310	280.278

Cuadro 3

I. SUPERAVIT O DEFICIT DEL EJERCICIO		
Derechos reconocidos	587.435	
Obligaciones reconocidas	398.526	
Superávit o déficit acum. de la liquid. presup.		188.909
II. REMANENTE DE TESORERIA		
Derechos reconocidos ejercicio 1990	498.467	
Obligaciones reconocidas ejercicio 1990	398.526	
Remanente de tesorería del ejercicio		99.941
Remanente de tesorería anterior		88.968
Remanente de tesorería acumulado		188.909

Cuadro 4

CONCEPTOS	PENDIENTE AÑO ANT.	INGRESOS	PAGOS	PENDIENTE FIN DE AÑO
METALICO				
Retenciones IRPF	2.868	13.537	12.122	4.283
I.V.A. repercutido	6.251	5.638	6.251	5.638
M.U.F.A.C.E.	252	121	0	373
Derechos pasivos	751	413	0	1.164
Cuota sindical	60	83	143	0
Cuota productor Seguridad Social	0	3.832	3.832	0
Complem. familiar a cargo S. Social	0	826	826	0
Fianzas por obras	3	0	0	3
Fianzas por suministros	155	667	486	336
Fianzas por estudios y proyectos	0	144	0	144
Otras fianzas. Asistencias técnicas	85	260	36	309
Otras fianzas. Autorizaciones	0	100	0	100
Pagos a la Seguridad Social	0	4.199	0	4.199
Intereses ctas./ctes.	0	4.911	0	4.911
Recaudacione Tasas	0	25.696	0	25.696
Subtotal	10.425	60.427	23.696	47.156
VALORES				
Fianzas por obras	5.659	1.960	1.540	6.079
Fianzas por suministros	603	379	379	603
Subtotal	6.262	2.339	1.919	6.682
TOTAL	16.687	62.766	25.615	53.838

Cuadro 5

Existencia principio de año	76.892
INGRESOS	
Presupuestarios	419.022
De ejercicios anteriores	0
Extrapresupuestarios	60.427
Total ingresos	556.341
PAGOS	
Presupuestarios	398.526
De ejercicios anteriores	0
Extrapresupuestarios	23.696
Total pagos	422.222
Existencia fin de año	134.119

Cuadro 6

	Previsiones definitivas 1	Derechos reconoc. 2	Ingresos líquidos 3	Derechos pendientes de cobro 4=2-3	Grado de ejecución 5=2/1	Grado de cumplimiento 6=3/2	Superavit (Déficit) 7=2-1
Tasas y otros ingresos	411.841	404.480	371.349	33.131	98%	92%	(7.361)
Ingresos patrimoniales	32.000	53.986	47.672	6.314	169%	88%	21.986
Transferencias de capital	62.500	62.500	0	62.500	100%	0%	0
	506.341	520.966	419.021	101.945	103%	80%	14.625
Variación de activos financieros	66.468	66.468	66.468	0	100%	100%	0
TOTAL	572.809	587.434	485.489	101.945	103%	83%	14.625

Cuadro 7

	Créditos definitivos 1	Obligac. reconocid. 2	Pagos líquidos 3	Obligacion. pendientes de pago 4=2-3	Grado de ejecución 5=2/1	Grado de cumplimiento 6=3/2	Remanentes 7=1-2
Gastos de personal	137.531	105.055	105.055	0	76,39%	100,00%	32.476
Gastos de funcionamiento	65.216	64.889	64.889	0	99,50%	100,00%	327
Inversiones reales	370.062	228.582	228.582	0	61,77%	100,00%	141.480
TOTAL	572.809	398.526	398.526	0	69,57%	100,00%	174.283

Cuadro 8

2. PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 1990

2.1 Pressupost inicial i modificacions

El pressupost de la Gerència de Ports per a l'exercici de 1990 va ser aprovat per la llei de la Generalitat Valenciana 4/1990, de 31 de maig, de "Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1990", i pujava a la quantitat de 292.531 milers de pessetes. Aquest pressupost pot veure's desglossat per capítols pressupostaris en la columna "Previsions inicials", de la liquidació de l'estat de recursos (quadre 1), i en la de "Crèdits inicials", de la liquidació de l'estat de despeses (quadre 2).

La Gerència elabora el seu pressupost per capítols pressupostaris, sense que hi existisca un desglossament per cada un dels conceptes que integren els capítols corresponents.

Durant l'exercici de 1990, s'han realitzat modificacions al pressupost -segons que consta en l'estat de modificacions pressupostàries (quadre 3)-, per un import de 280.278 milers de pessetes; s'ha incrementat, doncs, fins als 572.809 milers de pessetes, és a dir, en un 95,8%.

A continuació comentem les característiques més importants de les modificacions pressupostàries.

a) Incorporació dels saldos del pressupost de 1989

El pressupost de la Gerència de l'exercici de 1989 es va liquidar amb els següents saldos finals:

Remanentes de gastos comprometidos		43.946
Superávit disponible:		45.022
Remanentes no comprometidos	8.238	
Superávit de ingresos	4.678	
Superávit de 1988	32.106	
TOTAL		88.968

Derechos pendientes de cobro		22.500
Tesorería presupuestaria		66.468
TOTAL		88.968

La liquidació del pressupost de 1989 va ser aprovada pel ple del Comitè de Direcció de la Gerència de Ports en la seua reunió del dia 27 de juliol de 1990.

Els romanents de despeses compromeses a 31 de desembre de 1989 foren incorporats en els capítols corresponents: Milers de pessetes

Despeses de funcionament	216
Inversions reals	43.730
TOTAL	43.946

I s'han finançat amb una part del romanent de tesoreria acumulat a 31 de desembre de 1989, segons el detall següent: Milers de pessetes

Drets pendents de cobrament	22.500
Tesoreria pressupostària	21.446
TOTAL	43.946

L'aplicació comptable dels dits recursos ha estat com segueix: Milers de pessetes

2. PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 1990

2.1 Presupuesto inicial y modificaciones

El presupuesto de la Gerencia de Puertos para el ejercicio 1990 fue aprobado por la Ley de la Generalitat Valenciana 4/1990, de 31 de mayo, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1990, ascendiendo a la cantidad de 292.531 miles de pesetas. Este presupuesto puede verse desglosado por capítulos presupuestarios en la columna "previsiones iniciales" de la liquidación del Estado de recursos (cuadro 1) y "créditos iniciales" de la liquidación del Estado de gastos (cuadro 2).

La Gerencia elabora su presupuesto a nivel de capítulos presupuestarios, no existiendo un desglose por cada uno de los conceptos que integran los capítulos correspondientes.

Durante el ejercicio 1990 se han realizado modificaciones al presupuesto, según consta en el Estado de modificaciones presupuestarias (cuadro 3), por un importe de 280.278 miles de pesetas, incrementándose hasta la cifra de 572.809 miles de pesetas, es decir, en un 95,8%. A continuación se comentan las características más importantes de las modificaciones presupuestarias.

a) Incorporación de los saldos del presupuesto de 1989

El presupuesto de la Gerencia del ejercicio 1989 se liquidó con los siguientes saldos finales, en miles de pesetas:

Remanentes de gastos comprometidos		43.946
Superávit disponible:		45.022
Remanentes no comprometidos	8.238	
Superávit de ingresos	4.678	
Superávit de 1988	32.106	
TOTAL		88.968

Derechos pendientes de cobro		22.500
Tesorería presupuestaria		66.468
TOTAL		88.968

La liquidación del presupuesto de 1989 fue aprobada por el Pleno del Comité de Dirección de la Gerencia de Puertos en su reunión de fecha 27 de julio de 1990.

Los remanentes de gastos comprometidos al 31 de diciembre de 1989, se han incorporado a sus capítulos correspondientes, en miles de pesetas:

Gastos de funcionamiento	216
Inversiones reales	43.730
TOTAL	43.946

Financiándose con parte del remanente de tesorería acumulado al 31 de diciembre de 1989, según el siguiente detalle, en miles de pesetas:

Derechos pendientes de cobro	22.500
Tesorería presupuestaria	21.446
TOTAL	43.946

La aplicación contable de dichos recursos ha sido como sigue, en miles de pesetas:

Transferències de capital	22.500
Variació d'actius financers	21.446
TOTAL	43.946

Els romanents de despeses no compromeses i el superàvit disponible a 31 de desembre de 1989, per un import total de 45.022 milers de pessetes, han tingut la següent aplicació pressupostària: Milers de pessetes

Despeses de funcionament	30.000
Inversions reals	15.022
TOTAL	45.022

I s'han finançat amb la resta del romanent de tresoreria acumulat a 31 de desembre de 1989, el reflex comptable del qual, en l'estat de recursos, ha tingut lloc en el capítol VIII, "Variació d'actius financers".

Les incorporacions comentades presenten les debilitats següents:

-Els expedients, no els han presentats a la Conselleria d'Economia i Hisenda per a la seua aprovació, requisit establert per a les incorporacions de romanents en l'article 37 de la "Llei de Pressuposts de 1990".

-Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1989, per 22.500 milers de pessetes, caldria haver-los incorporats a l'estat d'operacions de pressuposts tancats, en comptes d'aplicar-los al pressupost corrent.

b) Generacions de crèdit

Durant l'exercici de 1990, s'han tramitat tres expedients de generació de crèdits per un import total de 191.310 milers de pessetes, per majors ingressos sobre els previstos. La incorporació d'aquestes modificacions al pressupost de 1990 va ser aprovada pel Comitè de Direcció de la Gerència de Ports en la seua sessió de data 27 de juliol de 1990.

El detall n'és el següent: Milers de pessetes

Dragatge d'emergència	40.000
Taxes	145.059
IVA repercutit	6.251
TOTAL	191.310

El primer expedient es va originar a conseqüència dels temporals ocorreguts en els primers mesos de 1990, en què la Gerència hagué d'escometre, amb caràcter d'urgència, certes obres per a reparar els danys soferts en el port de Cullera, acollint-se -en la tramitació de l'expedient de contractació- a allò que s'estableix en els articles 25 i 27 de la "Llei de contractes de l'Estat"; es van generar crèdits per 40.000 milers de pessetes en el capítol d'"Inversions reals" de l'estat de despeses, i el finançament -pel mateix import- en el capítol de "Transferències de capital" de l'estat de recursos.

Mitjançant el segon expedient, s'incorpora al capítol III de l'estat de recursos el saldo d'un compte corrent en el Banc d'Alacant, amb la denominació de "Generalitat Valenciana, Conselleria d'Hisenda, Taxes Port Sud", que comprenia les quantitats recaptades per taxes portuàries per la dita conselleria, en períodes anteriors a la creació i posada en funcionament de la Gerència de Ports. Amb els dits recursos, s'han generat crèdits en el capítol d'inversions reals de l'estat de despeses.

Amb el tercer expedient, s'incorpora al capítol III de l'estat de recursos l'IVA repercutit durant l'exercici de 1989,

Transferencias de capital	22.500
Variación activos financieros	21.446
TOTAL	43.946

Los remanentes de gastos no comprometidos y el superávit disponible al 31 de diciembre de 1989, por un importe total de 45.022 miles de pesetas, han tenido la siguiente aplicación presupuestaria, en miles de pesetas:

Gastos de funcionamiento	30.000
Inversiones reales	15.022
TOTAL	45.022

Financiándose con el resto del remanente de tesorería acumulado al 31 de diciembre de 1989, cuyo reflejo contable en el Estado de recursos ha tenido lugar en el capítulo VIII, Variación de activos financieros.

Las incorporaciones comentadas presentan las siguientes debilitades:

-Los expedientes no han sido presentados a la Conselleria de Economía y Hacienda para su aprobación, requisito establecido para las incorporaciones de remanentes en el artículo 37 de la Ley de Presupuestos de 1990.

-Los derechos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1989, por 22.500 miles de pesetas, deberían haber sido incorporados al Estado de operaciones de presupuestos cerrados, en lugar de aplicarse al presupuesto corriente.

b) Generaciones de crédito

Durante el ejercicio 1990 se han tramitado tres expedientes de generaciones de crédito, por un importe total de 191.310 miles de pesetas, por mayores ingresos sobre los previstos. La incorporación de estas modificaciones al presupuesto de 1990 fue aprobada por el Comité de Dirección de la Gerencia de Puertos en su sesión de fecha 27 de julio de 1990.

El detalle es el siguiente, en miles de pesetas:

Dragado de emergencia	40.000
Tasas	145.059
IVA repercutido	6.251
TOTAL	191.310

El primer expediente se originó a consecuencia de los temporales ocurridos en los primeros meses de 1990, en que la Gerencia tuvo que acometer, con carácter de urgencia, ciertas obras para reparar los daños sufridos en el puerto de Cullera, acogiéndose en la tramitación del expediente de contratación a lo establecido en los artículos 25 y 27 de la Ley de Contratos del Estado, generando créditos por 40.000 miles de pesetas en el capítulo de Inversiones reales del Estado de gastos, y la financiación por el mismo importe en el capítulo de Transferencias de capital del Estado de recursos.

Mediante el segundo expediente se incorpora al capítulo III del Estado de recursos el saldo de una cuenta corriente en el Banco de Alicante, con la denominación de "Generalidad Valenciana, Conselleria de Hacienda, Tasas Puerto Sur" que comprendía las cantidades recaudadas por tasas portuarias por dicha Conselleria en periodos anteriores a la creación y puesta en funcionamiento de la Gerencia de Puertos. Con dichos recursos se han generado créditos en el capítulo de Inversiones reales del Estado de gastos.

Con el tercer expediente se incorpora al capítulo III del Estado de recursos el IVA repercutido durante el ejercicio

el saldo del qual, 6.251 milers de pessetes, figurava en l'estat d'operacions extrapressupostàries de 1989. Amb el dit import, s'han generat crèdits en el capítol d'inversions reals de l'estat de despeses de 1990.

Les debilitats detectades en aquests tres expedients de generació de crèdits són les següents:

-Els expedients, no els han presentats a la Conselleria Economia i Hisenda per a la seua aprovació, requisit establert en l'article 37 de la "Llei de pressuposts de 1990".

-La Gerència de Ports podria estar incorrent en un ús indegut de l'IVA repercutit, finançant inversions en lloc d'ingressar-lo en els comptes corresponents de les autoritats fiscals (vegeu l'apartat 7).

2.2 Grau d'execució

Els quadres 7 i 8, preparats per aquesta Sindicatura a partir de la informació retuda, mostren, en milers de pessetes, l'execució de l'estat de recursos i la de l'estat de despeses de la Gerència de Ports de l'exercici de 1990.

El capítol de "Taxes i altres ingressos" ha tingut una execució del 98%, amb un impacte negatiu en el resultat pressupostari de l'exercici de 7.361 milers de pessetes.

El capítol d'"Ingressos patrimonials" ha tingut una execució del 169%; amb un impacte positiu en el resultat pressupostari de 21.986 milers de pessetes.

Les transferències de capital han quedat en la seua totalitat pendents de cobrament a 31 de desembre de 1990; analitzem aqueixa situació en l'apartat 3.3

Els graus d'execució i d'acompliment de l'estat de recursos s'han vist condicionats pel tractament comptable de certes operacions realitzades en els últims dies de l'exercici, i que descrivim en l'apartat 3.1 d'aquest informe.

Quant a les despeses pressupostàries, s'han reconegut obligacions per import de 398.526 milers de pessetes. Els romanents pugen a la quantitat de 174.283 milers de pessetes; d'aquests, un import de 105.367 milers de pessetes en són romanents compromesos que tenen la consideració d'incorporables al pressupost de 1991 (vegeu l'apartat 6).

El grau d'execució global ha estat del 69'57%, en el qual han incidit de forma important: el capítol d'"Inversions reals", el grau d'execució del qual ha estat del 61'77%; i el de "Despeses de personal", que ha estat del 76'39%; l'execució ha estat alta en el capítol de "Despeses de funcionament", amb un 99'50%.

Totes les obligacions reconegudes s'han pagat en l'exercici i no queda cap quantitat pendent de pagament a la data de liquidació. Tanmateix, tal com descrivim en l'apartat 4.2, la Gerència no ha reconegut obligacions per certs consums de l'exercici de 1990, el pagament dels quals ha tingut lloc en 1991.

3. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE RECURSOS

La liquidació de l'estat de recursos presentada per la Gerència de Ports, la mostrem en el quadre número 1, i una anàlisi d'aquella, en el quadre número 7.

Els drets que constitueixen la hisenda de la Gerència de Ports són els definitius en la seua llei de creació.

El capítol de "Taxes i altres ingressos" constitueix la principal font de finançament, amb 404.480 milers de pessetes de drets reconeguts, que representen un 69% aproxi-

1989, cuyo saldo, 6.251 miles de pesetas, figuraba en el Estado de operaciones extrapresupuestarias de 1989. Con dicho importe se han generado créditos en el capítulo de Inversiones reales del Estado de gastos de 1990.

Las debilidades detectadas en estos tres expedientes de generación de créditos son las siguientes:

-Los expedientes no han sido presentados a la Conselleria de Economía y Hacienda para su aprobación, requisito establecido en el artículo 37 de la Ley de Presupuestos de 1990.

-La Gerencia de Puertos podría estar incurriendo en un uso indebido del IVA repercutido, financiando inversiones en lugar de ingresarlo en las cuentas al respecto de las auto-ridades fiscales (véase apartado 7).

2.2. Grado de ejecución

Los cuadros 7 y 8, preparados por esta Sindicatura a partir de la información rendida, muestran, en miles de pesetas, la ejecución del Estado de recursos y la del Estado de gastos de la Gerencia de Puertos del ejercicio 1990.

El capítulo de Tasas y otros ingresos ha tenido una ejecución del 98%, con un impacto negativo en el resultado presupuestario del ejercicio de 7.361 miles de pesetas.

El capítulo de Ingresos patrimoniales ha tenido una ejecución del 169%, con un impacto positivo en el resultado presupuestario de 21.986 miles de pesetas.

Las transferencias de capital han quedado en su totalidad pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1.990, analizándose dicha situación en el apartado 3.3.

Los grados de ejecución y de cumplimiento del Estado de recursos se han visto condicionados por el tratamiento contable de ciertas operaciones realizadas en los últimos días del ejercicio, que se describen en el apartado 3.1 de este informe.

Respecto a los gastos presupuestarios, se han reconocido obligaciones por importe de 398.526 miles de pesetas, ascendiendo los remanentes a la cantidad de 174.283 miles de pesetas, de los que un importe de 105.367 miles de pesetas son remanentes comprometidos que tienen la consideración de incorporables al presupuesto de 1991 (véase apartado 6).

El grado de ejecución global ha sido del 69,57%, en el que ha incidido de forma importante el capítulo de Inversiones reales, cuyo grado de ejecución ha sido del 61,77%, y el de Gastos de personal, que ha sido del 76,39%. La ejecución ha sido alta en el capítulo de Gastos de funcionamiento con un 99,50 %.

Todas las obligaciones reconocidas han sido pagadas en el ejercicio, no quedando cantidad alguna pendiente de pago a la fecha de liquidación. Sin embargo, tal como se describe en el apartado 4.2, la Gerencia no ha reconocido obligaciones por ciertos consumos del ejercicio 1.990, cuyo pago ha tenido lugar en 1991.

3. EJECUCION DEL ESTADO DE RECURSOS

La Liquidación del Estado de recursos presentada por la Gerencia de Puertos se muestra en el cuadro 1, y un análisis del mismo en el cuadro 7.

Los derechos que constituyen la Hacienda de la Gerencia de Puertos son los definidos en su ley de creación.

El capítulo de Tasas y otros ingresos constituye la principal fuente de financiación, con 404.480 miles de pesetas de derechos reconocidos, que representan un 69% aproxi-

madament del total de l'exercici. Els "Ingressos patrimonials" i les "Transferències de capital" de la Generalitat Valenciana, amb 53.986 milers de pessetes i 62.500 milers de pessetes, representen respectivament un 9% i un 11% dels drets reconeguts. Finalment, el capítol de "Variació d'actius financers" comprèn, amb 66.468 milers de pessetes, la part del romanent de tresoreria acumulat a 31 de desembre de 1989 utilitzat per al finançament dels romanents de l'exercici de 1989 incorporats a l'estat de despeses de 1990.

L'estat de recursos es liquida amb un superàvit net de 14.625 milers de pessetes, constituït per un dèficit en el capítol de "Taxes i altres ingressos" de 7.361 milers de pessetes, i un superàvit en el capítol d'"Ingressos patrimonials" de 21.986 milers de pessetes.

En la liquidació del pressupost d'ingressos, certs drets que figuraven com a pendents de cobrament havien estat efectivament cobrats abans del 31 de desembre de 1990, malgrat que s'han comptabilitzat en comptes extrapressupostaris (vegeu els apartats 3.1 i 3.2).

3.1 Taxes i altres ingressos

La composició d'aquest capítol de l'estat de recursos es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

	Derechos reconocidos	Pendiente de cobro
Prestación de servicios	253.170	33.131
Imprevistos	151.310	-
TOTAL	404.480	33.131

El primer dels conceptes detallats comprèn els ingressos derivats de la prestació de serveis portuaris, per import de 249.091 milers de pessetes de drets reconeguts, i taxes per direcció facultativa d'obres, per import de 4.079 milers de pessetes.

El concepte "Imprevists" comprèn 145.059 milers de pessetes de drets reconeguts, corresponents a la transferència rebuda per la cancel·lació d'un antic compte de taxes de ports, i 6.251 milers de pessetes que corresponen a l'IVA repercutit de 1989 (vegeu l'apartat 2.1).

Els ingressos derivats de la prestació de serveis portuaris, han estat exigits fonamentalment d'acord amb allò que s'estableix en les lleis 1/1966, de 28 de gener, de "Règim financer dels ports espanyols", i 18/1985, de primer de juliol, per la qual es modifica l'anterior.

El 27 de maig de 1991, es va publicar en el "DOGV" l'ordre de 26 d'abril de 1991, del conseller d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, sobre aplicació de les tarifes en els ports dependents de la Generalitat Valenciana, la qual entrà en vigor al dia següent de la seua publicació.

En termes de drets reconeguts, destaquen els ingressos per tarifes que detallem tot seguit: Milers pessetes

madamente del total del ejercicio. Los Ingresos patrimoniales y las Transferencias de capital de la Generalitat Valenciana, con 53.986 miles de pesetas y 62.500 miles de pesetas representan un 9% y un 11% de los derechos reconocidos respectivamente. Finalmente, el capítulo de Variación de activos financieros comprende, con 66.468 miles de pesetas, la parte del remanente de tesorería acumulado al 31 de diciembre de 1.989 utilizado para la financiación de los remanentes del ejercicio 1989 incorporados al Estado de gastos de 1990.

El Estado de recursos se liquida con un superávit neto de 14.625 miles de pesetas, constituido por un déficit en el capítulo de Tasas y otros ingresos de 7.361 miles de pesetas, y un superávit en el capítulo de Ingresos patrimoniales de 21.986 miles de pesetas.

En la liquidación del presupuesto de ingresos, ciertos derechos que figuran como pendientes de cobro habían sido efectivamente cobrados por la Gerencia con anterioridad al 31 de diciembre de 1990, aunque dichos cobros se han contabilizado en cuentas extrapresupuestarias, (vease apartados 3.1 y 3.2).

3.1 Tasas y otros ingresos

La composición de este capítulo del Estado de recursos se muestra a continuación, en miles de pesetas:

El primero de los conceptos detallados comprende los ingresos derivados de la prestación de servicios portuarios, por importe de 249.091 miles de pesetas de derechos reconocidos, y tasas por dirección facultativa de obras, por importe de 4.079 miles de pesetas.

El concepto "Imprevistos" comprende 145.059 miles de pesetas de derechos reconocidos correspondientes a la transferencia recibida por la cancelación de una antigua cuenta de tasas de puertos, y 6.251 miles de pesetas que corresponden al IVA repercutido de 1989 (véase apartado 2.1).

Los ingresos derivados de la prestación de servicios portuarios se han estado exigiendo, fundamentalmente, con arreglo a lo establecido en las leyes 1/1966 de 28 de enero, de régimen financiero de los puertos españoles, y 18/1985 de 1 de julio, por la que se modifica la anterior.

El 27 de mayo de 1991 se publicó en el DOGV la Orden de 26 de abril de 1991 del Conseller de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, sobre aplicación de las tarifas en los puertos dependientes de la Generalitat Valenciana, entrando en vigor al día siguiente de su publicación.

En términos de derechos reconocidos destacan los ingresos por tarifas que se detallan a continuación, en miles de pesetas:

100%	247.883	Resto de tarifas
2%	13.227	Embarcaciones deportivas
7%	17.241	Almacenes, locales y edificios
10%	23.198	Empedre, desembarc. y transbordo
11%	27.842	Sobre la pesca
16%	40.031	
	805.1	AVI repercutido
	160.942	TOTAL

La taxa sobre la pesca grava l'ús, per part dels vaixells de pesca, de les aigües del port i les instal.lacions d'abalissament, dels molls, les dàrsenes, les zones de manipulació i els serveis de policia. La tarifa és d'un 2% sobre el valor de la pesca, obtingut segons unes bases de liquidació establertes.

El desglossament dels drets reconeguts d'aquesta tarifa, per cada port, és el següent: Milers pessetes

Santa Pola	44.710	26,9%
Villajoyosa	15.366	9,3%
Altea	14.103	8,5%
Calpe	15.678	9,4%
Moraira	569	0,3%
Jávea	9.213	5,6%
Denia	15.311	9,2%
Burriana	12.774	7,7%
Benicarló	13.773	8,3%
Peñíscola	14.683	8,8%
Cullera	9.85	6,0%
TOTAL	166.034	100,0%

Les cofraries de pescadors de les llotges, on tenen lloc les subhastes de peix, repercuteixen la tarifa de pesca als compradors i comuniquen a la Gerència l'import subhastat perquè realitze la liquidació i ingressen després la recaptació d'aquesta tarifa en els comptes bancaris de la Gerència de Ports.

A les subhastes de peix assisteixen zeladors de la Gerència de Ports, que s'encarreguen de controlar els processos relatius a la liquidació d'aquesta tarifa.

Quant a la tarifa d'embarcacions esportives, amb 17.249 milers de pessetes de drets reconeguts, només s'hi ha exigit a les embarcacions d'aquest tipus que de manera periòdica o casual amarren en els ports gestionats per la Gerència (tanseünts); no és així per a les embarcacions amb base en els ports esportius, la qual cosa origina una situació de discriminació entre les primeres i les segones.

Aquesta situació, ja comentada en l'informe de la Sindicatura de 1989, es deu fonamentalment al fet que la Gerència no disposa d'un cens actualitzat d'aquest tipus d'embarcacions, malgrat estimar que n'hi ha unes 9.000, aproximadament, a la Comunitat Valenciana. Durant 1991, s'han iniciat els processos per a elaborar aquest cens. L'ordre de 26 d'abril de 1991, citada abans, estableix l'obligatorietat que els concessionaris de ports esportius subministren a la Gerència les dades relatives als seus associats; cosa que facilitarà una millor recaptació d'aquesta taxa.

Els ingressos d'aquest capítol de l'estat de recursos no es

La tasa sobre la pesca grava la utilización por buques pesqueros de las aguas del puerto, instalaciones de balizamiento, muelles, dársenas, zonas de manipulación y servicios de policia. La tarifa es de un 2% sobre el valor de la pesca, obtenido según unas bases de liquidación establecidas.

El desglose de los derechos reconocidos de esta tarifa por cada puerto es el siguiente, en miles de pesetas:

Santa Pola	44.710	26,9%
Villajoyosa	15.366	9,3%
Altea	14.103	8,5%
Calpe	15.678	9,4%
Moraira	569	0,3%
Jávea	9.213	5,6%
Denia	15.311	9,2%
Burriana	12.774	7,7%
Benicarló	13.773	8,3%
Peñíscola	14.683	8,8%
Cullera	9.85	6,0%
TOTAL	166.034	100,0%

Las cofradías de pescadores de las lonjas donde tienen lugar las subastas de pescado, repercuten la tarifa de pesca a los compradores, y comunican a la Gerencia el importe subastado para que practique la liquidación, ingresando posteriormente la recaudación de dicha tarifa en las cuentas bancarias de la Gerencia de Puertos.

A las subastas de pescado asisten celadores de la Gerencia de Puertos, que se encargan de controlar los procesos relativos a la liquidación de esta tarifa.

Respecto a la tarifa de embarcaciones deportivas, con 17.249 miles de pesetas de derechos reconocidos, sólo se ha estado exigiendo a las embarcaciones de este tipo que de forma periódica o casual amarren en los puertos gestionados por la Gerencia (transeünts), no así a las embarcaciones con base en los puertos deportivos, originando una situación de discriminación entre las primeras y las segundas.

Esta situación, ya comentada en el informe de esta Sindicatura de 1989, es debida fundamentalmente a que la Gerencia no dispone de un censo actualizado de este tipo de embarcaciones, aunque estima que existen unas 9.000 aproximadamente en la Comunidad Valenciana. Durante 1991 se han iniciado los procesos para elaborar este censo. La Orden de 26 de abril de 1991 antes citada, establece la obligatoriedad de que los concesionarios de puertos deportivos suministren a la Gerencia los datos relativos a sus asociados, lo que facilitará una mejor recaudación de esta tasa.

Los ingresos de este capítulo del Estado de recursos no

comptabilitzen estrictament pel criteri de la seua meritació: existeixen ingressos meritats en 1990 comptabilitzats en 1991, encara que els imports detectats per aquesta Sindicatura no són significatius.

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1990 tenen la composició següent: Milers de pessetes

Certificació de descobert	2.525
Taxes	29.398
IVA repercutit	1.208
TOTAL	33.131

La certificació de descobert correspon al deute acumulat dels anys 1988 i 1989 de dos vaixells.

De les taxes, un import de 23.515 milers de pessetes havia estat cobrat abans del 31 de desembre de 1990; malgrat que figuren en comptes d'extrapressupostaris a la dita data (vegeu l'apartat 7).

De l'IVA repercutit que figura pendent de cobrament, un import de 1.095 milers de pessetes havia estat cobrat abans del 31 de desembre de 1990, i figura en comptes extrapressupostaris (vegeu l'apartat 7). En qualsevol cas, l'IVA repercutit no pot ser incorporat al pressupost d'ingressos ni recollir el pendent de cobrament en els drets reconeguts derivats de l'execució del dit pressupost.

3.2 Ingressos patrimonials

Aquest capítol de l'estat de recursos té el detall següent a 31 de desembre de 1990, en milers de pessetes:

se contabilizan estrictamente por el criterio de su devengo, existiendo ingresos devengados en 1990 que han sido contabilizados en el ejercicio 1991, aunque los importes detectados por esta Sindicatura no son significativos.

Los derechos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1990 tienen la siguiente composición, en miles de pesetas:

Certificación descubierto	2.525
Tasas	29.398
IVA repercutido	1.208
TOTAL	33.131

La certificación de descubierto corresponde a la deuda acumulada de los años 1988 y 1989 de dos buques.

De las tasas, un importe de 23.515 miles de pesetas había sido cobrado con anterioridad al 31 de diciembre de 1990, aunque figuran en cuentas de extrapresupuestarios a dicha fecha (véase apartado 7).

Del IVA repercutido que figura pendiente de cobro, un importe de 1.095 miles de pesetas había sido cobrado con anterioridad al 31 de diciembre de 1990, figurando en cuentas extrapresupuestarias (véase apartado 7). En cualquier caso, el IVA repercutido no puede incorporarse al presupuesto de ingresos ni recoger el pendiente de cobro en los derechos reconocidos derivados de la ejecución de dicho presupuesto.

3.2 Ingresos patrimoniales

Este capítulo del Estado de recursos tiene el siguiente detalle al 31 de diciembre de 1990, en miles de pesetas:

	Derechos reconocidos	Pendiente de cobro
Concesiones y autorizaciones	33.263	1.403
Intereses de depósitos	20.724	4.911
TOTAL	53.987	6.314

"Concessions i autoritzacions" comprèn les quantitats cobrades en concepte de cessió, a particulars i empreses, de l'ús de l'àrea portuària de domini públic. L'import dels drets reconeguts per cànon de ports esportius puja a 8.828 milers de pessetes, i per la resta de concessions, a 24.435 milers de pessetes.

Els procediments establerts per la Gerència fins a l'exercici de 1990, per a la captació, comprovació i registre comptable d'aquests ingressos, no poden considerar-se adequats.

La Gerència de Ports no disposava, a 31 de desembre de 1990, d'un document global que recollís les dades de l'inventari quant a les concessions i autoritzacions vigents, aquesta informació es recollia en fitxes individuals elaborades manualment. Els ingressos relatius a concessions i autoritzacions no s'han reconegut en el període de la seua meritació, sinó sobre la base del seu cobrament i posteriorment, n'emetia els rebuts corresponents. Aquestes pràctiques han estat repercutint en aspectes com: retards en les dates de cobrament, i incompleta imputació comptable al període de meritació dels drets referits a concessions i autoritzacions.

Durant l'exercici de 1991, la Gerència ha completat un inventari mecanitzat i actualitzat de concessions i autoritza-

Concesiones y autorizaciones comprende las cantidades cobradas en concepto de cesión, a particulares y a empresas, del uso del área portuaria de dominio público. El importe de los derechos reconocidos por cánones de puertos deportivos asciende a 8.828 miles de pesetas, y del resto de concesiones a 24.435 miles de pesetas.

Los procedimientos establecidos por la Gerencia hasta el ejercicio 1990 para la captación, comprobación y registro contable de estos ingresos no pueden considerarse adecuados.

La Gerencia de Puertos no disponía, al 31 de diciembre de 1990, de un documento global que recogiera los datos del inventario en lo referente a las concesiones y autorizaciones en vigor, recogiendo dicha información en fichas individuales elaboradas manualmente. Los ingresos relativos a concesiones y autorizaciones no se han venido reconociendo en el período de su devengo, sino sobre la base de su cobro, emitiéndose posteriormente los recibos correspondientes. Estas prácticas han estado repercutiendo en aspectos como: retrasos en las fechas de cobro e incompleta imputación contable al período de devengo de los derechos referentes a concesiones y autorizaciones.

Durante el ejercicio 1991 la Gerencia ha completado un inventario mecanizado y actualizado de concesiones y au-

cions, mitjançant l'establiment d'un nou sistema de gestió que hom espera que siga operatiu a finals del dit exercici.

Aquesta Sindicatura ha comprovat que, en l'estat de recursos de 1990, existeixen ingressos per un import de 1.377 milers de pessetes que corresponen a l'exercici de 1989 i anteriors. Per contra, ingressos meritats en 1990, per import de 1.437 milers de pessetes, no han estat comptabilitzats al tancament de l'exercici. Atenent a les debilitats exposades en el control intern, no pot considerar-se que aquests imports incloguen tots els necessaris per a una adequada imputació comptable dels dits ingressos.

De la quantitat que figura com a pendent de cobrament pel concepte de "Concessions i autoritzacions", un import de 1.003 milers de pessetes ha estat cobrat abans del 31 de desembre de 1990, malgrat presentar-lo en comptes d'extrapressupostaris (vegeu l'apartat 7).

En el concepte "Interessos de dipòsits", amb 20.724 milers de pessetes de drets reconeguts en l'exercici de 1990, es registren els interessos líquids percebuts dels comptes bancaris que manté la Gerència de Ports (vegeu l'apartat 8).

No efectuen periodificacions pels interessos redituats pendents de cobrament al tancament de l'exercici, puix que apliquen el criteri de comptabilitzar-los quan se'n té coneixement del cobrament. A conseqüència d'aquesta pràctica comptable, s'ha registrat en 1990 un import de 809 milers de pessetes d'interessos que corresponen a 1989, i en 1991, un import de 418 milers de pessetes que corresponen a 1990; amb un efecte net, en el resultat de la liquidació de 1990, de 391 milers de pessetes.

La incorporació a l'estat de recursos dels interessos bancaris es fa pel seu import líquid; és a dir, nets de les retencions fiscals practicades per les entitats financeres. Una pràctica comptable més adient -per tal d'acomplir allò que es preveu en la "Llei d'Hisenda pública"- requeriria el registre dels dits interessos pel seu import brut, i comptabilitzar les retencions de forma separada i en el pertinent concepte pressupostari de l'estat de despeses.

Els interessos que figuren pendents de cobrament a 31 de desembre de 1990, 4.911 milers de pessetes, els han cobrats a la dita data i figuren en comptes d'extrapressupostaris (vegeu l'apartat 7).

3.3 Transferències de capital

Els drets reconeguts d'aquest capítol de l'estat de recursos de 1990, s'eleva a la quantitat de 62.500 milers de pessetes i figuren com a pendents de cobrament a la data de liquidació.

De la dita quantitat, un import de 22.500 milers de pessetes són ingressos pendents de cobrament de l'exercici anterior. Tal i com hem comentat en l'apartat 2.1, la seua incorporació no ha estat adequada, puix que caldria haver-los integrats en l'estat d'operacions de pressuposts tancats.

La resta, 40.000 milers de pessetes, és el finançament comptabilitzat -conformement a la normativa legal de contractació i a l'acord del Govern valencià de data 12 de març de 1990-, per a una obra d'emergència en el port de Cullera.

A 31 de desembre de 1990, la Gerència havia pagat la quantitat de 39.996 milers de pessetes per execució del contracte signat en relació amb la dita obra.

En la liquidació del pressupost de 1990, el Comitè de Direcció de la Gerència de Ports aprova l'anul·lació de la totalitat dels drets d'aqueix capítol, 62.500 milers de pessetes (vegeu l'apartat 6).

torizaciones, estableciendo un nuevo sistema de gestión que se espera sea operativo a finales de dicho ejercicio.

Esta Sindicatura ha comprobado que en el Estado de recursos de 1990 existen ingresos por un importe de 1.377 miles de pesetas que corresponden al ejercicio 1989 y anteriores. Por el contrario, ingresos devengados en 1990 por importe de 1.437 miles de pesetas no han sido contabilizados al cierre del ejercicio. Atendiendo a las debilidades expuestas en el control interno, no puede considerarse que estos importes incluyan todos los necesarios para una adecuada imputación contable de estos ingresos.

De la cantidad que figura como pendiente de cobro por el concepto de Concesiones y autorizaciones, un importe de 1.003 miles de pesetas ha sido cobrado con anterioridad al 31 de diciembre de 1990, aunque se presenta en cuentas de extrapresupuestarios (véase apartado 7).

En el concepto Intereses de depósitos, con 20.724 miles de pesetas de derechos reconocidos en el ejercicio 1990, se registran los intereses líquidos percibidos de las cuentas bancarias que mantiene la Gerencia de Puertos (véase apartado 8).

No se efectúan periodificaciones por los intereses devengados pendientes de cobro al cierre del ejercicio, aplicándose el criterio de contabilizarlos cuando se tiene el conocimiento de su cobro. A consecuencia de esta práctica contable se han registrado en 1990 un importe de 809 miles de pesetas de intereses que corresponden a 1989, y en 1991 un importe de 418 miles de pesetas que corresponden a 1990, con un efecto neto en el resultado de la liquidación de 1990 de 391 miles de pesetas.

La incorporación al Estado de recursos de los intereses bancarios se efectúa por su importe líquido, es decir, netos de las retenciones fiscales practicadas por las entidades financieras. Una práctica contable más adecuada, y para cumplir lo previsto en la Ley de Hacienda Pública, requeriría el registro de dichos intereses por su importe bruto, contabilizándose las retenciones de forma separada y en el concepto presupuestario del Estado de gastos al efecto.

Los intereses que figuren pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1990, 4.911 miles de pesetas, han sido cobrados a dicha fecha, figurando en cuentas de extrapresupuestarios (véase apartado 7).

3.3 Transferencias de capital

Los derechos reconocidos de este capítulo del Estado de recursos de 1990 ascienden a la cantidad de 62.500 miles de pesetas, figurando como pendientes de cobro a la fecha de liquidación.

De dicha cantidad, un importe de 22.500 miles de pesetas son ingresos pendientes de cobro del ejercicio anterior. Tal como se ha comentado en el apartado 2.1, su incorporación no ha sido adecuada, ya que debería haberse integrado en el Estado de operaciones de presupuestos cerrados.

El resto, 40.000 miles de pesetas, es la financiación contabilizada, de acuerdo a la normativa legal de contratación y al acuerdo del Gobierno Valenciano de fecha 12 de marzo de 1990, para una obra de emergencia en el puerto de Cullera.

Al 31 de diciembre de 1990 la Gerencia había pagado la cantidad de 39.996 miles de pesetas por ejecución del contrato firmado en relación a dicha obra.

En la liquidación del presupuesto de 1990, el Comité de Dirección de la Gerencia de Puertos aprueba la anul·lació de la totalitat de los derechos de este capítulo, 62.500 miles de pesetas (véase apartado 6).

3.4 Variació d'actius financers

En aquest capítol de l'estat de recursos de 1990, s'han incorporat romanents de tresoreria acumulats a 31 de desembre de 1989, necessaris per a finançar els romanents compromesos en 1989 incorporats a l'estat de despeses de 1990 (vegeu l'apartat 2.1).

4. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

La liquidació de l'estat de despeses presentada per la Gerència de Ports, la mostrem en el quadre número 2, i la seua execució, en el quadre número 8.

El pressupost de despeses de l'exercici corrent és de 292.531 milers de pessetes, que, juntament amb la incorporació de romanents de 1989 i les generacions de crèdit, per un import conjunt de 280.278 milers de pessetes, formen un pressupost definitiu de 572.809 milers de pessetes.

Els crèdits per a despeses estan distribuïts en tres capítols pressupostaris i la participació de cada un d'aquells -en termes de crèdits definitius i obligacions reconegudes- és la següent, en milions de pessetes:

	Créditos definitivos		Obligaciones reconocidas	
Gastos de personal	137,5	24,0%	105,0	26,3%
Gastos de funcionamiento	65,2	11,4%	64,9	16,3%
Inversiones reales	370,1	64,6%	228,6	57,4%
TOTAL	572,8	100,0%	398,5	100,0%

4.1 Despeses de personal

Les obligacions reconegudes d'aquest capítol de l'estat de despeses de 1990 tenen el detall que es mostra tot seguit:

Retribuciones:		84.044
Funcionarios	35.734	
Laborales fijos	36.059	
Laborales eventuales	7.513	
Otro personal	4.738	
Seguridad social		20.948
Complemento familia		63
TOTAL		105.055

La relació de llocs de treball de la Gerència ha estat actualitzada per la resolució de la Direcció General de la Funció Pública de data 2 d'octubre de 1990: s'hi fixa en 52 el nombre de llocs de treball, dels quals, a 31 de desembre de 1990, n'hi havia 17 pendents de ser coberts.

A més del personal considerat en el catàleg de llocs de treball, durant 1.990 contractaren temporalment sis persones més.

Els procediments de control intern, quant al circuit de nòmines, segueixen presentant els punts dèbils que esmentàvem en l'informe de 1989, com ara:

3.4 Variación de activos financieros

En este capítulo del Estado de recursos de 1990 se han incorporado los remanentes de tesorería acumulados al 31 de diciembre de 1989, necesarios para financiar los remanentes comprometidos en 1989 incorporados al Estado de gastos de 1990 (véase apartado 2.1).

4. EJECUCION DEL ESTADO DE GASTOS

La liquidación del Estado de gastos presentada por la Gerencia de Puertos se muestra en el cuadro 2, y la ejecución del mismo en el cuadro 8.

El presupuesto de gastos del ejercicio corriente asciende a la cantidad de 292.531 miles de pesetas, que junto a la incorporación de remanentes de 1989 y las generaciones de crédito, por un importe conjunto de 280.278 miles de pesetas, forman un presupuesto definitivo de 572.809 miles de pesetas.

Los créditos para gastos están distribuidos en tres capítulos presupuestarios, siendo la participación de cada uno de ellos en términos de créditos definitivos y obligaciones reconocidas la siguiente, en millones de pesetas:

4.1 Gastos de personal

Las obligaciones reconocidas de este capítulo del Estado de gastos de 1990 tienen el detalle que se muestra a continuación, en miles de pesetas:

La relación de puestos de trabajo de la Gerencia ha sido actualizada por Resolución de la Dirección General de la Función Pública de fecha 2 de octubre de 1990, fijándose en 52 el número de puestos de trabajo, de los que al 31 de diciembre de 1990 estaban pendientes de cubrirse 17.

Además del personal contemplado en el catálogo de puestos de trabajo, durante 1990 se contrataron temporalmente otras 6 personas.

Los procedimientos de control interno en relación al circuito de nóminas siguen presentando los puntos débiles que se mencionaron en el informe de 1989, como son:

-Les nòmines i els documents de liquidació amb organismes públics, en concepte d'assegurances socials i impost sobre la renda, són confeccionades per un professional aliè a la Gerència. Aquesta prestació de serveis no està formalitzada en contracte, i la Gerència no ha abonat cap quantitat en contraprestació dels dits serveis ni ha comptabilitzat cap provisió a l'efecte.

-Els expedients del personal no són de fàcil revisió i consulta perquè els documents que els integren no estan ordenats de manera escaient.

-No existeix un manual que definesca les funcions i responsabilitats de cada lloc de treball.

4.2 Despeses de funcionament

El detall de les obligacions reconegudes d'aquest capítol és el següent: Milers de pessetes

Tributs	4.699
Arrendaments	678
Reparacions i conservació	4.592
Subministraments	35.062
Transports i comunicacions	3.762
Treballs realitzats per altres empreses	12.174
Vehicles	283
Material d'oficina	2.159
Diversos	57
Indemnitzacions per raó de servei	1.423
TOTAL	64.889

En "Subministraments" s'inclouen obligacions reconegudes per 14.563 milers de pessetes, de consum d'energia elèctrica de 1989, i, per contra, no s'hi han reconegut obligacions per import de 16.789 milers de pessetes en concepte de consums de 1990. Tampoc no s'han efectuat provisions per altres consums, com ara el telèfon; malgrat que els imports no en són significatius.

4.3 Inversions reals

En aquest capítol de l'estat de despeses de 1990, s'han reconegut obligacions segons el detall que mostrem a continuació:

-Las nóminas y documentos de liquidación con organismos públicos en concepto de seguros sociales e impuesto sobre la renta, son confeccionados por un profesional ajeno a la Gerencia. Esta prestación de servicios no está formalizada en un contrato, y la Gerencia no ha abonado cantidad alguna en contraprestación de dichos servicios, ni contabilizado una provisión al efecto.

-Los expedientes del personal no son de fácil revisión y consulta debido a que los documentos que los integran no están adecuadamente ordenados.

-No existe un manual que defina las funciones y responsabilidades de cada puesto de trabajo.

4.2 Gastos de funcionamiento

El detalle de las obligaciones reconocidas de este capítulo es el siguiente, en miles de pesetas:

Tributos	4.699
Arrendamientos	678
Reparaciones y conservación	4.592
Suministros	35.062
Transportes y comunicaciones	3.762
Trabajos realiz. por otras empr.	12.174
Vehículos	283
Material de oficina	2.159
Diversos	57
Indem. razón servicio	1.423
TOTAL	64.889

En suministros se incluyen obligaciones reconocidas por 14.563 miles de pesetas, de consumo de energía eléctrica de 1989, y, por el contrario, no se han reconocido obligaciones por importe de 16.789 miles de pesetas en concepto de consumos de 1990. Tampoco se han efectuado provisiones por otros consumos, como el teléfono, aunque los importes no son significativos.

4.3 Inversiones reales

En este capítulo del Estado de gastos de 1990 se han reconocido obligaciones según el detalle que se muestra a continuación, en miles de pesetas:

Bienes destinados al uso público	4.758
Mobiliario y enseres	14.447
Equipos para procesos información	1.691
Maquinaria, instalación útil. y mater. transp.	14.214
Conservación y reparación:	
Edificios y construcciones	30.029
Bienes destinados al uso público	156.226
Mobiliario y enseres	57
Maquin. instal. útil. y mater. transp	1.436
Investigación, estudios y proyectos	5.724
TOTAL	228.582

La liquidació d'aquest capítol de l'estat de despeses mostra uns romanents de crèdit (diferència entre els crèdits definitius i les obligacions reconegudes) de 141.480 milers de pessetes. D'aquests, en corresponen 105.221 a crèdits en fase de disposició que tenen la consideració d'incorporables al pressupost de 1991.

No s'ha efectuat cap inspecció ni recompte físic dels béns traspassats a la Gerència per virtut de la seua llei de creació.

El concepte de "conservació i reparació de béns destinats a l'ús públic" comprén les obres realitzades en cada un dels ports; el detall n'és el següent: Milers de pessetes

La liquidación de este capítulo del Estado de gastos muestra unos remanentes de crédito, diferencia entre los créditos definitivos y las obligaciones reconocidas, de 141.480 miles de pesetas. De ellos 105.221 miles de pesetas, corresponden a créditos en fase de disposición que tienen la consideración de incorporables al presupuesto de 1991.

No se ha efectuado una inspección y recuento físico de los bienes traspasados a la Gerencia en virtud de su ley de creación.

El concepto conservación y reparación de bienes destinados al uso público comprende las obras realizadas en cada uno de los puertos, siendo su detalle el siguiente, en miles de pesetas:

Benicarló	45.496	29,1%
Cullera	43.856	28,1%
Burriana	30.807	19,7%
Denia	20.724	13,3%
Santa Pola	11.201	7,2%
Jávea	1.829	1,1%
Calpe	836	0,5%
Altea	547	0,4%
Moraira	444	0,3%
S.C. Valencia y U.D. Castellón	334	0,2%
Villajoyosa	152	0,1%
TOTAL	156.226	100%

Aquesta Sindicatura ha comprovat que existeix una certificació d'obres executades en el port de Dénia amb anterioritat al 31 de desembre de 1990, per import de 3.781 milers de pessetes, l'obligació de les quals no ha estat reconeguda en l'estat de despeses de l'exercici; tampoc no se n'ha incorporat la corresponent taxa per direcció facultativa d'obra en l'estat de recursos, per 133 milers de pessetes. Si això s'havia comptabilitzat de manera adequada, hauria comportat un efecte net negatiu sobre el superàvit de l'exercici, per 3.648 milers de pessetes.

5. PRESSUPOSTS TANCATS

En els comptes retuts per la Gerència de Ports de l'exercici de 1990, el document "Operacions pressuposts tancats" no mostra cap operació.

La funció d'aquest document és presentar la gestió realitzada quant a l'execució d'obligacions pendents de pagament i de drets pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors.

El pressupost de 1989 es va liquidar sense obligacions pendents de pagar al tancament del dit exercici. Sí que quedaren, però, drets pendents de cobrament per import de 22.500 milers de pessetes, que han estat incorporats, de forma inadequada, al pressupost corrent de 1990 (vegeu els apartats 2.1 i 3.3).

Esta Sindicatura ha comprobado que existe una certificación de obras ejecutadas en el puerto de Denia con anterioridad al 31 de diciembre de 1990 por importe de 3.781 miles de pesetas, cuya obligación no ha sido reconocida en el Estado de gastos del ejercicio, así como tampoco se ha incorporado la correspondiente tasa por dirección facultativa de obra en el Estado de recursos, por 133 miles de pesetas. De haberse contabilizado adecuadamente supondría un efecto neto negativo sobre el superávit del ejercicio de 3.648 miles de pesetas.

5. PRESUPUESTOS CERRADOS

En las cuentas rendidas por la Gerencia de Puertos del ejercicio 1990, el documento "Operaciones presupuestos cerrados" no muestra ninguna operación.

La función de este documento es presentar la gestión realizada en ejecución de obligaciones pendientes de pago y derechos pendientes de cobro procedentes de ejercicios anteriores.

El presupuesto de 1989 se liquidó sin obligaciones pendientes de pagar al cierre de dicho ejercicio. Sí quedaron, no obstante, derechos pendientes de cobro por importe de 22.500 miles de pesetas, que han sido incorporados, inadecuadamente, al presupuesto corriente de 1990 (véase apartados 2.1 y 3.3).

6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El quadre número 4 mostra els resultats pressupostaris i els romanents de tesoreria a 31 de desembre de 1990.

El superàvit de l'exercici (diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes) s'eleva a la quantitat de 188.909 milers de pessetes, que integren el romanent de tesoreria disponible a 31 de desembre de 1990.

A continuació mostrem un resum de la liquidació pressupostària a 31 de desembre de 1990:

Caja presupuestaria	86.964
Derechos pendientes de cobro	101.945
	188.909
Remanentes comprometidos	105.383
Remanentes no comprometidos	68.900
Superávit de ingresos	14.625
	188.909

La liquidació del pressupost de 1990 va ser aprovada pel ple del Comitè de Direcció en la seua reunió de data 10 de juliol de 1991 i s'hi va determinar la següent aplicació del romanent de tesoreria:

6. LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

El cuadro 4 muestra el Estado de resultados presupuestarios y remanentes de tesorería al 31 de diciembre de 1990.

El superávit del ejercicio, diferencia entre los derechos reconocidos y las obligaciones reconocidas, asciende a la cantidad de 188.909 miles de pesetas, que integran el remanente de tesorería disponible al 31 de diciembre de 1990.

Un resumen de la liquidación presupuestaria al 31 de diciembre de 1990 se muestra a continuación, en miles de pesetas:

La liquidación del presupuesto de 1990 fue aprobada por el Pleno del Comité de Dirección en su reunión de fecha 10 de julio de 1991, determinándose la siguiente aplicación del remanente de tesorería, en miles de pesetas:

Caja presupuestaria		86.964
Derechos pendientes de cobro	101.945	
Anulaciones	(62.500)	
		39.445
		126.409
Remanentes comprometidos	105.384	
Anulaciones	(17)	
		105.367
Remanentes no comprometidos	68.900	
Anulaciones	(62.500)	
Traspaso de comprometidos	17	
		6.417
Superávit de ingresos		14.625
		126.409

Els romanents que hom proposa d'incorporar al pressupost de 1991 inclouen romanents de 1989, per import de 964 milers de pessetes, que -en opinió d'aquesta Sindicatura- caldria haver donat de baixa en compliment d'allò que s'estableix en la "Llei d'Hisenda".

Els romanents nets no compromesos, més el superàvit d'ingressos, per import conjunt de 21.042 milers de pessetes, es proposa de destinar-los a l'ampliació del capítol d'inversions reals del pressupost de 1991.

Los remanentes que se propone incorporar al presupuesto de 1991 incluyen remanentes de 1989 por importe de 964 miles de pesetas que, en opinión de esta Sindicatura, deberían haberse dado de baja en cumplimiento de lo establecido en la Ley de Hacienda.

Los remanentes netos no comprometidos más el superávit de ingresos, por importe conjunto de 21.042 miles de pesetas, se propone destinarlos a la ampliación del capítulo de inversiones reales del presupuesto de 1991.

7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

La composició de les operacions extrapressupostàries i el seu moviment durant l'exercici de 1990, es mostra en el quadre número 5, en milers de pessetes:

El saldo del compte de retencions per IRPF, 4.283 milers de pessetes, representa les retencions per aquest impost practicades sobre les nòmines del quart trimestre de l'exercici de 1990, ingressades en els comptes del Ministeri d'Hisenda en gener de 1991.

En el compte de l'IVA repercutit (el saldo del qual, a 31 de desembre de 1990, s'eleva a 5.638 milers de pessetes), es recull l'import total repercutit durant l'exercici de 1990, per les activitats de la Gerència que constitueixen operacions subjectes al dit impost, tret de 1.095 milers de pessetes que estan registrades en el compte extrapressupostari "Recaptació de taxes".

La Gerència de Ports realitza operacions subjectes, operacions subjectes però exemptes i operacions no subjectes. Essent una entitat autònoma amb personalitat jurídica pròpia, es constitueix com un subjecte passiu del dit impost i, per tant, obligada a presentar, davant la Hisenda pública, les liquidacions corresponents, a més d'observar els requisits formals relatius a l'emissió de factures, llibres de registre de factures emeses i rebudes, etc. No obstant això, la posició de la Gerència respecte a l'IVA és inadequada en els següents aspectes importants:

A 31 de desembre de 1990, la Gerència no disposa de llibres oficials de factures (emeses i rebudes) amb tots els requisits que determina la normativa de l'IVA, encara que la seua elaboració és possible a partir dels registres comptables. A les dependències d'Alacant i Castelló tenen llibres de factures emeses, les dades de les quals s'hauran de traslladar al llibre registre general d'acord amb l'art. 164.4 del Reglament de l'IVA.

-La Gerència comptabilitza, com a major despesa, l'IVA suportat en les seues transaccions amb tercers, quan és més escaient aplicar la regla de la prorrata per determinar l'IVA deducible i comptabilitzar només com a major despesa la que no tinga aqueix caràcter, i registrar l'IVA deducible en els comptes extrapressupostaris a l'efecte.

-La Gerència de Ports no prepara les liquidacions periòdiques exigibles per la normativa de l'IVA, sinó que subministra les dades a la Conselleria d'Economia i Hisenda perquè aquesta les presente en lloc seu. La dita informació considera com a deducible la totalitat de l'IVA suportat; raó per la qual podrien sorgir contingències fiscals, no quantificades.

-Durant l'exercici de 1990, la Gerència ha incorporat al pressupost d'ingressos l'IVA repercutit durant 1989, generant crèdits en l'estat de despeses. Aquesta pràctica pot, igualment, derivar en contingències fiscals.

El saldo del compte de la Seguretat Social comprèn les quotes corresponents als mesos de novembre i desembre de 1990, per un import de 4.199 milers de pessetes, les quals, com que han estat ingressades en el mes de gener de 1991, estaven pendents de pagament al tancament de l'exercici.

El saldo del compte "Interessos comptes corrents", 4.911 milers de pessetes, correspon a ingressos líquids d'interessos de dipòsits els drets reconeguts dels quals figuren com a pendents de cobrament en l'estat de recursos del pressupost. Aquests cobraments, caldria haver-los comptabilitzats directament en l'estat de recursos, conformement als criteris indicats en l'apartat 3.2.

El compte "Recaptació de taxes" té la composició següent: Milers de pessetes

7. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

La composición de las operaciones extrapresupuestarias y su movimiento durante el ejercicio 1990 se muestra, en miles de pesetas, en el cuadro 5.

El saldo de la cuenta retenciones I.R.P.F., 4.283 miles de pesetas, representa las retenciones por este impuesto practicadas sobre las nóminas del cuarto trimestre del ejercicio 1990, ingresadas en las cuentas del Ministerio de Hacienda en enero de 1991.

En la cuenta IVA repercutido, cuyo saldo al 31 de diciembre de 1990 asciende a 5.638 miles de pesetas, se recoge el importe total repercutido durante el ejercicio 1990 por las actividades de la Gerencia que constituyen operaciones sujetas a dicho impuesto, excepto 1.095 miles de pesetas que están registradas en la cuenta extrapresupuestaria "Recaudación de tasas".

La Gerencia de Puertos realiza operaciones sujetas, operaciones sujetas pero exentas y operaciones no sujetas. Siendo una entidad autónoma con personalidad jurídica propia, se constituye como sujeto pasivo de dicho impuesto, y por tanto obligada a presentar ante la Hacienda Pública las liquidaciones correspondientes, así como observar todos los requisitos formales relativos a emisión de facturas, llevanza de libros registros de facturas emitidas y recibidas, etc. Sin embargo, la posición de la Gerencia con respecto al IVA es inadecuada en los siguientes aspectos importantes:

-La Gerencia no dispone, al 31 de diciembre de 1990, de libros oficiales de facturas (emitidas y recibidas) con todos los requisitos que determina la normativa del IVA, aunque su elaboración es posible a partir de los registros contables. En las dependencias de Alicante y Castellón se dispone de libros de facturas emitidas, cuyos datos deberán trasladarse al libro registro general según dispone el artículo 164.4 del Reglamento del IVA.

-La Gerencia contabiliza como mayor gasto el IVA soportado en sus transacciones con terceros, siendo más adecuado aplicar la regla de la prorrata para determinar el IVA deducible y sólo contabilizar como mayor gasto el que no tenga este carácter, y registrarse el IVA deducible en las cuentas extrapresupuestarias al efecto.

-La Gerencia de Puertos no prepara las liquidaciones periódicas exigibles por la normativa del IVA, sino que subministra los datos a la Conselleria de Economía y Hacienda para que las presente en su lugar. Dicha información considera como deducible la totalidad del IVA soportado, por lo que podrían surgir contingencias fiscales, no cuantificadas.

-Durante el ejercicio 1990, la Gerencia ha incorporado al presupuesto de ingresos el IVA repercutido durante 1989, generando créditos en el Estado de gastos. Esta práctica puede, igualmente, derivar en contingencias fiscales.

El saldo de la cuenta Seguridad Social comprende las cuotas correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 1990, por un importe de 4.199 miles de pesetas, que, por haber sido ingresadas en el mes de enero de 1991, estaban pendientes de pago al cierre del ejercicio.

El saldo de la cuenta "Intereses cuentas corrientes", 4.911 miles de pesetas, corresponde a ingresos líquidos de intereses de depósitos cuyos derechos reconocidos figuran como pendientes de cobro en el Estado de recursos del presupuesto. Estos cobros deberían haberse contabilizado directamente en el Estado de Recursos según los criterios que se indican en el apartado 3.2.

La cuenta "Recaudación de tasas" tiene la siguiente composición, en miles de pesetas:

Cobraments de taxes	23.515
Cobraments de concessions i autoritzacions	1.003
IVA repercutit	1.095
Ingressos pendents de regularització	82
TOTAL	25.695

Les dues primeres partides figuren en el pressupost com a pendents de cobrament, en els capítols III, "Taxes i altres ingressos", i V, "Ingressos patrimonials", respectivament (vegeu els apartats 3.1 i 3.2).

Els cobraments per drets pressupostaris que romanen en els comptes d'extrapressupostaris a 31 de desembre de 1990, haurien d'haver estat incorporats a l'estat de recursos de l'exercici. Tanmateix, aquesta comptabilització, no l'ha permesa la Intervenció de la Gerència de Ports, perquè corresponen a ingressos produïts després del termini estipulat (12 de desembre) en l'ordre de 5 d'octubre de 1990, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual es regulen les operacions de tancament de l'exercici de 1990.

8. TRESORERIA

El document "Desenvolupament de la tresoreria" (quadre núm. 6) mostra, en milers de pessetes, el moviment de fons de tresoreria durant l'exercici de 1990; aquest que segueix n'és un resum més condensat:

	Existència 31-12-89	Ingresos	Pagos	Existència 31-12-90
Presupuestario	66.468	419.022	398.526	86.964
Extrapresupuestario	10.425	60.427	23.696	47.156
TOTAL	76.893	479.449	422.222	134.120

A 31 de desembre de 1990, els fons estan situats en cinc comptes que la Gerència manté oberts en el Banco de Crédito y Ahorro, retribuïts -tres d'aquests- a un interès brut anual del 12%; els altres dos, amb un saldo mitjà anual conjunt de 2.264 milers de pessetes, no han obtingut cap retribució.

9. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

a) Segons que es comenta en l'apartat 1.2 de l'informe, la Gerència de Ports no ha elaborat el balanç de situació i el compte de resultats a 31 de desembre de 1990, documents necessaris per l'aplicació de la normativa vigent sobre comptabilitat de les entitats autònomes de la Generalitat Valenciana.

Es recomana de prendre les mesures necessàries per a la implantació del "Pla general de comptabilitat pública".

b) La Gerència de Ports -segons que s'indica en l'apartat 2.1- no desglossa, en els seus registres comptables, el pressupost per cada un dels conceptes que integren els diferents capítols pressupostaris.

Per tal de facilitar el seguiment pressupostari i d'analitzar-ne la gestió en termes d'economia i eficàcia, es recomana de desglossar tant les previsions inicials, com les possibles modificacions posteriors, per conceptes pressupostaris.

c) Segons que s'indica en l'apartat 2.1, les modificacions

Cobros de tasas	23.515
Cobros de concesiones y autorizaciones	1.003
IVA repercutido	1.095
Ingresos pendientes de regularizar	82
TOTAL	25.695

Las dos primeras partidas figuran en el presupuesto como pendientes de cobro, en los capítulos III de Tasas y otros ingresos y V de Ingresos patrimoniales, respectivamente (véase apartados 3.1 y 3.2).

Los cobros por derechos presupuestarios que permanecen, al 31 de diciembre de 1990, en las cuentas de extrapresupuestarios, deberían haber sido incorporados al estado de recursos del ejercicio. Sin embargo, esta contabilización no ha sido permitida por la intervención de la Gerencia de Puertos por corresponder a ingresos producidos con posterioridad al plazo estipulado (12 de diciembre) en la Orden de 5 de octubre de 1990, de la Conselleria de Economía y Hacienda, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 1990.

8. TESORERIA

El documento Desarrollo de la tesorería (cuadro 6) muestra, en miles de pesetas, el movimiento de fondos de tesorería durante el ejercicio 1990, siendo un resumen más condensado el siguiente:

Al 31 de diciembre de 1990, los fondos están situados en cinco cuentas que la Gerencia mantiene abiertas en el Banco de Crédito y Ahorro, retribuidas tres de ellas a un interès bruto anual del 12%. Las dos restantes, con un saldo medio anual conjunto de 2.264 miles de pesetas, no han obtenido retribución alguna.

9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

a) Según se comenta en el apartado 1.2 del informe, la Gerencia de Puertos no ha elaborado el balance de situación y la cuenta de resultados al 31 de diciembre de 1990, documentos necesarios en aplicación de la normativa vigente sobre contabilidad de las entidades autónomas de la Generalitat Valenciana.

Se recomienda se tomen las medidas necesarias para la implantación del Plan General de Contabilidad Pública.

b) La Gerencia de Puertos, según se indica en el apartado 2.1, no desglosa en sus registros contables el presupuesto por cada uno de los conceptos que integran los diferentes capítulos presupuestarios.

Se recomienda que, para facilitar el seguimiento presupuestario y analizar la gestión en términos de economía y eficacia, se desglosen tanto las previsions iniciales como las posibles modificaciones posteriores, por conceptos presupuestarios.

c) Según se indica en el apartado 2.1, las modificaciones

de crèdit per incorporació de romanents i superàvit de 1989, així com per generació, no les han presentades a la Conselleria d'Economia i Hisenda per a la seua aprovació.

Es recomana d'observar les normes sobre modificacions pressupostàries, establertes amb caràcter general en la "Llei d'Hisenda" i, específicament, en les lleis anuals de pressuposts.

d) Es recomana que els drets pendents de cobrament siguen incorporats, en l'exercici següent, a l'estat d'operacions de pressuposts tancats.

e) Els procediments de la Gerència de Ports, quant a la gestió dels ingressos per prestació de serveis (apartat 3.1) i quant als ingressos per concessions i autoritzacions (apartat 3.2), mostren punts dèbils, que caldrà corregir per a l'establiment d'un sistema apropiat de control intern.

L'ordre de 27 de maig de 1991, que citem en l'apartat 3.1, ha de ser un instrument per a millorar la gestió dels ingressos per serveis portuaris. De manera adicional, la Gerència ha desenvolupat en 1991 un nou sistema per a la gestió de les concessions i autoritzacions; sistema que s'espera que esmene les debilitats detallades en l'apartat 3.2. Aquesta Sindicatura considera que cal seguir aprofundint en el disseny de controls adequats, de cara a establir un sistema global de gestió dels ingressos, tot observant -en tant com siga possible- la segregació escaient de funcions; a aquest efecte, hauran de considerar l'oportunitat d'una possible reestructuració de l'estructura orgànica i de personal, i dotar-la dels mitjans necessaris.

f) Segons que posem de manifest en els apartats 3.1 i 3.2, a 31 de desembre de 1990 figuren com a drets pendents de cobrament certes operacions cobrades per la Gerència a la dita data; tanmateix, els dits cobraments es presenten en l'estat d'operacions extrapressupostàries, ja que no han pogut ser incorporats al pressupost per causa dels terminis establerts en les normes comptables de tancament de l'exercici (vegeu l'apartat 7).

Es recomana d'instrumentar les mesures necessàries perquè els cobraments liquidats fins el 31 de desembre de cada exercici puguin ser comptabilitzats com a tals en el pressupost.

g) Els procediments de la Gerència, quant a la comptabilització dels ingressos financers mostren els defectes exposats en l'apartat 3.2.

Es recomana l'adopció de criteris adequats d'imputació al pressupost, reconeixement de drets i registre comptable d'aquests ingressos.

h) Segons que hem descrit en els apartats 3.3 i 6, la Gerència de Ports proposa l'anul·lació dels drets pendents de cobrament del capítol de transferències de capital de l'estat de recursos, per import de 62'5 milions de pessetes, a causa de les discrepàncies en les fórmules de finançament de les obres d'emergència escomeses en 1989 i 1990. La contrapartida d'aquesta anul·lació són els romanents no compromesos de l'estat de despeses de 1990, i el romanent de tresoreria a 31 de desembre de 1990 es fixa en la quantitat de 126'4 milions de pessetes.

i) Els sistemes i procediments establerts en relació a les despeses de personal mostren les deficiències descrites en l'apartat 4.1 d'aquest informe, i hauran de ser objecte de revisió i correcció.

j) La Gerència de Ports, per allò que hem exposat en l'apartat 1.1, manca de certa informació necessària per a dur a terme un escaient control patrimonial dels seus béns d'immobilitzat.

de crédito por incorporación de remanentes y superávit de 1989, así como por generación, no han sido presentadas a la Conselleria de Economía y Hacienda para su aprobación.

Se recomienda que se observen las normas sobre modificaciones presupuestarias establecidas con carácter general en la Ley de Hacienda y específicamente en las leyes anuales de presupuestos.

d) Se recomienda que los derechos pendientes de cobro se incorporen, en el ejercicio siguiente, al Estado de operaciones de presupuestos cerrados.

e) Los procedimientos de la Gerencia de Puertos respecto a la gestión de los ingresos por prestación de servicios (apartado 3.1) y de los ingresos por concesiones y autorizaciones (apartado 3.2), muestran puntos débiles que deberán corregirse para el establecimiento de un sistema apropiado de control interno.

La orden de 27 de mayo de 1991 que se cita en el apartado 3.1, debe ser un instrumento para mejorar la gestión de los ingresos por servicios portuarios. Adicionalmente, la Gerencia ha desarrollado en 1991 un nuevo sistema para la gestión de las concesiones y autorizaciones que se espera solvente las debilidades detalladas en el apartado 3.2. Esta Sindicatura considera que debe seguir profundizándose en el diseño de controles adecuados en orden a establecerse un sistema global de gestión de los ingresos, observándose en la medida de lo posible la segregación adecuada de funciones, para lo que deberá considerarse la oportunidad de una posible reestructuración de la estructura orgánica y de personal, dotándose de los medios necesarios.

f) Según se pone de manifiesto en los apartados 3.1 y 3.2, al 31 de diciembre de 1990 figuran como derechos pendientes de cobro ciertas operaciones cobradas por la Gerencia a dicha fecha, aunque dichos cobros se presentan en el Estado de operaciones extrapresupuestarias al no haberse podido incorporar al presupuesto por los plazos estipulados en las normas contables de cierre del ejercicio (véase apartado 7).

Se recomienda que se instrumenten las medidas necesarias para que los cobros liquidados hasta el 31 de diciembre de cada ejercicio puedan ser contabilizados como tales en el presupuesto.

g) Los procedimientos de la Gerencia en cuanto a la contabilización de los ingresos financieros muestran los defectos que se exponen en el apartado 3.2.

Se recomienda que se adopten criterios adecuados de imputación al presupuesto, reconocimiento de derechos y registro contable de estos ingresos.

h) Según se describe en los apartados 3.3 y 6, la Gerencia de Puertos propone la anulación de los derechos pendientes de cobro del capítulo de Transferencias de capital del Estado de recursos, por importe de 62,5 millones de pesetas, debido a las discrepancias en cuanto a las fórmulas de financiación de las obras de emergencia acometidas en 1989 y en 1990. La contrapartida de esta anulación son los remanentes no comprometidos del Estado de gastos de 1990, fijándose el remanente de tesorería al 31 de diciembre de 1990 en la cantidad de 126,4 millones de pesetas.

i) Los sistemas y procedimientos establecidos en relación a los gastos de personal muestran las deficiencias descritas en el apartado 4.1 de este informe, que deberán ser objeto de revisión y corrección.

j) La Gerencia de Puertos, por lo expuesto en el apartado 1.1, carece de cierta información necesaria para llevar a cabo un adecuado control patrimonial de sus bienes de inmovilizado.

Es recomana de prendre les mesures oportunes perquè la Gerència conega la línia d'ocupació del domini públic de cada port, i realitzar un inventari físic de la resta de l'immobilitzat; instruments bàsics per a establir els controls de protecció d'aquests actius, així com per a la implantació del "Pla general de comptabilitat pública".

k) Tal i com posem de manifest en l'apartat 4.3, els romanents de despesa compromesos del capítol d'inversions reals puja a la quantitat de 105'2 milions de pessetes, que representen un 28% aproximadament del pressupost definitiu d'aquest capítol. L'execució pressupostària en 1990 ha descendit respecte a 1989; és recomanable d'invertir aquesta tendència, de manera que els romanents siguin mínims al tancament de l'exercici.

l) Segons que s'indica en els apartats 4.2 i 4.3, a 31 de desembre de 1990 existien obligacions no reconegudes per la Gerència de Ports en el seu estat de despeses, per un import global de 20'4 milions de pessetes, aproximadament.

Es recomana que totes les obligacions siguin imputades d'acord amb el seu període de meritació.

m) Es recomana que els romanents de despeses siguin executats en l'any de la seua incorporació, per tal d'evitar situacions com la descrita en l'apartat 6.

n) La gestió de la Gerència de Ports, quant a l'impost sobre el valor afegit (IVA), no pot considerar-se adequada, ni com a subjecte passiu del dit impost, ni pel que fa al seu tractament comptable, a causa de les circumstàncies exposades en els apartats 2.1, 3.1 i 7.

Es recomana el replantejament dels criteris vigents i que la Gerència assumisca i compleisca les obligacions formals establertes, a més de comptabilitzar adequadament tant l'IVA repercutit, com l'IVA suportat deduïble i no deduïble; de manera que els estats comptables informen de manera adient sobre la situació de la gerència respecte a aquest impost.

o) En l'àrea de tesoreria, caldrà prendre les mesures necessàries per a solucionar la debilitat descrita en l'apartat 8.

Se recomienda que se tomen las medidas oportunas para que la Gerencia conozca la línea de ocupación del dominio público de cada puerto, y se realice un inventario físico del resto de inmovilizado, instrumentos básicos para establecer los controles de protección de estos activos, así como para la implantación del Plan General de Contabilidad Pública.

k) Tal como se pone de manifiesto en el apartado 4.3, los remanentes de gasto comprometidos del capítulo de inversiones reales ascienden a la cantidad de 105,2 millones de pesetas, que representan un 28% aproximadamente del presupuesto definitivo de este capítulo. La ejecución presupuestaria en 1990 ha descendido con respecto a 1989, siendo recomendable que se invierta esta tendencia de forma que los remanentes sean mínimos al cierre del ejercicio.

l) Según se indica en los apartados 4.2 y 4.3, al 31 de diciembre de 1990 existen obligaciones no reconocidas por la Gerencia de Puertos en su Estado de gastos, por un importe global de 20,4 millones de pesetas, aproximadamente.

Se recomienda que todas las obligaciones sean imputadas de acuerdo a su período de devengo.

m) Se recomienda que los remanentes de gastos se ejecuten en el año de su incorporación, para evitar situaciones como la descrita en el apartado 6.

n) La gestión de la Gerencia de Puertos con respecto al Impuesto sobre el Valor Añadido no puede considerarse adecuada, ni como sujeto pasivo de dicho impuesto ni respecto al tratamiento contable del mismo, por las circunstancias expuestas en los apartados 2.1, 3.1 y 7.

Se recomienda que sean replanteados los criterios vigentes y que la Gerencia asuma y cumpla con las obligaciones formales establecidas, así como que se contabilice adecuadamente tanto el IVA repercutido como el IVA soportado deducible y no deducible, de modo que los estados contables informen adecuadamente de la situación de la Gerencia respecto a este impuesto.

o) En el área de tesorería deberán tomarse las medidas necesarias para solventar la debilidad descrita en el apartado 8.

INSTITUT VALENCIÀ D'ESTADÍSTICA

1. INTRODUCCIÓ

L'Institut Valencià d'Estadística (d'ara endavant, IVE o l'Institut) fou creat per la llei de la Generalitat Valenciana 2/1988, de 17 de maig, com un organisme autònom de caràcter administratiu adscrit a la Conselleria d'Economia i Hisenda, amb personalitat jurídica pròpia i amb autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins i la gestió del seu patrimoni. Es regeix per la llei de la seua creació, pel seu reglament orgànic, per la llei 5/1990, de 7 de juny, de la Generalitat Valenciana, d'"Estadística de la Comunitat Valenciana" i el seu reglament, per la "Llei d'Hisenda Pública" i per la normativa complementària.

L'objecte de l'IVE, el constitueix l'impuls, l'organització i la direcció de l'activitat estadística d'interès per a la Generalitat Valenciana.

La citada "Llei d'estadística de la Comunitat Valenciana", norma fonamental reguladora de l'activitat estadística pública valenciana, entrà en vigor el 19 de juny de 1990. En aquesta llei es reconeix a l'IVE -en matèria estadística- la representació de la Generalitat Valenciana davant les altres administracions públiques, així com la seua competència per a subscriure convenis de cooperació amb aquestes. D'altra banda, estableix -com a pilar bàsic de l'ordenació de la funció estadística- el "Pla valencià d'estadística", de caràcter plurianual, que ha d'ésser desenvolupat per mitjà de programes anuals d'activitats. L'elaboració de l'avantprojecte del dit pla correspon a l'IVE, i l'aprovació d'aquest i la dels seus instruments financers, a les Corts Valencianes. En aquest sentit, hem d'indicar que, malgrat que l'IVE ha seguit tots els tràmits preceptius i que el Consell -amb data de 7 de maig de 1990- ha tramès el pla a la Mesa de les Corts, encara no s'hi ha pronunciat la Cambra, sobre aquest projecte.

1.1 Activitat desenvolupada en l'exercici

Durant 1990, segon exercici d'activitat de l'Institut, l'IVE ha desenvolupat projectes de producció i difusió estadística, continguts en el "Pla d'activitats" aprovat per la Comissió Executiva de l'IVE.

A més a més, l'IVE ha prestat serveis d'informació i atenció al públic sobre les publicacions editades per l'organisme, així com d'assessorament a conselleries i altres institucions públiques sobre temes metodològics.

En l'àmbit de l'organització interna, l'IVE ha continuat amb la consolidació del seu centre de processament de dades, que ha anat assumint funcions abans encomanades a assessories externes, i ha anat incrementat la seua dotació de personal.

INSTITUTO VALENCIANO DE ESTADISTICA

1. INTRODUCCION

El Instituto Valenciano de Estadística (en adelante IVE) se crea por Ley de la Generalitat Valenciana 2/1988, de 17 de mayo, como organismo autónomo de carácter administrativo adscrito a la Conselleria de Economía y Hacienda, con personalidad jurídica propia y con autonomía económica y administrativa para la realización de sus fines y gestión de su patrimonio. Se rige por la Ley de su creación, su Reglamento orgánico, la Ley 5/1990, de 7 de junio, de la Generalitat Valenciana de Estadística de la Comunidad Valenciana y su Reglamento, la Ley de Hacienda Pública y normativa complementaria.

Constituye el objeto del IVE el impulso, organización y dirección de la actividad estadística de interés para la Generalitat Valenciana.

La citada Ley de Estadística de la Comunidad Valenciana, norma fundamental reguladora de la actividad estadística pública valenciana, entró en vigor el 19 de junio de 1990. En ella se reconoce al IVE, en materia estadística, la representación de la Generalitat Valenciana ante las demás Administraciones Públicas, así como su competencia para suscribir con éstas convenios de cooperación. Por otra parte, establece como pilar básico de la ordenación de la función estadística, el Plan Valenciano de Estadística, de carácter plurianual, a desarrollar por Programas anuales de actividades. La elaboración del Anteproyecto del Plan corresponde al IVE, y su aprobación, y la de sus instrumentos financieros, a las Cortes Valencianas. En este sentido, hay que indicar que, a pesar de que el IVE ha seguido todos los trámites preceptivos, habiéndose remitido por el Consell el Proyecto del Plan a la Mesa de las Cortes con fecha 7 de mayo de 1989, todavía no se ha pronunciado la Cámara sobre este Proyecto.

1.1 Actividad desarrollada en el ejercicio

Durante 1990, segundo ejercicio de actividad del Instituto, el IVE ha desarrollado proyectos de producción y difusión estadística contenidos en el Plan de Actividades aprobado por la Comisión ejecutiva del IVE.

Asimismo, el IVE ha prestado servicios de información y atención al público sobre las publicaciones editadas por el organismo, así como de asesoramiento a Consellerias y otras instituciones públicas sobre temas metodológicos.

En el ámbito de la organización interna, el IVE ha continuado con la consolidación de su centro de proceso de datos, que ha ido asumiendo funciones antes encomendadas a asesorías externas, y ha ido incrementando su dotación de personal.

Liquidación del Estado de Recursos del Ejercicio 1.990

En miles de pesetas

CAPITULO	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCI. NETOS 4	INGRESOS LIQUIDOS 5	DERECHOS PDTES. COBRO 6=4-5	TOTAL INGRESOS 7=4	DIF.- EXCESOS DE		Grado de Realización 4/3	Grado de Cumplimiento 5/4
	INICIALES 1	MODIFICACIONES 2	DEFINITIVAS 3=1+2					PREVISIONES 8	DERECHOS RECONOCI. 9=4-3		
III Venta de Bienes	0	0	0	1.326	1.326	0	1.326	0	1.326	-	100%
IV Transferencias corrientes	317.300	11.724	329.024	329.024	329.024	0	329.024	0	0	100%	100%
V Ingresos Patrimoniales	0	8.356	8.356	22.200	11.200	11.000	22.200	0	13.844	-	50%
VII Transferencias de Capital	10.000	0	10.000	10.000	10.000	0	10.000	0	0	100%	100%
	327.300	20.080	347.380	362.550	351.550	11.000	362.550	0	15.170	104%	97%
Saldo Caja a 1/01/90	0	145.095	145.095	145.095	145.095	0	145.095	0	0	100%	100%
Total Ejercicio corriente	327.300	165.175	492.475	507.645	496.645	11.000	507.645	0	15.170	103%	98%
0 Ejercicios cerrados	0	49.093	49.093	49.093	49.093	0	49.093	0	0	100%	100%
	327.300	214.268	541.568	556.738	545.738	11.000	556.738	0	15.170	103%	98%

Cuadro 1

Liquidación del Estado de Gastos del Ejercicio 1.990

En miles de pesetas

CAPITULO	CREDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPRO- METIDOS	TOTAL OBLIGAC. RECONO.	PAGOS LIQUIDOS	GASTOS PENDIENTES DE PAGO	REMANENTES DE CREDITO		Grado de Compro- miso	Grado de Ejecución	Grado de Cumpli- miento
	INICIALES	MODIFICA- CIONES	DEFINI- TIVOS					COMPRO- METIDOS	NO COMPRO- METIDOS			
	1	2	3=1+2	4	5	6	7=4-6	8=4-5	9=3-4	4/3	5/3	6/5
I Gastos de personal	170.000	75.989	245.989	204.550	204.233	199.176	5.374	317	41.439	83%	83%	98%
II Gastos de funcionamiento	147.300	99.670	246.970	244.055	223.483	206.290	37.765	20.572	2.915	99%	90%	92%
VI Inversiones reales	10.000	36.709	46.709	46.147	31.234	26.708	19.439	14.913	562	99%	67%	86%
Total Ejercicio corriente	327.300	212.368	539.668	494.752	458.950	432.174	62.578	35.802	44.916	92%	85%	94%
0 Ejercicios cerrados	0	1.900	1.900	1.900	1.900	1.900	0	0	0	100%	100%	100%
TOTAL GASTOS	327.300	214.268	541.568	496.652	460.850	434.074	62.578	35.802	44.916	92%	85%	94%

Cuadro 2

1.2 Comptabilitat i rendició de comptes

L'IVE manté una comptabilitat exclusivament pressupostària i s'acull, per a la rendició dels comptes seus, a allò que estableix la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) en la resolució de 10 de gener de 1989, sobre comptabilitat dels organismes autònoms de la Generalitat Valenciana. Segons aquesta resolució, els organismes autònoms han d'ajustar la seua comptabilitat a les normes del "Pla general de comptabilitat pública" ("PGCP"), adaptat a les universitats, i retre els seus comptes conformement a uns models establerts.

D'acord amb això, l'Institut ha preparat i retut, a partir dels seus registres comptables, els següents estats anuals i annexos, que han estat objecte d'aquesta fiscalització:

- a) Estat de liquidació del pressupost:
 - Liquidació de l'estat de recursos (quadre 1)
 - Liquidació de l'estat de despeses (quadre 2)
- b) Operacions de pressuposts tancats (quadres 1 i 2)
- c) Estat de modificacions pressupostàries (quadre 3)
- d) Estat de resultats pressupostaris i romanents de tresoreria
- e) Operacions extrapressupostàries (quadre 11)
- f) Desenvolupament de la tresoreria (quadre 12)
- g) Balanç de situació (quadre 14)
- h) Compte de resultats (quadre 15)

L'anterior documentació ha estat retuda en aquesta Sindicatura per mitjà de la Intervenció General, abans del 30 de juny de 1991, conformement a allò que es preveu en la normativa legal vigent.

Encara no ha estat possible la implantació del "PGCP" en la comptabilitat de l'Institut. El balanç de situació i el compte de resultats, els han confeccionat exclusivament per a retre'ls a la Sindicatura de Comptes, i no els han obtinguts de manera automàtica a partir del sistema d'informació comptable.

2. PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 1990

2.1 Pressupost inicial i modificacions

El pressupost de l'IVE per a l'exercici de 1990 va ésser aprovat per la llei de la Generalitat Valenciana 4/1990, de 31 de maig, de "Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1990", i pujava a la quantitat de 327.300

1.2 Contabilidad y rendición de cuentas

El IVE mantiene una contabilidad exclusivamente presupuestaria, acogiéndose para la rendición de sus cuentas a lo establecido por la Intervención General de la Generalitat Valenciana (IGGV) en su Resolución de 10 de enero de 1989, sobre contabilidad de los organismos autónomos de la Generalitat Valenciana. Según esta Resolución, los organismos autónomos deben ajustar su contabilidad a las normas del Plan General de Contabilidad Pública (PGCP) adaptado a las Universidades, y rendir sus cuentas según unos modelos establecidos.

De acuerdo con esto, el Instituto ha preparado y rendido, a partir de sus registros contables, los siguientes estados anuales y anexos, que han sido objeto de la presente fiscalización:

- a) Estado de Liquidación del presupuesto:
 - Liquidación del Estado de Recursos (cuadro 1)
 - Liquidación del Estado de Gastos (cuadro 2)
- b) Operaciones de Presupuestos cerrados (cuadros 1 y 2)
- c) Estado de modificaciones presupuestarias (cuadro 3)
- d) Estado de resultados presupuestarios y remanente de tesorería.
- e) Operaciones extrapresupuestarias (cuadro 11)
- f) Desarrollo de la tesorería (cuadro 12)
- g) Balance de situación (cuadro 14)
- h) Cuenta de resultados (cuadro 15)

La anterior documentación ha sido rendida a esta Sindicatura a través de la Intervención General, con anterioridad al 30 de junio de 1991, de acuerdo con lo previsto en la normativa legal vigente.

Aún no ha sido posible la implantación del P.G.C.P. en la contabilidad del Instituto. El balance de situación y la cuenta de resultados presentados han sido confeccionados exclusivamente para su rendición a la Sindicatura de Comptes, no habiéndose obtenido automáticamente del sistema de información contable.

2. PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 1990

2.1 Presupuesto inicial y modificaciones

El presupuesto del IVE para el ejercicio 1990 fue aprobado por la Ley de la Generalitat Valenciana 4/1990, de 31 de mayo, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1990, ascendiendo a la cantidad de 327.300 mi-

Nº EXPTE	CREDITOS GENERADOS	TRANSFERENCIAS		INCORPORACION		TOTAL
		POSITIVAS	NEGATIVAS	REMANEN.	RESULTAS	
Cap. I 1/90	55.573					55.573
Cap. VI 1/90	10.000					10.000
Cap. O 1 bis/90					1.900	1.900
Cap. I 1 bis/90				336		336
Cap. II 1 bis/90				115.670		115.670
Cap. VI 1 bis/90				10.709		10.709
Cap. II 2/90			(16.000)			(16.000)
Cap. VI 2/90		16.000				16.000
Cap. I 3/90	11.724					11.724
Cap. I 4/90	8.356					8.356
TOTALES	85.653	16.000	(16.000)	126.715	1.900	214.268

Cuadro 3

milers de pessetes. Aquest pressupost pot veure's desglossat per capítols pressupostaris en la columna "Crèdits inicials" de la liquidació de l'estat de despeses (quadre 2), i en la de "Previsions inicials" de la liquidació de l'estat de recursos (quadre 1).

Durant l'exercici de 1990, hi ha hagut modificacions al pressupost -el desglossament de les quals es pot veure en el quadre següent-, per un import de 214.268 milers de pessetes, que incrementa el pressupost fins a la xifra de 541.568 milers de pessetes; és a dir, en un 65,5%, aproximadament.

En els apartats següents, comentem les característiques més importants de les modificacions pressupostàries.

2.1.1 Generacions de crèdit

Durant l'exercici de 1990, s'han formalitzat tres expedients de generació de crèdit, per un import total de 85.653 milers de pessetes.

El primer, per un import de 65.573 milers de pessetes, el financen amb el superàvit que resulta de la liquidació del pressupost de l'IVE de 1989. Aquest superàvit es calcula deduint el total de despeses compromeses en l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 1989, del total d'ingressos liquidats en el mateix període. La citada quantitat fou destinada a cobrir el cost de personal eventual, contractat per a la realització de les enquestes de comerç interior i de l'actualització de seccions censals i socio-demogràfiques, i a generar crèdits en el capítol VI per a inversions en mobiliari i equips informàtics per a dotar els nous locals que ha llogat l'Institut per a l'ampliació de les seues oficines i magatzems.

El segon, per un import d'11.724 milers de pessetes, està basat en l'acord del Consell de data 27 de febrer de 1990, que incrementa el complement específic i consolida la diferència de l'IPC entre l'any 1989 i 1990 en les retribucions del personal. La Conselleria d'Economia i Hisenda va realitzar una transferència a favor de l'IVE per l'import citat, per incorporar-la al capítol I del pressupost de despeses de l'organisme.

El tercer, per un import de 8.356 milers de pessetes, té l'origen en els ingressos per interessos bancaris en comptes corrents, redituats durant el primer semestre de 1990, i fou destinat a generar crèdits en el capítol I del pressupost de despeses de l'organisme, per a la contractació de personal eventual. Aquesta modificació no ha estat inclosa en l'estat de liquidació del pressupost presentat en aquesta Sindicatura, malgrat que sí que està registrat en la comptabilitat mecanitzada de l'IVE. En el quadre 1, elaborat per aquesta Sindicatura, sí que hi ha inclosa aquesta modificació pressupostària (vegeu l'apartat 3.2).

2.1.2 Transferències de crèdit

Durant l'exercici s'ha formalitzat un expedient de transferències de crèdit per un import de 16.000 milers de pessetes, que augmenta el crèdit existent en el capítol VI (Inversions reals) i minora el corresponent al capítol II (despeses de funcionament).

2.1.3 Incorporació de romanents i resultes de l'exercici anterior

S'han incorporat al pressupost de 1990, per acord de la Comissió Executiva de l'IVE, celebrada el dia 23 de febrer de 1990, els romanents de despeses de l'exercici de 1989, que ascendien a 126.715 milers de pessetes, acollint-se a

les de pesetas. Este presupuesto puede verse desglosado por capítulos presupuestarios en la columna "créditos iniciales" de la Liquidación del Estado de Gastos (cuadro 2) y "previsiones iniciales" de la Liquidación del Estado de Recursos (cuadro 1).

Durante el ejercicio 1990 han tenido lugar modificaciones al presupuesto, cuyo desglose puede verse en el siguiente cuadro, por un importe de 214.268 miles de pesetas, incrementando el presupuesto hasta la cifra de 541.568 miles de pesetas, es decir, en un 65,5%, aproximadamente.

En los apartados siguientes se comentan las características más importantes de las modificaciones presupuestarias.

2.1.1 Generaciones de crédito

Durante el ejercicio 1990 se han formalizado tres expedientes de generación de crédito, por un importe total de 85.653 miles de pesetas.

El primero de ellos, por un importe de 65.573 miles de pesetas se financia con el superávit resultante de la liquidación del presupuesto del IVE de 1989. Este superávit se calcula deduciendo el total de gastos comprometidos en el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 1989, del total de ingresos liquidados en el mismo período. La citada cantidad fue destinada a cubrir el coste de personal eventual contratado para la realización de las encuestas de comercio interior, y la actualización de secciones censales y socio-demográficas, y a generar créditos en el capítulo VI para inversiones en mobiliario y equipos informáticos para dotar los nuevos locales que ha alquilado el Instituto como ampliación de sus oficinas y almacenes.

El segundo, por importe de 11.724 miles de pesetas, está basado en el acuerdo del Consell de fecha 27 de febrero de 1990, que incrementa el complemento específico y consolida la diferencia del I.P.C. entre el año 1989 y 1990 en las retribuciones del personal. La Conselleria de Economía y Hacienda realizó una transferencia a favor del IVE por el importe citado para incorporar al capítulo I del presupuesto de gastos del organismo.

El tercero, por un importe de 8.356 miles de pesetas tiene su origen en los ingresos por intereses bancarios en cuentas corrientes devengados durante el primer semestre del ejercicio 1990, y fue destinado a generar créditos en el capítulo I del presupuesto de gastos del organismo para contratación de personal eventual. Esta modificación no ha sido incluida en el "Estado de Liquidación del Presupuesto" presentado a esta Sindicatura, aunque sí está registrado en la contabilidad mecanizada del IVE. En el cuadro 1 elaborado por esta Sindicatura sí que se ha incluido esta modificación presupuestaria. (Véase apartado 3.2)

2.1.2 Transferencias de crédito

Durante el ejercicio se ha formalizado un expediente de transferencia de crédito por un importe de 16.000 miles de pesetas, que aumenta el crédito existente en el capítulo VI (inversiones reales) y minora el correspondiente al capítulo II (gastos de funcionamiento).

2.1.3 Incorporación de remanentes y resultas del ejercicio anterior

Se han incorporado al presupuesto de 1990, por acuerdo de la Comisión Ejecutiva del IVE celebrada el día 23 de febrero de 1990, los remanentes de gastos del ejercicio 1989 que ascendían a 126.715 miles de pesetas, acogiéndose al

l'article 30.2.a) de la llei 4/1984, d'"Hisenda pública de la Generalitat Valenciana", que permet la incorporació, a l'estat de despeses del pressupost, dels "crèdits que garanteixen compromisos de despesa contraïts fins l'últim dia de l'exercici pressupostari i que, per motius justificats, no s'han pogut realitzar durant l'exercici". L'import citat es distribueix entre els capítols I (despeses de personal), II (despeses de funcionament) i VI (inversions reals).

De l'import total de romanents incorporats, 126.715 milers de pessetes, s'han reconegut i pagat obligacions per import de 126.638 milers de pessetes, i la diferència, 77.000 pessetes, s'ha liquidat com a economia en despeses, no incorporables a l'exercici següent.

Quant a les resultes de l'exercici de 1989, que constitueixen el capítol zero del pressupost definitiu de despeses i que recullen, d'acord amb la normativa aplicable, les obligacions reconegudes el pagament de les quals va quedar pendent de realització en la liquidació del pressupost de l'exercici anterior, el total incorporat a l'exercici de 1990 s'eleva a 1.900 milers de pessetes, import que ha estat pagat durant l'exercici.

2.1.4 Conclusions i recomanacions

Hem examinat els cinc expedients de modificació formalitzats, verificant-ne la documentació corresponent i l'adequada comptabilització de les partides, i hem constatat que les modificacions pressupostàries produïdes durant l'exercici de 1990 han estat comptabilitzades sobre la base d'un document comptable suportat per un expedient que s'ajusta a la normativa aplicable.

D'acord amb allò que es preveu en la normativa, l'Institut ha elevat les propostes de modificació al conseller d'Economia i Hisenda; però no s'ha produït la resolució expressa d'aprovació. La Direcció General de Pressuposts s'ha limitat a acusar la recepció dels expedients citats.

2.2 Grau d'execució

Els quadres 1 i 2, preparats per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació retuda, mostren, en milers de pessetes, l'execució de l'estat de recursos i de l'estat de despeses de l'IVE, de l'exercici de 1990.

La realització de l'estat de recursos (quadre 1) ha estat òptima, puix que aconsegueix un nivell del 103%. Això significa que, en termes absoluts, s'han liquidat 15.170 milers de pessetes més que no hi havia pressupostats. Aquest excés sobre les previsions deriva del fet que, en el pressupost, no s'havien consignat ingressos per interessos bancaris en el capítol V ("Ingressos patrimonials"). Els drets reconeguts en l'exercici han estat cobrats en un 98%, percentatge molt satisfactori. La part cobrada en l'exercici de 1991, dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1990, ha superat les previsions en 2.500 milers de pessetes, que corresponen a interessos en comptes corrents bancaris (vegeu l'apartat 3).

En la liquidació de l'estat de despeses (quadre 2), la columna "Total despeses compromeses" indica, per capítols, el total de crèdits compromesos per l'IVE a 31 de desembre de 1990. El "grau de compromís" és determinat, per tant, pel percentatge que el total de crèdits compromesos representa sobre el pressupost definitiu. El "grau de compromís" es situa, per al conjunt de les despeses, en un 91,71% i supera l'obtingut en l'exercici de 1989 en dos punts percentuals.

artículo 30.2 a) de la Ley 4/84 de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, que permite la incorporación al estado de gastos del Presupuesto de "los créditos que garantizan compromisos de gastos contraídos hasta el último día del ejercicio presupuestario y que, por motivos justificados, no se hayan podido realizar durante el ejercicio". El importe citado se distribuye entre los capítulos I (gastos de personal), II (gastos de funcionamiento) y VI (inversiones reales).

Del importe total de remanentes incorporados, 126.715 miles de pesetas, se han reconocido y pagado obligaciones por importe de 126.638 miles de pesetas, liquidándose la diferencia, 77.000 pesetas, como economías en gastos, no incorporables al ejercicio siguiente.

En cuanto a las resultas del ejercicio 1989, que constituyen el capítulo cero del presupuesto definitivo de gastos y que recogen, de acuerdo con la normativa aplicable, las obligaciones reconocidas cuyo pago quedó pendiente de realizar en la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior, el total incorporado al ejercicio 1990 asciende a 1.900 miles de pesetas, importe que ha sido pagado durante el ejercicio.

2.1.4 Conclusiones y recomendaciones

Se han examinado los 5 expedientes de modificación formalizados, verificando la documentación correspondiente y la adecuada contabilización de las partidas, constatándose que las modificaciones presupuestarias producidas durante el ejercicio 1990 se han contabilizado sobre la base de un documento contable, soportado por un expediente que se ajusta a la normativa aplicable.

De acuerdo con lo previsto en la normativa, el Instituto ha elevado las propuestas de modificación al Conseller de Economía y Hacienda, pero no se ha producido Resolución expresa de aprobación. La Dirección General de Presupuestos se ha limitado a acusar recibo de los citados expedientes.

2.2 Grado de ejecución

Los cuadros 1 y 2, preparados por esta Sindicatura a partir de la información rendida muestran, en miles de pesetas, la ejecución del Estado de Recursos y del Estado de Gastos del IVE del ejercicio 1990.

La realización del Estado de Recursos (Cuadro 1) ha sido óptima, ya que alcanza un nivel del 103%. Esto significa que, en términos absolutos, se han liquidado 15.170 miles de pesetas más de lo que se había presupuestado. Este exceso sobre las previsions se deriva de que en el presupuesto no se habían consignado ingresos por intereses bancarios en el capítulo V (Ingresos Patrimoniales). Los derechos reconocidos en el ejercicio han sido cobrados en un 98%, porcentaje muy satisfactorio. Lo cobrado en el ejercicio 1991 de los derechos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1990 ha superado las previsions en 2.500 miles de pesetas, correspondiendo a intereses en cuentas corrientes bancarias (ver apartado 3).

En la liquidación del Estado de Gastos (Cuadro 2), la columna "Total gastos comprometidos" indica por capítulos el total de créditos comprometidos por el IVE al 31 de diciembre de 1990. El "grado de compromiso" viene dado, en consecuencia, por el porcentaje que el total de créditos comprometidos representa sobre el presupuesto definitivo. El "grado de compromiso" se sitúa para el conjunto de los gastos en un 91,71%, y supera al obtenido en el ejercicio 1989 en dos puntos porcentuales.

La columna "Total obligacions reconegudes" reflecteix el total de pagaments realitzats més les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 1990. El "grau d'execució" ve determinat per la relació entre la magnitud anterior i el pressupost definitiu.

El grau d'execució global del pressupost ha estat del 85%. El 15% no executat, el constitueixen els romanents de crèdit, que pugen a 80.718 milers de pessetes: aquests es componen de 35.802 milers de pessetes de crèdits en fase de compromís, que tenen la consideració d'incorporables a l'exercici de 1991, (columna "Romanents de crèdits compromesos"), i economies en despeses per 44.916 milers de pessetes (columna "Romanents de crèdits no compromesos"). El grau de compliment és del 94% respecte a les obligacions reconegudes, que pot ésser considerat satisfactori.

3. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE RECURSOS

Els recursos econòmics a disposició de l'IVE per al seu funcionament són, segons la seua llei de creació, els següents:

- Les consignacions procedents dels pressuposts de la Generalitat;
- Les assignacions procedents dels pressuposts d'altres administracions públiques;
- Els productes que generen els béns i valors que integren el seu patrimoni i la difusió de les seues activitats;
- Les aportacions de qualsevol altra entitat o persona pública o privada;
- Qualsevol altres que hi puguem correspondre.

L'execució de l'estat de recursos de l'IVE es pot veure en el quadre 1.

La principal font de finançament de l'IVE són les transferències procedents de la Generalitat Valenciana, tal com posen de manifest les xifres següents, corresponents al desglossament dels ingressos de l'exercici de 1990, en milers de pessetes:

La columna "Total obligaciones reconocidas" refleja el total de pagos realizados más las obligaciones reconocidas pendientes de pago al 31 de diciembre de 1990. El "grado de ejecución" viene determinado por la relación entre la magnitud anterior y el presupuesto definitivo.

El grado de ejecución global del presupuesto ha sido del 85%. El 15% no ejecutado constituye los remanentes de crédito, que ascienden a 80.718 miles de pesetas, y se componen de 35.802 miles de pesetas de créditos en fase de compromiso, que tienen la consideración de incorporables al ejercicio 1991 (columna "remanentes de créditos comprometidos") y economías en gastos por 44.916 miles de pesetas (columna "remanentes de crédito no comprometidos"). El grado de cumplimiento es del 94% respecto a las obligaciones reconocidas, que puede ser considerado satisfactorio.

3. EJECUCION DEL ESTADO DE RECURSOS

Los recursos económicos a disposición del IVE para su funcionamiento son, según su Ley de creación, los siguientes:

- Las consignaciones procedentes de los Presupuestos de la Generalitat.
- Las asignaciones procedentes de los Presupuestos de otras Administraciones Públicas.
- Los productos que generan los bienes y valores que integren su patrimonio y la difusión de sus actividades.
- Las aportaciones de cualquier otra Entidad o persona pública o privada.
- Cualesquiera otros que le pudieran corresponder.

La ejecución del Estado de Recursos del IVE puede verse en el Cuadro 1.

La fuente de financiación principal del IVE son las transferencias procedentes de la Generalitat Valenciana, según ponen de manifiesto las cifras siguientes correspondientes al desglose de los ingresos del ejercicio 1990, en miles de pesetas:

Subvenciones de la Generalitat Valenciana		339.024	60,9%
corrientes	329.024		
de capital	10.000		
Ingresos propios		23.526	4,2%
intereses bancarios	22.200		
venta de bienes	1.326		
Total derechos reconocidos del ejercicio corriente		362.550	65,1%
Derechos reconocidos de ejercicios cerrados:		49.093	8,8%
subvenciones de la Admón. del Estado (INE)	38.000		
intereses bancarios	11.093		
Saldo caja a 1/01/90		145.095	26,1%
TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS		556.738	100,0%

Cuadro 4

Els drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, per import d'11 milions de pessetes, corresponen als interessos redituats en comptes corrents bancaris, dels quals se'n cobraren, en 1991 -segons que ha pogut comprovar aquesta Sindicatura-, 13'5; és a dir, 2'5 milions de pessetes més de les previstes. El grau de realització dels ingressos és, per tant, elevat.

Los derechos pendientes de cobro al cierre del ejercicio, por importe de once millones de pesetas, corresponden a los intereses devengados en cuentas corrientes bancarias, de los que se cobraron en 1991, según ha podido comprobar esta Sindicatura, 13,5 millones de pesetas, es decir, 2,5 millones de pesetas más de lo previsto. El grado de realización de los ingresos es, por tanto, elevado.

3.1 Venda de béns

Les publicacions de l'Institut es difonen fonamentalment entre organismes del sector públic, sense que aquell perceba cap remuneració per les dites transaccions. Les vendes a particulars o entitats representen una proporció molt reduïda sobre el total, i l'import no n'és significatiu en relació amb els ingressos totals liquidats en l'exercici, ja que només en representa el 0'4%.

3.2 Ingressos patrimonials

Comprenen els interessos abonats per les entitats bancàries en les quals l'IVE va mantenir saldos durant l'exercici de 1990.

L'organisme ha aplicat en 1990 la recomanació feta per aquesta Sindicatura en l'informe de l'exercici anterior, sobre el registre dels interessos bancaris pel seu import brut, i ha comptabilitzat les retencions de forma separada en el pressupost de despeses. No obstant això, la modificació pressupostària número 4/90, que reflecteix en el pressupost definitiu aquests ingressos no previstos inicialment -així com la corresponent generació de crèdits en l'estat de despeses-, no ha estat registrada de forma adequada, puix que només han modificat l'estat d'ingressos i per l'import líquid dels interessos cobrats; de manera que el criteri no és uniforme en la seua aplicació, encara que això no afecta el superàvit de l'exercici.

3.3 Transferències corrents i de capital

Les transferències de la Generalitat Valenciana són les aprovades per la "Llei de pressuposts de 1990": les transferències corrents atenyen un import de 317.300 milers de pessetes, més 11.724 milers de pessetes addicionals per major import de transferències rebudes de la Conselleria d'Economia i Hisenda, que han generat crèdits en l'IVE -tal i com hem comentat en l'apartat 2.1.1 anterior. Les transferències de capital de la Generalitat Valenciana s'elevan a 10 milions de pessetes.

4. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

La liquidació i execució de l'estat de despeses presentada pr l'IVE, la mostrem en el quadre 2. El pressupost definitiu de despeses de l'exercici corrent ha pujat a la quantitat de 539.668 milers de pessetes.

La despesa de l'exercici corrent està distribuïda en tres capítols pressupostaris; la participació de cada un d'aquests, en termes de crèdits definitius i despeses compromeses, és la següent, en milions de pessetes:

3.1 Venta de bienes

Las publicaciones del Instituto se difunden fundamentalmente entre organismos del sector público, sin que se perciba remuneración por estas transacciones. Las ventas a particulares o entidades representan una proporción muy reducida sobre el total, y el importe no es significativo en relación a los ingresos totales liquidados en el ejercicio ya que sólo representa el 0,4%.

3.2 Ingresos patrimoniales

Comprende los intereses abonados por las entidades bancarias en las que el IVE mantuvo saldos durante el ejercicio 1990.

El organismo ha aplicado en 1990 la recomendación propuesta por esta Sindicatura en el informe del ejercicio anterior sobre el registro de los intereses bancarios por su importe bruto, contabilizándose las retenciones de forma separada en el presupuesto de gastos. No obstante, la modificación presupuestaria nº 4/90, que refleja en el presupuesto definitivo estos ingresos no previstos inicialmente, así como la correspondiente generación de créditos en el Estado de gastos, no ha sido registrada de forma adecuada, ya que sólo se ha modificado el Estado de Ingresos, por el importe líquido de los intereses cobrados, con lo que el criterio no es uniforme en su aplicación, si bien esto no afecta al superávit del ejercicio.

3.3 Transferencias corrientes y de capital

Las transferencias de la Generalitat Valenciana son las aprobadas por la Ley de Presupuestos de 1990, ascendiendo las transferencias corrientes a un importe de 317.300 miles de pesetas, más 11.724 miles de pesetas adicionales, por mayor importe de transferencias recibidas de la Conselleria de Economía y Hacienda que han generado créditos en el IVE, según se ha comentado en apartado 2.1.1 anterior. Las transferencias de capital de la Generalitat Valenciana ascienden a 10 millones de pesetas.

4. EJECUCION DEL ESTADO DE GASTOS

La liquidación y ejecución del Estado de Gastos presentada por el IVE se muestra en el Cuadro 2. El presupuesto definitivo de gastos del ejercicio corriente ha ascendido a la cantidad de 539.668 miles de pesetas.

El gasto del ejercicio corriente está distribuido en tres capítulos presupuestarios, siendo la participación de cada uno de éstos, en términos de créditos definitivos y gastos comprometidos, la siguiente, en millones de pesetas:

	Créditos definitivos		Gastos comprometidos	
Gastos de personal	246,0	45,6	204,6	41,4
Compra de bienes y gastos de funcionamiento	247,0	45,7	244,0	49,3
Inversiones reales	46,7	8,7	46,1	9,3
TOTAL	539,7	100,0	494,7	100,0

Cuadro 5

4.1 Despeses de personal

El detall de les despeses compromeses d'aquest capítol i la seua evolució interanual per conceptes pressupostaris, són els següents, en milers de pessetes:

	1990
Sueldos y salarios	163.972
Altos cargos	7.252
Funcionarios	29.315
Laborales fijos	48.801
Laborales temporales	78.604
Cotizaciones a cargo del empleador	40.271
Seguridad Social	39.168
Munpal	1.103
Otros gastos y prestaciones sociales	307
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	204.550

4.1 Gastos de personal

El detalle de los gastos comprometidos de este capítulo, y su evolución interanual por conceptos presupuestarios, es el siguiente, en miles de pesetas:

Cuadro 6

La consignació inicial de crèdits en aquest capítol I, aprovada per la "Llei de pressuposts", és de 170.000 milers de pessetes. Les modificacions al pressupost eleven el crèdit definitiu a 245.989 milers de pessetes: d'aquests, se n'han disposats en l'exercici 204.550, i s'han reconegut i liquidat obligacions per valor de 204.233 milers de pessetes. Això significa que no s'han compromès crèdits per un import de 41.439 milers de pessetes, que formen part del superàvit pressupostari de l'exercici de 1990 com a economies de despeses, a causa de l'existència de places vacants no cobertes a 31 de desembre de l'exercici, segons que estava previst.

La plantilla de personal de l'Institut era de 49 persones a 31 de desembre de 1990; la qual cosa representa un increment del 48'5% respecte a la plantilla a 31 de desembre de 1989, que era de 33 persones. El detall per grups n'és el següent:

La consignación inicial de créditos en este capítulo I, aprobada por la Ley de Presupuestos, asciende a 170.000 miles de pesetas. Las modificaciones al presupuesto elevan el crédito definitivo a 245.989 miles de pesetas, del que se ha dispuesto en el ejercicio 204.550 miles de pesetas, habiéndose reconocido y liquidado obligaciones por valor de 204.233 miles de pesetas. Esto supone que no se han comprometido créditos por un importe de 41.439 miles de pesetas, que forman parte del superávit presupuestario del ejercicio 1990 como economías en gastos, debido a la existencia de plazas vacantes, no cubiertas al 31 de diciembre del ejercicio según estaba previsto.

La plantilla de personal del Instituto era de 49 personas al 31 de diciembre de 1990, lo que supone un incremento del 48,5% respecto a la plantilla al 31 de diciembre de 1989, que ascendía a 33 personas. El detalle por grupos es el siguiente:

Grupos	Personal al 31-12-89		Personal al 31-12-90	
A	14	43%	19	39%
B	5	15%	5	10%
C	2	6%	6	12%
D	10	30%	15	31%
E	2	6%	4	8%
TOTAL	33	100%	49	100%

Cuadro 7

De les 49 persones que integren la plantilla a 31 de desembre de 1990, 21 en són funcionaris, i 28, contractats laborals.

A més a més, durant l'exercici s'han realitzat nombrosos contractes de personal eventual per a la realització de treballs de camp i enregistrament de dades.

De las 49 personas que integran la plantilla al 31 de diciembre de 1990, 21 son funcionarios y 28 contratados laborales.

Además, durante el ejercicio se han realizado numerosos contratos de personal eventual para la realización de trabajos de campo y grabación de datos.

4.2 Despeses de funcionament

Les despeses compromeses d'aquest capítol de l'estat de despeses tenen el detall següent, en milers de pessetes:

	1990
Tributos	5.811
Trabajos, suministros y servicios exteriores	209.608
Material de oficina, libros y publicaciones	10.148
Publicidad, gastos de representación, dietas, locomoción y otros	18.488
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	244.055

4.2 Gastos de funcionamiento

Los gastos comprometidos de este capítulo del Estado de Gastos tienen el siguiente detalle, en miles de pesetas:

Cuadro 8

Amb un crèdit definitiu de 246.970 milers de pessetes, s'han compromès despeses per import de 244.055 milers de pessetes. La diferència entre els crèdits definitius i les despeses compromeses, que és de 2.915 milers de pessetes, correspon a economies de despeses, que formen part del superàvit de l'exercici.

El grau de compromís, 98'8%, és molt alt, i semblant al de l'exercici anterior. Quant a l'execució del pressupost, les obligacions reconegudes i liquidades representen el 90'4% del crèdit definitiu d'aquest capítol de despeses. La diferència entre l'import de les obligacions reconegudes i l'import de compromisos de despesa, que és de 20.572 milers de pessetes, correspon majoritàriament a estudis i treballs tècnics pendents d'acabament. Aquest romanent ha estat incorporat al pressupost de l'exercici de 1991.

En l'epígraf de "Treballs, subministraments i serveis exteriors", amb unes despeses compromeses totals de 209.608 milers de pessetes, els conceptes més significatius corresponen a romanents de l'exercici anterior, 115.593 milers de pessetes, i a estudis i treballs tècnics, 69.907 milers de pessetes.

L'IVE, per la seua naturalesa d'organisme autònom de caràcter administratiu, ha desenvolupat les seues operacions de contractació amb tercers conformement a l'ordenament jurídic públic, i ha observat en els seus procediments els requisits que, en matèria de contractació administrativa, exigeix la normativa vigent, segons que es desprèn de la revisió d'una mostra d'expedients de contractació realitzada per aquesta Sindicatura. Hem d'indicar que cap expedient no ultrapassa, en el seu pressupost d'adjudicació, els 10 milions de pessetes.

4.3 Inversions reals

En aquest capítol, s'han compromès despeses per import de 46.147 milers de pessetes, que representen un grau de compromís del 99%, que resulta elevat.

Les obligacions reconegudes i liquidades han estat de 31.234 milers de pessetes; cosa que representa un grau d'execució del 66'8% sobre els crèdits definitius.

La liquidació d'aquest capítol (vegeu el quadre 2) mostra uns romanents de despeses compromeses (és a dir, crèdits en fase de disposició), per import de 14.913 milers de pessetes; les quals corresponen, pràcticament en la seua totalitat, a subministraments i instal·lacions d'equips informàtics, i tenen la consideració de romanents incorporables a

Con un crédito definitivo de 246.970 miles de pesetas, se han comprometido gastos por importe de 244.055 miles de pesetas. La diferencia entre los créditos definitivos y los gastos comprometidos, que asciende a 2.915 miles de pesetas, corresponde a economías en gastos, que forman parte del superávit del ejercicio.

El grado de compromiso, 98,8%, es muy alto y semejante al del ejercicio anterior. En cuanto a la ejecución del presupuesto, las obligaciones reconocidas y liquidadas representan el 90,4% del crédito definitivo de este capítulo de gastos. La diferencia entre el importe de obligaciones reconocidas y el importe de compromisos de gasto, que asciende a 20.572 miles de pesetas, corresponde en su mayor parte a estudios y trabajos técnicos pendientes de terminar. Este remanente ha sido incorporado al presupuesto del ejercicio 1991.

En el epígrafe de "Trabajos, suministros y servicios exteriores", con unos gastos comprometidos totales de 209.608 miles de pesetas, los conceptos más significativos corresponden a remanentes del ejercicio anterior 115.593 miles de pesetas, y a estudios y trabajos técnicos, 69.907 miles de pesetas.

El IVE, por su naturaleza de organismo autónomo de carácter administrativo, ha desarrollado sus operaciones de contratación con terceros de acuerdo con el ordenamiento jurídico público, observando en sus procedimientos los requisitos que en materia de contratación administrativa exige la normativa vigente, según se desprende de la revisión de una muestra de expedientes de contratación realizada por esta Sindicatura. Hay que indicar que ningún expediente excede en su presupuesto de adjudicación de 10 millones de pesetas.

4.3 Inversiones reales

En este capítulo se han comprometido gastos por importe de 46.147 miles de pesetas, que representan un grado de compromiso del 99%, que resulta elevado.

Las obligaciones reconocidas y liquidadas han ascendido a 31.234 miles de pesetas, lo que supone un grado de ejecución del 66,8% sobre los créditos definitivos.

La liquidación de este capítulo (ver Cuadro 2), muestra unos remanentes de gastos comprometidos, es decir, créditos en fase de disposición, por importe de 14.913 miles de pesetas, que corresponden prácticamente en su totalidad a suministros e instalaciones de equipos informáticos y tienen la consideración de remanentes incorporables al ejerci-

l'exercici de 1991. Les economies en despeses han pujat a 562 milers de pessetes.

El detall de les despeses compromeses d'aquest capítol, el mostrem tot seguit, en milers de pessetes:

	1990
Mobiliari i estris	12.720
Equips processament informàtic	33.427
TOTAL	46.147

Dels 33.427 milers de pessetes de despeses compromeses durant l'exercici per a adquisició d'equips informàtics, 10.709 milers de pessetes en corresponen a romanents incorporats de l'exercici de 1989.

D'acord amb els resultats de les comprovacions efectuades sobre una mostra d'expedients de contractació, l'import dels quals representa un 34'3% sobre el total de compromisos de despeses en aquest capítol de l'exercici corrent, podem concloure que els procediments seguits en la pràctica durant l'exercici de 1990 -en matèria de contractació per a la realització d'inversions-, s'ajusten a les prescripcions de la normativa aplicable vigent.

5. PRESSUPOSTS TANCATS

En "Pressuposts tancats", s'han de registrar les obligacions i els drets reconeguts el pagament o cobrament dels quals va quedar pendent de realització en l'exercici anterior; es comptabilitzen amb aplicació a "Pressuposts tancats".

En els quadres 1 i 2 es mostren respectivament, en milers de pessetes, els saldos dels drets i les obligacions pendents a 31 de desembre de 1989, així com els cobraments i els pagaments.

La totalitat dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1989 s'han cobrat durant l'exercici de 1990. Igualment, durant aquest exercici s'han cancel·lat totes les obligacions pendents de pagament a la data de tancament de l'exercici anterior.

6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

En el quadre següent, presentem, en milers de pessetes, un resum de la liquidació i execució del pressupost de 1990:

La liquidació del pressupost, la incorporació de resultes i romanents a 1991, l'acta d'arqueig i el superàvit de l'exercici, foren aprovats per la Comissió Executiva de l'IVE amb data de 4 de març de 1991.

cio 1991. Las economías en gastos han ascendido a 562 miles de pesetas.

El detalle de los gastos comprometidos de este capítulo se muestra a continuación, en miles de pesetas:

	1990
Mobiliario y enseres	12.720
Equipos proceso informático	33.427
TOTAL	46.147

De los 33.427 miles de pesetas de gastos comprometidos durante el ejercicio para adquisición de equipos informáticos, 10.709 miles de pesetas corresponden a remanentes incorporados del ejercicio 1989.

De acuerdo con los resultados de las comprobaciones efectuadas sobre una muestra de expedientes de contratación, cuyo importe representa un 34,3% sobre el total de compromisos de gastos en este capítulo del ejercicio corriente, se puede concluir que los procedimientos seguidos en la práctica durante el ejercicio de 1990 en materia de contratación para la realización de inversiones se ajusta a las prescripciones de la normativa aplicable en vigor.

5. PRESUPUESTOS CERRADOS

En "Presupuestos cerrados", se deben registrar las obligaciones y derechos reconocidos cuyo pago o cobro quedó pendiente de realizar en el ejercicio anterior, contabilizándose con aplicación a Presupuestos cerrados.

En los cuadros 1 y 2 se muestran en miles de pesetas respectivamente los saldos de derechos y obligaciones pendientes al 31 de diciembre de 1989, así como los cobros y pagos.

La totalidad de los derechos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1989, se han cobrado durante el ejercicio 1990. Asimismo, durante este ejercicio se han cancelado todas las obligaciones pendientes de pago a la fecha de cierre del ejercicio anterior.

6. LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

Un resumen de la liquidación y ejecución del presupuesto de 1990 se presenta en miles de pesetas en el siguiente cuadro:

La liquidación del presupuesto, la incorporación de Resultados y Remanentes a 1991, el acta de arqueo y el superávit del ejercicio fueron aprobados por la Comisión Ejecutiva del IVE con fecha 4 de marzo de 1991.

	PRESUPUESTO DEFINITIVO	INGRESOS LIQUIDOS	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	TOTAL INGRESOS
Existencias iniciales Caja	145.095	145.095	0	145.095
O Ejercicios cerrados	49.093	49.093	0	49.093
III Venta de Bienes	0	1.326	0	1.326
IV Transferencias corrientes	329.024	329.024	0	329.024
V Ingresos Patrimoniales	8.356	11.200	11.000	22.200
VII Transferencias de capital	10.000	10.000	0	10.000
TOTAL INGRESOS	541.568	545.738	11.000	556.738

	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PAGOS LIQUIDOS	GASTOS PENDIENTES DE PAGO	TOTAL GASTOS
O Ejercicios cerrados	1.900	1.900	0	1.900
I Gastos de personal	245.989	199.176	5.374	204.550
II Gastos de funcionamiento	246.970	206.290	37.765	244.055
VI Inversiones reales	46.709	26.708	19.439	46.147
TOTAL GASTOS	541.568	434.074	62.578	496.652

Existencia final caja		111.664	111.664	
Superávit acumulado 31-12-90			60.086	60.086

Cuadro 10

7. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

El moviment de les operacions extrapressupostàries durant 1990, el mostrem en el quadre següent, en milers de pessetes:

7. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

El movimiento de las operaciones extrapresupuestarias durante 1990 se muestra en el siguiente cuadro, en miles de pesetas:

	PENDIENTE DE PAGO 31-12-89	INGRESOS	PAGOS	PENDIENTE DE PAGO 31-12-90
Retenciones I.R.P.F	3.198	20.763	18.102	5.859
Descuentos Seguridad Social	211	8.309	7.596	924
Descuentos MUNPAL	51	207	230	28
MUFACE	0	190	129	61
Derechos pasivos	0	594	404	190
I.V.A. repercutido	15	10	20	5
Otros	10	0	5	5
TOTAL	3.485	30.073	26.486	7.072

Cuadro 11

El saldo del compte de "Retencions IRPF", per 5.859 milers de pessetes, comprèn les retencions per aquest impost practicades sobre la nòmina del quart trimestre de l'exercici de 1990, ingressades en els comptes del Ministeri d'Hisenda en el mes de gener de 1991.

El saldo del compte "Descomptes Seguretat Social", amb 924 milers de pessetes de saldo a la fi de l'exercici, comprèn les retencions de nòmines corresponents al mes de desembre, ingressades en la Tresoreria de la Seguretat Social en gener de 1991.

El total de pagaments d'operacions extrapressupostàries

El saldo de la cuenta de "Retenciones IRPF" por 5.859 miles de pesetas, comprende las retenciones por este impuesto practicadas sobre la nómina del cuarto trimestre del ejercicio 1990, ingresadas en las cuentas del Ministerio de Hacienda en el mes de enero de 1991.

El saldo de la cuenta "Descuentos Seguridad Social", con 924 miles de pesetas de saldo a fin de ejercicio, comprende las retenciones de nóminas correspondientes al mes de diciembre, ingresadas en la Tesorería de la Seguridad Social en enero de 1991.

El total de pagos de operaciones extrapresupuestarias no

no coincideix amb el quadre número 12, a causa d'un error d'11.000 PTA, aproximadament, en els registres comptables. L'import correcte és el reflectit en el quadre número 11, 26.486 milers de pessetes. Aquesta diferència ha estat correctament recollida en el saldo de tesoreria del balanç de situació.

8. TESORERIA

El moviment de fons de tesoreria, durant l'exercici de 1990, ha estat l'indicat en el quadre següent, en milers de pessetes:

coincide con el cuadro nº 12 debido a un error de 11.000 pesetas, aproximadamente, en los registros contables. El importe correcto es el reflejado en el cuadro nº 11, 26.486 miles de pesetas. Esta diferencia ha sido correctamente recogida en el saldo de tesorería del balance de situación.

8. TESORERIA

El movimiento de fondos de tesorería durante el ejercicio 1990, ha sido el indicado en el siguiente cuadro, en miles de pesetas:

Existencia principio de año	148.580
INGRESOS	
Presupuestarios	351.550
De ejercicio anterior (1989)	49.093
Extrapresupuestarios no comerciales	30.073
TOTAL INGRESOS	579.296
PAGOS	
Presupuestarios	432.175
De ejercicio anterior (1989)	1.900
Extrapresupuestarios	26.475
TOTAL PAGOS	460.550
Existencia fin de año	118.746

Cuadro 12

A 31 de desembre de 1990, el detall del saldo d'efectiu en caixa i bancs és el següent, en milers de pessetes:

Al 31 de diciembre de 1990 el detalle del saldo de efectivo en caja y bancos es el siguiente, en miles de pesetas:

	Saldo al 31-12-90	Tipo de interés
Banco Atlántico, S.A.	93.730	13,54%
Banco de Crédito y Ahorro, S.A.	25.000	14,0%
Caja	16	
TOTAL	118.746	

Cuadro 13

9. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

Els quadres 14 i 15 següents mostren el balanç de situació a 31 de desembre de 1990 i el compte de resultats de l'exercici anual terminat en la dita data, respectivament, presentats en aquesta Sindicatura.

9. BALANCE DE SITUACION Y CUENTA DE RESULTADOS

Los cuadros 14 y 15 siguientes muestran el Balance de Situación al 31 de diciembre de 1990, y la Cuenta de Resultados del ejercicio anual terminado en dicha fecha, respectivamente, presentados a esta Sindicatura.

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		
INMOVILIZADO		97.231
Inmovilizado material, coste	117.743	
Menos amortización acumulada	(20.512)	
ACTIVO CIRCULANTE		130.284
Existencias	550	
Deudores	11.000	
Tesorería	118.734	
RESULTADO DEL EJERCICIO		85.508
Pérdidas	85.508	
TOTAL ACTIVO		313.023

PASIVO		
PATRIMONIO Y RESERVAS		279.177
Patrimonio	279.177	
DEUDAS A CORTO PLAZO		33.841
Acreedores por obligaciones reconocidas	26.775	
Entidades Públicas	7.066	
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION		5
Ingresos pendientes de aplicación	5	
TOTAL PASIVO		313.023

Cuadro 14

Atès que, en l'IVE, no hi ha implantat un sistema d'informació que integre la comptabilitat pressupostària amb la financero-patrimonial, aquests estats no són un producte automàtic del seu sistema comptable.

Els saldos de "Deutors", "Tresoreria", "Creditors per obligacions reconegudes", "Entitats públiques" i "Ingressos pendents d'aplicació", són obtinguts a partir dels estats "Liquidació del pressupost" i "Operacions extrapressupostàries".

El saldo d'existències de llibres i publicacions de l'IVE a 31 de desembre de 1990 ha estat calculat a partir de l'inventari realitzat a la data citada; s'ha considerat, a l'hora d'efectuar-ne la valoració, que la producció destinada a la venda serà del 6% de les existències. Les existències inicials han estat estimades en 100.000 pessetes menys que a 31 de desembre de 1990. Hom no disposa d'un inventari a 1 de gener de 1990.

Dado que no está implantado en el IVE un sistema de información que integre la contabilidad presupuestaria, con la financero-patrimonial, estos estados no son un producto automático de su sistema contable.

Los saldos de "Deudores", "Tesorería", "Acreedores por obligaciones reconocidas", "Entidades Públicas" e "Ingresos pendientes de aplicación", son obtenidos de los estados "Liquidación del Presupuesto" y "Operaciones Extrapresupuestarias".

El saldo de existencias de libros y publicaciones del IVE al 31 de diciembre de 1990 ha sido calculado a partir del inventario realizado a dicha fecha, considerando al efectuar su valoración, que la producción destinada a la venta será del 6% de las existencias. Las existencias iniciales han sido estimadas en 100.000 pesetas menos que al 31 de diciembre de 1990. No se dispone de un inventario a 1 de enero de 1990.

CUENTA DE RESULTADOS

Existencias finales	550
Ventas	148
Renta de la propiedad y de la empresa	22.200
Transferencias corrientes	339.024
Otros ingresos	1.178
TOTAL INGRESOS	363.100
Existencias iniciales	450
Gastos de personal	221.487
Tributos	5.811
Trabajos, suministros y servicios exteriores	200.304
Prestaciones sociales	44
Dotaciones para amortizaciones y provisiones	20.512
TOTAL GASTOS	448.608
PERDIDA NETA	85.508

Cuadro 15

10. SITUACIO FISCAL

Certes activitats realitzades per l'Institut durant 1990, l'import global de les quals és molt reduït, estan subjectes a l'impost sobre el valor afegit, que l'IVE repercuteix adequadament. L'IVE efectua trimestralment les declaracions relatives al dit impost. El tractament comptable aplicat és adequat perquè la comptabilitat de l'Institut informe de manera clara i suficient sobre la situació de l'IVE respecte a aquest impost.

11. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

a) L'IVE ha retut els comptes de l'exercici de 1990 dins el termini legal establert i conformement a la normativa vigent.

b) Com a resultat del treball realitzat, s'ha posat de manifest que els apunts comptables registrats estan adequadament suportats per un document comptable i per la documentació de suport corresponent.

c) Els procediments seguits en matèria de contractació i de personal s'ajusten a allò que estableix la normativa aplicable.

d) El resultat acumulat de l'exercici pressupostari de 1990 presenta un superàvit de 60.086 milers de pessetes, conseqüència de la comparació entre un total d'ingressos de 556.738 milers de pessetes, amb un total de despeses de 496.652 milers de pessetes. Aquest darrer import inclou 35.802 milers de pessetes de despeses copromeses en fase "D" a 31 de desembre de 1990.

e) Així mateix, hem pogut constatar l'esforç desenvolupat per a la implantació de les recomanacions emeses per aquesta Sindicatura en informes anteriors i, en aquest sentit, la millora del sistema de control d'existències de llibres i publicacions de l'Institut -quant a la seua salvaguarda física- i el registre mecanitzat de les distintes fases de la comptabilitat pressupostària.

10. SITUACION FISCAL

Ciertas actividades realizadas por el Instituto durante 1990, cuyo importe global es muy reducido, están sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido, que el IVE repercute adecuadamente. El IVE efectúa trimestralmente las declaraciones relativas a dicho impuesto. El tratamiento contable aplicado es adecuado para que la contabilidad del Instituto informe clara y suficientemente sobre la situación del IVE con respecto a este impuesto.

11. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

a) El IVE ha rendido cuentas del ejercicio 1990 dentro del plazo legal establecido y de acuerdo con la normativa vigente.

b) Como resultado del trabajo realizado, se ha puesto de manifiesto que los apuntes contables registrados están adecuadamente respaldados por un documento contable y la documentación soporte correspondiente.

c) Los procedimientos seguidos en materia de contratación y personal se ajustan a lo establecido en la normativa aplicable.

d) El resultado acumulado del ejercicio presupuestario 1990 presenta un superávit de 60.086 miles de pesetas, que surge de comparar un total de ingresos de 556.738 miles de pesetas, con un total de gastos de 496.652 miles de pesetas. Este último importe incluye 35.802 miles de pesetas de gastos comprometidos en fase "D" al 31 de diciembre de 1990.

e) Asimismo, se ha podido constatar el esfuerzo desarrollado para la implantación de las recomendaciones emitidas por esta Sindicatura en informes anteriores, y en este sentido, la mejora del sistema de control de existencias de libros y publicaciones del Instituto en cuanto a su salvaguarda física, y el registro mecanizado de las distintas fases de la contabilidad presupuestaria.

f) L'IVE ha registrat de manera escaient, pel seu import brut abans de les retencions, els ingressos per interessos bancaris percebuts en l'exercici, registrant les retencions com a despesa. No obstant això, les previsions pressupostàries d'aquests interessos, les han incloses només en el pressupost d'ingressos pel seu import net. Això significa que, per a una adequada presentació de l'estat d'execució del pressupost, caldria incrementar els pressuposts definitius dels estats d'ingressos i de despeses en 2'8 milions de pesetes, sense que això afecte el superàvit de l'exercici.

g) Una volta aconseguit un nivell de seguretat raonable pel que fa a la salvaguarda de les existències de llibres i publicacions de l'IVE, seria recomanable la millora de l'actual aplicació informàtica de l'inventari, a fi de disposar de:

-Un registre cronològic mecanitzat d'entrades i eixides, del qual no disposen actualment;

-Rebutx mecanitzats per al lliurament d'exemplars per venda o donació, que s'obtinguen automàticament en registrar una eixida;

-Resums d'existències a una data determinada, que caldrà obtenir almenys mensualment, per tal de realitzar comprovacions parcials de les existències de manera periòdica.

12. FETS POSTERIORIS

Amb data de 27 de març de 1991, es va signar un conveni de col·laboració entre l'IVE i l'INE per a la realització de cens de població i habitatge de 1991, en l'àmbit territorial de la Comunitat Valenciana. En aquest conveni, l'IVE es compromet a realitzar les tasques d'enregistrament i verificació de tots els qüestionaris recollits en l'àmbit territorial de la Comunitat.

En els qüestionaris, s'inclouen preguntes específiques proposades per l'IVE; de manera que una part del cost dels treballs, els assumirà aquest Institut. L'import estimat per la Comissió Executiva, en la seua reunió del 29 d'abril de 1991, a càrrec de l'IVE, és de 82.000 milers de pesetes, i la quantitat que ha de rebre de l'INE per l'enregistrament i la revisió de la part del qüestionari comuna a tot el territori nacional és, segons el conveni, de 133.000 milers de pesetes aproximadament. Aquest conveni té vigència fins al 31 de desembre de 1991.

f) El IVE ha registrat adequadament, por su importe bruto antes de retenciones, los ingresos por intereses bancarios percibidos en el ejercicio, registrando las retenciones practicadas como gasto. No obstante, las previsions presupuestarias de estos intereses se han incluido sólo en el presupuesto de ingresos por el importe neto. Esto supone que, para una adecuada presentación del estado de ejecución del presupuesto, deberían incrementarse los presupuestos definitivos de los estados de ingresos y gastos en 2,8 millones de pesetas, sin que esto afecte al superávit del ejercicio.

g) Una vez conseguido un nivel de seguridad razonable en cuanto a la salvaguarda física de las existencias de libros y publicaciones del IVE, sería recomendable la mejora de la actual aplicación informática de inventario, con el fin de disponer de:

-un registro cronológico mecanizado de entradas y salidas, del que actualmente no se dispone.

-recibos mecanizados para entrega de ejemplares por venta o donación, que se obtengan automáticamente al registrar una salida.

-resúmenes de existencias a una fecha determinada, a obtener al menos mensualmente, para realizar comprobaciones parciales de existencias periódicamente.

12. HECHOS POSTERIORES

Con fecha 27 de marzo de 1991 se firmó un convenio de colaboración entre el IVE y el INE para la realización de los censos de población y vivienda de 1991, en el ámbito territorial de la Comunidad Valenciana. En este convenio el IVE se compromete a realizar las tareas de grabación y verificación de todos los cuestionarios recogidos en el ámbito territorial de la Comunidad.

En los cuestionarios se incluyen preguntas específicas propuestas por el IVE, por lo que parte del coste de los trabajos lo asumirá este Instituto. El importe estimado por la Comisión Ejecutiva en su reunión de 29 de abril de 1991 a cargo del IVE asciende a 82.000 miles de pesetas, y la cantidad a recibir del INE por la grabación y revisión de la parte del cuestionario común a todo el territorio nacional, es según el convenio, de 133.000 miles de pesetas aproximadamente. Este convenio tiene vigencia hasta el 31 de diciembre de 1991.

SERVEI VALENCIÀ DE SALUT

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Antecedents

L'evolució de l'estructura del sistema sanitari espanyol, i en particular del valencià, en els últims anys ve determinada pel desenvolupament del text constitucional. Les previsions constitucionals s'han desenvolupat mitjançant la llei 14/1986, General de Sanitat, en la qual s'estableix un model unificat de sector públic, les seues característiques fonamentals són:

- a) La unificació del sector públic en un Sistema Nacional de Salut.
- b) La universalització de les prestacions.
- c) La descentralització de la gestió, concebint el Sistema Nacional de Salut com el conjunt dels serveis de salut de les comunitats autònomes.
- d) La separació dels sistema sanitari de la Seguretat Social i la modificació del seu finançament, que haurà de ser assumida paulatinament pels Pressuposts Generals de l'Estat.
- e) La participació ciutadana en la gestió.
- f) La salut com a objectiu, substituint un model estrictament curatiu per un model basat en l'educació i la cultura sanitàries, en la prevenció i en la reinserció.

1.2 Configuració legal i principal normativa reguladora

La Comissió Mixta prevista en la disposició transitòria quarta de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana adoptà, en la seua reunió del dia 30 de juliol de 1987, l'acord sobre el traspàs a la Comunitat Valenciana de funcions i serveis de l'Institut Nacional de Salut.

Aquest acord va ser aprovat pel reial decret 1.612/1987, de 27 de novembre, que va entrar en vigor el dia 30 de desembre de 1987, data de publicació en el BOE. En l'article tercer d'aquest reial decret, s'estableix que els traspassos tindran efectivitat a partir del dia primer de gener de 1988.

A escala autonòmica, la primera norma important en relació amb aquests serveis és el decret 105/1987, de 7 de setembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual es crea la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social de la Conselleria d'Economia i Hisenda, com a òrgan especialitzat d'atenció específica sobre les competències assumides de l'INSERSO i les corresponents de l'INSALUD.

Per fer front a totes les transferències de competències en matèria sanitària rebudes de l'Administració central, per mitjà de la Llei de la Generalitat Valenciana 8/1987, de 4 de desembre, es crea el Servei Valencià de Salut com a organisme autònom de naturalesa administrativa de la Generalitat, dotat de personalitat jurídica i que té per objecte la protecció i promoció de la salut i l'atenció sanitària en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, per a la qual cosa gestiona i presta els serveis relatius a aquesta matèria. L'article segon

SERVICIO VALENCIANO DE SALUD

1. INTRODUCCION

1.1 Antecedentes

La evolución de la estructura del sistema sanitario español, y en particular del valenciano, en los últimos años, viene determinada por el desarrollo del texto constitucional. Las provisiones constitucionales se han desarrollado a través de la Ley 14/1986, General de Sanidad, en la que se establece un modelo unificado de sector público, cuyas características fundamentales son:

- a) La unificación del sector público en un Sistema Nacional de Salud.
- b) La universalización de las prestaciones.
- c) La descentralización de la gestión, concibiendo el Sistema Nacional de Salud como el conjunto de los Servicios de Salud de las Comunidades Autónomas.
- d) La separación del sistema sanitario de la Seguridad Social y la modificación de su financiación, que deberá ser asumida paulatinamente por los Presupuestos Generales del Estado.
- e) La participación ciudadana en la gestión.
- f) La salud como objetivo, sustituyendo un modelo estrictamente curativo por un modelo basado en la educación y la cultura sanitarias, en la prevención y en la reinserción.

1.2 Configuración legal y principal normativa reguladora

La Comisión Mixta prevista en la disposición transitoria cuarta del Estatuto de Autonomía de la Comunidad Valenciana adoptó, en su reunión del día 30 de julio de 1987, el Acuerdo sobre traspaso a la Comunidad Valenciana de funciones y servicios del Instituto Nacional de la Salud.

Este Acuerdo fue aprobado por el Real Decreto 1612/1987 de 27 de noviembre, que entró en vigor el día 30 de diciembre de 1987, fecha de publicación en el B.O.E. En el artículo tercero de este Real Decreto se establece que los traspasos tendrán efectividad a partir del día 1 de Enero de 1988.

A nivel autonómico, la primera norma importante en relación a estos servicios es el Decreto 105/1987, de 7 de septiembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, por el que se crea la Dirección General de Régimen Económico de la Seguridad Social de la Conselleria de Economía y Hacienda, como órgano especializado de atención específica sobre las competencias asumidas del INSERSO y las correspondientes del INSALUD.

Para hacer frente a todas las transferencias de competencias en materia sanitaria recibidas de la Administración Central, por la Ley de la Generalitat Valenciana 8/1987 de 4 de diciembre se crea el Servicio Valenciano de Salud como organismo autónomo de naturaleza administrativa de la Generalitat, dotado de personalidad jurídica y que tiene por objeto la protección y promoción de la salud y la atención sanitaria en el ámbito de la Comunidad Valenciana, para lo que gestiona y presta los servicios relativos a esta

diu que el Servei Valencià de Salut queda adscrit a la Conselleria de Sanitat i Consum.

Per aplicació de la disposició final primera de la llei 8/1987, el Consell de la Generalitat Valenciana aprova, pel decret 46/1988, de 12 d'abril, el "Reglament d'organització i funcionament" del Servei Valencià de Salut, que és un desenvolupament de la llei 8/1987, quant als diversos graus de competències d'òrgans de l'Administració autonòmica i a les distintes estructures que han d'instrumentar la participació comunitària en el SVS. Aquest Reglament d'organització del SVS ha estat modificat i derogat parcialment pel decret 187/1991, de 15 d'octubre, pel qual s'aprova el "Reglament orgànic i funcional" de la Conselleria de Sanitat i Consum.

1.3 Organització del SVS

a) Organització bàsica

En l'organització del SVS hom ditingeix entre òrgans superiors i òrgans de gestió.

Els òrgans superiors són tres:

- a) El Consell d'Administració, presidit pel Conseller de Sanitat i Consum
- b) El Director del SVS
- c) El Consell de Salut

Com a òrgans de gestió hom distingeix entre Serveis centrals i àrees de Salut.

b) Serveis Centrals

Els serveis centrals de gestió corresponen a la Secretaria General, que sota la dependència del Director, integra totes les unitats i serveis administratius del SVS i exerceix les funcions de la seua coordinació interna. Està estructurat en les unitats següents:

- a) Direcció per a gestió de l'atenció primària i promoció de la salut.
- b) Direcció per a l'assistència especialitzada.
- c) Direcció per a la gestió del personal
- d) Direcció per a la gestió de la infraestructura, subministraments i hostaleria
- e) Direcció per a la gestió econòmica i financera.

c) Àrees de salut

Les àrees de salut constitueixen les estructures fonamentals del sistema sanitari i es responsabilitzen de la gestió unitària dels centres i els establiments del seu àmbit territorial.

Són òrgans de les àrees de Salut:

- a) El Consell de Salut de l'àrea
- b) El Consell de Direcció de l'àrea
- c) La Gerència de l'àrea

Les àrees de salut es divideixen en *Zones Bàsiques de Salut*, on en cadascuna existirà un *Centre de Salut* per a l'atenció primària.

Cada àrea de salut estarà vinculada o almenys disposarà d'un *Hospital General*, que és l'establiment encarregat de l'internament clínic i de l'assistència especialitzada.

Mitjançant l'ordre de 2 de maig de 1986, de la Conselleria de Sanitat i Consum, es delimitaren de forma provisio-

neria. En el artículo segundo se dice que el Servicio Valenciano de Salud queda adscrito a la Conselleria de Sanidad y Consumo.

En aplicación de la disposición final primera de la Ley 8/1987, el Consell de la Generalitat Valenciana aprueba, por el Decreto 46/1988, de 12 de abril, el Reglamento de organización y funcionamiento del Servicio Valenciano de Salud, que es un desarrollo de la Ley 8/1987 en lo que se refiere a los distintos grados de competencias de órganos de la Administración Autonómica y a las distintas estructuras que han de instrumentar la participación comunitaria en el SVS. Este Reglamento de organización del SVS, ha sido modificado y parcialmente derogado por el Decreto 187/1991, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento Orgánico y Funcional de la Conselleria de Sanidad y Consumo.

1.3 Organización del SVS

a) Organización básica

En la organización del SVS se distingue entre órganos superiores y órganos de gestión.

Los órganos superiores son tres:

- a) El Consejo de Administración, presidido por el Conseller de Sanidad y Consumo.
- b) El Director del SVS.
- c) El Consejo de Salud.

Como *órganos de gestión* se distingue entre Servicios Centrales y Áreas de Salud.

b) Servicios Centrales

Los servicios centrales de gestión corresponden a la Secretaría General, que bajo la dependencia del Director integra todas las unidades y servicios administrativos del SVS, ejerciendo las funciones de coordinación interna de los mismos. Se estructura en las siguientes unidades:

- a) Dirección para la Gestión de la Atención Primaria y Promoción de la Salud.
- b) Dirección para la Gestión de la Asistencia Especializada.
- c) Dirección para la Gestión del Personal.
- d) Dirección para la Gestión de la Infraestructura, Suministros y Hostelería.
- e) Dirección para la Gestión Económica y Financiera

c) Áreas de Salud

Las Áreas de Salud constituyen las estructuras fundamentales del Sistema Sanitario, responsabilizándose de la gestión unitaria de los centros y establecimientos de su ámbito territorial.

Son órganos de las Áreas de Salud:

- a) El Consejo de Salud del Área
- b) El Consejo de Dirección del Área
- c) La Gerencia del Área.

Las Áreas de Salud se dividen en *Zonas Básicas de Salud*, en cada una de las cuales existirá un *Centro de Salud* para la atención primaria.

Cada Área de Salud estará vinculada, ó dispondrá, al menos, de un *Hospital General*, que es el establecimiento encargado del internamiento clínico y de la asistencia especializada.

Mediante la Orden 2 de mayo de 1986, de la Conselleria de Sanidad y Consumo se delimitaron de forma provisional

nal les zones i les àrees de salut de la Comunitat Valenciana. S'hi van establir 23 àrees.

La primera àrea de salut creada per l'ordre de 10 de febrer de 1989 de la Conselleria de Sanitat i Consum, d'acord amb els criteris establerts en la llei 8/1987, del Servei Valencià de Salut, és la d'Alcoi.

d) Delegacions del SVS

D'acord amb el que estableix la disposició transitòria primera del decret 46/1988, pel qual s'aprova el "Reglament d'organització i funcionament" del Servei Valencià de Salut, fins que no tinga lloc la constitució i posada en funcionament dels òrgans corresponents a les àrees de salut que es creen, subsisten les delegacions del Servei Valencià de Salut, creades per virtut del decret 208/1987, com a les unitats directives encarregades de la gestió de l'organisme en l'àmbit territorial de cadascuna de les províncies de la Comunitat Valenciana. En la pràctica assumeixen totes les funcions i mitjans personals i materials de les preexistents delegacions provincials de l'INSALUD.

Aquestes delegacions són uns centres de gestió molt importants dins l'estructura del SVS, ja que gestionen directament 92.335 milions de pessetes, és a dir, un 43,7% del pressupost total, i és el programa d'atenció primària el més rellevant quantitativament, ja que el pressupost definitiu del dit programa puja a 62.095 milions de pessetes.

1.4 Estructura funcional del SVS

El pressupost definitiu de despeses del SVS per a l'exercici de 1990, classificat funcionalment en els cinc programes que el componen, es pot veure en el quadre següent, en milions de pessetes:

las zonas y Areas de Salud de la Comunidad Valenciana, estableciéndose 23 Areas.

La primera Area de Salud creada por Orden de 10 de febrero de 1989 de la Conselleria de Sanidad y Consumo, de acuerdo con los criterios establecidos en la Ley 8/1987 del Servicio Valenciano de Salud es la de Alcoi.

d) Delegaciones del S.V.S.

De acuerdo con lo establecido en la disposición transitòria primera del Decreto 46/1988, por el que se aprueba el Reglamento de organización y funcionamiento del Servicio Valenciano de Salud, hasta que no tenga lugar la constitución y puesta en funcionamiento de los órganos correspondientes a las Areas de Salud que se creen, subsisten las Delegaciones del Servicio Valenciano de Salud, creadas en virtud del Decreto 208/1987, como las unidades directivas encargadas de la gestión del Organismo en el ámbito territorial de cada una de las Provincias de la Comunidad Valenciana. En la práctica asumen todas las funciones y medios personales y materiales de las preexistentes Delegaciones Provinciales del INSALUD.

Estas Delegaciones son unos centros de gestión muy importantes dentro de la estructura del SVS, ya que gestionan directamente 92.335 millones de pesetas, es decir, un 43,7% del presupuesto total, siendo el programa de atención primaria el más relevante quantitativamente ya que el presupuesto definitivo de dicho programa asciende a 62.095 millones de pesetas.

1.4 Estructura funcional del SVS

El presupuesto definitivo de gastos del SVS para el ejercicio 1990, clasificado funcionalmente en los cinco programas que lo componen, puede verse en el siguiente cuadro, en millones de pesetas:

Programa	Capítulo del Presupuesto de Gastos					Total	
	I	II	IV	VI	VIII	Presupuesto	
21 Atención Primaria	24.238	2.808	47.251	-	-	74.297	35 %
22 Atención especializada	77.768	37.498	2.681	-	-	117.947	56 %
25 Administración y SS.GG.	2.678	1.088	50	-	108	3.924	2 %
26 Formación pers. sanitario	2.516	49	37	-	-	2.602	1 %
29 Desarrollo infraestructura	-	-	-	12.454	-	12.454	6 %
TOTAL	107.200	41.443	50.019	12.454	108	211.224	100 %

Cuadro 1.1

Un dels objectius del Servei Valencià de Salut ha estat configurar una estructura directiva adequada per a gestionar amb eficàcia i eficiència les distintes institucions que configuren la seua xarxa assistencial. El desenvolupament d'aquest objectiu ha requerit separar clarament la gestió de l'atenció primària de la gestió de l'assistència especialitzada, cosa que des del punt de vista comptable ha representat la diferenciació dels respectius centres de despesa, fent dependre, d'una banda, els centres d'especialitats dels hospitals corresponents, i, de l'altra, concentrar en cada àrea d'atenció primària, sota una única direcció i centre de despesa, encara que com s'ha dit, les delegacions continuen gestionant una part important de les respectives dotacions pressupostàries.

Uno de los objetivos del Servicio Valenciano de Salud ha sido configurar una estructura directiva adecuada para gestionar con eficacia y eficiencia las distintas Instituciones que configuran su red asistencial. El desarrollo de este objetivo ha requerido separar claramente la gestión de la Atención Primaria de la gestión de la Asistencia Especializada, lo que desde el punto de vista contable ha supuesto la diferenciación de los respectivos Centros de Gasto, haciendo depender, por una parte, los Centros de Especialidades de los Hospitales correspondientes, y por otra parte, concentrar en cada área la Atención Primaria bajo una única dirección y centro de gasto, aún cuando como se ha dicho, las Delegaciones continúan gestionando una parte importante de las respectivas dotaciones presupuestarias.

L'execució pressupostària de l'exercici, per a cadascun dels programes és la que pot veure en el quadre següent, expressat en milions de pessetes:

La ejecución presupuestaria del ejercicio, para cada uno de los programas es la que puede verse en el siguiente cuadro, expresado en millones de pesetas:

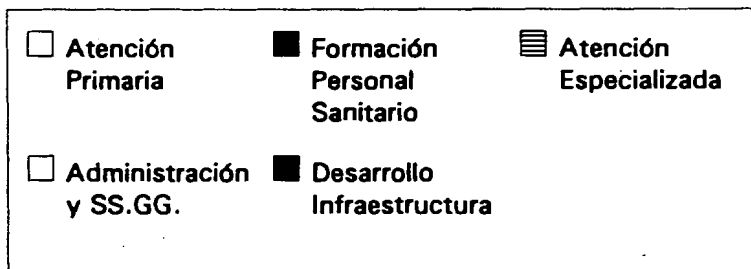
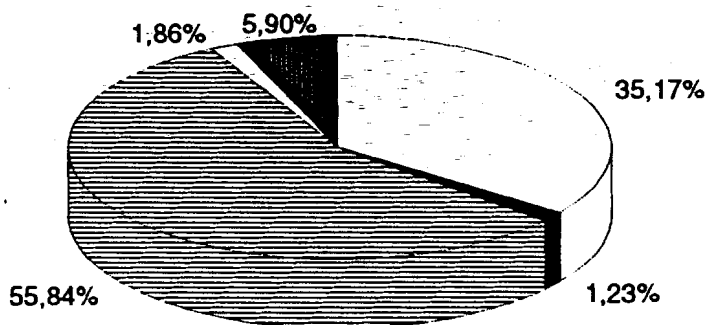
PROGRAMA	Ppto. final	Comprom.	Oblig. reconoc.	Pagos propuestos	Grado disp.	Grado ejec.	Grado cumplim.
21 Atención primaria salud	74.297	74.109	74.098	70.463	99.7%	99.7%	95.1%
22 Atención especializada	117.947	117.426	117.158	116.803	99.6%	99.3%	99.7%
25 Admón. y SS.GG.	3.924	3.812	3.596	3.582	97.1%	91.6%	99.6%
26 Formación per. sanitario	2.602	2.570	2.531	2.531	98.8%	97.3%	100.0%
29 Desarrollo infraestruc.	12.454	12.306	9.522	8.978	98.8%	76.5%	94.3%
TOTAL PRESUPUESTO	211.224	210.223	206.905	202.357	99.5%	98.0%	97.8%

Cuadro 1.2

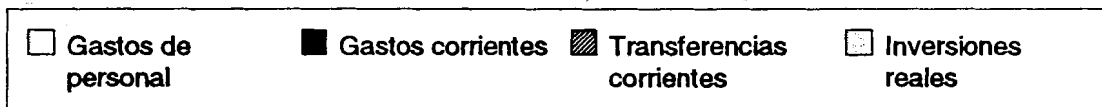
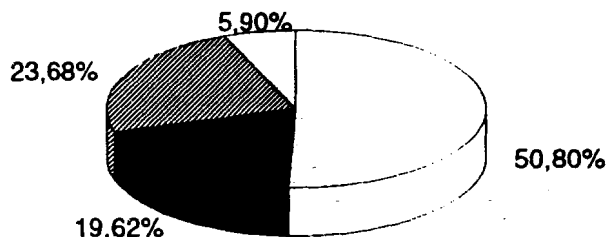
En les pàgines següents es mostra gràficament les xifres del pressupost definitiu de l'exercici de 1990 del SVS, per programes i per capítols pressupostaris de despeses.

En las páginas siguientes se muestran gráficamente, las cifras del presupuesto definitivo del ejercicio 1990 del SVS por programas y por capítulos presupuestarios de gastos.

PRESUPUESTO DEFINITIVO DE 1990 POR PROGRAMAS



PRESUPUESTO DEFINITIVO DE 1990 POR CAPÍTULOS



ATENCIÓN PRIMARIA

En l'àmbit de l'atenció primària, la llei del Servei Valencià de Salut, estableix que la Zona Bàsica de Salut és el marc territorial de l'atenció primària de salut on els centres de salut desenvolupen les activitats sanitàries. Junt al nou model coexisteix el model d'assistència primària tradicional, estructurat en consultoris, i l'objectiu prioritari del Servei Valencià de Salut és la paulatina transformació d'aquest model i la integració dels seus recursos en el nou model d'assistència. L'evolució del nombre d'equips d'atenció primària i de centres de salut ha estat la següent:

ATENCIÓN PRIMARIA

En el ámbito de la Atención Primaria, la Ley del Servicio Valenciano de Salud establece que la Zona Básica de Salud es el marco territorial de la atención primaria de salud donde desarrollan las actividades sanitarias los Centros de Salud. Junto al nuevo modelo coexiste el modelo de Asistencia Primaria tradicional, estructurado en Consultorios, siendo objetivo prioritario del Servicio Valenciano de Salud la paulatina transformación de este modelo y la integración de sus recursos en el nuevo modelo de asistencia. La evolución del número de equipos de atención primaria y de centros de salud ha sido la siguiente:

	1988	1989	1990
Equipos de atención primaria	46	71	86
Centros de Salud	37	61	79

Com es pot veure en el quadre 1.1, el programa d'atenció primària és el segon en importància, i dins d'aquest programa, la despesa del capítol IV, "Despesa de farmàcia", representa el 63,6% del total i s'analitza en el capítol 7 d'aquest informe.

Como puede verse en el cuadro 1.1, el programa de Atención Primaria es el segundo en importancia, y dentro de este programa, el gasto del capítulo IV gasto de farmacia, representa el 63,6% del total, y se analiza en el capítulo 7 de este Informe.

ASISTENCIA ESPECIALIZADA

L'assistència especialitzada atèn les necessitats sanitàries de la població amb problemes de salut, la complexitat o característiques concretes de la qual sobrepassa la capacitat dels recursos assignats als equips d'atenció primària.

ASISTENCIA ESPECIALIZADA

La Asistencia Especializada atiende las necesidades sanitarias de la población con problemas de salud, cuya complejidad o características concretas sobrepase la capacidad de los recursos asignados a los Equipos de Atención Primaria.

El Servei Valencià de Salut ha emprès un procés de reforma de l'assistència especialitzada que es plasma en el decret 122/1988 del Consell de la Generalitat Valenciana, i l'objectiu bàsic de la reforma és la integració i coordinació de tots els recursos disponibles, al voltant de dos tipus de institucions sanitàries: els hospitals i els centres d'especialitats.

El Servicio Valenciano de Salud ha emprendido un proceso de reforma de la Asistencia Especializada que se plasma en el Decreto 122/1988 del Consell de la Generalitat Valenciana, siendo el objetivo básico de la reforma, la integración y coordinación de todos los recursos disponibles, en torno a dos tipos de Instituciones Sanitarias: los Hospitales y los Centros de Especialidades.

L'Hospital és la institució sanitària on s'articulen els recursos necessaris per a atendre la demanda d'assistència especialitzada de la població, tant en règim d'internament com d'ambulatori.

El Hospital es la Institución Sanitaria en la que se articulan los recursos necesarios para atender la demanda de Asistencia Especializada de la población, tanto en régimen de internamiento como ambulatorio.

Cada àrea de salut estarà vinculada o dispondrà, almenys, d'un hospital general amb els serveis que aconselle la població a la qual ha d'assistir, la seua estructura i els seues problemes específics de salut. Al mateix temps, totes les institucions sanitàries de la Seguretat Social, tant obertes com tancades, existents en l'àrea de salut, quedaran adscrites, a efectes d'assistència especialitzada, a l'hospital corresponent. En els hospitals es gestiona el 46,2% del pressupost total del SVS. Pràcticament els únics capítols pressupostaris que s'hi gestionen són l'I i II, i les seues despeses de personal són les més rellevants (65,9 % del total).

Els Centres d'Especialitat, constituïts a partir dels antics ambulatoris, són institucions sanitàries que participen en l'atenció de les necessitats d'assistència especialitzada de la població en règim ambulatori.

En el moment actual, la xarxa d'Assistència Especialitzada del Servei Valencià de Salut compta amb 25 hospitals propis, així com 25 centres d'especialitats. La xarxa es completa amb 13 hospitals concertats.

El programa d'atenció especialitzada, amb 117.947 milions de pressupost definitiu de despeses, representa el 56% del pressupost total del SVS., i és, per tant, el més important quantitativament. El capítol més significatiu és el de despeses de personal, que implica el 66% de la despesa total del programa.

1.5 La Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social

Encara que integrada en la Conselleria d'Economia i Hisenda i no pertanyent, per tant, al SVS, la DGRESS, per la seua importància respecte de la gestió econòmica del SVS, mereix que s'hi dedique aquest apartat.

La DGRESS, es crea mitjançant el decret 105/1987, de 7 de setembre, i hi corresponen les funcions següents:

1. Portar a cap davant els òrgans competents de l'Administració central, totes les actuacions que calguen respecte a la determinació del pressupost de despeses del SVS, dins el pressupost de l'INSALUD, les relacions financeres que siguin necessàries per a dur a terme la gestió econòmica dels serveis traspassats i la liquidació definitiva de cada exercici.

2. L'obtenció, anàlisi i agregació, si s'escau, de les dades, antecedents, informe i estadístiques necessàries per a l'elaboració dels projectes dels pressuposts de despeses corresponents al SVS -una vegada examinat l'avantprojecte de l'estat de despeses elaborat per la Conselleria de Sanitat- per al seu sotmetiment al Consell, d'acord amb el que preveu la llei 4/1984, de 13 de juny, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

Trametre als òrgans competents de l'Administració de l'Estat de l'avantprojecte del pressupost de despeses aprovat pel Consell.

3. Rebre, informar i trametre els acords sobre modificacions pressupostàries proposades pel SVS i aquelles que es realitzen d'ofici.

4. Establir les bases i directrius de gestió econòmica del SVS. Elaborar els comptes i balanços i ser el centre general de la comptabilitat i control econòmic del sistema de Seguretat Social -sense perjudici de les competències que amb aquesta finalitat corresponguen a la Intervenció General d'acord amb la normativa vigent-. Determinar els criteris pels quals es regirà el pla de provisió de fons del SVS, la periodificació del seus pagaments i la gestió dels seus ingressos, essent l'òrgan competent per la seua modificació i execució.

Cada Area de Salud estarà vinculada o dispondrà, almenys, de un Hospital General con los servicios que aconseje la población a asistir, su estructura y sus problemas específicos de salud. A su vez, todas las Instituciones sanitarias de la Seguridad Social, tanto abiertas como cerradas, existentes en el Area de Salud, quedarán adscritas, a efectos de asistencia especializada, al hospital correspondiente. En los hospitales se gestiona el 46,2% del presupuesto total del SVS. Prácticamente los únicos Capítulos presupuestarios que se gestionan son el I y II, siendo los gastos de personal los más relevantes (65,9% del total).

Los Centros de Especialidades, constituidos a partir de los antiguos Ambulatorios, son Instituciones Sanitarias que participan en la atención de las necesidades de asistencia especializada de la población en régimen ambulatorio.

En el momento actual, la red de Asistencia Especializada del Servicio Valenciano de Salud cuenta con 25 Hospitales propios, así como 25 Centros de Especialidades. La red se completa con 13 Hospitales concertados.

El programa de Atención Especializada, con 117.947 millones de presupuesto definitivo de gastos, representa el 56% del presupuesto total del SVS, y es por tanto cuantitativamente el más importante. El capítulo más significativo es el de gastos de personal, que absorbe el 66% del gasto total del programa.

1.5 La Dirección General de Régimen Económico de la Seguridad Social

Aunque integrada en la Conselleria de Economía y Hacienda y no perteneciente, por tanto al SVS, la DGRESS por su importancia respecto de la gestión económica del SVS merece que se le dedique este apartado.

Mediante Decreto 105/1987 de 7 de septiembre se crea la DGRESS, correspondiéndole las siguientes funciones:

1. Llevar a cabo ante los órganos competentes de la Administración Central cuantas actuaciones sean necesarias respecto a la determinación del presupuesto de gastos del SVS dentro del presupuesto del INSALUD, las relaciones financieras que sean necesarias para llevar a cabo la gestión económica de los servicios traspasados y la liquidación definitiva de cada ejercicio.

2. La obtención, análisis y agregación, en su caso, de los datos, antecedentes, informes y estadísticas necesarias para la elaboración de los proyectos de presupuestos de gastos correspondientes al SVS -una vez examinados el anteproyecto del estado de gastos elaborado por la Conselleria de Sanidad- para su sometimiento al Consell, de acuerdo con lo previsto en la Ley 4/1984, de 13 de junio, de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana.

Remisión a los órganos competentes de la Administración del Estado del anteproyecto del presupuesto de gastos aprobado por el Consell.

3. Recibir, informar y tramitar los acuerdos sobre modificaciones presupuestarias propuestas por el SVS y aquéllas que se realicen de oficio.

4. Establecer las bases y directrices de gestión económica del SVS. Elaborar las Cuentas y Balances, siendo el centro general de la contabilidad y control económico del sistema de Seguridad Social -sin perjuicio de las competencias que a tal efecto correspondan a la Intervención General de acuerdo con la normativa vigente-. Determinar los criterios por los que se regirá el plan de provisión de fondos del SVS, la periodificación de sus pagos y la gestión de sus ingresos, siendo el órgano competente para su modificación y ejecución.

Per mitjà del decret 132/1991, de 23 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova el "Reglament orgànic i funcional" de la Conselleria d'Economia i Hisenda, se suprimeix la DGRESS, perquè tal com s'indica en l'exposició de motius:

"L'actual estructura orgànica i funcional de la Conselleria d'Economia i Hisenda, obeeix a una realitat vigent en el moment de la seua aprovació, setembre de 1987. Aquesta realitat feia necessària, en aquell moment i davant la imminent transferència de l'INSALUD a la Generalitat Valenciana, l'existència d'una direcció general l'objectiu específic de la qual era la racionalització de la gestió econòmica de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

En l'actualitat, una vegada complits els objectius que s'hi fixaren i superat el període de la transferència, s'ha arribat a una etapa en què l'absència d'especialitats en la gestió pressupostària de la Generalitat Valenciana fa necessari mantenir l'existència de dos centres directius, per la qual cosa s'unifica en la Direcció General de Pressuposts, la tramitació i resolució de tots els assumptes que en matèria pressupostària són competència de la Conselleria d'Economia i Hisenda."

1.6 La Intervenció delegada

El Servei Valencià de Salut, com a entitat autònoma de caràcter administratiu de la Generalitat, està subjecte a la funció interventora exercida per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), la qual manté una Intervenció delegada en cadascuna de les delegacions territorials del SVS.

Les funcions de la IGGV vénen delimitades en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat, l'article 52 de la qual, desenvolupat per la resta de l'articulat del títol III de la llei, indica que la Intervenció té la naturalesa de:

- a) Centre control intern
- b) Centre de control financer
- c) Centre directiu de la comptabilitat pública.

1.7 Transferència de serveis al SVS

A més de la transferència dels serveis de l'INSALUD a la Comunitat Valenciana efectuada mitjançant el real decret 1.612/1987, de 27 de novembre, la llei de creació del SVS contempla en les seues disposicions transitòries segona i tercera:

Segona A l'entrada en vigor de la present Llei, data en la qual restarà constituït el Servei Valencià de Salut, els serveis i establiments sanitaris de les Entitats locals hi quedaran adscrits funcionalment. Mentre no entre en vigor el règim definitiu de finançament de les Comunitats Autònomes, les Corporacions locals contribuiran amb mitjans suficients al finançament del Servei Valencià de Salut amb una quantitat igual a l'assignada en els seus pressuposts, actualitzada anualment, per a finançar els establiments i serveis de titularitat local.

El Consell de la Generalitat i les Corporacions locals establiran acords per a finançar inversions noves i les de conservació, millora i substitució de centres sanitaris.

Tercera El Consell de la Generalitat establirà amb les Corporacions locals que en l'actualitat disposen de serveis i establiments sanitaris, els Convenis necessaris per a trans-

Mediante Decreto 132/1991, de 23 de julio, del Consell de la Generalitat Valenciana, por el que se aprueba el Reglamento Orgánico y Funcional de la Conselleria de Economía y Hacienda se suprime la DGRESS debido a que tal como se indica en la exposición de motivos:

"La actual estructura orgánica y funcional de la Conselleria de Economía y Hacienda obedece a una realidad vigente en el momento de su aprobación, septiembre de 1987. Dicha realidad hacía necesaria, en aquel momento y ante la inminente transferencia del INSALUD a la Generalitat Valenciana, la existencia de una dirección general cuyo objetivo específico era la racionalización de la gestión económica de las Entidades Gestoras de la Seguridad Social.

En la actualidad, una vez cumplidos los objetivos que se fijaron y superado el período de la transferencia, se ha llegado a una etapa en la que la ausencia de especialidades en la gestión presupuestaria de la Generalitat Valenciana hace innecesario mantener la existencia de dos centros directivos, por lo que se unifica en la Dirección General de Presupuestos la tramitación y resolución de todos los asuntos que en materia presupuestaria son competencia de la Conselleria de Economía y Hacienda".

1.6 La Intervención Delegada

El Servicio Valenciano de Salud, como entidad autónoma de carácter administrativo de la Generalitat, está sujeto a la función interventora desempeñada por la Intervención General de la Generalitat Valenciana (IGGV), que mantiene una Intervención Delegada en cada una de las Delegaciones Territoriales del SVS.

Las funciones de la IGGV vienen delimitadas en la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat, cuyo artículo 52, desarrollado por el resto de articulado del Título III de la Ley, indica que la Intervención tiene la naturaleza de:

- a) Centro de control interno
- b) Centro de control financiero
- c) Centro directivo de la contabilidad pública.

1.7 Transferencia de servicios al SVS

Además de la transferencia de los servicios del INSALUD en la Comunidad Valenciana efectuada mediante Real Decreto 1612/1987 de 27 de noviembre, la Ley de creación del SVS contempla en sus Disposiciones Transitorias Segunda y Tercera:

Segunda A la entrada en vigor de la presente Ley, fecha en la que quedará constituido el Servicio Valenciano de Salud, los servicios y establecimientos sanitarios de las Entidades locales quedarán adscritos funcionalmente al mismo. Mientras no entre en vigor el régimen definitivo de financiación de las Comunidades Autónomas, las Corporaciones locales contribuirán con medios suficientes a la financiación del Servicio Valenciano de Salud con una cantidad igual a la asignada en sus presupuestos, actualizada anualmente, para financiar los establecimientos y servicios de titularidad local.

El Consell de la Generalitat i les Corporacions locals establiran acords para financiar inversiones nuevas y las de conservación, mejora y sustitución de los centros sanitarios.

Tercera El Consell de la Generalitat establecerá con las Corporaciones locales que en la actualidad disponen de servicios y establecimientos sanitarios, los Convenios ne-

ferir la seua titularitat en el termini de tres anys a partir de la publicació de la present Llei en el Diari Oficial de la Generalitat Valenciana.

No obstant això, durant el període necessari per a la definitiva transferència dels centres i establiments sanitaris de les corporacions locals al Servei Valencià de Salut, aquells restaran adscrits funcionalment en aquest i compliran els seus programes i objectius, sense perjudici de la titularitat que correspon a les Administracions locals.

La transferència estipulada en la disposició transitòria tercera de la Llei del SVS, fins avui s'ha materialitzat en els decrets 168/1990, de 15 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'accepta la transferència de determinats serveis sanitaris de l'Ajuntament de València, i 200/1990, de 10 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'accepta el traspàs de l'Hospital Provincial de la Diputació Provincial d'Alacant a la Generalitat Valenciana.

Mitjançant el primer decret, s'accepta la transferència a la Generalitat Valenciana dels serveis i les funcions, béns, drets i obligacions, i personal (75 funcionaris) al servei dels establiments sanitaris de l'Ajuntament de València. En el conveni de transferències signat, no es contempla cap contribució financera per part de l'Ajuntament al SVS, en contra del que preve la disposició transitòria segona de la Llei del SVS.

Per mitjà el decret 200/1990, es transfereix l'Hospital Provincial de la Diputació Provincial d'Alacant a la Generalitat Valenciana, i s'hi traspassen els corresponents serveis i institucions, així com els mitjans personals i materials necessaris per a l'exercici de la transferència. Consegüentment, l'Hospital Provincial de la Diputació Provincial d'Alacant queda transferit a la Generalitat Valenciana i assumit pel SVS i transpassades les funcions, béns, drets i obligacions corresponents, així com el personal adscrit als serveis transferits. D'acord amb el conveni de transferències, la Diputació Provincial d'Alacant finalitzarà fins a la seua liquidació definitiva, tots els expedients d'inversions adjudicats abans de la signatura del traspàs. Amb aquesta finalitat, es consignaran en el pressupost de la dita corporació, en els exercicis econòmics corresponents, els crèdits necessaris per a la seua efectivitat.

La Generalitat Valenciana rebrà, com aportació de la Diputació Provincial d'Alacant, la part que corresponga a aquesta en el fons d'aportació a l'assistència sanitària que es fixe en els Pressuposts Generals de l'Estat per a 1991 i següents, o en qualsevol altra norma o acord que ho modifique. A tal efecte, la Diputació Provincial d'Alacant, ha autoritzat la Generalitat Valenciana per a la compensació de l'import d'aquesta aportació en la distribució assignada a la citada corporació per participació d'ingressos i subvencions incondicionals procedents de la l'Administració central. Així mateix, la Diputació Provincial d'Alacant transferirà a la Generalitat Valenciana la quantitat anual de 316.621.264 PTA fins a l'any 1999 i la de 158.334.764 PTA en l'any 2000, en concepte de finançament destinat a la cobertura de les obligacions derivades de la subrogació en un préstec de la Caixa d'Estalvis Provincial d'Alacant.

Els traspasos a què es refereix el decret 200/1990, tenen efectivitat a partir del primer de gener de mil nou-cents noranta-u.

D'altra banda, el Centre de Transfusió de la Comunitat Valenciana va ser creat per virtut del decret 174/1985, de 28 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana; el

cesarios para transferir la titularidad de los mismos en el plazo de tres años a partir de la publicación de la presente Ley en el Diari Oficial de la Generalitat Valenciana.

No obstante, durante el período necesario para la definitiva transferencia de los centros y establecimientos sanitarios de las corporaciones locales al Servicio Valenciano de Salud, aquéllos quedarán adscritos funcionalmente a éste y cumplirán sus programas y objetivos, sin perjuicio de la titularidad que corresponde a las Administraciones locales.

La Transferencia estipulada en la Disposición Transitoria Tercera de la Ley del SVS se ha materializado hasta la fecha en los Decretos 168/1990, de 15 de octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana, por el que se acepta la transferencia de determinados servicios sanitarios del Ayuntamiento de Valencia y 200/1990, de 10 de diciembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, por el que se acepta el traspaso del Hospital Provincial de la Diputación Provincial de Alicante a la Generalitat Valenciana.

Mediante el primer Decreto, se acepta la transferencia a la Generalitat Valenciana de los servicios y funciones, bienes, derechos y obligaciones, y personal (75 funcionarios) al servicio de los establecimientos sanitarios del Ayuntamiento de Valencia. En el Convenio de transferencias firmado, no se contempla contribución financiera alguna por parte del Ayuntamiento al SVS, en contra de lo que previene la Disposición Transitoria Segunda de la Ley del SVS.

Mediante el Decreto 200/1990 se transfiere el Hospital Provincial de la Diputación Provincial de Alicante a la Generalitat Valenciana, y se le traspasan los correspondientes servicios e instituciones, así como los medios personales y materiales necesarios para el ejercicio de la transferencia. En consecuencia, queda transferido a la Generalitat Valenciana y asumido por el SVS el Hospital Provincial de la Diputación Provincial de Alicante y traspasadas las funciones, bienes, derechos y obligaciones correspondientes, así como el personal adscrito a los servicios transferidos. De acuerdo con el convenio de transferencias, la Diputación Provincial de Alicante finalizará, hasta su liquidación definitiva, todos los expedientes de inversiones adjudicados con anterioridad a la firma del traspaso. Con esta finalidad se consignará en el presupuesto de dicha corporación, en los ejercicios económicos correspondientes, los créditos necesarios para su efectividad.

La Generalitat Valenciana recibirá, como aportación de la Diputación Provincial de Alicante, la parte que a ésta corresponda en el Fondo de aportación a la asistencia sanitaria que se fije en los Presupuestos Generales del Estado para 1991 y siguientes o en cualquier otra norma o acuerdo que lo modifique. A tal efecto, la Diputación Provincial de Alicante ha autorizado a la Generalitat Valenciana para la compensación del importe de dicha aportación en la distribución asignada a la citada corporación por participación en ingresos y subvenciones incondicionales procedentes de la Administración central. Asimismo, la Diputación Provincial de Alicante transferirá a la Generalitat Valenciana la cantidad anual de 316.621.264 pesetas hasta el año 1999 y la de 158.334.764 pesetas en el año 2000, en concepto de financiación destinada a la cobertura de las obligaciones derivadas de la subrogación en un préstamo de la Caja de Ahorros Provincial de Alicante.

Los traspasos a que se refiere el Decreto 200/1990 tienen efectivitat a partir del día uno de enero de mil novecientos noventa y uno.

Por otra parte, el Centro de Transfusión de la Comunidad Valenciana fue creado en virtud del Decreto 174/1985, de 28 de octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana;

decret 173/1986, de 29 de desembre, també del Consell de la Generalitat Valenciana, el qual regula provisionalment el règim de personal del centre, estableix en la seua disposició final primera que aquest personal s'integrarà en l'organisme de la Generalitat Valenciana que assumisca la transferència dels serveis assistencials de l'Institut Nacional de Salut. Posteriorment a la creació del SVS i per mitjà del decret 81/1989, de 30 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana, es van adscriure al Servei Valencià de Salut els serveis i funcions del Centre de Transfusió de la Comunitat Valenciana, la qual cosa comporta l'assignació dels recursos patrimonials i pressupostaris que afecten les unitats a les quals es refereix, així com del personal que hi presta els seus serveis.

Si bé el decret 81/1989 estableix clarament l'adscripció de serveis i funcions del SVS, incloent la gestió pressupostària, durant 1990 el Centre de Transfusions de la Generalitat ha continuat funcionant pressupostàriament com un servei adscrit a la Conselleria de Sanitat i Consum, amb un pressupost definitiu de 1.236 milions de pessetes.

Com a resum del que s'ha vist en aquest apartat, podem concloure que:

a) La transferència de les funcions i serveis sanitaris de l'Ajuntament de València no comporta el finançament corresponent, tal com estableix la disposició transitòria segona de la llei de creació del SVS.

b) Ja que existien pendents transferències importants, la llei 7/1990, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1991, ampliava el termini de tres anys comptadors a partir de la publicació de la llei de creació del SVS, inicialment previt per a completar la transferència dels serveis i establiments sanitaris de les corporacions locals.

c) Pel que fa a la gestió pressupostària, no s'ha donat el compliment adequat al decret 81/1989 pel qual s'adscriuen al SVS els serveis i les funcions del Centre de Transfusions de la Comunitat Valenciana, ja que aquest segueix adscrit pressupostàriament a la Conselleria de Sanitat i Consum, encara que el control de gestió ha estat efectuat des del mateix SVS.

2. SISTEMA COMPTABLE I PRESENTACIÓ DE COMPTES

2.1 Requisits legals

El Servei Valencià de Salut, per ser entitat autònoma de caràcter administratiu de la Generalitat Valenciana, està subjecte a les disposicions de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i de la Llei General Pressupostària, i es regeix per les esmentades normes, l'estructura, el procediment i l'elaboració, execució i liquidació del pressupost. Pel desenvolupament de la Llei d'Hisenda Pública, la Intervenció General de la Generalitat Valenciana dictà resolució de 10 de gener de 1989, sobre la comptabilitat dels organismes autònoms de la Generalitat Valenciana, per la qual es van aprovar els models de comptes que aquestes entitats han de retre i que consten dels documents següents:

- a) Liquidació del pressupost
- b) Comptes de resultats
- c) Balanç de situació
- d) Operacions de pressuposts tancats
- e) Operacions extrapressupostàries

el Decreto 173/1986, de 29 de diciembre, también del Consell de la Generalitat Valenciana, que regula provisionalmente el régimen del personal del Centro, establece en su disposición final primera que dicho personal se integrará en el Organismo de la Generalitat Valenciana que asuma la transferencia de los servicios asistenciales del Instituto Nacional de la Salud. Con posterioridad a la creación del SVS y mediante Decreto 81/1989, de 30 de mayo, del Consell de la Generalitat Valenciana, se adscribieron al Servicio Valenciano de Salud los servicios y funciones del Centro de Transfusión de la Comunidad Valenciana, lo cual conlleva la asignación de los recursos patrimoniales y presupuestarios afectos a las unidades a las que se refiere, así como del personal que presta sus servicios en las mismas.

Si bien el Decreto 81/1989 establece claramente la adscripción de servicios y funciones al SVS, incluyendo la gestión presupuestaria, durante 1990 el Centro de Transfusiones de la Generalitat ha continuado funcionando presupuestariamente como un servicio adscrito a la Conselleria de Sanidad y Consumo con un presupuesto definitivo de 1.236 millones de pesetas.

Como resumen de lo visto en este apartado, se puede concluir que:

a) La Transferencia de las funciones y servicios sanitarios del Ayuntamiento de Valencia no conlleva la financiación correspondiente, tal como establece la Disposición Transitoria Segunda de la Ley de creación del SVS.

b) Debido a que existían pendientes transferencias importantes, la Ley 7/1990 de Presupuestos de la Generalidad Valenciana para el ejercicio 1991, amplió el plazo de tres años contados a partir de la publicación de la Ley de creación del SVS, inicialmente previsto para completar la transferencia de los servicios y establecimientos sanitarios de las Corporaciones Locales.

c) En lo que se refiere a la gestión presupuestaria, no se ha dado adecuado cumplimiento al Decreto 81/1989 por el que se adscriben al SVS los servicios y funciones del Centro de Transfusiones de la Comunidad Valenciana, ya que éste sigue adscrito presupuestariamente a la Conselleria de Sanidad y Consumo, si bien el control de gestión ha sido efectuado desde el propio SVS.

2. SISTEMA CONTABLE Y PRESENTACION DE CUENTAS

2.1 Requisitos legales

El Servicio Valenciano de Salud, en tanto que entidad autónoma de carácter administrativo de la Generalitat Valenciana, está sujeto a las disposiciones de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat y de la Ley General Presupuestaria, rigiéndose por las mencionadas normas la estructura, procedimiento y elaboración, ejecución y liquidación de su presupuesto. En desarrollo de la Ley de Hacienda Pública, la Intervención General de la Generalitat Valenciana dictó Resolución de 10 de enero de 1989 sobre contabilidad de los Organismos Autónomos de la Generalitat Valenciana, por la que se aprobaban los modelos de cuentas a rendir por esas entidades y que constan de los siguientes documentos:

- a) Liquidación del presupuesto
- b) Cuentas de Resultados
- c) Balance de Situación
- d) Operaciones de Presupuestos Cerrados
- e) Operaciones Extrapresupuestarias

Pel que fa a la comptabilitat i els estats pressupostaris, per a desenvolupar aquesta resolució, la IGGV ha dictat la instrucció de 13 de desembre de 1989, i en el seu títol V, s'estableix que els Estats Anuals que caldrà retre a la Sindicatura de Comptes són:

I. Estat de liquidació del pressupost

L'Estat de liquidació de pressupost, s'estructurarà en les parts següents:

Primera. La liquidació del pressupost de despeses, que d'acord amb l'estructura que presenta aquest pressupost i detallant com a mínim fins a l'article, presentarà la informació següent:

1. Liquidació de l'estat de despeses
2. Liquidació dels pagaments pressupostats

Segona. La liquidació del pressupost d'ingressos que, d'acord amb la classificació que presenta el pressupost, reflectirà la informació següent:

1. Liquidació de l'estat d'ingressos
2. Desenvolupament dels compromisos d'ingressos
3. Desenvolupament del procés de gestió
4. Desenvolupament del reconeixement i pagament de les devolucions d'ingressos

Tercera. El resultat pressupostari, que posarà de manifest l'obtingut en l'exercici per la diferència entre els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes.

II. Estat demostratiu de pressuposts tancats

L'estat demostratiu dels drets per cobrar i les obligacions per pagar, procedents de pressuposts tancats, presentarà, per a cadascun dels exercicis, segons les aplicacions pressupostàries corresponents i detallant fins a l'article, el següent contingut:

1. Evolució i situació de les obligacions reconegudes, pendents d'ordenar el pagament al tancament de l'exercici.
2. Evolució i situació dels lliuraments per pagar
3. Evolució i situació dels drets per cobrar

III. Estat de tresoreria

L'estat de tresoreria posarà de manifest la seua situació i les operacions realitzades durant l'exercici. S'estructurarà en dues parts:

Primera. Resum general de tresoreria, on es presentaran de forma resumida els cobraments i pagaments realitzats, agrupats en pressupostaris i extrapressupostaris, així com les existències inicials i finals de tresoreria.

Segona. Estat de situació d'existències en tresoreria amb expressió de les existències inicials i finals i els pagaments i cobraments realitzats en l'exercici.

A més de les obligacions comptables i de presentació de comptes, per raó de la seua naturalesa d'entitat autònoma de la Generalitat Valenciana, indicats prèviament, el Servei Valencià de Salut, com a òrgan gestor de les funcions i serveis procedents de l'INSALUD, ha d'ajustar la seua gestió patrimonial, pressupostària, comptable i econòmica al règim de la Seguretat Social (article 36 de la Llei 8/1987 del SVS).

2.2 Sistema comptable i de registre

A fi de disposar d'un sistema informàtic de gestió econòmico-administrativa propi i descentralitzat per al Ser-

En desarrollo de esta Resolución en cuanto a la contabilidad y estados presupuestarios se ha dictado por parte de la IGGV la Instrucción de 13 de diciembre de 1989, y en cuyo Título V se establece que los Estados Anuales, que se deberán rendir a la Sindicatura de Comptes, son:

I. Estado de Liquidación del Presupuesto

El Estado de Liquidación del Presupuesto, se estructurará en las siguientes partes:

Primera. La Liquidación del Presupuesto de Gastos, que con arreglo a la estructura que presenta dicho Presupuesto y detallando como mínimo a nivel de artículo, presentará la siguiente información:

1. Liquidación del Estado de Gastos
2. Liquidación de los pagos presupuestados

Segunda. La Liquidación del Presupuesto de Ingresos que, de acuerdo con la clasificación que presenta el Presupuesto, reflejará la siguiente información:

1. Liquidación del Estado de Ingresos.
2. Desarrollo de los compromisos de ingresos.
3. Desarrollo del proceso de gestión.
4. Desarrollo del reconocimiento y pago de las devoluciones de ingresos.

Tercera. El Resultado Presupuestario, que pondrá de manifiesto el obtenido en el ejercicio por diferencia entre los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas netas durante el mismo.

II. Estado demostrativo de Presupuestos Cerrados

El Estado demostrativo de los derechos a cobrar y obligaciones a pagar procedentes de presupuestos cerrados presentará, para cada uno de los ejercicios, según las aplicaciones presupuestarias correspondientes y detallando a nivel de artículo, el siguiente contenido:

1. Evolución y situación de las obligaciones reconocidas, pendientes de ordenar el pago al cierre del ejercicio.
2. Evolución y situación de los libramientos a pagar.
3. Evolución y situación de los derechos a cobrar.

III. Estado de Tesorería

El Estado de Tesorería pondrá de manifiesto su situación y las operaciones realizadas durante el ejercicio. Se estructurará en dos partes:

Primera. Resumen General de Tesorería, donde se presentarán de forma resumida, los cobros y pagos realizados, agrupados en presupuestarios y extrapresupuestarios, así como las existencias iniciales y finales de Tesorería.

Segunda. Estado de situación de existencias en Tesorería con expresión de las existencias iniciales y finales y los pagos y cobros realizados en el ejercicio.

Además de las obligaciones contables y de presentación de cuentas debidas a su naturaleza de entidad autónoma de la Generalitat Valenciana, indicadas previamente, el Servicio Valenciano de Salud como órgano gestor de las funciones y servicios procedentes del INSALUD debe ajustar su gestión patrimonial, presupuestaria, contable y económica al régimen de la Seguridad Social (artículo 36 de la Ley 8/1987 del SVS).

2.2 Sistema contable y de registro

Con objeto de disponer de un sistema informático de gestión económico-administrativo propio y descentralizado

vei Valencià de Salut, i integrar totalment la seua tresoreria en la de la Generalitat, fent efectiu el principi de caixa única, en 1988 la Conselleria d'Economia i Hisenda (DGRESS), va iniciar els treballs que conduïen a aquest fi, els quals van concloure en 1989. El primer de gener de 1990, entrà en funcionament el Sistema Informàtic de Contabilitat (SIC) del SVS, que és una aplicació especialment desenvolupada per a la gestió de comptabilitat pressupostària en temps real, per mitjà de la connexió simultània de tots els centres de gestió, per mitjà de les corresponents terminals de l'ordinador, situat en el Centre de Càlcul de la Conselleria d'Economia i Hisenda. Aquest sistema ha fet possible controlar plenament tots els aspectes informativo-comptables i integrar la tresoreria del SVS en la tresoreria de la Generalitat.

Com a conseqüència de l'entrada en funcionament de la indicada aplicació informàtica i mitjançant la instrucció de 13 de desembre de 1989 de la IGGV, es dictaren normes provisionals per al desenrotllament de la comptabilitat pressupostària en l'execució del pressupost d'ingressos i despeses, així com la gestió d'ingressos i pagaments. D'acord amb el que estableix el títol II, capítol II de l'esmentada instrucció, necessàriament s'hauran de portar els llibres principals de comptabilitat que tot seguit s'indiquen:

- Diari d'operacions del pressupost d'ingressos
- Diari d'operacions del pressupost de despeses
- Major de conceptes del pressupost de despeses
- Major de conceptes del pressupost d'ingressos
- Diari de tresoreria
- Major de conceptes no pressupostaris
- Inventaris

Vist el caràcter de llibres principals de comptabilitat, aquests llibres haurien d'imprimir-se i conservar-se, tant per poder fiscalitzar la gestió econòmica a posteriori, com per als arxius històrics de l'organisme; tanmateix, no han estat impresos els llibres majors d'ingressos, de despeses, de conceptes extrapressupostaris, ni el llibre d'inventaris.

2.3 Presentació dels comptes

La informació referent als estats o comptes anuals del Servei Valencià de Salut de l'exercici de 1990, presentada per la Intervenció General a la Sindicatura de Comptes, amb data primer de juliol de 1991, consta dels següents documents:

-Liquidació del pressupost de l'exercici de 1990 (Quadre 2.1)

-Estat de la situació de fons a 31-12-1990. Inclou els moviments de fons pressupostaris i extrapressupostaris.(Quadre 2.2).

-Estat d'execució de l'exercici de 1990. És la llista d'execució del pressupost de despeses fins al capítol pressupostari de l'exercici. (Quadre 2.3).

Els comptes anuals retuts no comprenen tots els documents obligatoris, tal com ha quedat recollit en l'apartat 2.1; en particular no han estat retuts els comptes de resultats, ni el balanç de situació, ni els que han estat presentats compleixen els requisits exigits per la normativa aplicable, quant a la informació i el detall proporcionat, ja que els comptes anuals presentats únicament han inclòs els documents transcrits en els quadres 2.1, 2.2 i 2.3.

para el Servicio Valenciano de Salud, e integrar totalmente su tesorería en la de la Generalitat, haciendo efectivo el principio de caja única, en 1988 se iniciaron por parte de la Conselleria de Economía y Hacienda (DGRESS), los trabajos conducentes a este fin, que concluyeron en 1989. El 1 de enero de 1990 entró en funcionamiento el Sistema Informático de Contabilidad (SIC) del SVS, que es una aplicación especialmente desarrollada para la gestión de la contabilidad presupuestaria en tiempo real, a través de la conexión simultánea de todos los Centros de Gestión mediante las correspondientes terminales del ordenador situado en el Centro de Cálculo de la Conselleria de Economía y Hacienda. Este sistema ha posibilitado controlar plenamente todos los aspectos informativo-contables e integrar la Tesorería del SVS en la Tesorería de la Generalitat.

Como consecuencia de la entrada en funcionamiento de la indicada aplicación informática y mediante la Instrucción de 13 de diciembre de 1989 de la IGGV se dictaron normas provisionales para el desarrollo de la contabilidad presupuestaria en la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos, así como la gestión de ingresos y pagos. De acuerdo con lo establecido en el Título II, Capítulo II de la mencionada Instrucción, necesariamente deberán llevarse los libros principales de contabilidad que se indican a continuación:

- Diario de Operaciones del Presupuesto de Ingresos
- Diario de Operaciones del Presupuesto de Gastos
- Mayor de conceptos del Presupuesto de Gastos
- Mayor de conceptos del Presupuesto de Ingresos
- Diario de Tesorería
- Mayor de conceptos no presupuestarios
- Inventarios

Dado el carácter de libros principales de contabilidad, estos libros deberían imprimirse y conservarse, tanto para poder fiscalizar la gestión económica a posteriori, como para los archivos históricos del Organismo; sin embargo no han sido impresos los libros mayores de ingresos, gastos, de conceptos extrapresupuestarios, ni el libro de inventarios.

2.3 Presentación de las cuentas

La información referente a los Estados o Cuentas Anuales del Servicio Valenciano de Salud del ejercicio 1990 presentada por la Intervención General a la Sindicatura de Cuentas, con fecha 1 de julio de 1991 consta de los siguientes documentos:

-Liquidación presupuesto ejercicio 1990. (Cuadro 2.1)

-Estado de la situación de fondos a 31-12-1990. Incluye los movimientos de fondos presupuestarios y extrapresupuestarios. (Cuadro 2.2)

-Estado de ejecución del ejercicio 1990. Es el listado de ejecución del presupuesto de gastos a nivel de capítulo presupuestario, del ejercicio. (Cuadro 2.3)

Las Cuentas Anuales rendidas no comprenden todos los documentos obligatorios, tal como ha quedado recogido en el apartado 2.1, en particular no han sido rendidas las Cuentas de Resultados ni el Balance de Situación, ni los que han sido presentados cumplen todos los requisitos exigidos por la normativa aplicable, en cuanto a información y detalle proporcionado, ya que las Cuentas Anuales presentadas únicamente han incluido los documentos transcritos en los cuadros 2.1, 2.2 y 2.3.

2.4 Conclusions i recomanacions

a) La Intervenció General de la Generalitat Valenciana ha presentat els comptes anuals del SVS dins el termini legal que s'hi estableix.

b) Els comptes retuts no inclouen tots els documents requerits per les disposicions que hi són d'aplicació, en particular els comptes de resultats i el balanç de situació, i es recomana que es compleixa la normativa i que es reten tots els estats establerts amb caràcter obligatori.

c) Tampoc els estats anuals pressupostaris no han estat preparats amb tots els requisits establerts per la instrucció de 13 de desembre de 1989, i es recomana també en aquest cas l'acompliment escrupolós de la normativa comptable.

d) No s'imprimeixen, ni es conserven tots els llibres principals de comptabilitat que s'indiquen en l'apartat 2.2, per la qual cosa es recomana que a fi de poder fiscalitzar adequadament la gestió econòmica i a més conservar els registres històrics de l'organisme, s'emeten i conserven tots els llibres principals de comptabilitat.

e) No s'ha pogut conèixer fins a l'article pressupostari, quin és el pressupost inicial i final del capítol II, ja que aqueixa informació únicament es mostra respecte la vinculació jurídica.

2.4 Conclusiones y recomendaciones

a) Las Cuentas Anuales del SVS han sido presentadas por la Intervención General de la Generalitat Valenciana dentro del plazo legal establecido para ello.

b) Las cuentas rendidas no incluyen todos los documentos requeridos por las disposiciones aplicables, en particular las Cuentas de Resultados y el Balance de Situación, recomendándose que se cumpla con la normativa y se rindan todos los estados establecidos con carácter obligatorio.

c) Tampoco los Estados Anuales presupuestarios han sido preparados con todos los requisitos establecidos por la Instrucción de 13 de diciembre de 1989, recomendándose también en este caso el cumplimiento escrupuloso de la normativa contable.

d) No se imprimen, ni se conservan, todos los libros principales de contabilidad que se indican en el apartado 2.2, por lo que se recomienda que con objeto de poder fiscalizar adecuadamente la gestión económica y además conservar los registros históricos del Organismo, se emitan y conserven todos los libros principales de contabilidad.

e) No se ha podido conocer a nivel de artículo presupuestario, cuál es el presupuesto inicial y final, del capítulo II ya que esa información únicamente se muestra al nivel de vinculación jurídica.

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	INGRESOS LIQUIDOS	DERECHOS RECONOCIDOS	TOTAL INGRESOS
Existencia en caja		0		0		0
Ingresos presupuesto	195.756	9.687	205.443	184.125	21.319	205.444
Ejercicios cerrados	0	21.966	21.966	17.501	4.465	21.966
TOTAL	195.756	31.653	227.409	201.626	25.784	227.410

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PAGOS LIQUIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	TOTAL PAGOS
Gastos presupuesto	195.756	15.468	211.224	202.114	4.791	206.905
Ejercicios cerrados	0	16.185	16.185	14.756	1.429	16.185
TOTAL	195.756	31.653	227.409	216.870	6.220	223.090

RESULTADO CONTABLE DEL EJERCICIO						4.320
SALDO CAJA PRESUPUESTARIA				(15.244)		
SALDO CAJA EXTRAPRESUPUESTARIA				21.518		
SALDO CAJA TOTAL				6.274		

Cuadro 2.1

f) El resultat comptable de l'exercici de 1990, puja tal com pot veure's en el quadre 2.1, a 4.320 milions de pessetes, dels quals 3.298 milions corresponen a romanents de crèdits (vegeu l'apartat 4.4) que s'han incorporat al pressupost de 1991. A l'hora de valorar aquest resultat, cal tenir en compte que l'import de les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1990 i imputades al pressupost de 1991, puguen a 10.588 milions de pessetes.

f) El resultado contable del ejercicio 1990, asciende tal como puede verse en el cuadro 2.1 a 4.320 millones de pesetas, de los cuales 3.298 millones corresponden a remanentes de créditos (ver apartado 4.4) que se han incorporado al presupuesto de 1991. Es preciso tener en cuenta al valorar este resultado, que el importe de las obligaciones no reconocidas al 31 de diciembre de 1990, e imputadas al presupuesto de 1991, ascienden a 10.588 millones de pesetas.

	EXISTENCIA INICIAL	INGRESOS	PAGOS	EXISTENCIA FINAL
Caja presupuestaria	0	201.626	216.870	(15.244)
Caja extrapresupuestaria	0	43.576	22.058	21.518
TOTAL	0	245.202	238.928	6.274

DILIGENCIA: Para conciliar las existencias finales del ejercicio 89 y los iniciales del ejercicio 1990.

- El saldo de la Caja Presupuestaria a 31-12-89 fue de -2.885, se incorpora al ejercicio como un mayor gasto y, por tanto, un mayor pago.
- El saldo de la Caja Extrapresupuestaria a 31-12-89 era de 3.578 situados en cuentas de la Generalitat Valenciana y de la Seguridad Social, se incorpora al ejercicio corriente, en cuentas del Servicio Valenciano de Salud.

Cuadro 2.2

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

CAPITULO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	AUTORIZADO	TOTAL DISPONIBLES	TOTAL OBLIGACIONES	TOTAL PAGOS	SALDO PRESUPUESTO	SALDO AUTORIZACIONES	SALDO DISPONIBLES	SALDO OBLIGACIONES	SALDO (8+9+10+11)	GRADO DE EJECUCION	GRADO DE CUMPLIMIENTOS
	1	2	3	4	5	6	7	(3-4)	(4-9)	(5-8)	(6-7)	(8+9+10+11)	(8/3)	(7/6)
1 Gastos de personal	106.648	555	107.200	106.618	108.616	108.613	108.611	584	0	3	2	589	99,5%	100,0%
2 Gastos bienes corrientes y serv.	38.850	2.593	41.443	41.231	41.224	40.750	40.375	212	7	473	375	1.068	99,5%	99,1%
4 Transferencias corrientes	40.663	9.356	50.019	50.019	50.019	49.962	46.333	0	0	58	3.628	3.686	100,0%	92,7%
6 Inversiones reales	9.539	2.915	12.454	12.350	12.308	9.522	8.978	104	44	2.785	543	3.478	98,8%	94,3%
8 Activos financieros	58	50	108	59	59	59	59	49	0	0	0	49	54,5%	100,0%
Ejercicio corriente	195.756	15.488	211.224	210.274	210.223	206.905	202.357	949	51	3.318	4.549	8.867	99,5%	97,9%
Ejercicios cerrados	0	16.185	16.185	16.185	16.185	18.185	14.757	0	0	0	1.428	1.428	100,0%	91,2%
TOTAL	195.756	31.653	227.409	226.459	228.408	223.090	217.114	949	51	3.318	5.977	10.285	99,6%	97,3%

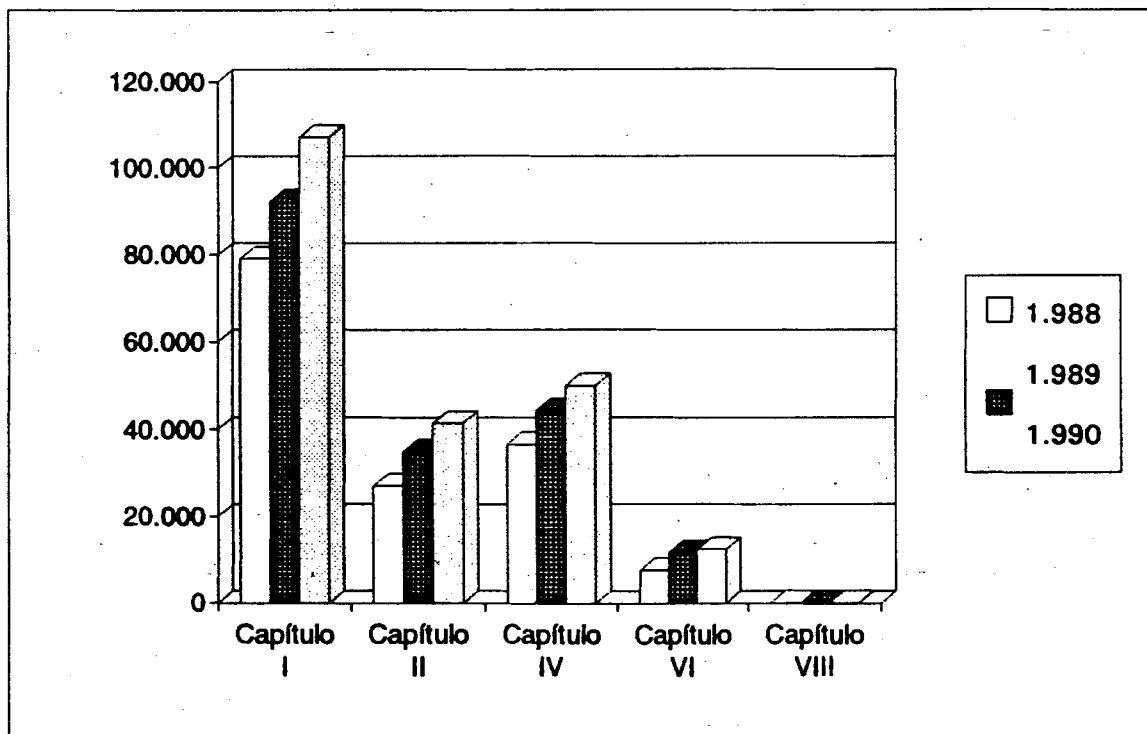
Cuadro 2.3

EVOLUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DEL SERVICIO VALENCIANO DE SALUD

(En millones de pesetas)

	1.988	1.989	1.990
Capítulo I	79.104	92.351	107.201
Capítulo II	26.994	34.908	41.443
Capítulo IV	36.605	44.340	50.019
Capítulo VI	7.622	11.728	12.454
Capítulo VIII	96	121	108
TOTAL	150.420	183.448	211.225

Cuadro 2.4



3. CRÈDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEUES MODIFICACIONS

3.1 Crèdits autoritzats i modificacions realitzades. Aspectes rellevants

La llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1990 va ser aprovada i publicada en el DOGV en data posterior a l'inici de l'exercici, el 31 de maig de 1990. Fins aqueixa data, i per virtut de l'article 26 de la llei 4/1984, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, el Consell de la Generalitat Valenciana, prorrogà els pressuposts de l'exercici de 1989, mitjançant el decret 194/1989, de 22 de desembre, desenvolupat per l'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda del dia 29 del mateix mes i any.

La disposició final segona de la llei 4/1990, de Pressuposts de la Generalitat per a 1990, convalida les despeses autoritzades a càrrec del pressupost prorrogat, i estableix la seua imputació als crèdits autoritzats per la mateixa llei de Pressuposts.

Les xifres globals per capítols del pressupost prorrogat i de l'inicial, són les següents, en milions de pessetes:

INGRESOS		
Capítol	Presupuesto prorrogado	Presupuesto inicial
3	0	0
4	166.564	186.159
7	0	9.597
8	0	0
TOTAL	166.564	195.756

GASTOS		
Capítol	Presupuesto prorrogado	Presupuesto inicial
1	89.832	106.646
2	33.968	38.850
4	35.900	40.663
6	6.864	9.539
8	0	58
TOTAL	166.564	195.756

Cuadro 3.1

Com s'ha indicat, el pressupost inicial del SVS per a 1990, aprovat per la llei 4/1990, de 31 de maig, pujava a 195.756 milions de pessetes, pujant les modificacions netes practicades en l'exercici 15.468 milions de pessetes, cosa que es tradueix en un pressupost definitiu de 211.224 milions de pessetes, amb un increment del 7,9% sobre aquell.

Una vegada incorporades les resultes procedents d'exercicis tancats, el pressupost de despeses del SVS de 1990, és el següent, en milions de pessetes:

3. CREDITOS AUTORIZADOS EN EL ESTADO DE GASTOS Y SUS MODIFICACIONES

3.1 Créditos autorizados y modificaciones realizadas. Aspectos relevantes

La Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1990 fue aprobada y publicada en el D.O.G.V. en fecha posterior al inicio del ejercicio, el 31 de mayo de 1990. Hasta esa fecha y en virtud del artículo 26 de la Ley 4/1984, de Hacienda Pública de la G.V., el Consell de la G.V. prorrogó los Presupuestos del ejercicio 1989, mediante el Decreto 194/1989, de 22 de diciembre, desarrollado por la Orden de la Conselleria de Economía y Hacienda de 29 del mismo mes y año.

La disposición final segunda de la Ley 4/1990, de Presupuestos de la Generalitat para 1990, convalida los gastos autorizados con cargo al Presupuesto prorrogado, y establece su imputación a los créditos autorizados por la propia Ley de Presupuestos.

Las cifras globales a nivel de capítulos del Presupuesto prorrogado y del inicial son las siguientes, en millones de pesetas:

Como se ha indicado, el Presupuesto inicial del SVS para 1990, aprobado por la Ley 4/1990, de 31 de mayo, ascendía a 195.756 millones de pesetas, importando las modificaciones netas practicadas en el ejercicio 15.468 millones de pesetas, lo que se traduce en un Presupuesto definitivo de 211.224 millones de pesetas, con un incremento del 7,9% sobre aquel.

Una vez incorporadas las resultas procedentes de ejercicios cerrados, el Presupuesto de gastos del SVS de 1990 es el siguiente, en millones de pesetas:

CAPITULO	PRESU- PUESTO INICIAL	INCORPOR. REMANENTES Y RESULTAS	GENERA- CIONES DE CREDITO	TRANSFE- RENCIAS NETAS	TOTAL MODIFICA- CIONES	PRESUPUESTO FINAL
1 Gastos de personal	106.646	1.952	3	(1.401)	554	107.200
2 Gastos bienes corrientes	38.850	457	275	1.861	2.593	41.443
4 Transfer. corrientes	40.663	440	9.355	(439)	9.356	50.019
6 Inversiones reales	9.539	2.910	5	0	2.915	12.454
8 Activos financieros	58	21	50	(21)	50	108
TOTAL EJER.CORRIENTE	195.756	5.780	9.688	0	15.468	211.224
EJERC. CERRADOS		16.185			16.185	16.185
TOTAL	195.756	21.965	9.688		31.653	227.409

Cuadro 3.2

En l'exercici s'han tramitat 38 expedients de modificació de crèdit, amb els següents imports, en milions de pessetes, classificats per la seua naturalesa i l'origen dels fons:

En el ejercicio se han tramitado 38 expedientes de modificación de crédito, con los siguientes importes, en millones de pesetas, clasificados por su naturaleza y el origen de los fondos:

Nº	Tipo de expedientes	Importe
1	Incorporación de remanentes del presupuesto SVS 1989 al de 1990	5.780
	Generaciones de crédito:	
1	Generaciones por mayores ingresos	8.862
2	Transferencias finalistas	8
6	Mayores ingresos en los centros de gasto	818
27	Transferencias de crédito	23.046
1	Anulación de resultas	(464)

Cuadro 3.3

En el presupuesto final de despeses de l'exercici corrent, tots els capítols presenten increments nets sobre la seua previsió inicial, per imports que són més significatius en els capítols IV, "Transferències corrents", i VI, "Inversions reals", amb imports de 9.356 milions de pessetes i 2.915 milions de pessetes, respectivament, xifres que representen un increment del 23% i del 30,6% per a cadascun. El capítol II, "Despeses en béns corrents i serveis", s'incrementa en 2.593 milions de pessetes (6,7%) i el capítol I, "Despeses de personal", en 554 milions de pessetes (un 0,5%). El capítol VIII "Actius financers", la dotació pressupostària del qual és insignificant en el conjunt del SVS, s'incrementa en 50 milions de pessetes, cosa que representa un augment del 86,7% sobre les seues previsions inicials.

En el presupuesto final de gastos de ejercicio corriente todos los capítulos presentan incrementos netos sobre su previsión inicial, por importes que son más significativos en los capítulos IV, Transferencias corrientes, y VI, Inversiones reales, con importes de 9.356 millones de pesetas y 2.915 millones de pesetas, respectivamente, cifras que representan un incremento del 23% y del 30,6% para cada uno de ellos. El capítulo II, Gastos en bienes corrientes y servicios, se incrementa en 2.593 millones de pesetas (un 6,7%) y el capítulo I, Gastos de personal, en 554 millones de pesetas (un 0,5%). El capítulo VIII, Activos financieros, cuya dotación presupuestaria es insignificante en el conjunto del SVS, se incrementa en 50 millones de pesetas, lo que representa un aumento del 86,7% sobre sus previsions iniciales.

Ejercicio	Expedientes		
	Total	Transferencias	Otros
1988	622	616	6
1989	51	41	10
1990	38	27	9

Cuadro 3.4

Al llarg dels tres exercicis pressupostaris de funcionament del SVS, s'ha millorat l'ajust de les previsions inicials del pressupost a les necessitats reals, així com en l'exercici de 1990, s'han formalitzat un menor nombre d'expedients de modificació de crèdit que en exercicis anteriors:

A fi de verificar que els procediments seguits en la formalització i aprovació dels expedients de modificació de crèdit del pressupost del SVS de 1990, estan d'acord amb la normativa aplicable i amb els principis raonables de control intern, i comprovar que les modificacions aprovades estan suportades adequadament per la documentació justificativa corresponent i han estat degudament comptabilitzades, de manera que queden reflectides en la liquidació del pressupost segons la seua naturalesa i import, s'ha efectuat el treball que tot seguit s'indica.

S'ha obtingut el pressupost inicial del SVS, aprovat per la llei de la Generalitat Valenciana, 4/1990, de 31 de maig, la relació o registre d'expedients de modificació formalitzats en l'exercici i la liquidació del pressupost de l'exercici de 1990.

S'han revisat els procediments seguits en la tramitació i aprovació dels expedients, per tal d'avaluar el control intern.

S'ha seleccionat una mostra de 20 expedients per a revisar-los detallament (el 52,6% dels 38 tramitats en l'exercici), l'import dels quals, que és de 36.563 milions de pessetes, representa el 93,8 % del total (38.978 milions de pessetes).

El criteri de selecció ha estat el següent:

a) Tots els expedients que representen un increment del pressupost, un d'incorporació de romanents de 1989 i nou que generen crèdits.

b) Un expedient d'anul·lació de resultes.

c) Nou expedients de transferència de crèdits amb un import igual o superior a 500 milions de pessetes.

d) Adicionalment s'ha revisat l'expedient d'incorporació de romanents del pressupost de 1990 al de 1991.

En aquests expedients s'ha verificat que la documentació és completa i justifica adequadament les modificacions practicades (és a dir que s'inclou la proposta, la memòria, els informes); així mateix, s'ha comprovat que s'han tramitat, formalitzat i aprovat segons la normativa aplicable i que s'han comptabilitzat correctament.

Tot seguit es comenten els aspectes més rellevants quant a la composició de les modificacions introduïdes.

a) Generacions de crèdit

Durant l'exercici de 1990 es tramitaren i aprovaren nou expedients generadors de crèdit, per un import de 9.688 milions de pessetes.

El 91,5% d'aquests fons, per un import de 8.862 milions de pessetes, té el seu origen en el major import de la previsió de transferències del Ministeri de Treball i Seguretat Social, d'acord amb els mecanismes establerts en l'apartat E-f) del reial decret 1.612/1987, de 27 de novembre, sobre el traspàs de funcions i serveis de l'INSALUD a la Comunitat Valenciana. D'acord amb les dades d'execució a setembre de 1990 del pressupost de l'INSALUD no transferit, el percentatge de desviació d'aquest pressupost es va estimar en el 14%. Basant-se amb això, i d'acord amb l'article

A lo largo de los tres ejercicios presupuestarios de funcionamiento del SVS se ha mejorado el ajuste de las previsiones iniciales del presupuesto a las necesidades reales, así en el ejercicio de 1990 se han formalizado un menor número de expedientes de modificación de crédito que en ejercicios anteriores:

Con objeto de verificar que los procedimientos seguidos en la formalización y aprobación de los expedientes de modificación de crédito del Presupuesto del SVS de 1990 están de acuerdo con la normativa aplicable y con principios razonables de control interno, y comprobar que las modificaciones aprobadas están soportadas adecuadamente por la documentación justificativa correspondiente y han sido debidamente contabilizadas, de modo que queden reflejadas en la Liquidación del Presupuesto según su naturaleza e importe, se ha efectuado el trabajo que seguidamente se indica.

Se ha obtenido el Presupuesto inicial del SVS, aprobado por la Ley de la Generalitat Valenciana 4/90, de 31 de mayo, la relación o registro de expedientes de modificación formalizados en el ejercicio y la Liquidación del presupuesto del ejercicio 1990.

Se han revisado los procedimientos seguidos en la tramitación y aprobación de los expedientes, con el objeto de evaluar el control interno.

Se ha seleccionado una muestra de 20 expedientes para su revisión en detalle, (el 52,6% de los 38 tramitados en el ejercicio), cuyo importe de 36.563 millones de pesetas representa el 93,8 por ciento del total (38.978 millones de pesetas).

El criterio de selección ha sido el siguiente:

a) Todos los expedientes que representan incremento del presupuesto, 1 de incorporación de remanentes de 1989 y 9 de generación de créditos.

b) 1 expediente de anulación de resultados.

c) 9 expedientes de transferencia de créditos con importe igual o superior a 500 millones de pesetas.

d) Adicionalmente se ha revisado el expediente de incorporación de remanentes del Presupuesto de 1990 al de 1991.

Para estos expedientes se ha verificado que la documentación es completa y justifica adecuadamente las modificaciones practicadas (es que decir que se incluye propuesta, memoria, informes), asimismo se ha comprobado que se han tramitado, formalizado y aprobado según la normativa aplicable y que se ha procedido a su contabilización correcta.

Se comentan a continuación los aspectos más relevantes respecto a la composición de las modificaciones introducidas.

a) Generaciones de crédito

Durante el ejercicio 1990 se tramitaron y aprobaron nueve expedientes de generación de crédito, por un importe de 9.688 millones de pesetas.

El 91,5% de estos fondos, por un importe de 8.862 millones de pesetas, tiene su origen en el mayor importe de la previsión de transferencias del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, de acuerdo con los mecanismos establecidos en el apartado E-f) del Real Decreto 1612/1987, de 27 de noviembre, sobre traspaso de funciones y servicios del INSALUD a la Comunidad Valenciana. De acuerdo con los datos de ejecución a septiembre de 1990 del presupuesto del INSALUD no transferido, el porcentaje de desviación de dicho presupuesto se estimó en el 14%. En base a ello, y

37 de la llei 4/1984, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, es va tramitar l'expedient de modificació de crèdit 34/90, aprovat el 12 de novembre de 1990, per l'import de 8.862 milions de pessetes abans esmentat. Aquests fons es destinaren a generar crèdits en el capítol IV del pressupost per finançar despeses de prestacions de farmàcia corresponents a l'últim trimestre de l'exercici.

En els centres del SVS es generaren al llarg de l'exercici majors ingressos per facturació dels hospitals, sobre els pressupostats inicialment. D'acord amb el que estableix l'article 37 de la llei 4/1984, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, i l'article 11 de l'ordre de 18 de gener de 1988, de la Conselleria d'Economia i Hisenda i, després de la prèvia tramitació de sis expedients de modificació, aquests fons es destinaren a generar crèdits en el pressupost de despeses de l'organisme per un import de 818 milions de pessetes.

Els expedients de modificació 8/90 i 11/90, aprovats respectivament el 3 de maig i el 5 de juny de 1990, generaren crèdits per import de 8 milions de pessetes per subvencions finalistes rebudes.

b) *Transferències de crèdit*

En l'exercici de 1990, s'han tramitat i aprovat 27 expedients de transferència de crèdits, per un import de 23.046 milions de pessetes, amb efecte net nul sobre el pressupost total, atesa la naturalesa d'aquestes modificacions, que constitueixen redistribucions de crèdit entre aplicacions pressupostàries.

La documentació de tres expedients de transferències de crèdit que afecten les despeses de personal, per un import de 13.975 milions de pessetes, no justifica el seu import ni inclou un estudi econòmic amb el detall i els requisits establerts per l'article 6.3 de l'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda, de 18 de gener de 1988.

L'expedient de transferència de crèdit 1/90 minva, per un import de 1.075 milions de pessetes, dotacions per a despeses de farmàcia corresponents a la Delegació d'Alacant, que posteriorment calgué incrementar en 2.752 milions de pessetes mitjançant el generament de crèdit 34/90.

c) *Incorporació de romanents del pressupost de 1989*

El 19 de juny de 1990, s'aprovà l'expedient de modificació de crèdit 10/90, per a formalitzar la incorporació de romanents del pressupost de 1989 al de 1990, l'import del qual és de 5.780 milions de pessetes.

D'aquesta quantitat, 2.716 milions de pessetes correspon a crèdits compromesos relatius a projectes d'inversió en curs (capítol VI), que es trobaven en fases A i D a la data del tancament de l'exercici. Aquests crèdits s'incorporaran al pressupost de 1990 en les mateixes aplicacions i pels imports d'origen, d'acord amb l'article 12 de l'ordre de 18 de gener de 1988, de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

Els restants 3.064 milions de pessetes, no sustentaven compromisos de despesa degudament adquirits a la data del tancament de l'exercici de 1989, i es destinen a incrementar el pressupost de 1990, a fi d'atendre obligacions de 1989 que no hi havien estat comptabilitzades en el pressupost del dit exercici. La incorporació d'aquests crèdits es realitza d'acord amb el caràcter finalista de les transferències de l'IN-

de acuerdo con el artículo 37 de la Ley 4/1984 de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, se tramitó el expediente de modificación de crédito 34/90, aprobado el 12 de noviembre de 1990, por el importe de 8.862 millones de pesetas antes referido. Estos fondos se destinaron a generar créditos en el capítulo IV del presupuesto para financiar gastos de prestaciones de farmacia correspondientes al último trimestre del ejercicio.

En los centros del SVS se generaron a lo largo del ejercicio mayores ingresos por facturación de los hospitales, sobre los presupuestados inicialmente. De acuerdo con lo establecido por el artículo 37 de la Ley 4/1984, de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, y el artículo 11 de la Orden de 18 de enero de 1988 de la Conselleria de Economía y Hacienda y, previa la tramitación de seis expedientes de modificación, estos fondos se destinaron a generar créditos en el presupuesto de gastos del organismo por un importe de 818 millones de pesetas.

Los expedientes de modificación 8/90 y 11/90, aprobados respectivamente el 3 de mayo y el 5 de junio de 1990, generaron créditos por importe de 8 millones de pesetas por subvenciones finalistas recibidas.

b) *Transferencias de crédito*

En el ejercicio de 1990 se han tramitado y aprobado 27 expedientes de transferencia de créditos, por un importe de 23.046 millones de pesetas, con efecto neto nulo sobre el presupuesto total, dada la naturaleza de estas modificaciones, que constituyen redistribuciones de crédito entre aplicaciones presupuestarias.

La documentación de tres expedientes de transferencias de crédito que afectan a gastos de personal, por importe de 13.975 millones de pesetas, no justifica su importe ni incluye un estudio económico con el detalle y requisitos establecidos por el artículo 6.3 de la Orden de la Conselleria de Economía y Hacienda de 18 de enero de 1988.

El expediente de transferencia de crédito 1/90 minora, por importe de 1.075 millones de pesetas, dotaciones para gastos de farmacia correspondientes a la Delegación de Alicante, que posteriormente fue necesario incrementar en 2.752 millones de pesetas mediante la generación de crédito 34/90.

c) *Incorporación de remanentes del presupuesto 1989*

El 19 de junio de 1990 se aprobó el expediente de modificación de crédito 10/90, para formalizar la incorporación de remanentes del presupuesto de 1989 al de 1990, cuyo importe es de 5.780 millones de pesetas.

De esta cantidad, 2.716 millones de pesetas corresponden a créditos comprometidos relativos a proyectos de inversión en curso (capítulo VI), que se encontraban en fases A y D a la fecha de cierre del ejercicio. Estos créditos se incorporan al presupuesto de 1990 en las mismas aplicaciones y por los importes de origen, de acuerdo con el artículo 12 de la Orden de 18 de enero de 1988, de la Conselleria de Economía y Hacienda.

Los restantes 3.064 millones de pesetas no sustentaban compromisos de gasto debidamente adquiridos a la fecha de cierre del ejercicio 1989, y se destinan a incrementar el presupuesto de 1990 con el objeto de atender obligaciones de 1989, que no habían sido contabilizadas en el presupuesto de dicho ejercicio. La incorporación de estos créditos se realiza de acuerdo con el carácter finalista de las

SALUD per al finançament dels serveis del SVS, segons el reial decret 1.612/1987.

d) Incorporació de resultes de l'exercici de 1989

Les resultes d'ingressos i despeses de l'exercici de 1989 s'han incorporat al pressupost de 1990 pels imports reflectits en la liquidació del pressupost de 1989. Posteriorment l'expedient 39/90, aprovat el 21 de desembre de 1990, anul·la els drets i les obligacions d'exercicis tancats, per un import de 464 milions de pessetes, sense que s'hi haja pogut obtenir un detall esclaridor d'aquesta anul·lació.

3.2 Conclusions i recomanacions

L'elaboració del pressupost de 1990, ha estat més precisa que la d'exercicis anteriors, raó per la qual s'han originat i tramitat un nombre inferior d'expedients de modificacions pressupostàries.

Com a resultat de les proves i comprovacions realitzades, pot concloure's que les modificacions pressupostàries produïdes durant l'exercici de 1990, s'han comptabilitzat sobre la base d'un document comptable, suportat pel corresponent expedient que ha estat tramitat, formalitzat i aprovat d'acord amb la normativa aplicable, i els procediments seguits estan d'acord amb els principis de control intern raonable en la matèria, amb les excepcions assenyalades en els paràgrafs precedents.

4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. ASPECTES GENERALS I EXECUCIÓ

4.1 Aspectes generals

Un resum de la liquidació del pressupost de despeses es pot veure en el quadre següent, expressat en milions de pessetes:

	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PAGOS LIQUIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	TOTAL OBLIGACIONES
Ejercicio corriente	211.224	202.114	4.791	206.905
Ejercicios cerrados	16.185	14.756	1.429	16.185
TOTAL	227.409	216.870	6.220	223.090

Cuadro 4.1

El quadre 2.3 mostra, en milions de pessetes, l'execució del pressupost de despeses per capítols, amb el detall de les diverses fases pressupostàries, a partir de la informació facilitada a aquesta Sindicatura, afegint les columnes indicatives dels percentatges de disposició, execució i compliment. En el quadre 2.4 es mostra la evolució del pressupost del SVS en els seus tres anys de funcionament.

En el quadre 4.2 es pot observar, en milions de pessetes, el pressupost definitiu corrent de 1990, classificat per capítols pressupostaris dins de cada centre de despesa, que apareixen ordenats d'acord amb la seua importància dins del pressupost del SVS.

En el quadre 4.3 permet observar, fins a l'article pressupostari, les obligacions reconegudes en els diversos programes del pressupost de despeses.

transferencias del INSALUD para la financiación de los servicios del SVS, según el Real Decreto 1612/1987.

d) Incorporación de resultados del ejercicio 1989

Las resultas de ingresos y gastos del ejercicio 1989 se han incorporado al presupuesto de 1990 por los importes reflejados en la liquidación del presupuesto de 1989. Posteriormente el expediente 39/90, aprobado el 21 de diciembre de 1990, anula derechos y obligaciones de ejercicios cerrados, por un importe de 464 millones de pesetas, sin que se haya podido obtener un detalle aclarativo de esta anulación.

3.2 Conclusiones y recomendaciones

La elaboración del presupuesto de 1990 ha sido más precisa que la de ejercicios anteriores, con lo que se han originado y tramitado un número inferior de expedientes de modificaciones presupuestarias.

Como resultado de las pruebas y comprobaciones realizadas, puede concluirse que las modificaciones presupuestarias producidas durante el ejercicio de 1990 se han contabilizado sobre la base de un documento contable, soportado por el correspondiente expediente que ha sido tramitado, formalizado y aprobado conforme a la normativa aplicable y los procedimientos seguidos están de acuerdo con principios de control interno razonable en la materia, con las excepciones señaladas en los párrafos precedentes.

4. LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS. ASPECTOS GENERALES Y EJECUCION

4.1 Aspectos Generales

Un resumen de la Liquidación del presupuesto de gastos puede verse en el siguiente cuadro, expresado en millones de pesetas:

El cuadro 2.3 muestra, en millones de pesetas, la ejecución del presupuesto de gastos por capítulos, con detalle de las diversas fases presupuestarias, a partir de la información facilitada a esta Sindicatura, añadiendo las columnas indicativas de los porcentajes de disposición, ejecución y cumplimiento. En el cuadro 2.4 se muestra la evolución del presupuesto del SVS en sus tres años de funcionamiento.

En el cuadro 4.2 puede observarse en millones de pesetas el presupuesto definitivo corriente de 1990 clasificado por capítulos presupuestarios dentro de cada centro de gasto, que aparecen ordenados de acuerdo con su importancia dentro del presupuesto del SVS.

El cuadro 4.3 permite observar, a nivel de artículo presupuestario, las obligaciones reconocidas en los distintos programas del presupuesto de gastos.

Presupuesto final corriente de 1.990 por Centros de Gasto y Capítulo Presupuestario
En millones de pesetas

COD.	CENTRO DE GASTO	PROV	CAPITULO I	CAPITULO II	CAPITULO IV	CAPITULO VI	CAPITULO VII	TOTAL
4697	Delegac.Territorial de Valencia	V	11.608	8.599	29.583	4.819	50	54.659
4601	H. La Fe y C.E. C/ Alborai	V	20.457	6.664	0	4	0	27.125
0397	Delegación Territorial Alicante	A	6.255	2.501	14.756	3.195	26	26.733
0301	H. Alicante y C.E. Santa Faz	A	8.227	3.047	0	0	0	11.274
1297	Delegac. Territorial Castellón	C	2.770	1.215	5.592	1.334	32	10.943
4630	H.Cli.Univer.y C.E. Padre Porta	V	7.390	2.629	0	0	0	10.019
4608	H. Dr. Peset y C.E.Monteolivete	V	4.828	2.308	0	0	0	7.136
1201	H. Gen. Castellón C.E. Jaume I	C	4.421	1.413	0	0	0	5.834
0304	H. de Elx C. especialidades	A	4.084	1.664	0	0	0	5.748
6097	Servicios Centrales	V	662	650	88	2.954	0	4.354
0303	Area de Salud de Alcoi	A	2.986	1.033	0	148	0	4.167
4613	H.Amau Vilanova yC.E.Burjassot	V	2.928	810	0	0	0	3.738
4624	H. de Sagunto y C. especialid.	V	2.624	963	0	0	0	3.587
4625	H. de Xativa y C.especialidades	V	2.510	1.047	0	0	0	3.557
0315	H. de Elda C. especialidades	A	2.532	970	0	0	0	3.502
4611	H. de Gandia y C.especialidades	V	2.332	876	0	0	0	3.208
0317	H. Vilajiosa y C.E. Benidorm	A	2.234	742	0	0	0	2.976
0316	H. de Denia	A	1.434	573	0	0	0	2.007
0319	H. de Orihuela y C.E.	A	1.271	611	0	0	0	1.882
1203	H. Gran Via C.E. de Vilareal	C	1.480	383	0	0	0	1.863
4653	S.E.U. VALENCIA	V	1.361	95	0	0	0	1.456
1250	Aten.prim. Dist.02,03 y Segorbe	C	1.287	168	0	0	0	1.455
0371	Atención primaria-Dist.21 y 22	A	817	188	0	0	0	1.005
0373	Atención primaria-Dist.23 y 24	A	778	161	0	0	0	939
4654	Atención primaria - Dist. 04	V	797	72	0	0	0	869
4627	Hospital Maivarrrosa	V	624	206	0	0	0	830
4602	C. especialidades Juan Llorens	V	618	199	0	0	0	817
0370	Atención primaria-Distrito 20	A	687	111	0	0	0	798
4659	Atenc. primaria - Dist. 09 y 10	V	636	147	0	0	0	783
4626	Hospital Dr. Moliner	V	596	182	0	0	0	778
0368	Atención primaria-Dist.17 y 18	A	648	100	0	0	0	748
4664	Atención primaria - Dist. 14	V	664	79	0	0	0	743
4609	H. Requena. A. Primaria Dist.06	V	588	112	0	0	0	700
4661	Atenc. primaria - Dist. 11 y 12	V	606	86	0	0	0	692
0318	H. de San Vicente del Raspeig	A	497	160	0	0	0	657
0351	Ser.esp. urgencias Elx-Alacant	A	589	49	0	0	0	638
1209	H. La Magdalena	C	481	156	0	0	0	637
4658	Atención primaria- Dist. 08	V	509	57	0	0	0	566
4628	H. Onteniente y C. especialid.	V	457	98	0	0	0	555
4665	Atenc. primaria - Distrito 15	V	444	98	0	0	0	542
1240	A.P. Distrito 01 y C.E. Vinaroz	C	341	63	0	0	0	404
4696	Centro Regional Informática	V	98	102	0	0	0	200
0302	Centro especialidades c/Orense	A	44	56	0	0	0	100
TOTAL SVS			107.200	41.443	50.019	12.454	108	211.224

Cuadro 4.2

Obligaciones reconocidas por programas a nivel de artículo

En millones de pesetas

ARTICULO	PROGRAMA					TOTAL
	21 - PRIMARIA	22 - ESPECIALIZADA	25 - ADMINISTRACION	26 - FORM.PERSONAL	29 - INVERSIONES	
10 - Altos cargos	0	0	46	0	0	46
12 - Pers. funcionario y estatutario	17.264	57.763	1.787	2.010	0	78.824
13 - Laborales	2.151	3.584	369	2	0	6.106
14 - Otro personal	0	20	0	0	0	20
15 - Incent. al rendim. y otros	863	4.258	18	8	0	5.147
16 - Cuotas prest. y gtos. sociales	3.835	11.729	440	466	0	16.470
CAPITULO I GASTOS PERSONAL	24.113	77.354	2.660	2.486	0	106.613
20 - Arrendamientos	58	61	103	0	0	222
21 - Reparaciones y conservación	124	1.938	62	9	0	2.133
22 - Material, suministros y otros	1.285	24.383	618	33	0	26.319
23 - Indemnizaciones razón servicio	8	45	57	3	0	113
24 - Servicios nuevos	0	1	0	0	0	1
25 - A. Sanit. con medios ajenos	1.259	10.696	7	0	0	11.962
CAPITULO II GASTOS BIENES CORRIENTES	2.734	37.124	847	45	0	40.750
41 - A Organ. Autonom. Advos.	0	0	0	0	0	0
48 - A famil.e instituciones s/fines de lucro	47.251	2.680	30	0	0	49.961
CAPITULO IV TRANSFERENCIAS CORRIENTES	47.251	2.680	30	0	0	49.961
60 - Proyectos de inversión nueva	0	0	0	0	6.874	6.874
61 - Proyectos inversión reposición	0	0	0	0	2.648	2.648
CAPITULO VI INVERSIONES REALES	0	0	0	0	9.522	9.522
82 - Concesión de préstamos	0	0	59	0	0	59
83 - Constitución de depósitos y fianzas	0	0	0	0	0	0
CAPITULO VIII ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	59	0	0	59
TOTAL	74.098	117.158	3.596	2.531	9.522	206.905

Cuadro 4.3

4.2 Exercicis tancats

La xifra de 16.649 milions de pessetes del pressupost inicial, consignada com a "Despeses d'exercicis tancats" en la liquidació del pressupost de 1990, coincideix amb quantia amb les "Obligacions reconegudes" pendents de pagament a 31 de desembre de 1989 en la liquidació del pressupost de 1989, més el saldo negatiu de la caixa pressupostària a la dita data. L'evolució del pressupost d'exercicis tancats durant 1990, ha estat la següent:

Obligaciones reconocidas pendientes de pago a 31-12-89	13.764
Más saldo negativo de la caja presupuestaria a 31-12-89	2.885
Ejercicios cerrados	16.649
Modificaciones por minoración de obligaciones comprometidas	(464)
Presupuesto definitivo resultante	16.185
Pagos líquidos en 1990	(14.756)
Obligaciones reconocidas pendientes de pago a 31-12-90	1.429

Cuadro 4.4

4.3 Exercici corrent

Les xifres consignades en la liquidació del pressupost de 1990, s'han obtingut dels registres comptables mantinguts per la institució amb mitjans informàtics, i són coherents amb els dits registres.

L'execució del pressupost de despeses per programes de forma global que es pot veure en el quadre 1.2, mostra que els graus d'execució són molt elevats en tots els programes, i el més baix, amb un 76,5%, és el "Programa de desenvolupament de la infraestructura sanitària", cosa lògica, ja que tota la gestió del capítol VI, d'"Inversions reals" s'imputa en aquest programa. En el quadre 4.3 es poden veure les obligacions reconegudes en l'exercici, quant a articles i programes pressupostaris.

4.4 Romanents de l'exercici de 1990

Una vegada tancat l'exercici de 1990, el 19 de febrer de 1991 s'aprovà l'expedient de modificació de crèdit 8/91, per tal de formalitzar la incorporació de romanents del pressupost de 1990 al de 1991, l'import del qual puja a 3.298 milions de pessetes.

Són objecte d'incorporació saldos en fase D dels capítols II, IV i VI, més un crèdit disponible de 4 milions de pessetes en el capítol VI, que està finançat amb fons procedents de la CEE. Els saldos del capítol I, no són objecte d'incorporació, ja que es considera que aquells que resulten exigibles s'imputaran al pressupost de 1991.

4.5 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1989

Una vegada finalitzat l'exercici de 1989, s'avaluà amb exactitud l'import de les obligacions no reconegudes en la liquidació del pressupost.

L'acord del Consell de la Generalitat Valenciana de 20

4.2 Ejercicios cerrados

La cifra de 16.649 millones de pesetas de presupuesto inicial, consignada como "gastos de ejercicios cerrados" en la liquidación del Presupuesto de 1990, coincide en su cuantía con las "Obligaciones reconocidas" pendientes de pago a 31 de diciembre de 1989 en la Liquidación del Presupuesto de 1989, más el saldo negativo de la caja presupuestaria a dicha fecha. La evolución del Presupuesto de ejercicios cerrados durante 1990 ha sido la siguiente:

4.3 Ejercicio corriente

Las cifras consignadas en la Liquidación del Presupuesto de 1990 se han obtenido de los registros contables mantenidos por la Institución con medios informáticos, y son coherentes con dichos registros.

La ejecución del presupuesto de gastos por programas a nivel global que puede verse en el cuadro 1.2, muestra que los grados de ejecución son muy elevados en todos los programas, siendo el más bajo, con un 76,5%, el Programa de Desarrollo de la Infraestructura Sanitaria, lo cual es lógico dado que toda la gestión del Capítulo VI de Inversiones reales se imputa a este programa. En el cuadro 4.3 pueden verse las obligaciones reconocidas en el ejercicio, a nivel de artículos y programas presupuestarios.

4.4 Remanentes del ejercicio 1990

Una vez cerrado el ejercicio 1990, el 19 de febrero de 1991 se aprobó el expediente de modificación de crédito 8/91, para formalizar la incorporación de remanentes del presupuesto de 1990 al de 1991, cuyo importe asciende a 3.298 millones de pesetas.

Son objeto de incorporación saldos en fase D de los capítulos II, IV, y VI, más un crédito disponible de 4 millones de pesetas en el capítulo VI, que está financiado con fondos procedentes de la CEE. Los saldos del capítulo I no son objeto de incorporación, pues se considera que aquellos que resulten exigibles se imputarán al presupuesto de 1991.

4.5 Obligaciones no reconocidas al 31 de diciembre de 1989

Una vez finalizado el ejercicio 1989 se procedió a evaluar con exactitud el importe de las obligaciones no reconocidas en la liquidación del presupuesto.

El Acuerdo del Consell de la Generalitat Valenciana de

d'agost de 1990, autoritzà el pagament de 650 milions de pessetes corresponents a compromisos de despesa de l'exercici de 1987 i anteriors, originats pels centres de despesa de l'INSALUD, actualment depenents del SVS, que no hi eren reconeguts ni hi havien estat presentats per al seu pagament en el SVS fins a la dita data. Aquestes obligacions han estat compensades per l'Administració central mitjançant l'acord de data 11 de juny de 1990.

Així mateix, per acord de la mateixa data del Consell de la Generalitat Valenciana, s'autoritzà el pagament de 1.354 milions de pessetes corresponents a obligacions no reconegudes en l'exercici de 1989, en el pressupost del SVS.

4.6 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1990

En el curs de la fiscalització efectuada en els diversos centres del SVS, s'han detectat obligacions no reconegudes en la liquidació del pressupost de 1990, que s'han registrat en el de 1991. En els apartats següents d'aquest informe, relatius als diferents capítols de despeses, s'indiquen aquells passius no registrats trobats per la Sindicatura en el desenvolupament de la fiscalització. El total d'obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1990 puja a 10.588 milions de pessetes, que han estat imputades al pressupost de 1991.

4.7 Conclusions i recomanacions

Com a resum del treball realitzat en les distintes àrees, s'exposen tot seguit els aspectes més significatius que en sorgeixen. Aquests aspectes fan referència a la liquidació de despeses del pressupost de 1990 quant a la seua coherència i correspondència de xifres, tant internament com amb els registres comptables, així com al compliment de la normativa legal que hi és d'aplicació.

En l'anàlisi que en els capítols següents d'aquest informe, s'efectua en cada capítol pressupostari de despeses, es presenten els comentaris i conclusions específics que afecten a cadascun; en aquest apartat s'inclouen únicament aquelles conclusions i recomanacions d'aplicació general:

a) La liquidació del pressupost de despeses, amb el detall que figura en els quadres 2.1 i 2.3 sorgeix directament dels registres comptables tramesos en aquesta institució.

b) Les comprovacions i proves realitzades pel que fa als diversos capítols de despeses, han posat de manifest que per regla general els apunts comptables registrats estan adequadament suportats pel seu document comptable i la documentació suportant corresponent, i que els procediments seguits en matèria de contractació s'ajusten en la major part dels casos a les prescripcions de la normativa aplicable. Les excepcions sorgides en el curs del nostre treball s'han posat de manifest en cadascun dels respectius apartats.

c) El grau de disposició del pressupost de despeses és d'un 99,6%, el grau d'execució de la despesa és del 98,1%, i el grau de compliment se situa en el 97,3%, percentatges que es consideren satisfactoris.

d) Les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 1990 i imputades al pressupost de 1991, han pujat a 10.588 milions de pessetes.

20 de agosto de 1990 autorizó el pago de 650 millones de pesetas correspondientes a compromisos de gasto del ejercicio 1987 y anteriores, originados por Centros de Gasto del INSALUD actualmente dependientes del SVS, que no estaban reconocidos ni habían sido presentados para su pago en el SVS hasta dicha fecha. Estas obligaciones han sido compensadas por la Administración Central por medio del Acuerdo de fecha 11 de junio de 1990.

Asimismo, por Acuerdo de la misma fecha del Consell de la Generalitat Valenciana, se autorizó el pago de 1.354 millones de pesetas correspondientes a obligaciones no reconocidas en el ejercicio 1989, en el presupuesto del SVS.

4.6 Obligaciones no reconocidas al 31 de diciembre de 1990

En el curso de la fiscalización efectuada en los distintos Centros del SVS, se han detectado obligaciones no reconocidas en la liquidación del presupuesto de 1990, que se han registrado en el de 1991. En los apartados siguientes de este Informe relativos a los diferentes capítulos de gastos, se indican aquellos pasivos no registrados encontrados por la Sindicatura en el desarrollo de la fiscalización. El total de obligaciones no reconocidas al 31 de diciembre de 1990 asciende a 10.588 millones de pesetas, que han sido imputadas al presupuesto de 1991.

4.7 Conclusiones y recomendaciones

Como resumen del trabajo realizado en las distintas áreas, se exponen a continuación los aspectos más significativos que surgen del mismo. Estos aspectos hacen referencia a la Liquidación de gastos del presupuesto de 1990 en cuanto a su coherencia y correspondencia de cifras, tanto internamente como con los registros contables, así como al cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable.

En el análisis que, en los capítulos siguientes de este Informe, se efectúa de cada capítulo presupuestario de gastos, se presentan los comentarios y conclusiones específicos que afectan a cada uno de ellos; en este apartado se incluyen únicamente aquellas conclusiones y recomendaciones de aplicación general:

a) La Liquidación del presupuesto de gastos, con el detalle que figura en los cuadros 2.1 y 2.3 surge directamente de los registros contables remitidos a esta Institución.

b) Las comprobaciones y pruebas realizadas respecto de los distintos capítulos de gastos, han puesto de manifiesto que por regla general los apuntes contables registrados están adecuadamente respaldados por su documento contable y la documentación soporte correspondiente, y que los procedimientos seguidos en materia de contratación se ajustan en la mayor parte de los casos a las prescripciones de la normativa aplicable. Las excepciones surgidas en el curso de nuestro trabajo se han puesto de manifiesto en cada uno de los respectivos apartados.

c) El grado de disposición del presupuesto de gastos es de un 99,6%, el grado de ejecución del gasto es del 98,1%, y el grado de cumplimiento se sitúa en el 97,3%, porcentajes que se consideran satisfactorios.

d) Las obligaciones no reconocidas al 31 de diciembre de 1990 e imputadas al presupuesto de 1991, han ascendido a 10.588 millones de pesetas.

5. DESPESES DE PERSONAL

5.1 Execució pressupostària. Comentaris generals

El quadre 5.1, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda, mostra en milions de pessetes el detall de les despeses de personal per articles pressupostaris, amb indicació de les obligacions reconegudes i els pagaments líquids.

ARTICULO	TOTAL OBLIGACIONES	TOTAL PAGOS LIQUIDOS	OBLIGACIONES PTES. 31-12-90
10 Altos cargos	46	46	0
12 Pers. func. y estatutario	78.824	78.813	11
13 Laborales	6.106	6.104	2
14 Otro personal	20	20	0
15 Incen. al rendim. y otros	5.147	5.137	10
16 Cuot. prest. y gastos soc.	16.470	16.461	9
TOTAL CAPITULO I	106.613	106.581	32

Cuadro 5.1

Aquest capítol és el de major importància quantitativa en el pressupost del SVS, i el pressupost definitiu, 107.200 milions de pessetes, representa el 50,8% del pressupost total de l'organisme. Les obligacions reconegudes a la data de tancament de l'exercici, per un import de 106.613 milions de pessetes, representen el 51,5% de les totals de l'organisme.

La distribució per programes de les obligacions reconegudes mostra el major pes específic del programa d'assistència especialitzada; hi segueix el d'assistència primària; les despeses imputades al programa administració i serveis generals es redueixen al 2,5% del total:

Programa	Obligaciones reconocidas	
21- Atención primaria	24.113	22,6%
22- Asistencia especializada	77.354	72,6%
25- Administración y Servicios generales	2.660	2,5%
26- Formación del personal	2.486	2,3%
TOTAL	106.613	100%

Tant el grau d'execució, que és del 99,5%, com el de compliment, que arriba al 100%, són satisfactoris.

D'acord amb la memòria de gestió del SVS, en els exercicis de 1989 i 1990, la distribució del personal per programes era la següent:

Programa	1989	1990
Atención primaria	6.075	6.789
Asistencia especializada	21.944	22.511
Administración y Servicios Generales	1.188	1.346
Salud comunitaria	-	172
TOTAL	29.207	30.818

Cuadro 5.3

5. GASTOS DE PERSONAL

5.1 Ejecución presupuestaria. Comentarios generales

El cuadro 5.1, elaborado por esta Sindicatura de Comptes a partir de la información recibida, muestra en millones de pesetas el detalle de los gastos de personal por artículos presupuestarios, con indicación de las obligaciones reconocidas y los pagos líquidos.

Este capítulo es el de mayor importancia cuantitativa en el presupuesto del Servicio Valenciano de Salud, y su presupuesto definitivo, de 107.200 millones de pesetas, representa el 50,8% del presupuesto total del Organismo. Las obligaciones reconocidas a la fecha de cierre del ejercicio, por importe de 106.613 millones de pesetas, representan el 51,5% de las totales del Organismo.

La distribución por programas de las obligaciones reconocidas muestra el mayor peso específico del programa de asistencia especializada, siguiéndole el de asistencia primaria; los gastos imputados al programa Administración y servicios generales se reducen al 2,5% del total:

Tanto el grado de ejecución, que es del 99,5 %, como el de cumplimiento, que alcanza el 100 %, son satisfactorios.

De acuerdo con la Memoria de gestión del SVS, en los ejercicios 1989 y 1990 la distribución del personal por programas era la siguiente:

5.2 Aspectes rellevants

a) *Característiques generals*

La importància quantitativa del pressupost d'aquest capítol i l'elevat nombre de treballadors de l'organisme, els quals estan subjectes a una normativa distinta segons la seua relació jurídica, segons siguen funcionaris, personal estatutari o laboral, contribueixen a dotar d'especial complexitat la matèria.

En l'exercici de 1990, s'ha avançat notablement en la tasca de racionalització de l'àrea de personal, ja que:

a) En 1990, el centre de càlcul del SVS ha assumit les funcions d'elaboració de totes les nòmines del personal de l'organisme; d'aquesta manera s'ha superat la situació vigent en els exercicis anteriors, quan les tasques de confecció de les nòmines estaven distribuïdes en diversos centres sense connexió entre sí i, en algun cas, aliens al SVS, i s'ha fet possible la comptabilització centralitzada de les despeses de personal.

b) Al llarg de l'exercici s'han dictat diverses normes que han sistematitzat i racionalitzat la provisió de llocs de treball, i regulat la integració de col·lectius de treballadors en els règims estatutaris.

En particular, el decret del Consell de la Generalitat Valenciana 169/1990, de 15 d'octubre, sobre retribucions de personal dependents del Servei Valencià de Salut, constitueix un pas endavant en l'homogeneïtzació i racionalització del sistema retributiu del personal estatutari al servei de l'organisme.

La fixació de les plantilles de l'organisme ha estat una tasca que ha requerit esforços importants, ja que en el moment de la transferència de funcions i serveis de l'INSA-LUD, les plantilles reals no es corresponien amb les presupostades, amb el consegüent perjudici per a la racionalització de la gestió de personal. L'acord del Consell de la Generalitat Valenciana, de 29 d'abril de 1991, aprova les plantilles de llocs de les institucions sanitàries del Servei Valencià de Salut, la qual cosa constitueix una base per a l'adequada gestió dels recursos humans adscrits en aquests centres.

b) *Registre i expedients de personal*

La gestió del registre de personal adscrit als serveis centrals i delegacions del SVS, és competència de la Conselleria d'Administració Pública. Pel que fa al personal sanitari, en l'exercici de 1990 han continuat els treballs per a la implantació del registre de personal adscrit a les institucions sanitàries, que va ser constituït i regulat per l'ordre de la Conselleria de Sanitat i Consum, de 21 de setembre de 1989, com a unitat dependent de la Secretaria General de la dita conselleria. La resolució de 26 de gener de 1990, de la Secretaria General de la Conselleria de Sanitat i Consum, dicta les normes sobre el programa d'implantació progressiva del dit registre, si bé a 31 de desembre de 1990, encara no era operatiu el registre de personal sanitari.

c) *Retribucions*

Com s'ha indicat en l'apartat anterior, el decret del Consell de la Generalitat Valenciana, 169/1990, de 15 d'octubre, sobre retribucions del personal dependent del Servei Valencià de Salut, constitueix un avanç en l'homogeneïtzació i

5.2 Aspectos relevantes

a) *Características generales*

La importancia cuantitativa del presupuesto de este Capítulo y el elevado número de empleados del Organismo, que están sujetos a distinta normativa según su relación jurídica con el mismo, sea la de funcionario, personal estatutario o laboral, contribuyen a dotar de especial complejidad la materia.

En el ejercicio 1990 se ha avanzado notablemente en la tarea de racionalización del área de personal, ya que:

a) En 1990 el Centro de Cálculo del S.V.S. ha asumido las funciones de elaboración de todas las nóminas del personal del Organismo; de este modo se ha superado la situación vigente en ejercicios anteriores, cuando las tareas de confección de las nóminas estaban distribuidas en varios centros sin conexión entre sí y, en algún caso, ajenos al SVS, y se ha hecho posible la contabilización centralizada de los gastos de personal.

b) A lo largo del ejercicio se han dictado diversas normas que han sistematizado y racionalizado la provisión de puestos de trabajo y regulado la integración de colectivos de empleados en los regímenes estatutarios.

En particular, el Decreto del Consell de la Generalitat Valenciana 169/1990, de 15 de octubre, sobre retribuciones del personal dependiente del Servicio Valenciano de Salud, constituye un paso adelante en la homogeneización y racionalización del sistema retributivo del personal estatutario al servicio del Organismo.

La fijación de las plantillas del Organismo ha sido una tarea que ha requerido esfuerzos importantes, dado que en el momento de la transferencia de funciones y servicios del INSALUD, las plantillas reales no se correspondían con las presupuestadas, con el consiguiente perjuicio para la racionalización de la gestión de personal. El Acuerdo del Consell de la Generalitat Valenciana, de 29 de abril de 1991, aprueba las plantillas de puestos de las instituciones sanitarias del Servicio Valenciano de Salud, lo cual constituye una base para la adecuada gestión de los recursos humanos adscritos a estos centros.

b) *Registro y expedientes de personal*

La gestión del Registro del personal adscrito a los Servicios Centrales y Delegaciones del SVS es competencia de la Conselleria de Administración Pública. En lo relativo al personal sanitario, en el ejercicio 1990 han continuado los trabajos para la implantación del Registro de Personal adscrito a las Instituciones Sanitarias, que fue constituido y regulado por la Orden de la Conselleria de Sanidad y Consumo, de 21 de septiembre de 1989, como unidad dependiente de la Secretaría General de dicha Conselleria. La Resolución de 26 de enero de 1990, de la Secretaría General de la Conselleria de Sanidad y Consumo, dicta normas sobre el programa de implantación progresiva de dicho registro, si bien al 31 de diciembre de 1990 todavía no era operativo el Registro de personal sanitario.

c) *Retribuciones*

Como se ha indicado en el apartado anterior, el Decreto del Consell de la Generalitat Valenciana 169/1990, de 15 de octubre, sobre retribuciones del personal dependiente del Servicio Valenciano de Salud, constituye un avance en la

racionalització del sistema retributiu del personal estatutari al servei de l'organisme.

d) Cotitzacions a la Seguretat Social

El càlcul de les cotitzacions a la Seguretat Social i mutualitats, forma part del procés informàtic de nòmines; a partir d'aquestes dades es confeccionen els documents comptables i es procedeix a la seua comptabilització centralitzada.

Les quotes patronals de cotització a la Seguretat Social corresponents a novembre i desembre de 1990 no han estat comptabilitzades en el pressupost de 1990, i pugen a 3.386 milions de pessetes; aquestes quotes han estat imputades al pressupost de 1991. Per aquest motiu s'hi hauria de fer un ajust, incrementant les obligacions reconegudes de l'article 16 "Quotes, prestacions i despeses socials" del pressupost de 1990 en l'import assenyalat, per tal de disminuir el superàvit en aquest import.

El SVS, seguint un criteri homogeni al de la Generalitat Valenciana, no ha ingressat quotes de cotització al Fons de Garantia Salarial pel personal funcionari, de la qual cosa deriva una contingència a càrrec de l'organisme, per la possibilitat que aquestes quotes siguen reclamades per la Seguretat Social.

e) Retencions a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

Els processos informàtics calculen mensualment les retencions individuals. A 31 de desembre de 1990, el saldo pendent d'ingrés en el Ministeri d'Hisenda puja a 12.896 milions de pessetes, xifra que representa el 93,8% de les retencions practicades en l'exercici, cosa que significa que no han estat ingressades en els seus terminis reglamentaris, i per aquest motiu poden derivar-se'n contingències fiscals per al SVS.

5.3 Conclusions i recomanacions

a) Les proves realitzades han posat de manifest que les despeses d'aquest capítol que figuren en la liquidació del pressupost presentada, sorgeixen dels registres comptables que la suporten i que els apunts comptables que hi figuren estan, per regla general, adequadament suportats pel corresponent document comptable, realitzat a partir d'una documentació justificativa suficient.

b) Caldria reforçar el control intern i esmenar les insuficiències en matèria de nòmines i assumptes de personal que s'han indicat en els apartats anteriors. El primer de gener de 1990 es centralitzà l'elaboració de les nòmines, amb la qual cosa s'han esmenat algunes de les deficiències assenyalades en els nostres informes d'exercicis anteriors, en homogeneïtzar el sistema de confecció de nòmines del personal.

c) Cal optimitzar la utilització dels mitjans informàtics disponibles i dotar dels necessaris els departaments que es responsabilitzen de les tasques de gestió de personal i nòmines.

d) Com ja assenyalàvem en exercicis anteriors, és ineludible aplicar els mitjans que calguen per aconseguir l'efectiva posada en marxa del registre de personal i l'adequada posada al dia i manteniment dels expedients de personal.

e) Quant als descomptes efectuats en la nòmina de personal, per les retencions a compte de l'Impost sobre la Ren-

homogeneïtzació i racionalització del sistema retributiu del personal estatutari al servei de l'Organisme.

d) Cotizaciones a la Seguridad Social

El càlculo de las cotizaciones a la Seguridad Social y Mutuas forma parte del proceso informático de nóminas; a partir de estos datos se confeccionan los documentos contables y se procede a su contabilización centralizada.

Las cuotas patronales de cotización a la Seguridad Social correspondientes a noviembre y diciembre de 1990 no han sido contabilizadas en el presupuesto de 1990, ascendiendo a 3.386 millones de pesetas; estas cuotas han sido imputadas al presupuesto de 1991. Por este motivo se debería hacer un ajuste, incrementando las obligaciones reconocidas del artículo 16 "Cuotas, prestaciones y gastos sociales" del presupuesto 1990 en el importe señalado, con el efecto de disminuir el superávit en este importe.

El SVS, siguiendo un criterio homogéneo al de la Generalitat Valenciana, no ha ingresado cuotas de cotización al Fondo de Garantía Salarial por el personal funcionario, de lo que se deriva una contingencia a cargo del Organismo, por la posibilidad de que dichas cuotas sean reclamadas por la Seguridad Social.

e) Retenciones a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Los procesos informáticos calculan mensualmente las retenciones individuales. A 31 de diciembre de 1990 el saldo pendiente de ingreso en el Ministerio de Hacienda asciende a 12.896 millones de pesetas, cifra que representa el 93'8 % de las retenciones practicadas en el ejercicio, lo cual significa que no han sido ingresadas en sus plazos reglamentarios, y por este motivo pueden derivarse contingencias fiscales para el SVS.

5.3 Conclusiones y recomendaciones

a) Las pruebas realizadas han puesto de manifiesto que los gastos de este capítulo que figuran en la liquidación del presupuesto presentada, surgen de los registros contables que la soportan y que los apuntes contables que en ellos figuran están, por lo general, adecuadamente soportados por el correspondiente documento contable, realizado a partir de una documentación justificativa suficiente.

b) Se debe reforzar el control interno y subsanar las insuficiencias en materia de nóminas y asuntos de personal que se han indicado en los apartados anteriores. El 1 de enero de 1990 se centralizó la elaboración de las nóminas con lo que se han subsanado algunas de las deficiencias señaladas en nuestros informes de ejercicios anteriores, al homogeneizar el sistema de confección de nóminas del personal.

c) Es necesario optimizar la utilización de los medios informáticos disponibles y dotar de los necesarios a los departamentos que se responsabilizan de las tareas de gestión de personal y nóminas.

d) Como ya señalábamos en ejercicios anteriores, es ineludible aplicar los medios necesarios para conseguir la efectiva puesta en marcha del Registro de Personal, y la adecuada puesta al día y mantenimiento de los expedientes de personal.

e) En lo relativo a los descuentos efectuados en la nómina del personal por las retenciones a cuenta del Impuesto

da de le Persones Físiques practicats en l'exercici de 1990, cal indicar que a la data d'aquest informe no s'ha obtingut evidència que s'hi hagen efectuat la totalitat dels ingressos deguts en la hisenda de l'Estat per aquestes retencions, l'import de les quals, incloent les efectuades a professionals, puja a 12.916 milions de pessetes.

f) Quant a la classificació per nivells dels llocs de treball, cal assenyalar que amb data 24 de juliol de 1991, la Sala 2TM Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana, dictà sentència favorable a un recurs contra la Generalitat Valenciana, interposat per un dels seus funcionaris, en relació amb la classificació actual dels nivells del grup A. En aquest sentit, la Sala argumenta en les seues fonaments de dret que d'acord amb l'article 17.2 de la llei 10/85, de 31 de juliol, no poden existir llocs classificats amb el mateix nivell corresponent a grups separats per més d'un grau de titulació. En la seua sentència, la Sala admet el recurs del demandant i li reconeix així mateix el dret a una compensació econòmica.

6. DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS

6.1 Execució pressupostària. Comentaris generals

En aquest capítol es recullen les despeses en béns corrents i serveis necessaris per a l'exercici de les activitats del Servei Valencià de Salut en qualsevol de les seues dependències.

El pressupost definitiu de 1990, puja a 41.443 milions de pessetes, cosa que representa el 19,6% del pressupost total del SVS, i un increment del 18,7% respecte del pressupost definitiu de l'exercici de 1989.

El total de disposicions puja a 41.224 milions de pessetes, xifra que representa un grau de disposició del 99,5%, que és alt. Les obligacions reconegudes són 40.750 milions de pessetes, cosa que indica un grau d'execució del 98,3%, que resulta satisfactori. La major part de les despeses d'aquest capítol es concentra en el "Programa d'assistència especialitzada", que amb 37.124 milions de pessetes, abasta el 91,1% de les obligacions reconegudes.

En el quadre 6.1, es pot veure un detall per articles de l'execució pressupostària del capítol II, en milions de pessetes.

sobre la Renta de las Personas Físicas practicados en el ejercicio 1990, debe indicarse que a la fecha del presente informe no se ha obtenido evidencia de que se hayan efectuado la totalidad de los ingresos debidos en la Hacienda del Estado por estas retenciones, cuyo importe incluyendo las efectuadas a profesionales, asciende a 12.916 millones de pesetas.

f) Respecto a la clasificación por niveles de los puestos de trabajo, hay que señalar que con fecha 24 de julio de 1991, la Sala 2TM de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana, dictó sentencia favorable a un recurso contra la Generalitat Valenciana, interpuesto por un funcionario de la misma, en relación con la clasificación actual de los niveles del grupo A. En este sentido, la Sala argumenta en sus fundamentos de derecho que de acuerdo que de acuerdo al artículo 17.2 de la Ley 10/85, de 31 de julio, no pueden existir puestos clasificados con el mismo nivel correspondiente a grupos separados por más de un grado de titulación... En su sentencia, la Sala admite el recurso del demandante y le reconoce así mismo el derecho a una compensación económica.

6. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

6.1 Ejecución presupuestaria. Comentarios generales

En este capítulo se recogen los gastos en bienes corrientes y servicios necesarios para el ejercicio de las actividades del Servicio Valenciano de Salud en cualquiera de sus dependencias.

El presupuesto definitivo de 1990 asciende a 41.443 millones de pesetas, lo que representa el 19,6% del presupuesto total del SVS, y un incremento del 18,7% respecto del presupuesto definitivo del ejercicio 1989.

El total de disposiciones asciende a 41.224 millones de pesetas, cifra que supone un grado de disposición del 99,5%, que es alto. Las obligaciones reconocidas son 40.750 millones de pesetas, lo que indica un grado de ejecución del 98,3%, que resulta satisfactorio. La mayor parte de los gastos de este capítulo se concentra en el Programa de Asistencia Especializada, que con 37.124 millones de pesetas, absorben el 91,1% de las obligaciones reconocidas.

En el cuadro 6.1 puede verse un detalle a nivel de artículos de la ejecución presupuestaria del capítulo 2, en millones de pesetas.

ARTICULO	TOTAL OBLIGACIONES	TOTAL PAGOS LIQUIDOS	OBLIGACIONES PTES. 31-12-90
20 Arrendamientos	222	216	6
21 Reparaciones y conservación	2.133	2.081	52
22 Mater., suministros y otros	26.319	26.075	244
23 Indemniz. razón servicio	113	105	8
24 Servicios nuevos	1	1	0
25 Conciertos de asist. sanitaria	11.962	11.729	233
TOTAL CAPITULO II	40.750	40.207	543

Cuadro 6.1

Les tasques de contractació i gestió relatives a les transaccions d'aquest capítol s'efectuen en cada centre de des-

Las tareas de contratación y gestión relativas a las transacciones de este capítulo se efectúan en cada centro de

pesa, tret de les adquisicions realitzades mitjançant concursos centralitzats. El "Servei de compres i subministraments" dels serveis centrals del SVS, efectua la supervisió i el seguiment de les contractacions de béns i serveis dels diversos centres.

En els apartats següents es comenten en major detall els components d'aquest capítol i els resultats de la fiscalització efectuada.

6.2 Fiscalització en el serveis centrals

En la fiscalització d'aquest capítol pressupostari en els serveis centrals del SVS, hem pogut comprovar que els documents comptables revisats estan adequadament proposats, intervinguts i autoritzats, i generalment estan suportats per les factures corresponents, tret de les deficiències indicades seguidament:

-S'ha observat la comptabilització i el pagament en aquest capítol, d'una factura per import d'1,2 milions de pessetes corresponent al rètol lluminós de l'hospital d'Orihuela que per tractar-se d'un element d'immobilitzat, hauria d'haver-se inclòs en el capítol VI "Inversions reals".

-S'han trobat adquisicions en les quals es contractà directament amb un proveïdor sense haver formalitzat l'opertú expedient de contractació, tot i tractar-se d'importos superiors a 1 milió de pessetes, que, per tant, no poden ser considerats subministraments menors, tal com indica l'article 25.2 de la llei 4/90, de 31 de maig.

-Així mateix, no hi ha contracte per a les 17 places de garatge que s'han arrendat durant 1990 en el mateix edifici on estan ubicades les oficines dels serveis centrals, i el seu import anual satisfet és de 3.427.200 PTA.

-En els expedients de contractació tramitats s'han trobat els expedients previs correctament formalitzats. I encara que en la fase de licitació-adjudicació generalment hi figuren els documents fonamentals com ara l'acta de la mesa de contractació, les adjudicacions provisionals i definitives, i el contracte, no sol figurar suficient documentació sobre la publicitat i fiances dipositades. A més de la falta de documentació s'hi han trobat algunes fiances definitives ingressades amb posterioritat a la data del contracte, i un contracte amb data anterior a la de l'adjudicació provisional.

-S'ha revisat l'expedient de contractació d'una campanya publicitària realitzada en novembre de 1990. El 26 d'octubre de 1990, mitjançant resolució del Director del SVS, es declarà urgent la tramitació de l'expedient de concurs públic que s'havia iniciat el 5 de setembre del mateix any, es transformà en una adjudicació directa i s'adjudicà posteriorment a una empresa per 38 milions de pessetes; aquest contracte se signà el 31 d'octubre de 1991. La revisió de la documentació que consta en l'expedient, permet dubtar de l'adequada elecció del procediment d'adjudicació, ja que en una nota de règim intern del SVS emesa en abril de 1990, s'indicava que havien d'iniciar-se els tràmits corresponents per a contractar l'esmentada campanya de publicitat, per la qual cosa no s'entèn la necessitat de declarar la urgència sis mesos més tard.

-S'han localitzat dos procediments de contractació paral·lels per a la impressió de talonaris de receptes per a desplaçats: el concurs públic 16/90, que ho inclou en el lot núm. 1, i l'adquisició directa 4/90, específica per a aquesta matèria. La dita impressió s'adjudicà per 4,2 milions de

gasto, excepto las adquisiciones realizadas mediante concursos centralizados. El Servicio de Compras y Suministros de los Servicios Centrales del SVS efectúa la supervisión y seguimiento de las contrataciones de bienes y servicios de los distintos centros.

En los apartados siguientes se comentan con mayor detalle los componentes de este capítulo, y los resultados de la fiscalización efectuada.

6.2 Fiscalización en los Servicios Centrales

En la fiscalización de este capítulo presupuestario en los Servicios Centrales del SVS hemos podido comprobar, que los documentos contables revisados están adecuadamente propuestos, intervenidos y autorizados, y generalmente están soportados por las facturas correspondientes, excepto por las deficiencias indicadas seguidamente:

-Se ha observado la contabilización y el pago en este capítulo, de una factura por importe de 1,2 millones de pesetas correspondiente al letrero luminoso del hospital de Orihuela que, al tratarse de un elemento de inmovilizado, debería haberse incluido en el capítulo VI -Inversiones reales.

-Se han encontrado adquisiciones en las que se contrató directamente con un proveedor sin haber formalizado el oportuno expediente de contratación, a pesar de tratarse de importes superiores a 1 millón de pesetas y, por tanto, no poder ser considerados suministros menores como indica el artículo 25.2 de la Ley 4/90, de 31 de mayo.

-Asimismo, no existe contrato para las 17 plazas de garaje que se han arrendado durante 1990, en el mismo edificio donde están ubicadas las oficinas de Servicios Centrales, siendo el importe anual satisfecho de 3.427.200 pesetas.

-En los expedientes de contratación tramitados se han encontrado los expedientes previos correctamente cumplimentados. Y aunque en la fase de licitación-adjudicación generalmente figuran los documentos fundamentales como son el acta de la mesa de contratación, las adjudicaciones provisionales y definitivas, y el contrato, no suele figurar suficiente documentación sobre publicidad y fianzas depositadas. Además de la falta de documentación se han encontrado algunas fianzas definitivas ingresadas con posterioridad a la fecha del contrato, y un contrato con fecha anterior a la de adjudicación provisional.

-Se ha revisado el expediente de contratación de una campanya publicitaria realitzada en novembre de 1990. El 26 de octubre de 1990, mediante resolución del Director del SVS, se declaró urgente la tramitación del expediente de concurso público que se había iniciado el 5 de septiembre del mismo año, transformándose en una adjudicación directa, y adjudicándose posteriormente a una empresa por 38 millones de pesetas, firmándose el contrato el 31 de octubre de 1991. La revisión de la documentación que consta en el expediente, permite poner en duda la adecuada elección del procedimiento de adjudicación elegido, ya que en una nota de régimen interno del SVS emitida en abril de 1990 se indicaba que debían iniciarse los trámites correspondientes para contratar la indicada campanya de publicidad, por lo que no se entiende la necesidad de declarar la urgencia seis meses más tarde.

-Se han localizado 2 procedimientos de contratación paralelos para la impresión de talonarios de recetas para desplazados: el concurso público 16/90 que lo incluye en el lote nº 1, y la adquisición directa 4/90, específica para esta materia. Dicha impresión se adjudicó por 4,2 millones de

pesetes en l'adquisició directa a un preu unitari superior a l'oferta presentada en el concurs públic, que va ser declarat desert posteriorment a l'adjudicació de l'adquisició directa.

-Hem observat que l'import pagat en 1990 a una mateixa empresa per anuncis en premsa supera els 50 milions de pesetes. Per a aquesta publicitat no s'ha elaborat cap expedient de contractació, ni cap contracte.

6.3 Compra de material sanitari per a consum i reposició

En la fiscalització d'aquests pagaments s'ha comprovat que els documents comptables revisats estan adequadament proposats, intervinguts, autoritzats i suportats per les factures corresponents.

Aquestes despeses es classifiquen en quatre apartats:

-*Implantacions*, que recull les pròtesis i osteosíntesis com poden ser els claus, rosques, etc, les quals solen comprar-se mitjançant concurs públic centralitzat, d'acord amb les característiques especificades per cada metge.

-*Laboratori*, que inclou tant els petits estris, matraços, tubs d'assaig, etc., com els reactius. Aquests productes solen adquirir-se mitjançant la compra directa, ja que en molts casos cada aparell necessita un reactiu o producte amb característiques que únicament les ofereix el proveïdor de cada aparell.

-*Radiologia*, que aglutina el material radiològic com ara les plaques, fixadors, reveladors...; la majoria d'aquests productes es compren mitjançant concurs públic centralitzat.

-*Altres*, que inclou el material rebutjable com ara les gases, xeringues, bates, mascarilles, sondes...; aquest apartat representa el de major volum del subconcepte. La forma de compra d'aquests productes varia segons els hospitals, i s'utilitzen concurs públics centralitzats, concurs públics, adquisicions directes i compres directes.

Els expedients de contractació tramitats en els hospitals, solen ser d'adquisició directa, i els concursos públics són menys freqüents. En la fiscalització d'aquest subconcepte s'han revisat en els hospitals de La Fe, Sagunt i General d'Alacant, els expedients de contractació elaborats en 1990, havent-se comprovat que en els expedients de:

-*Concursos públics*, solen figurar tots els documents exigits legalment, encara que no es deixa constància del dipòsit de les fiances provisionals, ja que els originals es lliuren en adjudicar els concursos. Tampoc no es deixa constància que els adjudicataris hagen reintegrat l'import dels anuncis.

-*Adquisicions directes*, generalment els expedients no estan tan complets com els anteriors, i es recomana que s'hi incloga tota la documentació pertinent.

Així mateix, en diversos hospitals s'ha realitzat un estudi comparatiu dels preus de compra, proveïdors i tipus de contractació dels productes més consumits d'aquest subconcepte. No és fàcil traure conclusions d'aquesta anàlisi, ja que cal tenir en compte que els noms dels productes no estan estandaritzats, i això dificulta la seua localització i comparança. Tanmateix, tot i les excepcions anteriors, en línies generals s'ha observat la falta d'homogeneïtat, tant en els preus com en els proveïdors i el tipus de compra. Únicament coincideixen aquests aspectes quan els productes s'adquireixen mitjançant concurs públic centralitzat.

Entre els hospitals comparats, s'observa que els preus de

pesetas en la adquisició directa, a un precio unitario superior a la oferta presentada en el concurso público, que fue declarado desierto con posterioridad a la adjudicación de la adquisición directa.

-Hemos observado que el importe pagado en 1990 a una misma empresa por anuncios en prensa supera los 50 millones de pesetas. Para dicha publicidad no se ha elaborado ningún expediente de contratación, ni contrato alguno.

6.3 Compra de material sanitario para consumo y reposición

En la fiscalización de estos gastos se ha comprobado que los documentos contables revisados están adecuadamente propuestos, intervenidos y autorizados, y están soportados por las facturas correspondientes.

Estos gastos se clasifican en cuatro apartados:

-*Implantes*, que recoge las prótesis y osteosíntesis como pueden ser clavos, tuercas, etc, que suelen comprarse mediante concurso público centralizado, de acuerdo con las características especificadas por cada médico.

-*Laboratorio*, que incluye tanto pequeños utensilios, matraces, tubos de ensayo, etc, como reactivos. Estos productos suelen adquirirse mediante compra directa, debido a que en muchos casos cada aparato necesita un reactivo o producto con características que únicamente las ofrece el proveedor de cada aparato.

-*Radiología*, que aglutina el material radiológico como son placas, fijadores, reveladores..., comprándose la mayoría de estos productos mediante concurso público centralizado.

-*Otros*, que incluye material desechable como son las gases, jeringas, batas, mascarillas, sondas... suponiendo este apartado el de mayor volumen del subconcepto. La forma de compra de estos productos varía según hospitales, utilizando concursos públicos centralizados, concursos públicos, adquisiciones directas y compras directas.

Los expedientes de contratación tramitados en los hospitales suelen ser de adquisición directa, siendo los concursos públicos menos frecuentes. En la fiscalización de este subconcepto se han revisado en los hospitales de La Fe, Sagunto y General de Alicante los expedientes de contratación elaborados en 1990, habiéndose comprobado que en los expedientes de:

-*concursos públicos*, suelen figurar todos los documentos exigidos legalmente, aunque no se deja constancia del depósito de las fianzas provisionales, ya que los originales se entregan al adjudicar los concursos, ni de que los adjudicatarios hayan reintegrado el importe de los anuncios.

-*adquisiciones directas*, generalmente los expedientes no están tan completos como los anteriores, recomendándose que se incluya en los mismos toda la documentación pertinente.

Asimismo, se ha realizado en varios hospitales un estudio comparativo de los precios de compra, proveedores y tipo de contratación de los productos más consumidos de este subconcepto. No es fácil sacar conclusiones de este análisis, ya que hay que tener en cuenta que los nombres de los productos no están estandarizados, dificultando con ello su localización y comparabilidad. Sin embargo, a pesar de las salvedades anteriores, en líneas generales se ha observado falta de homogeneidad, tanto en los precios como en los proveedores y tipo de compra. Únicamente coinciden estos aspectos cuando los productos se adquieren mediante concurso público centralizado.

Entre los hospitales comparados, se observa que los pre-

compra inferiors solen donar-se en l'hospital La Fe, on predomina la contractació mitjançant concurs públic; li segueix l'hospital de Sagunt, on predomina l'adquisició directa, i finalment l'hospital General d'Alacant, on s'utilitza en menor mesura l'adquisició directa i apareixen més compres directes (compres sense tramitació d'expedient d'adquisició directa). Així mateix, s'ha comprovat que quan el mateix proveïdor serveix a diversos hospitals, ho fa a preus diferents, depenent del volum de compra i el tipus d'expedient de contractació que s'hi haja realitzat.

També s'ha realitzat en l'hospital La Fe, un estudi comparatiu entre els exercicis de 1989, 1990 i 1991, dels preus de compra de diversos productes de major consum, i s'ha observat una reducció de preus respecte als de 1989. La major reducció s'aconseguí en l'exercici de 1990, gràcies a dos concursos públics realitzats, que inclouen la majoria dels productes de la mostra.

6.4 Concerts d'assistència sanitària

En aquest article pressupostari es recullen les despeses derivades de l'assistència sanitària concertada amb altres administracions públiques o entitats privades a fi de complementar els recursos disponibles del SVS.

Els principals tipus de concerts són:

- Amb institucions tancades (hospitals)
- Amb institucions obertes (consultoris)
- Transport sanitari (ambulàncies)
- Hemodiàlisi
- Rehabilitació
- Oxigenoteràpia
- Alta tecnologia

El pagament de l'assistència sanitària amb mitjans aliens, es realitza per un sistema de tarifes establert per a l'exercici de 1990, per a cada tipus de servei, mitjançant l'ordre de 29 de desembre de 1989 de la Conselleria de Sanitat i Consum.

cios de compra inferiores se suelen dar en el Hospital La Fe, donde predomina la contratación mediante concurso público, le sigue el Hospital de Sagunto, donde predomina la adquisición directa, y finalmente el Hospital General de Alicante, donde se utiliza en menor medida la adquisición directa y aparecen más compras directas (compras sin tramitación de expediente de adquisición directa). Así mismo, se ha comprobado que, cuando el mismo proveedor sirve a varios hospitales, lo hace a precios diferentes, dependiendo del volumen de compra y el tipo de expediente de contratación que se haya realizado.

También se ha realizado en el Hospital La Fe, un estudio comparativo entre los ejercicios 1989, 1990 y 1991, de los precios de compra de varios productos de mayor consumo, observando una reducción de precios respecto a los de 1989. La mayor reducción se consiguió en el ejercicio 1990, gracias a dos concursos públicos realizados, que incluyen la mayoría de los productos de la muestra.

6.4 Concertos de asistencia sanitaria

En este artículo presupuestario se recogen los gastos derivados de la asistencia sanitaria concertada con otras administraciones públicas o entes privados con objeto de complementar los recursos disponibles en el SVS.

Los principales tipos de concertos son:

- Con instituciones cerradas (Hospitales)
- Con instituciones abiertas (Consultorios)
- Transporte sanitario (ambulancias)
- Hemodiálisis
- Rehabilitación
- Oxigenoterapia
- Alta tecnología

El pago de la asistencia sanitaria con medios ajenos se realiza por un sistema de tarifas establecido para el ejercicio 1990, para cada tipo de servicio, mediante la Orden de 29 de diciembre de 1989 de la Conselleria de Sanidad y Consumo.

CONCEPTO	VALENCIA	ALICANTE	CASTELLON	TOTAL
CONCIERTOS CON INSTITUCIONES ABIERTAS	59	22	152	233
Con Instituciones del Estado	0	88	0	88
Con Comunidades Autónomas	0	2	1	3
Con Entes Territoriales	2.841	175	158	3.174
Con Entidades Privadas	2.047	375	260	2.682
CONCIERTOS CON INSTITUCIONES CERRADAS	4.888	640	419	5.947
CONCIERTOS PROGRAMAS DE HEMODIALISIS	1.688	599	247	2.534
Conciertos Litotricias extracorpóreas	67	59	13	139
Oxigenoterapia a domicilio	280	135	45	460
OXIGENOTERAPIA, LITOTRICIA Y OTROS	347	194	58	599
PROGRAMA ESPECIAL DE TRANSPORTE	553	479	129	1.161
OTROS SERVICIOS DE ASISTENCIA SANITARIA	920	406	162	1.488
ASISTENCIA SANITARIA CON MEDIOS AJENOS	8.455	2.340	1.167	11.962

Cuadro 6.2

La gestió de la despesa per concerts d'assistència sanitària, que en 1990 va pujar a 11.962 milions de pessetes d'obligacions reconegudes, està concentrada en les tres delegacions territorials, i el seu detall és el que apareix en el quadre 6.2.

L'evolució de la despesa per assistència concertada durant els tres últims exercicis, es mostra en el quadre 6.3, preparat per la Sindicatura a partir de la informació comptable i documental disponible. La comparació no és totalment homogènia, ja que en 1989 va haver una reestructuració dels subconceptes que formen aquest article, i se'n reagruparen uns i desagregaren d'altres, i açò fa que una comparança precisa només puga realitzar-se entre els exercicis de 1989 i 1990.

La gestión del gasto por conciertos de asistencia sanitaria, que en 1990 ascendió a 11.962 millones de pesetas de obligaciones reconocidas, está concentrada en las tres Delegaciones Territoriales, siendo su detalle el que aparece en el cuadro 6.2.

La evolución del gasto por asistencia concertada durante los tres últimos ejercicios, se muestra en el cuadro nº 6.3 preparado por la Sindicatura a partir de la información contable y documental disponible. La comparación no es totalmente homogénea ya que en 1989 hubo una reestructuración de los subconceptos que forman este artículo, reagrupando unos y desagregando otros, esto hace que una comparación precisa sólo se pueda hacer entre los ejercicios 1989 y 1990.

CONCEPTO	1988	1989	1990
Conciertos con Instituciones Abiertas	1.714	156	233
Conciertos con Instituciones Cerradas	4.870	5.708	5.947
Conciertos por Programas de Hemodiálisis	*0	2.499	2.534
Oxigenoterapia, Litotricia y otros	*0	592	599
Programa especial de transporte	838	779	1.161
Otros servicios de asistencia sanitaria	1.301	909	1.488
ASIST. SANITARIA CON MEDIOS AJENOS	8.723	10.643	11.962

* El importe de estos servicios está incluido en "Otros servicios de asistencia sanitaria"

Cuadro 6.3

Després de la revisió efectuada sobre aquest article pressupostari, s'ha observat que, encara que hi ha un manual d'aplicacions pressupostàries del SVS, on s'indica el tipus de despesa que s'ha d'incloure en cada subconcepte, en algun cas es fa de forma genèrica, la qual cosa dóna peu perquè puga interpretar-se en cada delegació de forma diferent. En línies generals, el contingut dels subconceptes en les tres delegacions del SVS es bastant homogeni, llevat de perquè:

En la delegació de Castelló:

-Desagreguen la facturació dels centres tancats (clínicas i hospitals) segons el tipus de serveis prestats, i els imputen al subconcepte que el contempla; així, la facturació d'aquests centres pels serveis prestats en règim d'ambulatori s'inclou en concerts amb institucions obertes, i els serveis d'hospitalitzacions, en concerts amb institucions tancades. És a dir, en aquesta delegació en certes matèries se segueix el criteri d'imputar la despesa tenint en compte el tipus de servei facturat i no el centre que l'ha prestat, criteri contrari al de les altres delegacions.

En la delegació d'Alacant:

-No se desagreguen els serveis d'hemodiàlisi realitzats en els centres privats, anomenats clubs de diàlisi, de les hemodiàlisis domiciliàries, malgrat existir subconceptes separats per a ambdós tipus de diàlisi.

Tras la revisión efectuada sobre este artículo presupuestario, se ha observado que, aunque existe un manual de aplicaciones presupuestarias del SVS, donde se indica el tipo de gasto que se debe incluir en cada subconcepto, se hace en algún caso de forma genérica, lo que da pie a que se pueda interpretar en cada Delegación de forma diferente. En líneas generales, el contenido de los subconceptos en las tres delegaciones del SVS es bastante homogéneo, excepto porque:

En la Delegación de Castellón:

-desagregan la facturación de los centros cerrados (clínicas y hospitales) según el tipo de servicios prestados, y los imputan al subconcepto que lo contempla; así, la facturación de estos centros por los servicios prestados en régimen de ambulatorio se incluye en Conciertos con instituciones abiertas, y en Conciertos con instituciones cerradas los servicios de hospitalización. Es decir, en esta Delegación en ciertas materias se sigue el criterio de imputar el gasto teniendo en cuenta el tipo de servicio facturado y no el centro que lo ha prestado, criterio contrario al de la otras Delegaciones.

En la Delegación de Alicante:

-no se desagregan los servicios de hemodiálisis realizados en centros privados, llamados clubs de diálisis, de las hemodiálisis domiciliarias, a pesar de existir subconceptos separados para ambos tipos de diálisis.

S'han imputat alguns reintegraments de despeses amb empreses no concertades a subconceptes on es recullen els serveis corresponents quan són concertats.

En la delegació de València:

-La facturació d'empreses concertades per mitjà de les altres delegacions s'inclouen junt amb la facturació dels serveis no concertats.

a) *Concerts amb institucions tancades d'ens territorials*

Les obligacions reconegudes per aquest subconcepte i la seua evolució interanual ha estat la que s'indica tot seguit, en milions de pessetes.

Delegación	1989	1990	90/89
Alicante	207	175	-15,5%
Castellón	125	158	+26,4%
Valencia	2.260	2.841	+25,7%
TOTAL	2.592	3.174	+22,5%

El centre més important i que ha estat objecte de fiscalització per aquesta Sindicatura, és la delegació de València, ja que es recullen els serveis prestats per l'hospital Santa Llúcia d'Alzira i l'Hospital General de València, aquest últim de gran importància pel seu volum de facturació al SVS, tal com es pot veure en el detall:

Hospital General de València	2.568
Hospital Santa Llúcia	272
TOTAL	2.840

En el desenvolupament de la fiscalització s'han revisat els procediments administratius, controls interns i una àmplia mostra de documents comptables, com a resultat de la qual pot considerar-se que els controls interns són raonables i solen funcionar correctament, si bé s'han detectat diverses deficiències, entre les quals ressaltem les següents:

-Per un error de comptabilització, la factura de l'Hospital General del mes de juliol de 1990, per un import de 226 milions de pessetes, va ser comptabilitzada en l'aplicació pressupostària corresponent al club de diàlisi. Així mateix, en 1990, s'han comptabilitzat 458 milions de pessetes corresponents al deute de 1989 i factures complementàries dels exercicis de 1986 a 1989; no obstant això, han quedat pendents de comptabilitzar, a 31 de desembre de 1990, 729 milions de pessetes per factures d'aquest exercici.

-La facturació de dos mesos de l'Hospital General, no va ser signada pel cap de departament de concerts, aprovant-ne i mostrant-ne la seua conformitat.

-Les tarifes aplicades en les factures concertades compleixen, tret d'alguns errors detectats d'import immaterial, l'ordre de 29 de desembre de 1989, (DOGV núm. 1.241, de 9 de febrer de 1990), per la qual es revisen les tarifes aplicables a l'assistència sanitària amb mitjans aliens al SVS durant l'any 1990. Tanmateix, han existit retards en la formalització de la revisió dels convenis de l'Hospital General de València i el de Santa Llúcia d'Alzira, signats el 24 de

-se han imputado algunos reintegros de gastos con empresas no concertadas a subconceptos donde se recogen los servicios correspondientes cuando son concertados.

En la Delegación de Valencia:

-la facturación de empresas concertadas por medio de las otras Delegaciones se incluyen junto a la facturación de los servicios no concertados.

a) *Conciertos con Instituciones cerradas de Entes Territoriales*

Las obligaciones reconocidas por este subconcepto y su evolución interanual ha sido la que se indica a continuación, en millones de pesetas:

El centro más importante, y que ha sido objeto de fiscalización por esta Sindicatura, es la Delegación de Valencia, ya que se recogen los servicios prestados por el Hospital Santa Lucía de Alcira y el Hospital General de Valencia, de gran importancia este último por su volumen de facturación al SVS, como puede verse en el siguiente detalle:

Hospital General de Valencia	2.568
Hospital Santa Lucía	272
TOTAL	2.840

En el desarrollo de la fiscalización se han revisado los procedimientos administrativos, controles internos y una amplia muestra de documentos contables, como resultado de la cual puede considerarse que los controles internos son razonables y suelen funcionar correctamente, si bien se han detectado diversas deficiencias, entre las que resaltamos las siguientes:

-Por un error de contabilización, la factura del Hospital General del mes de julio de 1990, por importe de 226 millones de pesetas, fue contabilizada en la aplicación presupuestaria correspondiente al Club de Diálisis. Asimismo en 1990 se han contabilizado 458 millones de pesetas correspondientes a la deuda de 1989 y facturas complementarias de los ejercicios 1986 a 1989, quedando sin embargo pendientes de contabilizar al 31 de diciembre de 1990, 729 millones de pesetas por facturas de este ejercicio.

-La facturación de dos meses del Hospital General no fue firmada por el jefe del departamento de conciertos, aprobando y mostrando su conformidad a las mismas.

-Las tarifas aplicadas en las facturas concertadas cumplen, excepto algunos errores detectados de importe inmaterial, la Orden de 29 de diciembre de 1989, (DOGV nº 1241 de 9 de febrero de 1990), por la que se revisan las tarifas a aplicar a la asistencia sanitaria con medios ajenos al SVS durante el año 1990. Sin embargo han existido retrasos en la formalización de la revisión de los convenios de los Hospitales General de Valencia y Santa Lucía de Alci-

setembre i 20 d'agost respectivament, encara que amb efectes del primer de gener del mateix any.

b) *Concerts amb institucions tancades d'entitats privades*

Les obligacions reconegudes per aquest subconcepte i la seua evolució interanual ha estat la que s'indica tot seguit, en milions de pessetes:

Delegación	1989	1990	90/89
Alicante	289	375	+29,07%
Castellón	224	260	+16,07%
Valencia	2.381	2.047	-14,03%
TOTAL	2.894	2.682	-7,33%

En aquest apartat es recullen les factures dels centres privats concertats, els més importants dels quals són:

Instituto de Oncología (IVO)	1.037
Centro de Recuperación y R. de Levante	533
Hospital San Juan de Dios	508
Centro de Termalismo y Recuperación Funcional	234
Clínica Velázquez	227
Otros	140
TOTAL	2.679

S'ha fiscalitzat en profunditat la despesa per aquest subconcepte en la delegació de València, i com a part d'aquesta fiscalització s'ha revisat una mostra significativa dels documents comptables.

Al llarg de la revisió s'ha constatat que els controls interns són raonables i solen funcionar correctament. La despesa està suportada per documents comptables adequadament formalitzats, i les factures solen ser revisades i autoritzades. No obstant això, a 31 de desembre de 1990, hi havia despeses no comptabilitzades per aquest subconcepte, per import de 197 milions de pessetes.

c) *Concerts de programes de hemodiàlisi*

S'ha fiscalitzat la despesa en aquest concepte pressupostari incloent la revisió de les factures dels proveïdors, els registres comptables auxiliars, així com els documents comptables. S'ha revisat la correcció aritmètica d'una mostra de factures, així com la seua correcta formalització i autorització.

Després de la revisió efectuada es pot concloure que la xifra "d'Obligacions reconegudes", està adequadament suportada per factures i documents comptables, degudament tramitats i autoritzats. Les tarifes aplicades són les aprovades per l'ordre de 29 de desembre de 1989 de la Conselleria de Sanitat i Consum.

Tanmateix, cal assenyalar algunes deficiències comuns a la resta de conceptes d'aquest capítol segon, i en particular a l'existència de diferències de tarifes d'exercicis anteriors

ra, firmados el 24 de septiembre y 20 de agosto de 1990, respectivamente, aunque con efectos de 1 de enero del mismo año.

b) *Conciertos con instituciones cerradas de Entidades Privadas*

Las obligaciones reconocidas por este subconcepto y su evolución interanual ha sido la que se indica a continuación, en millones de pesetas:

En este apartado se recogen las facturas de los centros privados concertados, los más importantes de los cuales son:

Se ha fiscalizado en profundidad el gasto por este subconcepto en la Delegación de Valencia, y como parte de dicha fiscalización se ha revisado una muestra significativa de los documentos contables.

A lo largo de la revisión se ha constatatado que los controles internos son razonables y suelen funcionar correctamente. El gasto está soportado por documentos contables adecuadamente formalizados, y las facturas suelen ser revisadas y autorizadas. No obstante, al 31 de diciembre de 1990 había gastos no contabilizados por este subconcepto, por importe de 197 millones de pesetas.

c) *Conciertos por programas de hemodiálisis*

Se ha fiscalizado el gasto en este concepto presupuestario incluyendo la revisión de las facturas de los proveedores, los registros contables auxiliares, así como los documentos contables. Se ha revisado la corrección aritmética de una muestra de facturas, así como su correcta formalización y autorización.

Tras la revisión efectuada, puede concluirse que la cifra de "obligaciones reconocidas" está adecuadamente soportada por facturas y documentos contables, que están debidamente tramitados y autorizados. Las tarifas aplicadas son las aprobadas por la Orden de 29 de diciembre de 1989 de la Conselleria de Sanidad y Consumo.

Sin embargo es necesario señalar algunas deficiencias comunes al resto de conceptos de este capítulo segundo, y en particular la existencia de diferencias de tarifas de ejer-

que han estat imputades a l'exercici de 1990. Açò es deu principalment a la insuficiència de les dotacions pressupostàries de cada exercici. Així mateix, a la data de tancament de l'exercici de 1990, resten quantitats pendent d'imputar-hi, les quals corresponen a la facturació del mes de desembre, que només en la delegació de València puja a 130 milions de pessetes.

Els criteris de comptabilització quant als subconceptes, no han estat homogenis ni s'ha seguit en tots els casos el que estableix el manual d'aplicacions pressupostàries. També s'han comptabilitzat com a despeses concertades algunes factures d'empreses no concertades.

d) *Concerts per litotricies extracorpòries*

S'ha fiscalitzat la despesa incorreguda per aquest concepte a fi de comprovar si els procediments aplicats per a assegurar la procedència, justificació i correcta formalització de cada transacció individual són adequats formalment i responen a criteris raonables de control intern, i que estan funcionant efectivament en la pràctica.

Després de la revisió efectuada, s'ha observat una millora respecte dels procediments aplicats en l'exercici de 1989. En particular, durant 1990, la pràctica totalitat de les litotricies efectuades amb mitjans aliens al SVS han estat dutes a cap per empreses concertades.

En la realització de les proves d'auditoria en la delegació de València, s'ha pogut observar que les obligacions reconegudes en aquest subconcepte, estan adequadament suportades per factures que generalment han estat revisades i comprovades amb els justificants que s'hi adjunten: comunicat de consulta i hospitalització, (P-10), informe mèdic i conformitat del pacient on mostra que ha rebut el tractament de litotricia.

S'ha comprovat que els controls interns són raonables i funcionen adequadament, tret que fins a octubre de 1990, s'adjuntaren fotocòpies dels comunicats de consultes i hospitalització (P-10) de cada pacient atès, en compte dels originals. Aquest fet introduïa un possible risc, ja que com alguns pacients necessiten més d'una sessió, l'empresa podria haver facturat més d'una vegada amb el mateix P-10, encara que aquesta circumstància no s'ha detectat en els documents examinats. A partir de novembre, s'hi adjunten els P-10 originals.

S'ha facturat aplicant la tarifa concertada amb aquestes empreses, 233.735 PTA, per sessió que representa un augment del 5,5% sobre la concertada en 1989, que és menor que algunes no concertades aplicades en 1989, abans de la signatura dels concerts. Aquesta tarifa compleix l'ordre de la Conselleria de Sanitat i Consum de 29-12-89, pel la qual es revisen les tarifes que s'han d'aplicar a l'assistència sanitària amb mitjans aliens al SVS durant l'any 1990. Cal assenyalar, però, que la tarifa fixada per l'ordre del Ministeri de Sanitat de 31-07-90 per a empreses concertades amb l'INSALUD, és de 180.000 PTA, molt menor que la dictada per la Conselleria de Sanitat i Consum.

La despesa per aquest subconcepte ha disminuït de forma substancial respecte a 1989 per raó de l'aplicació de les noves tarifes, i especialment pel funcionament durant tot l'any 1990 dels dos centres de litiasi del SVS i treballant a doble torn d'acord amb els objectius establerts en els programes de reducció de les llistes d'espera. L'evolució de la despesa ha estat la següent, en milions de pessetes:

cicios anteriores que han sido imputadas al ejercicio 1990. Esto se debe principalmente a la insuficiencia de las dotaciones presupuestarias de cada ejercicio. Así mismo, a la fecha del cierre del ejercicio 1990, quedan cantidades pendientes de imputar al mismo, que corresponden a la facturación del mes de diciembre, que sólo en la Delegación de Valencia asciende a 130 millones de pesetas.

Los criterios de contabilización a nivel de subconceptos no han sido homogéneos, ni se ha seguido en todos los casos lo establecido en el Manual de aplicaciones presupuestarias. También se han contabilizado como gastos concertados algunas facturas de empresas no concertadas.

d) *Conciertos por litotricias extracorpóreas*

Se ha fiscalizado el gasto incurrido por este concepto, con objeto de comprobar si los procedimientos aplicados para asegurar la procedencia, justificación y correcta formalización de cada transacción individual son adecuados formalmente y responden a criterios razonables de control interno, y que están funcionando efectivamente en la práctica.

Tras la revisión efectuada, se ha observado una mejoría respecto de los procedimientos aplicados en el ejercicio 1989. En particular, durante 1990 la práctica totalidad de las litotricias efectuadas con medios ajenos al SVS han sido llevadas a cabo por empresas concertadas.

En la realización de las pruebas de auditoría en la Delegación de Valencia, se ha podido observar que las obligaciones reconocidas en este subconcepto, están adecuadamente soportadas por facturas que generalmente han sido revisadas y comprobadas con los justificantes que se adjuntan: parte de consulta y hospitalización, (P-10), informe médico y conformidad del paciente mostrando que ha recibido el tratamiento de litotricia.

Se ha comprobado que los controles internos son razonables y funcionan adecuadamente, excepto porque hasta octubre de 1990 se adjuntaron fotocopias de los partes de consulta y hospitalización (P-10) de cada paciente atendido, en vez de los originales. Este hecho introducía un posible riesgo, ya que como algunos pacientes necesitan más de una sesión, la empresa podría haber facturado más de una vez con el mismo P-10, aunque no se ha detectado esta circunstancia en los documentos examinados. A partir de noviembre se adjuntan los P-10 originales.

Se ha facturado aplicando la tarifa concertada con estas empresas, 233.735 pesetas por sesión, que supone un aumento del 5,5% sobre la concertada en 1989, que es menor que algunas no concertadas aplicadas en 1989, antes de la firma de los conciertos. Esta tarifa cumple la Orden de la Conselleria de Sanidad y Consumo de 29-12-89 por la que se revisan las tarifas a aplicar a la asistencia sanitaria con medios ajenos al SVS durante el año 1990. Hay que señalar, sin embargo, que la tarifa fijada por la Orden del Ministerio de Sanidad de 31-7-90 para empresas concertadas con el INSALUD es de 180.000 pesetas, mucho menor que la dictada por la Conselleria de Sanidad y Consumo.

El gasto por este subconcepto ha disminuido de forma sustancial respecto a 1989 por la aplicación de las nuevas tarifas, y especialmente por el funcionamiento durante todo el año 1990 de los dos centros de litiasis del SVS y trabajando a doble turno de acuerdo con los objetivos establecidos en los programas de reducción de las listas de espera. La evolución del gasto ha sido la siguiente, en millones de pesetas:

	1989	1990
Alacant	181	59
Castelló	29	13
València	244	67
TOTAL	454	139

e) *Programa especial de transport*

S'han fiscalitzat les transaccions d'aquest apartat, comprovant que els imports registrats estan adequadament suportats per factures i documents comptables, els quals estan adequadament formalitzats i justificats. No obstant això, cal assenyalar les observacions següents:

-Ha hagut insuficiència de les dotacions pressupostàries en el pressupost del SVS 1990 i, consegüentment, s'han traslladat algunes despeses realitzades en 1990 a l'exercici següent.

-L'article 9.8 de la "Llei de contractes de l'Estat" i els articles 23.8 i 23.ter. del seu reglament, estableixen que per a poder contractar amb l'Administració, els licitadors i contractistes han d'acreditar estar al corrent en les seues obligacions fiscals i de Seguretat Social. Dues empreses de la província de València no han acreditat complir aquest requisit, cosa que constitueix un incompliment de la normativa; tanmateix, davant de la necessitat de no interrompre el servei, aquestes empreses han seguit prestant-lo, encara que no han cobrat les diferències per revisió de tarifes (uns 1,8 milions de pessetes a 31-12-90, a preus de tarifes antigues).

6.5 Control de magatzems

S'han realitzat visites a sis centres de la xarxa hospitalària a fi de revisar la situació dels magatzems de materials i els procediments administratius i de control que s'hi apliquen. Les observacions de caràcter general més importants, relatives a la inspecció realitzada són:

-Falta d'espai físic per allotjar totes les mercaderies, agreujat per l'adscripció dels centres d'especialitats als hospitals, als quals també s'han de subministrar productes, cosa que obliga a habilitar recintes separats del magatzem general i generalment sense condicions adequades.

-Els productes inflamables no solen guardar-se en annexos aïllats, sinó amb la resta de productes.

-Encara que no existisca un manual de procediments sobre aprovisionaments, recepció i emmagatzemament, cada centre sol elaborar-ne instruccions on es recullen com i quan han de realitzar-se les comandes al magatzem i quan s'hi serveixen. Seria recomanable l'existència d'un manual de procediments d'ús general on es recolliren tots els passos que s'han de seguir en el cicle de compres magatzem.

-S'observa una millora en els registres disponibles sobre les existències en els magatzems, que han estat objecte de mecanització. No obstant això, generalment els programes de magatzems no estan connectats amb els de comptabilitat, per la qual cosa no pot seguir-se tot el cicle de compres de forma unificada.

-Les diferències obtingudes en efectuar els recomptes de productes, així com les detectades en les ruptures dels estocs, es regularitzen, però aquesta operació no sol reflectir-se en un document aprovat per la persona responsable.

-Els enviaments de material del magatzem general a les plantes, són considerats com a exida del magatzem (consum), independentment que es consumeixen o no en la planta.

-Tot i ser casos aïllats, no hi ha control de les eixides

	1989	1990
Alicante	181	59
Castelló	29	13
Valencia	244	67
TOTAL	454	139

e) *Programa especial de transporte*

Se han fiscalizado las transacciones de este apartado, comprobando que los importes registrados están adecuadamente soportados por facturas y documentos contables, que están adecuadamente formalizados y justificados. Sin embargo es necesario señalar las siguientes observaciones:

-Ha habido insuficiencia de las dotaciones presupuestarias en el presupuesto SVS 1990 y como consecuencia se han trasladado algunos gastos realizados en 1990 al ejercicio siguiente.

-El artículo 9.8 de la Ley de Contratos del Estado y los 23.8 y 23.ter. de su Reglamento establecen que, para poder contratar con la Administración, los licitadores y contratistas deben acreditar estar al corriente en sus obligaciones fiscales y de Seguridad Social. Dos empresas de la provincia de Valencia no han acreditado cumplir tal requisito, lo que constituye un incumplimiento de la normativa; sin embargo, ante la necesidad de no interrumpir el servicio, estas empresas han seguido prestandolo, aunque no han cobrado las diferencias por revisión de tarifas (unos 1,8 millones de pesetas a 31-2-90), cobrando a precios de tarifas antiguas.

6.5 Control de almacenes

Se han realizado visitas a seis centros de la red hospitalaria, con objeto de revisar la situación de los almacenes de materiales y los procedimientos administrativos y de control aplicados. Las observaciones de carácter general más importantes, relativas a la inspección realizada son:

-Falta de espacio físico para albergar todas las mercancías, agravado por la adscripción de los Centros de Especialidades a los hospitales, a los que también se han de suministrar productos, lo que obliga a habilitar recintos separados del almacén general y generalmente sin condiciones adecuadas.

-Los productos inflamables no se suelen guardar en anexos aislados, sino con el resto de productos.

-Aunque no existe un manual de procedimientos sobre aprovisionamientos, recepción y almacenaje, cada centro suele elaborar instrucciones en las que se recoge cómo y cuándo han de realizar los pedidos a almacén y cuándo se sirven éstos. Sería recomendable la existencia de un manual de procedimientos de uso general donde se recogieran todos los pasos a seguir en el ciclo compras almacén.

-Se observa una mejora en los registros disponibles sobre las existencias en almacenes, que han sido objeto de mecanización. No obstante, generalmente los programas de almacenes no están conectados con los de contabilidad, por lo que no se puede seguir todo el ciclo de compras de forma unificada.

-Las diferencias obtenidas al efectuar los recuentos de productos, así como las detectadas en las rupturas de stocks, se regularizan, pero esta operación no suele reflejarse en un documento aprobado por persona responsable.

-Los envíos de materiales del almacén general a las plantas son considerados como salida del almacén (consumo), independientemente de que se consuman o no en la planta.

-Aunque suelen ser casos aislados, no existe control de

dels productes per la vesprada, fora de l'horari de treball del personal de magatzems, ja que no sempre es deixa nota dels productes que s'hi agafen ni n'hi ha un control efectiu.

6.6 Conclusions i recomanacions

a) Els procediments seguits pel SVS durant l'exercici de 1990 en matèria de contractació de béns corrents i serveis estan, generalment, d'acord amb els establerts en la normativa que hi és d'aplicació.

b) S'ha detectat un volum important de despeses realitzades en 1990 que no han estat comptabilitzades en el pressupost de 1990 per falta de crèdit suficient. Vegeu l'apartat 4.6.

c) A fi d'aconseguir un aprovisionament de material sanitari en unes condicions homologables en tots els centres, ha de realitzar-se una planificació adequada de les compres i evitar tant com es pugui les compres urgents o directes, sempre que aquestes no siguin necessàries, i ampliar en major mesura l'àmbit d'aplicació de les compres mitjançant concursos.

d) El retard en signar les clàusules addicionals dels concerts d'assistència sanitària, fa que provisionalment, fins a la data de la signatura, es facture i es pague a preus inferiors als vigents, cosa que crea una càrrega de treball suplementària en el negociat dels concerts, ja que hi ha diverses tarifes aplicables per als mateixos serveis, segons s'hi hagen signat o no les clàusules addicionals amb un determinat proveïdor, i posteriorment, després de la signatura, han de calcular-se les diferències de preus que s'han de pagar pels serveis prestat durant l'exercici segons les tarifes de l'any anterior.

e) S'han millorat respecte dels anys anteriors els procediments i controls relatius a aprovisionaments i magatzems, però caldria elaborar un manual de procediments aplicable amb caràcter general, així com un programa informàtic unificat per a tots els centres.

7. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

7.1 Execució pressupostària. Comentaris generals

En aquest capítol del pressupost de despeses es registren els crèdits destinats a finançar subvencions a tercers pertanyents al sector públic o privat, per a cobrir despeses realitzades pels beneficiaris. Aquestes transferències, per la seua naturalesa, tenen el caràcter de no reintegrables pels perceptors. Els principals conceptes de despesa corresponen segons es pot veure en el quadre 7.1, a les despeses de farmàcia i de pròtesi.

En l'exercici de 1990, el pressupost definitiu del capítol IV puja a 50.019 milions de pessetes, xifra que representa el 23,7% del pressupost total del SVS de l'exercici. El pressupost inicial era de 40.663 milions de pessetes i va ser incrementat en un 23% per les modificacions netes efectuades durant l'exercici, que van pujar a 9.356 milions de pessetes.

La gestió d'aquestes transaccions està centralitzada i imputada comptablement quasi íntegrament en les delegacions provincials. La delegació de València, amb 29.583 milions de pessetes, concentra el 59,1% del pressupost definitiu, (quadre 4.2), la d'Alacant, amb 14.756 milions de pessetes, representa el 29,5%, i la de Castelló, amb 5.593 milions de pessetes, l'11,2%. Als serveis centrals només

las salidas de productos por la tarde, fuera del horario de trabajo del personal de almacenes, ya que no siempre se deja nota de los productos que se cogen ni existe un control efectivo sobre los mismos.

6.6 Conclusiones y recomendaciones

a) Los procedimientos seguidos por el SVS durante el ejercicio 1990 en materia de contratación de bienes corrientes y servicios están, por lo general, de acuerdo con los establecidos en la normativa aplicable.

b) Se ha detectado un volumen importante de gastos realizados en 1990 que no han sido contabilizados en el presupuesto de 1990 por falta de crédito suficiente. Ver apartado 4.6.

c) Con objeto de conseguir un aprovisionamiento de material sanitario en unas condiciones homologables en todos los centros, debe realizarse una planificación adecuada de las compras, evitando en la medida de lo posible las compras urgentes o directas, siempre que éstas no sean necesarias, y ampliar en mayor medida el ámbito de aplicación de las compras mediante concursos.

d) El retraso en firmar las cláusulas adicionales de los Concursos de Asistencia Sanitaria hace que provisionalmente, hasta la fecha de la firma, se facture y se pague a precios inferiores a los vigentes, lo que crea una carga de trabajo suplementaria en el negociado de concursos, al existir distintas tarifas aplicables para los mismos servicios, según se hayan firmado o no las cláusulas adicionales con un determinado proveedor, y posteriormente, tras la firma, deben calcularse las diferencias de precios a pagar por los servicios prestados durante el ejercicio según las tarifas del año anterior.

e) Se han mejorado respecto de años anteriores los procedimientos y controles relativos a aprovisionamientos y almacenes, sin embargo debería elaborarse de un manual de procedimientos aplicable con carácter general, así como un programa informático unificado para todos los centros.

7. TRANSFERENCIAS CORRIENTES

7.1 Ejecución presupuestaria. Comentarios generales

En este capítulo del presupuesto de gastos se registran los créditos destinados a financiar subvenciones a terceros, pertenecientes al sector público o privado, para cubrir gastos realizados por los beneficiarios. Estas transferencias, por su naturaleza, tienen el carácter de no reintegrables por los perceptores. Los principales conceptos de gasto corresponden según puede verse en el cuadro 7.1, a los gastos de farmacia y de prótesis.

En el ejercicio 1990, el presupuesto definitivo del capítulo IV asciende a 50.019 millones de pesetas, cifra que representa el 23,7 % del presupuesto total del SVS del ejercicio. El presupuesto inicial era de 40.663 millones de pesetas y fue incrementado en un 23% por las modificaciones netas efectuadas durante el ejercicio, que ascendieron a 9.356 millones de pesetas.

La gestión de estas transacciones está centralizada e imputada contablemente casi íntegramente en las Delegaciones provinciales. La Delegación de Valencia, con 29.583 millones de pesetas, concentra el 59,1% del presupuesto definitivo, (cuadro 4.2), la de Alicante, con 14.756 millones de pesetas, representa el 29,5 % y la de Castellón, con 5.593 millones de pesetas, el 11,2 %. A los Servicios cen-

se'ls ha imputat 88 milions de pesetes, és a dir, un 0,2%. En el quadre 7.1 es mostra, en milions de pessetes, l'execució pressupostària d'aquest capítol per conceptes.

trales sólo se han imputado 88 millones de pesetas, es decir, un 0'2 %. En el cuadro 7.1 se muestra, en millones de pesetas, la ejecución presupuestaria de este capítulo por conceptos.

CONCEPTOS	PRESUP. DEFINITIVO	TOTAL DISPOSIC.	TOTAL OBLIGAC.	TOTAL PAGOS	GRADO DISPOSIC.	GRADO EJECUCION	GRADO CUMPLIM.
Farmacia	47.251	47.251	47.251	43.652	100,0%	100,0%	92,4%
Prótesis	2.183	2.183	2.183	2.183	100,0%	100,0%	100,0%
Otros	585	585	528	498	100,0%	90,2%	94,5%
TOTAL CAP. IV	50.019	50.019	49.962	46.333	100,0%	99,9%	92,7%

Cuadro 7.1

El total de disposicions puja 50.019 milions de pesetes i les obligacions reconegudes a 49.962 milions de pessetes, xifres que representen un grau de compromís del 100% i un grau d'execució del 99,9%; els pagaments realitzats han estat de 46.333 milions de pessetes, cosa que representa un grau de compliment del 92,7% a la data de tancament de l'exercici.

El total de disposiciones asciende a 50.019 millones de pesetas y las obligaciones reconocidas a 49.962 millones de pesetas, cifras que representan un grado de compromiso del 100 % y un grado de ejecución del 99'9 %; los pagos realizados han sido de 46.333 millones de pesetas, lo cual supone un grado de cumplimiento del 92'7 % a la fecha de cierre del ejercicio.

7.2 Procediments administratius

7.2 Procedimientos Administrativos

Les funcions de seguiment en la gestió de les transaccions relatives a transferències corrents a beneficiaris d'assistència sanitària de la Seguretat Social, estan assignades al servei de prestacions, que depèn de la Secretaria General del SVS. Aquestes transferències es concreten en dos tipus principals:

Las funciones de seguimiento de la gestión de las transacciones relativas a Transferencias Corrientes a beneficiarios de asistencia sanitaria de la Seguridad Social, están asignadas al Servicio de Prestaciones, que depende de la Secretaría General del SVS. Estas transferencias se concretan en dos tipos principales:

-Prestacions farmacèutiques: Pagament a les farmàcies dels consums que realitzen els assegurats, prèviament a la recepta dels facultatius del SVS. El seu import representa la majoria de les despeses del capítol, un 94,6% del total d'obligacions reconegudes d'aquest capítol, és a dir 47.251 milions de pessetes.

-Prestaciones farmacéuticas: Pago a las farmacias de los consumos que realizan los asegurados, previa receta de los facultativos del SVS. Su importe representa la mayoría de los gastos del capítulo, un 94,6% del total de obligaciones reconocidas de este capítulo, es decir 47.251 millones de pesetas.

-Prestacions complementàries: Reintegrant de despeses en què han incorregut els beneficiaris per a l'adquisició dels productes ortopèdics i altres despeses sanitàries.

-Prestaciones complementarias: Reintegro de gastos en que han incurrido los beneficiarios para la adquisición de productos ortopédicos, y otros gastos sanitarios.

a) Prestacions farmacèutiques

a) Prestaciones farmacéuticas

El "Servei de prestacions" realitza el control i seguiment del compliment del "Concert pel qual es fixen les condicions per a l'execució de la prestació farmacèutica a través de les oficines de farmàcia", subscrit el 13 de juliol de 1988 entre el conseller de Sanitat i Consum i el president del Consell General dels Col.legis Oficials de Farmacèutics d'Espanya, on es regulen amb detall les condicions i procediments relatius a la dispensació i facturació d'especialitats i productes per part de les "Oficines de farmàcia". Aquest concert també estableix el sistema per a la fiscalització i pagament d'aquestes transaccions. La facturació mensual de les "Oficines de farmàcia", la realitzen els Col.legis Oficials de Farmacèutics, l'àmbit territorial dels quals és la província.

El Servicio de Prestaciones realiza el control y seguimiento del cumplimiento del "Concierto por el que se fijan las condiciones para la ejecución de la prestación farmacéutica a través de las Oficinas de Farmacia", suscrito el 13 de julio de 1988 entre el Conseller de Sanidad y Consumo y el Presidente del Consejo General de los Colegios Oficiales de Farmacéuticos de España, en el que se regulan con detalle las condiciones y procedimientos relativos a la dispensación y facturación de especialidades y productos por las oficinas de Farmacia. Este concierto también establece la sistemática para la fiscalización y pago de estas transacciones. La facturación mensual de las Oficinas de Farmacia la realizan los Colegios Oficiales de Farmacéuticos, cuyo ámbito territorial es la provincia.

El procés de revisió de les transaccions (factures, receptes i documentació) l'efectua el "Grup de farmàcia", que està integrat orgànicament en les delegacions territorials. Aquest grup també custodia i distribueix les receptes prenumerades on els facultatius dels centres d'assistència del SVS prescriuen els productes als beneficiaris.

El proceso de revisión de las transacciones (facturas, recetas y documentación) lo efectúa el Grupo de Farmacia, que está integrado orgánicamente en las Delegaciones Territoriales. Este grupo también custodia y distribuye las recetas prenumeradas en que los facultativos de los centros de asistencia del SVS prescriben los productos a los beneficiarios.

Els procediments seguits en la pràctica per a la custòdia i control de la documentació i de les transaccions estan d'acord amb els principis de control intern, i generalment, es troben preestablerts.

b) Pròtesis

En l'aplicació pressupostària 48810-Pròtesi, es comptabilitzen les transaccions relatives a les pròtesis lliurades o implantades als beneficiaris d'assistència sanitària de la Seguretat Social.

Pel sistema de les prestacions cal distingir dos tipus de procediments bàsics:

1. Reintegrament de despeses als beneficiaris, d'acord amb l'article 108 de la "Llei general de la Seguretat Social". En aquest cas, els beneficiaris adquireixen directament els productes prescrits pels especialistes i paguen el seu import al proveïdor (ortopèdia). Posteriorment sol·liciten el reintegrament de les dites despeses al SVS.

2. Pagament directe als proveïdors per part del SVS. Encara que aquestes transaccions tenen el mateix origen, en la pràctica segueixen dos procediments distints:

2.1 Prescripcions i implantaments realitzats en els hospitals.

En aquests casos l'operació sanitària i la tramitació burocràtica (facturació i pagament) la realitza el SVS, i la despesa s'imputa en les delegacions provincials.

2.2 Prescripcions sanitàries adquirides pel beneficiari en un proveïdor (ortopèdia) i pagats directament pel SVS al proveïdor.

En aquests casos el SVS realitza la prescripció del producte, que el beneficiari adquireix, però el proveïdor (normalment una ortopèdia) factura directament al SVS, el qual tramita el pagament al citat proveïdor.

7.3 Prestacions farmacèutiques

Al llarg dels tres exercicis de funcionament del SVS, s'ha produït un increment substancial en l'import de la despesa per a cobrir les prestacions de farmàcia i previsions del pressupost inicial, s'han vist sistemàticament superades per les necessitats reals:

Los procedimientos seguidos en la práctica para la custodia y control de la documentación y de las transacciones están de acuerdo con principios de control interno, y por lo general se encuentran preestablecidos.

b) Prótesis

En la aplicación presupuestaria 48810-Prótesis, se contabilizan las transacciones relativas a las prótesis entregadas o implantadas a los beneficiarios de asistencia sanitaria de la Seguridad Social.

Por la sistemática de las prestaciones hay que distinguir dos tipos de procedimientos básicos:

1. Reintegro de gastos a los beneficiarios, de conformidad con el artículo 108 de la Ley General de la Seguridad Social. En este caso los beneficiarios adquieren directamente los productos prescritos por los especialistas y pagan su importe al proveedor (ortopedia). Posteriormente solicitan el reintegro de dichos gastos al SVS.

2. Pago directo por el SVS a los proveedores. Aunque estas transacciones tienen todas el mismo origen, en la práctica siguen dos procedimientos distintos:

2.1 Prescripciones e implantes realizados en los Hospitales.

En estos casos la operación sanitaria y la tramitación burocrática (facturación y pago) la realiza el SVS, imputándose el gasto en las Delegaciones Provinciales.

2.2 Prescripciones sanitarias adquiridas por el beneficiario en un proveedor (ortopedia) y pagados directamente por el SVS al proveedor.

En estos casos el SVS realiza la prescripción del producto, que el beneficiario adquiere, pero el proveedor (normalmente una ortopedia) factura directamente al SVS, que procede a tramitar el pago al citado proveedor.

7.3 Prestaciones farmacéuticas

A lo largo de los tres ejercicios de funcionamiento del SVS se ha producido un incremento sustancial en el importe del gasto para cubrir las prestaciones de farmacia y las previsions del presupuesto inicial se han visto sistemáticamente superadas por las necesidades reales:

	1988	1989	1990
Presupuesto inicial	22.208	34.015	37.983
Presupuesto definitivo	34.814	41.643	47.251
Incremento Pto. def./Pto. inicial	56,8%	22,4%	24,4%
Incremento sobre ejercicio anterior:			
Presupuesto inicial		53,2%	11,6%
Presupuesto definitivo		19,6%	13,5%

Cuadro 7.2

Segons les dades de l'"Informe de gestió 1989-90" del SVS, a la Comunitat Valenciana, la despesa farmacèutica per habitant s'ha incrementat en un percentatge semblant al del conjunt nacional, al voltant del 30,9%, i es manté l'import d'aquesta despesa, en pessetes per habitant, sobre un 15,6% superior a la mitjana nacional, atesa la diversa estructura de la població protegida.

Según datos del "Informe de Gestión 1988-1990" del SVS, en la Comunidad Valenciana el gasto farmacéutico por habitante se ha incrementado en un porcentaje similar al del conjunto nacional, alrededor del 30'9%, manteniéndose el importe de dicho gasto, en pesetas por habitante, sobre un 15'6% superior a la media nacional, dada la diferente estructura de la población protegida.

Aquest augment en la despesa per receptes mèdiques, es deu a factors de diversa índole, la incidència dels quals és difícil de determinar, entre els quals es poden assenyalar:

a) Increment de la població protegida, per la incorporació de nous col·lectius de beneficiaris.

b) Envel·liment de la població, amb el consegüent augment del col·lectiu de pensionistes.

c) Augment de l'activitat en atenció ambulatoria.

d) Desplaçament del consum cap a noves especialitats de major preu i canvis en els formats que inclouen majors quantitats o dosis.

e) Augment general dels preus.

f) Fraus al sistema, com ara el robatori de receptes, l'ús de receptes de la Seguretat Social en consultes privades i l'ús de les receptes dels pensionistes pels actius, amb una especial incidència d'aquest últim factor.

El control de la tendència expansiva de la despesa derivada de les receptes mèdiques és difícil per la complexitat de factors que hi interaccionen, i perquè els més importants es deriven de la pròpia evolució de l'estructura i de les necessitats de la població protegida. No obstant això, el volum econòmic d'aquestes despeses fa necessari que el SVS reforce el control d'aquestes transaccions per a minimitzar la incidència d'elements de frau i optimitzar l'ús de l'assistència de l'ambulatori per part dels beneficiaris.

En el curs del nostre treball hem verificat la totalitat de la facturació de farmàcia de la delegació de València i els documents i registres comptables corresponents, l'import dels quals és de 27.881 milions de pessetes i representa el 55,8% de les obligacions reconegudes en aquest capítol.

Així mateix, s'han analitzat els procediments de gestió, comptabilització, revisió i inspecció d'aquestes transaccions. Podem concloure que aquests estan d'acord amb la normativa aplicable i amb principis raonables de control intern. Tanmateix, s'ha detectat que per insuficiència de la dotació pressupostària, la facturació del mes de desembre de 1990 de la província de València, l'import del qual és de 2.562 milions de pessetes, no ha estat comptabilitzada en l'exercici pel seu import total, sinó per un import de 2.182 milions de pessetes. La diferència de 381 milions de pessetes no ha estat reconeguda com a despesa en el pressupost de 1990 i ha estat imputada al de 1991.

7.4 Prótesis

S'ha efectuat una fiscalització en profunditat de les transaccions dutes a cap per aquest concepte en la delegació de València amb una cobertura del 63% respecte del total de les transaccions realitzades en l'exercici, i podem concloure que, amb les excepcions que seguidament es detallen, amb caràcter general, els procediments aplicats en la matèria estan d'acord amb principis raonables de control intern, els documents comptables i les factures i expedients que les suporten, estan adequadament formalitzats i autoritzats. Així mateix, s'ha verificat que els productes prescrits s'ajusten a l'ordre de 23-11-89, de la Conselleria de Sanitat i Consum, tant en el preu com en el tipus de producte.

Quant a la imputació comptable de les transaccions, cal fer les observacions següents:

-Al pressupost de 1990 s'han imputat transaccions corresponents a l'exercici de 1989 per un import de 482 milions de pessetes. Aquestes obligacions no havien estat reconegudes en el pressupost de 1989, per no tenir la suficient

Este aumento en el gasto por recetas médicas se debe a factores de diversa índole, cuya incidencia final es difícil determinar, entre los que se pueden señalar:

a) incremento de la población protegida, por incorporación de nuevos colectivos de beneficiarios

b) envejecimiento de la población, con el consiguiente aumento del colectivo de pensionistas c) aumento de la actividad en atención ambulatoria

d) desplazamiento del consumo hacia nuevas especialidades de mayor precio y cambios en los formatos que incluyen mayores cantidades o dosis

e) aumento general de los precios

f) fraudes al sistema, como son el robo de recetas, el uso de recetas de la Seguridad Social en consultas privadas y el uso de las recetas de los pensionistas por los activos, con especial incidencia de este último factor.

El control de la tendencia expansiva del gasto derivado de las recetas médicas es difícil, por la complejidad de los factores que inciden en el mismo, y porque los más importantes se derivan de la propia evolución de la estructura y de las necesidades de la población protegida. No obstante, el volumen económico de estos gastos hace necesario que el SVS refuerce el control de estas transacciones para minimizar la incidencia de elementos de fraude y optimizar el uso de la asistencia ambulatoria por parte de los beneficiarios.

En el curso de nuestro trabajo hemos verificado la totalidad de la facturación de farmacia de la Delegación de Valencia y los documentos y registros contables correspondientes, cuyo importe es de 27.881 millones de pesetas y representa el 55,8 % de las obligaciones reconocidas en este capítulo.

Asimismo, se han analizado los procedimientos de gestión, contabilización y revisión e inspección de estas transacciones. Podemos concluir que estos están de acuerdo con la normativa aplicable y con principios razonables de control interno. Sin embargo, se ha detectado que por insuficiencia de la dotación presupuestaria la facturación del mes de diciembre de 1990 de la provincia de Valencia, cuyo importe es de 2.562 millones de pesetas, no ha sido contabilizada en el ejercicio por su importe total, sino por un importe de 2.181 millones de pesetas. La diferencia de 381 millones de pesetas no ha sido reconocida como gasto en el presupuesto de 1990 y ha sido imputada al de 1991.

7.4 Prótesis

Se ha efectuado una fiscalización en profundidad de las transacciones llevadas a cabo por este concepto en la Delegación de Valencia con una cobertura del 63% respecto del total de las transacciones realizadas en el ejercicio, pudiéndose concluir que, con las excepciones que seguidamente se detallan, con carácter general, los procedimientos aplicados en la materia están de acuerdo con principios razonables de control interno, los documentos contables y las facturas y expedientes que las soportan están adecuadamente formalizados y autorizados. Asimismo se ha verificado que los productos prescritos se ajustan a la Orden de 23-11-89, de la Conselleria de Sanidad y Consumo, tanto en precio como en tipo de producto.

En cuanto a la imputación contable de las transacciones, hay que hacer dos observaciones:

-Al presupuesto de 1990 se han imputado transacciones correspondientes al ejercicio 1989 por importe de 482 millones de pesetas. Estas obligaciones no habían sido reconocidas en el presupuesto de 1989, por carecer de suficien-

dotació pressupostària. D'altra banda, a 31 de desembre de 1990, quedaven transaccions de pròtesi realitzades en l'exercici, que no estaven reconegudes en el pressupost de 1990, i que foren autoritzades a aplicar al pressupost de 1991 per un import de 684 milions de pessetes.

-En el procés de l'assistència sanitària i quirúrgica realitzada en els hospitals, s'implanten pròtesis en els pacients; en altres casos es realitzen prescripcions de pròtesis o ortesis per a pacients que es troben internats. Aquests productes figuren en existències en els magatzems dels hospitals, o hi són servits sobre comanda i el SVS paga directament als proveïdors els productes consumits, imputant-se comptablement a les delegacions provincials, en el capítol IV de "Transferències corrents". Vista la naturalesa de les transaccions, no haurien de comptabilitzar-se en el capítol IV de les delegacions provincials, sinó en el capítol II "Compres de béns corrents i serveis" dels mateixos hospitals, sobretot quan l'ordre de 09-03-89, del Ministeri de Treball i Seguretat Social, que dicta les normes d'elaboració dels pressuposts de la Seguretat Social per a 1990, i el "Manual d'aplicacions pressupostàries del pressupost de 1990 del SVS" de novembre de 1989, tenen prevista la corresponent aplicació pressupostària en el capítol II.

La resta d'excepcions detectades en la revisió d'expedients individuals i factures de proveïdors (no significatives en molts casos), constitueixen punts dèbils de control intern, que si bé no alteren el criteri general de considerar correctes els procediments establerts, exigeixen recomanar que s'hi apliquen els mitjans necessaris per a reforçar el dit control. Les excepcions detectades són les següents:

a) *En expedients de reintegrament de despeses*

-En els 90 expedients de reintegrament de despeses revisats, s'han detectat deficiències en la formalització o en la documentació que suporta la transacció, que tot i que no es consideren significatives, denoten un grau de control intern millorable.

-En 4 expedients, el NIF del proveïdor no consta en la factura.

b) *En factures de pagament directe a proveïdors*

-En 21 factures de pròtesi, s'han facturat i pagat 6 tipus de productes ortopèdics per import superior a l'assenyalat en l'ordre de 23-11-89 de la Conselleria de Sanitat i Consum; l'import globalment facturat puja a més de 117 milers de pessetes.

-En 7 factures, s'han facturat i pagat 2 tipus de productes no relacionats o autoritzats en la citada ordre de 23-11-89, per un import conjunt de 2.167 milers de pessetes.

7.5 Conclusions i recomanacions

a) Dins d'aquest capítol IV, i d'acord amb l'article 149 de la "Llei general pressupostària", els crèdits destinats al pagament de productes farmacèutics procedents de receptes mèdiques tenen el caràcter d'ampliables, a més, el control pressupostari d'aquestes despeses implica dificultats importants pels factors exposats en l'apartat 7.3. Per això, es recomana que s'incrementen les mesures de control de la tendència expansiva de les despeses derivades de la disposició de receptes mèdiques, incloent la dotació de major

te dotació pressupostària. Por otra parte, a 31 de diciembre de 1990 quedaban transacciones de prótesis realizadas en el ejercicio, que no estaban reconocidas en el presupuesto de 1990, y que fueron autorizadas a aplicar al presupuesto de 1991 por un importe de 684 millones de pesetas.

-En el proceso de la asistencia sanitaria y quirúrgica realizada en los hospitales se implantan prótesis en los pacientes; en otros casos se realizan prescripciones de prótesis u ortesis para pacientes que se encuentran internados. Estos productos figuran en existencias en los almacenes de los hospitales, o son servidos a éstos sobre pedido y el SVS paga directamente a los proveedores los productos consumidos, imputándose contablemente a las Delegaciones Provinciales, en el capítulo IV de Transferencias corrientes. Dada la naturaleza de estas transacciones, no deberían contabilizarse en el capítulo IV de las Delegaciones Provinciales, sino en capítulo II, Compras de bienes corrientes y servicios, de los propios hospitales, máxime cuando la Orden de 9-03-89, del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, que dicta normas para la elaboración de los presupuestos de la Seguridad Social para 1990, y el "Manual de aplicaciones presupuestarias del presupuesto 1990 del SVS" de noviembre de 1989, tienen prevista la correspondiente aplicación presupuestaria en el capítulo II.

El resto de excepciones detectadas en la revisión de expedientes individuales y facturas de proveedores (no significativas en muchos casos), constituyen puntos dèbils de control interno, que si bien no alteran el criterio general de considerar correctos los procedimientos establecidos, exigen recomendar que se apliquen los medios necesarios para reforzar dicho control. Las excepciones detectadas son las siguientes:

a) *En Expedientes de reintegro de gastos*

-En los 90 expedientes de reintegro de gastos revisados se han detectado deficiencias en la formalización o en la documentación que soporta la transacción, que aunque no se consideran significativas denotan un grado de control interno mejorable.

-En 4 expedientes, el NIF del proveedor no consta en la factura.

b) *En Facturas de pago directo a proveedores*

-En 21 facturas de prótesis se han facturado y pagado 6 tipos de productos ortopèdics por un importe superior al señalado en la Orden de 23-11-89 de la Conselleria de Sanidad y Consumo, ascendiendo el importe globalmente facturado a más de 117 miles de pesetas.

-En 7 facturas, se han facturado y pagado 2 tipos de productos no relacionados o autorizados en la citada Orden de 23-11-89, por un importe conjunto de 2.167 miles de pesetas.

7.5 Conclusiones y recomendaciones

a) Dentro de este capítulo IV, y de acuerdo con el artículo 149 de la Ley General Presupuestaria, los créditos destinados al pago de productos farmacèutics procedentes de recetas médicas tienen el carácter de ampliables, además, el control presupuestario de estos gastos entraña dificultades importantes, por los factores expuestos en el apartado 7.3. Por esta razón se recomienda que se incrementen las medidas de control de la tendencia expansiva de los gastos derivados de la dispensación de recetas médicas, in-

mitjans humans en els serveis d'inspecció, sense perjudici de complir l'objectiu principal del SVS, que consisteix a cobrir les necessitats assistencials.

b) Atès que les necessitats de fons addicionals per al concepte "Farmàcia-receptes mèdiques", són significatives, i s'han generat modificacions pressupostàries per imports elevats, es recomana l'adopció de mesures que milloren el pressupost de la despesa i evitar d'una banda les importants desviacions comentades, i de l'altra, que es realitzen les despeses sense el crèdit pressupostari suficient.

c) Les pròtesis d'implantació quirúrgica utilitzades en els hospitals del SVS, són despeses de funcionament i haurien d'estar comptabilitzades en els mateixos centres.

8. INVERSIONS REALS

8.1 Execució pressupostària. Comentaris generals

En l'exercici de 1990, el pressupost definitiu del capítol VI, en el qual es comptabilitzen les despeses per "Inversions reals" ha pujat a 12.454 milions de pessetes, xifra que representa el 5,9% del pressupost total del SVS. El pressupost inicial era de 9.539 milions de pessetes i va ser incrementat en un 30,6% per les modificacions netes, incloent la incorporació de romanents de l'exercici anterior, efectuades durant l'exercici, que pujaren a 2.915 milions de pessetes.

La gestió d'aquestes transaccions està centralitzada i imputada comptablement quasi en la seua totalitat en les delegacions provincials, els serveis centrals i l'àrea de salut d'Alcoi.

En el quadre 8.1 es mostra l'execució d'aquest capítol del pressupost corrent, per centres de despesa; el total de disposicions puja a 12.306 milions de pessetes i les obligacions reconegudes a 9.522 milions de pessetes, xifres que representen un grau de disposició del 98,8% i un grau d'execució del 76,4%. Aquests nivells són més baixos en determinats centres de despesa (àrea de salut d'Alcoi, hospital La Fe i delegació de Castelló), però globalment poden considerarse satisfactoris.

cluyendo la dotación de mayores medios humanos a los servicios de inspección, sin perjuicio de cumplir el objetivo principal del SVS, que consiste en cubrir las necesidades asistenciales.

b) Dado que las necesidades de fondos adicionales para el concepto "Farmacia-Recetas médicas" son significativas, y se han generado modificaciones presupuestarias por importes elevados, se recomienda la adopción de medidas que mejoren la presupuestario del gasto, evitando por una parte las importantes desviaciones comentadas, y por otra que se realicen gastos sin el crédito presupuestario suficiente.

c) Las prótesis de implantación quirúrgica utilizadas por Hospitales del SVS son gastos de funcionamiento y deberían estar contabilizados en los mismos centros.

8. INVERSIONES REALES

8.1 Ejecución presupuestaria. Comentarios generales

En el ejercicio 1990, el presupuesto definitivo del capítulo VI, en el que se contabilizan los gastos por Inversiones reales, ha ascendido a 12.454 millones de pesetas, cifra que representa el 5'9 % del presupuesto total del SVS. El presupuesto inicial era de 9.539 millones de pesetas y fue incrementado en un 30'6% por las modificaciones netas, incluyendo la incorporación de remanentes del ejercicio anterior, efectuadas durante el ejercicio, que ascendieron a 2.915 millones de pesetas.

La gestión de estas transacciones está centralizada e imputada contablemente casi en su totalidad en las Delegaciones provinciales, los Servicios Centrales, y el Area de Salud de Alcoi.

En el cuadro 8.1 se muestra la ejecución de este capítulo del presupuesto corriente, por centros de gasto; el total de disposiciones asciende a 12.306 millones de pesetas y las obligaciones reconocidas a 9.522 millones de pesetas, cifras que representan un grado de disposición del 98'8% y un grado de ejecución del 76'4%. Estos niveles son más bajos en determinados centros de gasto (Area de Salud de Alcoi, Hospital La Fe y Delegación de Castellón), pero a nivel global pueden considerarse satisfactorios.

CENTROS	PRESUP. DEFINITIVO	TOTAL DISPOSIC.	TOTAL OBLIGAC.	TOTAL PAGOS	GRADO DISPOSIC.	GRADO EJECUCION	GRADO CUMPLIM.
D. Valencia	4.819	4.796	3.717	3.659	99,5%	77,1%	98,5%
D. Alicante	3.195	3.166	2.510	2.319	99,1%	78,6%	92,4%
D. Castellón	1.334	1.285	1.195	1.195	96,3%	89,6%	100,0%
A. Alcoy	148	126	50	11	85,1%	33,1%	20,4%
S. Centrales	2.954	2.930	2.047	1.791	99,2%	69,3%	87,4%
La Fe	4	3	3	3	75,0%	75,0%	100,0%
TOTAL	12.454	12.306	9.522	8.978	98,8%	76,4%	94,3%

Cuadro 8.1

En el quadre 8.2 es pot veure l'execució del pressupost distingint els romanents. Com pot observar-se, el grau d'execució és molt més elevat en la gestió dels romanents que en el pressupost ordinari, la qual cosa és totalment raonable.

En el cuadro 8.2 puede verse la ejecución del presupuesto con distinción de los remanentes. Como puede observarse, el grado de ejecución es mucho más elevado en la gestión de los remanentes, que en el presupuesto ordinario, lo cual es totalmente razonable.

	PRESUP. DEFINITIVO	TOTAL DISPOSIC.	TOTAL OBLIGAC.	TOTAL PAGOS	GRADO DISPOSIC.	GRADO EJECUCION	GRADO CUMPLIM.
P. Ordinario	9.544	9.485	6.718	6.235	99,4%	70,4%	92,8%
Remanentes	2.910	2.821	2.804	2.743	96,9%	96,3%	97,9%
TOTAL	12.454	12.306	9.522	8.978	98,8%	76,4%	94,3%

Cuadro 8.2

8.2 Treball realitzat i aspectes rellevants

En el curs del nostre treball hem revisat 13 expedients de contractació gestionats en els serveis centrals i en la delegació provincial de València, l'import dels quals és de 3.824 milions de pessetes i representa el 66,4% de les obligacions reconegudes en l'exercici en els esmentats centres, i el 40,2% de les obligacions reconegudes totals d'aquest capítol en 1990.

Quant a aquests expedients de contractació s'ha verificat que han estat tramitats i gestionats en les seues diverses fases de preparació tècnica i administrativa, licitació, contractació, execució, recepció i pagament, seguint les prescripcions de la normativa aplicable, que les transaccions han estat comptabilitzades adequadament i que els procediments seguits en la pràctica estan d'acord amb els principis raonables de control intern.

De l'examen de la documentació administrativa continguda en els expedients esmentats i dels registres i documents comptables corresponents a aquestes transaccions, podem concloure que els procediments seguits en la pràctica en matèria de contractació d'obres i subministraments i comptabilització de les operacions realitzades, estan, en línies generals, d'acord amb la normativa que hi és d'aplicació i amb els principis raonables de control intern. Tanmateix, en alguns casos s'han detectat aspectes concrets que cal millorar:

a) Els plecs de clàusules administratives particulars dels expedients d'obres i subministraments gestionats en els serveis centrals, estableixen que la fiança definitiva que els adjudicataris han de dipositar, serà del 4% del pressupost d'adjudicació, malgrat que l'article 113 i 123 de la "Llei de contractes de l'Estat" i l'article 350 i 383 del "Reglament general de contractació de l'Estat" prescriuen que aquesta fiança serà del 4% sobre el pressupost total de l'obra o subministrament, és a dir, sobre el pressupost de licitació. Com a conseqüència d'aquest fet, s'ha reduït la prestació de fiances per un import de 7,4 milions de pessetes menys que la quantia prescrita per la normativa general indicada.

b) L'optimització dels projectes i l'augment del rigor en la fase del replantejament evitaria l'allargament dels terminis i disminuiria la necessitat de realitzar modificacions en el curs de l'execució de les obres, cosa que incrementaria el grau d'eficiència en la gestió dels recursos públics, i s'evitarien circumstàncies com les descrites seguidament:

- La construcció dels centres de salut de Quart de Poblet, L'Elia, i els del carrer Salvador Pau i la plaça Salvador Allende de València, (contractats el 25 de gener, el 15 i el 6 de març i el 23 de febrer de 1990, respectivament), que inicialment tenien previst el seu acabament entre març i juny de 1991, es troben encara en obres a la data d'elaboració del present informe. Part d'aquest retard és perquè hi han sorgit necessitats o circumstàncies no previstes ni en el

8.2 Trabajo realizado y aspectos relevantes

En el curso de nuestro trabajo hemos revisado 13 expedientes de contratación gestionados en los Servicios Centrales y en la Delegación Provincial de Valencia, cuyo importe es de 3.824 millones de pesetas y representa el 66,4% de las obligaciones reconocidas en el ejercicio en dichos centros y el 40,2% de las obligaciones reconocidas totales de este capítulo en 1990.

Para estos expedientes de contratación se ha verificado que han sido tramitados y gestionados en sus distintas fases de preparación técnica y administrativa, licitación, contratación, ejecución, recepción y pago, siguiendo las prescripciones de la normativa aplicable, que las transacciones han sido contabilizadas adecuadamente y que los procedimientos seguidos en la práctica están de acuerdo con principios razonables de control interno.

Del examen de la documentación administrativa contenida en los expedientes mencionados y de los registros y documentos contables correspondientes a estas transacciones, podemos concluir que los procedimientos seguidos en la práctica en materia de contratación de obras y suministros y contabilización de las operaciones realizadas, están en líneas generales de acuerdo con la normativa aplicable y con principios razonables de control interno. Sin embargo en algunos casos se han detectado aspectos concretos que es necesario mejorar:

a) Los pliegos de cláusulas administrativas particulares de los expedientes de obras y suministros gestionados en los Servicios Centrales establecen que la fianza definitiva a depositar por los adjudicatarios será del cuatro por ciento del presupuesto de adjudicación, pese a que el artículo 113 y 123 de la Ley de Contratos del Estado y el artículo 350 y 383 del Reglamento General de Contratación del Estado prescriben que dicha fianza será del cuatro por ciento sobre el presupuesto total de la obra o suministro, es decir, sobre el presupuesto de licitación. Como consecuencia de este hecho, se ha reducido la prestación de fianzas por importe de 7,4 millones de pesetas menos que la cuantía prescrita por la normativa general indicada.

b) La optimización de los proyectos y el aumento del rigor en la fase del replanteo evitaria el alargamiento de los plazos y disminuiría la necesidad de realizar modificaciones en el curso de la ejecución de las obras, todo lo cual incrementaría el grado de eficiencia en la gestión de los recursos públicos, y se evitaría circunstancias como las descritas seguidamente.

- La construcción de los Centros de Salud de Quart de Poblet, L'Elia, y los de la calle Salvador Pau y la plaza de Salvador Allende de Valencia, (contratados el 25 de enero, el 15 y el 6 de marzo y el 23 de febrero de 1990, respectivamente), que inicialmente tenían prevista su terminación entre marzo y junio de 1991, se encuentran aún en obras a la fecha de elaboración del presente Informe. Parte de este retraso se debe a que han surgido necesidades

moment de la redacció del projecte principal, ni en l'acte de replantejament definitiu, que han obligat a introduir variacions en el dit projecte, quan les obres ja estaven en execució. De l'examen de la documentació continguda en els expedients es dedueix que s'hi ha actuat d'acord amb l'article 149 del "Reglament General de contractació de l'Estat", i que les modificacions introduïdes no superen, si és el cas, el límit que fixa l'article 153 de la dita norma, en ordre que siguin executades pel contractista de l'obra principal.

No obstant això, cal assenyalar que els centres de salut de l'Eliana i Salvador Allende, les modificacions es deriven fonamentalment de canvis en les dimensions dels solars i en el de Salvador Pau, s'han produït ajustos dels fonaments. Els projectes tècnics corresponents als expedients de modificació no van ser aprovats fins a juliol de 1991, i estan pendents que l'òrgan de contractació approve la despesa per insuficiència de les dotacions pressupostàries en l'exercici de 1991 (tret del cas del modificat del centre de salut de Quart de Poblet, la despesa del qual va ser aprovada el 2 d'agost de 1991). Per aquest motiu no s'han formalitzat els contractes amb els adjudicataris, els qual són els de l'obra principal.

-En el centre de salut Salvador Allende, es modifiquen els errors detectats en el projecte original, relatius a omissions en alguns preus descomposats, així com a preus erronis. Aquest tipus d'errors haurien d'haver-se detectat en la fase de supervisió del projecte original.

c) En tres expedients d'obres gestionats per la delegació de València i adjudicats directament, la documentació de l'expedient no justifica totalment que s'hi hagen complert els principis de publicitat i concurrència prescrits per l'article 13 de la "Llei de contractes de l'Estat" i el 32 del "Reglament general de contractació de l'Estat".

-En particular, en la construcció del centre de salut de la Font de Sant Lluís (València), es donen les circumstàncies següents:

L'INSALUD licità en 1984 l'obra principal, que va ser adjudicada a Dragados y Construcciones, S.A., per un import de 307 milions de pessetes. En el curs de la seua execució s'aproven i realitzen unitats addicionals d'obra per un import de 46 milions de pessetes (de les quals 18 milions de pessetes van ser executades en 1986 i 28 milions de pessetes en 1988); alguns d'aquests elements, com ara el centre de transformació i la central frigorífica, haurien d'haver format part del projecte i del pressupost inicials.

Aquest contracte es va resoldre per acord mutu en maig de 1989, d'acord amb l'article 52.2 de la "Llei de contractes de l'Estat", perquè la inadequació del projecte inicial a les necessitats actuals obligava a introduir una solució diferent, la qual implicava un projecte nou.

En 1989 s'aprova el projecte d'acabament de l'obra, per un import de 141 milions de pessetes, que s'adjudica directament al contractista de l'obra principal, sense que conste en l'expedient que s'hi haja promogut concurrència d'ofertes, segons estableix l'article 37 de la "Llei de contractes de l'Estat" i el 118 del "Reglament general de contractació de l'Estat", i sense que s'hi haja produït baixa en el preu d'adjudicació sobre el de licitació.

En aquest cas, la inadequació del projecte inicial a les necessitats d'ús de l'immoble, ha produït un ajornament d'uns 50 mesos en la seua execució i un increment de 188 milions de pessetes (el 61,2%) en el pressupost de l'obra sobre les previsions inicials; encara que aquest increment

o circunstancias no previstas ni en el momento de la redacción del proyecto principal, ni en el acto del replanto definitivo, que han obligado a introducir variaciones en dicho proyecto cuando las obras ya estaban en ejecución. Del examen de la documentación contenida en los expedientes se deduce que se ha actuado de acuerdo con el artículo 149 del Reglamento General de Contratación del Estado, y que las modificaciones introducidas no superan, en su caso, el límite que fija el artículo 153 de dicha norma, en orden a que sean ejecutadas por el contratista de la obra principal.

Sin embargo hay que señalar que en los Centros de Salud de L'Eliana y Salvador Allende, las modificaciones se derivan fundamentalmente de cambios en las dimensiones de los solares y en el de Salvador Pau se han producido ajustes en la cimentación. Los proyectos técnicos correspondientes a los expedientes de modificación no fueron aprobados hasta julio de 1991, y están pendientes de que el órgano de contratación apruebe el gasto, por insuficiencia de las dotaciones presupuestarias en el ejercicio 1991 (salvo en el caso del modificado del Centro de Salud de Quart de Poblet, cuyo gasto fue aprobado el 2 de agosto de 1991). Por este motivo no se han formalizado los contratos con los adjudicatarios, que son los de la obra principal.

-En el Centro de Salud de Salvador Allende se modifican errores detectados en el proyecto original, relativos a omisiones en algunos precios descompuestos así como a precios erróneos. Este tipo de errores debieron detectarse en la fase de supervisión del proyecto original.

c) En tres expedientes de obras gestionados por la Delegación de Valencia y adjudicados directamente, la documentación del expediente no justifica de modo indubitable que se hayan cumplido los principios de publicitat y concurrència prescrits por el artículo 13 de la Ley de Contratos del Estado y el 32 del Reglamento General de Contratación del Estado.

-En particular, en la construcción del Centro de Salud de Fuente de San Luis (Valencia) se dan las siguientes circunstancias:

El INSALUD licitó en 1984 la obra principal, que fue adjudicada a DRAGADOS y CONSTRUCCIONES, S.A., por un importe de 307 millones de pesetas. En el curso de su ejecución se aprueban y realizan unidades adicionales de obra por importe de 46 millones de pesetas, (de las cuales 18 millones de pesetas ejecutadas en 1986 y 28 millones de pesetas en 1988); algunos de estos elementos, como el centro de transformación y la central frigorífica y de calefacción, deberían haber formado parte del proyecto y del presupuesto iniciales.

Este contrato, se resolvió por mutuo acuerdo en mayo de 1989, de acuerdo con el artículo 52.2 de la Ley de Contratos del Estado, porque la inadecuación del proyecto inicial a las necesidades actuales obligaba a introducir una solución diferente, que implicaba un proyecto nuevo.

En 1989 se aprueba el proyecto de terminación de la obra, por importe de 141 millones de pesetas, que se adjudica directamente al contratista de la obra principal, sin que conste en el expediente que se haya promovido concurrència de ofertas, según establece el artículo 37 de la Ley de Contratos del Estado y el 118 del Reglamento General de Contratación del Estado, y sin que se haya producido baja en el precio de adjudicación sobre el de licitación.

En este caso la inadecuación del proyecto inicial a las necesidades de uso del inmueble ha producido un aplazamiento de unos 50 meses en su ejecución y un incremento de 188 millones de pesetas (el 61,2%) en el presupuesto de la obra sobre las previsions inicials; aunque este incre-

es deu en part a la incorporació d'elements addicionals o noves unitats d'obra.

-La construcció del centre de salut a Alginet (València), es va licitar inicialment pel procediment de subhasta; en quedar aquesta deserta, perquè no s'hi presentà cap oferta, s'adjudicà per contractació directa, d'acord amb l'article 37.6 de la "Llei de contractes de l'Estat" i s'adjudicà a l'empresa MIDASCON, S.A., per 129 milions de pessetes, sense que es produïra baixa sobre el pressupost de licitació".

L'examen de les tres ofertes presentades mostra que les tres empreses presenten uns preus molts semblants (amb una diferència entre ells no superior a 500.000 PTA, abans de repercutir l'IVA) i els dos licitadors que no resulten adjudicatariis ofereixen preus lleugerament superiors al fixat en la licitació, amb la qual cosa resulten exclosos "a priori".

-La reforma del servei de medicina nuclear de l'hospital La Fe, s'adjudicà per contractació directa, d'acord amb l'article 37.3 de la "Llei de contractes de l'Estat" i el 117.3 del "Reglament general de contractació de l'Estat" a l'empresa Eliseo Pla Ramírez, S.L., per un import de 19,6 milions de pessetes, sense que es produïra baixa sobre el pressupost de licitació. Els dos licitadors que no resulten adjudicatariis ofereixen preus lleugerament superiors al fixat en la licitació, amb la qual cosa resulten exclosos "a priori".

d) En nombrosos expedients de contractació no consta la documentació justificativa que l'adjudicatari i els licitadors estan al corrent en les seues obligacions fiscals i amb la Seguretat Social, segons s'estableix en els articles 23.8 i 23.ter. del "Reglament general de contractació".

e) L'article 18.1.c de la Llei 4/1990, de 31 de maig, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1990, estableix la comptabilització de la despesa quant al concepte econòmic i projecte per a les inversions. Transaccions per un import almenys de 22 milions de pessetes relatives a l'adquisició de mobiliari, equips mèdics i material informàtic, que tenen previstes aplicacions comptables específiques, han estat comptabilitzades en conceptes distints als corresponents segons la seua naturalesa. Encara que aquest fet no afecta en cap cas el caràcter limitatiu dels crèdits i el seu import no és significatiu, cal evitar els errors en la comptabilització de les transaccions.

8.3 Conclusions i recomanacions

a) Sense perjudici de la conclusió general aplicable, pel que fa als procediments seguits en la pràctica en matèria de contractació d'obres i subministraments i comptabilització de les transaccions realitzades estan d'acord amb la normativa aplicable i amb principis raonables de control intern, les proves realitzades han posat de manifest deficiències i incompliments de la normativa, assenyalats en l'apartat 8.2 que han d'evitar-se en el futur, reforçant les mesures de control intern en la tramitació dels expedients de contractació.

b) Els plecs de clàusules administratives particulars han de modificar-se per adequar el seu contingut a les prescripcions de la normativa general aplicable en matèria de contractació.

c) Els projectes han d'optimitzar-se en la fase de redacció tècnica i el seu contingut concretar-se al màxim. L'augment de control en la fase del replantejament contribuiria també a disminuir la necessitat de realitzar reformes i modificacions al projecte inicial i a evitar l'allargament dels terminis

mento se debe en parte a la incorporación de elementos adicionales o nuevas unidades de obra.

-La construcción del Centro de Salud en Alginet (Valencia) se licitó inicialmente por el procedimiento de subasta; al quedar ésta desierta porque no se presentó ninguna oferta, se procedió a la adjudicación por contratación directa, de acuerdo con el artículo 37.6 de la Ley de Contratos del Estado, y se adjudicó a la empresa MIDASCON, S.A., por 129 millones de pesetas, sin que se produjera baja sobre el presupuesto de licitación.

El examen de las tres ofertas presentadas muestra que las tres empresas presentan unos precios muy similares (con una diferencia entre ellos no superior a 500.000 pesetas, antes de repercutir el I.V.A.) y los dos licitadores que no resultan adjudicatarios ofertan precios ligeramente superiores al fijado en la licitación, con lo que resultan excluidos "a priori".

-La reforma del Servicio de medicina nuclear del hospital "La Fe" se adjudicó por contratación directa, de acuerdo con el artículo 37.3 de la Ley de Contratos del Estado y el 117.3 del Reglamento General de Contratación del Estado, a la empresa ELISEO PLA RAMIREZ, S.L., por importe de 19,6 millones de pesetas, sin que se produjera baja sobre el presupuesto de licitación. Los dos licitadores que no resultan adjudicatarios ofertan precios ligeramente superiores al fijado en la licitación, con lo que resultan excluidos "a priori".

d) En numerosos expedientes de contratación no consta la documentación justificativa de que el adjudicatario y los licitadores están al corriente en sus obligaciones fiscales y con la Seguridad Social, según establecen los artículos 23.8 y 23.ter del Reglamento General de Contratación.

e) El artículo 18.1.c de la Ley 4/1990, de 31 de mayo, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1990, establece la contabilización del gasto a nivel de concepto económico y proyecto para las inversiones. Transacciones por importe de al menos 22 millones de pesetas relativas a la adquisición de mobiliario, equipos médicos y material informático, que tienen previstas aplicaciones contables específicas, han sido contabilizadas en conceptos distintos a los correspondientes según su naturaleza. Aunque este hecho no afecta en ningún caso al carácter limitativo de los créditos y su importe no es significativo, es necesario evitar los errores en la contabilización de las transacciones.

8.3 Conclusiones y recomendaciones

a) Sin perjuicio de la conclusión general aplicable, en cuanto a que los procedimientos seguidos en la práctica en materia de contratación de obras y suministros y contabilización de las transacciones realizadas, están de acuerdo con la normativa aplicable y con principios razonables de control interno, las pruebas realizadas han puesto de manifiesto deficiencias e incumplimientos de la normativa señalados en el apartado 8.2 que deben evitarse en el futuro, reforzando las medidas de control interno en la tramitación de los expedientes de contratación.

b) Los pliegos de cláusulas administrativas particulares deben modificarse para adecuar su contenido a las prescripciones de la normativa general aplicable en materia de contratación.

c) Los proyectos deben optimizarse en la fase de redacción técnica y su contenido concretarse al máximo. El aumento de control en la fase del replanteo contribuiría también a disminuir la necesidad de realizar reformados y modificados al proyecto inicial y a evitar el alargamiento

d'execució de les obres. Amb aquestes mesures s'incrementaria el grau d'eficiència en la gestió dels recursos públics.

d) Els expedients administratius han de contenir tota la documentació generada en la preparació i gestió de les transaccions, de manera que agilitze el procediment de verificació.

e) Es recomana que en tots els expedients de contractació conste de forma fefaent el compliment per part dels licitadors d'estar al corrent de les seues obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.

f) Es recomana que s'extremen els controls interns per tal d'evitar situacions d'inadequada imputació comptable detectada, en alguns casos, en el curs de la fiscalització efectuada

9. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS

9.1 Execució pressupostària. Comentaris generals

En aquest capítol del pressupost de despeses s'inclouen els crèdits destinats a la concessió de bestretes i préstecs al personal. El seu import no resulta significatiu dins del pressupost total del Servei Valencià de Salut.

de los plazos de ejecución de las obras. Con estas medidas se incrementaría el grado de eficiencia en la gestión de los recursos públicos.

d) Los expedientes administrativos deben contener toda la documentación generada en la preparación y gestión de las transacciones, de modo que se agilice el procedimiento de verificación.

e) Se recomienda que en todos los expedientes de contratación conste de forma fehaciente el cumplimiento por parte de los licitadores de estar al corriente de sus obligaciones fiscales, y con la Seguridad Social.

f) Se recomienda que se extremen los controles internos para evitar situaciones de inadecuada imputación contable detectada, en algunos casos, en el curso de la fiscalización efectuada.

9. VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS

9.1 Ejecución presupuestaria. Comentarios generales

En este capítulo del presupuesto de gastos se incluyen los créditos destinados a la concesión de anticipos y préstamos al personal. Su importe no resulta significativo dentro del presupuesto total del Servicio Valenciano de Salud.

	TOTAL OBLIGACIONES	TOTAL PAGOS LIQUIDOS	OBLIGACIONES PTES. 31-12-90
Alicante	26	26	0
Castellón	32	32	0
Valencia	1	1	0
CAPITULO VIII	59	59	0

Cuadro 9.1

El quadre 9.1 mostra l'execució del capítol a la data de tancament de l'exercici. El pressupost definitiu puja a 108 milions de pessetes i tant les obligacions reconegudes com els pagaments han representat 59 milions de pessetes.

9.2 Aspectes rellevants

No existeixen aspectes d'especial significació en aquest capítol, llevat de la immaterialitat de les seues dotacions dins del pressupost del Servei Valencià de Salut.

10. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. ASPECTES GENERALS I EXECUCIÓ

10.1 Anàlisi dels ingressos

El quadre següent mostra, en milions de pessetes, l'execució del pressupost d'ingressos, tal com ha estat retut en aquesta institució (vegeu quadre 2.1):

El cuadro 9.1 muestra la ejecución del capítulo a la fecha del cierre del ejercicio. El presupuesto definitivo asciende a 108 millones de pesetas y tanto las obligaciones reconocidas como los pagos han supuesto 59 millones de pesetas.

9.2 Aspectos relevantes

No existen aspectos de especial significación en este capítulo, salvo la inmaterialidad de sus dotaciones dentro del presupuesto del Servicio Valenciano de Salud.

10. LIQUIDACION DEL ESTADO DE INGRESOS. ASPECTOS GENERALES Y EJECUCION

10.1 Análisis de los ingresos

El siguiente cuadro muestra, en millones de pesetas, la ejecución del presupuesto de ingresos, tal como ha sido rendido a esta Institución (ver cuadro 2.1):

	PRESUPUESTO DEFINITIVO	INGRESOS LIQUIDOS	DERECHOS RECONOCIDOS	TOTAL INGRESOS
Ingresos presupuestarios	205.443	184.125	21.319	205.444
Ejercicios cerrados	21.966	17.501	4.465	21.966
TOTAL	227.409	201.626	25.784	227.410

Cuadro 10.1

a) *Ejercicios tancats*

La xifra de 22.430 milions de pessetes, que figura com a pressupost inicial en la liquidació de 1990, coincideix en la seua quantia amb els "Drets reconeguts" pendents de cobrament a 31 de desembre de 1989, en la liquidació del pressupost de 1989. L'evolució del pressupost d'ingressos d'exercicis tancats ha estat la següent en milions de pessetes:

a) *Ejercicios cerrados*

La cifra de 22.430 millones de pesetas, que figura como Presupuesto inicial en la Liquidación de 1990, coincide en su cuantía con los "Derechos reconocidos" pendientes de cobro a 31 de diciembre de 1989 en la Liquidación del Presupuesto de 1989. La evolución del Presupuesto de ingresos de ejercicios cerrados ha sido la siguiente, en millones de pesetas:

Importe inicial:		22.430
Financiación por liquidación 1989 del INSALUD	18.266	
Aportación G.V. para gastos medidas sociales	2.779	
Inundaciones 1987	1.293	
Resultas 1988	92	
Minoración de derechos		(464)
Presupuesto definitivo		21.966
Ingresos líquidos en 1990		(17.501)
Derechos reconocidos al 31-12-90:		4.465
Pendiente de cobro	3.172	
Derechos reconocidos (inundaciones 1987)	1.293	

Cuadro 10.2

Respecte del finançament per liquidació de l'exercici de 1989 i exercicis anteriors de l'INSALUD, hi ha una diferència de 10.995 milions de pessetes entre la quantia imputada com a "Drets pendents de cobrament" en la liquidació del pressupost del SVS de 1989 per transferències de l'INSALUD i la fixada en els acords de la liquidació signats per l'Administració central i l'autonòmica. La fixada en aquests acords puja a 29.261 milions de pessetes, que han estat totalment cobrats en 1991.

Respecto de la financiación por liquidación del ejercicio 1989 y ejercicios anteriores del INSALUD, existe una diferencia de 10.995 millones de pesetas entre la cuantía imputada como "derechos pendientes de cobro" en la liquidación del presupuesto del SVS de 1989 por transferencias del INSALUD y la fijada en los acuerdos de liquidación firmados por la Administración Central y la Autonómica. La fijada en estos Acuerdos asciende a 29.261 millones de pesetas, que han sido totalmente cobrados en 1991.

Según Acuerdos de liquidación:		29.261
Por deudas INSALUD hasta 31-12-88	17.620	
Por liquidación provisional 1989	11.641	
Consignado en Liquidación PTO.SVS-1989 (Ejercicios cerrados en Pto.SVS-1990)		18.266
DIFERENCIA		10.995

Cuadro 10.3

Aquesta diferència ha estat utilitzada en els pressuposts de la Generalitat per finançar les despeses pagades directament per la Generalitat per virtut dels acords del Consell de dates 12 de juny i 6 d'octubre de 1989, tal com s'esmentava en el nostre informe de l'any anterior, i per tant no han estat comptabilitzats en el SVS.

Posteriorment a la signatura dels acords per liquidació provisional de l'exercici de 1989, i d'acord amb les dades definitives en la liquidació de l'INSALUD, el 29 de juliol de 1991 es va signar l'acord definitiu de liquidació del pressupost de 1989. En aquests es fixa un menor percentatge de desviació de la liquidació del pressupost de l'INSALUD no transferit sobre el seu pressupost inicial que el percentatge consignat en l'acord provisional de data 9 de juliol de 1990, és a dir:

Esta diferencia, ha sido utilizada en los presupuestos de la Generalitat para financiar los gastos pagados directamente por la Generalitat en virtud de los Acuerdos del Consell de fechas 12 de junio y 6 de octubre de 1989, tal como se mencionaba en nuestro Informe del año anterior, y por tanto no han sido contabilizados en el SVS.

Con posterioridad a la firma de los acuerdos por liquidación provisional del ejercicio 1989, y de acuerdo con los datos definitivos de la liquidación del INSALUD, el 29 de julio de 1991 se firmó el acuerdo definitivo de liquidación del presupuesto 1989. En éste se fija un menor porcentaje de desviación de la liquidación del presupuesto del INSALUD no transferido sobre su presupuesto inicial que el porcentaje consignado en el acuerdo provisional, de fecha 9 de julio de 1990, es decir:

	Fecha	%	Importe
Acuerdo provisional	09-07-90	7,4242	11.641
Acuerdo definitivo	29-07-91	6,841	10.727
Diferencia a favor del INSALUD			914

Cuadro 10.4

Aquesta diferència s'ha registrat com a menys ingressos en el pressupost del SVS de 1991.

b) *Exercici corrent*

Les xifres consignades en la liquidació del pressupost de 1990 s'han obtingut dels registres comptables mantinguts per la institució amb mitjans informàtics.

La seua composició és la següent, en milions de pesetes:

Esta diferencia se ha registrado como menos ingresos en el presupuesto del SVS de 1991.

b) *Ejercicio corriente*

Las cifras consignadas en la Liquidación del Presupuesto de 1990 se han obtenido de los registros contables mantenidos por la Institución con medios informáticos.

Su composición es la siguiente, en millones de pesetas:

Capítulo	Derechos reconocidos	Ingresos líquidos	Derechos pendientes
3. Tasas y otros ingresos	2.426	1.286	1.140
4. Transferencias corrientes	193.421	173.300	20.121
7. Transferencias de capital	9.539	9.539	0
8. Activos financieros	58	0	58
TOTAL	205.444	184.125	21.319

Cuadro 10.5

Taxes i altres ingressos

El capítol III, "Taxes i altres ingressos", està constituït pels ingressos per prestació de serveis dels centres del SVS, formats bàsicament per la facturació dels hospitals per l'assistència prestada amb motiu d'accidents de treball i de trànsit, a càrrec de mutualitats patronals i companyies d'assegurances, respectivament. També s'han registrat en aquest capítol els interessos meritats pels comptes bancaris del SVS.

El detall d'aquest capítol, per articles, és el següent:

Tasas y otros ingresos

El capítulo III, Tasas y otros ingresos, está constituido por los ingresos por prestación de servicios de los centros del SVS, formados básicamente por la facturación de los hospitales por asistencia prestada con motivo de accidentes de trabajo y de tráfico, a cargo de mutuas patronales y compañías de seguros, respectivamente. También se han registrado en este capítulo los intereses devengados por las cuentas bancarias del SVS.

El detalle de este capítulo, por artículos, es el siguiente:

Artículo	Derechos reconocidos	Ingresos líquidos	Derechos pendientes
31 Prestación de servicios	1.584	544	1.040
39 Otros ingresos	842	742	100
TOTAL	2.426	1.286	1.140

En altres ingressos es recullen les taxes per presentació a proves d'oposició i els interessos i comissions bancàries. Atès que el SVS no disposa del llibre de comptabilitat "Major de conceptes del pressupost d'ingressos", no s'ha pogut conèixer quina quantitat correspon exactament a taxes per exàmens, a interessos o a altres conceptes.

No obstant això, la revisió de la documentació seleccionada, que representa liquidació d'interessos bancaris per 252 milions de pessetes, ha permès comprovar que el SVS comptabilitza els interessos de compte corrent pel seu import líquid i, per tant, no carrega en el pressupost de despeses, les retencions practicades per l'impost sobre societats per rendiments de capital mobiliari (que tenen el caràcter de tribut mínim per al SVS, en no estar subjecte a tributació sobre beneficis). En relació amb aquest aspecte i per tal de complir amb els principis de pressupost brut i de no compensació d'ingressos i despeses, caldria realitzar un ajust en els pressuposts d'ingressos (capítol III, "Taxes i altres ingressos") i despeses (capítol II, en el concepte de "Tributs"), per l'import a què pugen les dites retencions, que com ja s'ha indicat no hem pogut quantificar en la seua totalitat. Aquest ajust no tindria cap efecte sobre el resultat de l'exercici.

També hem pogut comprovar que els interessos cobrats estan comptabilitzats després de deduir, a més de les retencions, els interessos carregats pels bancs que haurien d'haver-se comptabilitzat en el pressupost de despeses.

Actius financers

Les transaccions del capítol VIII, són devolucions de bestretes concedides als treballadors de l'organisme, però la comptabilitat no ha recollit com a "Ingressos líquids" del mateix capítol les devolucions realitzades durant l'exercici pels beneficiaris, que han estat registrades indegudament en "Operacions extrapresupostàries", de forma que la totalitat de la consignació pressupostària apareix com a "Drets pendents de cobrament" a la data de tancament. Aquesta circumstància ha estat esmenada en el pressupost de 1991.

Transferències corrents i de capital

Els capítols "Transferències corrents" i "Transferències de capital", recullen les transferències rebudes de la Generalitat Valenciana d'aquesta naturalesa, més un import de 8 milions de pessetes de transferències corrents procedents d'altres entitats.

Les transferències rebudes de la Generalitat tenen el seu origen en les transferides per l'INSALUD i en les conciliacions de les xifres de la liquidació del pressupost del SVS amb la relació dels documents comptables ADOC de l'INSALUD i amb els registres comptables de despeses de la Generalitat Valenciana, es desprenen les conclusions següents:

1. Les xifres del pressupost definitiu segons els estadis financers del SVS (una vegada descomptats els 8 milions de pessetes procedents d'altres entitats) coincideixen en la

En otros ingresos, se recogen las tasas por presentación a pruebas de oposiciones y los intereses y comisiones bancarias. Dado que el SVS no dispone del libro de contabilidad "Mayor de conceptos del Presupuesto de Ingresos" no se ha podido conocer qué cantidad exactamente corresponde a tasas por exámenes, a intereses o a otros conceptos.

No obstante, la revisión de la documentación seleccionada, que representa liquidación de intereses bancarios por 252 millones de pesetas, ha permitido comprobar que el SVS contabiliza los intereses de cuenta corriente por su importe líquido, no cargando por tanto en el presupuesto de gastos las retenciones practicadas por el impuesto sobre sociedades por rendimientos del capital mobiliario (que tienen el carácter de tributo mínimo para el SVS, al no estar sujeto a tributación sobre beneficios). En relación con este aspecto y para cumplir con los principios de presupuesto bruto y de no compensación de ingresos y gastos, sería necesario realizar un ajuste en los presupuestos de ingresos (capítulo III, Tasas y otros ingresos) y gastos (capítulo II, en el concepto de tributos) por el importe a que ascienden dichas retenciones, que como se ha indicado no hemos podido cuantificar en su totalidad. Este ajuste no tendría efecto alguno sobre el resultado del ejercicio.

También hemos podido comprobar que los intereses cobrados están contabilizados tras deducir, además de las retenciones, los intereses cargados por los bancos que deberían haberse contabilizado en el presupuesto de gastos.

Activos financieros

Las transacciones del Capítulo VIII son devoluciones de anticipos concedidos a empleados del Organismo, pero la contabilidad no ha recogido como "ingresos líquidos" del mismo las devoluciones realizadas durante el ejercicio por los beneficiarios, que han sido registrados indebidamente en operaciones extrapresupuestarias, de modo que la totalidad de la consignación presupuestaria aparece como "derechos pendientes de cobro" a la fecha de cierre. Esta circunstancia ha sido subsanada en el presupuesto de 1991.

Transferencias corrientes y de capital

Los capítulos Transferencias corrientes y Transferencias de capital, recogen las recibidas de la Generalitat Valenciana de esta naturaleza, más un importe de 8 millones de pesetas de transferencias corrientes procedentes de otras entidades.

Las transferencias recibidas de la Generalitat tiene su origen en las transferidas por el INSALUD, y de la conciliación de las cifras de la Liquidación del Presupuesto del SVS con la relación de documentos contables ADOC del INSALUD y con los registros contables de gastos de la Generalitat Valenciana, se desprenden las siguientes conclusiones:

1. Las cifras de Presupuesto definitivo según los estados financieros del SVS (una vez descontados los 8 millones de pesetas procedentes de otras entidades) coinciden en su

seua quantia amb les consignacions del pressupost de la Generalitat Valenciana per al finançament del SVS.

No obstant això, els ingressos líquids en el SVS (182.835 milions de pessetes) són inferiors en 3.818 milions de pessetes als pagaments líquids consignats en el pressupost de despeses de la Generalitat Valenciana, per transferències corrents i de capital (capítols IV i VII), per finançar el SVS, que segons els seus estats financers són de 186.653 milions de pessetes. Aquesta diferència té el seu origen en el fet que el SVS ha comptabilitzat com a ingressos de fons extrapressupostaris, en la rúbrica "Fons pendents de formalitzar", una transferència de fons de la Generalitat Valenciana, realitzada el 30 de desembre de 1990), per l'import citat de 3.818 milions de pessetes, que en el seu pressupost, es troba registrada en el capítol IV de despeses "Transferències corrents" per al finançament del Servei Valencià de Salut, i per aquesta raó caldria haver-ho registrat com a ingressos líquids en el capítol IV del pressupost d'ingressos del dit Servei Valencià de Salut. En l'exercici de 1991, s'ha regularitzat aquesta operació i formalitzat la seua incorporació al pressupost, com a cobraments de 1989 i resultes de 1990.

2. Com a "Ingressos líquids" en la liquidació del SVS s'ha consignat l'import total de la relació de transferències de l'exercici corrent procedents de l'INSALUD per mitjà de la Generalitat, més 4 milions de pessetes, que procedeixen d'altres fonts:

cuantía con las consignaciones del Presupuesto de la Generalitat Valenciana para la financiación del SVS.

Sin embargo los ingresos líquidos en el SVS (182.835 millones de pesetas) son inferiores en 3.818 millones de pesetas a los pagos líquidos consignados en el Presupuesto de Gastos de la Generalitat Valenciana, por transferencias corrientes y de capital (capítulos IV y VII), para financiar al SVS, que según sus estados financieros son de 186.653 millones de pesetas. Esta diferencia tiene su origen en el hecho de que el SVS ha contabilizado como ingresos de Fondos extrapresupuestarios, en la rúbrica "Fondos pendientes de formalizar", una transferencia de fondos de la Generalitat Valenciana, realizada el 30 de diciembre de 1990, por el importe citado de 3.818 millones de pesetas, que en el presupuesto de ésta, se encuentra registrada en el capítulo IV de gastos, "Transferencias corrientes" para financiación del Servicio Valenciano de Salud, y que por ello debería haberse registrado como ingresos líquidos en el capítulo IV del presupuesto de ingresos de dicho Servicio Valenciano de Salud. En el ejercicio 1991 se ha regularizado esta operación, formalizando su incorporación al presupuesto, como cobros de resultados de 1989 y 1990.

2. Como Ingresos líquidos en la Liquidación del SVS se ha consignado el importe total de la relación de transferencias del ejercicio corriente procedentes del INSALUD a través de la Generalitat, más 4 millones de pesetas que proceden de otras fuentes:

Transferencias	Origen		TOTAL
	Otros	INSALUD	
4. Transferencias corrientes			
443. de Comunidades Autónomas		173.296	173.296
490. del exterior (CEE)	4		4
7. Transferencias de capital			
743. de Comunidades Autónomas		9.539	9.539
TOTAL	4	182.835	182.839

Cuadro 10.6

El 29 de juliol de 1991 es va signar entre l'Administració central i la Generalitat Valenciana l'acord amb la Comunitat Autònoma de València sobre la liquidació rovisional de l'exercici pressupostari de 1990, que fixa en 200.590 milions de pessetes la participació de la Comunitat Valenciana en el pressupost de 1990 de l'INSALUD, en virtut de les clàusules del real decret 1.612/1987, de 27 de novembre, sobre el traspàs de funcions i serveis de l'INSALUD a la Comunitat Valenciana.

El 29 de julio de 1991 se firmó entre la Administración Central y la Generalitat Valenciana el acuerdo con la Comunidad Autónoma de Valencia sobre la liquidación provisional del ejercicio presupuestario de 1990, que fija en 200.590 millones de pesetas la participación de la Comunidad Valenciana en el Presupuesto 1990 del INSALUD, en virtud de las cláusulas del Real Decreto 1612/1987, de 27 de noviembre, sobre traspaso de funciones y servicios del INSALUD a la Comunidad Valenciana.

Fondos a transferir según el Acuerdo 29-07-91	200.590
Menos -Fondos transferidos	(182.835)
Diferencia a favor de la Comunidad Valenciana	17.755
Menos exceso transferencias por liquidación definitiva 1989	(914)
DIFERENCIA a favor Comunidad Valenciana	16.841

Com els fons transferits per l'INSALUD a la Generalitat Valenciana durant 1990 han estat de 182.835 milions de pessetes, que han estat registrats com a "Ingressos líquids"

Como los fondos transferidos por el INSALUD a la Generalitat Valenciana durante 1990 han sido de 182.835 millones de pesetas, que han sido registrados como "ingresos"

en la liquidació del pressupost del SVS de 1990, la diferència a favor de la Comunitat Valenciana és de 17.755 milions de pessetes. Si tenim en compte que s'hi ha descomptat l'excés de 914 milions de pessetes cobrats per la liquidació provisional de l'exercici de 1989, aquesta diferència és de 16.841 milions de pessetes.

10.2 Règim econòmic

D'acord amb la seua llei de creació, constitueixen els ingressos del Servei Valencià de Salut:

- a) Els recursos que hi siguen assignats a càrrec del pressuposts de la Generalitat.
- b) Les consignacions provinents dels pressuposts de les corporacions locals.
- c) Els rendiments dels béns i drets que hi hagen estat afectats.
- d) Els ingressos ordinaris i extraordinaris que perceba d'acord amb les disposicions vigents.
- e) Les subvencions i aportacions voluntàries d'entitats particulars.
- f) Qualsevol altre recurs que s'hi atribuesca.

Durant 1990 els ingressos més importants han estat els provinents de l'Administració de l'Estat, que s'integren en els pressuposts de la Generalitat Valenciana i la regularització dels quals ve establerta en l'apartat "E) Règim financer i pressupostari" del real decret 1.612/1987, de 27 de novembre sobre el traspàs de funcions i serveis de l'INSALUD, on s'especifica que:

a) L'assignació de crèdits a la Comunitat Valenciana es farà en funció del coeficient de població protegida, tot i que mentre no es dispose de dades fefaents de població protegida, s'adoptarà com a criteri el cost efectiu dels serveis transferits, tot això en funció del pressupost total de l'INSALUD de 1987, d'acord amb el qual a la Comunitat Valenciana li correspon un percentatge de participació del 10,18%.

b) Aquests crèdits, assignats per l'INSALUD a la Comunitat Valenciana, tindran caràcter limitatiu, és a dir els compromisos de despesa superiors als crèdits provinents de l'INSALUD hauran de ser finançats amb recursos aportats per la mateixa Comunitat Autònoma.

c) A la fi de cada exercici pressupostari, el percentatge de desviació positiu o negatiu que haja pogut experimentar l'execució del pressupost de l'INSALUD no transferit, respecte del pressupost inicial, s'aplicarà al pressupost inicial de despeses assignat a la Comunitat Valenciana.

d) La transferència de fons de la Seguretat Social (INSALUD) a la Comunitat Valenciana, s'efectuarà mensualment per dotzenes parts.

Com a resum d'això, es pot dir que dins del règim econòmic de la Seguretat Social, queden com a competències de la Comunitat Valenciana en aquest àmbit, igual que en la resta de comunitats autònomes que tenen transferides les competències sanitàries:

a) L'aprovació dels pressuposts dels serveis transferits dins del sostre de recursos que hi haja estat assignat per l'Estat, més els recursos propis que hi destine la Generalitat.

b) La gestió del dit pressupost.

líquidos" en la Liquidación del presupuesto SVS de 1990, la diferencia a favor de la Comunidad Valenciana es de 17.755 millones de pesetas. Si tenemos en cuenta que se ha descontado el exceso de 914 millones de pesetas cobrados por la liquidación provisional del ejercicio 1989, dicha diferencia es de 16.841 millones de pesetas.

10.2 Régimen económico

De acuerdo con su Ley de creación, constituyen los ingresos del Servicio Valenciano de Salud:

- a) Los recursos que le sean asignados con cargo a los Presupuestos de la Generalitat.
- b) Las consignaciones provenientes de los presupuestos de las Corporaciones Locales.
- c) Los rendimientos de los bienes y derechos que le hayan sido afectados.
- d) Los ingresos ordinaris y extraordinarios que perciba a tenor de las disposiciones vigentes.
- e) Las subvenciones y aportaciones voluntarias de Entidades particulares.
- f) Cualquier otro recurso que se le atribuya.

Durante 1990 los ingresos más importantes han sido los provenientes de la Administración del Estado, que se integran en los Presupuestos de la Generalitat Valenciana, y cuya regulación viene establecida en el apartado "E) Régimen financiero y presupuestario" del Real Decreto 1612/1987, de 27 de noviembre sobre traspaso de funciones y servicios del INSALUD, en el que se especifica que:

a) La asignación de créditos a la Comunidad Valenciana se hará en función del coeficiente de población protegida, aunque mientras no se disponga de datos fehacientes de población protegida, se adoptará como criterio el coste efectivo de los servicios transferidos, todo ello en función del presupuesto total del INSALUD de 1987, de acuerdo con el cual a la Comunidad Valenciana le corresponde un porcentaje de participación del 10,18%.

b) Dichos créditos, asignados por el INSALUD a la Comunidad Valenciana, tendrán carácter limitativo, es decir, los compromisos de gasto superiores a los créditos provenientes del INSALUD deberán ser financiados con recursos aportados por la propia Comunidad Autónoma.

c) Al final de cada ejercicio presupuestario, el porcentaje de desviación positivo o negativo que haya podido experimentar la ejecución del Presupuesto del INSALUD no transferido, respecto del presupuesto inicial, se aplicará al presupuesto inicial de gastos asignado a la Comunidad Valenciana.

d) La transferencia de fondos de la Seguridad Social (INSALUD) a la Comunidad Valenciana se efectuará mensualmente por dozavas partes.

Como resumen de lo anterior, puede decirse que dentro del régimen económico de la Seguridad Social, quedan como competencias de la Comunidad Valenciana en este ámbito, al igual que en el resto de comunidades autónomas que tienen trasferidas las competencias sanitarias:

a) La aprobación de los presupuestos de los servicios transferidos dentro del techo de recursos que le haya sido asignado por el Estado, más los recursos propios que destine la Generalitat.

b) La gestión de dicho presupuesto.

10.3 Conclusions i recomanacions

a) Si bé s'ha millorat substancialment en aquest concepte respecte dels dos exercicis anteriors, les xifres liquidades en el pressupost del SVS com a ingressos pressupostaris no coincideixen exactament amb les transferències al SVS comptabilitzades en el compte de l'Administració de la Generalitat, en haver-se comptabilitzat com a operació extrapressupostària un pagament de la Generalitat. Aquesta deficiència ha estat esmenada en 1991.

b) Encara no s'ha establert un sistema de finançament del Sistema Nacional de Salut d'acord amb els coeficients de població protegida, per la qual cosa el finançament del SVS estableix, conforme al decret de transferències, en funció del percentatge de participació en el pressupost de l'INSALUD de la Comunitat Valenciana respecte del total nacional en l'exercici de 1987, que va pujar al 10,18%.

c) Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1990 del SVS són els següents, classificats segons el seu origen:

Pressupost de 1988	
Drets reconeguts per les inundacions de 1987	1.293
Pressupost de 1989	
Transferències de la Generalitat pendents de cobrament	3.172
Pressupost de 1990	
Drets reconeguts	21.319
Total	25.784

Respecte d'aquests drets cal tenir en compte que a 31 de desembre de 1990:

-No s'hi havia arribat encara a cap acord sobre la quantitat reclamada per les inundacions de 1987.

-La quantitat pendent de pagament a la Generalitat Valenciana per part de l'INSALUD de l'exercici de 1990, una vegada deduïts els 914 milions corresponents a 1989, puja a 16.841 milions de pessetes.

-El SVS ha comptabilitzat com a transferències pendents de cobrament de la Generalitat de l'exercici 1989 i 1990, 23.295 milions de pessetes, que després de deduir els 3.818 milions indicats en el paràgraf següent, representen 19.475 milions de pessetes.

-La Generalitat pagà en 1990, 3.818 milions de pessetes que no van ser registrats pel SVS en el seu pressuposts d'ingressos fins al 1991, en el qual s'imputaren a resultes de 1989.

-S'ha d'efectuar una conciliació de les xifres que apareixen com a pendents de cobrament en el pressupost del SVS amb les corresponents en el pressupost de despeses del compte de l'Administració de la Generalitat, a fi d'evitar les discrepàncies actualment existents, que dificulten conèixer amb exactitud els drets reconeguts pendents de cobrament del SVS, al tancament de l'exercici pressupostari.

d) L'organisme comptabilitza els interessos percebuts pel seu import líquid, de forma que les retencions sobre els rendiments del capital practicats no figuren registrades com a despesa. Per a complir els principis de pressupost brut i de no compensació entre ingressos i despeses caldria realitzar un ajust per import de les retencions, incrementant el capítol III de "Taxes i altres ingressos" i el capítol II de despeses pel mateix import; aquest ajust, que no ha pogut ser quantificat per no disposar d'un "Major de conceptes del pressupost d'ingressos", tindria un efecte nul sobre el superàvit de l'exercici.

10.3 Conclusiones y recomendaciones

a) Si bien se ha mejorado sustancialmente en este aspecto respecto de los dos ejercicios anteriores, las cifras liquidadas en el presupuesto del SVS como ingresos presupuestarios no coinciden exactamente con las transferencias al SVS contabilizadas en la Cuenta de Administración de la Generalitat, al haberse contabilizado como operación extrapresupuestaria un pago de la Generalitat. Esta deficiencia ha sido subsanada en 1991.

b) Todavía no se ha establecido el sistema de financiación del Sistema Nacional de Salud de acuerdo con los coeficientes de población protegida, por lo que la financiación del SVS se establece, conforme al decreto de transferencias, en función del porcentaje de participación en el presupuesto del INSALUD de la Comunidad Valenciana respecto del total nacional en el ejercicio 1987, que ascendió al 10,18%.

c) Los derechos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 1990 del SVS son los siguientes, clasificados según su origen:

Presupuesto 1988	
-Derechos reconocidos por inundaciones 1987	1.293
Presupuesto 1989	
-Transferencias de la Generalitat pendientes de cobro	3.172
Presupuesto 1990	
-Derechos reconocidos	21.319
TOTAL	25.784

Respecto de estos derechos hay que tener en cuenta que, a 31 de diciembre de 1990:

-No se había llegado todavía a ningún acuerdo sobre la cantidad reclamada por las inundaciones de 1987.

-La cantidad pendiente de pago a la Generalitat Valenciana por parte del INSALUD del ejercicio 1990, deducidos 914 millones correspondientes a 1989, asciende a 16.841 millones de pesetas.

-El SVS tiene contabilizadas como transferencias pendientes de cobro de la Generalitat del ejercicio 1989 y 1990, 23.293 millones de pesetas, que tras deducir los 3.818 millones indicados en el párrafo siguiente, supone 19.475 millones de pesetas.

-La Generalitat pagó en 1990, 3.818 millones de pesetas que no fueron registrados por el SVS en su presupuesto de ingresos hasta 1991, en el que se imputaron a resultados de 1989 y 1990.

-Se debe efectuar una conciliación de las cifras que aparecen como pendientes de cobro en el presupuesto del SVS con las correspondientes en el presupuesto de gastos de la Cuenta de la Administración de la Generalitat, con objeto de evitar las discrepancias actualmente existentes, que dificultan conocer con exactitud los derechos reconocidos pendientes de cobro del SVS al cierre del ejercicio presupuestario.

d) El organismo contabiliza los intereses percibidos por su importe líquido, de forma que las retenciones sobre los rendimientos del capital practicados no figuran registradas como gasto. Para cumplir los principios de presupuesto bruto y de no compensación entre ingresos y gastos sería necesario realizar un ajuste por importe de las retenciones, incrementando el capítulo III de Tasas y otros ingresos y el capítulo II de gastos por el mismo importe; este ajuste, que no ha podido ser cuantificado por no disponer de un "Mayor de conceptos del Presupuesto de Ingresos", tendría un efecto nulo sobre el superávit del ejercicio.

També de forma indeguda han estat objecte de compensació amb els interessos percebuts, els interessos per descoberts bancaris carregats pels bancs.

11. TRESORERIA

11.1 Informació financera. Comentaris generals

En l'exercici de 1990, la gestió de la tresoreria del SVS s'ha integrat plenament en la de la Generalitat Valenciana, i s'ha posat en funcionament el nou sistema informàtic de gestió comptable, que permet el registre de totes les operacions, bé siguen de naturalesa pressupostària o extrapressupostària. D'acord amb el règim pressupostari establert, els pagaments proposats pel SVS són fets efectius per la tresoreria de la Generalitat, a càrrec dels comptes que aquest organisme manté en institucions financeres, i que es financien bàsicament amb les transferències de fons de l'INSALUD, rebudes per mitjà de la Generalitat Valenciana.

En el curs del nostre treball hem revisat els estats financers i els registres comptables del SVS i obtingut i verificat els saldos dels comptes principals de l'organisme, conciliant els seus imports amb els reflectits en els registres comptables corresponents.

D'acord amb el principi d'unitat de caixa, l'"Estat de situació de fons a 31-12-1990", de l'annex a la liquidació del pressupost de 1990 del Servei Valencià de Salut, recull els saldos derivats tant de les operacions pressupostàries com de les extrapressupostàries. Aquest estat inclou les existències inicials entre els moviments de l'exercici; l'existència pressupostària inicial era de menys 2.885 milions de pessetes, i l'extrapressupostària de 3.578 milions de pessetes (de signe positiu); aquestes xifres figuren en el dit estat com a majors pagaments i majors cobraments, respectivament.

También de forma indebida, han sido objeto de compensación con los intereses percibidos los intereses por descubiertos bancarios cargados por los bancos.

11. TESORERIA

11.1 Información financiera. Comentarios generales

En el ejercicio 1990 la gestión de la Tesorería del SVS se ha integrado plenamente en la de la Generalitat Valenciana, y se ha puesto en funcionamiento el nuevo sistema informático de gestión contable, que permite el registro de todas las operaciones, sean éstas de naturaleza presupuestaria o extrapresupuestaria. De acuerdo con el régimen presupuestario establecido, los pagos propuestos por el SVS son hechos efectivos por la Tesorería de la Generalitat, con cargo a las cuentas que dicho organismo mantiene en instituciones financieras, y que se financian básicamente con las transferencias de fondos del INSALUD, recibidas a través de la Generalitat Valenciana.

En el curso de nuestro trabajo hemos revisado los estados financieros y los registros contables del SVS y obtenido y verificado los saldos de las cuentas principales del Organismo, conciliando sus importes con los reflejados en los registros contables correspondientes.

De acuerdo con el principio de unidad de caja, el "Estado de situación de fondos a 31-12-1990" del Anexo a la Liquidación del presupuesto de 1990 del Servicio Valenciano de Salud recoge los saldos derivados tanto de las operaciones presupuestarias como de las extrapresupuestarias. Dicho estado incluye las existencias iniciales entre los movimientos del ejercicio; la existencia presupuestaria inicial era de menos 2.885 millones de pesetas, y la extrapresupuestaria de 3.578 millones de pesetas (de signo positivo), estas cifras figuran en dicho estado como mayores pagos y mayores cobros, respectivamente.

	EXIST. INICIAL	COBROS	PAGOS	EXIST. FINAL
Presupuesto	(2.885)	201.626	(213.985)	(15.244)
Extrapresupuestarios	3.578	39.998	(22.058)	21.518
TOTAL	693	241.624	(236.043)	6.274

Cuadro 11.1

Les existències finals de 6.274 milions de pessetes es componen d'un saldo negatiu de 15.244 milions de pessetes en la caixa pressupostària, i no es compensa amb el saldo positiu de 21.518 milions de pessetes de la caixa extrapressupostària.

11.2 Conclusiones i recomanacions

a) Com s'ha indicat en l'apartat anterior, les existències finals de la caixa pressupostària tenen un import de menys 15.244 milions de pessetes. Aquest dèficit porta implícit que per satisfer alguns pagaments de naturalesa pressupostària s'ha recorregut a fons extrapressupostaris.

b) En l'exercici de 1990 la implantació efectiva del nou sistema informàtic ha fet possible la integració de la gestió comptable i de la tresoreria del SVS en la de la Generalitat

Las existencias finales de 6.274 millones de pesetas se componen de un saldo negativo de 15.244 millones de pesetas en la caja presupuestaria, compensado con el saldo positivo de 21.518 millones de pesetas de la caja extrapresupuestaria.

11.2 Conclusiones y recomendaciones

a) Como se ha indicado en el apartado anterior las existencias finales de la caja presupuestaria tienen un importe de menos 15.244 millones de pesetas. Este déficit lleva implícito que para satisfacer algunos pagos de naturaleza presupuestaria se ha recurrido a fondos extrapresupuestarios.

b) En el ejercicio de 1990 la implantación efectiva del nuevo sistema informático ha hecho posible la integración de la gestión contable y de la Tesorería del SVS en la de la

Valenciana, la qual cosa ha permès el compliment de les disposicions vigents en matèria d'ordenament de pagaments i l'adequat registre de totes les operacions, bé siguen de naturalesa pressupostària o extrapressupostària.

12. OPERACIONES EXTRAPRESSUPUESTARIAS

12.1 Informació financera. Comentaris generals

Les operacions extrapressupostàries es generen en connexió amb transaccions pressupostàries, però no afecten directament el pressupost de l'exercici. Constitueixen bàsicament partides per compte aliè i pendents d'aplicació, formades en la seua major part per retencions sobre nòmines.

Per virtut del principi d'unitat de caixa establert per l'article 3 de la Llei 4/1984, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aquests fons es gestionen junt amb els pressupostaris.

Els estats anuals retuts pel Servei Valencià de Salut inclouen l'"Estat de situació de fons a 31-12-90", que reflecteix el moviment i el saldo final de les caixes pressupostària i extrapressupostària. La llista elaborada pel SVS del "Resum de moviments de fons extrapressupostaris per centre de despesa", mostra el desglossament per conceptes i centres de partides corresponents a aquestes transaccions. En els següents quadres 12.1 i 12.2, es mostren respectivament, en milions de pessetes, el resum dels moviments de fons extrapressupostaris i un detall dels principals conceptes que s'hi inclouen.

Generalitat Valenciana, lo cual ha permitido el cumplimiento de las disposiciones vigentes en materia de ordenación de pagos y el adecuado registro de todas las operaciones, sean éstas de naturaleza presupuestaria o extrapresupuestaria.

12. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

12.1 Información financiera. Comentarios generales

Las operaciones extrapresupuestarias se generan en conexión con transacciones presupuestarias, pero no afectan directamente al presupuesto del ejercicio. Constituyen básicamente partidas por cuenta ajena y pendientes de aplicación, formadas en su mayor parte por retenciones sobre nóminas.

En virtud del principio de unidad de caja establecido por el artículo 3 de la Ley 4/1984, de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, estos fondos se gestionan junto con los presupuestarios.

Los estados anuales rendidos por el Servicio Valenciano de Salud incluyen el "estado de situación de fondos a 31-12-90", que refleja el movimiento y saldo final de las cajas presupuestaria y extrapresupuestaria. El listado elaborado por el SVS de "Resumen de movimientos de fondos extrapresupuestarios por centro de gasto" muestra el desglose por conceptos y centros de las partidas correspondientes a estas transacciones. En los siguientes cuadros 12.1 y 12.2 se muestra respectivamente, en millones de pesetas, el resumen de los movimientos de fondos extrapresupuestarios y un detalle de los principales conceptos incluidos en los mismos.

Existencia inicial a 1-01-90	3.578
Cobros	39.998
Pagos	(22.058)
Existencia final a 31-12-90	21.518

Cuadro 12.1

DENOMINACION	COBROS	PAGOS	EXIST. FINAL
Retenciones en nómina por I.R.P.F.	13.747	851	12.896
Cuotas Seguridad Social	17.947	17.660	287
Fondos pendientes de formalización	7.248	4	7.244
Otros	550	267	283
TOTAL ejercicio 1990	39.492	18.782	20.710
Saldos ejercicio 1989	4.084	3.276	808
TOTAL	43.576	22.058	21.518

Cuadro 12.2

El saldo a 31 de diciembre de 1990 és excessiu, ja que representa el 49,4% dels ingressos de l'exercici. Pel que fa a la composició d'aquest saldo destaca en primer lloc la

El saldo a 31 de diciembre de 1990 es excesivo, pues representa el 49,4% de los ingresos del ejercicio. En cuanto a la composición de este saldo destaca en primer lugar la par-

partida "Retencions en nòmina a compte de l'IRPF", amb 12.896 milions de pessetes (el 93,8% de les registrades en l'exercici), situació que constitueix un incompliment de la normativa en la matèria, ja comentat en l'apartat 5.3 e) i genera contingències fiscals. Hi segueix en importància el compte "Fons pendents de formalització", amb un import de 7.244 milions de pessetes, que correspon bàsicament a dues operacions: un acompte de la tresoreria de la Generalitat Valenciana, per import de 3.256 milions de pessetes, reintegrat pel SVS en 1991, i el cobrament d'una transferència corrent rebuda de la Generalitat Valenciana, per import de 3.818 milions de pessetes, comptabilitzada pel SVS en aquest compte, com s'ha indicat en l'apartat 10.2 anterior i que hauria d'haver-se registrat com a cobrament en el pressupost d'ingressos. Les partides procedents de l'exercici de 1989, pugen a 808 milions de pessetes i corresponen fonamentalment a dipòsits i fons pendents de formalitzar, que és necessari regularitzar.

El saldo de caixa extrapressupostària ha finançat de fet el saldo negatiu de la caixa pressupostària, que és de 15.244 milions de pessetes a la data de tancament de l'exercici. Malgrat que aquesta situació té el seu origen en el desfasament temporal entre les dates en què es realitzen els pagaments corresponents al pressupost de despeses i la de recepció efectiva de les transferències en el d'ingressos, no hi ha cobertura legal adequada que justifique l'incompliment dels terminis establerts per la normativa per a l'ingrés de les retencions practicades.

Han d'aplicar-se els mitjans necessaris perquè en el futur s'eviten aquestes situacions, mitjançant el desenvolupament del que estableix la normativa vigent per a l'aplicació dels mecanismes de compensació en les transferències de fons entre entitats públiques, d'acord amb el "Reglament general de recaptació" que entrà en vigor el primer de maig de 1991.

tida de "Retenciones en nómina a cuenta del I.R.P.F.", con 12.896 millones de pesetas (el 93,8% de las registradas en el ejercicio), situación que constituye un incumplimiento de la normativa en la materia, ya comentado en el apartado 5.3.e). Le sigue en importancia la cuenta "Fondos pendientes de formalización", con un importe de 7.244 millones de pesetas, que corresponde básicamente a dos operaciones: un anticipo de la Tesorería de la Generalitat Valenciana, por importe de 3.256 millones de pesetas, reintegrado por el SVS en 1991 y el cobro de una transferencia corriente recibida de la Generalitat Valenciana, por importe de 3.818 millones de pesetas, contabilizada por el SVS en esta cuenta, como se ha indicado en el apartado 10.2 anterior, y que debería haberse registrado como cobro en el presupuesto de ingresos. Las partidas procedentes del ejercicio 1989, ascienden a 808 millones de pesetas y corresponden fundamentalmente a depósitos y fondos pendientes de formalizar, que es preciso regularizar.

El saldo de la caja extrapresupuestaria ha financiado de hecho el saldo negativo de la caja presupuestaria, que es de 15.244 millones de pesetas a la fecha de cierre del ejercicio. Pese a que esta situación tiene su origen en el desfase temporal entre la fechas en que se realizan los pagos correspondientes al presupuesto de gastos y la de recepción efectiva de las transferencias en el de ingresos, no existe cobertura legal adecuada que justifique el incumplimiento de los plazos establecidos por la normativa para el ingreso de las retenciones practicadas.

Deben aplicarse los medios necesarios para que en el futuro se eviten estas situaciones, mediante el desarrollo de lo establecido en la normativa vigente para la aplicación de los mecanismos de compensación en las transferencias de fondos entre entidades públicas, de acuerdo con el Reglamento General de Recaudación, que entró en vigor el 1 de mayo de 1991.